



BUDGET 2022

DEL I



ANEBY
KOMMUN

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Kommunens organisation.....	4
Övergripande förutsättningar	6
Strategiskt övergripande mål och uppdrag.....	11
Mål för god ekonomisk hushållning.....	12
Aneby kommuns styrkort består av fem perspektiv	12
Perspektiv: Medborgare, brukare och kunder.....	12
Perspektiv: Ekonomi	13
Perspektiv: Medarbetare	14
Perspektiv: Utveckling	15
Perspektiv: Samhälle.....	16
Investeringsbudget	17
Driftbudget 2022 och flerårsplan 2023-2024	19
Väsentliga antaganden i budget 2022-2024.....	21
Arbete med budget 2022-2024	23
Budget 2022 per nämnd.....	24
Kommunfullmäktige	24
Kommunstyrelsen.....	24
Samhällsbyggnadsnämnden	27
Överförmyndarnämnden	28
Kommunrevisionen	28
Valnämnden.....	28
Finansförvaltningen	29
Ekonomisk redovisning	30
Bilaga Riktlinjer för Aneby kommuns ekonomistyrning.....	33

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Att blicka framåt både på kort och lång sikt är en lika stor utmaning varje år. En budget är en kvalificerad gissning men samtidigt ett styrande ekonomiskt ramverk för kommunens verksamheter. Rambudgeten anger vad vi har råd med och därmed också vad verksamheterna får kosta.

Ett omfattande förändringsarbete pågår för att anpassa verksamheternas kostnader till kommunens intäkter. Ett arbete som måste genomföras på ett hållbart sätt och därför också får ta tid. Mitt i detta förändringsarbete har vi också fått en pandemi att hantera, vilket har påverkat oss alla. Men trots detta har kommunens medarbetare och chefer på ett ansvarsfullt och professionellt sätt lett våra verksamheter i rätt riktning med fortsatt hög kvalitet och hög brukarnöjdhet. Det är imponerande insatser!

Det är viktigt att vi tar vara på de positiva delar som pandemin har bidragit till att i snabb takt utveckla. Det handlar till exempel om hur och var vi utför vårt arbete, hur vi kan ta hjälp av teknik och digitala lösningar utan att kvaliteten gentemot våra invånare påverkas negativt samt hur vi kan stärka både den interna och externa samverkan. Det är oerhört viktigt att vi fortsatt stärker vårt varumärke som en attraktiv arbetsgivare. Likaså ska vi fortsatt stärka det koncerngemensamma ansvaret för våra invånare.

Prognosen visar fortsatt att vi de kommande åren ser att både de yngre och de äldre åldersgrupperna växer i antal. Det betyder att antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. För att kunna möta denna utmaning blir det extra angeläget att hålla i arbetet med främjandeinsatser i syfte att öka kommunens skatteintäkter samt fortsatt vidta åtgärder som direkt påverkar resultatet.

Vi ser ny- och ombyggnation av bostäder, ett engagerat föreningsliv, ett starkt företagsklimat och invånare som visar omtanke. Tillsammans med fina resultat från undersökningar som mäter skolresultat, nöjdhet, servicenivå och samarbete i våra verksamheter bidrar det till en positiv bild av Aneby kommun. Detta är styrkor som vi ska vara stolta över och som ger oss energi i det omställningsarbete som nu pågår i våra verksamheter för att nå en hållbar ekonomi i balans.

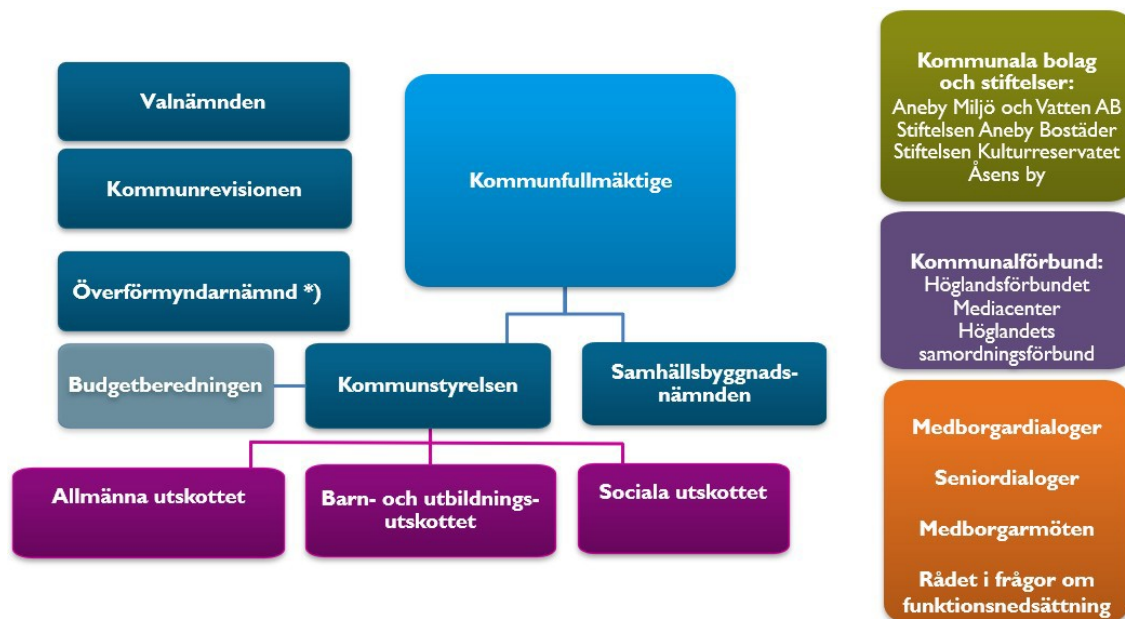
Coronapandemin har på kort tid fått globalt omfattande effekter på hälsa, levnadsförhållanden, utbildning och ekonomi. Vi vågar dock se en ljusning i horisonten i takt med att allt fler människor blir vaccinerade. Den statistik och de prognoser som ligger till grund för budgetarbetet är fortsatt till viss del osäkra på grund av att vi ännu inte fullt ut har sett pandemins konsekvenser. Enligt prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner kommer det att dröja flera år innan arbetsmarknaden är återhämtad efter pandemin. Det kommer att vara en stor utmaning att förbättra matchningen på arbetsmarknaden, genom utbildning och omskolning, för att bryta trenden för framförallt utsatta gruppers arbetslöshet.

Om vi fortsätter att ta ansvar, visar omtanke om varandra och agerar långsiktigt kommer Aneby kommun bli en än mer fantastisk plats att och bo, verka och vistas i. Tillsammans skapar vi *Ett gott liv i en hållbar och växande kommun.*

Beata Allen (C)
Kommunstyrelsens ordförande

Kommunens organisation

Kommunens politiska organisation



*) Gemensam överförmyndarnämnd för Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda kommun med ett gemensamt överförmyndarkansli i Vetlanda

Kommunens förvaltningsorganisation

Verksamheterna inom Aneby kommun utgör tillsammans en förvaltning som leds av kommundirektören. Som framgår av bilden nedan består förvaltningen av avdelningar, som leds av respektive avdelningschef. Inom avdelningarna finns ett antal enheter.



Kommunövergripande (KÖ)

I det kommunövergripande anslaget ingår övergripande funktioner som kommunledning, näringslivsverksamhet, ekonomi och HR. Inom det kommunövergripande anslaget hanteras även övergripande bidrag och projekt, medlemsavgifter till en rad organisationer samt arvoden till förtroendevalda.

Kommunserviceavdelningen (KSA)

KSA ansvarar för upphandlingsfrågor, politisk administration, e-förvaltning, kommunikation, telefoni, kostverksamhet, lokalvård samt skötsel och underhåll av kommunens gator, parker och fastigheter.

Sociala avdelningen (SOA)

SOA ansvarar för äldreomsorg, funktionshinderomsorg, arbetsmarknadsinsatser och mottagande av flyktingar och av ensamkommande barn, individ- och familjeomsorg samt hälso- och sjukvård.

Barn- och utbildningsavdelningen (BUA)

BUA ansvarar för förskola, grundskola, särskola, fritidshem, gymnasieskola, vuxenutbildning, svenska för invandrare samt kulturskola, fritidsverksamhet, kultur och bibliotek.

Samhällsbyggnadsavdelningen (SBA)

SBA ansvarar för översiktlig planering, plan- och byggfrågor, miljö och hälsa, räddningstjänst, energi- och klimatfrågor, natur- och kulturmiljövård samt infrastruktur och kollektivtrafikfrågor.

Kommunkoncernens organisation

I kommunkoncernen ingår bolag där ägarandelen överstiger 20 procent och stiftelser där kommunen är stiftare. Styrelsen för bolaget och stiftelserna tillsätts av kommunfullmäktige. Även Höglandsförbundet ingår i kommunkoncernen eftersom kommunen har betydande inflytande i detta kommunalförbund.

**Aneby Miljö och Vatten AB (Amaq)**

Aneby Miljö och Vatten AB är ett helägt aktiebolag med ansvar för fjärrvärme, vatten och avlopp samt renhållning.

Stiftelsen Aneby Bostäder

Stiftelsen Aneby Bostäder är kommunens allmännyttiga bostadsföretag med huvuduppgift att främja bostadsförsörjningen i Aneby kommun. Verksamheten består i att äga, förvalta och hyra ut bostäder och lokaler i Aneby kommun.

Stiftelsen Kulturreseptatet Åsens by

Åsens by är Sveriges första kulturreseptat och bildades år 2000. Stiftelsen Åsens by driver verksamhetsgrenarna reseptatsförvaltning (landskaps- och byggnadsvård, odling, djurhållning, administration) och kulturturism (vandrarhem, handelsbod, guidningar, aktiviteter och programdagar).

Höglandsförbundet

De fem höglandskommunerna Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda bildar tillsammans samarbetsorganisationen Höglandsförbundet. Inom förbundet finns idag IT samt familjerätt. Förbundet svarar också för samordning med syfte att stärka kompetensutvecklingen på Högländet. Anebys andel av Höglandsförbundet är 7,2 procent.

Övergripande förutsättningar

Samhällsekonomisk utveckling

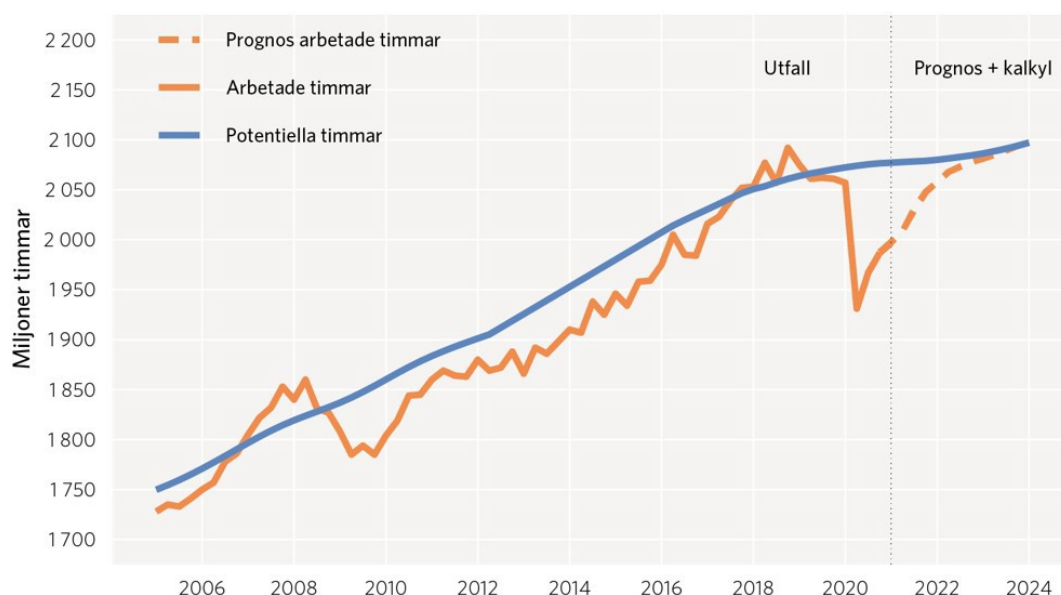
Kommunens ekonomiska förutsättningar ges i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Det som påverkar hur dessa förutsättningar kommer att utvecklas beror på kommunens befolkningsutveckling och rikets skatteunderlag.

Under 2020 var konjunkturedgången snabb till följd av covid-19. Sysselsättningen och lönesumman minskade till följd av pandemin och därmed försämrades skatteunderlaget. Både den globala och inhemska ekonomin har dock utvecklats förvånansvärt positivt under 2021, vilket beror på statliga stöd, att samhället och befolkningar har anpassat livet efter pandemin och att utvecklandet av vaccin har gått snabbare än förväntat. Dock är det viktigt att poängtera att kampen mot pandemin inte är över utan det kommer ta tid. Även om länder som Sverige når en bra bit på vägen under 2021 så kvarstår mycket vaccinationsarbete globalt.

Enligt cirkulär 21:20 från april och Ekonomirapporten maj (SKR, Sveriges kommuner och regioner) pekar konjunkturläget i Sverige mot en stark återhämtning under 2021. Trots omfattande restriktioner och hög smittspridning i vågor befinner sig ekonomin i en återhämtningsfas både globalt och i Sverige. Genom vaccinationerna kommer restriktioner att kunna mildras och därmed stärks konjunkturen. Prognosen pekar mot att BNP-tillväxten under året kan hämta igen minskningen under 2020.

Även under 2022 prognostiseras en hög tillväxt av BNP. Tillväxten kommer i hög grad drivas av hushållens och den offentliga sektorns konsumtion. Detta ger med tiden en allt starkare återhämtning för antalet arbetade timmar i Sverige. En snabb uppgång i antalet sysselsatta kommer dock begränsas av en uppgång i medelarbetstiden, som sker när allt fler anställda går upp i arbetstid. Medelarbetstiden kommer i år att drivas upp av dels ett lägre nyttjande av systemet för korttidspermitteringar, dels genom sjunkande sjukfrånvaro. Det kommer att dröja flera år innan arbetsmarknaden är återhämtad efter pandemin. Trots en tämligen snabb svensk konjunkturuppgång beräknas andelen arbetslösa i flera år överstiga nivån som gällde före pandemin. Återhämtningen kommer gå långsamt och lågkonjunkturer prognostiseras att balansera först 2024, vilket visas i diagrammet nedan.

Utdragen återhämtning för arbetade timmar Miljoner timmar per kvartal



Källa: Ekonomirapporten maj 2021, SKR

Alla konjunkturbedömningar är fortsatt ytterst osäkra och är beroende av smittspridning, restriktioner och vaccinationer. SKR benämner därmed sina bedömningar som scenarier istället för prognoser.

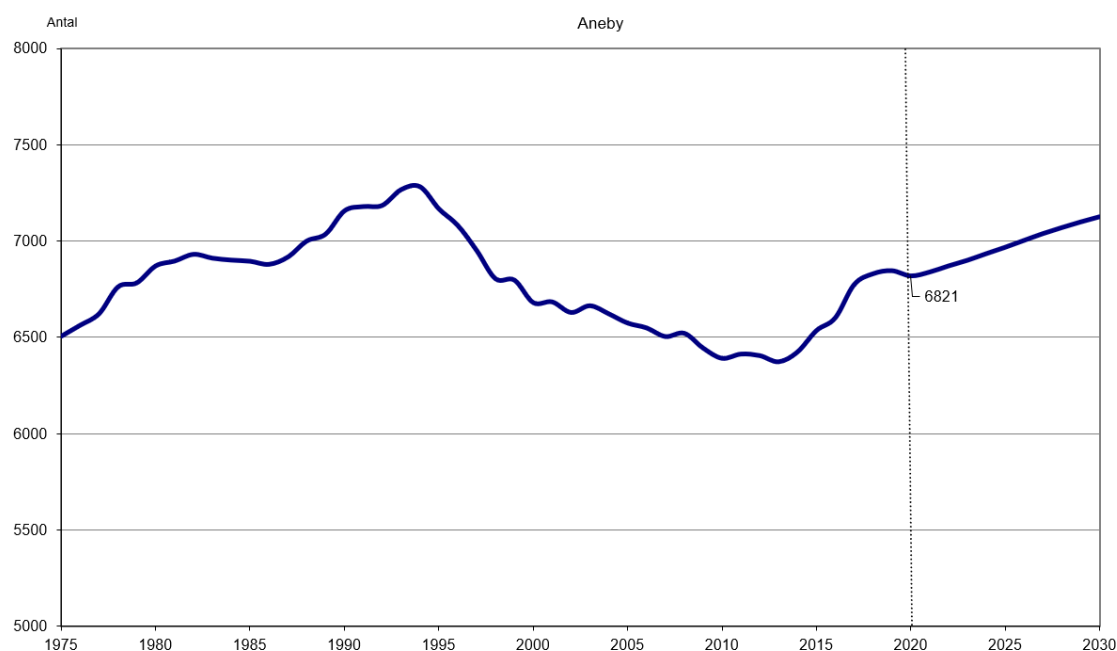
Skatteunderlagsprognosen bygger på ett scenario som efter 2021 innebär stadig konjunkturförbättring med ihållande stor ökning av arbetade timmar, framförallt 2022. Därefter ökar arbetade timmar långsammare men ändå i relativt hög takt både 2023 och 2024, då arbetsmarknaden når konjunkturrell balans.

Befolkningsutveckling

Det övergripande målet i kommunens översiktsplan är att öka befolkningen till 7 000 invånare år 2025. Under 2020 minskade Aneby sin befolkning och landade på 6 821 vid årets slut. Befolkningen har dock visat på en positiv utveckling under början av 2021.

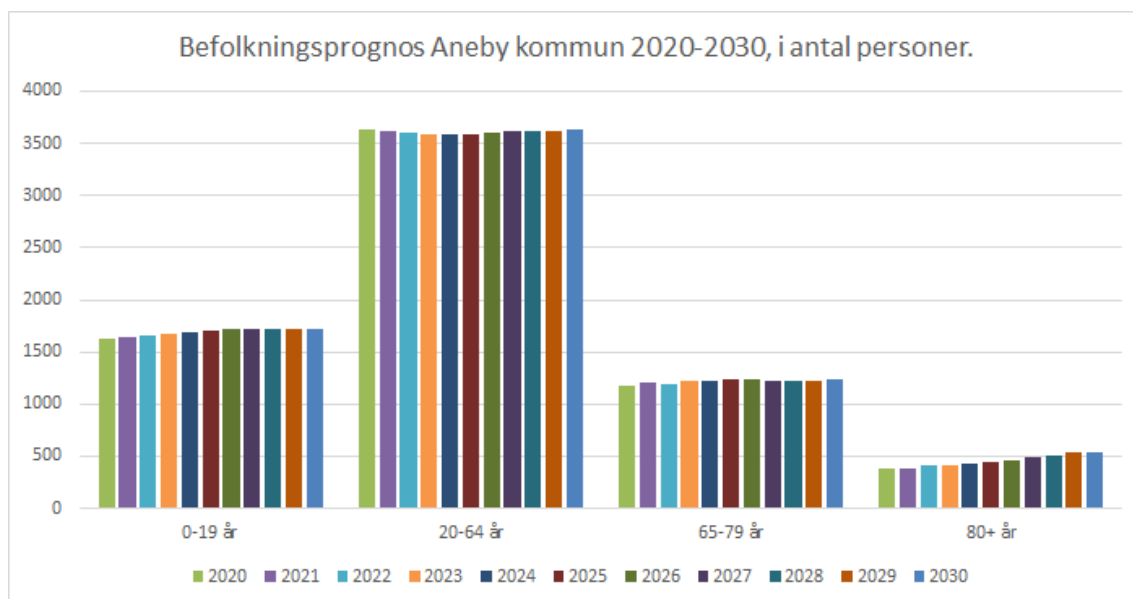
Den prognos som tagits fram under mars 2021 indikerar att Aneby kommun kommer uppnå 6 841 invånare den 1 november 2021. Antaganden i prognosen visar på ett födelseantal som ligger på mellan 82-86 årligen fram till 2030. Antalet avlidna utgår från ett snitt utifrån historisk data. Födelsenettet tros vara positivt de kommande åren. Flyttnettot är svagt positivt och ett antagande om låg invandring finns med i prognosen.

Folkmängd vid årets slut 1975-2020 samt prognos 2021-2030



SCB (Statistiska centralbyrån) presenterade, i april, befolkningsutvecklingen för Sverige år 2020-2030. Den nya prognosen visar stora förändringar jämfört med den förra. Främsta skillnaden avser grupperna barn- och unga som beräknas minska framöver. Befolkningen i arbetsför ålder ökar långsammare. Dock beräknas mer än hälften av den totala befolkningsökningen de kommande tio åren ske inom åldersgruppen 80 år eller äldre.

Prognosen för Aneby kommun visar samma tendens som riket i stort. Dock beräknas barn och unga öka de kommande åren till skillnad från prognosen för riket. Prognosen visar inte på någon ökning av personer i arbetsför ålder. Personer 80 år och äldre ser ut att öka med 42 procent, vilket motsvarar likt riket drygt 50 procent av den totala befolkningsökningen i Aneby kommun för år 2020-2030. Med denna utveckling kommer gapet mellan kommunsektors tillgängliga resurser och det som krävs för att klara åtagandet blir större. Det innebär att försörjningskvoten kommer att öka, vilket betyder att de i arbetsför ålder kommer behöva försörja välfärdsbehoven hos allt fler barn, unga och äldre.



Kommunens budget utgår från en prognos av antalet kommuninvånare den 1 november året före det budgeterade året. Invånarantalet detta datum ligger till grund för kommunens skatteintäkter och den kommunala utjämnningen följande år.

För budget 2021 reviderades befolkningsprognosen ner under året, dock minskade befolkningen ytterligare till den 1 november. Den aktuella befolkningen per maj 2021 visar på 6 853 invånare, vilket i dagsläget är fler än prognos i budget för 2022.

Budget för år	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Prognos i budget	6 647	6 789	6 828	6 814	6 841	6 873	6 902
Utfall	6 774	6 799	6 834	6 796			
Differens	127	10	6	-18			

Arbetsmarknad

I Jönköpings län har arbetslösheten legat på en hög nivå under 2020 jämfört med föregående två år och ytterligare en ökning har skett den senaste tiden. I Aneby kommun är arbetslösheten 7 % i mars 2020 vilket innebär 235 personer av 3 357 invånare i åldern 16 till 64 år, 18 fler än för ett år sedan. Arbetslösheten bland utrikes födda är vid samma tidpunkt 25 % vilket motsvarar 127 personer av 506 invånare, en något lägre siffra än för ett år sedan. Precis som den totala arbetslösheten stiger arbetslösheten bland unga. I mars 2021 var 13 % av 18–24-åringarna inskrivna som arbetssökande en ökning med elva personer på ett års sikt, totalt 41 personer. Aneby har ungefär samma totala arbetslöshet som övriga Jönköpings län men ungdomsarbetslösheten är 3,7 procentenheter.

Coronapandemin har påverkat arbetsmarknadsläget i kommunen på ett tydligt negativt sätt. Samtidigt har det lokala näringslivet klarat sig förhållandevis bra och det är mycket få varsel som lagts under 2020, pandemin till trots. Det har under 2020 registrerats 25 nya aktiebolag i kommunen, 23 enskilda firmor och ett handelsbolag. Pandemin har alltså inte påverkat den entreprenörsandan som finns i Aneby på något negativt sätt. Aneby är fortsatt den mest företagsamma kommunen i Jönköpings län, och Aneby ligger fortsatt i topp både vad gäller kvinnlig företagsamhet och i kategorin yngre företagsamma.

Eftersom kommunen har en mycket stor andel utpendlare har dock arbetslöshetssiffrorna påverkats av utvecklingen i hela arbetsmarknadsregionen.

SKR och regeringen är tydliga med att kompetensförsörjningen är en av de viktigaste faktorerna för kommunerna för att på ett framgångsrikt sätt möta framtidens utmaningar. Därför satsar

kommunen tydligt i en sådan riktning;

Aneby kommun har hösten 2020 tecknat en lokal överenskommelse med Arbetsförmedlingen (AF). Syftet med den är att förbättra kompetensförsörjningen för arbetsgivare och påskynda individernas etablering i arbetslivet. Målgrupperna är de som står långt från arbetsmarknaden med särskilt fokus på de som saknar gymnasieutbildning, utomeuropeiskt födda, ungdomar 18-24 år med särskilt fokus på de lågutbildade och de som har en registrerad funktionsnedsättning som medför en nedsatt arbetsförmåga. Aneby kommun har också en lokal överenskommelse med Kommunal om 50 extratjänster där AF står för hela lönekostnaden. Våren 2020 har kommunen 37 extratjänster och 9 finns inom ideella organisationer. Ett viktigt inslag för att stödja egen försörjning istället för att vara hänvisad till försörjningsstöd.

Vidare så har Aneby Lärcentrum under 2020 vuxit till att omfatta så gott som all grundläggande vuxenutbildning. De olika arbetsmarknadsåtgärderna sammanfogats under ett och samma tak; AF, kommunens egna arbetsmarknadscoacher och en nyanställd utbildningskoordinator för Kommunens Vuxna Aktivitets Ansvar (KVAA). Därtill finns arbetsmarknadscoacher som ordnar praktik av olika slag. Denna organisation möjliggör ett horisontellt och nära arbetssätt för att ge individen en gynnsam utvecklingssituation.

Aneby kommun kommer att påverkas av planerad höghastighetsbana Stockholm-Malmö och är involverad i förberedelserna för en sådan. En utbyggd regionaltrafik med direkttag mellan Linköping och Nässjö, kopplad till höghastighetsbanan, är en viktig framtida satsning för kompetensförsörjningen i Aneby kommun och för att öka attraktiviteten för att bo i kommunen.

Bostads- och lokalmarknad

För att kommunen ska kunna växa är det en förutsättning att det produceras fler bostäder. 2019 färdigställdes totalt 22 nya bostäder i Aneby kommun. 2020 var motsvarande siffra 26. För åren 2022-2025 planeras för fortsatt byggnation av privata aktörer både vad gäller villafastigheter och hyresrätter, cirka 10-20 bostäder årligen. Kommunen behöver planera för att kunna erbjuda nya tomter för villabebyggelse då befintliga tomter i dagsläget i princip är sålda. Frågan har aktualiserats i den nya Översiktsplanen som kommer att antas runt årsskiftet 2021/2022.

Kommunen äger inte så mycket tillgänglig industrimark för expansion eller nyetablering vilket är en viktig ingrediens om kommunen ska kunna attrahera nya etableringar och möjliggöra för befintliga företag att expandera/bygga ut. Även denna fråga har aktualiserats i översiktsplanen som håller på att revideras.

Ekonomiskt läge i Aneby kommun

Resultatet för 2020 landade i ett överskott om 10,2 miljoner kronor, vilket var tack vare extra statsbidrag för covid-19 effekter men även ett arbete med åtgärdsplanen för att minska kostnaderna. Verksamheterna landade dock på ett underskott om 14 miljoner kronor.

Inför budget 2021 konstaterades att behoven översteg de ekonomiska förutsättningarna för året med 23 miljoner kronor. Budgetberedningen påbörjade arbetet tidigt för att kunna säkra att verksamheterna kunde arbeta in en ekonomi i balans och nå en långsiktigt stabil ekonomi. Arbetet har genererat en handlingsplan med åtgärder som beslutades under 2020. Kommunen har arbetat intensivt med åtgärderna för att komma tillrätta med de alltför höga kostnaderna, men det är en utveckling som tar tid att vända. De olika processerna är oerhört komplexa och det innebär även en kulturförflyttning som också den tar tid.

Covid-19 och dess effekter påverkar både intäkts- och kostnadsperspektivet även framöver. Hur stora effekterna blir är högst osäkert, dock kommer kommunens ekonomi att påverkas av det flera år framöver. Det kan handla om omsorgsinsatser som inte har kunnat utföras och skolverksamhet för barn, unga och vuxna som har haft mycket stora utmaningar. På sikt faller nivån på statsbidragen och den ekonomiska utmaningen visar sig allt tydligare i de långsiktiga prognoserna över kommunernas ekonomiska förutsättningar. Utifrån denna kunskap blir det än viktigare att det påbörjade arbetet med åtgärder fullföljs enligt plan.

De kommande åren har ett stort demografiskt tryck och höga investeringsvolymerna. För att klara framtida utmaningar krävs en resultatnivå på över 2 procent över tid för att kunna stärka

kommunens balansräkning och likviditet. Även inom kommunkoncernen är investeringsbehoven stora. En gemensam planering görs i koncernen och utifrån de totala behoven är självfinansiering av kommunens investeringar att sträva efter för att ge utrymme till upplåning framöver.

Balanskravsutredning

Det kommunala balanskravet är föreskrivet i kommunallagen och utgör en undre gräns för budgeterad och redovisad nivå på årets resultat och innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna i resultaträkningen. Om ett negativt resultat uppstår är huvudprincipen att underskottet ska återställas via ett motsvarande överskott inom tre år. Kommunfullmäktige ska ange i en åtgärdsplan hur detta ska ske. Endast synnerliga skäl ska föreligga om underskottet, helt eller delvis, inte beslutas återställas. Skälen ska dessutom tydligt redovisas i förvaltningsberättelsen.

	2019	2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1,3	10,2	12,0	14,6	9,2	10,9
- Samtliga realisationsvinster	-2,2	0,0				
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet						
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet						
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper						
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper						
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-3,5	10,2	12,0	14,6	9,2	10,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-5,9				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv						
Årets balanskravsresultat	-3,5	4,3	12,0	14,6	9,2	10,9
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-3,5	0,0				
Ackumulerad RUR		5,9				

Balanskravsresultatet för 2020 om 4,3 miljoner kronor medförde att det negativa resultatet från 2019 om 3,5 miljoner kronor kunde återställas.

Strategiskt övergripande mål och uppdrag

Budgetdirektivet anger kommunstyrelsens politiska viljeinriktning i arbetet med budget 2022 och verksamhetsplan 2023-2024, gällande verksamhetsmål och finansiella mål. Direktivet utgår från Aneby kommuns vision *Ett gott liv i en hållbar och växande kommun*.

En ansvarsfull politik behöver säkra att kommunens ekonomi räcker till för välfärdsuppdraget gentemot invånarna. Alla måste ta ansvar och ställa kostnader mot värde och behov. De beslut som kommunen fattar ska vara väl underbyggda och utgå från kommunens två styrande dokument, *Översiktsplanen* och *Strategiska planen* där det övergripande målet är 7000 invånare år 2025 och som även lyfter vikten av att Agenda 2030 och Parisavtalet blir vägledande i beslut och handling.

Utifrån att de ekonomiska förutsättningarna för planperioden 2022-2024 fortsatt är ansträngda, finns inte utrymme för nya utgiftsposter såvida inte omfördelningar görs eller att andra externa resurser tillförs. Befintliga behov ska finansieras med planeringsförutsättningarna som grund.

Budget- och verksamhetsplan ska uttrycka hur Aneby kommun under kommande 3-årsperiod ska arbeta för att uppnå intentionen i visionen genom de strategiska mål som är fastställda av kommunfullmäktige.

Följande uppdrag till budgetberedningen, vilka är kopplade till de övergripande målen, ligger till grund för utarbetande av förslag till rambudget 2022.

1. **Aneby kommuns medborgare, företagare, besökare och externa kontakter får tjänster av god kvalitet, detta med ett gott bemötande där man känner förtroende och delaktighet.**
 - Identifiera och anpassa ambitionsnivån i våra verksamheter till befintliga resurser, med hänsyn tagna till moderna arbetssätt, god kvalitet, attraktivitet och uppfyllelse av lagkrav.
2. **Aneby kommuns ekonomi är hållbar och i balans**
 - Utifrån den framskrivning som finns för åren 2023-2024 arbeta för att nå en resultatnivå som tydligt strävar mot ett överskottsmål på 2 procent i syfte att säkra en hållbar ekonomi över tid.
 - Översyn av det kommunövergripande styrkortet och där det är möjligt identifiera styrtal som går att mäta och redovisa vid tertiäl- och delårsuppföljning. Styrtalen ska vara relevanta och ändamålsenliga för ledning och styrning av verksamheterna.
 - Genom noga avvägande ta fram förslag till en motiverad och hållbar investeringsbudget 2022 med indikation för 2023-2024. Identifiera investeringar som kan ge positiva effekter i det dagliga arbetet i syfte att begränsa framtida kostnadsutveckling vad gäller drift och underhåll.
3. **Aneby kommun är en attraktiv arbetsgivare**
 - Skapa förutsättningar för utvecklings- och karriärmöjligheter för anställda.
 - Skapa förutsättningar för att nå en minskad sjukfrånvaro.
4. **Aneby kommun bedriver ett kontinuerligt innovativt förbättringsarbete**
 - Identifiera nya och innovativa arbetssätt, gärna som utgår från digitalisering, automatisering och genom ökad samverkan, i syfte att skapa effektiviseringar och mervärden för våra invånare på kort och lång sikt.
 - Identifiera och vara lyhörd för alternativa finansieringsformer.
5. **Aneby kommun erbjuder hög livskvalitet och en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo, vistas och verka här**
 - Skapa förutsättningar för ett fördjupat arbete med förebyggande insatser från tidig ålder i syfte att minska risken för socialt utanförskap.
 - Skapa förutsättningar för ett förebyggande hälsoarbete för alla åldrar.
 - Skapa förutsättningar för strategiskt miljö- och hållbarhetsarbete.

Mål för god ekonomisk hushållning

Aneby kommun har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service, omsorg och tjänster som den konsumerar. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att driva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Enligt riktlinjerna, för att uppnå god ekonomisk hushållning krävs att:

- Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.
- En övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen.

De övergripande målen fastställdes av kommunfullmäktige i juni 2019 i den strategiska planen. Årligen fastställer kommunfullmäktige styrtal samt målvärden i det balanserade styrkortet.

Aneby kommuns styrkort består av fem perspektiv

- medborgare, brukare och kunder
- ekonomi
- medarbetare
- utveckling och
- samhälle

Aneby kommuns styrkort summeras i 10 styrtal. Budget 2022 utgår från det arbete som genomfördes inför budget 2021. Utgångspunkten är ett begränsat antal styrtal för att skapa fokus. Styrtalen ska vara relevanta och ändamålsenliga för ledning och styrning av verksamheterna. Styrtalen ska vara mätbara, spegla kvalitet och beröra såväl välfärdsuppdraget som utveckling av samhället. Styrtalen ska vara jämförbara över tid och mellan kommuner.

Perspektiv: Medborgare, brukare och kunder

KF:s mål: Aneby kommuns medborgare, företagare, besökare och externa aktörer får tjänster av god kvalitet, detta med ett gott bemötande där man känner förtroende och delaktighet.

Strategier
Vi ska verka för att medborgaren, brukaren och kunden förstås utifrån behov.
Vi ska verka för att medborgaren, brukaren och kunden ges möjlighet till inflytande.
Vi ska verka för att medborgaren, brukaren och kunden blir nöjd med tjänsternas kvalitet

Styrtal	Målvärde
Jag trivs med de tjänster och den service som erbjuds från Aneby kommun.	3
Jag kan tänka mig att rekommendera andra att bosätta sig i kommunen.	3

- Styrtalen mäts genom två gemensamma frågor i brukarundersökningar
- Mäts utifrån en femgradig skala.
- Mätningen rapporteras vid ett tillfälle under året.

Perspektiv: Ekonomi

KF:s mål: Aneby kommuns ekonomi är hållbar och i balans

Strategier
Vi ska verka för en budget där resultatnivån långsiktigt uppgår till två procent av skatteintäkter och statsbidrag
Vi ska verka för egenfinansiering av investeringar
Vi ska verka för ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
Vi ska verka för amortering av låneskulden

Styrtal	Målvärde
Årets resultat som andel av skatt och generella bidrag i procent, genomsnitt under de senaste 10 åren.	2%
Soliditeten (exklusive ansvarsförbindelsen) i procent, genomsnitt under de senaste tre åren.	39%

- Styrtalen mäts på kommunövergripande nivå.
- Mätningen rapporteras i tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

Årets resultat är ett viktigt mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. Detta för att det påverkar det egna kapitalet och möjligheten att självfinansiera investeringar. Budgeterade resultatnivåer har som mål att uppgå till minst 2 procent som ett genomsnitt på 10 år. För 2022 är resultatnivån högre som en försiktighetsåtgärd utifrån rådande osäkerhet i konjunkturen.

	2022	2023	2024
Årets resultat i procent, genomsnitt på 10 år	2,7%	2,4%	2,4%
Årets resultat i procent per år	3,2%	2,0%	2,3%

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet och anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. De omfattande investeringsbehoven de senaste åren och att upplåningsbehovet har ökat medför att soliditeten har haft en negativ utveckling. På sikt behöver Aneby kommun öka soliditetsnivån. Utifrån det budgeterade resultatet för 2022-2024 beräknas soliditeten i genomsnitt över en treårsperiod.

	2022	2023	2024
Soliditet i procent, genomsnitt på 3 år	39%	40%	42%
Soliditet i procent per år	40%	42%	43%

Perspektiv: Medarbetare

KF:s mål: Aneby kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Strategier
Vi ska verka för att attrahera rätt kompetens.
Vi ska verka för att rekrytera den kompetens som behövs för verksamheten.
Vi ska verka för att utveckla kompetensen i verksamheten.
Vi ska verka för att behålla rätt kompetens.
Vi ska verka för avveckling/omställning av kompetens på ett professionellt sätt.

Styrtalet	Målvärde
Hållbart medarbetarengagemang	82%
Sjukfrånvaron i procent, såväl kort- som långtidsfrånvaro	5,9%

Hållbart medarbetarengagemang för Aneby kommun

- Styrtalet mäts i kommunens årliga medarbetarenkät.
- Styrtalet mäts på en kommunövergripande nivå, men även på avdelningsnivå.
- Mätningen rapporteras vid ett tillfälle under året.
- Målet är att uppnå minst samma goda resultat som 2020.

Sjukfrånvaron i procent, såväl kort- som långtidsfrånvaro

- Styrtalet mäts via uttag av statistik från kommunens personalsystem
- Styrtalet mäts på en kommunövergripande nivå, men även på avdelningsnivå.
- Mätningen görs månadsvis.
- Rapporteras i tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att uppnå ett bättre resultat än 2019. Sjukfrånvaron för åren 2020 och 2021 påverkas av covid-19 pandemin.

Perspektiv: Utveckling

KF:s mål: Aneby kommun bedriver ett kontinuerligt innovativt förbättringsarbete

Strategier
Vi ska verka för god omvärldsbevakning
Vi ska verka för att inhämta kommuninvånarnas synpunkter.
Vi ska verka för goda planeringsförutsättningar.
Vi ska verka för en innovativ organisation.
Vi ska verka för verksamhetsutveckling med hjälp av digitalisering.
Vi ska verka för Agenda 2030.

Styrtal	Målvärde
Genomsnittligt antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare 65+ och per månad.	35
Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i procent.	90%

Genomsnittligt antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare 65+ och per månad.

- Styrtalet mäts inom sociala avdelningen.
- Mätningen rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att uppnå ett lägre antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare 65+ och per månad.

Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i %

- Styrtalet mäts inom barn- och utbildningsavdelningen.
- Mätningen rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att andelen behöriga elever ska nå ett bättre resultat än tidigare år.

Perspektiv: Samhälle

KF:s mål: Aneby kommun erbjuder hög livskvalitet och en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo, vistas och verka här

Strategier
Vi ska verka för tillgång till livslångt lärande
Vi ska verka för tillgång till omsorg, vård och stöd
Vi ska verka för tryggad bostadsförsörjning för alla
Vi ska verka för förutsättningar för tillväxt och sysselsättning
Vi ska verka för meningsfull och aktiv fritid
Vi ska verka för ett starkt miljö- och klimatarbete
Vi ska verka för en hållbar infrastruktur
Vi ska verka för folkhälsa
Vi ska verka för trygghet och säkerhet

Styrtalet	Målvärde
Aneby kommuns ranking som företagskommun enligt Svenskt Näringsliv, anges som placering av 290 kommuner.	73
Vuxna biståndsmottagare med ekonomiskt bistånd, antal i snitt per månad.	121

Aneby kommuns ranking som företagskommun enligt Svenskt Näringsliv, placering bland de 25% bästa kommunerna.

- Styrtalet mäts inom ramen för Svenskt Näringslivs enkät och ranking.
- Styrtalet mäts på en kommunövergripande nivå.
- Mätningen rapporteras vid ett tillfälle under året.
- Målet är att Aneby kommun placeras bland de 25 procent bästa kommunerna.

Vuxna biståndsmottagare med ekonomiska bistånd, antal.

- Styrtalet mäts inom sociala avdelningen.
- Mätningen rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att antalet biståndsmottagare ska vara färre än 2020.

Investeringsbudget

Den totala investeringsbudgeten för kommunen för åren 2022-2024 uppgår till 55,7 miljoner kronor. I samband med årsbokslut tas beslut av kommunfullmäktige om investeringsanslag behöver flyttas över till nästkommande år.

Kommunstyrelsen följer utvecklingen av behovet av ett LSS-boende och enligt KS §220 den 7 december 2020 beslutades:

- att förvaltningen fortsatt följer hur behovet över tid utvecklas.
- att kommundirektören till kommunstyrelsen senast i november 2021 återkommer med en uppdaterad bild av behovet.

Budget för LSS-boende om 24 miljoner kronor ingår inte i kommunens investeringsbudget på grund av det inte är kommunen som genomför investeringen då det är ett boende. Dock är det en kommunal verksamhet som kommunfullmäktige beslutar om. Investeringen är beräknad utifrån nyproduktion men alternativa lösningar kan komma ifråga.

Investeringsbudgeten är indelad i olika kategorier. Kommunstyrelsen omdisponerar investeringsbudgeten i de fall det ska ske mellan kategorierna.

Byggnader

Investeringar i kommunens fastigheter görs såväl invändigt som utvändigt. Därtill kommer investeringar i teknik som ventilation, värmepumpar samt inom styr- och reglerområdet. Större projekt avser: Färdigställandet av Savannens förskola 4,2 miljoner kronor, Parkskolan byte av tak 1,6 miljoner kronor och Furulidshallen salsavdelare och golv 2 miljoner för åren 2021-2022.

Gator och vägar

Investeringar som beläggningar och trafiksäkerhetsåtgärder görs regelbundet i kommunens gator och vägar.

Inventarier

Investeringar görs årligen i möbler, utbyte av köks- och lokalvårdsutrustning och andra inventarier i kommunens verksamheter. Här ryms också investeringar för att förbättra arbetsmiljö. För 2022-2023 finns 1,5 miljoner avsatt för tvättmaskin och torktumlare till sociala avdelningen.

Maskiner

Investeringar i maskiner görs vid behov, framförallt inom kommunens tekniska enhet.

Programvaror

Investeringarna avser verksamhetssystem samt programvaror för säker digital kommunikation och HR-system.

Teknik

Investeringar inom digitalisering och IT planeras både inom sociala avdelningen och barn- och utbildningsavdelningen.

Utemiljö

Investeringsmedel avser kommunens lekplatser, samt utemiljöer på förskolorna.

Exploatering

Investeringsmedel finns avsatta inom exploateringsområdet för åren 2022-2024

Belopp, tkr	År 2022	År 2023	År 2024
Byggnader	13 150	7 700	14 600
Gator och vägar	950	950	1 000
Inventarier	3 225	3 225	2 325
Maskiner	0	1 550	600
Programvaror	850	300	300
Teknik	1 150	1 150	950
Utemiljö	375	225	225
Exploatering	500	200	200
Summa investeringar kommunen	20 200	15 300	20 200

LSS-boende är en investering som beslutas av kommunfullmäktige men ingår inte i kommunens investeringsbudget.

Belopp, tkr	År 2022	År 2023	År 2024
LSS-boende	12 000	12 000	
Summa investeringar	12 000	12 000	
Summa investeringar totalt	32 200	27 300	20 200

Finansiering

Självfinansieringsgraden av investeringarna anger hur stor del av investeringarna som har finansierats av årets resultat och årets avskrivningar. En självfinansieringsgrad på 100% innebär att samtliga investeringar har självfinansierats under året. En självfinansieringsgrad som understiger 100 procent kräver således annan finansiering i form av lån, försäljningsinkomster vid avyttring av befintliga anläggningstillgångar eller att befintlig likviditetsreserv används.

Självfinansieringsgraden för 2021 enligt budget beräknas till 66 procent. Dock finns en fortsatt osäkerhet kring det rådande konjunkturläget som kan påverka intäkterna i form av skatter och bidrag. Dessutom måste åtgärderna som genomförs i verksamheten visa på följsamhet mot tilldelade medel. Budget 2021 inkluderar ett utökat lånebehov om 20 miljoner kronor.

Självfinansiering av investeringar	2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kvarstående skatter efter löpande drift	27	30	36	31	33
Årets nettoinvesteringar, mnkr	21,5	44,7	20,2	15,3	20,2
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	127%	66%	176%	200%	163%

För åren 2022-2024 är självfinansieringen över 100% men avser investeringar exklusive LSS-boende. För åren 2022-2024 beräknas inga nya upplåningsbehov för kommunen.

Driftbudget 2022 och flerårsplan 2023-2024

Driftbudget 2022

En driftbudget för 2022 har räknats fram utifrån nu kända förutsättningar och har gjorts inom ramen för budgetberedningens uppdrag.

I budgeten för 2022 har följande bearbetats:

- Prognostiserat invånarantal
- Prisökningar
- Lönejusteringar
- Pensionskostnader
- Avskrivningar
- Volymförändringar
- Finansnetto
- Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning per 2021-04-29
- Politiska prioriteringar
- Åtgärder för att nå resultatnivå

Flerårsplan 2023-2024

Flerårsplanen för 2023-2024 är beräknad utifrån 2022 års budget, som är justerad med ovanstående parametrar. Flerårsplanen baseras på en framskrivning av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning utifrån SKR:s cirkulär 21:20 (från april 2021) tillsammans med Aneby kommuns befolkningsprognos. Flerårsplanen ska ses som en framskrivning av budget 2022. I denna ingår indexuppräknings av kostnader och intäkter, lönejusteringar och volymförändringar utifrån befolkningsprognosen.

Utgångspunkten i budgetarbetet är att Aneby kommun ska uppnå minst två procent i resultat vid beräkning av ett genomsnitt på 10 år. Detta för att få en långsiktighet och mindre variationer mellan enskilda år.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022	Ramberäkning 2023	Ramberäkning 2024
Verksamhetsramar (exklusive kapitalkostnader)*:				
AU: Kommunövergripande	-18 851	-20 027	-19 527	-19 527
AU: Kommunserviceavdelningen	-9 869	-5 224	-5 224	-5 224
BUU: - Barnomsorg, grundskola, kulturskola	-154 128	-163 841	-162 841	-162 841
BUU: - Gymnasie- och vuxenutbildning	-34 094	-36 515	-36 515	-36 515
SOU: Sociala avdelningen	-143 631	-151 650	-151 650	-151 650
SBN: Samhällsbyggnadsavdelningen	-12 797	-13 513	-13 313	-13 313
Kommunrevision	-550	-552	-552	-552
Överförmyndarnämnd	-853	-863	-863	-863
Kommunfullmäktige	-321	-423	-323	-323
Finansförvaltningen	1 809	1 809	1 809	1 809
SUMMA Verksamhetsramar	-373 285	-390 798	-388 998	-388 998
Volymförändringar utifrån demografi	0	0	-1 947	-3 739
SUMMA Volymförändringar	0	0	-1 947	-3 739
Indexuppräknig, kostnader och intäkter	0	0	-1 671	-3 561
SUMMA Indexuppräknig	0	0	-1 671	-3 561
Löneavtal 2021-2024	-16 281	-16 019	-24 508	-33 222
SUMMA Löneökningar	-16 281	-16 019	-24 508	-33 222
Avskrivningar	-17 491	-21 000	-21 500	-22 000
Pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen	-8 706	-8 466	-7 718	-7 760
Verksamhetens nettokostnader	-415 763	-436 283	-446 342	-459 280
Skatteintäkter	313 720	331 630	338 802	349 845
Inkomstutjämnig	75 506	81 811	87 848	89 886
Kostnadsutjämnig	2 876	4 345	741	3 965
Regleringsbidrag	20 282	15 876	10 929	9 326
Fastighetsavgift	19 003	18 131	18 131	18 131
LSS-utjämnig	-393	2 262	2 273	2 283
Skatteintäkter/kommunalekonomisk utjämnig	430 994	454 056	458 724	473 434
Finansiella intäkter	750	750	750	750
Borgensavgift	300	300	300	300
Finansiella kostnader	-4 260	-4 260	-4 260	-4 260
Finansnetto	-3 210	-3 210	-3 210	-3 210
ÅRETS RESULTAT	12 021	14 563	9 172	10 944
Resultatnivå i procent av skatter och bidrag		3,2%	2,0%	2,3%

* Volymförändringar och indexuppräknig för 2022 ingår i verksamhetsramarna.

Väsentliga antaganden i budget 2022-2024

Volymförändringar

Volymförändringar utifrån demografiska förändringar görs för att avdelningarna över tid ska kunna tillhandahålla samma kvalitet i verksamheterna oavsett om det blir fler eller färre brukare och elever. Volymförändringen utgår från föregående års budget för respektive verksamhet och ökas eller minskas sedan med förändringen i antalet brukare och elever.

Indexuppräknings av kostnader och intäkter

KPIF är ett konsumentprisindex med fast ränta. Detta index är ett mått för prisutveckling och ligger till grund för uppräkning av kommunens inflationsberoende kostnader och intäkter mellan åren.

Enligt prognosen (april 2021) beräknas KPIF stiga med följande index de kommande åren:

Procent	2021	2022	2023	2024
Konsumentpris KPIF	1,8	1,4	1,8	2,0

Löneökningar

Löneutökningen tillförs finansförvaltningen för att därefter fördelas ut till respektive enhet genom en ramjustering när lönerevisionen är klar.

Denna ökning ska täcka förändringar i personalomkostnader, löneökningar eller andra personalsatsningar.

Personalomkostnadspålägg (PO)

I enlighet med SKR:s rekommendationer är PO 40,15 procent för 2022.

Avskrivningar

Avskrivningar är kostnaden som uppstår under nyttjandeperioden av de investeringar som gjorts tidigare år. I budget görs en bedömning av kostnaderna för befintliga och planerade investeringar.

Internränta

I enlighet med SKR:s rekommendationer är internräntan 1 procent för 2022.

Pensioner

Kostnaderna för pensioner intjänade före 1998 finns inte skuldförda i kommunens redovisning utan kostnadsförs vid utbetalningen enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer. Budget avser utbetalda pensioner och förändringen av avsättning av pensioner.

Kostnaderna för övriga pensioner finansieras genom PO på lönekostnaden för respektive avdelning.

Enligt SKR cirkulär 21:19, förändras livslängdsantagandet i RIPS, Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, från och med 2021. Det innebär att pensionsåtagandet/skulden ökar. För den del av förpliktelsen som finns i balansräkningen som avsättning uppstår en ökad avsättning vilket i sin tur ger motsvarande ökning av personalkostnaderna. För den del av förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse innebär förändringen av livslängdsantagandet att storleken på ansvarsförbindelsen ökar vilket i sin tur medför att kostnaderna för pensionsutbetalningar i framtiden blir högre varje enskilt år.

Skatteintäkter och bidrag

Vid beräkning av skatte- och bidragsintäkter gäller invånarantalet den 1 november året före budgetåret. Skatteprognosen bygger på befolkningsprognos från mars 2021.

Budgeten och ramberäkningen baseras på följande invånarantal:

Budget 2022: 6 841 invånare

Budget 2023: 6 873 invånare

Budget 2024: 6 902 invånare

I övrigt utgår beräkningarna av skatteintäkter och bidrag från SKR:s skatteunderlagsprognos (cirkulär 21:20).

- Skatteintäkterna utgår från en oförändrad skattesats om 22,09 för alla tre åren. För 2022 är skatteintäkterna prognostiserade till 331,6 miljoner kronor.
- Inkomstutjämnningen ska garantera alla kommuner en skattekraft som lägst motsvarar 115 procent av medelskattkraften i riket. Aneby kommun ligger lägre än medel, varför kommunen har en stor intäkt från inkomstutjämnningssystemet. För 2022 uppgår den till 81,8 miljoner kronor.
- Utfallet i kostnadsutjämnningssystemet beror på hur Aneby kommuns struktur inom ett antal områden förhåller sig till strukturen i riket som genomsnitt. Kostnadsutjämnningssystemet påverkar budgeten positivt för 2022-2024. För 2022 innebär det ett tillskott om 4,3 miljoner kronor.
- Regleringsbidraget används av staten för att upprätthålla nivån i inkomstutjämnningssystemet och vid förändringar av finansieringen mellan staten och kommunen. För Aneby kommun handlar det totalt om 15,9 miljoner kronor för 2022.
- Kommunal fastighetsavgift, 18,1 miljoner kronor för 2022. Inför 2008 avskaffades den statliga fastighetsskatten på bostäder och ersattes med en kommunal fastighetsavgift. Prognosen för fastighetsavgiften har förbättrats då det är en ny taxering för småhus från 2021 där prognosen bygger på SCB:s fastighetsprisstatistik.
- LSS-utjämnningen är ett separat kostnadsutjämnningssystem. Prognosen är att Aneby kommun få ett bidrag i LSS-utjämnningen om 2,3 miljoner kronor.

Finansiella intäkter och kostnader

I de finansiella intäkterna ingår den borgensavgift som kommunen tar ut från kommunala helägda bolag för nyttjad borgen per den 31/12 för kommande år. Borgensavgiften är beräknad utifrån en marknadsmässig bedömning som genomförts av Söderbergs & Partners.

Borgensavgiften för 2022 (procent):

Aneby Miljö & Vatten AB, 0,50

Stiftelsen Aneby Bostäder, 0,51

De finansiella kostnaderna består av räntor på kommunens lån samt övriga bankkostnader.

Resultatutjämningsfondens (RUR) användning

Aneby kommun beslutade 2020 att använda möjligheten till avsättning och disponering av RUR. Enligt riktlinjerna får avsättning göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan skatteintäkter, kommunalekonomiska utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Vid negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, uppgår gränsen till två procent av ovan nämnda intäkter.

Medel från RUR kan användas vid negativt balanskravsresultat under lågkonjunktur. Lågkonjunktur definieras, i detta sammanhang, som antingen att förändringen av årets underliggande skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och regioners beräkningar) eller när befolkningen i Aneby kommun minskar med 0,5 procent eller mer mellan 1 november föregående år och året dessförinnan.

Arbete med budget 2022-2024

Budgetberedningen påbörjade arbetet med budget 2022-2023 i januari och inleddes med aktuella förutsättningar utifrån bokslut 2020 och planeringsförutsättningar för 2022.

Budgetberedningsarbetet har genomförts under 10 sammanträden under perioden januari till maj.

Arbetet i budgetberedningen har utgått från budgetdirektivet från kommunstyrelsen, som lämnades över den 1 mars, § 38, med uppdrag som är kopplade till de övergripande målen.

De övergripande förutsättningarna utifrån konjunktur och befolkning tillsammans med budgetdirektivet lägger grunden för arbetet med mål, investeringar och resultatnivå. De övergripande förutsättningarna i form av skatteprognoser och befolkningsprognoser har budgetberedningen kunnat följa löpande.

De ekonomiska beräkningarna utgår från investeringsbehoven och planeringen av investeringar för åren 2021-2024. Utgångspunkten i arbetet med investeringar är att uppnå målet om självfinansiering. Det innebär att investeringsnivån avgör kommunens resultatnivå i procent av skatter och bidrag.

För att nå en god ekonomisk hushållning och för att stärka balansräkningen och likviditeten krävs en resultatnivå om minst 2 procent. För att få en långsiktighet och mindre variationer mellan enskilda år utgår målet från en period om 10 år. Samtliga tre år i planperioden ingår i snittvärdet. Med de budgeterade resultatnivåerna för åren 2022-2024 uppgår snittet i tioårsperioden 2015-2024 till 2,4 procent.

Resultatnivån ger därefter förutsättningarna för driftbudgetramarna tillsammans med volymförändringar och indexuppräknings. De ekonomiska förutsättningarna är starkare för 2022 än för de kommande åren 2023-2024. För att klara de långsiktiga målen för samtliga år finns det ett utrymme om 7,1 miljoner att fördela till verksamheterna och det är utifrån principen att ge jämna och förutsägbara förutsättningar så långt det är möjligt. Eftersom förutsättningarna är starkare för 2022 förstärks verksamheten med 1,8 miljoner ytterligare enbart för 2022.

I planeringsförutsättningarna har avdelningarna presenterat uppskattade behov inför år 2022. Sammantaget uppgår behoven till 17,6 miljoner kronor och utgår ifrån att pågående åtgärder under 2021 genomförs enligt plan. Utifrån de ekonomiska förutsättningarna innebär det att respektive avdelning får arbeta med att inrymma kommande behov i befintlig budgetram i Budget del 2.

Utifrån budgetberedningens arbete summeras beräkning av ramar enligt:

Avdelning	Budget 2021 inkl ramjusteringar 2021	Volym- förändringar 2022	Index- justeringar 2022*	Budget 2022	Driftbudget förändring 2022 och framåt	Förstärkning 2022 - engångsersätt- ning	Budget 2022	Minskning (-) / utökning (+) jämfört mot budget 2021
Kommunövergripande	19 006	0	121	19 127	400	500	20 027	1 021
Kommunserviceavdelningen	4 800	0	224	5 024	200		5 224	424
Barn- och utbildningsavdelningen gr	163 425	-736	152	162 841		1 000	163 841	416
Barn- och utbildningsavdelningen gy	34 111	-1 209	413	33 315	3 200		36 515	2 404
Sociala avdelningen	147 433	653	364	148 450	3 200		151 650	4 217
Samhällsbyggnadsavdelningen	13 213	0	0	13 213	100	200	13 513	300
Finansförvaltningen	-1 809			-1 809			-1 809	0
Kommunrevision	552			552			552	0
Överförmyndamäand	853		10	863			863	10
Kommunfullmäktige	323			323		100	423	100
Totalt	381 906	-1 292	1 284	381 898	7 100	1 800	390 798	8 782

Beskrivning av respektive delpost presenteras under avsnittet Budget 2022 per nämnd.

Budget 2022 per nämnd

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet i Aneby kommun och består av 35 ledamöter och ersättare.

Kommunfullmäktige fastställer bland annat mål och riktlinjer för verksamheterna, budget och skattesats. Fullmäktige utser kommunstyrelse, samhällsbyggnadsnämnd och valnämnd samt företrädare i det kommunala bolaget och stiftelsernas styrelser. Fullmäktige har också ansvar för uppföljning och kontroll av hela den kommunala verksamheten.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Kommunfullmäktige	323	423

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 100 tkr.

- Engångsersättning för 2022, kostnader i samband med valet om 100 tkr

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande och ledande politiska förvaltningsorgan och har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen har ansvaret för all kommunal verksamhet och kommunala angelägenheter, med undantag för det ansvar som samhällsbyggnadsnämnden har enligt speciallagstiftning och reglemente, samt valnämndens uppgifter enligt gällande lagstiftning.

Kommunstyrelsen bereder eller yttrar sig i alla ärenden som ska behandlas av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ansvarar också för att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Inom vissa områden kan kommunstyrelsen själv bestämma utan beslut från kommunfullmäktige.

Kommunens nämndorganisation innebär att kommunstyrelsen har hela ansvaret för den kommunala verksamheten, med undantag för vissa delar inom samhällsbyggnadsnämndens specifika ansvarsområde och valnämndens uppgifter.

Kommunstyrelsen består av 15 ledamöter och 15 ersättare.

Under kommunstyrelsen lyder tre utskott: allmänna utskottet, sociala utskottet samt barn- och utbildningsutskottet. Utskotten är beredande organ till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens budget fördelas på respektive utskott.

Under kommunstyrelsen lyder Anebys kommunala råd i frågor om funktionsnedsättning.

Allmänna utskottet (AU)

AU är beredande organ till kommunstyrelsen med uppdraget att leda och följa den egna verksamheten utifrån kommunstyrelsens direktiv.

AU arbetar med de mer kommunövergripande frågorna och de ansvarsområden som finns i kommunserviceavdelningen.

AU består av fem ledamöter och fem ersättare.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Kommunövergripande	19 006	20 027

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 1 021 tkr.

- Indexuppräkning 121 tkr
- Upphandlat HR-system, 300 tkr
- Webbsändning av kommunfullmäktige, 100 tkr
- Engångsersättning för 2022, till KS-oförutsett om 500 tkr.

I den kommunövergripande budgeten finns sedan tidigare öronmärkta medel för tidsbegränsade insatser, vilka summeras enligt:

- Åtgärder för minskade sjuklönekostnader 250 tkr.
- Innovations- och förändringsarbete 200 tkr.
- Kompetenshöjande insatser inom strategiskt viktiga områden 230 tkr.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Kommunserviceavdelningen	4 800	5 224

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 424 tkr.

- Indexuppräkning 224 tkr.
- Systeminförande 200 tkr.

Barn- och utbildningsutskottet (BUU)

BUU följer och leder arbetet i verksamheterna förskola, förskoleklass, grundskola, särskola, skolbarnomsorg, placeringar i gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning (Komvux), svenska för invandrare (SFI), kommunal kulturskola, kultur- och fritidsverksamhet samt bibliotek.

BUU har till uppgift att för kommunstyrelsens räkning utreda och lägga fram förslag inom barn- och utbildningsområdet, och har rätt att fatta beslut i vissa ärenden.

BUU består av fem ledamöter och fem ersättare.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Barnomsorg, grundskola, kulturskola mm	163 425	163 841

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 416 tkr.

- Indexuppräknings, 152 tkr.
- Minskad budget för volymförändring, -736 tkr.
- Engångsersättning för 2022, till förskolan om 1 000 tkr

Förskolan kompenseras under 2022 för att möta en minskning av volymersättningen. Volymersättningen ser enligt prognosen ut att öka återigen kommande år. En åtgärd för att ge verksamheten stabila förutsättningar.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Gymnasie- och vuxenutbildning	34 111	36 515

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 2 404 tkr.

- Indexuppräknings, 413 tkr.
- Minskad budget för volymförändring, -1 209 tkr.
- Gymnasieskolan tilldelas medel för att delvis kunna möta kostnaden för interkommunala ersättningar, 3 200 tkr.

Sociala utskottet (SOU)

SOU följer och leder arbetet inom kommunens äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt omsorgen kring personer med funktionsnedsättning. I verksamheten ingår även hemsjukvård och flyktingmottagning.

SOU har till uppgift att för kommunstyrelsens räkning utreda och lägga fram förslag inom dessa omsorgsområden, och har rätt att fatta beslut i vissa ärenden.

SOU består av fem ledamöter och fem ersättare.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Sociala avdelningen	147 433	151 650

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 4 217 tkr.

- Indexuppräknings 364 tkr.
- Volymförändring 653 tkr.
- Sociala avdelningen tilldelas medel om 3 200 tkr för ökade behov, varav 1 700 tkr riktas mot verksamhetsområdet barn och unga.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden är en myndighetsnämnd som fullgör kommunens uppgifter enligt EU-förordningar samt svenska lagar och förordningar, när det gäller tillsyn och kontroll inom miljö- och hälsoskyddsområdet, plan- och byggområdet, livsmedelsområdet och räddningstjänst.

Samhällsbyggnadsnämnden består av sju ledamöter och sju ersättare.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Samhällsbyggnadsavdelningen	13 213	13 513

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 300 tkr.

- Räddningstjänsten, 100 tkr.
- Engångsersättning för 2022, till detaljplaneringsarbete om 200 tkr.

Överförmyndarnämnden

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd som väljs av kommunfullmäktige för fyra år.

Överförmyndaren utövar tillsyn över förmyndare, förvaltare och gode män. Förmyndare, förvaltare och gode män kallas också ställföreträdare, då deras uppgift är att företräda människor som behöver hjälp med, eller inte själva kan sköta sina angelägenheter.

Från och med 2019 har Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda kommun bildat en gemensam överförmyndarnämnd, med ett gemensamt överförmyndarkansli i Vetlanda. Det är möjligt att besöka lokalkontoren i Aneby, Eksjö, Nässjö och Sävsjö en dag i veckan.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Överförmyndarnämnden	853	863

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 10 tkr.

- Indexuppräknings, 10 tkr.

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige har utsett fem revisorer. Deras uppgift är att granska den verksamhet som bedrivs inom kommunens olika verksamhetsområden.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Granskningen bidrar till att värna och utveckla demokrati, rättssäkerhet och effektivitet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Revisorerna granskar kommunstyrelsen (med allmänna utskottet, barn- och utbildningsutskottet samt sociala utskottet), samhällsbyggnadsnämnden och valnämnden. Inför fullmäktiges behandling av årsredovisningen och beslut i ansvarsfrihetsfrågan avger revisorerna en revisionsberättelse som tillstyrker eller avstyrker ansvarsfrihet för de granskade organen.

Ur revisionskretsen utser fullmäktige lekmannarevisorer i kommunens bolag och stiftelser, såsom Aneby Miljön & Vatten (AMAQ), Stiftelsen Aneby Bostäder och Stiftelsen kultureservatet Åsens by.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Kommunrevision	552	552

Valnämnden

Valnämnden är den lokala valmyndigheten i kommunen. Uppgifterna för valnämnden är framförallt att ansvara för genomförandet av allmänna val och folkomröstningar.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Valnämnden	0	0

Valnämnden har inte någon egen budget för sin verksamhet. Kostnader för nämndadministration och de val som hålls inryms i kommunstyrelsens kommunövergripande anslag.

Finansförvaltningen

Inom finansförvaltningen budgeteras de verksamhetskostnader som inte är utlagda i verksamheternas budgetramar som delar av pensionskostnaderna, löneavtalspotter, avskrivningar med mera. Här budgeteras även kommunernas intäkter i form av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Finansiella intäkter och kostnader budgeteras också inom finansförvaltningen.

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022
Finansförvaltningen totalt	-387 302	-407 170

Belopp, tkr	Budget 2021	Budget 2022	Förändring
Skatteintäkter	-313 720	-331 630	17 910
Inkomstutjämning	-75 506	-81 811	6 305
Kostnadsutjämning	-2 876	-4 345	1 470
Regleringsbidrag	-20 282	-15 876	-4 406
Fastighetsavgift	-19 003	-18 131	-871
LSS-utjämning	-393	-2 262	2 655
Summa skatteintäkter och utjämningsbidrag	-430 994	-454 056	23 062
Finansiella intäkter	-750	-750	0
Borgensavgift	-300	-300	0
Finansiella kostnader	4 260	4 260	0
Finansnetto	3 210	3 210	0
Pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen	8 706	8 466	240
Momsåtersökning	-1 809	-1 809	0
Löneavtal 2021-2024	16 094	16 019	75
Avskrivningar	17 491	21 000	-3 509
SUMMA	-387 302	-407 170	19 868

Ekonomisk redovisning

Resultatbudget

Belopp i miljoner kronor			
	Budget 2022	Ram 2023	Ram 2024
Verksamhetens intäkter/kostnader	-415,3	-424,8	-437,3
Avskrivningar/nedskrivningar	-21,0	-21,5	-22,0
Verksamhetens nettokostnader	-436,3	-446,3	-459,3
Skatteintäkter	331,6	338,8	349,8
Generella statsbidrag	122,4	119,9	123,6
Verksamhetens finansiering	454,1	458,7	473,4
Finansiella intäkter	1,1	1,1	1,1
Finansiella kostnader	-4,3	-4,3	-4,3
Finansiella poster	-3,2	-3,2	-3,2
Årets resultat	14,6	9,2	10,9

Balansbudget

Belopp i miljoner kronor			
Tillgångar	Budget 2022	Ram 2023	Ram 2024
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	311,7	305,5	303,7
Finansiella anläggningstillgångar	15,3	15,3	15,3
Summa anläggningstillgångar	326,9	320,7	318,9
Bidrag till statlig infrastruktur	0,2	0,2	0,2
Omsättningstillgångar			
Fordringar	42,2	42,2	42,2
Tomtmark för försäljning	0,3	0,3	0,3
Kassa och bank	84,0	99,2	111,7
Summa omsättningstillgångar	126,6	141,7	154,2
Summa tillgångar	453,7	462,6	473,3
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	183,6	192,8	203,7
Årets resultat	14,6	9,2	10,9
Resultatutjämningsreserv	5,9	5,9	5,9
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	7,8	7,5	7,3
Summa avsättningar	7,8	7,5	7,3
Skulder			
Långfristiga skulder	177,9	177,9	177,9
Kortfristiga skulder	84,4	84,4	84,4
Summa skulder	262,3	262,3	262,3
Summa eget kap, avsättn o skulder	453,7	462,6	473,3
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	120,7	116,1	112,4

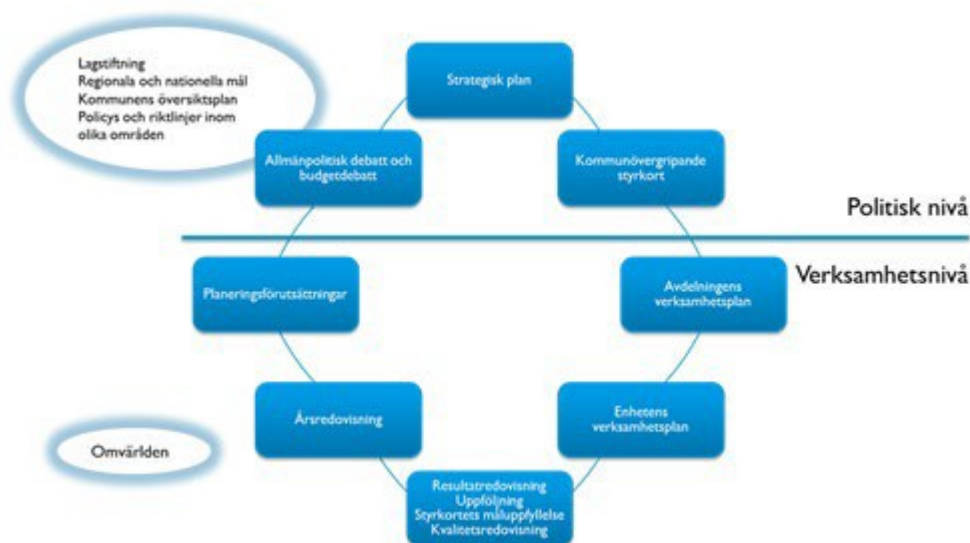
Kassaflödesbudget

Belopp i miljoner kronor	Budget 2022	Ram 2023	Ram 2024
Löpande verksamhet			
Årets resultat	14,6	9,2	10,9
Justering för av- och nedskrivningar	21,0	21,5	22,0
Justering för övr ej likv påverkande poster	-0,3	-0,3	-0,2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>35,2</i>	<i>30,4</i>	<i>32,7</i>
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten	35,2	30,4	32,7
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-20,2	-15,3	-20,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-20,2	-15,3	-20,2
Finansieringsverksamheten			
Förändring av långa lån	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten	0,0	0,0	0,0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	15,0	15,1	12,5
Likvida medel vid årets början	69,0	84,0	99,2
Likvida medel vid årets slut	84,0	99,2	111,7

Bilaga Riktlinjer för Aneby kommuns ekonomistyrning

Aneby kommuns riktlinjer för ekonomistyrning ska vägleda organisationen främst i kommunala beslut, kopplat till ekonomistyrning och hantering av ekonomifrågor. Principerna ska genomsyra alla aktiviteter från planering, genomförande och uppföljning. En grundförutsättning för att Aneby kommuns ekonomi och verksamhet ska vara i balans och leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning är att samtliga enheter genomför planerad verksamhet inom lagd budget.

Övergripande styrmodell



Aneby kommun använder balanserat styrkort som målstyrningsmodell. Detta är en strukturerad modell för styrning och uppföljning, som utgår från en gemensam vision, gemensamma mål, strategier och styrtal, som fastställs av kommunfullmäktige.

Genom styrmodellen säkerställs hela organisationens syn på vad som skapar värde och leder i riktning mot uppfyllelse av kommunens vision.

Översiktsplan

Kommunens översiktsplan syftar till att ange inriktningen för den långsiktiga utvecklingen av den fysiska miljön. Tyngdpunkten ligger därmed på användningen av mark- och vattenområden.

Planen beskriver hur befintliga miljöer kan bevaras och utvecklas i ett långsiktigt perspektiv. I översiktsplanen behandlas bland annat frågor rörande nya bostäder, förbättrade kommunikationer, lokalisering av industri, handel och arbetsplatser samt miljö och natur. En översiktsplan täcker hela kommunens geografiska yta.

Strategisk plan och balanserat styrkort

Den strategiska planen är kommunens övergripande styrdokument, som fastställs av kommunfullmäktige. Dokumentet innehåller den politiska viljeinriktningen för den samlade kommunala verksamheten i form av vision, övergripande mål, strategier och ett kommunövergripande styrkort. De övergripande målen med tillhörande strategier och styrtal är en viktig del i kommunens budget och flerårsplan. Dokumentet gäller under en mandatperiod och revideras i början av varje ny mandatperiod. Den strategiska planen för 2020-2023 fastställdes av kommunfullmäktige i juni 2019.

Det balanserade styrkortet innehåller fem perspektiv: Medborgare/brukare/kund, Ekonomi, Medarbetare, Utveckling och Samhälle. Med de olika perspektiven kan verksamheten följas utifrån flera aspekter än bara det ekonomiska. Grundtanken är att eftersträva balans mellan de olika perspektiven. Styrkortets måluppfyllelse mäts och redovisas till politiken minst två gånger per år; i samband med delårsrapporten och årsredovisningen. Vissa delar mäts även i tertialuppföljningen.

På kommunövergripande nivå redovisas måluppfyllelsen i varje perspektiv i det kommunövergripande styrkortet genom de styrtalet och målvärden som fastställs. Det kommunövergripande styrkortet gäller och är styrande för alla verksamheter i organisationen.

Alla avdelningar och enheter upprättar egna styrkort i en verksamhetsplan som utgår från visionen, de gemensamma målen, och strategierna. I avdelningarnas/enheternas verksamhetsplaner beskrivs de aktiviteter som krävs för att följa strategierna och som anses avgörande för att uppnå de övergripande målen samt hur man avser att följa upp och mäta resultatet.

Mål kan även förekomma i andra dokument som fastställs av kommunfullmäktige. Det ska i så fall ske med stor restriktivitet och enbart inom områden som inte täcks in av formuleringar i budgeten. Detta för att bibehålla möjligheten att överblicka och följa upp fullmäktiges målstyrning.

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige beslutade den 7 december 2020 §120 att införa riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt regler för när avsättning och disponering kan ske till resultatutjämningsreserven (RUR).

Kommunstyrelsen utvärderar uppfyllelsen av kommunfullmäktiges fastställda mål och gör en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Detta görs enligt de riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat om.

Budgetprocessen

Kommunfullmäktige styr kommunens verksamheter genom budgeten. Budgetdokumentet innehåller verksamhetsmål, ekonomiska ramar och budgetdirektiv som kan innebära vissa uppdrag. Budgeten beskriver vad kommunen förväntas uppnå under budgetperioden och med vilka resurser.

Inför den årliga budgetprocessen tar förvaltningen fram planeringsförutsättningar. Detta är en samling av fakta som kan påverka kommande årsbudget och fungerar som grund för planeringsarbetet på avdelningarna inför kommande budgetarbete.

Arbetet med att ta fram ett förslag till kommande årsbudget med flerårsplan leds av budgetberedningen. Den består av kommunstyrelsens presidium samt ordföranden i samhällsbyggnadsnämnden och utskotten. Ytterligare ledamöter kan adjungeras. Budgetarbetet genomförs i nära samverkan med kommunledningsgruppen. Innevarande årsbudget används som utgångspunkt för arbetet.

Kommunfullmäktige antar vanligtvis kommande årsbudget del 1 på sitt sammanträde i juni. För valår antas den på nytt av nytilträdde kommunfullmäktige i november.

Nämnder, utskott och verksamheter ska följa de riktlinjer och anvisningar som upprättas av kommunstyrelsen vad gäller mål- och budgetarbetet samt uppföljning av verksamheterna.

I februari har kommunfullmäktige en allmänpolitisk debatt där ledamöterna lyfter fram och debatterar viktiga framtidsfrågor för kommunen. Den allmänpolitiska debatten är en grund för politiska ställningstaganden i budgetberedningens arbete.

Driftbudget

Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd och utskott en nettoram i form av ett anslag som dessa ansvarar för. I kommunfullmäktiges budgetbeslut ingår också övergripande kommunmål för budgetåret.

Kommunfullmäktige fastställer driftanslagen enligt följande:

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsens utskott
- *Allmänna utskottet; kommunövergripande*
- *Allmänna utskottet; kommunserviceavdelningen*
- *Sociala utskottet*

- Barn- och utbildningsutskottet; barnomsorg/grundskola/kulturskola
- Barn- och utbildningsutskottet; gymnasie- och vuxenutbildning
- Samhällsbyggnadsnämnden
- Överförmyndarverksamhet
- Kommunrevisionen
- Finansförvaltningen

Anslaget ska tillsammans med nämndernas/utskottens övriga intäkter finansiera nämndens kostnader.

Omdisponering av driftbudget

Omdisponeringar inom nettoramen beslutas av respektive nämnd eller utskott. Omdisponeringar mellan olika nämnder beslutas av kommunfullmäktige.

Investeringar

Kommunfullmäktige antar en investeringsbudget för investeringsåret. En plan för samtliga investeringar ska dessutom tas fram för år 2 och 3.

Huvudregeln är att investeringar ska finansieras med eget investeringsutrymme.

Kommunstyrelsen hanterar kapitaltjänstkostnader för samtliga investeringar som genomförs det år investeringen sker. Justering av respektive nämnds/utskotts driftbudget för kapitaltjänstkostnader görs löpande under året från finansförvaltningen genom så kallade ramjusteringar.

Den nämnd/det utskott som ansvarar för investeringen måste meddela kommunstyrelsen från vilken tidpunkt investeringen genomförs och vid vilken tidpunkt investeringen är avslutad.

Överföring av investeringsanslag över årsskifte till nästkommande år sker genom beslut av kommunfullmäktige i samband med årsbokslut.

Borgensavgifter

Kommunal borgen lämnas till helägda kommunala företag, vilket gör att företagen får förmånligare räntor när de lånar än om de lånat utan kommunal borgen. För att det ska vara konkurrensneutralt tar kommunen ut en årlig borgensavgift för kommande år utifrån nyttjat borgensåtagande per den 31/12. Borgensavgift i procent tas fram genom en analys som upphandlats av Söderberg & Partners. Borgensavgiften beslutas årligen i budgeten. Analysen genomförs minst en gång per mandatperiod.

Nämnder och utskottens verksamhetsplaner

Kommunstyrelsen fastställer en verksamhetsplan inklusive styrkort för respektive nämnd/utskott i november efter beredning i nämnd/utskott. Därefter görs en detaljbudget per enhet, som ska vara klar i december.

Nämnderna/utskotten ska rapportera eventuella avvikelser från fastställd verksamhetsplan till kommunstyrelsen löpande under verksamhetsåret.

I verksamhetsplanen ska nettoanslaget fördelas mellan olika verksamheter i form av en detaljbudget.

I verksamhetsplanen ska kommunfullmäktiges mål brytas ner och kompletteras till lämplig styrning av verksamheterna i syfte att uppnå resultat i förhållande till kommunmålen.

Utöver de åtaganden som anges i Budget del 1 kan nämnderna/utskotten lägga till egna verksamhetsmål och uppdrag.

Nämnderna/utskotten ska kommunicera vision och mål så att samtliga i organisationen känner till dem och ser dem som styrande för sitt arbete.

I nämndernas/utskottens uppdrag ingår att besluta om erforderliga effektiviseringar i verksamheten. I de fall förändringarna är av principiell vikt eller skulle kunna stå i strid med de mål

kommunfullmäktige beslutat om, ska åtgärderna underställas kommunfullmäktiges prövning.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Nämnderna/utskotten ska årligen inför ett nytt budgetår fastställa en plan för intern kontroll. Nämnderna/utskotten ska genomföra en uppföljning av den interna kontrollen inom sina verksamheter. En samlad bedömning för hela kommunen avges till kommunstyrelsen i samband med bokslutet.

Uppföljning

Samtliga nämnder och utskott ska lämna budgetuppföljning med helårsprognos för sammanställning av en kommunövergripande uppföljning per mars, per april, per augusti (delårsrapport) och per oktober. För helåret görs dessutom ett bokslut med årsredovisning. Vid delårsrapport och årsredovisningen följs kommunmål och eventuella särskilda satsningar/uppdrag upp.

Utöver prognoserna lämnas redovisning av resultatet för perioden per februari, maj, september och november.

De kommunägda bolagen/stiftelserna ska redovisa sin verksamhet och ekonomi med budgetuppföljning och helårsprognos minst per augusti och december. Redovisningarna ingår i kommunens gemensamma delårsrapport och årsredovisning.

Uppföljning av investeringar sker fyra gånger årligen per april, augusti, oktober och december månad. Detta görs på projektnivå.

Åtgärder vid avvikelse i driftbudget

Så snart en avvikelse befaras eller har konstaterats, ska avdelningschefen samordna och rapportera uppföljningen och lämna förslag till åtgärder till förväntad budgetavvikelse till nämnden/utskottet, ekonomichefen och kommundirektören.

Nämnden/utskottet ska inom sin egen verksamhet göra omprioriteringar för att hålla sig inom tilldelad budgetram. Underskottet, vidtagna åtgärder och eventuella avvikelser från kommunmålen ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Åtgärder vid avvikelse i investeringsbudget

Så snart en avvikelse befaras eller har konstaterats, ska kommundirektören samordna och rapportera uppföljningen och lämna förslag till åtgärder till förväntad budgetavvikelse till kommunstyrelsen.

Underskottet, vidtagna åtgärder, eventuella avvikelser från kommunmålen samt förskjutningar i projektets genomförande ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

Generella förutsättningar

Om förutsättningarna förändras under löpande budgetår ansvarar nämnden/utskottet för att anpassa och prioritera verksamheten inom gällande ram.

Verksamhetsansvariga ansvarar för att hålla sin verksamhet inom beslutad budget, vidta åtgärder under löpande år för att uppnå detta, driva verksamheten enligt de mål och uppdrag nämnden/utskottet lagt fast samt följa upp och utveckla verksamheten kontinuerligt.

Verksamheterna ska arbeta för ökad extern finansiering. Bland annat genom att ta tillvara på statsbidrag och möjligheterna inom EU:s nya programperiod.

Finansieringsprincip

Huvudregeln är att samtliga beslut om intäkts- eller kostnadsökningar ska vara finansierade. Det ska

alltså finnas budgetmedel anslagna.

Kostnadsbärare

Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt kodsträng i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.

Satsningar

Medel för särskild satsning eller uppdrag får endast användas till destinerat område. Vid eventuell besparing ska satsningen eller uppdraget fortsatt bejakas om inte kommunfullmäktige beslutar om annat.

Utöver de satsningar som angetts i budget ska inga fler satsningar göras utan att de finansiella målen först har uppfyllts. Först därefter kan nya satsningar göras.



**ANEBY
KOMMUN**

Storgatan 48, Box 53, 578 22, ANEBY
Tel. 0380-461 00 Fax. 0380-461 95
www.ancby.se