



Mål och budget 2024 - 2026

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
Förutsättningar	17
Omvärd - Kommunernas ekonomi 2024-2026	17
Interna förutsättningar och budgetmodell	18
God ekonomisk hushållning.....	20
Kommunens organisation och ansvar.....	22
Process för planering och uppföljning.....	24
Den ekonomiska planen.....	25
Driftbudget.....	26
Resultatbudget	27
Finansieringsbudget	28
Balansbudget.....	29

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

Under den här rubriken finns de koncernövergripande målen. 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.

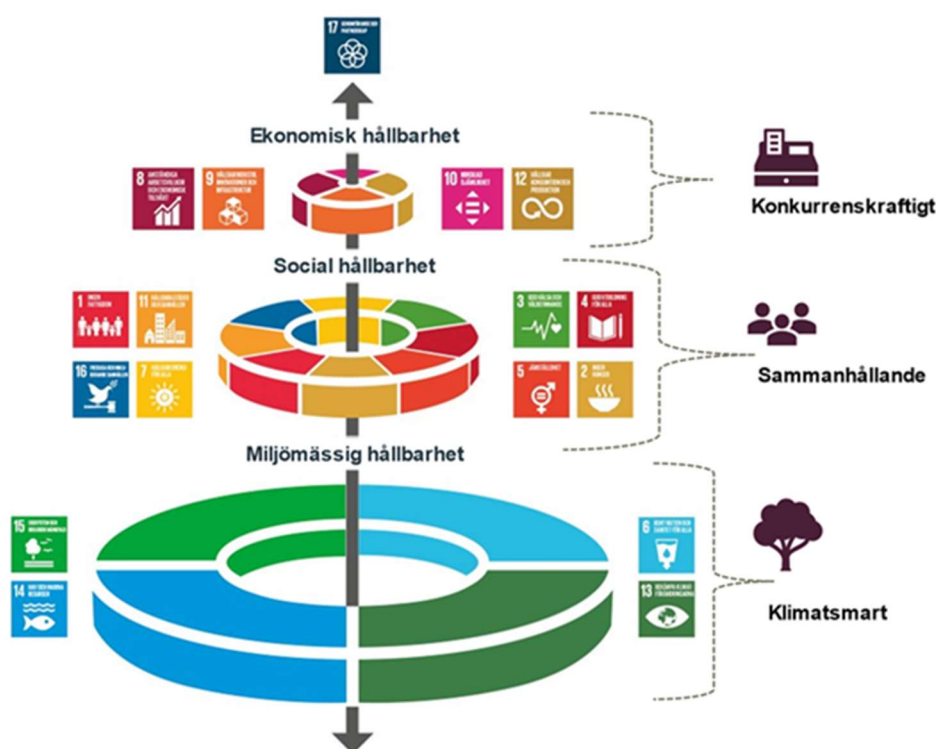


Fig. Stockholm Environment Institute samt Region Dalarna.

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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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

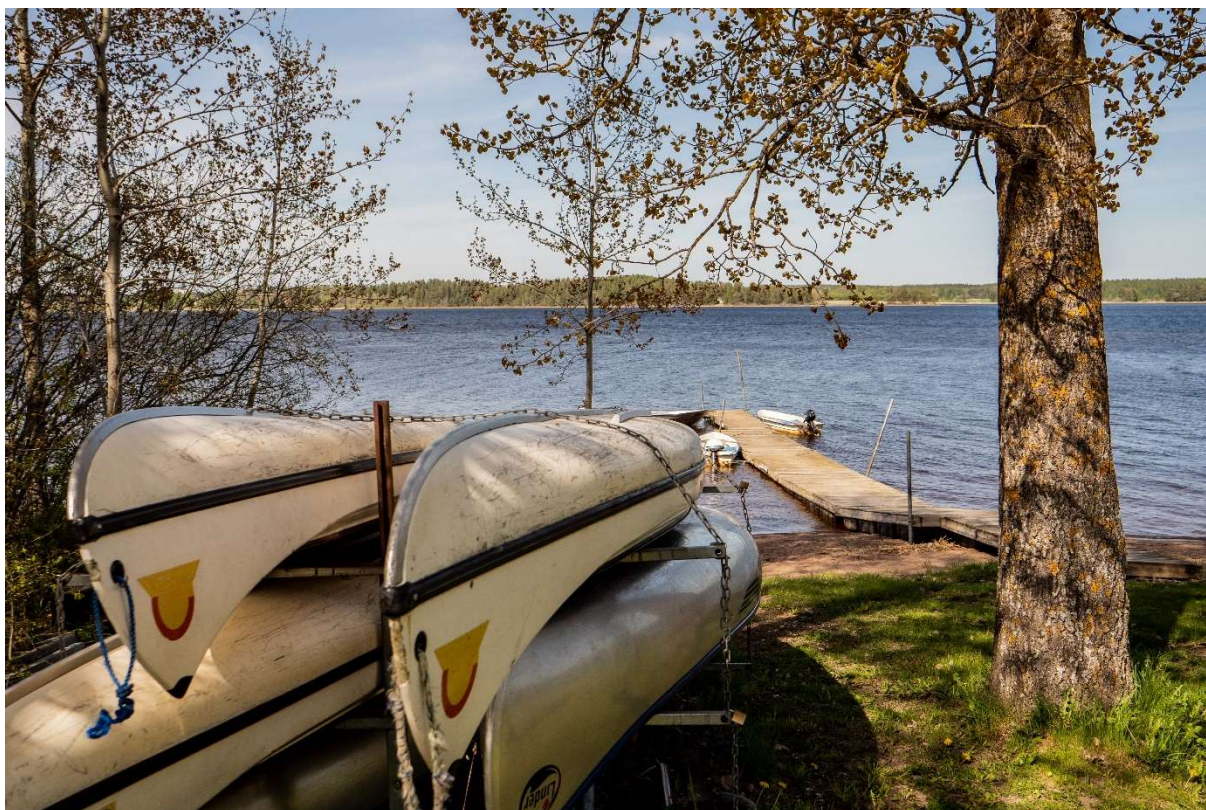
Barnen är vår framtid och i Avesta är skolan en stark och jämlik kunskapsskola där alla elever ges de bästa möjligheter utifrån sina förutsättningar. Arbetsmiljön i skolan ger möjlighet för personalen att på bästa sätt bedriva undervisning och för elever att inhämta de kunskaper som krävs för godkända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



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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 kom

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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- 9 av 10 anställda i kommunen är tillsvidareanställda
- Sjuktalet är lägre
- Chefer har rimligt många medarbetare
- Avesta kommun har en jämställd lönesättning
- HME - Hållbart medarbetarengagemang
- 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.



Exempel på parametrar som kommer användas vid bedömning av måluppfyllelse, analysen kan komma att innehålla fler delar:

- Soliditeten ska öka under planperioden 2024-2026. Soliditeten kan temporärt sänkas under år 2024 för att sedan öka kommande år.
- Andelen som upplever att kommunen sköter sina verksamheter bra ska öka
- Självfinansieringsgrad investeringar (kommunen) ska överstiga 60% för respektive enskilt år i planperioden 2024-2026.
- Resultat, andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, ska i genomsnitt under planperioden överstiga 1 % (avseende 2024 är resultatkravet 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 om ett kommunalt energibolag ska etableras.
7. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram riktlinjer för kommunens arbete med drog- och alkoholproblem.
8. 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.
9. 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.
10. 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.

Här följer en beskrivning av hur de koncernövergripande målen ska följas upp. Hur målen som tas fram på styrelse- respektive enhetsnivå följs upp beskrivs mer detaljerat i styrmodellen för Avesta kommun (som är under framtagande) samt i riktlinjer och anvisningar.

Till de koncernövergripande målen finns en förklarande text samt stödpunkter till analys 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.

De flesta uppdrag är enkla att följa upp i form av huruvida de är utförda eller inte. För några av uppdragen krävs en beskrivning av vilka aktiviteter som gjorts för att uppdraget ska anses utfört.

Förutsättningar

Omvärld - Kommunernas ekonomi 2024-2026

År 2024 ser ut att vara fortsatt utmanande utifrån ett ekonomiskt perspektiv, där inflation ger en fortsatt betydande effekt för kommunernas ekonomi i närtid. Ökade verksamhetskostnader, pensionskostnader samt stigande räntekostnader gör att SKR i oktober månads ekonomirapport räknar med fortsatt stora underskott avseende år 2024. För att kommunerna ska komma tillbaka till nödvändiga resultatnivåer är det avgörande att inflationen återgår till inflationsmålet.

Riksbanken har i skrivande stund höjt styrräntan till 4,0 procent i september 2023. Någon större nedgång i ränteläget globalt och i Sverige antas dock dröja till 2024, då centralbankerna också bedöms sänka sina styrräntor.

Resultaten för kommunsektorn tros kunna återhämtas 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 därmed utmaningarna, ser olika ut beroende på kommunens eller regionens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring.

Nominellt sett ökar skatteunderlaget 2024 med 3,3 %, medan priserna prognosticeras öka med 4,0 %. Det reala skatteunderlaget minskar med 0,5 %.

För år 2025 kalkyleras av SKR ett reallt sett ökat skatteunderlag för kommuner med 4,2 %, till följd av en kalkylerad låg prisutvecklingsnivå 0,7 % och där det nominella skatteunderlaget förväntas öka med 5,0 %.

För år 2026 kalkyleras ett reallt sett ökat skatteunderlag med 2,8 %. I nedanstående tabell från SKR:s ekonomirapport i oktober 2023 redogörs för det prognosticerade skatteunderlaget samt prisutveckling för den kommunala sektorn.

Tabell 4 • Skatteunderlag och prisutveckling för den kommunala sektorn

Procentuell förändring

	Utfall	Prognos			Kalkyl	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Faktiskt skatteunderlag	5,6	4,7	3,3	5,0	4,3	4,1
Regelförändringar*	-0,5	0,2	-0,2	0,0	-0,3	0,0
Underliggande	6,1	4,5	3,5	4,9	4,7	4,1
Prisutveckling	4,6	6,8	4,0	0,7	1,9	3,2
Realt skatteunderlag	1,4	-2,1	-0,5	4,2	2,8	0,9

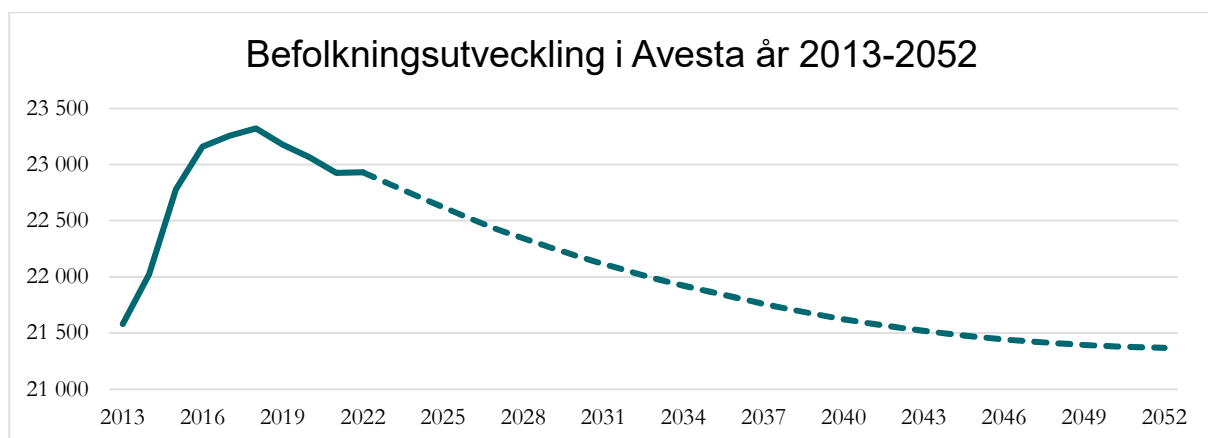
Interna förutsättningar och budgetmodell

Nedan redogörs för politisk viljeinriktning gällande befolkningsutvecklingen i Avesta kommun, statistik och prognoser från SCB inom samma område samt om arbetsmarknad. Efter detta redogörs för God ekonomisk hushållning i Avesta kommun, följt av kommunens budgetförutsättningar och modell.

Befolkning och demografi

Den politiska ambitionen för Avesta kommun är att antalet invånare ska öka med 50 invånare per år. Nedan redogörs för den faktiska befolkningsutvecklingen sedan 2013 och SCB:s prognos över tid. Prognosen tar dock inte hänsyn till eventuella effekter av nyetableringar eller andra satsningar i Avesta kommun.

Avesta kommun har sedan mitten på 1960-talet och fram till 2012 haft en nedåtgående befolkningstrend, från närmare 30 000 på 60-talet till strax över 21 000 personer 2012. Därefter följde en femårsperiod med ökande befolkning. Under 2019–2022 har Avestas folkmängd börjat minska igen. Enligt prognosen som Statistiska centralbyrån, SCB, har tagit fram för befolkningsutvecklingen åren 2022–2050 kommer Avesta kommuns befolkning att fortsätta minska under hela prognosperioden.



År 2022 var barnafödandet anmärkningsvärt lågt både i Avesta och riket. De fyra första månaderna 2023 har också sammantaget lägre födelsetal än normalt. I Avesta föddes det 47 färre barn år 2022 än året innan. Det är det lägsta födelsetalet sedan 2014, trots att Avestas totala befolkning var närmare 900 personer fler 2022. Mindre årskullar kommer påverka i första hand barnomsorgen de närmaste åren, särskilt om barnafödandet är lågt i flera år. De senaste årens ekonomiska oro i samhället kan ha påverkat barnafödandet negativt.

Relationen mellan antalet i arbetsför ålder, 20–65 år, och de som är yngre eller äldre än det åldersspannet brukar kallas demografisk kvot. Den demografiska kvoten beskriver hur många fler en arbetande person behöver försörja utöver sig själv. När värdet är 1 behöver varje person i arbetsför ålder försörja sig själv samt en person som inte är i den åldern. I Avesta kommun beräknas kvoten uppgå till 0,92 år 2032. Andelen och antalet över 80 år beräknas öka totalt eftersom den förväntade livslängden fortsätter öka. År 2032 beräknas Avesta ha ytterligare 600 personer över 80 år. Barnafödandet förväntas vara lågt eller sjunka något under prognosperioden. 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.

Kommunalskatt

Skattesats i Avesta för år 2024 är 21,96 kronor *

*Från och med 1 januari 2024 ska skattesatsen vara 21,96 kronor för år 2024, under förutsättning att regeringen godkänner Region Dalarnas och kommunernas skatteväxlingsbegäran och därmed ny länsvis skattesats för regionen och kommunerna i Dalarna. I annat fall är skattesatsen oförändrad; 21,97 kronor.

Disponering av resultatutjämningsreserven

Från och med 2010 har resultat överstigande 2 procent enligt fullmäktigebeslut avsatts 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 2015 till beloppet 40 miljoner kronor.

I samband med bokslut 2022 tillfördes ytterligare 30 miljoner till RUR. Kommunfullmäktige har fattat beslut om RUR som avser en reservering och disponering enligt propositionen med koppling till konjunktursvängningar. Ytterligare avsättning till RUR måste beslutas av kommunfullmäktige.

Budgetförutsättningar

Övriga kostnader och intäkter

Övriga kostnads- och intäktsförändringar samt volymförändringar av verksamhet ska hanteras inom tilldelad ram. Beräknad allmän prisstegring, med 2,9 – 2,6 – 2,5 procent, (prisindex övrig förbrukning (PKV), tabell 14, SKR oktober 2023) ska inrymmas i befintlig ram.

Internräntan:

Internräntan för år 2024 uppgår **preliminärt till 2,5** procent. Den fastställs i januari för aktuellt år, enligt gällande investeringspolicy.

Investeringar

Verksamhetens investeringsäskanden hanteras under löpande budgetår enligt den av kommunfullmäktige fastställda investeringspolicyen.

Hyror

Hyreshöjningar från Gamla Byn AB ska inrymmas inom styrelsernas befintliga ramar och hyreshöjningen sker utifrån 2023 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 2024–2026. 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 höjs 2024 med 1,22 procentenheter.

	Anställda	Förtroendevalda
Arbetsgivaravgift enligt lag	31,42	31,42
<u>Avtalsförsäkring/kollektivavtalad pension</u>	<u>14,33</u>	
	45,75	31,42
<u>Rehab/friskvård/företagshälsovård</u>	<u>1,00</u>	
Totalt	46,75	31,42

Kommunens organisation och ansvar

Avestas kommunkoncern

Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen

Ordförande: Blerita Krenzi
Förvaltningschef: Tobias Åsell

Omsorgsstyrelsen

Ordförande: Gunilla Berglund
Förvaltningschef: Carina Johansson

Individnämnden

Ordförande: Tom Andersson
Förvaltningschef: Carina Johansson

Bildningsstyrelsen

Ordförande: Mikael Westberg
Förvaltningschef: Björn Hansson

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd

Ordförande: Marino Wallsten
Förvaltningschef: Håkan Eck

Valnämnd

Ordförande: Erik Ingvarsson

Krisledningsnämnd

Ordförande: Blerita 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: Patrik Sundin
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.

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

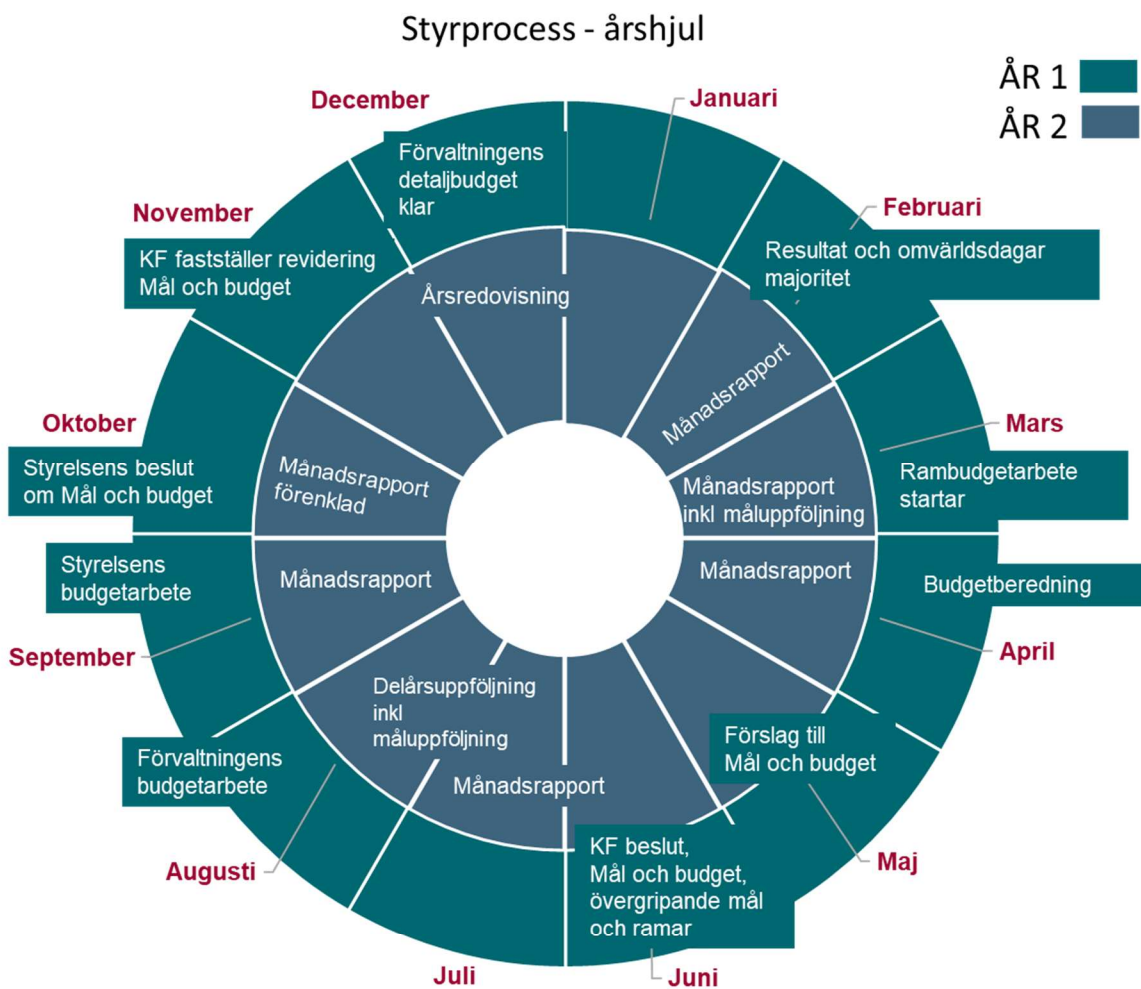
En gemensam nämnd har samma ansvar och fungerar enligt samma principer som övriga nämnder. Den gemensamma nämnden har dock ett ansvar för flera kommuner. Den ingår i en värdkommuns organisation och styrs av den egna värdkommunen. De kommuner som ingår i den gemensamma nämnden styr verksamheten genom 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 2024-2026			
<i>Belopp i tusentals kronor, om inte annat anges</i>	2024	2025	2026
Ramar är justerade för löneökningar, förändringar av PO och kapitalkostnadstjänster enligt budgetmodellen			
Kommunfullmäktige:			
Tillfälliga medel			
Allmänna val/EP-val	450		450
Fullmäktigeberedning	100	100	100
Demokrativeckan	100	100	100
Ramförändring			
Kommunstyrelsen:			
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, inkl. pensionskostnader	35 456	36 310	36 667
Tillfälliga medel			
Kommunövergripande			
Framtid Avesta	2 000	2 000	2 000
Offentliga miljöer och infrastruktur, KS § 46 2012	3 000	3 000	3 000
Myggprojekt	250	250	250
Dalapop	120	120	120
Sociala investeringar	10 000		
Genomlysning av omsorgen	300		
Landsbygdsforum "Gröna energifonden"	300	300	300
Ramförändring - verksamhet			
Lönenämnden	854	199	212
Upphandlingscenter, Falun Borlänge Regionen	127	133	140
<i>Tekniskt utskott:</i>			
Parker/grönytor/lekparker driftkostnader för nyinvestering	150	150	150
Summa ramökning	1 131	482	502
Omsorgsstyrelsen:			
Tillfälliga medel			
Skolsociala team	250	250	
Ramförändring			
Ramförstärkning	4 000	5 000	
Fast omsorgskontakt, återsrapportering till KS	1500		
Hysesökningar, GBAB-fastigheter	750		
Lindhagen, hyra, personal och övrig drift, återsrapportering till KS	8 000		
Gruppbostad Månsbo, hyra, personal och övrig drift		8 000	1 100
Summa ramökning	14 250	13 000	1 100

Bildningsstyrelsen:	2024	2025	2026
Tillfälliga medel			
Skol IF	150	150	150
Skolsociala team	250	250	
By skola	900	450	
Ramförändring			
Ramförstärkning	6 000	5 000	
Kostenheten, ökade livsmedelskostnader, återrapportering till KS	5 500		
Hysesökningar, GBAB-fastigheter	400	800	
IT-investeringar, kapitaltjänst	325		
Johan-Olovskolan lokaler	450		
Summa ramökning	12 675	5 800	0
Västmanland-Dalarna Miljö och Byggnadsnämnd	2024	2025	2026
Ramförändring			
Kommunbidrag, Avestas andel, uppräknig	771	810	853
Summa ramökning	771	810	853

Driftbudget

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	-5 770	-5 320	-5 770
Kommunstyrelsen	-204 120	-211 156	-212 015
<i>varav Kommungemensamma kostnader</i>	<i>-54 924</i>	<i>-61 928</i>	<i>-62 435</i>
Omsorgsstyrelsen	-656 992	-669 992	-670 842
Bildningsstyrelsen	-726 415	-731 315	-731 065
Västmanland Dalarna miljö- och byggnadsnämnd	-18 644	-19 454	-20 307
SUMMA styrelse/nämnd	-1 611 940	-1 637 237	-1 639 998
Finansförvaltning	1 618 501	1 640 249	1 646 313
Årets resultat	6 560	3 013	6 315

Resultatbudget

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader	-1 616 042	-1 681 569	-1 744 858
Avskrivningar	-62 939	-67 890	-60 714
Verksamhetens nettokostnader	-1 678 981	-1 749 458	-1 805 572
Skatteintäkter/generella statsbidrag	1 700 341	1 755 072	1 811 787
Extra statsbidrag höstbudget	0	0	0
Verksamhetens resultat	21 360	5 613	6 216
Finansiella intäkter	40 000	44 910	41 000
Finansiella kostnader	-54 800	-47 510	-40 901
- varav ränta pensionsskuld	-19 244	-7 192	-4 522
Resultat efter finansiella poster	6 560	3 013	6 315
Extraordinära poster			
ÅRETS RESULTAT	6 560	3 013	6 315

Finansieringsbudget

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
LÖPANDE VERKSAMHET			
Årets resultat	6 560	3 013	6 315
Justering avskrivningar	62 939	67 890	60 714
Justering, avsättning pensioner	21 472	-2 968	-203
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>	90 971	67 935	66 825
INVESTERINGSVERKSAMHET			
Investering i materiella tillgångar	-102 300	-140 100	-156 150
Inköp av finansiella tillgångar	-2 202	0	0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>	-104 502	-140 100	-156 150
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upplåning			
Nyupplåning *	0	0	0
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>	0	0	0
Förändring av likvida medel	-13 531	-72 165	-89 325

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

Balansbudget

Balansbudget

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	1 120 523	1 194 193	1 291 090
Bidrag till statlig infrastruktur	20 086	18 626	17 166
Omsättningstillgångar	203 725	131 560	42 235
SUMMA TILLGÅNGAR	1 344 334	1 344 379	1 350 490
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
Eget kapital	760 812	763 825	770 139
därav Årets resultat	6 560	3 013	6 315
Avsättningar	223 773	220 804	220 601
Kort- och långfristiga skulder	359 750	359 750	359 751
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	1 344 334	1 344 379	1 350 490
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, exklusive bolagslån	18%	20%	23%