



BUDGET 2021

DEL I



ANEBY
KOMMUN

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Kommunens organisation.....	4
Övergripande förutsättningar	6
Samhällsekonomisk utveckling	6
Befolkningsutveckling	7
Ekonomiskt läge i Aneby kommun	7
Balanskravsutredning.....	8
Strategiskt övergripande mål och uppdrag	9
Mål för god ekonomisk hushållning	10
Aneby kommuns styrkort består av fem perspektiv	10
Perspektiv 1: Medborgare, brukare och kunder	10
Perspektiv 2: Ekonomi	11
Perspektiv 3: Medarbetare.....	12
Perspektiv 4: Utveckling.....	13
Perspektiv 5: Samhälle	14
Driftbudget 2021 och flerårsplan 2022-2023.....	15
Beräkningar i budget 2021-2023	17
Arbete med budget 2021-2023	19
Investeringsbudget	20
Finansiering.....	21
Budget 2021 per nämnd.....	22
Kommunfullmäktige.....	22
Kommunstyrelsen.....	22
Samhällsbyggnadsnämnden.....	26
Överförmyndarnämnden	26
Kommunrevisionen	27
Valnämnden	27
Finansförvaltningen	28
Ekonomisk redovisning	29
Bilaga Riktlinjer för Aneby kommuns ekonomistyrning	32

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi går nu in i andra halvan av innevarande mandatperiod. En period som i dagsläget bedöms som väldigt osäker. Osäkerheten beror framför allt på Coronapandemin, vilken har fått stor påverkan på såväl verksamheter som de ekonomiska förutsättningarna.

Coronapandemin har på kort tid fått globalt omfattande effekter på hälsa, levnadsförhållanden, utbildning och ekonomi. Osäkerheten om pandemins utveckling är fortsatt stor och pandemins slutliga effekter kan vi ännu inte fullt ut se. Den statistik och de prognoser som ligger till grund för budgetarbetet är långtifrån heltäckande och är dessutom svårtolkade. Både kostnader och intäkter påverkas av pandemin även under 2021 och sannolikt också 2022.

Parallellt med den rådande osäkerheten behöver vi fortsätta vårt utvecklingsarbete i Aneby kommun. Detta sker bland annat genom förändrade arbetssätt och metoder, inte minst med hjälp av ny teknik och digitalisering, där fokus hela tiden är att bibehålla en hög kvalitet på det vi levererar. Vi vet också att både de yngre och de äldre åldersgrupperna växer under kommande år. Det betyder att antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i arbetsför ålder. För att möta denna utmaning är det extra angeläget att hålla i arbetet med främjandeinsatser i syfte att öka kommunens skatteintäkter samt fortsatt vidta åtgärder som direkt påverkar resultatet.

Det är viktigt att Aneby kommun fortsätter vara en attraktiv arbetsgivare och en attraktiv och trygg kommun att bo i.

Aneby kommun är en välmående kommun med riktigt många kvaliteter. Vi har mycket att vara stolta över. Vi ser nybyggnation av bostäder, utbyggnad av förskola och grundskola, ett engagerat föreningsliv, ett starkt företagsklimat och invånare som visar omtanke. Detta tillsammans med fina resultat från rankingar, kvalitetsundersökningar och enkätsammanställningar som mäter nöjdhet, servicenivå och samarbete, bidrar till en positiv bild av Aneby kommun. Det är styrkor som ger energi i det omställningsarbete som nu pågår i våra verksamheter. Det är just i samverkan och i mötet med våra brukare, kunder, företagare och civilsamhälle som vi kan hitta nya vägar till innovativa och smarta välfärdstjänster.

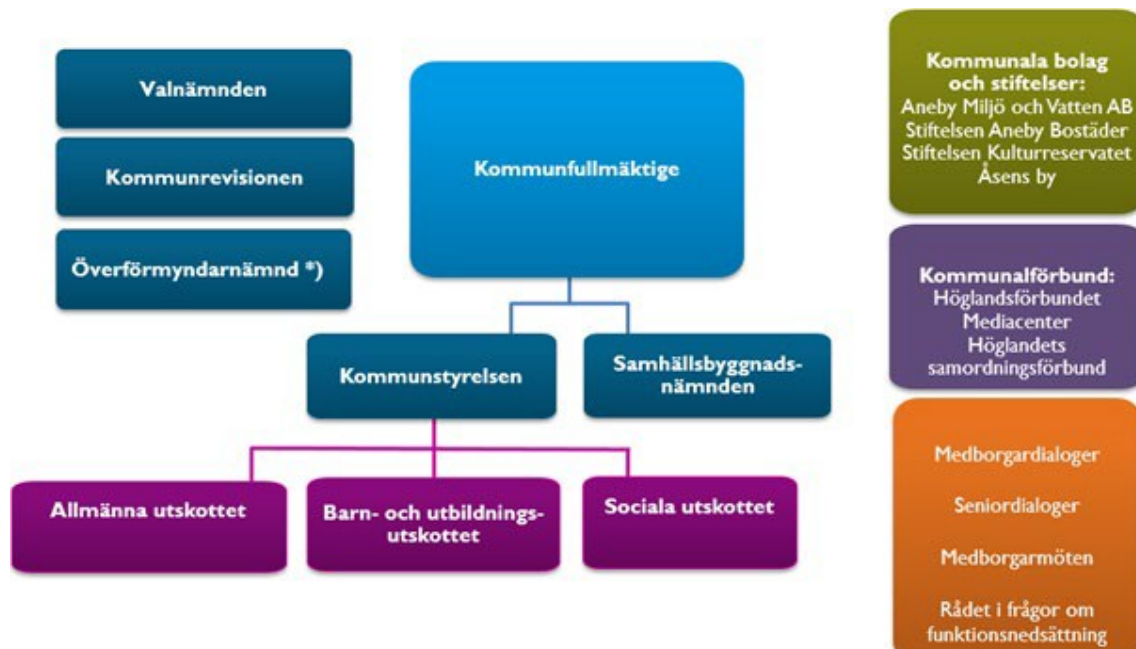
Om vi fortsätter att ta ansvar, visar omtanke om varandra och agerar långsiktigt kommer Aneby kommun bli en än mer fantastisk plats att och bo och verka i. Tillsammans skapar vi *Ett gott liv i en hållbar och växande kommun*.

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)

Kommundirektör: Charlotte Johansson

KÖ innehåller kommunens övergripande verksamhet, vilket inkluderar den politiska verksamheten, allmänna val, övergripande medlemsavgifter och bidrag, HR-enhet och ekonomienhet, överförmyndarverksamhet och näringslivsfrågor.

Kommunserviceavdelningen (KSA)

Avdelningschef: Johanna Evegren

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

Sociala avdelningen (SOA)

Avdelningschef: Mikael Fornander

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

Barn- och utbildningsavdelningen (BUA)

Avdelningschef: Bosse Rofors

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

Samhällsbyggnadsavdelningen (SBA)

Avdelningschef: Michael Wirestam

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

Övergripande förutsättningar

Samhällsekonomisk utveckling

Befolkningsutvecklingen i kommunen och rikets skatteunderlag påverkar kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Under flera år har tillväxten varit hög, men sedan 2019 har den svenska konjunkturen försvagats. Från mars 2020 har konjunkturedgången varit snabb till följd av covid-19. Detta drabbar sysselsättningen och lönesumman hårt, och därmed också skatteunderlaget. För att motverka krisen har staten lagt historiskt höga belopp på åtgärder för att dämpa effekterna på svensk ekonomi.

Alla konjunkturbedömningar är ytterst osäkra och SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) väljer att benämna sina bedömningar som scenarier istället för prognoser. Scenariot bygger på en utdragen återhämtning av samhällsekonomin som går sakta mot en normalkonjunktur år 2024.

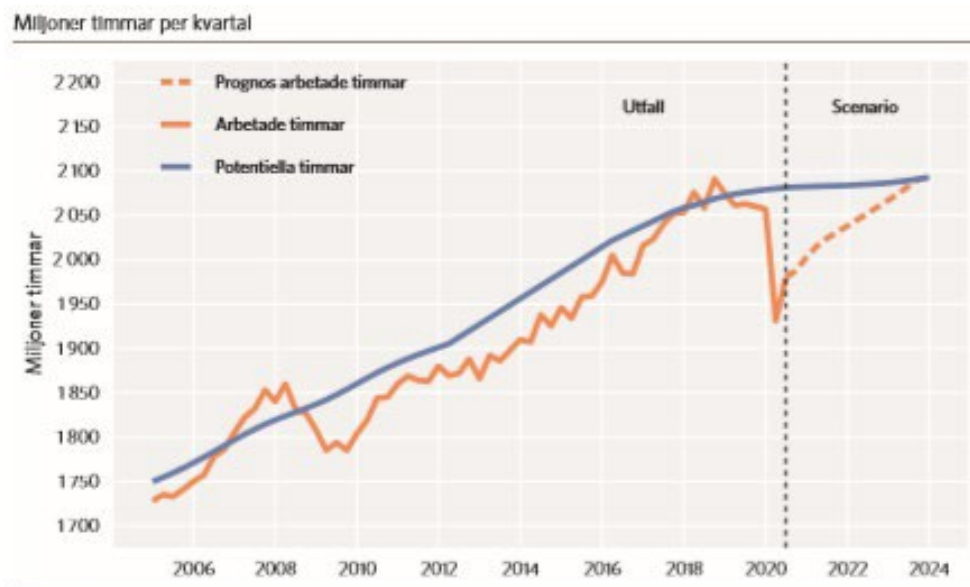


Bild 1: Långdragen återhämtning efter snabb rekyl för antalet arbetare timmar

Källa: Statistiska centralbyrån och SKR

Utifrån cirkulär 20:37 och Ekonomirapporten oktober sammanfattas läget enligt:

- Exceptionellt hög osäkerhet.
- BNP väntas minska med 3,9 procent under år 2020, men återhämtas under år 2021-2023.
- Sysselsättningen faller, andelen arbetslösa väntas nå 9,5 procent under 2021.
- Lågkonjunkturer antas bestå ända till 2024.
- Löneökningstakten antas falla tillbaka.
- Inflationen, KPIF, faller på grund av lågt resursutnyttjande.

Befolkningsutveckling

Det övergripande målet i kommunens översiktsplan är att öka befolkningen till 7 000 invånare år 2025. De senaste åren har befolkningsutvecklingen varit positiv, men har nu mattats av och minskar de senaste månaderna. Enligt prognoser betyder det att målet inte kommer att uppnås år 2025.

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 kommunala utjämning följande år.

Den tidigare prognosen som togs fram under april 2020, indikerade på ett invånarantal om 6 841 per den 1 november 2020. Då antalet invånare har minskat under året har prognosen fått revideras. Den reviderade prognosen utgår från antalet invånare från i mitten av september, 6 814 invånare. Antagandet för 2022-2023 är att befolkningstillväxten planar ut och att kommunen inte kommer ha någon befolkningsökning.

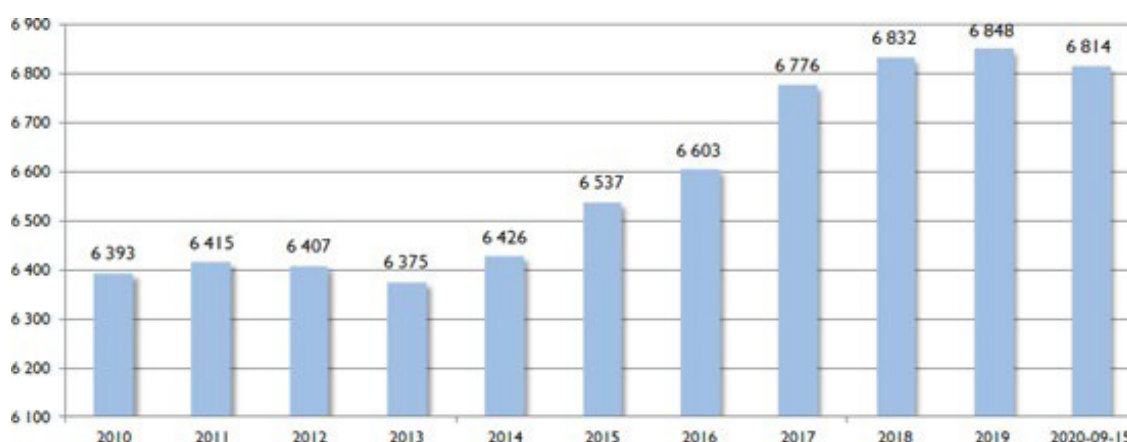


Bild 2: Antal invånare i Aneby kommun

Ekonomiskt läge i Aneby kommun

Resultatet för 2019 var ett underskott på 1,3 miljoner kronor, varav verksamhetens underskott visade på 12,8 miljoner kronor. Samtidigt är investeringsbehoven stora. Under 2019 uppgick investeringarna till 55,6 miljoner kronor.

Utifrån de demografiska förändringarna är investeringsvolymen hög även under kommande år. Dessa investeringar måste finansieras och en viktig grundpelare är då att redovisa ett resultat som finansierar merparten av investeringarna för att slippa öka skuldsättningen alltför kraftigt i kommunen. Då kommer framtida generationer inte tvingas finansiera vad tidigare generationer har konsumerat, utan kan få använda sina skatteintäkter fullt ut för egen konsumtion.

För att klara framtida utmaningar krävs en resultatnivå på över två procent för att kunna stärka kommunens balansräkning och likviditet. I budgetberedningens arbete inför budget år 2021 har detta varit en viktig utgångspunkt.

Budgetberedningen påbörjade arbetet tidigt inför budget år 2021 för att kunna säkra att verksamheterna kan arbeta in en ekonomi i balans och nå en långsiktigt stabil ekonomi. Arbetet har genererat en handlingsplan med åtgärder.

I en redan ansträngd ekonomi försämrar covid-19 och dess effekter läget både utifrån ett intäkts- och ett kostnadsperspektiv. Hur stora effekterna blir är högst osäkert, dock kommer kommunens ekonomi att påverkas av det flera år framöver. Utifrån denna kunskap blir det än viktigare att arbetet med åtgärder fullföljs enligt plan.

Balanskravsutredning

Årets balanskravsresultat för 2019 visade på ett underskott om 3,5 miljoner kronor. Enligt kommunallagen 11 kap 12§ ska ett underskott återställas i ett motsvarande överskott inom de kommande tre åren. Kommunfullmäktige ska ange i en åtgärdsplan hur detta ska ske.

Prognosen i delårsrapporten för 2020 visar på ett överskott om 3,2 miljoner kronor. Det innebär att det kvarstår 0,3 miljoner kronor att återställa för 2021 och ingår i årets resultat för 2021.

	2019	2020 prognos	2021
Återställning av balanskravet, mnkr			
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	-3,5	-0,3
- varav från 2019		-3,5	-0,3
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-3,5	3,2	0,3
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-3,5	-0,3	0,0
- varav från 2019 ska återställas senast 2022		-0,3	0,0

Bild 3: Balanskravsutredning och återställning av balanskravet

Strategiskt övergripande mål och uppdrag

Budgetdirektivet anger kommunstyrelsens politiska viljeinriktning med arbetet med budget 2021 och verksamhetsplan 2022-2023, gällande verksamhetsmål och finansiella mål. Direktivet utgår från Aneby kommuns vision *Ett gott liv i en hållbar och växande kommun*.

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 Handlingsplan Agenda 2030 och Parisavtalet blir vägledande i beslut och handling.

Utifrån att de ekonomiska förutsättningarna för planperioden 2021-2023 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, vilka är kopplade till de övergripande målen, ligger till grund för utarbetande av förslag till rambudget 2021.

- 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 godkänd nivå avseende attraktivitet och uppfyllelse av lagkrav.
- 2. Aneby kommuns ekonomi är hållbar och i balans**
 - Utifrån den framskrivning som finns för åren 2022-2023 arbeta för att nå en resultatnivå som tydligt strävar mot ett överskottsmål på 2 %, för att ge kommunen förutsättningar för en hållbar utveckling med stabila förutsättningar för de kommande åren, det vill säga en budget i balans.
 - Översyn av det kommunövergripande styrkortet med ambition att minska antalet styrtal under respektive perspektiv samt där det är möjligt identifiera styrtal som går att mäta och redovisa vid tertial- och delårsuppföljning. Styrtalen ska vara relevanta och ändamålsenliga för ledning och styrning av verksamheterna.
 - Översyn av antalet politiska prioriteringsområden.
 - Genom noga avvägande ta fram förslag till en motiverad investeringsbudget 2021 med indikation för 2022- 2023 samt 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 och finansieringsformer, gärna med hjälp av digitalisering, automatisering och genom ökad samverkan, i syfte att skapa effektiviseringar och mervärden för våra invånare på kort och lång sikt.
- 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.

Mål för god ekonomisk hushållning

Aneby kommun har verksamhetsmässiga och finansiella mål för vad som är god ekonomiskt hushållning. 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

Budgetberedningens processarbete med styrtalen har haft ett tydligt mål med att begränsa antalet nyckeltal 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 I: 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 för att nå målen:

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

Styrtal 1	Målvärde 2021
Jag trivs med de tjänster och den service som erbjuds från Aneby kommun.	3

Styrtal 2	Målvärde 2021
Jag kan tänka mig att rekommendera andra att bosätta sig i kommunen.	3

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

Perspektiv 2: Ekonomi

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

Strategier för att nå målen:

Vi ska verka för :

- en budget där resultatnivån långsiktigt uppgår till två procent av skatteintäkter och statsbidrag
- egenfinansiering av investeringar
- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- amortering av låneskulden

Styrtal 3	Målvärde 2021
Årets resultat som andel av skatt och generella bidrag i procent, genomsnitt under de senaste 10 åren.	2%

Styrtal 4	Målvärde 2021
Soliditeten (exklusive ansvarsförbindelsen) i procent, genomsnitt under de senaste tre åren.	40%

- Styrtalen mäts på kommunövergripande nivå.
- Mätningen rapporteras i 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 är högre än målet på 2 procent. Detta utifrån en försiktighetsåtgärd med rådande osäkerhet i konjunkturen.

	2021	2022	2023
Årets resultat i procent genomsnitt på 10 år	2,6%	2,6%	2,2%

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 2021-2023 beräknas soliditeten i genomsnitt över en treårsperiod:

	2021	2022	2023
Soliditet i procent genomsnitt på 3 år	40%	39%	40%

Perspektiv 3: Medarbetare

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

Strategier för att nå målen:

Vi ska verka för att

- attrahera rätt kompetens.
- rekrytera den kompetens som behövs för verksamheten.
- utveckla kompetensen i verksamheten.
- behålla rätt kompetens.
- avveckling/omställning av kompetens på ett professionellt sätt.

Styrtal 5	Målvärde 2021
Hållbart medarbetarengagemang för Aneby kommun	81,8%

- 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 ett bättre resultat än 2020.

Styrtal 6	Målvärde 2021
Sjukfrånvaron i procent, såväl kort- som långtidsfrånvaro	5,9%

- Styrtalet mäts via uttag av statistik från kommunens personalsystem
- Styrtalet mäts på en kommunövergripande nivå, men även på avdelningsnivå.
- Mätningen görs månadsvis, men rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att uppnå en lägre sjukfrånvaro än 2019.

Perspektiv 4: Utveckling

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

Strategier för att nå målen:

Vi ska verka för:

- god omvärldsbevakning
- att inhämta kommuninvånarnas synpunkter.
- goda planeringsförutsättningar.
- en innovativ organisation.
- verksamhetsutveckling med hjälp av digitalisering.
- Agenda 2030.

Styrtalet 7	Målvärde 2021
Genomsnittligt antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare 65+ och per månad.	37

- Styrtalet mäts inom sociala avdelningen.
- Mätningen rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att uppnå ett lägre behov än 2020

Styrtalet 8	Målvärde 2021
Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i procent. Övergripande mål: 100%	82,1%

- Styrtalet mäts inom barn- och utbildningsavdelningen.
- Mätningen rapporteras i delårsrapport och årsredovisning.
- Målet är att andelen behöriga elever ska vara högre än 2020.

Perspektiv 5: Samhälle

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

Strategier för att nå målen:

Vi ska verka för:

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

Styrtal 9	Målvärde
Aneby kommuns ranking som företagskommun enligt Svenskt Näringsliv, placering bland de 25% bästa kommunerna.	73

- Styrtalet mäts inom ramen för Svenskt Näringslivs enkät och ranking.
- Styrtalet mäts på en kommunövergripande nivå.
- Mätningen rapporteras vid ett tillfälle under året.

Styrtal 10	Målvärde
Vuxna biståndsmottagare med ekonomiska bistånd, antal i snitt per månad .	124

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

Driftbudget 2021 och flerårsplan 2022-2023

Driftbudget 2021

En driftbudget för 2021 har räknats fram utifrån nu kända förutsättningar och har gjorts inom ramen för budgetberedningens uppdrag.

I budgeten för 2021 har följande bearbetats:

- Prognostiserat invånarantal
- Prisökningar
- Lönejusteringar
- Pensionskostnader
- Avskrivningar
- Volymförändringar
- Finansnetto
- Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning per 2020-10-01
- Politiska prioriteringar
- Åtgärder för att nå resultatnivå

Flerårsplan 2022-2023

Flerårsplanen för 2022-2023 är beräknad utifrån 2021 års budget, som är justerad med ovanstående parametrar. Flerårsplanen baseras på en framskrivning av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning utifrån SKR:s cirkulär 20:39 (från oktober 2020) tillsammans med Aneby kommuns befolkningsprognos. Flerårsplanen ska ses som en framskrivning av budget 2021. I denna ingår indexuppräkningskostnader 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.

Beräkningar i budget 2021-2023

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. Volymförändringen per avdelning kvarstår från inriktningsbeslutet i kommunfullmäktige i juni 2020.

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. Indexuppräknings per avdelning kvarstår från inriktningsbeslutet i kommunfullmäktige i juni 2020.

Enligt prognoserna (april 2020) beräknas KPIF stiga med följande index de kommande åren:

	2020	2021	2022	2023
Konsumentpris KPIF	0,7	1,0	1,7	2,0

Löneökningar

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

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

Förändring av personalomkostnader till 2021 innebär en uppräkning från 39,20 procent till 40,15 procent, vilket är i enlighet med SKR:s rekommendationer.

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.

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. Nya livslängdsantaganden gör att kostnaden ökar för pensioner.

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

Skatteintäkter och bidrag

Vid beräkning av skatte- och bidragsintäkter gäller invånarantalet den 1 november året före budgetåret. Skatteprognosen bygger på reviderad befolkningsprognos per 2020-09-15 om 6 814 invånare.

I övrigt utgår beräkningarna av skatteintäkter och bidrag från SKR:s skatteunderlagsprognos (cirkulär 20:39).

- Skatteintäkterna utgår från en oförändrad skattesats om 22,09 för alla tre åren. För 2021 är skatteintäkterna prognostiserade till 313,7 miljoner kronor.

- Inkomstutjämnningen ska garantera alla kommuner en skattekraft som lägst motsvarar 115 procent av medelskattekraften i riket. Aneby kommun ligger lägre än medel, varför kommunen har en stor intäkt från inkomstutjämnningssystemet. För 2021 uppgår den till 75,5 miljoner kronor.

- Utfallet i kostnadsutjämnningssystemet beror på hur Aneby kommuns struktur inom ett antal områden förhåller sig till strukturen i riket som genomsnitt. Det nya kostnadsutjämnningssystemet påverkar budgeten positivt för 2021-2023. För 2021 innebär det ett tillskott om 2,9 miljoner kronor.

- Regleringsavgift/regleringsbidrag, används av staten för att upprätthålla nivån i inkomstutjämnningssystemet och vid förändringar av finansieringen mellan staten och kommunerna.

I regleringsavgiften finns den del av välfärdsmiljarderna som är fördelat utifrån befolkningen samt fördelningen av de 12,5 miljarder kronor som blir ett permanent tillskott. Nya generella bidrag som aviserades i höstpropositionen om 10 miljarder kronor för 2021 (beräknas till 5 miljarder kronor för 2022) ingår i regleringsbidraget. För Aneby kommun handlar det totalt om 20,3 miljoner kronor för 2021.

I höstpropositionen aviserades även 4 miljarder kronor till äldreomsorgen, vilket preliminärt innebär 2,9 miljoner kronor till Aneby kommun. Dessa definieras som riktade medel och ingår inte i regleringsbidraget.

- Kommunal fastighetsavgift, 19,0 miljoner kronor för 2021. Inför 2008 avskaffades den statliga fastighetsskatten på bostäder och ersattes med en kommunal fastighetsavgift. Prognosen för fastighetsavgiften förbättras då det kommer att ske en ny taxering för småhus 2021 där prognosen bygger på SCB:s fastighetprisstatistik.

- LSS-utjämnningen är ett separat kostnadsutjämnningssystem. Prognosen är att Aneby kommun får betala in en avgift i LSS-utjämnningen om 0,4 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 2021 (procent):

Aneby Miljö & Vatten AB 0,50

Stiftelsen Aneby Bostäder 0,51

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

Arbete med budget 2021-2023

Arbetet i budgetberedningen har utgått från budgetdirektivet från kommunstyrelsen, som lämnades över den 2 mars, § 37, med uppdrag som är kopplade till de övergripande målen.

Budgetberedningen påbörjade arbetet med budget 2021-2023 i ett tidigare skede, jämfört mot andra år, i syfte att bland annat ta fram åtgärder med konsekvensbeskrivningar för att säkra arbetet mot en ekonomi i balans.

Budgetarbetet har följt skatteprognoser och befolkningsprognoser löpande. De uppdaterade skatteprognoserna under året, som en effekt av covid-19, förändrar dock inte arbetet med åtgärdsplanen.

Utgångspunkten i arbetet är att nå en god ekonomisk hushållning och i snitt över tid nå en resultatnivå om minst 2 procent. För att få en långsiktighet och mindre variationer mellan enskilda år förändras styrtalet från fem år till en period om 10 år. Samtliga tre år i planperioden ingår i snittvärdet. Med de budgeterade resultatnivåerna för åren 2021-2023 uppgår snittet i tioårsperioden 2014-2023 till 2,2 procent.

I planeringsförutsättningarna har avdelningarna presenterat uppskattade behov inför år 2021, utifrån ekonomiskt prognos för år 2020 samt nya förutsättningar för år 2021. Sammantaget uppgår behoven till 22,3 miljoner kronor. Utifrån rådande ekonomiskt läge finns inte detta utrymme. Med summering utifrån förutsättningar i intäkter och kostnader för kommunen innebär det att för att kunna nå en ekonomi i balans behöver åtgärder genomföras motsvarande minskade kostnader om 23 miljoner kronor. Förvaltningen fick i uppdrag att presentera åtgärder med konsekvensbeskrivningar till budgetberedningen den 23 mars. Åtgärder har presenterats och i de fall det krävs ett politiskt beslut tas åtgärden upp i kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden.

Utifrån budgetberedningens arbete summeras beräkning av ramar enligt:

Avdelning	Budget 2020 (Budget del 2, Ks §158) inkl ramjusteringar 2020	Volymförändringar	Indexjusteringar	Uppskattade behov 2021	Rambehov 2021	Åtgärdsförslag att presentera	Förändring mellan avdelningarna	Ramberäkning 2021	Minskning (-) / utökning (+) jämfört mot budget 2020 när volymförändring, indexjustering och uppskattade behov 2021 är beaktat per avdelning.
Kommunövergripande	19 693	0	108	0	19 801	-950	-300	18 551	-1 142
Kommunserviceavdelningen	8 277	0	142	2 850	11 269	-1 400		9 869	1 592
Barn- och utbildningsavdelningen	185 412	3 513	114	3 700	192 739	-4 500		188 239	2 827
Sociala avdelningen	143 239	373	239	15 100	158 951	-15 150	300	144 101	862
Samhällsbyggnadsavdelningen	13 147			650	13 797	-1 000		12 797	-350
Totalt	369 768	3 886	603	22 300	396 557	-23 000	0	373 557	3 789

Investeringsbudget

Den totala investeringsbudgeten för åren 2021-2023 uppgår till 90,6 miljoner kronor. 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. Vireda skola är totalt budgeterat till 18 miljoner kronor varav 9 miljoner kronor för 2020 respektive 2021.

Byggnation av rehab/korttidsenhet har flyttats fram till 2022-2023 och är budgeterat till 40 miljoner kronor.

En inventering och analys av framtida investeringsbehov inom kommunkoncernen har påbörjats. De kommande åren finns bland annat behov av investeringar i särskilt boende Antuna, i ett LSS-boende samt bostäder och VA-anläggningar inom koncernen.

Gator och vägar

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

Inventarier

Investeringar görs årligen i möbler och andra inventarier i kommunens verksamheter. Här ryms också investeringar för att förbättra arbetsmiljö.

Maskiner

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

Programvaror

Investeringar görs under 2019-2021 i nytt verksamhetssystem för sociala avdelningen. Därtill kommer mindre investeringar i programvaror, digitalt arkiv samt kostdatasystem.

Teknik

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

Utemiljö

Investeringsmedel avser kommunens lekplatser.

Exploatering

Investeringsmedel finns avsatta inom exploateringsområdet för åren 2021-2023.

Belopp, tkr	År 2021	År 2022	År 2023
Byggnader	19 075	37 800	14 950
Gator och vägar	950	950	950
Inventarier	3 405	2 625	1 400
Maskiner	750	0	1 700
Programvaror	1 600	0	0
Teknik	1 400	1 300	500
Utemiljö	100	100	100
Exploatering	300	500	200
Summa investeringar	27 580	43 275	19 800

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 årets. 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 2020 beräknas uppgå till 77 procent. Under 2018 och 2019 var självfinansieringsgraden låg, vilket innebär att nyupplåning har genomförts under perioden.

Självfinansiering av investeringar tkr	2018	2019	Prognos 2020	2021	2022	2023
Kvarstående skatter efter löpande drift	15,62	13,58	20,15	30	34	26
Årets nettoinvesteringar, mkr	60,7	55,6	26,3	27,6	43,3	19,8
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	26%	24%	77%	107%	78%	132%

Utifrån budgeterad resultatnivå för 2021 är självfinansieringsgraden över 100 procent. Dock finns en osäkerhet kring det rådande konjunkturläget som kan påverka intäkterna i form av skatter och bidrag. Dessutom måste åtgärderna som genomförs i verksamheten visa på en förbättrad följsamhet mot tilldelade medel.

Mot bakgrund av dessa riskfaktorer beräknas kommunens upplåningsbehov för 2021 till 20 miljoner kronor.

Budget 2021 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 2020	Budget 2021
Driftbudget	321	321

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 2020	Budget 2021
Kommunövergripande	19 693	18 551

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt -1 142 tkr.

- Kompensation för indexuppräknings 108 tkr
- Åtgärder enligt handlingsplanen -950 tkr:
- Medel för arbete med ungdomar om 300 tkr förs över till sociala avdelningen, men avser gemensamt arbete mellan sociala avdelningen och barn- och utbildningsavdelningen.

I den kommunövergripande budgeten finns 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 2020	Budget 2021
Kommunserviceavdelningen	8 277	9 869

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 1 592 tkr.

- Kompensation för indexuppräknings 142 tkr.
- Kompensation för ökade behov enligt planeringsförutsättningarna 2 850 tkr.
- Åtgärder enligt handlingsplanen -1 400 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 2020	Budget 2021
Barnomsorg, grundskola, kulturskola mm	150 989	154 146

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 3 157 tkr.

- Kompensation för indexuppräkning, 94 tkr.
- Kompensation för volymförändring, 3 863 tkr.
- Ökat behov av lokaler, 450 tkr.
- Ökat behov av personal på grund av fler barn/elever, 3 250 tkr.
- Åtgärder enligt handlingsplanen -4 500 tkr.

Belopp, tkr	Budget 2020	Budget 2021
Gymnasie- och vuxenutbildning	34 424	34 094

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt -330 tkr.

- Kompensation för indexuppräkning, 20 tkr.
- Minskad ersättning för volymförändring, -350 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 2020	Budget 2021
Sociala avdelningen	143 239	144 101

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt 862 tkr.

- Kompensation för indexuppräkning 239 tkr.
- Kompensation för volymförändring 373 tkr.
- Kompensation för ökade behov enligt planeringsförutsättningarna 15 100 tkr.
- Åtgärder enligt handlingsplanen -15 150 tkr.
- Medel för arbete med ungdomar (horisontellt arbete med barn- och utbildningsavdelningen) tillförs om 300 tkr.

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 2020	Budget 2021
Samhällsbyggnadsavdelningen	13 147	12 797

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt -350 tkr.

- Kompensation för ökade behov enligt planeringsförutsättningarna 650 tkr.
- Åtgärder enligt handlingplanen -1000 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 2020	Budget 2021
Driftbudget	1 355	853

Följande justeringar görs i budgeten mellan åren, totalt -502 tkr.

- Förändrad kostnadsfördelning som beräknas efter invånarantal ger lägre kostnad för Aneby kommun, -502 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 kulturresevatet Åsens by.

Belopp, tkr	Budget 2020	Budget 2021
Driftbudget	550	550

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 2020	Budget 2021
Driftbudget	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 2020	Budget 2021
Driftbudget	-371 637	-387 302

Belopp, tkr	Budget 2020	Budget 2021	Förändring
Skatteintäkter	-317 350	-313 720	-3 630
Inkomstutjämning	-74 732	-75 506	774
Kostnadsutjämning	1 489	-2 876	4 365
Regleringsbidrag	-10 473	-20 282	9 809
Fastighetsavgift	-14 354	-19 003	4 649
LSS-utjämning	1 812	393	1 419
Summa skatteintäkter och utjämningsbidrag	-413 608	-430 994	-17 386
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	8 000	8 706	706
Momsåtersökning	-1 809	-1 809	0
Löneavtal 2020-2023 inkl förändrat PO-pålägg*	15 579	16 094	515
Avskrivningar	16 991	17 491	500
SUMMA	-371 637	-387 302	-15 665

*Löneavtal avseende 9 månader för vårdförbundet 2020 ingår i verksamhetens nettoramar för 2020.

Ekonomisk redovisning

Resultatbudget

Belopp i tkr			
	Budget 2021	Ram 2022	Ram 2023
Verksamhetens intäkter/kostnader	-398 272	-407 079	-418 251
Avskrivningar/nedskrivningar	-17 491	-17 991	-18 491
Verksamhetens nettokostnader	-415 763	-425 070	-436 742
Skatteintäkter	313 720	323 223	332 071
Generella statsbidrag	117 274	120 711	115 546
Verksamhetens finansiering	430 994	443 934	447 617
Finansiella intäkter	1 050	1 050	1 050
Finansiella kostnader	-4 260	-4 260	-4 260
Finansiella poster	-3 210	-3 210	-3 210
Årets resultat	12 021	15 654	7 665

Balansbudget

Belopp i tkr			
Tillgångar	Budget 2021	Ram 2022	Ram 2023
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	300 961	326 245	327 554
Finansiella anläggningstillgångar	15 266	15 266	15 266
Summa anläggningstillgångar	316 227	341 511	342 820
Bidrag till statlig infrastruktur	208	194	180
Omsättningstillgångar			
Fordringar	40 000	40 000	40 000
Tomtmark för försäljning	345	345	345
Kassa och bank	72 641	62 675	68 765
Summa omsättningstillgångar	112 986	103 020	109 110
Summa tillgångar	429 421	444 724	452 109
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	162 049	177 703	185 368
Årets resultat	12 021	15 654	7 665
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	8 144	7 794	7 514
Summa avsättningar	8 144	7 794	7 514
Skulder			
Långfristiga skulder	174 227	174 227	174 227
Kortfristiga skulder	85 000	85 000	85 000
Summa skulder	259 227	259 227	259 227
Summa eget kap, avsättn o skulder	429 420	444 724	452 109
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	121 776	116 072	111 969

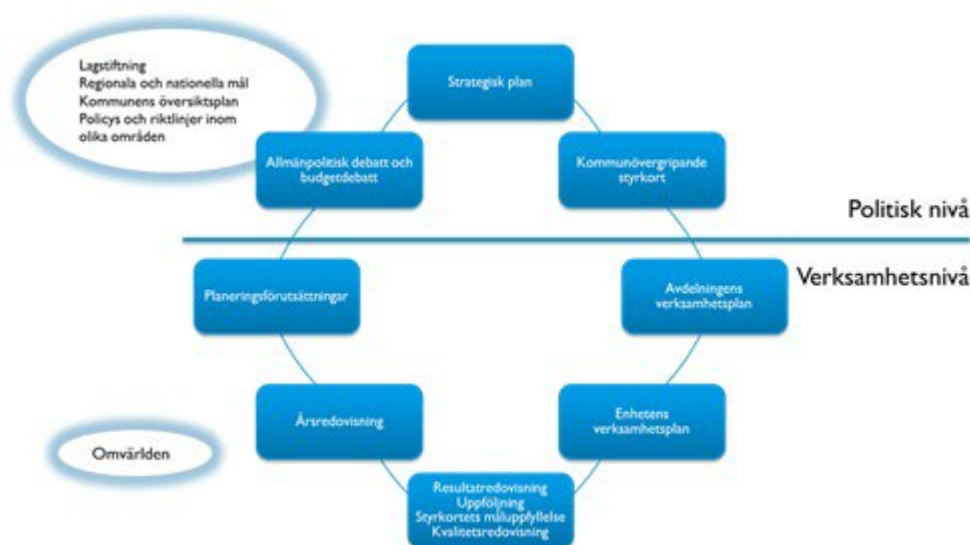
Kassaflödesbudget

Belopp i tkr	Budget 2021	Ram 2022	Ram 2023
Löpande verksamhet			
Årets resultat	12 021	15 654	7 665
Justering för av- och nedskrivningar	17 491	17 991	18 491
Justering för övr ej likv påverkande poster	456	-336	-266
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>29 968</i>	<i>33 309</i>	<i>25 890</i>
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	0	0	0
Medel från den löpande verksamheten	29 968	33 309	25 890
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-27 580	-43 275	-19 800
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Erhållna investeringsbidrag	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	-27 580	-43 275	-19 800
Finansieringsverksamheten			
Förändring av långa lån	20 000	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	20 000	0	0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
Årets kassaflöde	22 388	-9 966	6 090
Likvida medel vid årets början	50 253	72 641	62 675
Likvida medel vid årets slut	72 641	62 675	68 765

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, 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 ur flera aspekter än den traditionellt ekonomiska. Grundtanken är att eftersträva balans mellan de olika perspektiven. Styrkortets måluppfyllelse mäts och redovisas till politiken två gånger per år; i samband med delårsrapporten och årsredovisningen.

På kommunövergripande nivå redovisas måluppfyllelsen i varje perspektiv i det kommunövergripande styrkortet genom de styrtal 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.

Budgetprocessen

Kommunfullmäktige styr kommunens verksamheter genom budgeten. Budgetdokumentet innehåller verksamhetsmål, ekonomiska ramar, satsningar och prioriteringar samt 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 års budget och fungerar som grund för planeringsarbetet på avdelningarna inför kommande budgetarbete.

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

Kommunfullmäktige antar kommande års budget del 1 på sitt sammanträde i juni. För valår antas den på nytt av nyttillträdda 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. Nettoramen är fast och får inte överskridas utan kommunfullmäktiges godkännande.

Nämnderna och utskotten fördelar i sin tur nettoanslaget mellan olika verksamheter i form av en detaljbudget som är en del av verksamhetsplanen.

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.

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 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 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.

Utskotten och samhällsbyggnadsnämnden väljer själva utformning och frekvens i den uppföljning som redovisas till det egna utskottet/den egna nämnden utöver uppföljningarna per mars, april, augusti (delårsrapport) och oktober.

De kommunägda bolagen ska redovisa sin ekonomi med budgetuppföljning och helårsprognos per april, 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**

S to rga tan 48, Box 53, 578 22 ANEBY
'cJ' l. 0380-46 1 00 Fax. 0380-461 95
\\V\\v.ancby.sc