



**Åmåls
Kommun**

Budget 2024–2027



Innehållsförteckning

| | |
|---|-----------|
| Inledning | 3 |
| Beslut om driftbudget och investeringsbudget..... | 3 |
| Sammanfattning..... | 4 |
| Förvaltningsberättelse..... | 5 |
| Den kommunala koncernen | 5 |
| Översikt av verksamhetens utveckling | 5 |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 6 |
| Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten | 10 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 10 |
| Balanskrav och resultatutjämningsreserv | 15 |
| Väsentliga personalförhållanden..... | 16 |
| Finansiella rapporter | 16 |
| Resultatbudget..... | 16 |
| Balansbudget..... | 17 |
| Kassaflödesbudget..... | 18 |
| Driftbudget..... | 19 |
| Investeringsbudget..... | 19 |
| Bilaga - nyckeltal från Kolada | 20 |
| Nettokostnader, kronor per invånare | 20 |
| Nettokostnadsavvikelser..... | 20 |

Inledning

Kommuner och regioner ska varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska

- innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Av planen ska det framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.
- upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.
- även innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.

Detta dokument för budget 2024 och plan för 2025–2027 har upprättats så att det synkroniserar med årsredovisningens struktur.

Beslut om driftbudget och investeringsbudget

I september 2023 beslutade kommunfullmäktige att anta driftsbudget och investeringsbudget för år 2024 (KF §§ 111 och 112, dnr KS-2023-00233 och KS-2023-00234).

I kapitlet *Finansiella rapporter* redovisas samtliga budgetrapporter i miljoner kronor (mnkr).

Driftbudget

| Belopp i tusen kronor (tkr) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Kommunfullmäktige | 4 071 | 3 741 | 4 163 | 3 682 |
| Kommunstyrelsen | 117 000 | 115 932 | 115 472 | 114 618 |
| Bygg- och miljönämnden | 251 | 249 | 247 | 245 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | 319 500 | 317 228 | 316 597 | 314 253 |
| Teknik- och fritidsnämnden | 46 500 | 49 698 | 51 546 | 51 192 |
| Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden | 405 000 | 403 864 | 402 651 | 401 661 |
| Överförmyndarnämnden | 3 235 | 3 319 | 3 403 | 3 487 |
| Beräknade arbetskraftskostnadsuppräknningar | 51 442 | 53 917 | 75 021 | 96 475 |
| Beräknade prisuppräknningar | 10 365 | 19 344 | 28 761 | 38 126 |
| Summa nämndbudget | 957 364 | 967 292 | 997 861 | 1 023 739 |
| Finansförvaltningen | 11 855 | 8 662 | 6 287 | 4 755 |
| Verksamhetens nettokostnader | 969 219 | 975 954 | 1 004 148 | 1 028 494 |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt räntenetto | 971 806 | 995 688 | 1 031 124 | 1 064 974 |
| Årets resultat | 2 587 | 19 734 | 26 976 | 36 480 |

Skattefinansierad investeringsbudget

| Belopp i tusen kronor (tkr) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Kommunstyrelsen | 4 500 | 3 200 | 4 950 | 1 800 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | 4 000 | 3 510 | 3 470 | 3 430 |
| Teknik- och fritidsnämnden | 11 500 | 7 450 | 9 850 | 20 650 |
| Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden | 1 200 | 3 275 | 2 450 | 2 750 |
| Summa | 21 200 | 17 435 | 20 720 | 28 630 |

Avgiftsfinansierad investeringsbudget

| Belopp i tusen kronor (tkr) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Teknik- och fritidsnämnden | 10 500 | 18 550 | 31 300 | 26 750 |
| Summa | 10 500 | 18 550 | 31 300 | 26 750 |

I september 2023 beslutade kommunfullmäktige om skattesats, låneram och borgensavgift för år 2024,

Skattesats

Skattesatsen för år 2024 uppgår till oförändrat 22,46 % (KF §107, dnr KS-2023-00212).

Låneram

Låneramen för år 2024 uppgår till totalt 150 miljoner konor (mnkr), varav 50 mnkr avser checkkredit, 20 mnkr avser leasing av vagnpark och 80 mnkr avser anläggningslån (KF §108, dnr KS-2023-00213).

Borgensavgift

Borgensavgiften från Åmåls Kommunfastigheter AB och Stadsnät i Åmål AB under 2024 är 0,5 % respektive 0,25 % av det nyttjade borgensbeloppet (KF §110, dnr KS-2023-00214).

Sammanfattning

En ny förenklad process för framtagande av budget avseende budgetår 2024 har föreslagits och ska testas och utvärderas.

Kommunövergripande verksamhetsmål, kommunfullmäktiges mål med nyckeltal, gäller från och med år 2023. De fastställdes av kommunfullmäktige i november 2021. Syftet var att inarbeta FN:s globala mål i Agenda 2030 med kommunens verksamhetsmål.

Två tuffa år väntar med negativa följder desto längre. Enligt SKR kommer fortsatt hög inflation prägla både världsekonomin och Sverige under 2023 och 2024.

Utmaningar i verksamheterna:

- Krav vad gäller digitalisering samt civil- och krisberedskap.
- Livsmedelskostnader.
- Minskning av antal barn och elever i förskola/skola.
- Måluppfyllelse i grundskolan.
- Löneutveckling och kompetensförsörjning.
- Sjuktagen.
- Investeringsbehov.

Budgetberäkningarna för år 2024–2027 bygger på en befolkningsmängd om 12 200 invånare.

Budgetförslaget för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning för år 2024 och planer för åren 2025–2027 bygger på SKR:s cirkulär 23:36 (2023-08-24), med SKR:s antaganden gällande kommunens skatteunderlag och oförändrad skattesats.

Kommunens kassaflödesbudget visar att kommunen behöver låna pengar för att klara 60 dagars betalningsberedskap enligt kommunens finanspolicy. Räntekostnader har beräknats till 2,5 % av ett lån motsvarande 60 mnkr.

Internräntan för år 2024 är 2,5 %. Det är en höjning med 1,25 procentenheter jämfört med internräntan för år 2023.

Pensionskostnaden fortsätter att öka år 2024 med mellan 30 % och 70 %. Orsaken är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet.

| <i>Kommunens budgeterade utveckling</i> | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Folkmängd, antal personer | 12 216 | 12 012 | 12 200 | 12 200 | 12 200 | 12 200 |
| Kommunal skattesats, kronor | 22,46 | 22,46 | 22,46 | 22,46 | 22,46 | 22,46 |
| Verksamhetens intäkter, mnkr | 245,6 | 258,8 | | | | |
| Verksamhetens nettokostnader, mnkr | -909,4 | -1 003,5 | -969,2 | -976,0 | -1 004,1 | -1 028,5 |
| Årets resultat, mnkr | 8,5 | -27,0 | 2,6 | 19,7 | 27,0 | 36,5 |
| Soliditet, % | 62 | 56 | 50 | 52 | 54 | 58 |
| Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, % | 13 | 12 | 11 | 15 | 21 | 27 |
| Investeringar, inklusive finansiell leasing, mnkr | 54,0 | 37,3 | 31,7 | 36,0 | 52,0 | 55,4 |
| Självfinansieringsgrad, % | 2 | 44 | 77 | 119 | 99 | 114 |
| Långfristig låneskuld, mnkr | 0,0 | 0 | 63,5 | 56,6 | 56,9 | 49,1 |
| Antal tillsvidare- och visstidsanställda | 1 302 | | | | | |
| Antal årsarbetare | 1 270 | | | | | |

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Omvärldsanalys enligt Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 23:20 från 2023-04-27

Två tuffa år väntar med negativa följder desto längre. Enligt SKR kommer fortsatt hög inflation prägla både världsekonomin och Sverige i år 2023 och 2024. Toppen på inflationen ser ut att ha passerat i flertalet länder inklusive Sverige men den beräknas inte komma ned till centralbankernas inflationsmål förrän i slutet av 2023, eller långt in i 2024. En bidragande orsak till att inflationen i år väntas falla näst intill synkroniserat i många länder, och även Sverige, kommer av att de internationellt satta energipriserna antas blir lägre än för ett år sedan. Det som stödjer prognosen är att globala energi-, råvaru- och spannmålspriser sjunkit jämfört med 2022. De höga konsumentpriserna som kommit från höga produktionskostnader via exempelvis uppvärmnings- och transportkostnader borde därmed också avta, dock med viss eftersläpning. Svensk KPI-inflation för helåret 2023 beräknas däremot bli högre än i flertalet andra OECD-länder. Hushållen i Sverige har förhållandevis höga bostadslån, liksom en hög andel lån med mycket kort räntebindning. Sammantaget ger det en större ränteeffekt jämfört med många andra länder. Även försvagningen av den svenska kronan bidrar till högre inflation i Sverige. SKR gör bedömningen att Riksbanken (liksom andra centralbanker) hellre tar i för mycket än för lite i bekämpningen av inflationen för att inte riskera en alltför utdragen period med inflation över målnivån. Riksbanken antas därför höja styrräntan ytterligare en gång under året, till 3,75 %.

Den höga inflationen och de snabba räntehöjningarna bidrog till att bromsa efterfrågan i ekonomin i höstas och under sista kvartalet föll svensk BNP. Efter en kort period av normalisering och återhämtning efter pandemin går ekonomin återigen in i en lågkonjunktur i år. Det är främst de delar av efterfrågan som är räntekänsliga som bidrar till konjunktur nedgången; hushållens konsumtion och investeringarna, främst bostadsinvesteringarna. Hushållens ränteutgifter, som andel av disponibla inkomster, ökar snabbt och är drygt fyra gånger så hög i år som 2021. Den höga inflationen urholkar reallönerna och den reala disponibla inkomsten minskar i år. Utrymmet för hushållen att konsumera begränsas betydligt. Att de närmaste åren är osäkra, i kombination med betydligt högre löpande utgifter och mer återhållsam kreditgivning till hushållen leder till att hushållen drar ner på större investeringar i närtid, inte minst bostadsköp. Bostadspriserna och nybyggnationen minskade betydligt under slutet av 2022. Inledningsvis 2023 verkar fallen ha avstannat, men vi räknar ändå med att bostadsinvesteringarna kommer att minska med nästan 20 % i år.

I år minskar BNP med 1,0 %, främst drivet av att både hushållens konsumtion och investeringarna i ekonomin faller. Att hushållens konsumtion minskar är mycket ovanligt. Det har endast inträffat en enda gång efter 90-talskrisen (i volym och på helårsbasis); år 2020, till följd av pandemirestriktionerna. Minskningen nu är inte lika stor som 2020, men visar ändå tydligt att hushållen drabbas hårt av de snabba prisökningarna. Även offentlig konsumtion utvecklas svagt och landar på nolltillväxt i år. Den statliga konsumtionen ökar dock, till följd av ambitionshöjningar inom främst försvaret och rättsväsendet. Kommunsektorns konsumtion minskar däremot till följd av det dystra ekonomiska läget samt, för regionerna, en fortsatt utfasning av pandemirelaterade åtgärder. Svagare global efterfrågan dämpar exporten i år, men den svaga inhemska efterfrågan dämpar importen än mer. Därför bidrar nettoexporten till att hålla uppe BNP-tillväxten något i år.

Att efterfrågan minskar i år innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Samtidigt behöver de göra en avvägning mellan att anpassa sig till lågkonjunkturen på kortare sikt. Det handlar om den mer strukturella kompetensbristen och storleken på personalstyrkan. Det är stora kostnader involverade i att rekrytera personal och det finns stora matchningsproblem mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till 9,0 % år 2024 innan den faller tillbaka igen. I år och nästa år ökar olika skiktgränser i skattesystemet ovanligt mycket till följd av indexering till prisbasbeloppet. Det gäller skatteavdrag såsom grundavdraget och jobbskatteavdraget, samt gränsen för statlig inkomstskatt. Det gör det lönsamt att arbeta mer, till exempel genom att öka från deltid till heltid, arbeta längre upp i åldern eller öka sin inkomst genom lönekarriär. Att reallönerna (genom hög inflation) har fallit gör nu att arbetskraftsutbudet sannolikt kommer att fortsätta att öka framöver. Detta, ihop med fortsatt normalisering efter pandemin, gör att vi bedömer att medelarbetstiden och sysselsättningen kommer att öka 2025–2026. Alla sektorer drabbas av den varaktigt högre prisnivån och kommer över tid att anpassa sina beteenden på olika sätt.

Omvärldsanalys enligt förvaltningarnas presentationer

Kommunstyrelsens förvaltningar:

- Livsmedelskostnader
- Ökad digitalisering
- Ökade krav gällande civil- och krisberedskap
- Ökade krav på e-tjänster och tillgänglighet.

Kultur- och utbildningsförvaltningen:

- Färre barn/elever i verksamheterna
- Ökad målpuppfyllelse i grundskolan
- Färre elever gymnasieskolans upptagningsområde
- Ökad digitalisering
- Ökat antal elever i anpassad skola.

Väl-färds- och arbetsmarknadsförvaltningen:

- Löneutveckling och kompetensförsörjning
- Ny arbetstidslag om dygnsvila
- Stora delar av verksamheter är statsbidragsfinansierade
- Höga sjuktal
- Förebyggande och uppsökande insatser för att senarelägga vård- och omsorgsbehov.

Teknik- och fritidsförvaltningen:

- Omfattande investeringsbehov – uppdragningsläge
- Avskrivning och ränta
- Osäkra omvärldsfaktorer: elpris, material, teknisk utrustning, bränsle med mera
- Nya anläggningar: simhall, actionpark
- Upphandling.

Finansiella risker

Kommunens kassaflödesbudget visar att kommunen behöver låna pengar för att klara 60 dagars betalningsberedskap enligt kommunens finanspolicy. Räntekostnader har beräknats till 2,5 % av ett lån motsvarande 60 mnkr. Posten återfinns under finansiella kostnader.

Pensionskostnader och pensionsförpliktelser

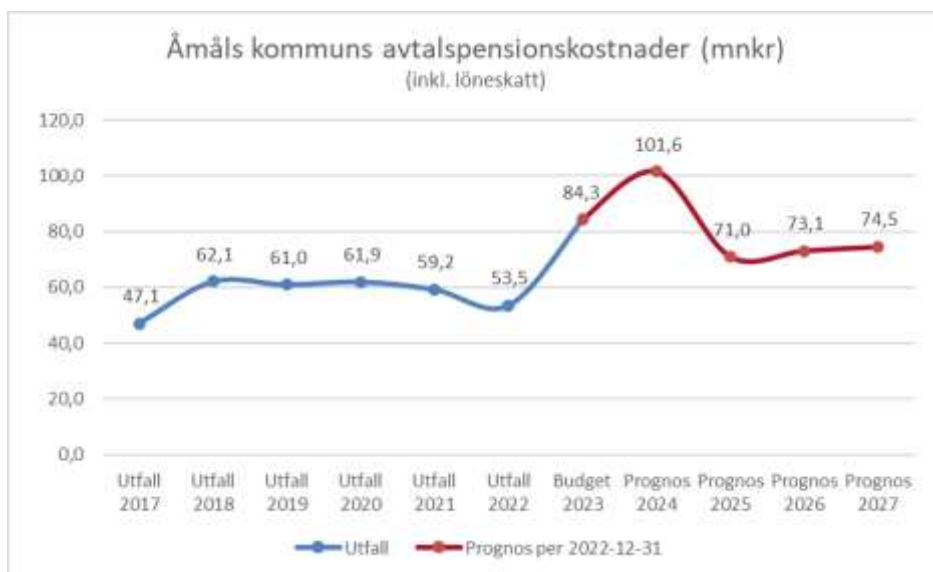
Gällande redovisningslag anger att kommunerna ska redovisa pensionsskulden enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 inte ska tas upp som en skuld i balansräkningen utan istället redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Viktigt att notera är att pensionskostnader efter år 1998 inte belastar pensionsskulden, utan de kostnadsförs och betalas för respektive år.

Pensionskostnaderna fortsätter att öka kraftigt år 2024

Enligt den senaste prognosen från Skandia (2022-12-31) kommer pensionskostnaderna fortsatt öka. Jämfört med tidigare ökar avgiftsbestämd del från år 2023 och framåt då avgiften är 1,5 procentenheter högre i pensionsavtalet AKAP-KR. Intjänandet av förmånsbestämd del (FÅP) minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

Pensionskostnaden ökar för år 2023 med mellan 20 % och 45 % och för år 2024 med mellan 30 % och 70 %. Orsaken är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet.

Beräkningarna är gjorda med hänsyn till pensionsavtalet AKAP-KR vilket påverkar åren 2023 och framåt. Då avtalet inte är klart i alla sina delar finns det antaganden för vissa yrkesgrupper och förmåner. I beräkningen är det antaget att ingen med redan intjänad FÅP byter till AKAP-KR.



Ökade pensionskostnader ger höjda personalomkostnader (PO) år 2024

De ökande pensionskostnaderna avspeglas i SKR:s föreslagna PO-pålägg för år 2024.

SKR föreslår i sin prognos från 2023-04-27 ett PO på 45,7 %. Det innebär en ökning för Åmåls kommuns del med drygt två procentenheter. Bedömningen av PO är preliminär och beroende av bland annat inflationsutvecklingen. En högre ökningstakt i juni 2023 än de 8 % som SKR har i sina antaganden skulle innebära ännu högre pensionskostnader. Övriga delar i form av arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar är preliminärt oförändrade.

Kostnad för pensionsförpliktelser intjänade före år 1998

Kostnaden för pensionsutbetalningar budgeteras inom finansförvaltningen. Skandias prognostiserar för år 2024 den kostnaden till 18,8 mknkr, därefter beräknas den sjunka och år 2027 beräknas kostnaden till 17,1 mknkr.

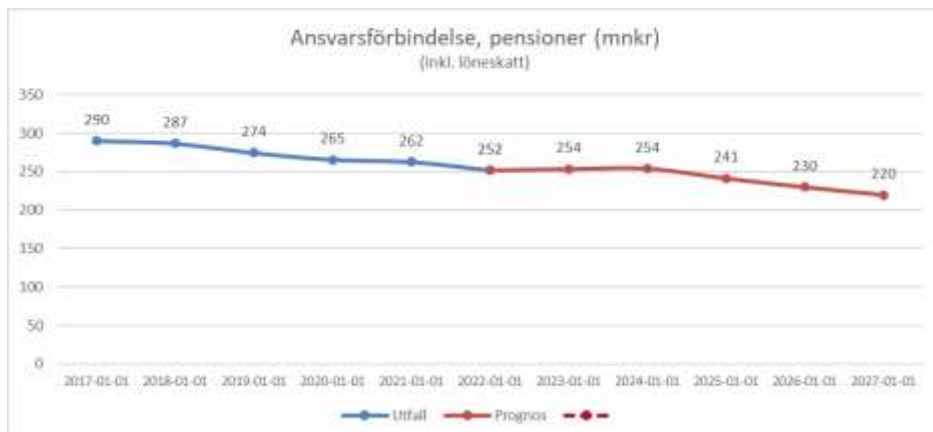


Åmåls kommun valde att under år 2023 nyttja de medel kommunen hade i Skandias överskottsfond per den 1 januari 2023. Enligt beräkningar kommer det sänka kommunens kostnader med 2,3–2,7 mknkr per år.

Beräkningarna angående pensionskostnader bygger på uppgifter hämtade från Skandias prognos 2022-12-31 och är i rådande tider mycket osäkra. Nästa prognos kommer i slutet av maj 2023.

Ansvarsförbindelse, pensioner

Enligt Skandias beräkningar förväntas ansvarsförbindelsen, som uppgår till 252 mnkr den 31 december 2022, sjunka med 32 mnkr de kommande åren och per den 31 december 2027 uppgå till 220 mnkr.



Övriga viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Skatteintäkter, fastighetsavgift och statsbidrag

Budgetförslaget för år 2024 och prognoserna för åren 2025–2027 bygger på SKR:s cirkulär 23:36 (2023-08-24), med SKR:s antaganden gällande kommunens skatteunderlag och oförändrad skattesats. Invånarantalet har för åren 2024–2027 antagits till 12 200.

| Belopp i tusen kronor (tkr) | 2022 | | 2023 | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------|
| | Budget | Utfall | Budget | Budgetförslag | Prognos | Prognos | Prognos | |
| Skatteintäkter | 557 863 | 568 222 | 583 783 | 605 179 | 624 226 | 649 567 | 673 034 | |
| Generella statsbidrag och utjämning: | | | | | | | | |
| Generellt statsbidrag | 810 | 6 047 | 9 492 | 3 900 | | | | |
| Fastighetsavgift | 28 929 | 29 335 | 29 983 | 29 768 | 29 768 | 29 768 | 29 768 | |
| Utjämningsbidrag LSS | 33 203 | 33 933 | 38 922 | 38 112 | 38 112 | 38 112 | 38 112 | |
| Inkomstutjämningsbidrag | 202 219 | 199 207 | 210 210 | 217 770 | 234 179 | 245 598 | 254 931 | |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 39 990 | 39 752 | 41 234 | 45 555 | 45 555 | 45 555 | 45 555 | |
| Regleringsbidrag | 31 201 | 34 111 | 18 640 | 26 974 | 19 318 | 18 028 | 19 124 | |
| Summa | 894 215 | 910 607 | 932 264 | 967 258 | 991 158 | 1 026 628 | 1 060 524 | |

Det generella statsbidraget år 2024 avser medel till befolkningsmässigt mindre kommuner (3 900 tkr).

Diagrammet nedan beskriver förändringen per år gällande skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Utfall fram till år 2023 och budget/prognos åren 2024–2027.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I mars 2023 beslutade kommunfullmäktige om att göra avsteg från tidigare beslutad budgetprocess. En ny förenklad process för framtagande av budget avseende budgetår 2024 har testats och utvärderats. I och med att kommunen från och med hösten 2023 deltar i SKR:s projekt för utvecklad budgetprocess har ytterligare några förbättringar av budgetprocessen föreslagits inför kommande budgetarbete.

Styrmodell inklusive budget- och uppföljningsprocessen

Budget- och uppföljningsprocessen beskrivs kortfattat nedan.

| Budget- och uppföljningsprocessen | | Ekonomi | Mål |
|-----------------------------------|---|--|---|
| Analysera | Budgetprocessen inleds | Nuläge, omvärld samt förändringar i ekonomi och verksamhet analyseras | |
| Planera | Efter budgetdialoger upprättas budgetförslag | <ul style="list-style-type: none"> Budgetramar beslutas av kommunfullmäktige. Finansiella mål beslutas av kommunfullmäktige. Detaljbudget upprättas av respektive förvaltning. | <ul style="list-style-type: none"> Kommunfullmäktiges mål beslutas av kommunfullmäktige. Nämnds- och bolagsmål beslutas av kommunstyrelsen, nämnder och bolag. Hur mål och uppdrag samt övriga styrande dokument ska uppnås och genomföras planeras av förvaltning och dess verksamheter utifrån grunduppdraget. |
| | | Budgetdokument upprättas för Åmåls kommun | |
| | | Verksamhetsplaner upprättas för kommunstyrelsen och nämnder | |
| Genomföra | Verksamheten genomförs enligt fastställda rutiner och processer | Ekonomiska händelser bokförs och redovisas enligt god redovisningssed. | Planerade aktiviteter/insatser i målarbetet genomförs. |
| Följa upp | Budgeten och målen följs upp | <ul style="list-style-type: none"> Under året prognostiseras löpande eventuell avvikelse mellan beräknat utfall och årsbudget. Bokslut upprättas efter tertial 2 och efter årsskiftet. Finansiella mål följs upp. | <ul style="list-style-type: none"> Kommunfullmäktiges mål med nyckeltal samt nämnds- och bolagsmål följs upp två gånger per år. Globala mål i Agenda 2030 följs upp efter årsskiftet. |
| | | Verksamhetsberättelser upprättas för kommunstyrelsen och nämnder | |
| | | Delårsrapport och årsredovisning upprättas för Åmåls kommun | |

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sina verksamheter. Detta innebär att resurser ska användas till rätt saker och nyttjas effektivt, vilket tydliggörs genom att eftersträva ett samband

mellan tilldelade resurser, genomförda aktiviteter/prestationer, redovisade resultat/effekter och uppnådda mål. De politiska ambitionerna ska uppnås genom att systematiskt styra och följa upp verksamheten och på så sätt säkerställa kvaliteten i service till kommunens medborgare och företag samt en hållbar utveckling.

För att främja utveckling av god ekonomisk hushållning har Åmåls kommun fastställt mål för ekonomin och verksamheten.

Finansiella mål anger en ambitionsnivå för den ekonomiska utvecklingen och ställningen.

Målformuleringarna utgår från vad som är att betrakta som god ekonomisk hushållning och har anpassats till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

Verksamhetsmål utgörs av kommunfullmäktiges mål med nyckeltal samt nämnds- och bolagsmål. Målen har sin utgångspunkt i kommunens vision, prioriterade behov av långsiktig hållbar utveckling och resultat som ska uppnås.

Uppföljning av mål sker två gånger per år och presenteras i delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen av verksamhetsmål är ett sätt att skaffa kunskap om huruvida god kvalitet uppnås i den kommunala servicen, men även att få kännedom om när utvecklingen inte går i avsedd riktning.

Finansiella mål

| Finansiella mål |
|--|
| 1. Totala kostnader ska inte uppgå till mer än 98,5 % av totala intäkter. |
| 2. Det ekonomiska resultatet ska vara på en nivå som minst resulterar i att det egna kapitalet inflationssäkras. |
| 3. Investeringar ska finansieras med egna medel. Undantag får ske för investeringar som sker inom taxekollektivet. Dessa får finansieras med hjälp av externa lån. |
| 4. Låneskulden bör amorteras med minst 1 mnkr per år. |
| 5. Soliditeten, eget kapital dividerat med totala tillgångar, ska lägst uppgå till 50 %. |
| 6. Avsättningar för framtida förpliktelser, som till exempel pensioner och avslutning av deponi, ska planeras och hanteras inom driftbudget. |

Verksamhetsmål

Verksamhetsmål utgörs av kommunfullmäktiges mål med nyckeltal samt nämnds- och bolagsmål. Målen har sin utgångspunkt i kommunens vision, prioriterade behov av långsiktig hållbar utveckling och resultat som ska uppnås. Till varje verksamhetsmål finns beskrivet hur måluppfyllelsen ska bedömas - vilka effekter som ska skapas av genomförda aktiviteter/insatser och vilka nyckeltalsresultat som ska uppnås.

- Vision för Åmåls kommun, *Ett gott liv - idag och imorgon*, antogs av kommunfullmäktige den 14 juni 2022. Visionen bygger på allas lika värde och på att samhället skapas tillsammans. Åmål ska vara en hållbar och livskraftig kommun där alla behövs.
- Kommunfullmäktiges mål med nyckeltal gäller från och med år 2023. De fastställdes av kommunfullmäktige i november 2021. Syftet var att inarbeta FN:s globala mål i Agenda 2030 med kommunens verksamhetsmål.
- Kommunfullmäktiges nyckeltal hämtas från databasen Kolada för kommuner och regioner. Uppföljning sker genom att resultatet jämförs med ett fastställt målvärde. Nyckeltalet är uppfyllt om det senaste utfallet för Åmåls kommun är bättre än eller lika med målvärdet
- Nämnds- och bolagsmål fastställs årligen av kommunstyrelsen, nämnderna och de helägda bolagen.

Kommunfullmäktiges mål: I Åmåls kommun ska människor ha möjlighet till arbete och egen försörjning

Beskrivning av målet

Arbete och egen försörjning har stor betydelse för den enskilde samt för en hållbar samhällsutveckling. I Åmåls kommun ska andelen kommuninvånare som förvärvsarbetar öka. För att uppnå detta krävs att kommunen identifierar vilka som behöver stöd och individuellt anpassade insatser för att nå arbete och egen försörjning.

| Kommunfullmäktiges nyckeltal | Målvärde |
|--|----------|
| Förvärvsarbetsande invånare 20–64 år, andel (%) | 80 % |
| Sysselsättningsgrad 20–64 år, andel (%) | 82 % |
| Invånare, 0–19 år, med låg ekonomisk standard, andel (%) | 20 % |
| Invånare 16–24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) | 6,3 % |
| Långtidsarbetslöshet 25–64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef. | 4,1 % |
| Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen | 1,1 % |

Kommunfullmäktiges mål: Åmåls kommun ska ha ett starkt lokalt näringsliv

Beskrivning av målet

Åmåls kommun som samhällsaktör ska genom hög grad av samverkan vara en aktiv och naturlig part i näringslivets utvecklingsarbete. För att uppnå detta krävs ett gott samarbete med det lokala näringslivet samt goda förutsättningar för nyetableringar och hållbar tillväxt bland företag. Åmåls kommun ska vara en företagsvänlig kommun.

| Kommunfullmäktiges nyckeltal | Målvärde |
|---|----------|
| Branschbredd, andel (%) | 36,5 % |
| Bruttoregionprodukt, kommun (BRP), 1000 kr/invånare | 360 |
| Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI | 88 |
| Nystartade arbetsställen, antal/1000 inv. 16–64 år | 19,8 |
| Utpendling, andel (%) | |
| Inpendling, andel (%) | |

Kommunfullmäktiges mål: I Åmåls kommun ska människor ha möjlighet till livslångt lärande

Beskrivning av målet

Åmåls kommun ska säkerställa inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet. För att uppnå detta ska kommunens utbildningsverksamheter fortsätta sitt långsiktiga arbete med helhetsperspektiv. Möjlighet till olika former av studier ska utvecklas med hänsyn tagen till kommuninvånarnas, näringslivets och kommunala verksamheters behov.

| Kommunfullmäktiges nyckeltal | Målvärde |
|--|----------|
| Elever i år 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) | 83,5 % |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%) | 90,1 % |
| Invånare 25–64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%) | 35 % |
| Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%) | 92,7 % |

Kommunfullmäktiges mål: I Åmåls kommun ska alla ha en god och jämlik hälsa samt uppleva livskvalitet

Beskrivning av målet

Alla ska ha möjlighet till god hälsa och välbefinnande. En god och jämlik hälsa främjas av framtidstro, ekonomisk och social trygghet och känslan av sammanhang. Åmåls kommun ska genom sina samhälls- och välfärdstjänster arbeta för en jämställd samhällsutveckling, jämlika levnadsvillkor och attraktiva livsmiljöer. För att uppnå detta krävs samordnade insatser riktade till prioriterade grupper.

| Kommunfullmäktiges nyckeltal | Målvärde |
|--|----------|
| Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%) | 76 % |
| Invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) | 27 % |
| Invånare 16–84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) | 18 % |
| Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) | 70 % |
| Invånare 16–84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%) | 87 % |

Kommunfullmäktiges mål: Åmåls kommun ska vara ett långsiktigt ekologiskt hållbart och klimatneutralt samhälle

Beskrivning av målet

Omställningen till ett klimatneutralt samhälle är en långsiktig förutsättning för att skapa en plats där människor vill bo och verka. Åmåls kommun ska genom ökat fokus på klimat- och miljöarbetet minska sin klimatpåverkan samt nå ekologisk hållbarhet. För att uppnå detta ska Åmåls kommun beakta hållbarhetsperspektiv vid kommunens fysiska planering, upphandlingar och investeringar samt främja återbruk och återvinning genom cirkulär ekonomi.

| Kommunfullmäktiges nyckeltal | Målvärde |
|--|----------|
| Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) | 38 % |
| Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person | 400 |
| Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO2-ekv/inv. | 2,5 |
| Vattentäkter med vattenskyddsområde, andel (%) | 20 % |

Kalkylerande förutsättningar för budgeten

Antaganden inför budgetberedningen

I tabellen nedan redovisas, tillsammans med den budgeterade befolkningmängden i Åmåls kommun, SKR:s bedömning av prisförändringar under perioden 2024–2027.

Uppgifterna gällande prisförändringar är hämtade från SKR:s cirkulär 23:30 (från 2023-04-27). Då ingen uppgift fanns att hämta gällande år 2027, har i beräkningarna samma indextal som för år 2026 använts.

| År | Befolkning | Arbetskraftskostnad inklusive förändring i arbetsgivaravgifter | Arbetskraftskostnad exklusive förändring i arbetsgivaravgifter | PKV ¹ Övrig förbrukning | Prisförändring |
|------|------------|--|--|------------------------------------|----------------|
| 2024 | 12 200 | 4,4 % | 3,7 % | 2,8 % | 3,9 % |
| 2025 | 12 200 | -0,2 % | 3,4 % | 2,6 % | 0,7 % |
| 2026 | 12 200 | 2,6 % | 3,3 % | 2,7 % | 2,6 % |
| 2027 | 12 200 | i.u | i.u | i.u | i.u |

Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar och PO-pålägg) och annan förbrukning. I tabellen redovisas, tillsammans med budgeterade befolkningmängden i Åmåls Kommun, SKR:s senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2024–2027.

Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, till exempel i budgetarbetet, med samma förutsättning som används i SKR:s kalkyler.

Pensionskostnaderna varierar mellan de olika kommunerna till följd av skillnader i personalstruktur. I tabellen redovisas därför även en motsvarighet till PKV exklusive PO-effekten. Arbetskraftskostnaderna ökar därmed i samma takt som timlönerna. Det bör understrykas att beräkningarna av kostnaderna för tjänstepensionerna är mycket osäkra för de bortre åren i denna framskrivning.

¹ Prisindex för Kommunal Verksamhet.

Befolkning

Uppgifter om skatteunderlag och statliga utjämningsbidrag beräknas på kommunens befolkning den första november året innan.

Budgetberäkningarna för år 2024–2027 bygger på en befolkningsmängd om 12 200 invånare. Per den 30 april 2023 var antalet invånare i Åmåls kommun 12 186.



Borgensavgifter

När en kommun ställer ut lån till ett koncernbolag krävs ett räntepåslag. Om koncernbolaget lånar själv och kommunen tecknar ett borgensåtagande för lånet krävs också att kommunen skall ersättas för detta i form av en borgensavgift. Att det behövs en avgift eller ett räntepåslag utöver den faktiska upplåningskostnaden beror på EU-lagstiftning avseende statsstöd. Det är enligt lag inte tillåtet att ge offentligt ägda företag en konkurrensfördel genom att subventionera deras finansiering. Bolagens villkor för finansieringen ska vara marknadsmässig och motsvara den bolagen skulle erhålla om de hade varit ett fristående bolag utan kommunalt ägande. Vid sidan av EU-lagstiftning måste också Skatteverkets regler för intern prissättning tas i beaktande. Påslaget får varken vara för högt eller för lågt då det skulle kunna ses som skatteplanering och överföring av vinstmedel. Internprissättningen av lån samt beräkning av borgensavgift måste alltså ske på marknadsmässiga grunder.

Åmåls kommun har tagit fram en rapport för att bistå med ett beslutsunderlag avseende fastställande av marginal för interna lån alternativt borgensavgift. Beräkningsmodellen utgår från vad respektive bolag skulle kunna låna till på egna meriter och utgår från aktuella och relevanta marknadsnoteringar samt det enskilda bolagets individuella kreditvärdighet. Rapporten är från 2022.

| Bolag | 2023 | 2024 |
|----------------------------|--------|--------|
| Åmåls kommunfastigheter AB | 0,50 % | 0,50 % |
| Stadsnät i Åmål AB | 0,25 % | 0,25 % |

Internränta

SKR förslår att internräntan för år 2024 ska vara 2,5 %. Det är en höjning med 1,25 procentenheter jämfört med den föreslagna internräntan för år 2023. Den föreslagna internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader.

Internräntan hanteras inom finansförvaltningen där den budgeteras som en intäkt. Kostnader tas ut av verksamheten i förhållande till medel verksamheten nyttjat för investeringar.

Risk- och känslighetsanalys

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Utifrån internkontrollplanen ska styrelse och nämnder varje år genomföra uppföljning av intern kontroll inom sina respektive verksamhetsområden. En god riskkänedom och kontrollmiljö säkrar en effektiv förvaltning och minimerar risken för allvarliga fel. Detta innebär sammantaget att verksamhetsansvariga ska bedöma verksamhetens risker, värdera verksamhetens kultur och medvetenhet, vidta kontrollåtgärder, säkra att resurser används enligt medtagna beslut, arbeta med kommunikation liksom övervaka och följa upp. Inom kommunens styrelse eller nämnd ansvarar förvaltningschef för regler och anvisningar.

Kommunens resultat påverkas av ett antal faktorer. En känslighetsanalys visar hur en förändring i ett antal parametrar genererar följande approximativa påföljd:

| Händelse/förändring | Kostnad/intäkt* |
|----------------------------------|-----------------|
| Löneökning 1 % | 7,7 mnkr |
| Inflation 1 % (index PKV övrigt) | 3,5 mnkr |
| Skattesats 10 öre | 2,7 mnkr |
| Invånare 100 personer | 6,9 mnkr |

Balanskrav och resultatutjämningsreserv

Balanskravet enligt kommunallagen innebär att kommunens resultat efter justeringar måste överstiga noll. Detta är en lägsta nivå för det finansiella resultatet. På längre sikt anses inte ett nollresultat vara tillräckligt för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Efter införandet av regler kring resultatutjämningsreserver har möjlighet skapats för kommuner att reservera en del av överskott i goda tider och sedan använda denna reserv för att täcka underskott.

Resultatutjämningsreserven redovisas i balansräkningen samt i balanskravsutredningen vid förändringar. I Åmåls kommun uppgår den till 7,9 mnkr

2023 års balanskravsresultat har hämtats från delårsrapporten.

| Budgeterat balanskravsresultat, miljoner kronor (mnkr) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Beräknat resultat | -17,8 | 2,6 | 19,7 | 27,0 | 36,5 |
| 1. realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning. | -0,3 | | | | |
| 2. realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning. | | | | | |
| 3. orealiserade vinster förluster i värdepapper | | | | | |
| 4. återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | | | |
| Resultat efter balanskravsjusteringar | -18,1 | 2,6 | 19,7 | 27,0 | 36,5 |
| - reservering av medel till resultatutjämningsreserv | | | | | |
| + användning av medel från resultatutjämningsreserv | | | | | |
| Balanskravsresultat | -18,1 | 2,6 | 19,7 | 27,0 | 36,5 |

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda för åren 2021 och 2022, enligt den senaste årsredovisningen.

| | Koncernen | | Kommunen | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Antal tillsvidare- och visstidsanställda | | | | |
| Kvinnor | 1 047 | 1 023 | 1 042 | 1 018 |
| Män | 311 | 321 | 268 | 284 |
| Totalt | 1 358 | 1 344 | 1 310 | 1 302 |
| Omräknat till antal årsarbetare | 1 321 | 1 314 | 1 274 | 1 270 |
| Antal tillsvidare- och visstidsanställda per kommunstyrelse, nämnder och bolag | | | | |
| Kommunstyrelsen | 146 | 147 | 146 | 147 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | 472 | 457 | 472 | 457 |
| Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden | 686 | 691 | 686 | 691 |
| Överförmyndarnämnden | 6 | 7 | 6 | 7 |
| Åmåls Kommunfastigheter AB | 46 | 40 | | |
| Stadsnät i Åmål AB | 2 | 2 | | |
| Totalt | 1 358 | 1 344 | 1 310 | 1 302 |

Finansiella rapporter

De finansiella rapporterna i detta budgetdokument motsvarar finansiella rapporter i årsredovisningen. Belopp redovisas i miljoner kronor (mnkr) om inget annat framgår.

Resultatbudget

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 245,6 | 258,8 | | | | |
| Verksamhetens kostnader | -1 134,5 | -1 241,2 | | | | |
| Avskrivningar | -20,5 | -21,1 | | | | |
| Verksamhetens nettokostnader | -909,4 | -1 003,5 | -969,2 | -976,0 | -1 004,1 | -1 028,5 |
| Skatteintäkter | 573,6 | 597,2 | 605,2 | 624,2 | 649,6 | 673,0 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 341,5 | 351,6 | 362,1 | 366,9 | 377,1 | 387,5 |
| Verksamhetens resultat | 5,7 | -54,7 | -1,9 | 15,1 | 22,6 | 32,0 |
| Finansiella intäkter | 4,0 | 28,9 | 6,6 | 6,6 | 6,6 | 6,6 |
| Finansiella kostnader | -1,2 | -1,2 | -2,1 | -2,1 | -2,2 | -2,2 |
| Resultat efter finansiella poster | 8,5 | -27,0 | 2,6 | 19,6 | 27,0 | 36,4 |
| Extraordinära poster | 0,0 | | | | | |
| Årets resultat | 8,5 | -27,0 | 2,6 | 19,6 | 27,0 | 36,4 |

Utveckling av verksamhetens nettokostnader

Kostnader i en kommun består till största delen av personalkostnader och lokalkostnader. Nedan beskrivs nettokostnadsutveckling per år. För åren 2024–2027 redovisas den beräknade utvecklingen.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|---------|-------|-------|---------|---------|
| Verksamhetens nettokostnader, mnkr | 810,5 | 837,0 | 849,4 | 869,6 | 909,4 | 1 003,5 | 969,2 | 976,0 | 1 004,1 | 1 028,5 |
| Procentuell utveckling av nettokostnader | | 3,3 | 1,5 | 2,4 | 4,6 | 10,3 | -3,4 | 0,7 | 2,9 | 2,4 |

Balansbudget

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| TILLGÅNGAR | | | | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | 288,9 | 309,6 | 319,3 | 332,1 | 359,4 | 388,0 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 56,9 | 60,1 | 60,1 | 60,1 | 60,1 | 60,1 |
| Summa anläggningstillgångar | 345,8 | 369,7 | 379,4 | 392,2 | 419,5 | 448,1 |
| Bidrag till infrastruktur | | | | | | |
| Fordringar | 117,5 | 115,8 | 115,8 | 115,8 | 115,8 | 115,8 |
| Kortfristiga placeringar | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassa och bank | 52,5 | 33,6 | 90,0 | 90 | 90 | 90 |
| Summa omsättningstillgångar | 170,0 | 149,4 | 205,8 | 205,8 | 205,8 | 205,8 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 515,8 | 519,1 | 585,2 | 598,0 | 625,3 | 653,9 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | |
| Årets resultat | 8,5 | -27,0 | 2,6 | 19,7 | 27,0 | 36,5 |
| Resultatutjämningsreserv | 7,9 | 7,9 | 7,9 | 7,9 | 7,9 | 7,9 |
| Övrigt eget kapital | 302,2 | 310,7 | 283,7 | 286,3 | 306 | 333 |
| Summa eget kapital | 318,6 | 291,6 | 294,2 | 313,9 | 340,9 | 377,4 |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | 7,5 | 7,9 | 7,9 | 7,9 | 7,9 | 7,9 |
| Andra avsättningar | 9,5 | 9,7 | 9,7 | 9,7 | 9,7 | 9,7 |
| Summa avsättningar | 17,0 | 17,6 | 17,6 | 17,6 | 17,6 | 17,6 |
| Långfristiga skulder | 3,9 | 10 | 73,5 | 66,6 | 66,9 | 59,0 |
| Kortfristiga skulder | 176,3 | 199,9 | 199,9 | 199,9 | 199,9 | 199,9 |
| Summa skulder | 180,2 | 209,9 | 273,4 | 266,5 | 266,8 | 258,9 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | 515,8 | 519,1 | 585,2 | 598,0 | 625,3 | 653,9 |
| PANTER OCH DÄRMED JÄMFÖRLIGA SÄKERHETER | | | | | | |
| ANSVARSFÖRBINDELSER | | | | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna | 251,6 | 228,5 | 228,8 | 221 | 210,9 | 201,4 |
| Övriga ansvarsförbindelser | 1 681,6 | | | | | |

Kassaflödesbudget

| <i>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</i> | Bokslut 2022 | 2023, enligt prognos | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---------------------|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Den löpande verksamheten | | | | | | |
| Årets resultat | 8,5 | -27 | 2,6 | 19,7 | 27 | 36,5 |
| Justering för avskrivningar | 20,5 | 21,1 | 22,0 | 23,2 | 24,7 | 26,8 |
| Övriga justeringar | -1,4 | 0,1 | | | | |
| Rörelsekapitalets förändring | | | | | | |
| Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar och placeringar | -44,7 | 1,7 | | | | |
| Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder | 18,2 | 23,6 | | | | |
| Investeringsverksamheten | | | | | | |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -54,0 | -45,8 | -31,7 | -36 | -52 | -55,4 |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar | -1,3 | -3,2 | | | | |
| Försäljningar | 4,9 | 4,5 | | | | |
| Finansieringsverksamheten | | | | | | |
| Långfristig leasingskuld | 2,9 | 6,2 | | | | |
| Upplösning av offentliga bidrag till investeringar | -0,1 | -0,1 | | | | |
| Nyupptagna lån | | | 63,5 | | 0,3 | |
| Amortering och inlösen av lån | | | | -6,9 | | -7,8 |
| Bidrag till infrastruktur | | | | | | |
| Årets kassaflöde | -46,5 | -18,9 | 56,4 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| Likvida medel vid årets början | 99,0 | 52,5 | 33,6 | 90,0 | 90,0 | 90,0 |
| Likvida medel vid årets slut | 52,5 | 33,6 | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 90,1 |
| Förändring likvida medel (kassa och bank) | -46,5 | -18,9 | 56,4 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |

Enligt kommunens finanspolicy ska kommunen ha tillgångar i kassa och bank som motsvarar en betalningsberedskap om minst trettio betalningsdagar samt tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap på sextio betalningsdagar. Beräknad betalningsberedskap om trettio dagar uppgår för tillfället till cirka 70 mnkr och sextio dagar cirka 140 mnkr. Enligt kassaflödesbudgeten är de likvida medlen vid 2024 års slut 91,8 mnkr, till dessa ska läggas en outnyttjad checkkredit om 50 mnkr.

Därmed uppfyller kommunen sin finanspolicy och dessutom finns det ett utrymme om att amortera 1,8 mnkr på tidigare tagna lån.

Driftbudget

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Kommunfullmäktige, kommunrevisionen och valnämnden | -2,3 | -2,8 | -4,1 | -3,7 | -4,2 | -3,7 |
| Kommunstyrelsen | -131,3 | -118,4 | -117,0 | -115,9 | -115,5 | -114,6 |
| Bygg- och miljönämnden | -0,2 | -0,2 | -0,3 | -0,2 | -0,2 | -0,2 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | -292,2 | -328,1 | -319,5 | -317,2 | -316,6 | -314,2 |
| Teknik- och fritidsnämnden i Säffle och Åmål | -43,2 | -44,6 | -46,5 | -49,7 | -51,5 | -51,2 |
| Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden | -424,6 | -460,0 | -405,0 | -403,9 | -402,6 | -401,7 |
| Överförmyndarnämnden | -2,8 | -2,9 | -3,2 | -3,3 | -3,4 | -3,5 |
| Beräknade arbetskraftskostnadsuppräknningar | | | -51,4 | -54,0 | -75,0 | -96,5 |
| Beräknade prisuppräknningar | | | -10,4 | -19,3 | -28,8 | -38,1 |
| Summa nämndbudget | -896,6 | -957,0 | -957,4 | -967,2 | -997,8 | -1 023,7 |
| Finansförvaltningen | -12,8 | -46,5 | -11,8 | -8,7 | -6,3 | -4,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | -909,4 | -1 003,5 | -969,2 | -975,9 | -1 004,1 | -1 028,5 |

Investeringsbudget

Skattefinansierad investeringsbudget

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kommunstyrelsen | 12,6 | 16,3 | 4,5 | 3,2 | 4,9 | 1,8 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | 11,1 | 3,9 | 4,0 | 3,5 | 3,5 | 3,4 |
| Teknik- och fritidsnämnden i Säffle och Åmål | 37,6 | 7,5 | 11,5 | 7,4 | 9,9 | 20,6 |
| Välfräds- och arbetsmarknadsnämnden | 3,5 | 1,5 | 1,2 | 3,3 | 2,4 | 2,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | 64,8 | 29,2 | 21,2 | 17,4 | 20,7 | 28,6 |

Avgiftsfinansierad investeringsbudget

| Belopp i miljoner kronor (mnkr) | Utfall 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Teknik- och fritidsnämnden i Säffle och Åmål | 16,4 | 28,1 | 10,5 | 18,5 | 31,3 | 26,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | 16,4 | 28,1 | 10,5 | 18,5 | 31,3 | 26,8 |

I 2022 och 2023 års investeringsbudgetar ingår tilläggsbudget - ej genomförda investeringar som överförs från föregående år, enligt beslut i kommunfullmäktige.

Bilaga – nyckeltal från Kolada

Nettokostnader, kronor per invånare

| Nyckeltal | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Riket 2021 | Utfall 2022 | Riket 2022 |
|---|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|
| Nettokostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv Kolada: N03067 | 64 879 | 67 208 | 69 911 | 62 073 | 73 432 | 64 945 |
| Nettokostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv Kolada: N40011 | 835 | 1 265 | 1 401 | 511 | 1 169 | 544 |
| Nettokostnad flyktingmottagande, kr/inv Kolada: N40010 | 392 | 6 | 13 | 73 | 135 | 10 |
| Nettokostnad fritidsverksamhet, kr/inv Kolada: N09018 | 1 596 | 1 657 | 1 704 | 1 635 | 1 860 | 1 748 |
| Nettokostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv Kolada: N30005 | 4 715 | 4 856 | 4 844 | 4 465 | 5 204 | 4 593 |
| Nettokostnad infrastruktur, skydd m.m., kr/inv Kolada: N07037 | 3 793 | 4 402 | 4 503 | 3 989 | 4 824 | 4 512 |
| Nettokostnad kulturverksamhet, kr/inv Kolada: N09022 | 1 473 | 1 423 | 1 303 | 1 167 | 1 376 | 1 219 |
| Nettokostnad pedagogisk verksamhet, kr/inv Kolada: N10038 | 26 153 | 26 893 | 28 044 | 27 586 | 28 553 | 28 587 |
| Nettokostnad politisk verksamhet, kr/inv Kolada: N05002 | 1 236 | 1 165 | 1 271 | 884 | 1 342 | 968 |
| Nettokostnad äldre och funktionsnedsättning (SoL, LSS, SFB), kr/inv Kolada: N20011 | 24 382 | 25 227 | 26 313 | 21 204 | 28 717 | 22 175 |
| Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommun, kr/inv Kolada: N03011 | -66 378 | -68 274 | -70 594 | -62 643 | -74 444 | -65 696 |
| Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommunkoncern, kr/inv Kolada: N03058 | -64 884 | -66 386 | -69 145 | -60 950 | -73 150 | -64 193 |

Nettokostnader (kronor) för olika verksamheter i kommunen har dividerats med antal invånare den 31 december respektive år.

Utfallen i Åmåls kommun jämförs med riket som i detta fall motsvarar ett ovägt medelvärde och beskriver värdet för en genomsnittlig kommun.

Statistiken hämtas från SCB som årligen samlar in uppgifter från kommunernas bokslut i det så kallade räkenskapssammandraget.

Nettokostnadsavvikelser

| Nyckeltal | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Riket 2021 | Utfall 2022 | Riket 2022 |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|
| Nettokostnadsavvikelse fritidshem inkl. öppen fritidsverksamhet, (%) Kolada: N13020 | 21 | 22 | 17 | -6 | -1 | -7 |
| Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%) Kolada: N11024 | -1 | 3 | -2 | 0 | 7 | 1 |
| Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%) Kolada: N15001 | 2 | 8 | 10 | 2 | 9 | 2 |

| Nyckeltal | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Riket 2021 | Utfall 2022 | Riket 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%) Kolada: N17001 | 6 | 11 | 21 | 3 | 9 | 3 |
| Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%) Kolada: N20900 | 4 | 3 | 2 | 2 | 8 | 3 |
| Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%) Kolada: N30001 | -2 | -5 | 3 | 9 | 7 | 11 |

Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun. Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar.

Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.