



Budget 2025

med plan för 2026 och 2027

Innehåll

Avesta kan ännu bättre	3
Mål och uppdrag.....	4
Hållbar välfärd	5
Organisatoriska förutsättningar.....	6
Uppdrag under planperioden	15
Uppföljning av mål och uppdrag	16
Planeringsförutsättningar	17
Omvärd - Kommunernas ekonomi 2025–2027	17
God ekonomisk hushållning.....	20
Kommunens organisation och ansvar.....	23
Process för planering och uppföljning.....	25
Den ekonomiska planen.....	26
Driftbudget.....	28
Investeringsbudget	29
Resultatbudget	30
Finansieringsbudget	31
Balansbudget.....	32
Koncernbudget.....	33

Avesta kan ännu bättre

Avesta kommun ska vara en plats för alla, där vi både gör vår plikt och kräver vår rätt.

Hela den bygd som utgör Avesta kommun – Folkarebygden – ska erbjuda trygghet att bo och verka, att växa upp i och bli en del av. Starka band knyter samman stad, tätorter och landsbygd. Alla vi som bor här delar både utmaningar och möjligheter. Tillsammans kan vi skapa jämlika och hållbara lösningar.

Med den enskilda människan i centrum för politiken vill vi socialdemokrater och centerpartister verka tillsammans. Båda våra partier bärs av övertygelsen att varje människa har förutsättningar att utvecklas och finna sammanhang där hon är värdefull. Alla människor har lika värde. Varje invånare i Avesta kommun är viktig för oss.

Vår målbild är att Avesta ska vara södra Dalarnas och norra Västmanlands regioncentra med starkt näringsliv, attraktiva boenden, brett fritids- och kulturutbud och goda möjligheter att pendla kollektivt.

Händelser i omvärlden är oroande med krig på nära håll och en orolig ekonomi. För att klara utmaningarna och för att Avesta ska fortsätta sin utveckling har den politiska ledningen, socialdemokrater och centerpartister, enats om övergripande målområden och uppdrag. Målområden 2024 – 2026 bygger på det 75-punktsprogram som visar vad den styrande majoriteten vill åstadkomma under mandatperioden. Till varje målområde finns mål och måluppfyllelse. Hållbarhet är en viktig fråga i Avesta och för att tydliggöra hur kommunens verksamheter bidrar till hållbarhet är de globala målen i Agenda 2030 kopplade till respektive målområde.

Blerta Krenzi
Socialdemokraterna Avesta

Gunilla Berglund
Centerpartiet Avesta

Mål och uppdrag

Målen bygger på det 75-punktsprogram den politiska majoriteten kommit överens om. Till målen finns en kort beskrivning samt några punkter att ha som stöd vid uppföljningen. Samtliga mål är också kopplade till hållbarhetsmålen i Agenda 2030.

Alla mål är koncernövergripande och kopplas till god ekonomisk hushållning.

I kommunens kärnuppdrag ingår utöver att leverera service och tjänster, även övergripande uppdrag som demokratiuppdraget och att se till alla medborgares rättigheter. Kommunen har också ansvar för samhällsutvecklingen inom hela sin geografiska yta. Detta komplexa uppdrag kräver gränsöverskridande samverkan och nya arenor. Tillsammans med övriga myndigheter, grannkommuner, ortens företag, föreningar och alla medborgare kan kommunen skapa den rörelse som krävs för en hållbar omställning.

I Avesta har vi ett arbetssätt för hållbar utveckling som syftar till att engagera alla anställda i samhällets omställning.

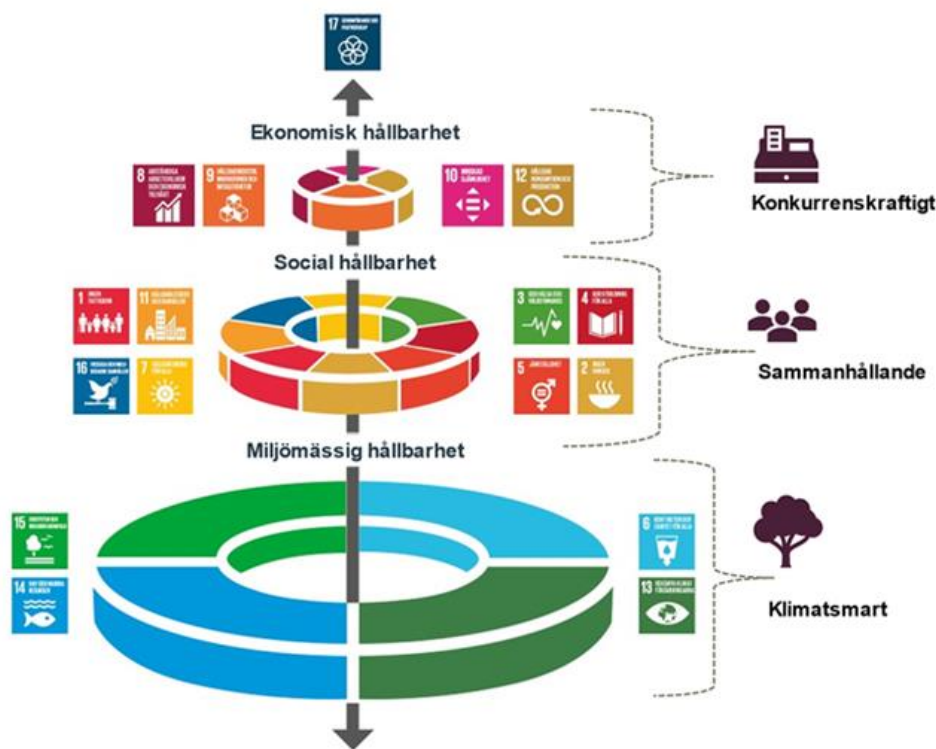


Fig. Stockholm Environment Institute samt Region Dalarna.

Hållbar välfärd



Genom vårt arbete för hållbar välfärd vill vi verka för att Avesta ska vara en kommun där människor känner sig trygga och säkra och där vi tar ansvar för miljön och samhället på lång sikt. Vi vill främja en hållbar livsstil och minska vår miljöpåverkan, samtidigt som vi arbetar för att skapa en mer inkluderande och sammanhållen kommun. Tillsammans kan vi skapa en bättre framtid för alla i Avesta.

Inom perspektivet hållbar välfärd redogörs för följande målområden, med tillhörande mål samt punkter som används som stöd vid analys och uppföljning av måluppfyllelse:

- Ett växande Avesta
- Ett hållbart Avesta
- Ett lärande Avesta
- Ett kulturellt levande Avesta
- Ett tryggt Avesta
- Ett socialt Avesta

Organisatoriska förutsättningar



För att vi ska nå våra mål är det avgörande att kommunen har en väl fungerande organisation. Därför måste vi arbeta aktivt med medarbetar- och ledarskap, så att vi kan garantera en hållbar välfärd för alla i Avesta kommun. I kombination med en effektiv ekonomistyrning syftar detta till att säkerställa att våra resurser används på ett optimalt sätt. Vi är fast beslutna att fortsätta utveckla och förbättra våra organisatoriska förutsättningar för att skapa en stabil grund att bygga vår verksamhet på.

Inom perspektivet organisatoriska förutsättningar redogörs för följande målområden, med tillhörande mål samt punkter som används som stöd vid analys och uppföljning av måluppfyllelse:

- Ett hållbart och utvecklande medarbetarskap och ledarskap
- Ett ekonomiskt hållbart Avesta

Mål för hållbar utveckling

Ett växande Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta kommun ska ha ett starkt näringsliv för lokal hållbar tillväxt
- Alla som kan jobba ska jobba

Näringslivet är en grund för tillväxt och i Avesta får såväl befintliga som blivande företagare ett gott stöd av kommunen. Kommunens verksamheter ska ge ett gott bemötande och ha en välvillig attityd. Genom god samverkan mellan kommunen, lokala näringslivet och andra aktörer kan varje människa hitta sin väg till egen försörjning. Med välfungerande kollektivtrafik ger vi möjlighet till pendling och boende i såväl stad som landsbygd.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Avesta förbättrar sitt resultat i insiktsmätningen av företagsklimatet
- Arbetstillfällena ökar
- Arbetslösheten sjunker
- Försörjningsmättet utvecklas positivt

Ett hållbart Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta ska vara en klimatsmart kommun

Avesta ska vara en miljökommun i framkant, där riktlinjer och investeringar leder till hållbar utveckling och att Avesta blir en av Sveriges mest klimatsmarta kommuner. Vi ska underlätta för medborgare att minska sin klimatpåverkan. Det ska vara lätt att göra rätt. Vi ska aktivt arbeta för att skapa förutsättningar för de nya gröna jobben som bidrar till en cirkulär bioekonomi, där fossila och andra miljöskadliga material fasas ut och ersätts med förnybara råvaror och andra klimatsmarta lösningar.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Fossilfri lokal elproduktion har ökat
- Antal cykelbanor har ökat
- Utsläppen av växthusgaser minskar med 17% per år
- Andel av kommunens transporter som är fossilfria ska öka
- Solenergi i Avesta kommun har ökat

Ett lärande Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avestabornas utbildningsnivå ska höjas

Barnen är vår framtid och i Avesta är skolan en stark och jämlik kunskapsskola där alla elever ges de bästa möjligheter utifrån sina förutsättningar. Arbetsmiljön i skolan ger möjlighet för personalen att på bästa sätt bedriva undervisning och för elever att inhämta de kunskaper som krävs för godkända betyg. Barn och ungdomar i Avesta känner framtidstro och mår bra.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Andelen elever med godkända betyg har ökat
- Tvåläraresystemet i lågstadiet ska vara påbörjat
- Tryggheten i skolan har ökat
- Andelen Avestabor med eftergymnasial utbildning har ökat
- Andelen elever som ett år efter avslutad SFI-utbildning antingen studerar eller arbetar ökar

Ett kulturellt levande Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta ska ha ett levande kultur- och fritidsliv
- Avestas föreningsliv ska vara jämställt och jämlikt

I Avesta ges både barn och vuxna möjlighet till aktiva och hälsofrämjande liv och har möjlighet att ta del av Folkarebygdens stora och imponerande fritid- och kulturutbud. Respekten och förtroendet för det ideella föreningslivet och folkbildningen är stor.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Allaktivitetsplaner finns i alla kommundelar för att främja spontanidrotten
- Skillnaden mellan kön i deltagande i idrottsförening har minskat
- Det lokala kulturlivet för Avestabor i alla åldrar ska främjas i alla delar av Avesta kommun

Ett tryggt Avesta



Koncernövergripande mål:

- Det ska vara tryggt och säkert i Avesta kommun

I Avesta är människor trygga och behöver inte oroa sig för att utsättas för brott. I samverkan med samhällets andra aktörer arbetar Avesta kommun för att förebygga och bekämpa brottslighet. För att motverka mäns våld mot kvinnor är arbetet med värderingar ett viktigt inslag i våra skolor och på våra arbetsplatser.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Skillnaderna i det socioekonomiska indexet minskar mellan kommundelar
- Fler medborgardialoger kommer till stånd
- Fler barn och unga är aktiva i föreningslivet
- Tilliten till andra människor ökar

Ett socialt Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta kommuns välfärdstjänster ska hålla hög kvalitet och utgå från individens behov

I Avesta behöver ingen känna oro för att bli gammal. Vård och omsorg är av god kvalitet och omsorgstagarna möts med respekt och omtanke. Äldreomsorgen och stödet till personer med funktionsnedsättning utgår från varje individs behov. Rätten till heltid för medarbetarna är en självklarhet och delade turer inom omsorgerna förekommer inte.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Antalet personer som omsorgstagare inom hemtjänsten möter minskar
- Brukarbedömningen på särskilda boenden – helhetssynen förbättras
- Socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra i kommunen

Mål organisatoriska förutsättningar

Ett hållbart och utvecklande medarbetarskap och ledarskap



Koncernövergripande mål:

- Avesta kommun ska ha ett hållbart och utvecklande arbetsliv.

I Avesta kommun är medarbetare trygga. Vi har en öppen och inkluderande kultur som präglas av hjälpsamhet och omtanke om dem vi finns till för och varandra. Framtiden möter vi genom att tänka nytt och ta oss an utmaningar. Våra arbetsplatser präglas av tillit, ansvarstagande och arbetsglädje. Tillsammans klarar vi det kommunala uppdraget. Avesta kommun som arbetsgivare ska erbjuda en bra arbetsmiljö, trygga anställningar, jämställda löner och goda möjligheter till kompetensutveckling och vidareutbildning.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- 9 av 10 anställda i kommunen är tillsvidareanställda
- Sjuktalet är lägre
- Chefer har rimligt många medarbetare
- Avesta kommun har en jämställd lönesättning
- Mätningar utifrån friskfaktorer
- Medarbetare får möjlighet till vidareutbildning

Ett ekonomiskt hållbart Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta kommun har en ekonomi i balans med bibehållen skattesats

Avestaborna upplever att kommunens tjänster är av god kvalitet, att de är informerade, delaktiga och blir respektfullt bemötta. Avesta kommun förbrukar inte resurser som kommande generationer får betala för. Ekonomin är i balans i Avesta och skattesatsen förblir oförändrad under mandatperioden.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Soliditeten för kommunen ska minst uppgå till 13% 2025, 15% 2026, 16% 2027
- Andelen som upplever att kommunen sköter sina verksamheter bra ska öka
- Kommunens investeringar ska finansieras utan upptag av nya lån
- Resultat, andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, ska i genomsnitt under planperioden överstiga 0,5 %

Uppdrag under planperioden

1. Kommunstyrelsen får i uppdrag att underlätta för små och medelstora företag och lokala matproducenter att kunna lämna anbud i upphandlingar.
2. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram en näringslivstrategi under början av mandatperioden tillsammans med det lokala näringslivet för att skapa ett attraktivt företagsklimat som fortsätter att locka nya företag att etablera sig i Avesta och stödjer de befintliga så att de kan växa.
3. Kommunstyrelsen får i uppdrag att inventera och presentera mark för bostäder.
4. Kommunstyrelsen får i uppdrag att inventera och presentera mark för industrier och företagsverksamheter.
5. Kommunstyrelsen får i uppdrag att genomlys kommunens energianvändning och ta fram en långsiktig energistrategi. Energistrategin ska också beskriva tillgången på kraft i vår kommun.
6. Kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda hur ett kommunalt energibolag ska etableras.
7. Bildningsstyrelsen får i uppdrag att utvärdera kvalitet och resultat i nuvarande SFI-verksamhet inför ny verksamhetsperiod. Även kommunal regi är ett alternativ för framtida SFI.
8. Bildningsstyrelsen och omsorgsstyrelsen i samverkan får i uppdrag att utvärdera formerna för stödet till barn med särskilda behov och utveckla arbetet med Avestamodellen, för genomtänkt samverkan mellan skola, socialtjänst och den regionala barn- och ungdomspsykiatrin.
9. Omsorgsstyrelsen får i uppdrag att utreda förutsättningarna för privata utförare inom äldreomsorgen. Kommunen ska ställa höga kvalitetskrav genom att ta fram en kravlista, där bland annat rätt till heltid och delade turer inte är förhandlingsbara kriterier.

Uppföljning av mål och uppdrag

Alla som ansvarar för någon del av koncernens verksamhet ska ha ett helhetsperspektiv i sin styrning. Det innebär att se bortom verksamhetsgränser och prioritera det som skapar värde för koncernen som helhet. Hur målen som tas fram på styrelse- respektive enhetsnivå följs upp beskrivs mer detaljerat i styrmodellen för Avesta kommun samt i riktlinjer och anvisningar.

Till de koncernövergripande målen finns en förklarande text samt exempel på analysparametrar för bedömning av måluppfyllelse. Det finns inga indikatorer då den bärande idén är att sikta mot måluppfyllelse, inte respektive indikator. Grund för bedömning av måluppfyllelsen är de punkter som anges under varje mål, styrelsernas bedömning av måluppfyllelsen för sin verksamhet samt övrigt som är relevant för respektive mål, till exempel händelser i omvärlden eller statistik. Vid bedömning av måluppfyllelse är dialogen en väsentlig del. I bedömningen ska ställning tas också utifrån jämställdhet och barnens perspektiv.

Kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelse av samtliga mål, efter resultatdialog och analys som bereds av verksamhet. I utvärderingen ska det framgå vilken bedömning som gjorts, hur den gjorts, vad som ligger till grund för bedömningen och om målet bedöms vara uppfyllt helt, delvis eller inte alls.

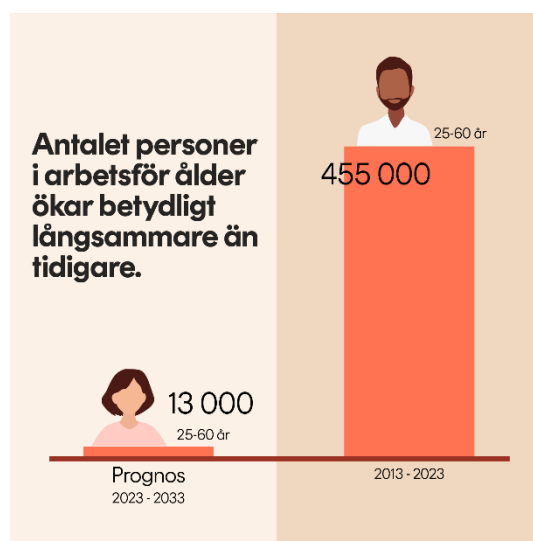
De mål och aktiviteter som tas fram på styrelse- respektive enhetsnivå ska formuleras så det tydligt går att se vilket koncernövergripande mål styrelsemålet är tänkt att bidra till uppfyllelsen av. På styrelsenivå ska indikatorer anges till varje mål, och en sammantagen bedömning av indikatorerna är starkt vägledande i analys av måluppfyllelse.

Planeringsförutsättningar

Omvärld - Kommunernas ekonomi 2025–2027

En återhämtning i ekonomin har börjat ses under 2024 globalt och i Sverige, där inflationen sjunker och där inflationsmålen för Sverige nu är uppnådda. Som ett led i detta har centralbanker påbörjat sänka styrräntan vilket leder till lägre räntekostnader. De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt. Den globala tillväxten beräknas därför ta fart först 2025.

Resultaten för kommunsektorn 2024 som helhet beräknas bli det svagaste under 2000-talet. En återhämtning förväntas komma för kommunsektorn under åren 2025 och 2026. Samtidigt ökar de långsiktiga behoven av välfärd och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler. Kompetensförsörjningen fortsätter att vara en stor utmaning. Den långsiktiga situationen och tillhörande utmaningar ser olika ut beroende på kommunens eller regionens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring.



Beräkning av kommunens intäkter i form av skatter och generella bidrag utgår från Sveriges Kommuners och Regioners skatteunderlagsprognos per den 3 oktober. För mer information se SKR:s cirkulär 24:43.

Nominellt sett ökar skatteunderlaget 2025 med 4,3 %, medan priserna prognosticeras minska med -0,3 %. Det reala skatteunderlaget ökar med 4,9 %.

För år 2026 kalkyleras av SKR ett realt sett ökat skatteunderlag för kommuner med 1,8 %, till följd av en kalkylerad låg prisutvecklingsnivå om 2,6 % och där det nominella skatteunderlaget förväntas öka med 4,6 %.

För år 2027 kalkyleras ett realt sett ökat skatteunderlag med 1,6 %. I nedanstående tabell från SKR:s ekonomirapport i oktober 2024 redogörs för det prognosticerade skatteunderlaget samt prisutveckling.

Tabell 4 • Skatteunderlaget och prisutveckling för den kommunala sektorn

Procentuell förändring om inget annat anges

	Prel. utfall	Prognos			Kalkyl	
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Faktiskt skatteunderlag	4,9	3,7	4,3	4,6	4,3	4,1
Regelförändringar*	0,2	-0,2	-0,3	0,1	0,0	0,0
Underliggande	4,8	4,0	4,6	4,5	4,3	4,1
Prisutveckling	6,7	4,2	-0,3	2,6	2,7	3,3
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,2	4,9	1,8	1,6	0,7

*Bidrag till förändring (procentenheter).

Källor: Skatteverket och Sveriges Kommuner och Regioner.

Befolkning och demografi

De närmaste 10 åren beräknas befolkningen nationellt att fortsatt öka, men i en långsammare takt i riket. Enligt SBC:s befolkningsprognos för Avesta förväntas befolkningen minska fram till 2031.

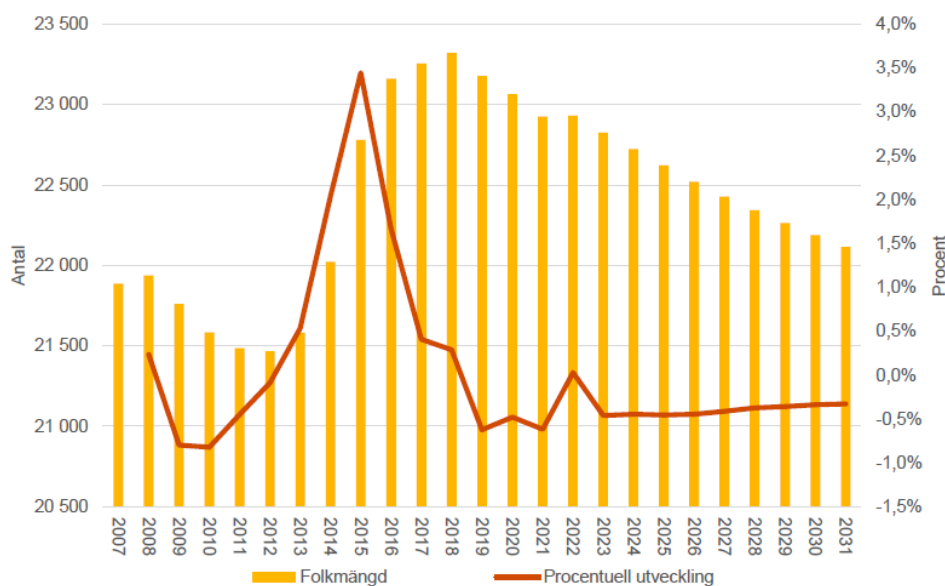
Befolkningsutveckling

Diagram från den långsiktiga finansiella analysen av PwC

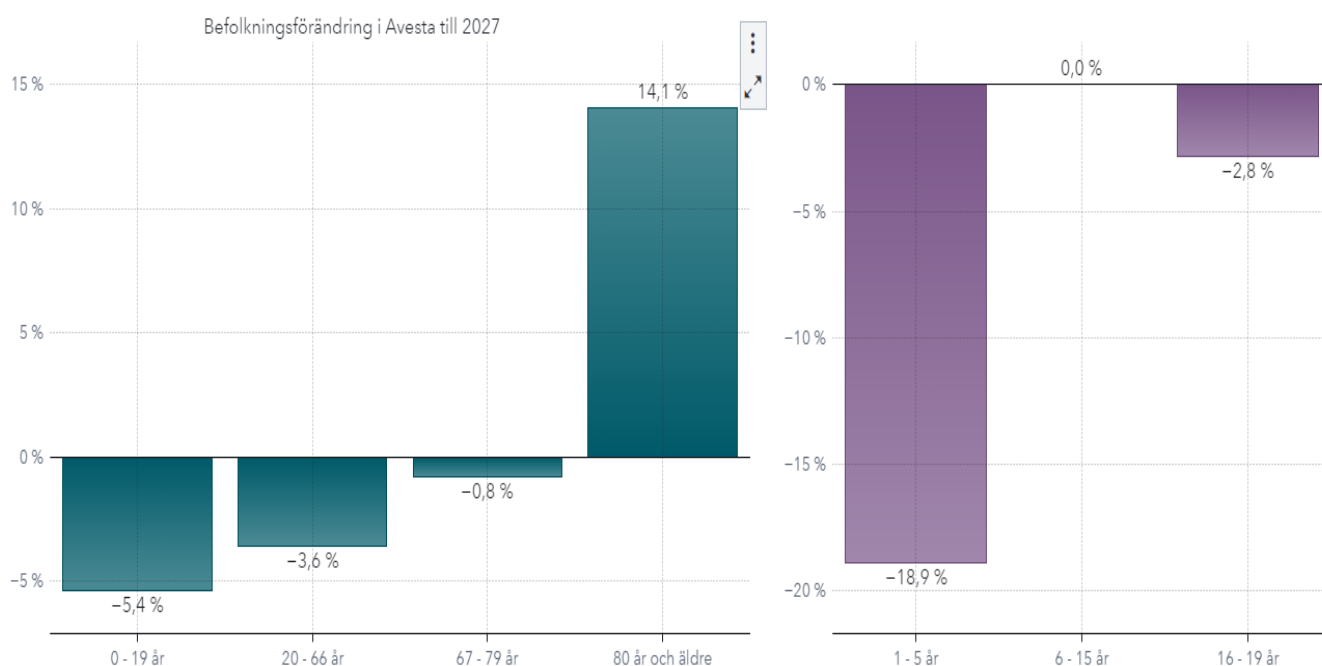
Befolkningsförändringarna kommande år påverkar kommunens skatteintäkter där tidigare befolkningsökningar har lett till ökade skatteintäkter. Statistiska centralbyrån presenterade i slutet av april sin nya befolkningsframskrivning som visar på bedömning att en befolkningsminskning är att förvänta.

Avesta kommun ska vara södra Dalarnas och norra Västmanlands regioncentrum. För att uppnå det målet måste Avesta ha ett starkt näringsliv. Vi vill stärka det lokala näringslivet så fler nyetableringar och befintligt näringsliv kan verka och växa i vår kommun. God service och bra bemötande ska vara en självklarhet från kommunala verksamheter. Avesta kommun ska vara en plats dit människor vill flytta till, där man trivs att bo och verka i. Goda levnadsvillkor, jämlika

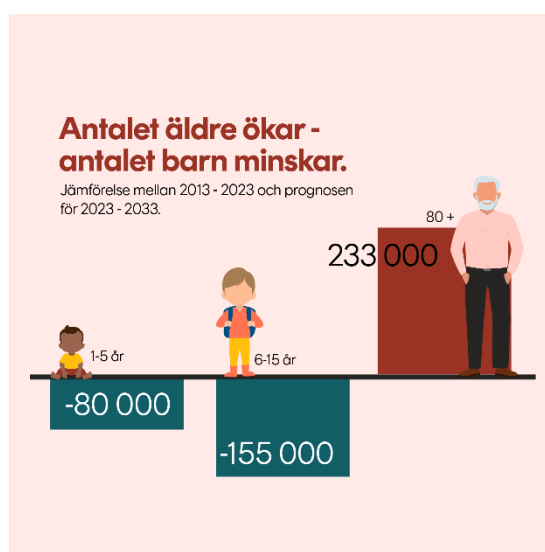
möjligheter till utveckling och känslan av delaktighet för alla invånare är därför prioriterat. Vår röda tråd är att ju fler arbetstillfällen och människor som bor i vår kommun leder till ökade skatteintäkter som vi kan använda till en ökad jämlikhet. Det är så vi kan bryta trenden och se ett Avesta som växer.

Befolkningsförändringar i olika åldrar

Utvecklingen av befolkningsstrukturen fram till 2031 är en förskjutning av dagens struktur samt förväntningar med avseende på framtidens flyttmönster, födelseantal och dödstal. Fram till 2031 förväntas Avestas befolkning minska i de flesta ålderskategorier. Antalet äldre +80 år förväntas dock öka. Nedan ser man SKR:s visualiseringsverktyg med framskrivningsår 2027.



Statistiska centralbyråns befolkningsframskrivning som visar att nationellt förväntas antalet barn och unga minska med 200 000 fram till 2033. Det kommer på nationell nivå innebära ett minskat behov av förskola, skola och barnomsorg. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Detta innebär att planering behöver göras för att, om prognosen infaller, möta ökade behov av äldreomsorg och anpassade bostäder för äldre samtidigt som minskningar kan behöva göras inom skolområdet.



Arbetsmarknad

Företagsbilden i Avesta kommun domineras av två stora företag, inom stål- respektive pappersindustrin. Avesta kommun har också många små och medelstora företag där det sker en tillväxt och därav utökat arbetskraftsbehov. Kommunens arbetstillfällen är ungefär lika fördelade mellan den privata tjänstesektorn, den offentliga sektorn och tillverkningsindustrin, trots det är beroendet av de två stora industriföretagen stort. Den privata tjänstesektorn utgör en något mindre andel i Avesta än vad denna sektor utgör i riket respektive övriga Dalarna, samtidigt som tillverkningsindustrin med sin dryga tredjedel av arbetstillfällena ligger högre än för Dalarna och riket i övrigt. Kommunen är därför i behov av ett ännu bredare näringsliv, med högre andel privat tjänstesektor samt nya företag med nya produkter/tjänster och en högre andel nyföretagande. Även flera statliga tjänster är välkommet. Ett ännu bredare näringsliv skapar förutsättningar för en långsiktig hållbarhet och att kunna säkra tillväxt och välfärd.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att både finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att det ekonomiska resultatet måste vara större än vad som enbart krävs enligt lagen. För att klara kommande investeringar, återbetala lån, pensionsåtagande och inte skjuta kostnader till kommande generationer måste budgeterade resultatmål uppnås. Utöver detta krävs resursutrymme för att klara morgondagens utmaningar, framtida förändringsarbete samt olika projekt och satsningar.

I årsredovisning och delårsrapport redovisas en samlad redogörelse för God ekonomisk hushållning. I dessa dokument görs en sammanvägning av det ekonomiska resultatet samt hur väl målen i planen har uppfyllts.

Ett grundläggande ställningstagande är att varje generation själv ska bära sina egna kostnader samtidigt som nuvarande generation inte ska betala för framtida förbrukning. Generationsperspektivet kan på detta sätt ses som dubbelriktat, även om tonvikten ligger på att undvika en övervältring av kostnader på kommande generationer.

Kommunalskatt

Skattesats i Avesta för år 2025 är 21,96 kronor, total skattesats är 33,60 kronor.

Disponering av resultatutjämningsreserv respektive resultatreserv

Avesta kommun har enligt fullmäktigebeslut avsatt medel i en resultatutjämningsreserv (RUR) att användas i lågkonjunktur och om kommunen redovisar ett negativt resultat. Definitionen av lågkonjunktur är när det årliga underliggande skatteunderlaget för riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Upplösning får enligt RUR reglerna göras upp till ett nollresultat i en sidoordnad balanskravsutredning. I Avesta uppgick den ackumulerade avsättningen till RUR efter bokslut 2023 till beloppet 70 miljoner kronor.

Ny lagstiftning har kommit 2024 efter att riksdagen fattat beslut utifrån utredningen ”God kommunal hushållning” (SOU 2021:75) från september 2021. Resultatreserven (RER) tillkommer och resultatutjämningsreserven (RUR) fasas ut under en tioårsperiod. Eftersom reglerna gäller från och med räkenskapsåret 2024 kommer första året med möjlighet till reservering av medel till RER att vara i bokslutet 2024. Disponering av medel från RUR kommer att kunna göras fram till 2033, på samma sätt som tidigare med utgångspunkt i ”att utjämna intäkter över en konjunkturcykel”.

Reglerna för resultatutjämningsreserven, blir lite flexibla då reserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Riktlinjer för RER ska inarbetas i kommunens eller regionens reglering för god ekonomisk hushållning, reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

Budgetförutsättningar

Övriga kostnader och intäkter

Övriga kostnads- och intäktsförändringar samt volymförändringar av verksamhet ska hanteras inom tilldelad ram. Beräknad allmän prisstegring, med 2,4 – 2,5 – 2,6 procent, (prisindex övrig förbrukning (PKV), SKR oktober 2024) ska inrymmas i befintlig ram.

Internräntan:

Internräntan för år 2025 uppgår **preliminärt till 2,65** procent. Den fastställs i januari för aktuellt år, enligt gällande investeringspolicy.

Investeringar

Respektive förvaltning får i budgeten en årlig investeringsbudget för anskaffningar som avser inventarier, maskiner och fordon. Investeringar hanteras enligt fastställd investeringspolicy.

Hyror

Hyreshöjningar från Gamla Byn AB ska inrymmas inom styrelsernas befintliga ramar och hyreshöjningen sker utifrån 2024 års nivå. Avtal finns med indexklausuler för juni och oktober. Beroende på avtal är hyreshöjningen 75 eller 100 % av indexhöjningen.

Taxor

Kommunfullmäktige har i policy för taxor definierat vilket politiskt organ som är beredande för vissa taxor inför beslut i kommunfullmäktige. I samma policy har styrelserna fått rätt att införa nya taxor om de är av ringa värde och eller ringa omfattning. Nya taxor av större värde eller omfattning ska beslutas av kommunfullmäktige.

Löner och arbetsgivaravgifter

Lönekostnadsökning för den tillsvidareanställda personalen budgeteras centralt under finansförvaltningen för perioden 2025-2027. Det gäller alla förvaltningar med undantag för Västmanland-Dala miljö- och byggförvaltning som är gemensam nämnd med Norberg och Fagersta kommuner. Där finansieras verksamheten av samtliga kommuner och ökningen ingår i ramen.

Den preliminära arbetsgivaravgiften sänks 2025 med 5,8 procentenheter.

	Anställda	Förtroendevalda
Arbetsgivaravgift enligt lag	31,42	31,42
<u>Avtalsförsäkring/kollektivavtalad pension</u>	<u>9,97</u>	
	41,39	31,42
<u>Rehab/friskvård/företagshälsovård</u>	<u>1,00</u>	
Totalt	42,39	31,42

Kommunens organisation och ansvar

Avestas kommunkoncern

Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen

Ordförande: Blerta Krenzi
Förvaltningschef: Tobias Åsell

Omsorgsstyrelsen

Ordförande: Gunilla Berglund
Förvaltningschef: Anna-Karin Stillfors

Individnämnden

Ordförande: Tom Andersson
Förvaltningschef: Anna-Karin Stillfors

Bildningsstyrelsen

Ordförande: Mikael Westberg
Förvaltningschef: Björn Hansson

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd

Ordförande: Marino Wallsten
Förvaltningschef: Petter Isacson
(tillförordnad)

Valnämnd

Ordförande: Erik Ingvarsson

Krisledningsnämnd

Ordförande: Blerta Krenzi

Koncernföretag

Gamla Byn AB 100 %

Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta industristad AB 100 %

Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta Vatten och Avfall 100 %

Ordförande: Laila Borger
VD: Josefine Lissbol

Samägda företag

Södra Dalarnas Räddningstjänst- förbund 48,8%

Samägs med Norberg, Fagersta och Hedemora kommuner

Övriga med kommunalt intresse

Södra Dalarnas
Samordningsförbund

Västmanland-Dalarna lönenämnd
(Norberg)

Gemensam nämnd för
upphandling (Ludvika)

V-Dala överförmyndarnämnd
(Hedemora)

Privata utförare

Grytnäs friskola

Avesta Grytnäs pastorat
För- och grundskola F-6

Familjedaghem i privat regi

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens folkvalda församling och det högsta beslutande organet. Alla frågor av större vikt eller som är av principiell betydelse för staden avgörs i kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar om koncernövergripande mål, organisation, ansvar, ekonomi och redovisning samt ansvarsfrihet.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen leder, samordnar och följer upp förvaltningen av Avesta kommuns angelägenheter. Styrelsen ska ha uppsikt över all verksamhet och se till att kommunfullmäktiges beslut efterlevs och genomförs. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar att följa frågorna som kan påverka koncernens ekonomi. Kommunstyrelsen behandlar alla ärenden innan de läggs fram till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen säkerställer genom sin uppsiktsplikt gentemot övriga nämnder och bolag att beslutade styrprinciper, lagar och författningar följs samt att den ekonomiska förvaltningen är effektiv.

Kommunrevisionen

Kommunrevisionen ska granska styrelsernas verksamhet och de kommunala bolagen genom lekmannarevisorer. Revisorerna prövar om verksamheten sköts med god kvalitet och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorernas uppdrag är att pröva ansvarstagande och uttala sig om det inför kommunfullmäktige.

Styrelser och nämnder

Styrelserna ska se till att verksamheten inom respektive område drivs enligt de lagar och föreskrifter som gäller inom området samt att det sker på ett sätt som bidrar till att uppnå de mål som kommunfullmäktige beslutat om. I Avesta finns kommunstyrelsen, bildningsstyrelsen, omsorgsstyrelsen, valnämnden, krisledningsnämnden, individnämnden och Västmanland-Dalarnas miljö- och byggnadsnämnd (gemensam nämnd). Styrelserna planerar och följer upp sin verksamhet och ansvarar för att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Gemensam nämnd

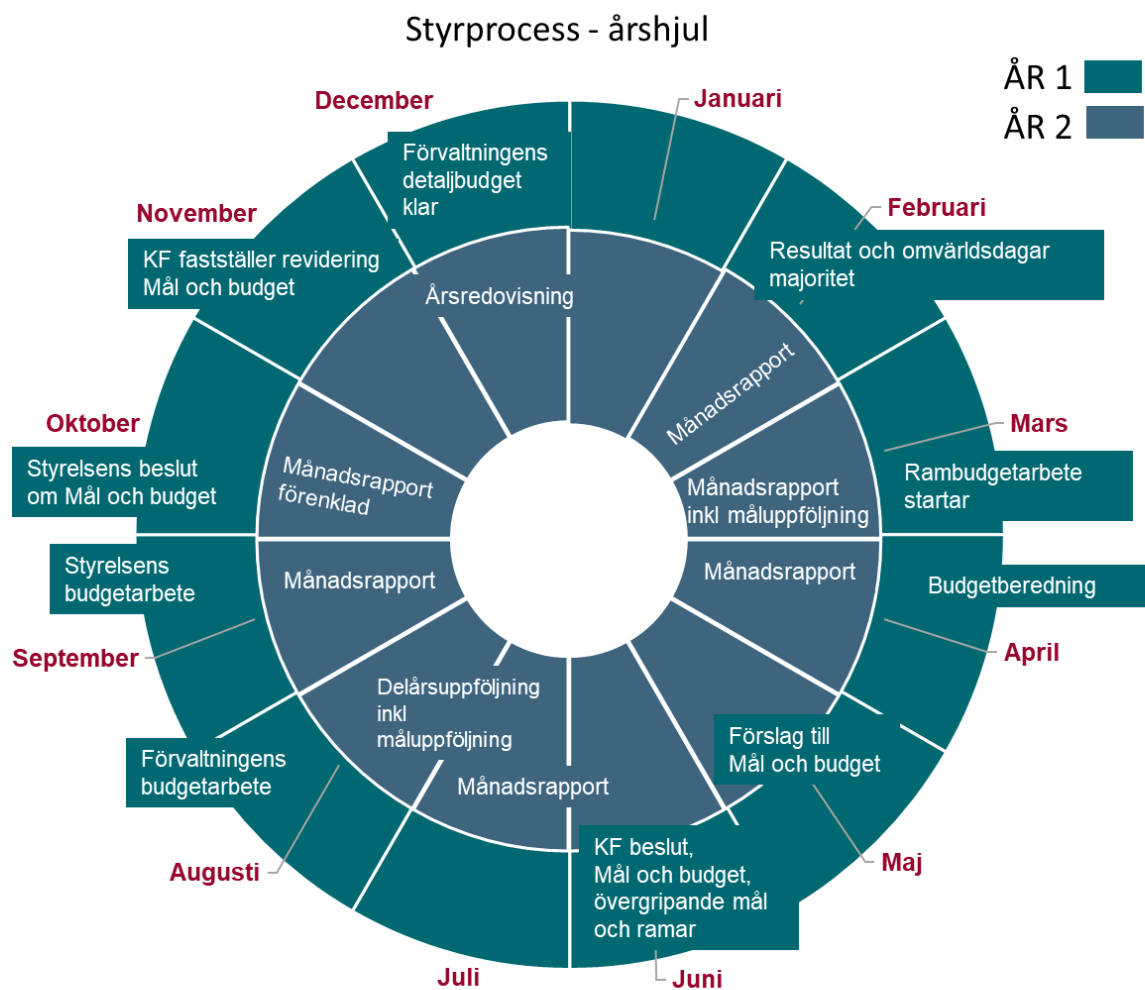
En gemensam nämnd har samma ansvar och fungerar enligt samma principer som övriga nämnder. Den gemensamma nämnden har dock ett ansvar för flera kommuner. Den ingår i en värdkommuns organisation och styrs av den egna värdkommunen. De kommuner som ingår i den gemensamma nämnden styr verksamheten genom samverkansavtal.

Kommunala bolag

De kommunala bolagen ska så långt som möjligt följa samma demokratiska och rättsliga spelregler som övriga kommunen. Bolagen samordnas med de övriga verksamheterna där det är lämpligt. I Avesta finns de helägda bolagen Avesta vatten och avfall AB och Gamla byn AB med Avesta industristad AB som dotterbolag. Kommunfullmäktige har beslutat om bolagsordning med ägardirektiv för respektive kommunalt bolag.

Process för planering och uppföljning

I juni fattar kommunfullmäktige beslut om kommunens mål och budget för de kommande 3 åren. Budgeten revideras sedan i november (valår december) på grund av förändrade förutsättningar mellan dessa tillfällen. Nedan illustreras styrprocessen avseende planering och uppföljning.



Den ekonomiska planen

Politiska prioriteringar 2025-2027			
<i>Belopp i tusentals kronor, om inte annat anges</i>	2025	2026	2027
Ramar är justerade för löneökningar, förändringar i PO-pålägg och kapitalkostnadstjänster enligt budgetmodellen			
Kommunfullmäktige:			
Tillfälliga medel			
Allmänna val/EP-val		450	
Fullmäktigeberedning	100	100	100
Demokriveckan	100	100	100
Ramförändring			
Kommunstyrelsen:			
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, inkl. pensionskostnader	36 746	37 624	38 639
Tillfälliga medel			
Kommunövergripande			
Framtid Avesta	2 000	2 000	2 000
Offentliga miljöer och infrastruktur	4 000	4 000	4 000
Offentliga miljöer, centrum	1 000	1 000	1 000
Myggprojekt	530	530	530
Dalapop	120	120	120
Sociala investeringar	10 000		
Ökad trygghet och beredskap	2 000	2 000	
Ungdomssatsning	500	500	
Landsbygdsforum "Gröna energifonden"	300	300	
Hållbarhet	1 000	1 000	1 000
Ramförändring - verksamhet			
Ramökning	3 000		
Enskilda vägar	700	500	300
Folkare landsbygdsforum utökning från 100 tkr/år till 200 tkr/år	100		
Lönenämnden	199	212	223
Upphandlingscenter, Falun Borlänge Regionen	133	140	147
Parker/grönytor/lekparker driftkostnader för nyinvestering	150	150	
Summa ramökning	4 282	1 002	670

Omsorgsstyrelsen:	2025	2026	2027
Tillfälliga medel			
Omställning utifrån genomlysning av omsorgen	800		
Skolsociala team	250	250	
Ramförändring			
Ramförstärkning	9 000	5 000	5 000
Ramförstärkning Barn och unga	3 000		
Ramförstärkning Hemtjänst	3 000		
Hysesökningar, GBAB-fastigheter	225	220	
Servicebostäder	7 000	2 100	
Summa ramökning	22 225	7 320	5 000
Bildningsstyrelsen:	2025	2026	2027
Tillfälliga medel			
Skol IF	150	150	
Skolsociala team	250	250	
By skola	900	900	900
Omställningsarbete förskola	800	800	
Ramförändring			
Ramförstärkning	11 000	5 000	5 000
IT-kostnader IKT-plan	1 200		
Kreativt lärande	800		
Idrottsanläggningar	500	500	500
Hysesökningar, GBAB-fastigheter	800	330	200
Summa ramökning	14 300	5 830	5 700
Västmanland-Dalarna Miljö och Byggnadsnämnd	2025	2026	2027
Ramförändring			
Kommunbidrag, Avestas andel, uppräkning	811	853	896
Summa ramökning	811	853	896

Driftbudget

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	-5 520	-5 970	-5 520
Kommunstyrelsen	-212 326	-210 207	-208 721
<i>varav Kommungemensamma kostnader</i>	<i>-53 345</i>	<i>-60 374</i>	<i>-61 088</i>
Omsorgsstyrelsen	-679 301	-685 601	-690 351
Bildningsstyrelsen	-743 086	-748 086	-752 036
Västmanland Dalarna miljö- och byggnadsnämnd	-19 454	-20 307	-21 203
SUMMA styrelse/nämnd	-1 659 687	-1 670 170	-1 677 831
Finansförvaltning	1 672 155	1 679 933	1 679 438
Årets resultat	12 468	9 763	1 608

Investeringsbudget

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	165 202	148 230	64 890
Omsorgsstyrelsen	5 075	5 193	1 318
Bildningsstyrelsen	23 430	11 160	10 410
Västmanland Dalarna miljö- och byggnadsnämnd	400	400	400
Summa	194 107	164 983	77 018
Ombudg/tidsförskjutning			
Exploateringsprojekt	20 000	20 000	20 000
IT-investeringar	20 277	16 123	14 258
Summa exl IT och investeringar	153 830	128 860	42 760

Resultatbudget

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnader	-1 672 262	-1 731 697	-1 789 336
Avskrivningar	-69 535	-74 067	-69 467
Verksamhetens nettokostnader	-1 741 797	-1 805 763	-1 858 803
Skatteintäkter/generella statsbidrag	1 757 002	1 812 892	1 861 534
Verksamhetens resultat	15 206	7 129	2 731
Finansiella intäkter	45 610	41 700	41 700
Finansiella kostnader	-48 347	-39 066	-42 823
- varav ränta pensionsskuld	-8 029	-2 687	-6 445
Resultat efter finansiella poster	12 468	9 762	1 608
Extraordinära poster			

Finansieringsbudget

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
LÖPANDE VERKSAMHET			
Årets resultat	12 468	9 762	1 608
Justering avskrivningar	69 535	74 067	69 467
Justering, avsättning pensioner	-3 140	-3 951	-5 977
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>	78 863	79 878	65 098
INVESTERINGSVERKSAMHET			
Investering i materiella tillgångar	-194 107	-164 983	-77 018
Inköp av finansiella tillgångar	0	0	0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>	-194 107	-164 983	-77 018
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upplåning			
Nyupplåning *	0	0	0
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>	0	0	0
Förändring av likvida medel	-115 244	-85 105	-11 920

* Nyupplåning sker i den mån kommunen saknar likvida medel för de investeringar som genomförs under budgetåret.

Balansbudget

Balansbudget

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	2 304 398	2 396 775	2 405 786
Bidrag till statlig infrastruktur	27 215	25 755	24 295
Omsättningstillgångar	306 816	221 711	209 790
SUMMA TILLGÅNGAR	2 638 429	2 644 240	2 639 871
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
Eget kapital	856 146	865 908	867 516
därav Årets resultat	12 468	9 762	1 608
Avsättningar	215 199	211 248	205 270
Kort- och långfristiga skulder	1 567 084	1 567 085	1 567 085
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	2 638 429	2 644 240	2 639 871
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, exklusive bolagslån	13%	15%	16%

Koncernbudget

Avesta vatten och avfall AB

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
INTÄKTER	104 710 000	115 220 000	120 570 000
Intäkter	98 400 000	104 490 000	109 820 000
Övriga intäkter	810 000	5 230 000	5 250 000
Uppskattad korrigerig (interna bokningar)	5 500 000	5 500 000	5 500 000
KOSTNADER	-85 915 000	-88 965 000	-91 860 000
Driftkostnader	-47 260 000	-47 430 000	-47 460 000
Personalkostnader	-30 960 000	-33 700 000	-36 300 000
Gemensamma kostnader	-7 195 000	-7 335 000	-7 600 000
Övriga kostnader	-500 000	-500 000	-500 000
AVSKRIVNINGAR	-13 100 000	-13 450 000	-13 860 000
Avskrivningar	-13 100 000	-13 450 000	-13 860 000
VERKSAMHETENS RESULTAT	5 695 000	12 805 000	14 850 000
FINSNSIELLA KOSTNADER	-11 080 000	-11 410 000	-11 750 000
Räntekostnader	-11 080 000	-11 410 000	-11 750 000
NETTORESULTAT	-5 385 000	1 395 000	3 100 000

Avesta industristad

	Budget 2025
VERKSAMHETENS RESULTAT	0

Gamla byn AB

	Budget 2025
VERKSAMHETENS RESULTAT	3 500 000