

# Kommunfullmäktiges mål och budget 2025

## med plan 2026-2028

D.nr. 24KS75  
Antagen av kommunfullmäktige 2024-xx-xx



# Innehållsförteckning

Innehållsförteckning .....	2
Beskrivning av ny målstruktur .....	4
Från vision till verkstad .....	4
Syften med Målstrukturen: .....	5
Definitioner .....	6
Målstrukturens två huvuddelar .....	6
Mål för välfärd, företagsklimat och attraktion .....	9
Målområde 1: En av Sveriges bästa välfärdskommuner .....	11
Strategiska mål .....	11
Målområde 2: En av Sveriges mest företagsvänliga kommuner .....	15
Strategiska mål .....	16
Målområde 3: En av Sveriges mest attraktiva kommuner .....	19
Strategiska mål .....	19
Finansiella- och organisatoriska mål .....	21
Målområde: Finansiella mål .....	23
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Askersunds kommun: .....	23
Grundantaganden för god ekonomisk hushållning i Askersunds kommun .....	24
Strategiska finansiella mål .....	25
Målområde: Organisatoriska mål .....	27
Strategiska organisatoriska mål .....	28
Budget .....	31
Budgetregler .....	31
Driftbudgeten .....	31
Investeringsbudgeten .....	31
Uppföljning .....	31
Budget och resursfördelning .....	32
Finansförvaltningen .....	32
Kommunfullmäktiges resursfördelning .....	33
Plan för återställande av resultat enligt kommunallagens balanskrav .....	33
Resultatnivå .....	34
Nämndernas ramar .....	34
Kommunstyrelsen .....	35
Socialnämnden .....	35
Barn- och utbildningsnämnden .....	36

Kultur- och tekniknämnden.....	36
Sydnärkes miljö- och byggnämnd.....	36
Nämndernas uppdrag.....	37
Investeringsbudget.....	38
Investeringar skattekollektivet.....	38
Strategiska investeringar lokaler (KS).....	38
Utvecklingsprojekt .....	39
Reinvestering nämnder .....	39
Investeringar VA-kollektivet (KoT) .....	40
VA-utbyggnad .....	40
Reinvesteringar.....	40
Sammanställning samtliga investeringar .....	40
Resultatbudget.....	41
Budgeterad balansräkning .....	42
Kassaflödesanalys .....	43

# Beskrivning av ny målstruktur

Askersunds kommun går i och med kommunfullmäktiges mål och budget för 2025 med plan för 2026–2028 in i en ny målstruktur. Denna kommer också att ligga till grund för delar av den styrmodell som är under framtagande. Då den nya målstrukturen kommer att fasas in gradvis och blir komplett först till 2026 beskrivs de grundläggande dragen på kommunfullmäktigenivån i inledningen av detta dokument. Inledningen kan ses som en vägledning och ordlista för de begrepp som används i den nya målstrukturen.

## Från vision till verkstad

I en tid präglad av snabba förändringar och ökande krav på kommunal verksamhet är det avgörande att vi som kommun tydligt definierar och strukturerar våra mål.

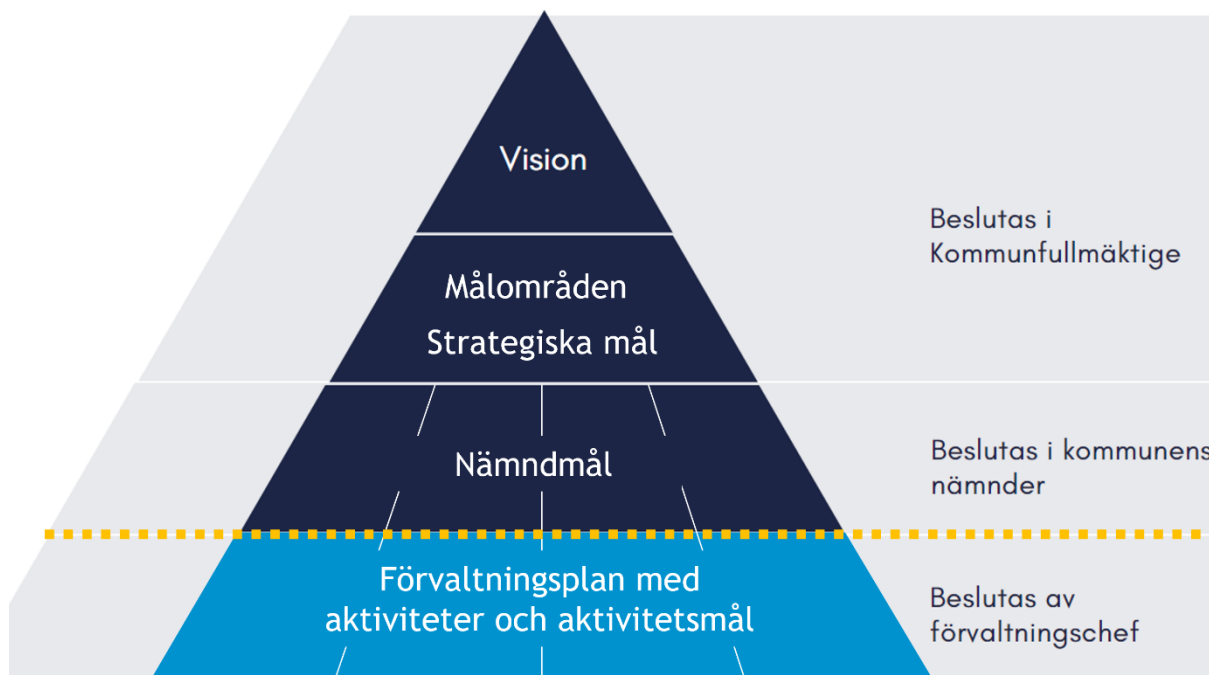
Kommunens övergripande målstruktur utgör grunden för hur vi strävar efter att uppfylla vårt samhällsuppdrag. Denna struktur är utformad för att säkerställa att kommunens beslutsprocesser bedrivs med fokus på långsiktig hållbarhet, effektiv resursanvändning och en stark finansiell grund samt att målen ligger till grund för arbetet med budgetering. Genom att systematiskt arbeta med tydliga mål och mätbara resultat kan vi bättre möta våra invånares behov och förväntningar, samtidigt som vi säkerställer en god ekonomisk hushållning.

De mål som beslutas av kommunfullmäktige under 2024 fungerar som de byggstenar som tillsammans skapar en solid grund för en framtida vision. När dessa mål aggregeras under 2025, sker det med syftet att förena dem under en gemensam vision som sammanfattar kommunens långsiktiga ambitioner och önskade utvecklingsriktning.

Processen för att skapa en välförankrad vision bygger på en bred förankring hos olika intressenter, inklusive förtroendevalda, tjänstepersoner, näringsliv och invånare. Genom dialog och samarbete säkerställer vi att visionen inte bara reflekterar en övergripande politisk ambition, utan också de verkliga behov och förhoppningar som finns inom kommunen. På så sätt blir visionen inte bara ett dokument, utan en levande och vägledande kraft som driver kommunen framåt.

Syftet med denna målstruktur är att skapa en gemensam riktning för vår kommun och säkerställa att alla insatser samverkar för att nå våra övergripande ambitioner.

Nedan syns målstrukturen från den politiska visionen, via kommunfullmäktiges mål och nämndernas mål via förvaltningsplaner till förvaltningarnas aktiviteter.



## Syften med Målstrukturen:

- **Styrning:** Målstrukturen fungerar som ett styrdokument som samordnar insatser och resurser inom kommunen. Den skapar en gemensam riktning för alla kommunala verksamheter och säkerställer att alla arbetar mot samma övergripande mål.
- **Prioritering:** Genom att definiera tydliga mål inom specifika strategiska områden kan vi bättre prioritera våra insatser och säkerställa att vi fokuserar på de områden som har störst betydelse för kommunens utveckling och våra invånares välmående.
- **Mätning:** En strukturerad målbild med definierade rapporteringsmått möjliggör regelbunden uppföljning och utvärdering av våra insatser. Detta hjälper oss att identifiera framgångar, utmaningar och förbättringsområden samt att justera vårt arbete och våra insatser vid behov.
- **Organisering:** Målstrukturen ger vägledning för att organisera kommunens verksamhet på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Genom att tydligt definiera ansvar och roller, samt säkerställa att resurser används optimalt, kan vi förbättra vår förmåga att leverera högkvalitativa tjänster till våra invånare och företag.
- **Rollfördelning:** Målstrukturen klargör roller och förväntningar mellan kommunens förtroendevalda och tjänstemannaorganisationen. Förtroendevalda ansvarar för att sätta övergripande målområden och fatta beslut om strategiska mål på fullmäktige- respektive nämndnivå, medan tjänstemannaorganisationen ansvarar för att implementera dessa mål med aktiviteter som bidrar till måluppfyllnad med en effektiv resursanvändning och med god ekonomisk hushållning som grund. Detta skapar en miljö där alla parter kan samarbeta för kommunens bästa.
- **Inkludering:** Genom att tydligt kommunicera våra mål blir det lättare för invånare, företag och andra intressenter att förstå och engagera sig i kommunens utveckling. Målstrukturen bidrar till ökad transparens och delaktighet i vårt arbete.

- **Kommunikation:** Ett mål som är kommunicerbart och lätt att förstå fungerar som ett kraftfullt verktyg för styrning, uppföljning och motivation. Det skapar tydlighet, engagemang och en gemensam vision som alla kan sträva mot. Genom att formulera mål på ett inspirerande sätt kan kommunen maximera sin potential att nå framgång både på kort och lång sikt.

## Definitioner

- **Målområden:** Breda kategorier eller fokusområden som är kritiska för att uppnå våra mål. Ska fungera inspirerande och kommunikativt internt och externt. Beskriver vad vi vill uppnå inom specifika områden. Tre målområden beskriver vad vi vill uppnå gentemot vår omvärld medan två avser interna, finansiella och organisatoriska mål.
- **Finansiella och organisatoriska mål:** Avser interna målområden som syftar till ekonomisk hållbarhet och en effektiv arbetsmiljö. Finansiella mål inkluderar budgetdisciplin, kostnadseffektivitet och god ekonomisk hushållning. Organisatoriska mål handlar om att skapa en attraktiv arbetsplats genom medarbetartrivsel, kompetensutveckling och rekrytering av nyckelkompetens.
- **Strategiska mål:** Kommunens strategiska mål är de långsiktiga mål som beskriver den övergripande effekten och förändringen av kommunens insatser inom ett målområde. Dessa mål är breda och övergripande, och syftar till att uppnå kommunens vision. Ett målområde definierar den önskade effekten av ett mål, dvs den förbättring vi önskar uppnå och som är direkt kopplat till ett resultat med syfte att gynna vår samlade verksamhet. Vidare hjälper ett strategiskt mål till att förena olika nämnduppdrag, undvika målkonflikter och skapa tydlighet om vad som är viktigt för kommunen som helhet. De säkerställer att fokus ligger på målets önskade effekter snarare än hur utförandet av uppgifter sker.
- **Målprecisering:** En beskrivning av hur ett strategiskt mål ska *mätas* och *preciseras* för att säkerställa tydlig uppföljning och utvärdering.
- **Rapporteringsmått:** Specifika kvantitativa mått som används för att övervaka och rapportera framsteg till exempelvis Kommunfullmäktige, vilket bidrar till transparens, kunskapsöverföring och ambassadörskap. Genom regelbundna rapporter kan vi både identifiera framgångar och områden som behöver förbättras och som kan kräva insatser.
- **Källa:** Den information eller data som används som underlag för att formulera och utvärdera mål. I sammanhanget av strategisk planering är källan ofta baserad på konkreta, objektiva och jämförbara uppgifter, exempelvis statistik eller undersökningar, som kan användas för att jämföra prestationer över tid.

## Målstrukturens två huvuddelar

### Målområden för välfärd, företagsklimat och attraktion

Dessa mål riktar sig till våra invånare, besökare och företag. Målområdena utgör grunden för vår strategiska planering och fungerar som vägvisare för kritiska områden som är avgörande för att uppnå vår vision. Inom varje målområde formulerar vi strategiska mål som beskriver den önskade effekten av våra insatser och bidrar till att skapa en tydlig koppling mellan våra ambitioner och konkreta resultat.

### Finansiella och organisatoriska målområden

Dessa mål är av intern karaktär och syftar till att säkerställa en hållbar ekonomi och en god arbetsmiljö. De finansiella målen inkluderar resultat, budgetdisciplin, kostnadseffektivitet och god ekonomisk hushållning. De organisatoriska målen fokuserar på att skapa en attraktiv arbetsplats, vilket inkluderar medarbetarnas trivsel, kompetensutveckling och rekrytering av nyckelkompetenser.

Nedan syns hur de finansiella och organisatoriska målen ligger som förutsättningar och för arbetet med målområden för välfärd, företagsklimat och attraktion.

## Målområden

## Strategiska mål

Finansiella och organisatoriska mål	En av Sveriges bästa välfärdskommuner	Askersunds kommun ska 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst förtroende för vår samlade skolverksamhet.
		Askersunds kommun ska 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst förtroende för vår samlade vård- och omsorgsverksamhet.
		Askersunds kommun år 2030 ska tillhöra de 25 % av landets kommuner har störst förtroende för vårt samlade underhåll av vår offentliga miljö.
	En av Sveriges mest företagsvänliga kommuner	Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner som det lokala näringslivet värderar högst när det gäller företagsklimat.
		Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där lokala näringslivet har störst förtroende för vår myndighetsutövning gentemot företag.
	En av Sveriges mest attraktiva kommuner	Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst uppskattning av vår boendemiljö och kommunens skötsel av våra verksamheter.
		Askersunds kommun ska år 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna upplever störst möjligheter att ta del av ett varierat kultur-, idrotts- och friluftsliv.

De finansiella och organisatoriska målen är uppbyggda på liknande sätt som målen för välfärd, företagsklimat och attraktion.

## Målområden

## Strategiska mål

Finansiella mål	Askersunds kommun ska ha en resultatnivå som motsvarar god ekonomisk hushållning.
	Askersunds kommun ska ha en självfinansieringsgrad av investeringar som motsvarar god ekonomisk hushållning.
Organisatoriska mål	Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner som medarbetarna värderar högst avseende hållbart medarbetarengagemang (HME)
	Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst förtroende för kommunens verksamhet.
	Askersunds kommun ska år 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna upplever det mest positiva bemötandet från tjänstepersoner och politiker.





# Mål för välfärd, företagsklimat och attraktion

Inom vår målstruktur spelar målområden och strategiska mål en central roll för att styra kommunens utveckling och insatser. Dessa mål riktar sig främst mot våra invånare, besökare och företag och syftar till att konkretisera våra visioner i praktiska och mätbara termer.

## Målområden

Målområdena utgör de breda kategorier som definierar de fokusområden vi anser vara avgörande för att nå vår vision. Dessa områden fungerar som riktlinjer för vår strategiska planering och hjälper oss att identifiera vad som är viktigt för kommunen som helhet. Genom att formulera dessa målområden säkerställer vi att alla verksamheter inom kommunen har en gemensam riktning och att våra insatser samordnas effektivt. Målområdena ska inspirera både internt och externt, vilket bidrar till ökad delaktighet och engagemang bland invånare, företag och andra intressenter.

## Strategiska Mål

Inom varje målområde definieras ett antal strategiska mål som konkretiserar de långsiktiga ambitionerna för kommunen. Dessa mål syftar till att beskriva den övergripande effekt och förändring vi önskar åstadkomma genom våra insatser. Strategiska mål är inte bara avgränsade till specifika aktiviteter utan fokuserar på de resultat vi vill uppnå och den påverkan dessa resultat har på vårt samhälle.

För varje strategiskt mål finns en **källa** knuten, vilket innebär att målen baseras på konkreta och etablerade data som möjliggör jämförbarhet med andra kommuner.

Dessutom definieras en **målprecisering**, som beskriver en precisering av *hur* målet ska mätas.

Ett viktigt inslag i vår målstruktur är också **rapporteringsmått**, som är specifika mått som används för att kvantifiera och övervaka framstegen. Dessa rapporteringsmått kommer att redovisas i Kommunfullmäktige, vilket säkerställer transparens och kunskapsöverföring. Genom regelbundna rapporter kan vi både identifiera framgångar och områden som behöver förbättras och som kan kräva insatser.

Dessa mål är utformade för att skapa tydlighet och för att undvika målkonflikter. De förenar olika nämnduppdrag och säkerställer att alla verksamheter arbetar mot samma målområden. Genom att formulera strategiska mål som är både ambitiösa och realistiska kan vi mobilisera resurser och insatser på ett sätt som gör skillnad för våra invånare och företag.

Tillsammans utgör målområdena och de strategiska målen en integrerad del av vår årliga planerings- och genomförandeprocess som kommer att fastställas i kommunens samlade styrmodell som arbetas fram under 2025. Genom att tydligt definiera vad vi vill åstadkomma kan vi bättre prioritera våra insatser och säkerställa att vi fokuserar på de områden som har störst betydelse för kommunens utveckling och välmående.



## Målområde 1: En av Sveriges bästa välfärdskommuner

Askersunds kommun har satt ett ambitiöst mål – att bli en av Sveriges bästa välfärdskommuner. Detta innebär att kommunen ska leverera högkvalitativa tjänster till våra invånare och samtidigt använda resurserna på ett ansvarsfullt sätt. Målet grundar sig i en ambition om att invånarna ska känna sig nöjda och trygga med kommunens insatser inom centrala välfärdsområden som skola, vård och omsorg samt underhåll av den offentliga miljön. För att nå detta mål har vi valt att fokusera på invånarnas upplevelser och nöjdhet, som kommer att vara avgörande för att mäta framgången.

Effektivitet i välfärden innebär här inte bara att leverera bra tjänster, utan också att göra det på ett sätt som är ekonomiskt hållbart och attraktivt för kommunens medarbetare. Kommunen ser ett direkt samband mellan nöjda invånare och en välfungerande organisation som kan anpassa sig till förändrade behov och förutsättningar. Detta kräver en kombination av stark ledning, engagemang från personalen och en nära dialog med invånarna för att kontinuerligt följa upp hur deras behov och förväntningar utvecklas. Samtidigt som kommunen fokuserar på att leverera välfärd av hög kvalitet, har vi också en tydlig ambition att upprätthålla och förbättra den offentliga miljön. Skötseln av kommunens vägar, parker, och offentliga platser är en central del av arbetet för att skapa en attraktiv och hållbar livsmiljö för alla.

### Strategiska mål

<b>Strategiskt mål 1</b>	<b>Askersunds kommun ska 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst uppskattning för vår samlade skolverksamhet.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	Ett medelvärde beräknas jämföras med samtliga kommuner på följande frågor: Hur tycker du följande fungerar i din kommun? <ul style="list-style-type: none"> <li>• Förskola</li> <li>• Grundskola</li> <li>• Gymnasieskola</li> </ul> <p>Svarsalternativen är ”mycket dåligt, ganska dåligt, ganska bra, mycket bra”</p>
<b>Rapporteringsmått</b>	<b>Exempel</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Andel vårdnadshavare som upplever att barnet är tryggt på förskolan</li> <li>• Andel inskrivna barn i förskola</li> <li>• Elever årskurs 9: som uppnått kunskapsmålen i alla ämnen.</li> <li>• Elever årskurs 9: meritvärde</li> <li>• Elever årskurs 9: behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.</li> <li>• Elever årskurs 9: Behörighet till gymnasiet</li> <li>• Elever årskurs 6: med lägst betyget E i svenska.</li> <li>• Elever årskurs 6: med lägst betyget E i matematik.</li> <li>• Elever årskurs 6: med lägst betyget E i engelska.</li> <li>• Andel som tar gymnasieexamen efter tre år.</li> <li>• Andel behöriga lärare</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

<b>Strategiskt mål 2</b>	<b>Askersunds kommun ska 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna värderar vår samlade vård- och omsorgsverksamhet högst.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	<p>Ett medelvärde beräknas jämförs med samtliga kommuner på följande frågor:  Hur tycker du följande fungerar i din kommun?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Äldreomsorgen</li> <li>• Kommunens verksamhet för personer med funktionsnedsättning</li> <li>• Socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta</li> </ul> <p>Svarsalternativen är ”mycket dåligt, ganska dåligt, ganska bra, mycket bra”</p>
<b>Rapporteringsmått</b>	<p><b>Exempel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal personal som en hemtjänsttagare möter på två veckor</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

<b>Strategiskt mål 3</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner med högst invånartillfredsställelse inom vårt samlade underhåll av vår offentliga miljö.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	<p>Ett medelvärde beräknas jämförs med samtliga kommuner på följande frågor:</p> <p>Hur tycker du följande fungerar i din kommun?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skötsel av gator och vägar</li> <li>• Snöröjning av gator och vägar</li> <li>• Skötsel av gång- och cykelvägar</li> <li>• Snöröjning av gång- och cykelvägar</li> <li>• Skötsel av kommunens idrotts- och motionsanläggningar, inkl. badhus, ishallar etc.</li> <li>• Skötsel av allmänna platser, t.ex. parker, torg, lekplatser</li> <li>• Skötsel av naturområden i kommunen</li> <li>• Skötsel av badplatser i kommunen</li> <li>• Åtgärder mot skadegörelse eller annan förstörelse som uppkommer, t.ex. klotter, övergivna fordon.</li> <li>• Skötsel av byggnader där kommunen har verksamhet, t.ex. skolor, äldreboende.</li> </ul> <p>Svarsalternativen är ”mycket dåligt, ganska dåligt, ganska bra, mycket bra”</p>
<b>Rapporteringsmått</b>	<p><b>Exempel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal lekplatser</li> <li>• Antal badplatser</li> <li>• Andel vägar som uppnår ”grön standard” i uppföljning</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>



## Målområde 2:

### En av Sveriges mest företagsvänliga kommuner

Askersunds kommun har som målsättning att bli en av Sveriges ledande kommuner när det gäller att skapa ett starkt och framgångsrikt näringsliv. Med ett tydligt fokus på att främja företagande och skapa ett positivt företagsklimat, siktar kommunen på att bygga upp ett nära samarbete med lokala företag och vara en attraktiv plats för entreprenörer. Detta uppnås genom att förbättra relationen och dialogen mellan kommunen och näringslivet.

Att vara en företagsvänlig kommun innebär inte bara att erbjuda goda förutsättningar för företag att etablera sig och växa, utan också att upprätthålla en hög standard när det gäller kommunens service till näringslivet. Kommunens myndighetsutövning – tillståndshantering, tillsyn och rådgivning – spelar en central roll i att skapa ett smidigt och rättssäkert företagsklimat där tydliga spelregler råder. Genom att säkerställa en effektiv och transparent process strävar kommunen efter att skapa förtroende hos det lokala näringslivet, vilket i sin tur bidrar till ett gynnsamt företagsklimat. Askersunds ambition är att kontinuerligt följa upp företagens upplevelser av kommunens myndighetsutövning och vidta åtgärder där förbättringar kan göras.

Vidare handlar kommunens ambition om att stärka företagsklimatet som helhet, där både stora och små företag känner sig hörda, stöttade och uppmuntrade till tillväxt. Genom en kombination av aktiv dialog med näringslivet och målmedvetet arbete för att förbättra infrastrukturen och tillgången till tjänster, siktar Askersund på att vara en attraktiv plats för företagande. Kommunen kommer att noggrant följa utvecklingen av viktiga faktorer såsom antalet nya företag, arbetsställen och andra mått som visar hur väl företagsklimatet fungerar. Genom ett starkt fokus på att förbättra förutsättningarna för näringslivet skapar Askersunds kommun en grund för långsiktig tillväxt och välstånd, vilket gör oss till en av Sveriges mest företagsvänliga kommuner.

## Strategiska mål

<b>Strategiskt mål 4</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner som lokala näringslivet värderar högst när det gäller företagsklimat.</b>
<b>Källa</b>	Svenskt näringslivs årliga enkätundersökning om företagsklimat
<b>Målprecisering</b>	Kommunens resultat i ”sammanfattande omdöme” jämförs med samtliga kommuner i undersökningen
<b>Rapporteringsmått</b>	<b>Statistiska faktorer (SCB, Bolagsverket och Arbetsförmedlingen)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Antal arbetsställen</li><li>• Antal nystartade företag</li><li>• Branschbredd</li><li>• Specialisering</li><li>• Arbetslöshet</li><li>• Företagskonkurser</li><li>• Lönesumma</li><li>• In- och utpendling</li><li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li></ul>



<b>Strategiskt mål 5</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där lokala näringslivet har högst förtroende för vår myndighetsutövning gentemot företag.</b>
<b>Källa</b>	SKR:s mätning ”Insikt”
<b>Målprecisering</b>	<p>Kommunens resultat mäts i fyra myndighetsområden och det sammanlagda värdet jämförs med samtliga kommuner deltagande kommuner.</p> <p><b>Myndighetsområden och index</b> Fyra myndighetsområden är obligatoriska att mäta och ingår i den totala jämförelsen. Utöver dessa mäter vi även markupplåtelse.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bygglov (NKI)</li> <li>• Miljö- och hälsoskydd (NKI)</li> <li>• Livsmedelskontroll (NKI)</li> <li>• Serveringstillstånd (NKI)</li> <li>• Markupplåtelse (NKI)</li> </ul>
<b>Rapporteringsmått</b>	<p><b>Statistiska faktorer (SKR samt egen mätning)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trenddata från SKR INSIKT</li> <li>• Snittid för handläggning av byggnadslov för företag</li> <li>• Antal detaljplaner till samråd</li> <li>• Antal besvarade telefonsamtal under telefontid</li> <li>• Antal JO-anmälningar</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>



## Målområde 3: En av Sveriges mest attraktiva kommuner

Askersunds kommun strävar efter att bli en av Sveriges mest attraktiva kommuner, där människor inte bara trivs och stannar kvar utan också aktivt väljer att flytta till. Målet är att skapa en kommun där livskvaliteten är hög, där det finns en stark gemenskap och där invånarna upplever att kommunen sköter vår verksamhet på ett bra sätt.

Attraktiviteten i en kommun mäts inte enbart i fysiska faktorer som vacker natur eller god infrastruktur, utan också i invånarnas upplevelser omkring sin vardag. Det handlar om hur väl vi lyckas skapa en plats där människor vill leva, arbeta och utvecklas. Askersund fokuserar därför på att förbättra boendemiljön, utveckla kultur- och fritidsmöjligheter och tillgängliggöra detta för alla åldrar med särskilt fokus på människors mötesplatser, fysisk aktivitet och kulturell utveckling. Kommunen säkerställer även en hög kvalitet i den kommunala servicen.

Kommunen arbetar aktivt med att identifiera vad som skapar trivsel och livskvalitet för olika grupper av invånare, från barnfamiljer till äldre. Genom att vara lyhörd för invånarnas synpunkter och politiska prioriteringar kan Askersund anpassa sina insatser och projekt för att skapa ett tryggt och inkluderande samhälle. Strategiska satsningar på exempelvis bostadsutveckling och tillgång till god kommunal service, kulturutbud, trygghet kommer att spela en central roll i att locka både nya invånare och företag till kommunen. Uppföljning av befolkningsutvecklingen och andra nyckelmått blir viktiga verktyg för att säkerställa att kommunen fortsätter att utvecklas som en attraktiv plats att bo, leva och verka i.

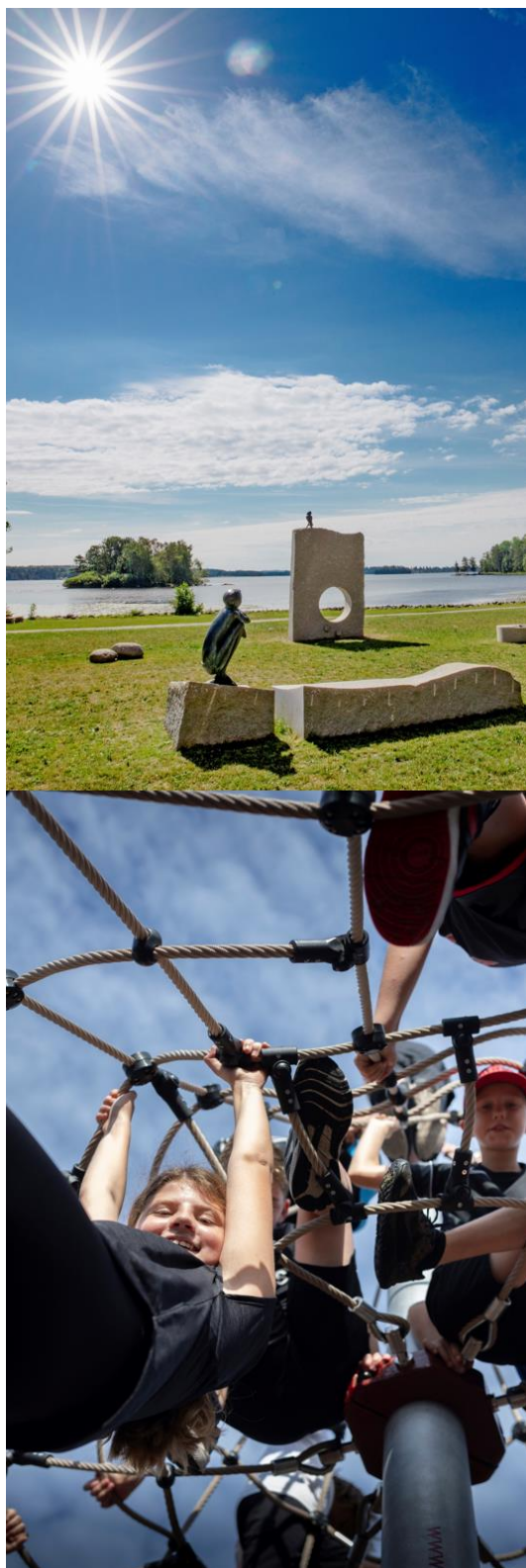
Genom att kombinera en engagerad politisk ledning med starka samhällsinsatser vill Askersunds kommun inte bara behålla sina invånare, utan också locka nya att slå sig ner i vår attraktiva kommun. Målet är att skapa en långsiktig attraktivitet som gör Askersund till ett självklart val för de som söker livskvalitet och en levande samhällsgemenskap.

### Strategiska mål

<b>Strategiskt mål 6</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst uppskattning för vår boendemiljö och kommunens skötsel av våra verksamheter.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	Ett medelvärde beräknas jämföras med samtliga kommuner på följande frågor: <ul style="list-style-type: none"><li>• Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på?</li><li>• Hur tycker du att din kommun sköter sina olika verksamheter?</li><li>• Kan du rekommendera andra som inte bor här i kommunen att flytta hit?</li></ul> Svarsalternativen är ”mycket dåligt, ganska dåligt, ganska bra, mycket bra”
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li></ul>

<b>Strategiskt mål 7</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna känner sig tryggast och har störst möjligheter att ta del av ett varierat kultur-, idrotts- och friluftsliv.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	<p>Ett medelvärde beräknas jämföras med samtliga kommuner på följande frågor:</p> <p><b>Trygghet</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hur trygg känner du dig utomhus i området där du bor... När det är mörkt resp. ljus ute</li> </ul> <p><b>Kultur- och fritidsliv</b> Vad tycker du om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ... utbudet av ställen för unga att träffas på i kommunen? (t.ex. fritidsgårdar, ungdomsklubbar)</li> <li>• utbudet av ställen för äldre att träffas på i kommunen? (t.ex. träffpunkter)</li> <li>• ... det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen? (t.ex. konstutställning, teater, konserter etc.)</li> <li>• ... kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet?</li> </ul> <p><b>Idrott, motion och friluftsliv</b> Vad tycker du om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ... utbudet av allmänna träningsplatser utomhus i kommunen? (t.ex. utegym)</li> <li>• ... utbudet av friluftsområden i kommunen?</li> </ul> <p>Svarsalternativen är ”mycket dåligt, ganska dåligt, ganska bra, mycket bra”</p>
<b>Rapporteringsmått</b>	<p><b>Exempel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Befolkningsutveckling (SCB)</li> <li>• Löpande utvecklingsinsatser knutet till definierat mål</li> <li>• Aktiva låntagare i kommunala bibliotek, antal/1000 inv. (Kolada)</li> <li>• Lån från kommunala bibliotek, antal/invånare (Kolada)</li> <li>• Öppethållande huvudbibliotek, timmar/vecka, inkl. meröppet (Kolada)</li> <li>• Barnbokslån i kommunala bibliotek, antal/barn 0-17 år (Kolada)</li> <li>• Öppethållande på filialbibliotek, timmar/vecka (eget mått)</li> <li>• Öppettider på ungdomsgården (eget mått)</li> <li>• Lördagsöppet på ungdomsgården (eget mått)</li> <li>• Fördelning besökare (eget mått)</li> <li>• Antal lovprogram (eget mått)</li> <li>• Antal större aktiviteter, t.ex. kick off och sommarlov (eget mått)</li> <li>• Elever i musik- eller kulturskola 6-19 år, antal (Kolada)</li> <li>• Elever i musik- eller kulturskola, 6-19 år, andel (%) (Kolada)</li> <li>• Ämneskurser som erbjuds i musik- eller kulturskolan, antal ämnesområden (Kolada)</li> <li>• Andel barn/elever som erbjudits professionell kultur under ett läsår</li> <li>• Fysisk aktivitet minst 60 min/dag (Liv och hälsa ung/Region Örebro län)</li> <li>• Deltagartillfällen i idrottsförening, antal/inv, 7-20 år (Riksidrottsförbundet)</li> <li>• Antal sålda biljetter till evenemang på Sjöängen (oavsett arrangör, inklusive bio)</li> <li>• Antal möten på Sjöängen (eget mått)</li> <li>• Antal bidragsberättigade föreningar i kommunen (eget mått)</li> <li>• Antal studieorganisationer med verksamhet i kommunen (eget mått)</li> <li>• Antal elljusspår</li> <li>• Antal kommunala naturreservat</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

# Finansiella- och organisatoriska mål



Inom vår målstruktur är de finansiella och organisatoriska målen centrala komponenter som fungerar som grundpelare för vår verksamhet. Dessa mål är av intern karaktär och syftar till att skapa finansiell stabilitet, effektivitet och en hållbar arbetsmiljö för kommunen.

## **Finansiella Mål**

De finansiella målen handlar om att säkerställa kommunens ekonomiska hälsa och långsiktiga stabilitet. Detta innebär att vi strävar efter att optimera våra resurser, vilket inkluderar både intäkter och kostnader. En god ekonomisk hushållning är avgörande för att kunna tillhandahålla de tjänster som våra invånare och företag förväntar sig. Finansiella mål fungerar också som en vägledning för hur vi planerar framtida investeringar och hanterar eventuella ekonomiska utmaningar. Genom att ha tydliga finansiella ramar kan vi säkerställa att vi är beredda att möta både förutsägbara och oförutsägbara händelser.

## **Organisatoriska Mål**

Dessa mål syftar till att skapa en arbetsmiljö som är både stimulerande och effektiv. De handlar om hur vi organiserar våra resurser, för att uppnå bästa möjliga resultat. Det är viktigt att bygga en kultur som främjar samarbete och innovation, där medarbetarna känner sig delaktiga och motiverade. En central aspekt av de organisatoriska målen är att säkerställa klara roller och ansvar för alla i organisationen, vilket bidrar till ett mer effektivt arbete.

Målen fokuserar även på att attrahera och behålla kompetenta medarbetare genom investeringar i personalens utveckling och välbefinnande. Detta stärker organisationens kapacitet att leverera högkvalitativa tjänster. Genom att skapa en positiv arbetsmiljö där medarbetare kan växa och trivas, bidrar vi till en mer engagerad och produktiv arbetsstyrka

Genom att integrera dessa organisatoriska mål med finansiella aspekter bidrar vi till att bygga en stark och hållbar kommun. Detta säkerställer att vi inte bara kan möta dagens utmaningar, utan också är väl förberedda för framtiden.



## Målområde: Finansiella mål

I Askersunds kommun, precis som i övriga kommuner och regioner, styrs den ekonomiska förvaltningen av kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning. Dessa lagar syftar till att uppnå god ekonomisk hushållning, ett viktigt begrepp som ska genomsyra kommunens budgetarbete och långsiktiga ekonomiska planering. Lagstiftningen är huvudsakligen utformad som en ramlag med få detaljregler, vilket ger utrymme för lokala anpassningar men samtidigt kräver en skärpt och tydlig ekonomistyrning.

### Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Askersunds kommun:

- **Budget och balanskrav**  
Askersunds kommuns budget ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, vilket är i enlighet med balanskravet. Endast under synnerliga skäl kan avvikelser från detta krav godtas.
- **Finansiella mål**  
Kommunfullmäktige ska fastställa finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål är avgörande för att säkerställa en hållbar ekonomisk utveckling och utgör en viktig del av kommunens långsiktiga ekonomiska planering.
- **Verksamhetsmål och riktlinjer**  
Förutom finansiella mål ska kommunen även sätta upp mål och riktlinjer för verksamheten som syftar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Dessa mål hjälper till att styra verksamheten och säkerställer att den bedrivs effektivt och ändamålsenligt.
- **Åtgärder vid negativt resultat**  
Om kostnaderna överstiger intäkterna ska Askersunds kommun återställa det negativa resultatet inom tre år, enligt lagens krav. Fullmäktige ska då anta en åtgärdsplan som beskriver hur detta återställande ska ske. Om det finns synnerliga skäl kan fullmäktige besluta att reglering av det negativa resultatet inte behöver genomföras.
- **Ingen laglighetsprövning av budgetbeslut**  
Kommunens budgetbeslut, inklusive beslut om att inte reglera ett negativt resultat, kan inte laglighetsprövas. Det innebär att dessa beslut inte kan överklagas, även om formella aspekter av beslutet fortsatt kan granskas.
- **Uppföljning i förvaltningsberättelsen**  
I kommunens förvaltningsberättelse ska en utvärdering göras av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Detta är en viktig del av kommunens redovisning och ger fullmäktige och invånarna en bild av hur väl den ekonomiska styrningen fungerar.
- **Revision och kontroll**  
Revisorerna i Askersunds kommun ska granska och bedöma om resultatet i delårsrapporter och årsbokslut överensstämmer med de mål som fullmäktige beslutat. Deras skriftliga bedömning ska bifogas både delårsrapporten och årsbokslutet, vilket säkerställer en tydlig kontroll och uppföljning av kommunens ekonomiska förvaltning.

Enligt kommunallagen ska alla kommuner bedriva sin verksamhet med god ekonomisk hushållning. Fullmäktige ansvarar för att fastställa riktlinjer för detta, både ur ett verksamhetsperspektiv och ett finansiellt perspektiv. Lagstiftningen, inklusive lagen om kommunal bokföring och redovisning, kräver

att förvaltningsberättelsen utvärderar om dessa mål och riktlinjer har uppfyllts. I budgeten måste de finansiella mål som är relevanta för god ekonomisk hushållning anges. Lagen ger kommunerna ett visst handlingsutrymme genom att fungera som en ramlag, utan alltför många detaljerade regleringar.

För att fastställa vad som utgör god ekonomisk hushållning för Askersunds kommun är det nödvändigt att ha en god förståelse för både nuvarande ekonomisk situation och framtida prognoser. Här bör man även beakta eventuella risker som kan påverka kommunens ekonomi under de kommande åren, särskilt när det gäller skuldnivåer och ränterisker. Baserat på dessa faktorer kan politiska beslut fattas kring vilka finansiella mål som ska gälla både på kort och lång sikt, samtidigt som man tar hänsyn till de övergripande verksamhetsmålen och framtida utvecklingsplaner. Ekonomisk hushållning innebär att hitta en balans mellan verksamhetsbehov och ekonomiska resurser, både i nutid och över tid.

## **Grundantaganden för god ekonomisk hushållning i Askersunds kommun**

### **Generationsperspektivet**

Ett grundläggande antagande för Askersunds kommun är att varje generation ska bära sina egna kostnader. Detta innebär att dagens generation inte ska övervältra kostnader på framtida generationer. Kommunens löpande verksamhet bör därför normalt sett inte finansieras med lån. Samtidigt ska nuvarande generation inte heller betala för framtida förbrukning. Detta perspektiv är viktigt för att bibehålla en sund och hållbar kommunal ekonomi över tid. Den demografiska utvecklingen, som påverkar skatteintäkterna, måste också beaktas, då en minskning i den arbetsföra befolkningen ställer krav på effektiviseringar och eventuellt kvalitetsjusteringar för att bibehålla balans.

### **Verksamhetsfokus**

Askersunds kommun ansvarar för en stor del av den lokala samhällsservicen, exempelvis skola, äldreomsorg och socialtjänst. Målet är att skapa en så effektiv och ändamålsenlig verksamhet som möjligt med de skattemedel som finns tillgängliga. Den ekonomiska styrningen måste därför stödja verksamhetens långsiktiga behov och inte begränsa dess möjligheter. Eftersom kostnader kan vara trögörliga nedåt och intäkter varierar över tid, är det viktigt att skapa ekonomisk stabilitet genom en långsiktig planering som sträcker sig bortom enskilda budgetår. Detta möjliggör för kommunen att hantera variationer i intäkter och utgifter på ett mer hållbart sätt.

### **Finansiella mål som politisk bedömning**

De finansiella målen för Askersunds kommun bestäms utifrån en politisk bedömning. Dessa mål är en avvägning mellan historiska resultat, framtida ekonomiska prognoser och bedömda risker. Varje beslut om finansiella mål har en alternativkostnad, som kan påverka möjligheterna att genomföra vissa verksamheter eller politiska satsningar. Därför är det kommunens politiska uppdrag att noggrant balansera nyttan av finansiella mål med behovet av att tillhandahålla en hög kvalitet i verksamheten.

### **Transparens och medborgarperspektiv**

Eftersom Askersunds kommun till största delen finansieras av skattemedel, är det centralt att kommunens verksamhet bedrivs med största möjliga effektivitet och invånarfokus. Målet är att maximera nyttan av skattemedlen och säkerställa att medborgarna får största möjliga värde för sina skattepengar. För att garantera insyn och ansvarstagande är det viktigt att budgetprocessen är transparent och tydlig för medborgarna, särskilt i samband med val då de kan utkräva ansvar från sina politiska företrädare.



## Strategiska finansiella mål

<b>Strategiskt mål 8</b>	<b>Askersunds kommun ska ha en resultatnivå som motsvarar god ekonomisk hushållning.</b>
<b>Källa</b>	Ekonomiavdelningens uppföljning av uppgifter från ekonomisystemet.
<b>Målprecisering</b>	Askersunds kommun ska 2025 ha en resultatnivå som motsvarar 0,8 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. De därpå följande åren ska resultatet vara 2,4 %, 3,1 % och 3,8 %.
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prognosticerat resultat vid årets slut</li> <li>• Prognosticerad självfinansieringsgrad</li> <li>• Skuldsättningsgrad</li> <li>• Soliditet</li> <li>• Nettokostnadsavvikelser</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

<b>Strategiskt mål 9</b>	<b>Askersunds kommun ska ha en självfinansieringsgrad av investeringar som motsvarar god ekonomisk hushållning.</b>
<b>Källa</b>	Ekonomiavdelningens uppföljning av uppgifter från ekonomisystemet.
<b>Målprecisering</b>	Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska inte understiga vad som planeras i budgeten.
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Upparbetad upplåning i förhållande till planerad upplåning</li> <li>• Upparbetad amortering i förhållande till planerad amortering</li> <li>• Upparbetade investeringar i förhållande till beslutad investeringsbudget</li> <li>• Upparbetade investeringar i förhållande till långfristiga lån</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>



## **Målområde: Organisatoriska mål**

De organisatoriska målen spelar en central roll i Askersunds kommuns arbete för att skapa en arbetsplats där både effektivitet och trivsel står i fokus. Genom att rikta insatser mot hur resurser organiseras och hur arbetsmiljön utvecklas, läggs grunden för att bygga en stark och hållbar organisation. Dessa mål handlar inte bara om att optimera processer och strukturer, utan också om att forma en arbetskultur som främjar innovation, digitalisering, samarbete och engagemang. Medarbetarnas välbefinnande och kompetensutveckling står i centrum för att säkerställa att kommunen kan möta både nuvarande och framtida utmaningar på ett hållbart och framgångsrikt sätt.

Askersunds kommun strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare genom att investera i sina medarbetare och främja en kultur av delaktighet och ansvar. Särskilt fokus läggs på att attrahera, behålla och utveckla kompetenta medarbetare, samt att kontinuerligt förbättra arbetsmiljön. I kombination med att digitalisering och innovation får en framträdande plats i utvecklingen av arbetsprocesser, skapas en dynamisk arbetsplats där medarbetare kan växa, och där effektiviteten höjs till förmån för både kommunen som arbetsgivare och våra invånare.

Inom målområdet organisatoriska mål är även förtroendet för kommunens verksamhet i form av politikernas ansvarstagande, processernas transparens och politikernas och tjänstepersoners bemötande av omvärlden centrala för att nå bra resultat i kommunens arbete med en god service till sina invånare.

## Strategiska organisatoriska mål

<b>Strategiskt mål 10</b>	Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner som våra medarbetare värderar högst avseende hållbart medarbetarengagemang (HME)
<b>Källa</b>	Kolada/SKR
<b>Målprecisering</b>	<p>Målet är att kontinuerligt mäta och följa upp medarbetarengagemanget inom organisationen, med fokus på tre huvudaspekter: motivation, ledarskap och styrning.</p> <p>För att uppnå detta genomförs HME-enkäten årligen, och resultaten ska analyseras och jämföras med andra kommuner och regioner via Kolada.</p> <p>Målet är att samtliga delindex (motivation, ledarskap och styrning) ska uppvisa en förbättring inom två år, vilket ska speglas i förbättrade verksamhetsresultat och ökad medarbetartrivsel.</p> <p>Framstegen mäts genom:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Motivation</b> – Ökning i positiva svar om meningsfullhet, lärande och arbetstillfredsställelse.</li> <li>2. <b>Ledarskap</b> – Förbättrade betyg i chefers uppskattning, förtroende och ansvarsfördelning.</li> <li>3. <b>Styrning</b> – Förbättrad förståelse och uppföljning av arbetsplatsens mål samt medvetenhet om förväntningar.</li> </ol> <p>Mätresultaten rapporteras regelbundet till ledningen och används som underlag för arbetsgivarpolitiska beslut.</p> <p>Ett medelvärde beräknas jämföras med samtliga kommuner för att mäta målets uppfyllnad.</p>
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personalomsättning, mätt utifrån personal som slutar i organisationen.</li> <li>• Korttidssjukskrivningar</li> <li>• Långtidssjukskrivningar</li> <li>• Genomförda aktiviteter för hållbart medarbetarengagemang, som ledarforum, arbetsgivarforum, medarbetarprogram.</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

<b>Strategiskt mål 11</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 vara bland de 25 % av landets kommuner där invånarna har störst förtroende för kommunens verksamhet.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	<p>Ett medelvärde beräknas jämförs med samtliga kommuner på följande frågor:</p> <p><b>Förtroende</b>          Upplever du att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunens politiker arbetar för kommunens bästa?</li> <li>• Kommunens politiker är ansvarstagande?</li> <li>• Kommunens politiker är lyhörda till invånarnas tankar och idéer kring kommunen och dess verksamheter?</li> <li>• Kommunens anställda arbetar för kommunens bästa?</li> <li>• Politiska beslut som fattas i kommunen är genomtänkta och genomarbetade?</li> <li>• Det finns en transparens i hur politiska beslut fattas i kommunen?</li> <li>• Kommunens verksamheter är fria från korruption?</li> </ul> <p>Allmänt sett, hur stort förtroende har du för:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunens politiker?</li> </ul>
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Svarstider i telefon</li> <li>• Handläggningstid för bygglov avseende privatpersoner</li> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>

<b>Strategiskt mål 12</b>	<b>Askersunds kommun ska år 2030 tillhöra de 25 % av landets kommuner där invånarna upplever det mest positiva bemötandet från tjänstepersoner och politiker.</b>
<b>Källa</b>	SCB:s medborgarundersökning
<b>Målprecisering</b>	<p>Ett medelvärde beräknas jämförs med samtliga kommuner på följande frågor:</p> <p><b>Bemötande</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vid den senaste kontakten med tjänstepersonen, hur blev du bemött?</li> <li>• Vid den senaste kontakten med politikern, hur blev du bemött?</li> <li>• Hur tycker du att det fungerar att få svar på dina frågor om kommunen och dess verksamheter?</li> </ul>
<b>Rapporteringsmått</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Arbete pågår med rapporteringsmått</i></li> </ul>



# Budget

## Budgetregler

### Driftbudgeten

Anslagsbindningen för driftbudgeten skall vara knuten till nämnd/styrelsenivå.

Nämnden/styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställer i budgeten. Samt att nämndens budget ska vara i balans och finansierad.

Nämnderna medges rätt att besluta om omdisponering av budgeterade medel (kostnader såväl som intäkter) i driftbudgeten inom hela sitt verksamhetsområde. Beslut om omdisponering skall anmälas till kommunstyrelsen. Övrig omdisponering beslutas av kommunfullmäktige.

### Investeringsbudgeten

Utförande av investeringsprojekt ska ske efter kommunfullmäktiges intentioner. Kommunfullmäktige beslutar om en övergripande investeringsbudget som fastställer den totala investeringsramen samt fördelningen på investeringstyp. Investeringstyperna omfattar strategiska investeringar, reinvesteringar lokaler, utvecklingsprojekt, övriga investeringar, reinvesteringar nämnder samt investeringar i VA-kollektiv. Varje investeringstyp innehåller verksamhetsområden där fullmäktige beslutar om ansvarsfördelning per nämnd.

Nämnderna beslutar om upprättande av investeringsprojekt inom de av fullmäktige beslutade ramarna. Nämnderna beslutar om ansvarsfördelning inom nämnd. Nämnderna beslutar om tilläggs- och ombudgetering inom beslutad investeringsram för respektive verksamhetsområde. Beslut om omdisponering skall anmälas till kommunfullmäktige.

Vid prognostiserad avvikelse behöver beslut om tilläggs- eller ombudgetering endast göras om avvikelsen bedöms vara mer än 5 %.

Innan projektbeslut i nämnd/styrelse av ny byggnad till en kostnad av mer än 100 prisbasbelopp, ska kommunfullmäktige ta ställning till investeringen.

### Uppföljning

Delårsrapport skall upprättas efter åtta månader. Delårsrapporten utformas i enlighet med kapitel 9 § 1-3 i redovisningslagen och god redovisningssed. Budgetuppföljningsrapport som är godkänd av nämnd eller nämnds arbetsutskott lämnas till kommunstyrelsen efter tre och åtta månader. Därutöver upprättar kommunstyrelsens ekonomiavdelning en översiktlig månatlig ekonomisk uppföljning efter maj och oktober.

Större händelser som påverkar nämnds ekonomiska förutsättningar ska rapporteras till kommunstyrelsen tillsammans med en redovisning av åtgärder som kan minska ett underskott.

För årsbokslut och delårsbokslut upprättas särskilda instruktioner. I årsbokslutet redovisas kommunens ekonomi samt följer upp de politiskt beslutade programmen.

# Budget och resursfördelning

En sammanställning av finansiering och nämndsanslag redovisas i tabellen nedan. En redogörelse över justeringar av nämndernas ramberäkningar finns på efterföljande sidor.

Budgeten utgår från SKR:s skatteunderlagsprognos som presenterades 3 oktober. Prognosen omfattar även statsbidrag för mellankommunal utjämning. Vidare bygger budgeten på ett antagande att Askersunds kommun den 1 november 2024 kommer ha ett befolkningstal på 11 455 personer. 31 augusti var befolkningen i Askersund 11 438 personer.

De ekonomiska förutsättningarna utgår från det utrymme som skapas på finansförvaltningen (se tabell nedan).

## Finansförvaltningen

<b>Budget och resursfördelning</b>	<i>Budget 2024</i>	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Finansförvaltning</b>					
Skatteintäkter	640 485	657 082	686 103	715 878	744 974
Statsbidrag	169 776	196 392	199 083	198 876	200 740
Pensioner	-59 918	-54 054	-51 825	-53 830	-55 478
Interna pensionskostnader	64 604	64 500	64 500	64 500	64 500
Avskrivningar exkl VA	-52 037	-55 500	-56 000	-55 500	-57 000
Finansiella intäkter	6 000	6 500	6 500	6 500	6 500
intäkter MIV	2 000	1 500	1 500	1 500	1 500
Finansiella kostnader	-18 700	-31 000	-29 000	-27 000	-25 000
Oförutsedda händelser	-600	-600	-600	-600	-600
Lönerevision 3,5%, 3,3%, 3,3%, 3,3%	-12 300	-17 270	-34 357	-51 822	-69 432
Hysesuppräknings 3%		-1 900	-3 900	-5 900	-9 100
Internränta avgiftskollektivet	5 160	3 000	3 000	3 000	3 000
<b>Ospecificerade effektiviseringskrav</b>		<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>
<b>Summa</b>	<b>744 470</b>	<b>770 650</b>	<b>787 004</b>	<b>797 602</b>	<b>806 604</b>
<b>Folkmängd 1/11 året innan</b> (240831 11 438)	<i>11 500</i>	11 455	11 480	11 505	11 530

I tabellen nedan redovisas kommunfullmäktiges anslag till nämndernas budgetramar. Ramarna utgår från 2024 årsbudgetramar samt de satsningar och effektiviseringskrav som redovisas i nedre delen av tabellen.



## Kommunfullmäktiges resursfördelning

Budget och resursfördelning	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Anslag nämnder summa</b>	<b>-740 562</b>	<b>-764 502</b>	<b>-766 600</b>	<b>-769 144</b>	<b>-771 869</b>
<i>Kommunstyrelsen</i>	-113 401	-115 806	-119 402	-122 385	-125 458
<i>Socialnämnden</i>	-299 431	-317 087	-315 681	-314 301	-312 951
<i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	-221 379	-222 891	-221 985	-222 082	-222 182
<i>Kultur- och tekniknämnden</i>	-100 248	-101 628	-102 442	-103 287	-104 162
<i>varav Tekniska, skatt</i>	-77 276	-78 611	-79 425	-80 270	-81 145
<i>varav Kultur, evenemang, fritid</i>	-22 972	-23 016	-23 016	-23 016	-23 016
<b>Sydnärkes miljö- och byggnämnd</b>	<b>-6 103</b>	<b>-6 392</b>	<b>-6 584</b>	<b>-6 781</b>	<b>-6 984</b>

### Förändringar i nämndernas ramar ovan

SN ramförstärkning		16 000	14 000	12 000	10 000
Justering av ramförstärkning		-2 500	-2 500	-2 500	-2 500
KS allmänt effektiviseringskrav -1%		-1 122	-1 122	-1 122	-1 122
SN allmänt effektiviseringskrav -1%		-3 148	-3 148	-3 148	-3 148
BOU allmänt effektiviseringskrav -1%		-2 184	-2 184	-2 184	-2 184
KOT, tf allmänt effektiviseringskrav -1%		-779	-779	-779	-779
KOT, kef allmänt effektiviseringskrav -1%		-220	-220	-220	-220
Minskad extern hyreskostnad förskolor		-1 000	-2 000	-2 000	-2 000
Minskad investeringsbudget ger lägre avskrivningar		-500	-1 000	-1 500	-1 500

## Plan för återställande av resultat enligt kommunallagens balanskrav

Balanskravet innebär att vid upprättandet av budget ska intäkterna överstiga kostnaderna. Om underskott ändå uppstår ska det negativa resultatet balanseras med motsvarande överskott under de närmast följande tre åren. Resultatet för 2025 budgeteras till 6,8 miljoner kronor. Det motsvarar en resultatnivå på 0,8 % av skatter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Mkr	2025	2026	2027	summa
Att återställa från 2023 års resultat	3	11,9		14,9
Att återställa från 2024 års prognosticerade resultat	3	6,5	25	34,5
Totalt att återställa	6	18,4	25	49,4
Resultat enligt Budget 2025 med plan 2026-2028	4,8	18,9	26,8	50,5
Effektiviseringsåtgärder ej specificerade <i>Arbete pågår med ytterligare åtgärder</i>	2,0	2,0	2,0	6,0

För att kunna återställa underskotten från 2023 och 2024 samt kunna amortera av på kommunens låneskuld, bör resultatnivån egentligen vara minst 2 %. Det är dock inte möjligt att utan allt för stora negativa konsekvenser för kärnverksamheten höja resultatnivån under 2025.

## Resultatnivå

Budget och resursfördelning	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Resultat</b>	<b>3 908</b>	<b>6 846</b>	<b>20 911</b>	<b>28 767</b>	<b>36 368</b>
Resultatnivå	0,5%	0,8%	2,4%	3,1%	3,8%

## Nämndernas ramar

Slutförandet av de större investeringarna under planperioden innebär att avskrivningarna tar en stor del av driftsekonomi i anspråk. För att säkerställa att vi har utrymme i budgeten för avskrivningarna krävs att nämnderna arbetar aktivt med att kostnaderna för verksamheterna inte får öka mer än det som volymförändring av kommunal kärnverksamhet ger upphov till. Vidare behöver nämnderna fortsätta arbeta med att effektivisera verksamheterna så att inga av de medel som tilldelas används utan motsvarande nytta.

Det innebär även fortsättningsvis att nämnderna kontinuerligt behöver följa upp den egna verksamheten och säkerställa att arbetet drivs med tydlig ekonomistyrning och god kvalitet och är kopplat till volym.

Alla nämnder är kompenserade för löneökningar, hyresökningar och prisökningar. Det råder dock stor osäkerhet om prisutvecklingen vilket innebär att kompensationen eventuellt inte täcker de ökade kostnaderna inom alla områden.

Det finns behov av sparåtgärder motsvarande 2 mkr som ännu inte är preciserade. Besparingsbehovet föreslås budgeteras på finansförvaltningen. Det kräver att kommundirektören leder ett kommunövergripande arbete för att säkerställa att besparingskravet verkställs så att den förväntade effekten på 2 mkr uppnås 2025. Exempel på åtgärder som kan bli aktuella är allmän återhållsamhet, effektiviseringar, översyn av upphandling och inköp, mm. De förslag som arbetas fram ska därefter beredas inför beslut i respektive verksamhetsansvarig nämnd och kommunstyrelse.

En stor del av vår budget går till de samarbeten vi har med andra kommuner i Sydärke och länet. Att ha god framförhållning för det gemensamma arbetet med andra kommuner är nödvändigt för att vi ska kunna planera för de förändringar som varje verksamhet behöver anpassa sig till.

Arbetet med strukturen för budgetplanering av samarbetena har förbättrats de senaste åren. Arbetet behöver fortsatt utvecklas så att vi kan planera och säkra en långsiktigt hållbar ekonomi för kommunen och de verksamheter vi samarbetar med andra kommuner om.

I nämndernas ramar ingår kompensation för prisökningar enligt nedanstående tabell.

Prisuppräkn, tkr	2024	2025	2026	2027	2028
Soc	566	586	594	620	650
KOT	779	803	814	845	875
BOU	86	90	94	97	100
KS	34	35	36	38	40
<b>Summa</b>	<b>1 465</b>	<b>1 514</b>	<b>1 538</b>	<b>1 600</b>	<b>1 665</b>

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det samordnande ansvaret för att säkerställa goda förutsättningar för övriga nämnder att utföra sina välfärdsuppdrag. Det omfattar till exempel fastighetsfrågor. Vidare ansvarar kommunstyrelsen för samhällsplanering, näringslivsfrågor inklusive turism, civilförsvaret, mm.

Kommunstyrelsen	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	-113 401	<b>-116 928</b>	-120 524	-123 507	-126 580
Effektiviseringskrav 1 %		<b>1 122</b>	1 122	1 122	1 122
<b>Ram</b>		<b>-115 806</b>	-119 402	-122 385	-125 458

Kommunstyrelsen har fått ett effektiviseringskrav på 1 % vilket motsvarar 1 122 tkr.

Den största delen av kommunstyrelsens budgettram är kopplad till de samarbeten vi har med andra kommuner. Tabellen nedan redovisar budget för respektive gemensam verksamhet. En generell uppräknings på 3 % av budgettramen är gjord för samarbetena, om inget annat anges.

Samverkan	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
SUF *	70 294	72 090	74 974	77 223	79 539
Nerikes Brandkår	6 900	7 107	7 320	7 540	7 766
Lönenämnden	2 587	2 764	2 847	2 932	3 020
Överförmyndarnämnden	923	1 021	1 052	1 084	1 116
Sydnärkes IT-nämnd	11 275	11 613	11 962	12 321	12 690
<b>Summa anslag samarbeten</b>	<b>91 979</b>	<b>94 595</b>	<b>98 155</b>	<b>101 099</b>	<b>104 132</b>

\* Summan för Sydnärkes utbildningsförbund är beräknad utifrån den gamla kostnadsfördelningsmodellen med en generell uppräknings på 4 % av ramen. En ny beslutad fördelningsmodell används från och med 2024. Den nya modellen tar i större utsträckning hänsyn till vilka faktiska kostnader var och en av medlemskommunerna ska stå för. De i tabellen ovan angivna beloppen kommer att avräknas utifrån den nya fördelningsmodellen.

## Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för äldreomsorg, åtgärder kopplade till lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS, samt individ- och familjeomsorg.

Socialnämnden får utöver prisuppräknings ett tillskott på 13 500 tkr från 2025 för att bättre ligga i fas inför det pågående översynsarbetet med hela förvaltningens kostnadsnivå. Tillskottet sjunker därefter med 2 000 tkr per år Därutöver har nämnden ett effektiviseringskrav på 1 % vilket motsvarar 3 148 tkr.

Socialnämnden	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	-299 431	<b>-306 735</b>	-307 329	-307 949	-308 599
Ramförstärkning		<b>-16 000</b>	-14 000	-12 000	-10 000
Justering av ramförstärkning		<b>2 500</b>	2 500	2 500	2 500
Effektiviseringskrav 1 %		<b>3 148</b>	3 148	3 148	3 148
<b>Ram</b>		<b>-317 087</b>	-315 681	-314 301	-312 951

## Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för förskola, skola, särskola och fritidshem. Verksamheten är till största delen styrd av lagar och timplaner. Barn- och utbildningsnämnden är huvudman för skolan vilket innebär att man har en skyldighet att genomföra det som är reglerat enligt lag.

<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<i>Budget 2024</i>	<b>Budget 2025</b>	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	-221 379	<b>-226 075</b>	-226 169	-226 266	-226 366
Effektiviseringskrav 1 %		<b>2 184</b>	2 184	2 184	2 184
Minskad externhyra fskl		<b>1 000</b>	2 000	2 000	2 000
<b>Ram</b>		<b>-222 891</b>	-221 985	-222 082	-222 182

Förutom ett effektiviseringskrav på 1 % får nämnden en minskad hyresbudget på 1 mkr för 2025 och 2 mkr från och med 2026 då förskolan lämnar de externt hyrda lokalerna i Kristinagården och Repslagaren.

## Kultur- och tekniknämnden

Kultur- och tekniknämnden ansvarar för flera verksamheter som kan delas upp i olika områden. Den tekniska verksamheten omfattar, park, gator, vägar, vatten och avlopp. Serviceverksamheten omfattar servicevaktmästare, kost och städ. Kultur och fritid omfattar kultur, bibliotek, ungas fritid, och musikskola.

Kultur- och tekniknämnden får som de övriga nämnderna ett effektiviseringskrav på 1 %.

<b>Kultur- och tekniknämnden</b>	<i>Budget 2024</i>	<b>Budget 2025</b>	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	-100 248	<b>-100 629</b>	-101 443	-102 288	-103 163
Effektiviseringskrav 1 %		<b>-999</b>	-999	-999	-999
<b>Ram</b>		<b>-101 628</b>	-102 442	-103 287	-104 162

## Sydnärkes miljö- och byggnämnd

Sydnärkes miljö- och byggnämnd är gemensam för Askersunds kommun, Laxå kommun och Lekebergs kommun. Nämnden har sitt säte i Askersunds kommun. Nämnden ansvarar för beslut och handläggning av ärenden kopplat till plan- och bygglagen och miljöbalken. Nämndens förvaltning, arbetar strategiskt åt respektive kommun med detaljplaneläggning, exploateringsfrågor, lantmäterifrågor och tillsyn, kartor mm. Förvaltningen arbetar således åt tre kommunstyrelser och en nämnd.

Ramen för miljö- och byggnämnden räknas upp med 3 % enligt i överenskommelse med övriga kommuner.

Sydnärkes bygg- och miljönämnd	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
	-6 562	-6 392	-6 584	-6 781	-6 984
<b>Ram</b>		-6 392	-6 584	-6 781	-6 984

## Nämndernas uppdrag

Kommunfullmäktige fastställer budget och mål 2025 med plan 2026–2028 som är kommunens främsta styrdokument. Vision, målområden och strategiska mål för Askersunds kommun gäller hela kommunorganisationen. I budgeten fastställs ekonomiska ramar för drift och investeringar för nämnderna.

Varje nämnd skall ange relevanta nämndsmål och förvaltningarna ska ta fram aktivitetsplaner för att kommunfullmäktiges mål ska uppfyllas. Nämnderna ska prioritera sitt arbete inom de ekonomiska ramar som tilldelats. Nämnderna ska säkerställa god planeringsförmåga och strategiskt arbeta med möjligheter och behov för de egna verksamheterna de kommande åren.

Varje nämnd skall fatta beslut om uppdragsplan för den egna verksamheten utifrån kommunfullmäktiges mål och budget. Uppdragsplanen utgör nämndens huvudsakliga styrdokument för verksamheten. Nämnderna ska i sina planer redogöra för på vilket sätt de av kommunfullmäktige beslutade program som är relevanta för nämnden, beaktas.

Nämnderna ska vara aktiva och delaktiga i budgetarbetet genom att i samband med beslut om uppdragsplan ta fram det underlag som behövs för budgetberedning och kommande beslut om budget i kommunfullmäktige. Nämndens arbete ska präglas av långsiktighet och god framförhållning.

Nämnderna ska i delårsbokslut och årsbokslut utöver ekonomisk redovisning, redovisa nämndsmål och måluppfyllelse

# Investeringsbudget

Beslut om investeringsbudgeten i kommunfullmäktige sker på ramnivå för investeringsområden enligt tabell nedan. Det betyder att kommunfullmäktige fastställer volymen av investeringarna per investeringsområde. Respektive nämnd är ansvarig för beslut om projektbeslut inom respektive ansvarsområde. Ansvarig nämnd står angiven för respektive investeringsområde i texten under tabellen.

De största investeringsbehoven inom kommunen ligger inom verksamhetslokaler för förskola och skola. Arbeta pågår att ta fram en långsiktig lokalförsörjningsplan för våra fastigheter som ska omfatta alla de behov av investeringar som finns inom de kommunala verksamheterna.

För reinvesteringar, utvecklingsprojekt och övriga investeringar ska det tas fram planer som kontinuerligt uppdateras, som hanteras av respektive ansvarig nämnd. Planerna behövs som underlag för ett strukturerat arbete med investeringsbudgeten. Inför varje projektbeslut ska det finnas väl underbyggda beslutsunderlag.

## Investeringar skattekollektivet

Investeringsvolymen för skattekollektivet uppgår för 2025 till drygt 26 miljoner kronor.

Investeringsbudget	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Strategiska investeringar lokaler	51 800	1 200	0	30 000	127 500	7 500
<i>Förskola och skola</i>	50 300	1 200	0	0	0	0
<i>Vård och omsorg</i>	1 500	0	0	30 000	120 000	0
<i>Övriga lokaler</i>	0	0	0	0	7 500	7 500
Reinvesteringar lokaler	3 215	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Utvecklingsprojekt	3 700	3 650	3 900	14 800	9 630	3 000
<i>Fritids- och idrottsanläggningar</i>	0	0	0	0		
<i>Gata, mark och park</i>	1 050	1 650	1 900	12 800	7 630	1 000
<i>Exploatering bostäder</i>	100	0	0	0	0	0
<i>Fastighetsförvärv</i>	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Övriga investeringar	0	450	650	200	100	100
Reinvesteringar nämnder	14 070	14 884	9 554	11 155	8 725	8 326
<i>KS</i>	150	2 844	244	200	200	200
<i>BOU</i>	2 520	2 670	1 170	1 170	1 170	1 171
<i>SOC</i>	2 100	2 220	2 340	2 355	2 355	2 355
<i>KoT</i>	9 300	7 150	5 800	7 430	5 000	4 600
Summa skattekollektivet	72 785	26 184	20 104	62 155	151 955	24 926

*Arbete med att prioritera önskade investeringsanslag pågår.*

## Strategiska investeringar lokaler (KS)

### Förskola och skola

- Slutförandet av nya förskolan i Askersund samt markarbeten vid den nya förskolan i Åsbro.

### Vård och omsorg.

- Vård- och omsorgsboende

Det saknas platser i särskilt boende. Under 2025 kommer en förstudie genomföras. Investeringen är idag planerad till åren 2027–2028 men byggnation av ett nytt vård- och omsorgsboende kan komma att behöva tidigareläggas.

## Övriga lokaler

Nerikes brandkår har lyft behovet av att bygga en ny brandstation i Askersund. Investeringen planeras i slutet av planperioden, 2028.

## Reinvesteringar lokaler (KS)

- Investeringar enligt reinvesteringsplan

Inför varje budgetår revideras reinvesteringsplan som omfattar alla kommunens fastigheter. Endast reinvesteringar som är absolut nödvändiga för att en funktionell verksamhet ska kunna utföras kan genomföras de kommande åren. Prioriteringar av investeringar inom investeringsramen görs av kommunstyrelsen.

## Utvecklingsprojekt

- Fritids- och idrottsanläggningar

Inga investeringar i fritids- och idrottsanläggningar är planerade under planperioden.

## Gata, mark och park (KoT)

Investeringsområdet utgörs av en pott som fördelas på strategiska eller nya projekt som är utvecklande för vår kommun. Prioriteringar av projekt görs av kultur- och tekniknämnden.

## Exploatering bostäder (KS)

Posten påverkar inte resultatet utan finansieras av försäljning av mark eller tomter. I budget och plan finns medel för genomförande av förstudier för kommande projekt.

## Fastighetsförvärv (KS)

Post för inköp av fastigheter av strategisk vikt.

## Övriga investeringar

- IT-teknik äldreomsorg (SOC). Investeringsposten är årlig och kan användas för tekniska innovationer inom vården i syfte att öka välmående och minska behov av t ex lugnande mediciner. Initiativ till investeringar ska kunna tas av respektive arbetsplats eller enhet.
- Inventarier och IT-utrustning Sydnärkes miljö- och byggnämnd.

## Reinvestering nämnder

Plan ska finnas hos respektive nämnd som redogör samt planerar för reinvesteringar på nämndnivå. Prioriteringar av reinvesteringar görs av respektive nämnd.

### KS

- Inventarier Rådhuset
- Skrivare och kopiatorer

### BOU

- Inventarier till förskolor och skolor

## SOC

- Inventarier, fordon, system

## KOT

- Asfalt Gator, vägar, GC-vägar, broar, belysning
- Anläggningar, bad- och lekplatser.
- TF fordon skattekollektivet
- Inventarier serviceavdelningen
- Inventarier scenkonst

## Investeringar VA-kollektivet (KoT)

Ledningsnätet är i stort behov av reinvesteringar. Framtagna planer finns för reinvesteringar. Utbyggnad av VA-nätet beslutas av kommunfullmäktige.

VA-kollektivet	2024	2025	2026	2027	2028	2029
VA-utbyggnad	300	10 000	9 000	0	7 500	0
Reinvesteringar VA-kollektivet	29 210	28 875	27 490	29 500	22 000	22 000
Summa VA-kollektivet	29 510	38 875	36 490	29 500	29 500	22 000

## VA-utbyggnad

- Nya distributionsnät och anslutningar
- Omvandlingsområden överföringsledning
- Drifteffektiviseringar överföringsledning

## Reinvesteringar

- Förnyelse ledningsnät
- Vatten- och avloppsreningsverk
- Fordon

## Sammanställning samtliga investeringar

För 2025 uppgår samtliga investeringar för Askersunds kommun till drygt 65 miljoner kronor.

Investeringar sammanställning	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Summa samtliga projekt	102 295	65 059	56 594	91 655	181 455	46 926



# Resultatbudget

Resultatbudgeten visar det finansiella resultatet och förklarar hur det uppkommit. Den beskriver hur kommunen finansierat verksamheten under året (intäkter) och vilken resursförbrukning prestationerna fört med sig (kostnader).

Genom att minska de totala intäkterna med de totala kostnaderna framkommer årets resultat vilket också blir förändringen av det egna kapitalet.

Resultatbudget	Budget	Budget	Flerårsplan		
	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter	131 699	133 699	135 699	137 699	139 699
Verksamhetens kostnader	-873 315	-900 327	-921 475	-947 686	-975 045
Avskrivningar (exkl VA)	-52 037	-55 500	-56 000	-55 500	-57 000
Verksamhetens nettokostnader	-793 653	-822 128	-841 776	-865 487	-890 846
Skatteintäkter	640 485	657 082	686 103	715 878	744 974
Generella statsbidrag och utjämning	169 776	196 392	199 083	198 876	200 740
Finansiella intäkter	6 000	6 500	6 500	6 500	6 500
Finansiella kostnader	-18 700	-31 000	-29 000	-27 000	-25 000
<b>Årets resultat</b>	<b>3 908</b>	<b>6 846</b>	<b>20 911</b>	<b>28 767</b>	<b>36 368</b>
Andel av skatter och generella statsbidrag	0,5%	0,8%	2,5%	3,1%	3,8%

## Budgeterad balansräkning

Den budgeterade balansräkningen beskriver kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt. En ögonblicksbild som visar kommunens tillgångar och skulder. Balansbudgeten visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur de har skaffats fram (skulder och eget kapital). Kommunen kan i huvudsak skaffa kapital på två olika sätt, dels genom att låna pengar utifrån, dels genom att finansiera med egna medel som erhålls genom att verksamheterna har lämnat ”överskott” (eget kapital).

	2025	2026	2027	2028
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<i>Anläggningstillgångar</i>	1 803 439	1 798 533	1 820 388	1 936 343
<i>Omsättningstillgångar</i>	142 400	142 400	139 000	138 500
<b>SUMMA</b>	<b>1 945 839</b>	<b>1 936 633</b>	<b>1 959 388</b>	<b>2 074 843</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>				
<i>Eget kapital</i>	385 191	406 101	434 868	471 236
<i>Därav årets resultat</i>	6 846	20 911	28 767	36 368
<i>Därav resultatutjämningsreserv</i>	0	0	0	0
<i>Avsättningar</i>	88 455	90 624	93 308	95 992
<i>Långfristiga skulder</i>	1 335 923	1 303 423	1 292 923	1 367 423
<i>Kortfristiga skulder</i>	136 270	136 485	138 289	139 192
<b>SUMMA</b>	<b>1 945 839</b>	<b>1 936 633</b>	<b>1 959 388</b>	<b>2 074 843</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
<i>Pensionsåtaganden</i>	188 056	179 667	171 376	171 376
<i>Borgensåtaganden</i>	826 550	826 550	826 550	826 550
<i>Övriga åtaganden</i>	2 000	2 000	2 000	2 000

# Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar på betalningsströmmarna och ska hjälpa kommunen att planera finansieringen av både driftverksamhet och investeringsverksamhet.

<b>Kassaflödesanalys</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>	<b>Budget 2028</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Årets resultat	6 846	20 911	28 767	36 368
Av- och nedskrivningar	65 200	65 900	65 500	65 500
Förändringar i avsättningar	2 362	2 169	2 684	2 684
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>74 408</b>	<b>86 811</b>	<b>94 267</b>	<b>101 868</b>
Ökning/minskning periodiserade anslutningsavgifter	2 000	2 000	2 000	2 000
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	0	0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-157	171	1 520	-56
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>76 251</b>	<b>88 982</b>	<b>97 787</b>	<b>103 812</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>				
Investering i tillgångar	-65 059	-56 594	-91 655	-181 455
Försäljning av tillgångar	6 000	3 000	3 000	3 000
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-59 059</b>	<b>-53 594</b>	<b>-88 655</b>	<b>-178 455</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>				
Nyupptagna lån	0	0	0	74 500
Amortering av skuld	-5 700	-32 500	-10 500	0
förändring av långfristiga fordringar	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-5 700</b>	<b>-32 500</b>	<b>-10 500</b>	<b>74 500</b>
Periodens kassaflöde	11 492	2 888	-1 368	-143
Likvida medel vid årets början	-6 500	4 992	7 879	6 511
Likvida medel vid årets slut	4 992	7 879	6 511	6 368

