



**Åmåls
Kommun**

Budget 2025–2028

2024-08-22



Innehållsförteckning

Inledning	3
Kommunfullmäktiges senaste budgetbeslut	3
Sammanfattning	4
Förvaltningsberättelse	4
Den kommunala koncernen	4
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	11
Balanskrav och resultatutjämningsreserv	15
Väsentliga personalförhållanden	15
Finansiella rapporter	16
Resultatbudget	16
Balansbudget	16
Kassaflödesbudget	17
Verksamhetsbeskrivningar kommunstyrelse, nämnder och bolag	19
Bilaga - nyckeltal från Kolada	21
Nettokostnader, kronor per invånare	21
Nettokostnadsavvikelser	22

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 har upprättats så att det synkroniserar med årsredovisningens struktur.

Kommunfullmäktiges senaste budgetbeslut

I juni 2024 beslutade kommunfullmäktige att anta driftsbudget ¹ och investeringsbudget ² för år 2025–2028.

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

Driftbudget

Belopp i tusen kronor (tkr)	2025	2026	2027	2028
Kommunfullmäktige	3 792	4 025	4 114	4 218
Kommunstyrelsen	134 000	136 000	138 000	139 000
Bygg- och miljönämnden	253	211	216	221
Kultur- och utbildningsnämnden	330 800	316 294	312 496	312 637
Teknik- och fritidsnämnden	50 500	53 000	56 000	58 000
Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden	453 217	457 608	471 000	488 000
Överförmyndarnämnden	3 269	3 264	3 307	3 390
Summa nämndbudget	975 831	970 402	985 133	1 005 466
Finansförvaltningen	7 196	-221	-1 754	-2 990
Verksamhetens nettokostnader	983 027	970 181	983 379	1 002 476
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings samt räntenetto	992 670	1 002 567	1 035 161	1 066 799
Årets resultat	9 643	32 386	51 782	64 323

Skattefinansierad investeringsbudget

Belopp i tusen kronor (tkr)	2025	2026	2027	2028
Kommunstyrelsen	101 250	16 325	4 400	2 000
Kultur- och utbildningsnämnden	2 300	2 300	2 300	2 300
Teknik- och fritidsnämnden	19 300	21 500	17 250	11 100
Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden	4 775	2 450	2 750	2 750
Summa	127 625	42 575	26 700	18 150

Avgiftsfinansierad investeringsbudget

Belopp i tusen kronor (tkr)	2025	2026	2027	2028
Teknik- och fritidsnämnden	15 750	21 500	27 050	48 300
Summa	15 750	21 500	27 050	48 300

¹ KF §§ 115, dnr KS-2024-00214

² (KF §§ 116, dnr KS-2024-00215)

I samband med dessa budgetbeslut fastställde kommunfullmäktige skattesats, låneram och borgensavgift för år 2025.

Skattesats

Skattesatsen för år 2025 uppgår till oförändrat 22,46 %³.

Låneram

Kommunfullmäktige har beslutat att Åmåls kommun under år 2025 kan nyupplåna, det vill säga öka kommunens skulder under år 2025, med totalt 220 miljoner kronor⁴.

Borgensavgift

Kommunfullmäktige har beslutat att borgensavgiften från Åmåls Kommunfastigheter AB och Stadsnät i Åmål AB under 2025 blir 0,5 % respektive 0,28 % av det nyttjade borgensbeloppet⁵.

Sammanfattning

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.

Inför budgetår 2025 föreslås nya finansiella mål.

Från och med hösten 2023 deltar Åmåls kommun i SKR:s projekt för utvecklad budgetprocess som utgår från en resursfördelningsmodell med tekniska ramar. Förvaltningar har beskrivit och motiverat prioriteringar om verksamhetens kostnader beräknas överstiga den genomsnittliga ambitionsnivån eller effektiviteten. De tekniska ramarna enligt budgetmodellen visar en beräkning av tilldelade resurser, men det är kommunfullmäktige som beslutar om budgetramar.

Beräkning av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning utgår från SKR:s antaganden gällande kommunens skatteunderlag, oförändrad skattesats och kommunens befolkning den första november året innan. Tillsammans med finansiella poster finns följande resurser att fördela till nämndbudget:

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	2024	2025	Förändring	2026	2027	2028
Att fördela till nämndbudget	971,8	992,7	20,9	1 002,6	1 035,2	1 066,8

2023 års balanskravsresultat uppgick till -27,5 mnkr, vilket innebär att kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur reglering av underskottet ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. Resultatutjämningsreserv uppgår till 7,9 mnkr och föreslås användas till att täcka upp delar av 2023 års underskott genom att ianspråkta den under år 2024.

Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnas uppgifter i underkapitel som har betydelse för bedömning av verksamheten och utgör kompletterande information från de finansiella rapporterna. Motsvarande kapitel återfinns i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen omfattar Åmåls kommun, med kommunstyrelsen och kommunala nämnder, de helägda bolagen och kommunala koncernföretagen Åmåls Kommunfastigheter AB (ÅKAB), Stadsnät i Åmål AB (SÅAB) och Fastighetsaktiebolaget Måkeberg 1, som förvärvades under år 2023.

³ KF § 110, dnr KS-2024-00210

⁴ KF § 111, dnr KS-2024-00211

⁵ KF § 113, dnr KS-2024-00213



För beskrivning av kommunens verksamheter, se kapitlet *Verksamhetsbeskrivningar kommunstyrelse, nämnder och bolag*.

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen:

ÅKAB

ÅKAB:s framtida omsättning under de kommande åren kommer huvudsakligen att bero på storleken på hyreshöjningen som företaget och hyresgästföreningen enas om, hur konsumentprisindexet förändras samt vilka anpassningar som företagets kunder har beställt från ÅKAB.

Resultatet påverkas avsevärt av dess kostnader. Resultaten för åren 2022 och 2023 har påverkats negativt av högre räntor samt ökande kostnader för elektricitet och fjärrvärme. Det är dock osäkert hur mycket dessa kostnader kommer att öka under de kommande åren.

SÅAB

Under de senaste åren har SÅAB upplevt en markant ökning i omsättning, vilket har lett till ett ökat resultat.

De största hyresfastigheterna är nu anslutna, vilket förväntas stabilisera företagets omsättningstillväxt under de kommande åren.

Det gamla kopparnätet förväntas vara helt avvecklat över hela landet till år 2026. Detta kommer att påverka företagets omsättning och resultat positivt, även om det ännu är oklart i vilken utsträckning.

Fastighetsaktiebolaget Måkeberg 1

Företaget innehar fastigheten Jollen 1 i Åmåls kommun. Dess ändamål är att äga, förvalta och utveckla fastigheter samt att hantera och hyra ut egendom.

Översikt av verksamhetens utveckling

I nedanstående tabell redovisas kommunens utveckling för åren 2019–2023, enligt den senaste årsredovisningen.

<i>Kommunens historiska utveckling</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd, antal personer	12 610	12 441	12 318	12 216	12 014
Kommunal skattesats, kronor	22,46	22,46	22,46	22,46	22,46
Verksamhetens intäkter, mnkr	235,8	257,2	258,3	245,6	258,8
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	-837,0	-849,4	-869,6	-909,4	-1 003,5
Årets resultat, mnkr	1,3	11,7	28,4	8,5	-27,0
Soliditet, %	62	60	64	62	56
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, %	-1	3	10	13	12
Investeringar, inklusive finansiell leasing, mnkr	27,7	28,8	31,8	54,0	45,8
Självfinansieringsgrad, %	41	172	69	2	44
Långfristig låneskuld, mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal tillsvidare- och visstidsanställda	1 307	1 317	1 310	1 302	1 264
Antal årsarbetare	1 267	1 284	1 274	1 270	1 233

I nedanstående tabell redovisas kommunens utveckling för år 2023 och beräknad utveckling för åren 2024–2028.

<i>Kommunens budgeterade utveckling</i>	Utfall 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Folkmängd, antal personer	12 014	11 905	11 801	11 705	11 613	11 527
Kommunal skattesats, kronor	22,46	22,46	22,46	22,46	22,46	22,46
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	-1 241,2	-969,2	-983,0	-970,2	983,4	-1 002,5
Årets resultat, mnkr	-27,0	2,6	9,6	32,4	51,8	64,3
Soliditet, %	56	40	35	37	42	47
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, %	12	9	10	14	20	27
Investeringar, exklusive finansiell leasing, mnkr	37,3	180,2	143,4	64,1	53,7	66,4
Självfinansieringsgrad, %	44	12	23	89	146	140
Långfristig låneskuld, mnkr	0,0	215,2	325,7	332,7	307,9	281,1

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Omvärldsanalys enligt Sveriges Kommuner och Regioner

I cirkulär 24:15 presenterar Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) den senaste bedömningen av makroekonomiska utveckling. Enligt SKR vänder konjunkturen upp nästa år.

Sammanfattning av SKR:s prognos:

- Inflation och räntor sjunker i år – både i Sverige och globalt.
- Svag global tillväxt i år, och ännu svagare svensk BNP-tillväxt.
- Fortsatt nedgång för antalet sysselsatta i Sverige 2024.
- Mycket svag skatteunderlagsökning i år följs av återhämtning 2025.

Perioden av rekordhöga prisökningar ligger bakom oss och en fortsatt nedåtgående trend förutses för inflationen globalt. Centralbankerna kommer av detta skäl att kunna sänka styrräntorna i år. Det tar dock tid för ränteförändringar att få full effekt i ekonomin. Trots att Riksbanken sänker styrräntan innan sommaren

och att inflationen i Sverige under det andra halvåret i år skjuter under inflationsmålet på två procent bedöms det dröja tills 2025 innan svensk BNP-tillväxt tar ordentlig fart.

Både global och svensk tillväxt blir svag i år, men konjunkturnedgången bottnar i år. Det ger avtryck i arbetsmarknaden med en fortsatt dämpning av sysselsättningsgraden. Andelen arbetslösa ökar till 8,7 % i år, en ökning om cirka en procentenhet från 2023. Den svaga sysselsättningen i år medför en ovanligt liten uppgång av lönesumman. Ökningen av skatteunderlaget blir under 2024 därför det lägsta sedan 2010 (undantaget pandemiåret 2020). En återhämtning för andelen sysselsatta beräknas ske 2025, i kölvattnet av stigande BNP-tillväxt. Stigande sysselsättning ger då en långt snabbare ökning av skatteunderlaget än i år. Beaktas även prisutvecklingen för kommuner och regioner är skillnaden mellan 2024 och 2025 ännu större: från en betydande nedgång i reala termer i år förutses en betydande real förstärkning av skatteunderlaget 2025.

Finansiella risker

Finansieringsbehov 2025–2028

Kommunens samlade investeringsbudget för perioden 2025–2028 beräknas inför årets budgetberedning uppgå till 328 miljoner kronor (mnr). Samtidigt förväntas kommunens självfinansieringsgrad vara 23 % år 2025 och 89 % år 2026. Det innebär att kommunen kommer att behöva låna kapital om de planerade investeringarna ska genomföras.

Finansieringsbudgeten visar att om kommunen fortsatt ska upprätthålla en betalningsberedskap motsvarande 140 mnr behöver kommunen låna 215 mnr under 2024 och ytterligare 117 mnr under perioden 2025–2026. Prognosen för perioden 2027–2028 indikerar dock ett utrymme om 52 mnr för amorteringar. Därmed beräknas kommunens lån i bank och finansinstitut uppgå till 281 mnr vid slutet av år 2028.

Det är viktigt att notera att lånefinansiering medför finansiella risker, utöver de budgeterade kostnaderna för ränta.

Borgensåtaganden

Kommuninvest ekonomisk förening

Åmåls kommun är medlem i Kommuninvest Ekonomisk förening där svenska kommuner och regioner samarbetar för en effektiv finansiering av investeringar i ett hållbart samhälle. Samtliga 295 kommuner och regioner som per den 31 december 2023 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser.

Kommunägda bolag

Enligt beslut i kommunfullmäktige uppgår Åmåls Kommunfastigheter AB:s möjligheter att uppta lån med borgen från Åmåls kommun till 966,6 mnr och för Stadsnät i Åmål AB 65,0 mnr. Vid årsskiftet nyttjade Åmåls Kommunfastigheter AB 823,4 mnr av borgensramen medan Stadsnät i Åmål AB nyttjade 22,0 mnr av sin borgensram.

Övriga borgensåtaganden

Kommunen har gått i borgen för Föreningen Fengersfors Folkets Hus lån på 1,4 miljoner kronor hos Handelsbanken.

Borgensförluster

Kommunen har inte haft några borgensförluster under de senaste åren.

Pensionskostnader och pensionsförpliktelser

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska kommunerna redovisa pensionskulden utifrån den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 inte ska tas upp som en skuld i balansräkningen utan i stället redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Viktigt att notera är att pensionskostnader *efter* år 1998 inte belastar pensionskulden, utan de kostnadsförs och betalas för respektive år.

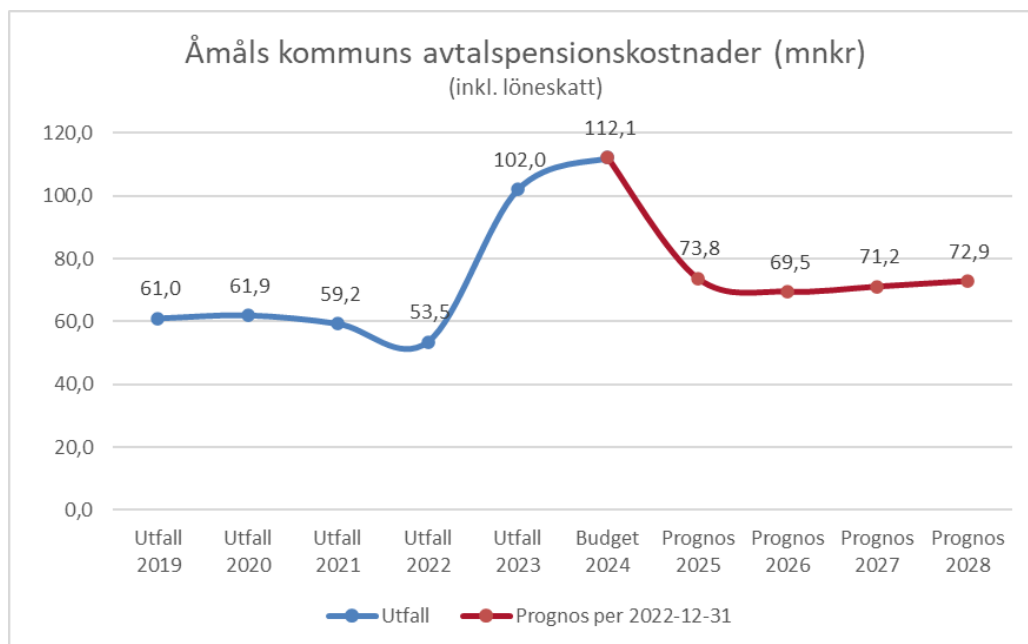
Beräkningarna avseende pensionskostnader bygger på uppgifter hämtade från Skandias prognos per den 31 december 2023 och är i rådande tider osäkra. Nästa prognos kommer i slutet av maj.

Pensionskostnaderna minskar år 2025

Enligt prognosen från Skandia kommer pensionskostnaderna att minska mellan åren 2024 och 2025 med 38 %. Denna minskning är beroende av att inflationen fortsätter att minska eftersom inflationen påverkar prisbasbeloppet. Prisbasbeloppet i sin tur påverkar det förmånsbestämde pensionsavtalet.

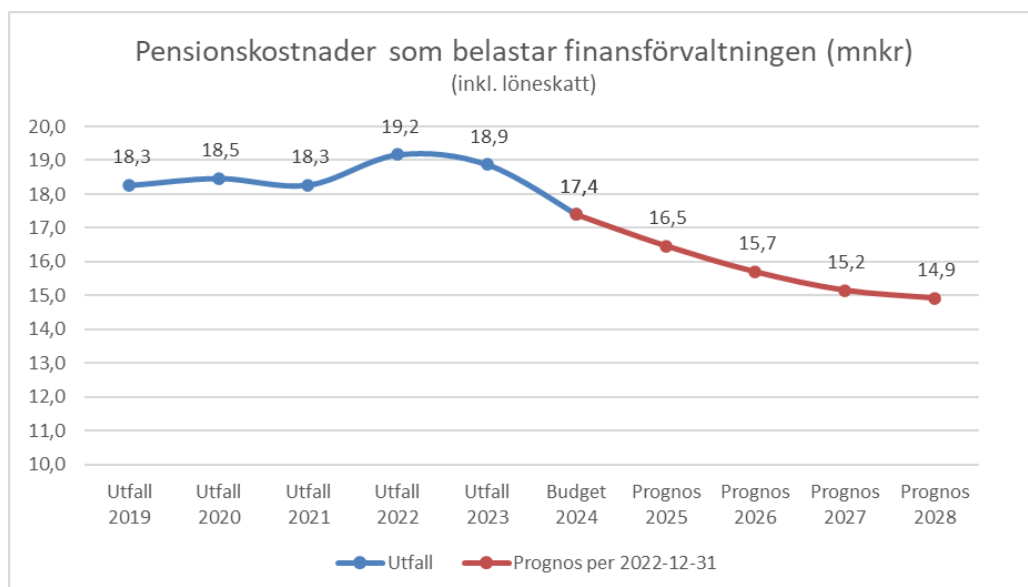
Tjänstepensionsavtalet AKAP-KR, som började gälla från och med 1 januari 2023 för anställda inom kommuner och regioner, har några viktiga förändringar jämfört med tidigare. I det nya pensionsavtalet ökar avgiften för den avgiftsbestämde delen med 1,5 % samtidigt beräknas intjänandet av den förmånsbestämde delen minska, under förutsättning att en del av det nya intjänandet i stället sker i den avgiftsbestämde delen.

Vissa anställda har dock valt att fortsätta omfattas av det gamla avtalet KAP-KL.



Kostnad för pensionsförpliktelser intjänade före år 1998

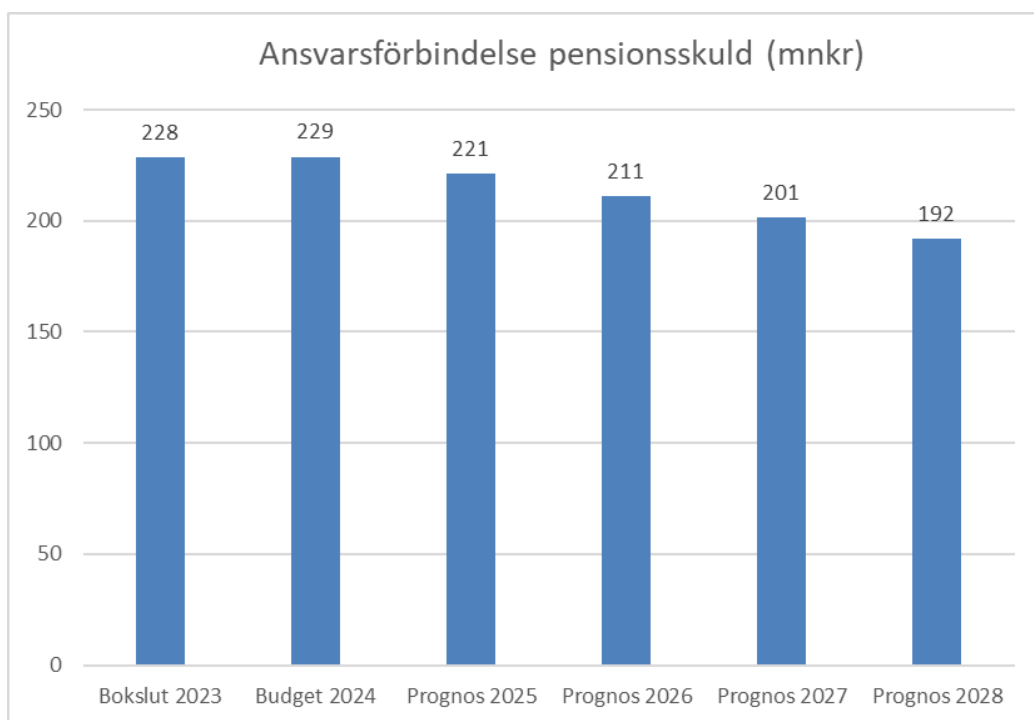
Kostnaden för pensionsutbetalningar budgeteras inom finansförvaltningen. Skandias prognos för år 2025 uppgår till 16,5 mnkr, därefter beräknas kostnaden sjunka och år 2028 beräknas den till 14,9 mnkr.



Åmåls kommun valde att under år 2023 nyttja de medel som kommunen hade i Skandias överskottsfond per den 1 januari 2023. Detta ger effekt på år 2024 och framåt.

Ansvarsförbindelse, pensioner

Enligt Skandias beräkningar förväntas ansvarsförbindelsen, som uppgår till 228 mnkr den 31 december 2023, sjunka med 36 mnkr de kommande åren och per den 31 december 2028 uppgå till 192 mnkr.



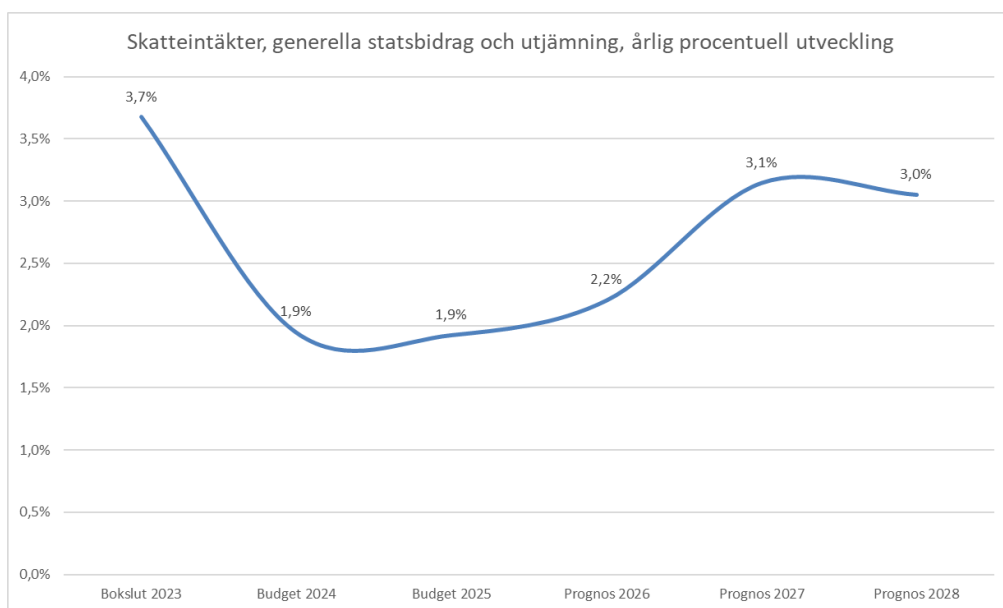
Övriga viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Budgetförslaget för år 2025 och prognoserna för åren 2026–2028 bygger på SKR:s cirkulär 24:27 från den 26 april 2024, med SKR:s antaganden gällande kommunens skatteunderlag och oförändrad skattesats.

Belopp i tusen kronor (tkr)	2023		2024	2025	2026	2027	2028
	Budget	Utfall	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Skatteintäkter	583 783	597 207	605 179	619 497	633 190	649 284	668 326
Generella statsbidrag och utjämning:							
Generellt statsbidrag	9 492	4 238	3 900	0	0	0	0
Fastighetsavgift	29 983	30 750	29 768	34 890	34 890	34 890	34 890
Utjämningsbidrag LSS	38 922	40 146	38 112	38 928	38 588	38 274	37 973
Inkomstutjämningsbidrag	210 210	206 833	217 770	216 766	227 334	236 160	243 989
Kostnadsutjämningsbidrag	41 234	41 078	45 555	47 382	48 981	55 781	60 712
Regleringsbidrag	18 640	28 548	26 974	28 416	24 620	24 901	25 097
Summa	932 264	948 800	967 258	985 879	1 007 603	1 039 290	1 070 987

Diagrammet nedan beskriver förändringen per år gällande skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Utfall fram till år 2023 och budget åren 2024–2028



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens engagemang i SKR:s projekt för en förbättrad budgetprocess, grundad på en modell för resursfördelning, har resulterat i förändringar i budgetarbetet. Budgetramarna för nästa år beslutas av kommunfullmäktige årligen i juni. Före detta genomför budgetberedningen budgetdialoger där budgetförutsättningarna presenteras tillsammans med en aktuell lägesanalys av verksamheternas situation.

Resursfördelningsmodellen baseras på tekniska ramar som beräknas med hänsyn till befolkningsförändringar samt en genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet för verksamhetens kostnader. Förvaltningarna kan beskriva och motivera sina prioriteringar vid behov av kostnadsjusteringar under en anpassningsperiod. Trots att de tekniska ramarna och prioriteringarna enligt budgetmodellen ger en översikt över resurstilldelningen, är det i slutändan kommunfullmäktige som beslutar om budgetramarna.

Styrmodell inklusive budget- och uppföljningsprocessen

I tabellen nedan beskrivs de åtgärder som utförs i budget- och uppföljningsprocessen för varje specifikt område.

Budget- och uppföljningsprocessen		Ekonomi	Mål
Analysera	Budgetprocessen inleds	Nuläge, omvärld samt förändringar i ekonomi och verksamhet analyseras	
Planera	Efter budgetdialoger upprättas budgetförslag.	Budgetramar beslutas av kommunfullmäktige. Finansiella mål beslutas av kommunfullmäktige. Detaljbudget upprättas av respektive förvaltning.	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.	Under året prognostiseras löpande eventuell avvikelse mellan beräknat utfall och årsbudget. Bokslut upprättas efter tertial 2 och efter årsskiftet. Finansiella mål följs upp.	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. Det innebär att resurserna ska användas på rätt sätt och nyttjas effektivt, vilket konkretiseras genom att sträva efter en koppling mellan tilldelade resurser, utförda aktiviteter/prestationer, rapporterade resultat/effekter och uppnådda mål. Politiska ambitioner ska realiseras genom att systematiskt styra och utvärdera verksamheten för att därigenom garantera hög servicenivå till kommunens invånare och företag, samt främja en hållbar utveckling.

Åmåls kommun har etablerat mål för ekonomin och verksamheten för att främja utvecklingen av en sund ekonomisk hushållning.

De **finansiella målen** sätter en ambitionsnivå för ekonomins utveckling och ställning, baserade på principer för god ekonomisk hushållning anpassade till kommunens specifika situation.

Verksamhetsmålen består av kommunfullmäktiges mål med nyckeltal, samt mål för kommunstyrelsen, nämnder och bolag. Dessa mål är grundade i kommunens vision och de prioriterade områdena för en långsiktigt hållbar utveckling och de resultat som eftersträvas.

Finansiella mål

Finansiella mål
Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
Kommunens kassalikviditet, omsättningstillgångarna i förhållande till kortfristiga skulder, ska lägst uppgå till 100%
Koncernens investeringar – självfinansieringsgraden ska över en fyraårsperiod överstiga 100 %
Koncernens soliditet inklusive pensionsåtagande ska stärkas med 2 % per år

Dessa finansiella mål har presenterats som förslag. Beslut kommer att fattas under hösten 2024.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål trädde i kraft från och med år 2023. De antogs av kommunfullmäktige i november 2021 i syfte att samordna FN:s globala mål i Agenda 2030 med kommunens verksamhetsmål. Målen baseras på kommunens vision och de prioriterade områdena för en hållbar utveckling på lång sikt samt de önskade resultaten.

Nyckeltalen för kommunfullmäktige hämtas från Kolada, databasen för kommuner och regioner. Uppföljningen sker genom att jämföra resultatet med ett målvärde. Ett nyckeltal betraktas som uppnått om det senaste resultatet för Åmåls kommun är bättre än eller motsvarar målvärdet.

Varje år, efter kommunfullmäktiges budgetbeslut i juni, fastställer kommunstyrelsen, nämnderna och de helägda bolagen sina mål i verksamhetsplanerna. Dessa mål baseras på kommunfullmäktiges mål. För varje specifikt mål anges hur uppfyllandet ska mätas, vilka effekter som förväntas av de genomförda aktiviteterna och insatserna, samt vilka resultatmål i form av nyckeltal som bör nås.

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
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 gymnasieexamen, 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
Vattentäcker med vattenskyddsområde, andel (%)	20 %

Kalkylerande förutsättningar för budgeten

I tabellen nedan redovisas SKR:s bedömning av kommunernas kostnadsutveckling genom prisindex för kommunal verksamhet, PKV, under perioden 2025–2028 (cirkulär 24:16). PKV är avsett att användas som underlag vid beräkningen av kostnaderna för löne- och prisutvecklingen.

I budgethanteringen används personalomkostnadspålägg, PO-pålägget, där bland annat de lagstadgade arbetsgivaravgifterna och den kollektivavtalade avtalspensionen ingår.

År	Arbetskraftskostnad inklusive förändring i PO-pålägg	Arbetskraftskostnad exklusive förändring i PO-pålägg	Övrig förbrukning	Prisindex
2024	5,2 %	3,8 %	2,9 %	4,5 %
2025	-0,2 %	3,5 %	2,5 %	0,6 %
2026	2,2 %	3,3 %	2,5 %	2,3 %
2027	3,6 %	3,3 %	2,5 %	3,3 %
2028	3,6 %	3,3 %	2,5 %	3,3 %

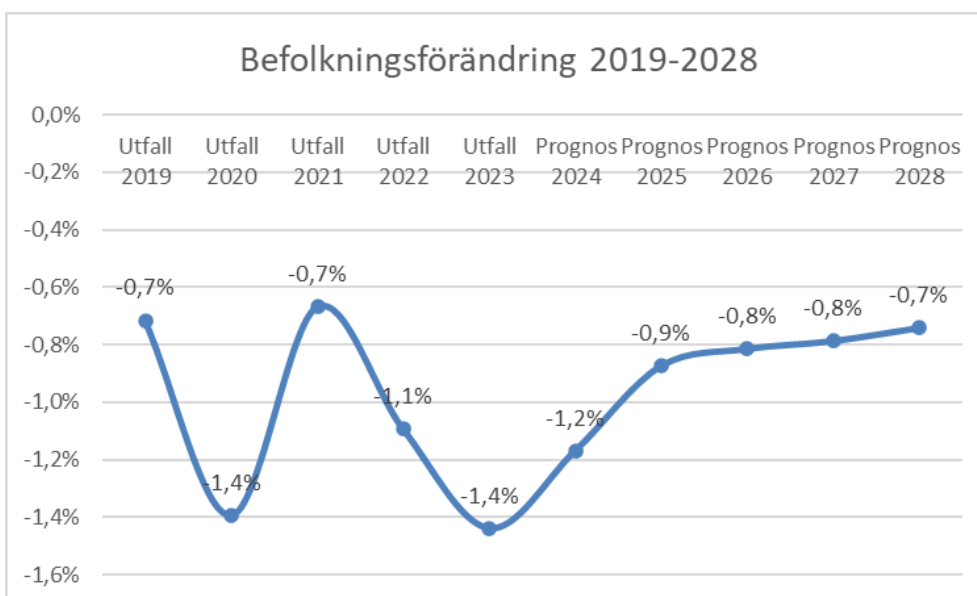
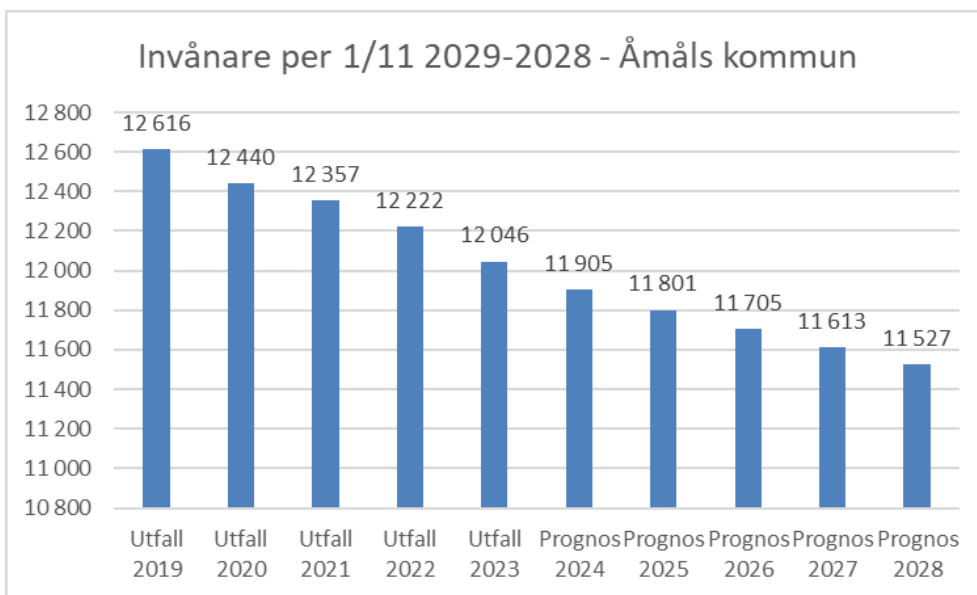
Stora ökningarna av pensionskostnaderna innebär stora kostnadsökningar i kommunerna åren 2023 och 2024. Nedgången för år 2025 vilar på en inflationsprognos för en enskild månad 2024, och resulterar i en bedömning som pekar på negativ förändring av arbetskraftskostnaderna inklusive förändring i PO-pålägg.

Pensionskostnaderna varierar mellan de olika kommunerna till följd av skillnader i personalstruktur. I tabellen ovan redovisas därför en motsvarighet till arbetskraftskostnaden exklusive PO-effekten. Det bör understrykas att beräkningarna av kostnaderna för tjänstepensionerna är mycket osäkra för de bortre åren i denna framskrivning.

Befolkning

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

Per den 29 februari var antalet invånare i Åmåls kommun 11 987.



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 2024.

Bolag	2023	2024	2025
Åmåls kommunfastigheter AB	0,50 %	0,50 %	0,50 %
Stadsnät i Åmål AB	0,25 %	0,25 %	0,28 %

Internränta

SKR föreslår att internräntan för år 2025 ska vara 2,5 %, vilket är oförändrat jämfört med 2024. Denna föreslagna internränta bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader.

Det är dock kommunen som själv bestämmer vilken internränta som ska tillämpas.

Internräntan hanteras inom finansförvaltningen och budgeteras som en intäkt. Verksamheten debiteras kostnader i relation till de medel som använts för investeringar.

Risk- och känslighetsanalys

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 %	7,9 mnkr
Skattesats 10 öre	2,8 mnkr
Invånare 100 personer	7,3 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.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur reglering av underskott ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom, det vill säga beslut om reglering avseende 2023 års negativa balanskravsresultat ska fattas under nästa års budgetprocess avseende budgetår 2026.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 7,9 mnkr och föreslås användas till att täcka upp delar av 2023 års underskott genom att ianspråktaga den under år 2024.

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda för åren 2022 och 2023, enligt den senaste årsredovisningen.

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Antal tillsvidare- och visstidsanställda				
Kvinnor	1 023	1 006	1 018	1 001
Män	321	304	284	263
Totalt	1 344	1 310	1 302	1 264
Omräknat till antal årsarbetare	1 314	1 277	1 270	1 233
Antal tillsvidare- och visstidsanställda per kommunstyrelse,				
Kommunstyrelsen	147	144	147	144
Kultur- och utbildningsnämnden	457	437	457	437
Välfärds- och arbetsmarknadsnämnden	691	676	691	676
Överförmyndarnämnden	7	7	7	7
Åmåls Kommunfastigheter AB	40	44		
Stadsnät i Åmål AB	2	2		
Totalt	1 344	1 310	1 302	1 264

Finansiella rapporter

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

Resultatbudget

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Verksamhetens intäkter	258,8					
Verksamhetens kostnader	-1 241,2	-969,2				
Avskrivningar	-21,1					
Verksamhetens nettokostnader	-1 003,5	-969,2	-983,0	-970,2	-983,4	-1 002,5
Skatteintäkter	597,2	605,2	619,5	633,2	649,3	668,3
Generella statsbidrag och utjämning	351,6	362,1	366,4	374,4	390,0	402,7
Verksamhetens resultat	-54,7	-1,9	2,9	37,4	55,9	68,5
Finansiella intäkter	28,9	6,6	10,7	5,7	5,7	5,5
Finansiella kostnader	-1,2	-2,1	-4,0	-10,7	-9,8	-9,7
Resultat efter finansiella poster	-27,0	2,6	9,6	32,4	51,8	64,3
Extraordinära poster	0,0					
Årets resultat	-27,0	2,6	9,6	32,4	51,8	64,3

Utveckling av verksamhetens nettokostnader

Kostnader i en kommun består till största delen av personalkostnader och lokalkostnader. Nedan beskrivs nettokostnadsutveckling per år. För åren 2025–2028 redovisas den beräknade utvecklingen.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	837,0	849,4	869,6	909,4	1 003,5	969,2	983,0	970,2	983,4	1 002,5
Procentuell utveckling av nettokostnader, %		1,5	2,4	4,6	10,3	-3,4	1,4	-1,3	1,4	1,9

Balansbudget

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
TILLGÅNGAR						
Materiella anläggningstillgångar	309,6	487,8	591,1	630,5	657,5	695,0
Finansiella anläggningstillgångar	60,1	60,1	60,1	60,1	60,1	60,1
Summa anläggningstillgångar	369,7	547,9	651,2	690,6	717,6	755,1
Bidrag till infrastruktur						
Fordringar	115,8	115,8	115,8	115,4	115,8	115,8
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0	0	0
Kassa och bank	33,6	90,0	90	90	90	90
Summa omsättningstillgångar	149,4	205,8	205,8	205,4	205,8	205,8
SUMMA TILLGÅNGAR	519,1	753,7	857,0	896,0	923,4	960,9

<i>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</i>	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Årets resultat	-27,0	2,6	9,6	32,4	51,8	64,3
Resultatutjämningsreserv	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9
Övrigt eget kapital	310,7	283,7	286,3	296,0	328,3	380,1
Summa eget kapital	291,6	294,2	303,8	336,3	388,0	452,3
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9
Andra avsättningar	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
Summa avsättningar	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6
Långfristiga skulder	10	242	335,7	342,7	317,9	291,1
Kortfristiga skulder	199,9	199,9	199,9	199,9	199,9	199,9
Summa skulder	209,9	441,9	535,6	542,6	517,8	491,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	519,1	753,7	857,0	896,5	923,4	960,9
PANTER OCH DÄRMED JÄMFÖRLIGA SÄKERHETER						
ANSVARSFÖRBINDELSER						
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	228,5	228,8	221	210,9	201,4	192,1
Övriga ansvarsförbindelser						

Kassaflödesbudget

<i>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</i>	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	-27,0	2,6	9,6	32,4	51,8	64,3
Justering för avskrivningar	21,1	18,8	23,3	24,7	26,8	29,0
Övriga justeringar	0,1					
Rörelsekapitalets förändring						
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar och placeringar	1,7					
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder	23,6					
Investeringsverksamheten						
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-45,8	-180,2	-143,4	-64,1	-53,8	-66,5
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-3,2					
Försäljningar	4,5					
Finansieringsverksamheten						
Långfristig leasingskuld	6,2					

<i>Belopp i miljoner kronor (mnkr)</i>	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Forts.						
Upplösning av offentliga bidrag till investeringar	-0,1					
Nyupptagna lån		215,2	110,5	7		
Amortering och inlösen av lån					-24,8	-26,8
Bidrag till infrastruktur						
Årets kassaflöde	-18,9	56,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	52,5	33,6	90,0	90,0	90,0	90,0
Likvida medel vid årets slut	33,6	90,0	90,0	90,0	90,0	90,0
Förändring likvida medel (kassa och bank)	-18,9	56,4	0,0	0,0	0,0	0,0

Enligt den finanspolitik som antagits av kommunen bör det finnas tillräckliga tillgångar i kassa och bank för att säkerställa en betalningsberedskap på minst 30 dagar. Dessutom bör det finnas tillgängliga likvida medel som täcker en betalningsberedskap på 60 dagar. För närvarande uppgår den beräknade betalningsberedskapen för 30 dagar till cirka 70 miljoner kronor och för 60 dagar till cirka 140 miljoner kronor.

I beräkningarna ovan bör en outnyttjad checkkredit på 50 miljoner kronor inkluderas.

Verksamhetsbeskrivningar kommunstyrelse, nämnder och bolag

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är enligt fullmäktiges arbetsordning och nämndernas reglementen kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ska även

- Leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion).
- Följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).
- Ansvara för verksamheter inom
 - måltider till förskola, skola och äldreomsorg
 - räddningstjänst
 - samhällsplanering
 - miljö och hälsa
 - turism.

Bygg- och miljönämnden

Enligt fullmäktiges arbetsordning och nämndernas reglementen fullgör bygg- och miljönämnden för kommunens myndighetsutövande uppgifter inom

- byggnadsfrågor
- naturvårdsfrågor
- miljö- och hälsoskydd
- strandskyddsfrågor
- livsmedelsfrågor.

Kultur- och utbildningsnämnden

Kultur- och utbildningsnämndens verksamhetsområde fastställs av kommunfullmäktige i ett reglemente. Enligt reglementet ska kultur- och utbildningsnämnden fullgöra kommunens uppgifter avseende följande verksamheter:

- barnomsorg, förskola
- skolbarnomsorg, fritidshem
- förskoleklass
- grundskola
- anpassad grundskola
- gymnasieskola
- anpassad gymnasieskola
- medicinsk insats (tidigare skolhälsovård)
- fritidsgårdsverksamhet för ungdomar 13 - 17 år, HUSET
- allmänkultur inkl. kommunens konstsamling (med undantag om beslut om tilldelning av kulturstrategiska uppdrag)
- kulturskola
- bibliotek.

Teknik- och fritidsnämnden i Säffle och Åmål

Teknik- och fritidsnämnden har verksamhetsansvar för ledning och utveckling av kommunernas infrastruktur, tekniska verksamheter, park- och fritidsverksamhet samt lokalvård i Åmåls och Säffles kommuner. Den gemensamma nämndens verksamheter är uppdelade i skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet.

I de skattefinansierade verksamheterna ingår kommunala gator och vägar, trafik, park- och grönområden, fritid, GIS (geografiskt informationssystem), miljö, verkstad och lokalvård i kommunala lokaler.

Avgiftsfinansierade verksamheter utgörs av vatten och avlopp (VA) samt avfall och renhållning inom det gemensamma verksamhetsområdet.

Samverkan regleras av ett samverkansavtal mellan Åmåls och Säffles kommuner.

Väl-färds- och arbetsmarknadsnämnden

Enligt fullmäktiges arbetsordning och nämndernas reglementen ansvarar väl-färds- och arbetsmarknadsnämnden för kommunens uppgifter enligt följande lagar:

- Socialtjänstlagen (SoL) förutom de delar som avser barnomsorg
- Lagen om särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)
- Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM)
- Föräldrabalken förutom de delar som avser överförmynderi
- Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt socialförsäkringsbalken (SFB)
- Hälso- och sjukvårdslagen (HSL)
- Lagen (2008:962) om valfrihetssystem
- Lagen (1944:475) om arbetslöshetsnämnd
- Kommunal vuxenutbildning och särskild utbildning för vuxna enligt skollagen (2010:800).

Vidare ansvarar väl-färds- och arbetsmarknadsnämnden för

- tillståndsgivning och tillsyn enligt alkohollagen
- tillståndsgivning och tillsyn enligt tobakslagen
- att fullgöra kommunens uppgifter enligt lagen om elektroniska cigaretter och påfyllnadsbehållare
- vuxenutbildning
- konsument- och skuldrådgivning
- integrations- och flyktingfrågor
- mottagande av ensamkommande barn och ungdomar.

Överförmyndarnämnden

Kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Säffle, Åmål och Årjäng samverkar i en gemensam överförmyndarnämnd.

Överförmyndarnämnden är en för kommunen lagstadgad obligatorisk verksamhet som i de flesta avseenden innebär myndighetsutövning. Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet för respektive samverkande kommuns gode män, förvaltare och förmyndare.

Åmåls Kommunfastigheter AB, ÅKAB

Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunallagens likställighetsprinciper främja bostadsförsörjningen, tillhandahålla kommunen med lokaler för barnomsorg, skola och vård samt försörjning av industrilokaler. Försörjningen av bostäder och industrilokaler ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Stadsnät i Åmål AB, SÅAB

SÅAB är helägt av Åmåls kommun och styrelsen utses av kommunfullmäktige.

Bolagets syfte är att främja snabb elektronisk kommunikation till boende och näringsliv i Åmåls kommun genom att bygga och tillhandahålla fiberoptiskt nät i tätorten samt stamfibernet på landsbygden.

Bolaget är delägare i samverkansbolaget MittNät AB som samverkar runt centralutrustning, överordnade system samt teknisk utveckling.

Fastighetsaktiebolaget Måkeberg 1

Bolaget innehar fastigheten Jollen 1 i Åmåls kommun. Dess ändamål är att äga, förvalta och utveckla fastigheter samt att hantera och hyra ut egendom.

Bilaga – nyckeltal från Kolada

Kolada ⁶ är en öppen och kostnadsfri databas som ger möjligheter till jämförelser och analys i kommunsektorn.

Nettokostnader, kronor per invånare

Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Riket 2022	Utfall 2023	Riket 2023
Nettokostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv Kolada: N03067	67 208	69 911	73 432	64 945	79 846	69 971
Nettokostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv Kolada: N40011	1 265	1 401	1 169	544	1 128	585
Nettokostnad flyktingmottagande, kr/inv Kolada: N40010	6	13	135	10	14	-16
Nettokostnad fritidsverksamhet, kr/inv Kolada: N09018	1 657	1 704	1 860	1 748	1 962	1 854
Nettokostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv Kolada: N30005	4 856	4 844	5 204	4 593	5 905	4 980
Nettokostnad infrastruktur, skydd m.m., kr/inv Kolada: N07037	4 402	4 503	4 824	4 512	5 043	4 817
Nettokostnad kulturverksamhet, kr/inv Kolada: N09022	1 423	1 303	1 376	1 219	1 341	1 284
Nettokostnad pedagogisk verksamhet, kr/inv Kolada: N10038	26 893	28 044	28 553	28 587	31 160	30 592
Nettokostnad politisk verksamhet, kr/inv Kolada: N05002	1 165	1 271	1 342	968	1 103	1 017
Nettokostnad äldre och funktionsnedsättning (SoL, LSS, SFB), kr/inv Kolada: N20011	25 227	26 313	28 717	22 175	32 061	24 184
Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommun, kr/inv Kolada: N03011	-68 274	-70 594	-74 444	-65 696	-83 587	-71 308
Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommunkoncern, kr/inv Kolada: N03058	-66 386	-69 145	-73 150	-64 193	-80 598	-69 803

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 räkenskapsammandraget.

⁶ kolada.se

Nettokostnadsavvikelser

Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Riket 2022	Utfall 2023	Riket 2023
Nettokostnadsavvikelse fritidshem inkl. öppen fritidsverksamhet, (%) Kolada: N13020	22	17	-1	-7	-2	-5
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%) Kolada: N11024	3	-2	7	1	7	2
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%) Kolada: N15001	8	10	9	2	10	3
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%) Kolada: N17001	11	21	9	3	17	3
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%) Kolada: N20900	3	2	8	3	11	4
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%) Kolada: N30001	-5	3	7	11	15	12

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.