



BOXHOLMS KOMMUN

# BUDGET 2023

plan 2024-2025



**BOXHOLM LIGGER BRA TILL**

# Innehållsförteckning

<b>INLEDNING</b> .....	3
KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE & KOMMUNDIREKTÖREN HAR ORDET .....	3
VISION, MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN .....	5
ORGANISATIONSÖVERSIKT .....	9
VART GÅR SKATTEPENGARNA? .....	10
FEM ÅR I SAMMANDRAG .....	11
<b>BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR</b> .....	12
OMVÄRLDSANALYS .....	12
EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS .....	16
FINANSIERING .....	18
PERSONAL .....	23
<b>RÄKENSKAPER</b> .....	24
RESULTATRÄKNING .....	24
BALANSRÄKNING .....	25
KASSAFLÖDESANALYS .....	26
DRIFTSBUDGET .....	27
<b>VERKSAMHETERNA</b> .....	30
KOMMUNFULLMÄKTIGE .....	30
REVISION .....	32
VALNÄMND .....	33
ÖVERFÖRMYNDARE .....	34
KOMMUNSTYRELSE .....	35
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING .....	35
MÅLTID OCH SERVICE .....	37
BEMANNING- OCH REKRYTERINGSENHETEN .....	39
BARN OCH UTBILDNING .....	41
RÄDDNINGSTJÄNST .....	44
SOCIAL OCH MYNDIGHETSÄMND .....	46
ÄLDREOMSORG .....	46
INDIVID- OCH FAMILJEOMSORG .....	48
BEHANDLING OCH OMSORG .....	50
KULTUR- OCH TURISMÄMND .....	52
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND .....	54
MILJÖÄMND MJÖLBY-BOXHOLM-ÖDESHÖG .....	56
<b>ORD OCH UTTRYCK</b> .....	58

# INLEDNING

## KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE & KOMMUNDIREKTÖREN HAR ORDET

När vi förra året skrev texten till kommande års budgetdokument kunde vi konstatera att det hade varit ett år som fortsatt präglas av pandemin och dess konsekvenser. Nu när vi tittar framåt kan vi summera ett år som inleddes med en förhoppning om lättnader och en återgång efter pandemin. Det kunde vi se under årets inledning med en försiktig återanpassning på olika sätt men där vi sedan överrumplades med en omvärldssituation som nog ingen av oss kunde ha förstått att vi skulle stå inför.

En invasion av ett närliggande land inleddes med en flyktingström som sällan tidigare skådats. Vi har under året tagit emot ett antal personer från det krigsdrabbade Ukraina och har varit föregångare och förebilder i detta arbete som resulterat i att vi har kunnat erbjuda boende, skola och trygghet för personer som behöver vår hjälp.

Vi kan från det gångna året med stolthet ta med oss att vi har en kommun som till invånarantal och organisation är liten, men återigen har kunnat se prov på vilken styrka det finns. Medborgare som öppnar upp sina hem samt ställer upp på alla tänkbara sätt för att hjälpa dem i nöd. Verksamheter som än en gång snabbt ställer om visar att vi har en robust och hållfast organisation då det oförberedda och oväntade sker. Ett näringsliv som på olika sätt bidrar. När vi förra året skrev denna text hade vi en önskan att alla lärdomar som vi dragit av pandemin skulle vara något vi fortsatte ha med oss och den önskan kan vi klart konstatera lever vidare.

2022 var också ett år då hela vårt land sattes inför en rad olika utmaningar som vi inte har behövt hantera på många år. Det säkerhetspolitiska läget förändrades dramatiskt. Både landets, kommunernas och hushållens ekonomiska situation ställdes inför hårda faktum med en stigande inflation som realitet. Vi ställdes inför nya situationer där en risk gällande vår elförsörjning blev uppenbar och som krävde hantering.

Att planera för kommande års budget blev ett oerhört utmanande arbete som innebär många svårigheter men även möjligheter. Boxholm som så många andra kommuner i vårt land står inför stora utmaningar de kommande åren som vi behöver hantera med klokhets och framförhållning. Detta kan vi klara av om vi alla hjälps åt och gör medvetna och genomtänkta val som genererar effekt på både kort och lång sikt.

När vi tittar framåt och inför kommande arbete så kommer vi att arbeta efter den vision och de visionsmål som politikerna i Boxholm har tagit fram med syfte att skapa den röda tråden i vår organisation och som har tydliga fokusområden för att kunna skapa god verksamhetsstyrning med mätbara mål.

Vi ska alla arbeta för en trygg kommun att växa och verka i, både i våra verksamheter och ute i samhället samt näringslivet. Vi vill skapa förutsättningar för ett livslångt lärande där varje enskild individ ges möjlighet att utnyttja sin fulla potential. Ytterligare ett område att arbeta aktivt för är ett hållbart samhälle för alla där det inte minst är oerhört viktigt att arbeta med klimatanpassningar och effekterna av detta.

För att vi ska kunna ha verksamhet som präglas av god ekonomisk hushållning och hög kvalitet så har man i förvaltningarna arbetat med planering och medvetenhet samt på övergripande nivå infört nya arbetssätt för att kunna skapa effektivitet. Det är ett arbete som vi hela tiden ska hålla levande med målsättningen att ha de goda verksamheterna med den rätta kompetensen där man både som medarbetare och dem vi finns till för samt medborgare trivs och växer.

Året som gått var också ett valår som resulterade i att Boxholm under kommande mandatperiod kommer att styras av Socialdemokraterna, i ett minoritetsstyre, i och med att Socialdemokraterna ingick en valteknisk samverkan med Centern och Kristdemokraterna.

Vi vill till sist uttrycka ett stort tack till er alla för ett väl utfört arbete under ett, på många sätt, utmanande år. Vi ser fram emot det nya året med nya spännande utmaningar och möjligheter.



**Linda Hammarström**

Kommundirektör

**Claes Sjökvist**

Kommunstyrelsens ordförande

# VISION, MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN



Visionen inkluderar tre visionsmål och har tre fokusområden:

Den framtagna visionen, visionsmålen och fokusområden är en bas för kommunens övergripande mål som finns definierade nedan.

<b>Kommuninvånare</b>	<p>Kommuninvånare i Boxholm ska ges möjlighet att vara delaktiga och kunna påverka</p> <p>Kommuninvånarna i Boxholm ska ges förutsättningar att vara självständiga utifrån sin förmåga</p> <p>Kommuninvånaren i Boxholm ska känna sig trygg</p>
<b>Medarbetare</b>	<p>Boxholms kommun ska ha friska medarbetare som kan påverka och tar ansvar för sin egen arbetsmiljö</p> <p>Boxholms kommun är en attraktiv arbetsgivare med nära och engagerat ledarskap som skapar delaktighet och engagemang</p> <p>I Boxholm ska vi ha rimlig personalomsättning samt behålla och utveckla den goda kompetensen</p>
<b>Samhällsutveckling</b>	<p>Boxholms kommun ska arbeta för tillväxt och utveckling</p> <p>Boxholms kommun ska arbeta för ekonomisk hållbarhet och god ekonomisk hushållning</p> <p>Boxholms kommun ska arbeta för social hållbarhet</p>

De övergripande målen ger i sin tur guidning för verksamheternas mål och är en bas för kommande prioriteringar i kommunens verksamhet. Den framtagna visionen, visionsmålen och fokusområdena ger förutsättningar för att skapa den "röda tråden" från politikens prioriteringar till verksamheternas nedbrutna operativa mål.

## ÖVERGRIPANDE MÅL OCH MÅTETAL 2023-2026

<b>Kommuninvånare i Boxholm ska ges möjlighet att vara delaktiga och kunna påverka</b>					
Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Medborgarförslag</b>	Svarstid	95% inom 12 månader	100% inom 12 månader	100% inom 8 månader	KF, 2 gånger/år
<b>Tillgänglig och öppen politik</b>	Antal besökare på kommunfullmäktige (både fysiskt och digitalt)	ej mätt	Skapa digital möjlighet och mäta nuläge	10% ökning från föregående år	KF, 2 gånger/år
<b>Synpunktshantering</b>	Antal Svarstid Tid på slutförda åtgärder	ej mätt på övergripande nivå	Implementation av e-tjänsteplattform och starta mätning	2% ökning antal från föregående år Första återkoppling inom 2 vardagar 80% slutförda åtgärder inom 2 månader	KF, 2 gånger/år
<b>Kommuninvånarna i Boxholm ska ges förutsättningar att vara självständiga utifrån sin förmåga</b>					
Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Bemötande och tillgänglighet</b>	Nöjdhetsindex (tillgänglighet, bemötande) från medborgarundersökning	ej mätt	Sätta upp medborgarundersökning och mäta nuläge	Ska förbättras med 5 % från föregående år	KF, 1 gång/år
<b>Upplevd svars kvalitet av våra medborgare i våra verksamheter</b>	Nöjdhetsindex (kvalitet) från medborgarundersökning	ej mätt	Sätta upp medborgarundersökning och mäta nuläge	Ska förbättras med 5 % från föregående år	KF, 1 gång/år
<b>Verksamheterna ska möta kommuninvånarnas behov</b>	Nöjdhetsindex (kommunen möter behov) från medborgarundersökning	ej mätt	Sätta upp medborgarundersökning och mäta nuläge	Ska förbättras med 5 % från föregående år	KF, 1 gång/år
<b>Kommuninvånaren i Boxholm ska känna sig trygg</b>					
Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Medborgarlöftet</b>	Uppföljning	Redovisning 1 gång/år	Redovisning 1 gång/år	Redovisning 1 gång/år	KF, 1 gång/år
<b>Information</b>	Nöjdhetsindex (information) från medborgarundersökning	ej mätt	Sätta upp medborgarundersökning och mäta nuläge	Ska förbättras med 5 % från föregående år	KF, 1 gång/år
<b>Trygghet</b>	Nöjdhetsindex (trygghet) från medborgarundersökning	ej mätt	Sätta upp medborgarundersökning och mäta nuläge	Ska förbättras med 5 % från föregående år	KF, 1 gång/år
<b>Samhällsmätning</b>	Avloppsmätning	Redovisning 1 gång/år	Minskad droghalt från föregående år	Minskad droghalt från föregående år	KF, 1 gång/år

# Medarbetare

## Boxholms kommun ska ha friska medarbetare som kan påverka och tar ansvar för sin egen arbetsmiljö

Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Sjukfrånvaro</b>	Sjukfrånvaroprocent	2018-2019: 5,9% 2020-2022: 8-8,8%	6,5%	4,5%	KS, MBL 1 gång/mån
<b>Tillbud</b>	Tillbudsrapportering	58 dagar mellan inträffad händelse och händelse klar	Alla chefer och medarbetare ska få utbildning i tillbudsrapportering. Rutin ska upprättas och göras känd.	Andel ärenden som följt beslutad rutin: 95%	Mätningar och rapporter månadsvis i personalsystem. KS, MBL 1 gång/mån
<b>God arbetsmiljö</b>	Medarbetarundersökning	73	75	80	KS, MBL 1 gång/år

## Boxholms kommun är en attraktiv arbetsgivare med nära och engagerat ledarskap som skapar delaktighet och engagemang

Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Kunskap och utveckling</b>	Medarbetarundersökning årligen	77	80	85	KS/MBL 1 gång/år
<b>Ledarskapsindex</b>	Medarbetarundersökning årligen	67	70	80	KS/MBL 1 gång/år
<b>Handlingsutrymme och kontroll</b>	Medarbetarundersökning årligen	70	73	80	KS/MBL 1 gång/år

## I Boxholm ska vi ha rimlig personalomsättning samt behålla och utveckla den goda kompetensen

Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Personalomsättning</b>	Mäta personalomsättning över tid	10,1%	9-10%	6-8%	KS/MBL 1 gång/år
<b>Individuell utvecklingsplan</b>	Upprättad individuell utvecklingsplan i medarbetarsamtal för alla medarbetare som varit anställda >12 mån	ej mätt	100%	100%	KS/MBL 1 gång/år
<b>Kompetenskartläggning</b>	Formell och rätt kompetens i respektive verksamhet	ej mätt	Upprätta definitioner och göra kartläggning	90%	KS/MBL 1 gång/år

# Samhällsutveckling

## Boxholms kommun ska arbeta för tillväxt och utveckling

Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Ökad befolkning i Boxholms kommun</b>	Befolkningsstatistik	5 512 (2021-01-01)	5 527	5 602	KS 1 gång/tertiel
<b>Nybyggnation och utveckling av fastighetsbeståndet</b>	Färdigställda bostäder i småhus och flerfamiljshus under året, antal/1000 inv	0 (2021)	1,0	1,6	KS 1 gång/år
<b>Översiktsplan</b>	Uppdaterad och aktuell översiktsplan	Under arbete	Under arbete	Ja	KS 1 gång/år

## Boxholms kommun ska arbeta för ekonomisk hållbarhet och god ekonomisk hushållning

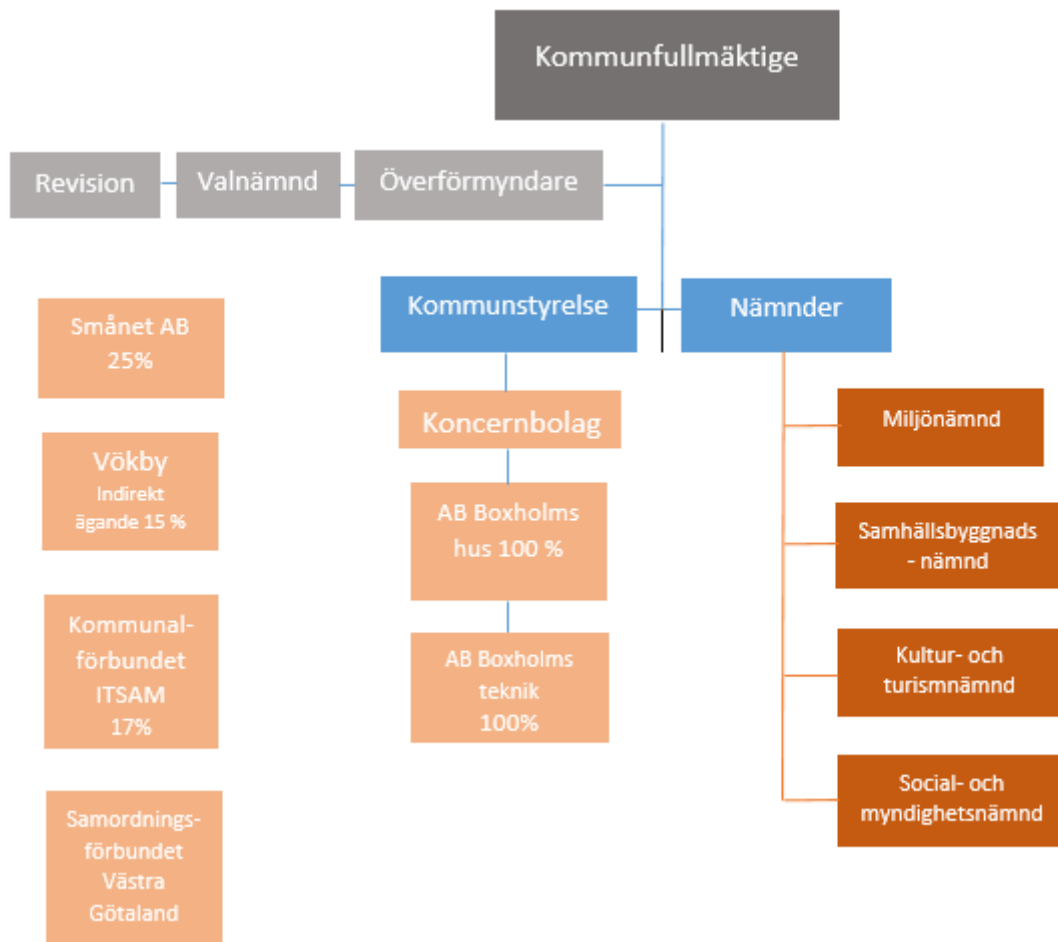
Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Resultatkrav</b>	Resultat i förhållande till skatter och bidrag	0,5%	0,0%	2,0%	KS DÅ08, ÅR
<b>Självfinansieringsgrad av investeringar</b>	Investeringar i förhållande till avskrivningar och resultat	75%	100,0%	100,0%	KS DÅ08, ÅR
<b>Soliditet (exklusive och inklusive ansvarsförbindelse pensioner)</b>	Eget kapital i förhållande till totalt kapital (samt eget kapital och ansvarsförbindels i förhållande till eget kapital)	42% -3%	förbättras	förbättras	KS DÅ08, ÅR
<b>Frekvent uppföljning av ekonomi</b>	Månadsbokslut	Uppföljning 5 ggr/år	Uppföljning 10 ggr/år	Uppföljning 10 ggr/år	KS 10 ggr/år

## Boxholms kommun ska arbeta för social hållbarhet

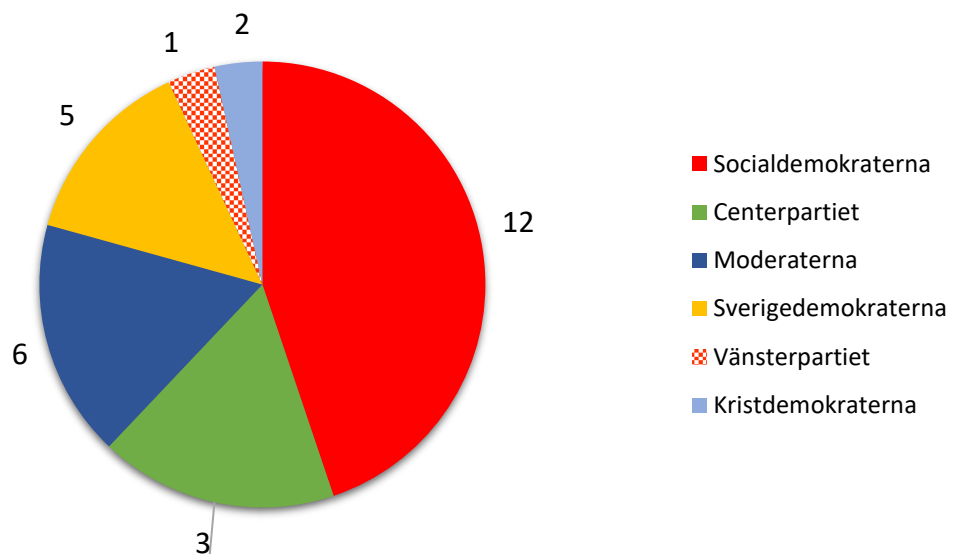
Indikation	Beskrivning	Nuläge	Mål 2023	Mål 2026	Av-rapportering
<b>Självförsörjning, arbete</b>	Mätning arbetslöshet	4,6% (sept 2022)	inte öka	inte öka	KS 1 gång/tertiel
<b>Tillgänglig miljö för alla</b>	Tillgänglighetsmätning	ej mätt	Inventering av nuläge	Utvärdering och fortsatt införande av plan	KS/KF 1 gång/år
<b>Verksamheterna ska möta kommuninvånarnas behov efter bedömning</b>	<u>Genomförande av:</u> Brukarundersökning - vad tycker de äldre om äldreomsorgen  "Om mig"	Undersökningar-na genomförs, redovisas och används för förbättrings-åtgärder	Undersökningar-na genomförs, redovisas och används för förbättrings-åtgärder	Undersökningar-na genomförs, redovisas och används för förbättrings-åtgärder	KS/KF 1 gång/år



# ORGANISATIONSÖVERSIKT



## ANTAL MANDAT I KOMMUNFULLMÄKTIGE



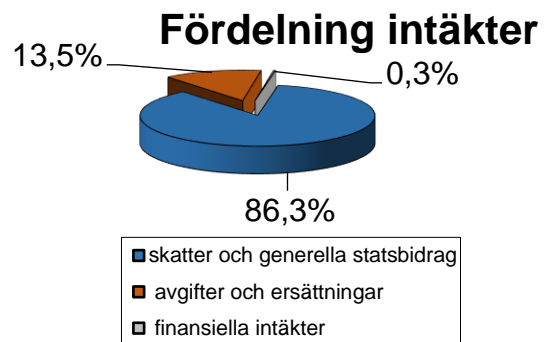
# VART GÅR SKATTEPENGARNA?

## Så här får kommunen sina pengar

**86,3 %** kommer från skatter och generella statsbidrag

**13,5 %** kommer från avgifter och ersättningar som kommunen får för den service kommunen erbjuder

**0,3 %** är finansiella intäkter



- 38,46** kronor till barn- och utbildningsverksamhet
- 20,82** kronor till äldreomsorg
- 9,98** kronor till behandling- och omsorgsverksamhet
- 8,01** kronor till kommunövergripande verksamhet
- 5,33** kronor till bygg- och fritidsverksamhet
- 3,28** kronor till måltids- och serviceverksamhet
- 9,37** kronor till individ- och familjeomsorg
- 2,10** kronor till räddningstjänst
- 1,55** kronor till kultur- och turismverksamhet
- 0,56** kronor till kommunfullmäktiges ansvarsområden
- 0,28** kronor till ofördelade budgetmedel
- 0,25** kronor till miljö- och hälsoskyddsverksamhet
- 0,00** kronor till kapitalkostnader årets investeringar
- 0,00** kronor till årets resultat

# FEM ÅR I SAMMANDRAG

	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>Allmänt</b>					
Antal invånare 1/11	5 489	5 517	<b>5 527</b>	5 552	5 577
Skattesats kommunen kr	21,82	21,82	<b>21,82</b>	21,82	21,82
Skattesats total kommunalskatt kr	33,37	33,37	<b>33,37</b>	33,37	33,37
<b>Resultat</b>					
Årets resultat, tkr	1 732	0	<b>0</b>	1 851	6 625
Årets resultat, % av skatteintäkter och statsbidrag	0,5%	0,0%	<b>0,0%</b>	0,5%	1,7%
Skatteintäkter och statsbidrag, tkr	351 685	366 433	<b>373 865</b>	385 216	395 297
Verksamhetens nettokostnad, tkr	351 595	367 431	<b>373 096</b>	382 295	387 484
Nettokostnad % av skatteintäkter och statsbidrag	100,0%	100,3%	<b>99,8%</b>	99,2%	98,0%
Nettokostnad per invånare, kr	64 054	66 600	<b>67 504</b>	68 857	69 479
Nämndernas budgetavvikelse, tkr	-4 822	-20 344	<b>0</b>	0	0
<b>Balans</b>					
Investeringar, tkr	17 173	10 760	<b>8 213</b>	14 681	7 200
Självfinansieringsgrad investeringar % (2)	86%	76%	<b>-1965%</b>	78%	231%
Likvida medel, tkr	15 907	5 615	<b>18 370</b>	10 897	15 174
Låneskuld, tkr	44 000	44 000	<b>54 000</b>	54 000	54 000
Låneskuld per invånare, kr	8 016	7 975	<b>9 770</b>	9 726	9 683
Soliditet %	42,2%	42,7%	<b>40,3%</b>	41,7%	44,1%
Soliditet, inklusive pensionsskuld %	-3,8%	-2,4%	<b>-3,0%</b>	-0,9%	3,3%
Borgens- och ansvarsförbindelser, tkr	467 465	483 134	<b>504 827</b>	521 708	538 777

1) Enbart skatt till kommunen och regionen, inga avgifter. Politiska beslut om skattehöjning för planåren i kommunen saknas.

2) BU2023 inkluderar förväntad utbetalning av investeringsbidrag för fiberinvesteringar gjorda 2020-2022

# BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR

## OMVÄRLDSANALYS

Utdrag från SKR, Makronytt 3/2022 från 2022-10-20

### **Sverige går in i en längre lågkonjunktur**

Utfallen för svensk inflation har nyligen varit överraskande höga. Den oväntat höga inflationen har definitivt lyft inflationsutsikterna på kort sikt, men i hög grad även för de kommande 12 månaderna. Samtidigt har en mycket brant ränteuppgång synts de senaste månaderna, huvudsakligen drivet av centralbankernas höjda styrräntor. Pris- och ränteuppgångarna blir därmed större än vad som räknats med i tidigare prognoser. Frågan är inte längre "om" Sverige går mot en lågkonjunktur utan "hur snart" vi når dit, samt hur djup den blir. SKR:s prognos är att svensk BNP faller nästa år. Detta medför att den postpandemiska återhämtningen för arbetsmarknaden bryts. Antalet sysselsatta kommer att minska och arbetslösheten beräknas ligga på knappt 8,5 procent 2023–2024. I SKR:s framskrivning räknar man med att BNP- och timtillväxten repar sig under 2024, men att konjunkturen stärks mer påtagligt först 2025.

Mycket svag konjunkturutveckling antas medföra sjunkande räntor redan nästa år. Trots detta kommer ränteläget då att vara betydligt högre än de senaste åren. Den långa eran av oerhört låga räntor är över. På samma sätt kommer konsumentpriserna totalt sett – efter rekordsnabba ökning 2021–2023 – heller inte falla tillbaka. Trots att SKR räknar med att inflationen sjunker snabbt under nästa år lär högre priser på många varor och tjänster bli bestående.

En hög nominell tillväxt för det kommunala skatteunderlaget 2022–2025 urholkas av stora prisuppgångar, varför ökningen reellt sett blir svag under perioden. Nästa år sjunker skatteunderlaget kraftigt i reala termer.

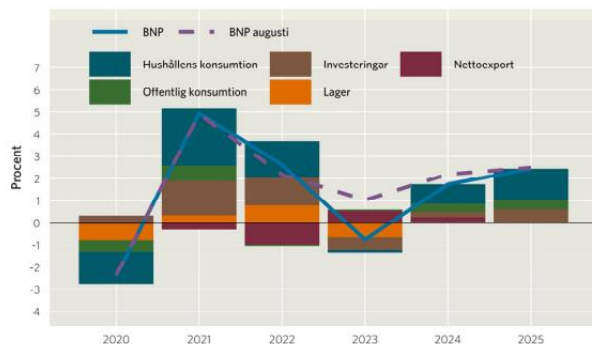
### **Lågkonjunktur i Sverige 2023–2024**

Den lägre globala efterfrågan påverkar svensk ekonomi negativt, framförallt via exporten samt investeringar i industrisektorn. Man ser även att företagen drar ner sina lager i närtid, vilket dämpar BNP-tillväxten 2023.

Det blir minskade reala disponibla inkomster för hushållen redan i år. Detta följer av det högre ränteläget samt den höga inflationen. De hushåll som redan konsumerar hela sin disponibla inkomst eller förlorar jobbet kommer drabbas hårdare än andra. Köp av sällanköpsvaror och bostäder har redan minskat. Denna nedgång förstärks inte minst via kreditkanalen; tillgången och priset på lånefinansiering krymper respektive stiger. Även om hushållens tillgångar minskar i värde så är balansräkningarna starkare än innan pandemin. Detta kan absorbera en del av den störning som nu inträffar. Men när värdet på reala och finansiella tillgångar minskar reduceras utlåningen från banker och finansinstitut när tillgångarna används som säkerhet. Bankerna kommer dessutom att skärpa sina "kvar att leva på"-kalkyler då inflationen ofrånkomligen ökar hushållens utgifter (driftskostnader, livsmedel med mera). Alla aktörer kan antas bli mer försiktiga för att minimera risken för kreditförluster. Hushållen kommer således att få svårare att låna pengar till bostadsköp, liksom till annan konsumtion, när bostaden används som säkerhet. Det här skiftet i efterfrågan kommer även påverka produktionssidan i svensk ekonomi. Man ser redan att anställningsplaner inom handel samt bygg- och anläggningssektorn har fallit tillbaka. Konjunkturedgången kommer tydligt att märkas på att investeringarna minskar. Det beror dels på en lägre efterfrågan, dels på de högre räntorna tillsammans med den finansiella acceleratoren. Inte minst bostadsinvesteringar samt bygg- och anläggningsinvesteringar minskar kraftigt under 2023. Som andel av BNP faller dessa fram till 2025 som en följd av högre räntor och mer ansträngda finansieringsvillkor.

### Diagram 1. BNP-utveckling och bidrag från komponenter

Procent



BNP-utvecklingen är nedreviderad för 2023–2024 jämfört med augustiprognozen, framförallt drivet av det negativa bidraget från totala investeringar.

Källa: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

igen, i takt med att inflationen dämpas och inte minst ränteläget blir lägre. I mångt och mycket är det globala faktorer som påverkar utvecklingen i Sverige, genom finansiella priser/marknader och genom utrikeshandeln. I Sverige finns dock särdeles goda förutsättningar för finanspolitiska åtgärder, exempelvis sådana som kan stärka utsatta grupper. Sverige står väl rustat när konjunkturen viker, klart bättre än många andra ekonomier.

### Snart dämpas även sysselsättningen

Utgångsläget för svensk arbetsmarknad är starkt. En relativ arbetslöshet på 7,2 procent i augusti i år innebär en nedgång om 1,5 procentenheter jämfört med ett år tidigare. Såväl rekryterings- som vakansgraden har under årets första halvår legat på historiska toppnivåer och allmänt sett beskrivs rekryteringsläget ännu som ansträngt. I nuläget ligger sysselsättningsgraden högre än någonsin tidigare. Över 69 procent av befolkningen är sysselsatt.

Framåtblickande indikatorer (exempelvis KI-barometern) visar dock att efterfrågan på arbetskraft kommer att försvagas framöver. Prognosen pekar nu på en arbetslöshet om knappa 8,5 procent 2023 och 2024. Detta följer av en klar nedgång i sysselsättningsgraden nästa år, vilket gör att antalet sysselsatta då minskar jämfört med 2022. Medan vi ser ett fortsatt högt arbetskraftsdeltagande som tämligen säkert finns en mer betydande osäkerhet kring sysselsättningen (som skulle kunna bli såväl svagare som starkare än prognosen). Denna osäkerhet bottnar dels i osäkerhet kring global och svensk konjunktur, dels i osäkerheter kring hur arbetade timmar och medelarbetstiden påverkas i konjunkturedgången.

Efter att BNP-tillväxten gradvis växlar upp 2024 väntas också arbetsmarknaden börja stärkas. Svensk ekonomi kommer då så sakteliga lämna lågkonjunkturen och nästa konjunkturuppgång tar vid.

### Inflationen faller tillbaka under 2023

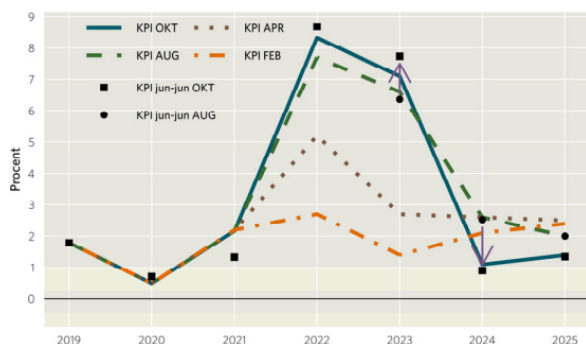
Med bidrag från i princip samtliga varu- och tjänstegrupper kommer inflationen fortsatt att vara rekordhög en tid. Primära drivkrafter är de höga priserna på energi och livsmedel, men ovanligt stora prisuppgångar syns samtidigt för en lång rad av varugrupper och tjänster i KPI. Gas- och elpriser har sjunkit på sistone varpå förväntade priser för hösten kommit ner lite. Ännu väntas dock en betydande uppgång för elpriserna till vintern. Inte förrän efter vintern, framförallt i och med andra kvartalet nästa år, antas en markant nedgång i inflationen. Mot slutet av 2023 beräknas KPIF- och KPI-inflationen närma sig 2 procent.

Den offentliga konsumtionen har hittills utvecklats svagt i år, svagare än förväntat. Utvecklingen beror dels på att pandemiåtgärder avvecklats under året, dels på att flyktingströmmen från Ukraina blivit mindre än förväntat. SKR bedömer att den kommunala konsumtionen fortsatt kommer att utvecklas svagt även 2023. I kommunsektorn faller den nominella ökningstakten för skatteunderlaget tillbaka och resurserna urholkas av den höga prisutvecklingen i sektorn. Kommuner och regioner måste enligt kommunallagen varje enskilt budgetår – budgetera så att intäkterna överstiger kostnaderna. Det är ännu ovisst om det blir några resurstillskott för 2023 i form av nya statsbidrag.

Men efterfrågan i ekonomin kommer ta fart

## Diagram 2. Svensk inflation, KPI, procentuell utveckling, olika prognostillfällen

Procent



SKR:s inflationsprognos har kontinuerligt reviderats upp sedan februari. Den nya räntebanan driver upp inflationen på kort sikt och ned 2024–2025 jämfört med augustiprognosen.

Källa: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

## Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	4,9	2,6	-0,7	1,8	2,8
Sysselsättning, timmar*	2,2	1,8	0,3	1,4	1,3
Relativ arbetslöshet, procent	8,8	7,5	8,4	8,4	8,2
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,7	3,6	3,2	3,3	3,4
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,9	3,2	3,3	3,4
Inflation, KPIF	2,4	7,5	5,0	1,5	1,7
Inflation, KPI	2,2	8,3	7,1	1,1	1,4
Befolkning, 15–74 år	0,0	0,4	0,5	0,5	0,5

\*Kalenderkorrigerat.

Den svenska BNP-tillväxten bromsar in och blir negativ 2023. Även antalet arbetade timmar bromsar in. Därefter tar konjunkturer fart igen. Det är den högre inflationen som urholkar köpkraften, den är 7,5 procent i år och 5,0 procent 2023. Arbetslösheten stiger något men går till 8 procent som årsgenomsnitt 2025.

Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

## Real urholkning av skatteunderlaget

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2022–2025; i genomsnitt med 4,5 respektive procent 4,4 procent per år för den faktiska respektive underliggande utvecklingen. Den genomsnittliga ökningen över de senaste tio åren (perioden 2012–2021) är 3,9 procent för den faktiska och 4,2 procent för den underliggande utvecklingen.

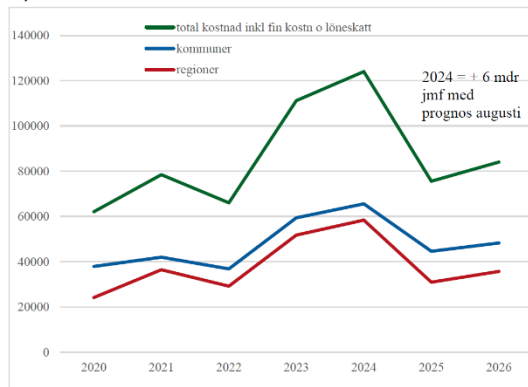
Konjunkturer bromsar nu in, vilket kommer sätta avtryck i sysselsättningen. Under 2023 faller sysselsättningen alla kvartal och likaså gör antalet arbetade timmar. På kort sikt är det främst medelarbetstiden som faller. Lönesumman ökade mellan 2010 och 2021 med 4 procent i genomsnitt. I år är ökningen hela 5,9 procent och nästa år minskar den till 3,2 procent. Anledningen till att lönesumman inte faller mer beror på att företagen väljer att behålla personal i de sektorer där arbetskraftsbristen är stor. En faktor som lyfter nivån på skatteunderlaget under hela prognosen är de höjda garantipensionerna. Dels genom beslutet att höja pensionsnivån från augusti 2022 och dels genom en hög inflation 2022 och 2023. Detta resulterar i högre prisbasbelopp 2023 och 2024 som garantipensionerna är kopplade till. I reala termer växer skatteunderlaget med 0,9 procent per år 2022–2025, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,8 procent. År 2023 faller till och med köpkraften med 2,7 procent; intäkterna beräknas realt sett bli kraftigt lägre än föregående år. Detta tapp är varaktigt och kommer kräva minskade utgifter eller skattehöjningar framöver om inte statsbidragen höjs ordentligt.

Den höga prisuppgången i kommunsektorn beror dels på högre insatspriser och dels på ökade pensionskostnader. Pensionskostnadens ökning har två förklaringar. Det nya avtalet AKAP-KR är något dyrare än tidigare avtal, men till största del beror ökningen på en ny värdering av sektorns pensionsskuld. De förmånsbestämda avtalspensionerna är värdesäkrade med prisbasbeloppet, vilket betyder att pensionsskulden växer när prisbasbeloppet höjs.

**Sammantaget för perioden beräknas skatteunderlaget inte räcka till att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym i linje med den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare: de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler (yngre och äldre). Särskilt de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser.**

**Diagram 2. Pensionskostnader totalt samt kommuner och regioner, prognos oktober**

Miljoner kronor



I huvudsak ser vi att en hög inflationspuckel drabbar pensionskostnaderna år 2023 och 2024 och en återgång till lägre nivå på pensionskostnaderna från 2025. Nedgången förklaras till stor del av prognosantagandet att prisbasbeloppet ökar med enbart 0,9 procent 2025.

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

**Tabell 2. Skatteunderlag**

Procentuell förändring

	2021	2022	2023	2024	2025
Nominellt skatteunderlag	5,3	5,2	4,0	4,5	4,1
Prisökning	2,9	3,6	6,0	3,9	-0,2
Realt skatteunderlag	2,6	2,0	-2,7	0,6	4,4

Skatteunderlaget ökar som snabbast 2021 och 2022. Därefter bromsar ökningen in, speciellt 2023. Priserna för kommunsektorn ökar kraftigt, främst 2023. Det får effekten att det reala skatteunderlaget faller med 2,7 procent 2023. Därefter ökar det igen. Men realt är ökningen framöver under det historiska genomsnittet.

Källa: Pensionsmyndigheten och Sveriges Kommuner och Regioner.

# EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS

## GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Basen för kommunens ekonomiska styrning är lagstiftning inom området kommunallag och kommunal redovisningslag. Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet samt i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Begreppet "god ekonomisk hushållning" har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Den viktigaste delen av god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv medför att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som konsumeras. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Kommunen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Formuleringarna i dessa mål bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

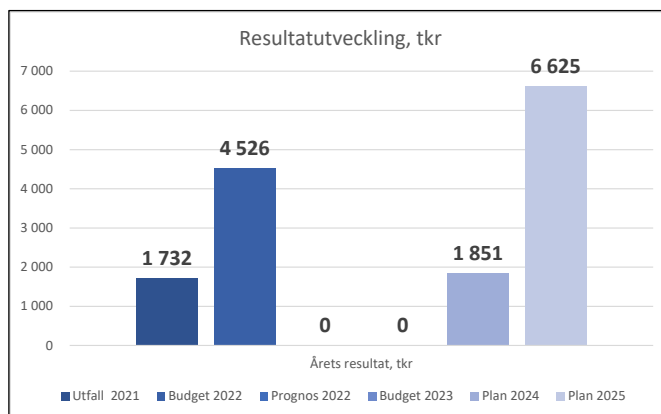
God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestation, resultat och effekt. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Vidare behövs resultatanalyser och kontroller som visar hur verksamhetens prestation och kvalitet motsvarar uppställda mål samt en effektiv organisation som säkerställer måluppfyllelsen. För att kunna styra verksamheterna måste kommunen säkerställa processer för att bedriva dessa kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

Samverkan är en viktig del för att Boxholms kommun ska kunna upprätthålla god kvalitet men samtidigt vara kostnadseffektiv. Kommunen samarbetar med ett flertal kommuner i olika konstellationer inom flera områden.

## RESULTATUTVECKLING

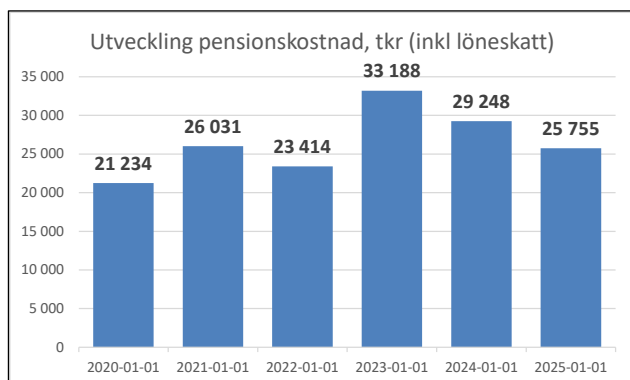
2023 kommer att bli det första året i den nya mandatperioden som sträcker sig över åren 2023-2026. Resultatutvecklingen i kommunen är för närvarande mycket svag. 2021 uppgick resultatet till 1 732 tkr och kommunen har prognostiserat ett 0-resultat för 2022. Ökande kostnader för försörjningsstöd, placeringar av barn och vuxna och till viss del personalkostnader då behovet i vissa verksamheter varit högt gör att resultatet pressas ned. Samtidigt har kommunen fått högre skatteintäkter än planerat och även lyckats ta hem mer riktade statsbidrag, något som delvis kompenserar den höga kostnadsutvecklingen.

Årets budgetprocess har karaktäriserats av ständigt ändrade förutsättningar. Skatte- och kostnadsprognoserna har reviderats kraftigt i april, augusti och oktober jämfört med den första prognosen i februari som normalt brukar vara underlag för budgetarbetet. Det tillsammans med att 2022 varit ett valår har gjort att budgetarbetet fått bli agilt. Preliminära ramar beslutades i KS i juni. De preliminära ramarna för respektive verksamhet baserades på budgetramen 2022, en indexuppräknings baserat på PKV-index från juni och ett visst anpassningsbeting på 4 000 tkr för barn- och utbildningsförvaltningen.





Även socialförvaltningen har haft ett effektiviseringsbeting då kostnaderna 2022 överskridits jämfört med budget. Därefter har ett prioriteringsarbete gjorts av de överskjutande medlen mellan skatter och bidrag och verksamhetens ramar. Det som prioriterats är tillskott till försörjningsstöd och IFO-placeringar där budgeten för 2022 var mycket låg samt finansiering av politiska beslut och ökade finansieringskostnader.



\* 2021 inkluderar extraavsättning

De ökade energipriserna kommer inte att påverka kommunens ekonomi i stor utsträckning då kommunen och Boxholmshus fortfarande har många fasta avtal. Den post som påverkar ekonomin allra mest är de ökade pensionskostnaderna, dels genom det nya pensionsavtalet för kommunsektorn där avsättningen ökar från 4,5% till 6% av lönesumman (+33%), dels genom att inflationen ökar kraftigt vilket påverkar uppräkningsen av pensionerna.

För att få en budget i balans för år 2023 har verksamhetscheferna behövt arbeta fram budgetar med effektiviseringar. På grund av försämrad likviditet och höga kostnader initierades en åtgärds- och handlingsplan i september 2022. Många av de åtgärder som identifierades har arbetats in i budgeten, bland annat restriktivitet med investeringar, vikarietillsättningar och andra utgifter. Kommunen har också sökt och fått delvis beviljat ett statsbidrag för "Ekonomi i balans". Syftet med statsbidraget är att kunna genomföra åtgärder för en framtida ekonomi i bättre balans än tidigare. Projekt som beviljats bidrag är:

1. *Förändrad matdistribution. Innebär samarbete med Vadstena kommun i att tillaga och leverera matlådor till brukare på ett effektivare sätt.*
2. *Produktions- och bemanningsplanering. Cheferna får stöd och kunskap i att optimera planering och där kompetens matchas mot de behov som finns.*
3. *Teknikutveckling inom äldreomsorgen. Ska möjliggöra en snabbare implementering av digitala arbetssätt som ökar effektiviteten.*
4. *Investeringsbidrag till utökning av SÄBO-platser och effektivare arbetssätt inom äldreomsorgen.*

För att nå det av kommunfullmäktige beslutade finansiella resultatmålet, 0,5 % av skatter och bidrag till 2024 inkluderar resultatet ytterligare besparingar i nivån 5 500 tkr då pensionskostnaderna fortsätter vara höga. För 2025 ser det ut som om resultatmålet kan komma att uppnås eftersom prognosen är att inflationen kommer att dämpas och pensionskostnaderna kommer att gå ned.

Det slutgiltiga beslutet om budget tas i kommunstyrelsen i november och kommunfullmäktige i december.

## Resultatutveckling, tkr

	Utfall 2020	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Nettointäkt finansieringen	331 730	340 168	358 767	362 076	375 445	386 389
Utfall/budget nämnder	317 071	338 436	358 767	362 076	373 594	379 764
<b>Totalt</b>	<b>14 659</b>	<b>1 732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 851</b>	<b>6 625</b>
<b>Procent av skatter &amp; utjämningsar</b>	<b>4,5%</b>	<b>0,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,5%</b>	<b>1,7%</b>

## KÄNSLIGHETSANALYS

Kommunens intäkter och kostnader påverkas av en rad olika faktorer. Vissa är påverkbara andra är det inte. Nedan är några exempel på faktorer och hur de påverkar budgeten.

Parameter	Förändring	Påverkan +/- tkr (cirka)
Befolkning, ökning	20 personer	1 265
Skattesats, ökning	1 krona	12 692
Ränteförändring, ökning (Not 1)	2,0%	-880
Ramar nämnder, ökning	1%	-3 611
Lönerevision	1%	-1 710
Personalkostnadspålägg	5,3%	-9 027

Not. 1 - beräknat på en låneskuld om 44 mkr

## Nyckeltal

	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat, tkr	1 732	4 526	0	0	1 851	6 625
Kassaflöde, tkr	-8 638	-8 360	-10 292	12 755	-7 473	4 277
Soliditet	42,2%	42,2%	42,7%	40,3%	41,7%	44,1%
Soliditet inkl. pensionsskuld	-3,8%	-3,0%	-2,4%	-3,0%	-0,9%	3,3%
Resultatmål % av skatter och bidrag	0,5%	1,3%	0,0%	0,0%	0,5%	1,7%
Nettokostnadsandel av skatter och bidrag	94,5%	99,0%	98,6%	99,8%	99,2%	98,0%
Självfinansiering investeringar *	86%	72%	76%	-1965%	78%	231%

BU2023 inkluderar förväntad utbetalning av investeringsbidrag för fiberinvesteringar gjorda 2020-2022

# FINANSIERING

## STATSBIDRAG, UTJÄMNING OCH SKATTESATS

Skatteintäkter utgår för det invånarantal som är folkbokförda i kommunen per den 1:e november föregående år. Skatteintäkter för år 2023 beräknas på det befolkningsunderlag som SCB redovisar den 1:e november 2022. De kommunalekonomiska utjämningsarna beräknas efter olika invånarantal. En del beräknas efter 1:e november och andra efter 1:e januari. Då intäkterna bygger på ett prognostiserat invånarantal finns därmed en risk att prognosen avviker från faktiska intäkter.

Efter politiskt beslut kommer den kommunala skattesatsen att vara oförändrad 2023. Skattesatserna för 2023 uppgår till oförändrade 21,82 kr i kommunalskatt och till 33,37 kr för den totala kommunala skattesatsen inklusive regional skatt.

Skatteutvecklingen för år 2022 har varit gynnsam och prognosen för skatteintäkterna innefattande slutskatteavräkningar enligt prognos SKR beräknas uppgå till 8 382 tkr netto, 1 954 tkr för föregående år (dvs 2021) och justering 6 428 tkr för innevarande år. Utvecklingen för år 2023 ser mer ogynnsam ut, en slutskatteavräkningsjustering på minus 845 tkr har redan behövt inkluderas i budgeten.

## Skatteintäkter, bidrag och utjämnings, tkr

	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	BU2023/ Prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Skatteintäkter	256 563	270 868	<b>276 929</b>	2,2%	290 123	302 169
Statsbidrag & utjämnings	73 440	73 224	<b>74 487</b>	1,7%	75 327	73 362
Fastighetsavgift	18 327	19 129	<b>19 766</b>	3,3%	19 766	19 766
<b>Totalt</b>	<b>348 330</b>	<b>363 221</b>	<b>371 182</b>	<b>2,2%</b>	<b>385 216</b>	<b>395 297</b>

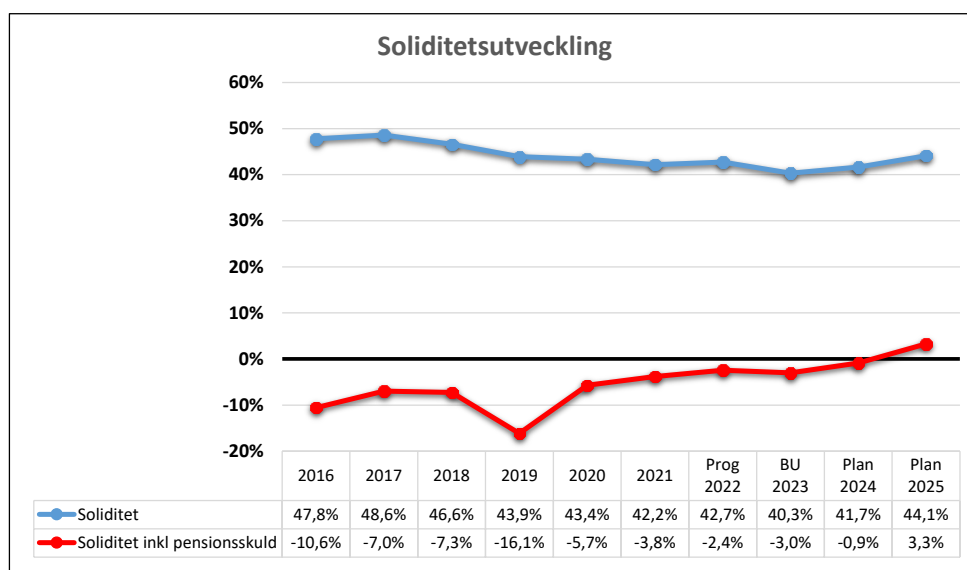
## PENSIONSÅTAGANDEN OCH FÖRVALTNING AV PENSIONSMEDEL

Pensionsskulden är den sammanlagda skuld för pensioner som arbetsgivaren har till sina anställda. I framtiden vid pensionsavgång ska den anställde få kommunal pension, något som arbetsgivaren åtagit sig enligt pensionsavtalet. För Boxholms kommun sker beräkningen enligt den metod som rekommenderas av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), den så kallade "blandmetoden", vilket innebär att pensionsskulden inte bokförts på balansräkningen via resultaträkningen utan att kommunen har en ansvarsförbindelse "inom linjen". De årliga utbetalningarna relaterade till ansvarsförbindelsen belastar sedan resultatet. Beräkningen följer även de rekommendationer och anvisningar som Rådet för kommunal redovisning (RKR) ger ut. Ansvarsförbindelsen för pensioner beräknas uppgå till 99 975 tkr inklusive särskild löneskatt vid utgången av år 2023.

## SOLIDITET

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med egna medel. Samtidigt är soliditeten en direkt spegling över historiska resultat eftersom det egna kapitalet i balansräkningen har en direkt koppling till resultaträkningens utveckling.

Det budgeterade resultatet för 2023 är 0 tkr vilket betyder att eget kapital varken ökar eller minskar. Investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 8 213 tkr vilket är i paritet med årets avskrivningar. Däremot har likviditeten minskat under 2022 vilket innebär att finansieringen behöver öka 2023. Soliditeten för budget 2023 beräknas minska från 42,7% i prognos 2022 till 40,3%. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen uppgår i budget till minus 3,0 %, vilket i jämförelse med andra kommuner är en låg och inte tillfredsställande nivå för robust och långsiktigt hållbar ekonomi. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen förbättras dock i långsam takt, den var som lägst år 2009 då den uppgick till minus 41,6%. I plan 2025 förväntas den hamna på den positiva sidan.



## LIKVIDA MEDEL, INVESTERINGAR OCH UPPLÅNINGSBEHOV

Vid årsbokslutet 2021 uppgick likvida medel till 15 907 tkr. I prognosen 2022 beräknas de minska till 5 615 tkr vilket är en alltför låg nivå för att parera fluktuationerna under månaden. Likviditeten beräknas öka i budget 2023 till 18 370 tkr, då vi beräknar att det finns behov av ökad upplåning under året. Framförallt beror det ökade behovet av att låna mer på att arbetet med Åsbo avfallsdeponi fortgår enligt plan samt att fiberutbyggnaden fortsätter.

Fram till och med augusti 2022 har investeringar gjorts på sammanlagt 7 036 tkr där fiberutbyggnaden står för 3 469 tkr. I prognosen för helåret 2022 beräknas investeringarna uppgå till 10 760 tkr och för 2023 budgeteras investeringar på 8 213 tkr. Investeringar i fiberutbyggnad har varit en stor post de senaste åren och Boxholms kommun kommer att fortsätta utbyggnaden men i en något lugnare takt framöver. Ett större investeringsbelopp sätts av 2023 för asfaltering samt utbyte av gatubelysning mot mer energisnål belysning. För planåren 2024-2025 har det beräknats att de totala investeringarna uppgår till 14 681 tkr respektive 7 200 tkr.

Ett nytt lån på 20 000 tkr togs upp under 2020 för att täcka investeringen av kommunens utbyggnad av fibernät. Investeringsnivån för 2023 tillsammans med sluttäckningen av deponin i Åsbodalen kommer att innebära ökat lånebehov 2023 på cirka 10 000 tkr.

### Investeringar

	BUDGET 2023		PLAN 2024		PLAN 2025	
	TKR	Kapital-kostnad	TKR	Kapital-kostnad	TKR	Kapital-kostnad
Nämnd/ utskott						
Behandling och omsorg	330	34	200	14	200	14
Barn och utbildning	140	18	430	181	200	14
Individ och familjeomsorg	0	0	0	0	0	0
Kommunledningskontoret	3 793	302	11 141	625	2 840	153
Kultur och turismnämnden	60	8	100	15	100	15
Måltid och service	70	11	50	7	100	15
Räddningstjänsten	130	16	210	15	210	15
Samhällsbyggnadsnämnden	3 330	194	2 300	117	3 300	187
Äldreomsorg	360	47	250	32	250	32
ÖVRIGT	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALT</b>	<b>8 213</b>	<b>631</b>	<b>14 681</b>	<b>1 006</b>	<b>7 200</b>	<b>445</b>

### ANSVAR- OCH BORGENSFÖRBINDELSE

De totala ansvars- och borgensförbindelserna uppgick till 467 465 tkr i årsbokslutet 2021, varav 101 381 tkr för pensionsåtagandet. I prognosen 2022 beräknas de uppgå till 485 000 tkr, varav pensionsåtagande 101 381 tkr. I budgeten 2023 redovisas 510 000 tkr, varav 99 975 tkr för pensionsförpliktelsen. Ökningarna beror framförallt på ökad upplåning av Boxholmshus.

### FINANSIELLA MÅL

Att kommunen har en god ekonomisk hushållning och att de finansiella målen uppnås är viktigt för att kommunen ska kunna skapa sig marginaler för en långsiktigt hållbar ekonomi och verksamhet.

Kommunens finansiella mål finns inkluderade som en del av kommunens övergripande mål:

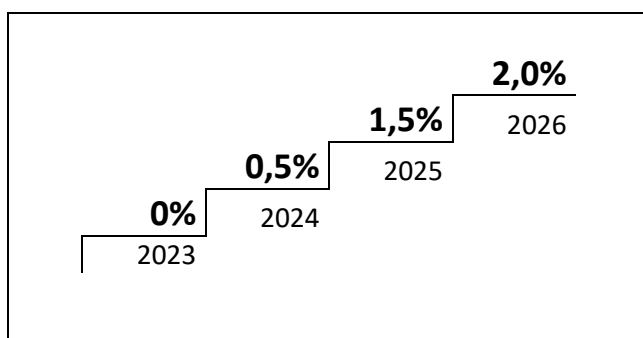
**Resultatet** i förhållande till skatter, utjämningsar och statsbidrag ska långsiktigt uppgå till minst 2%.

**Självfinansieringsgraden av investeringar** ska vara 100% (stora strategiska investeringar undantas)

**Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen** ska förbättras med ett långsiktigt mål på 20%

Med hänsyn till de ekonomiskt mycket tuffare tiderna de närmaste åren har det beslutats att resultatkravet i förhållande till skatter och bidrag stegvis ska förbättras enligt nedanstående trappa.

### Resultatkrav i förhållande till skatter och bidrag



Det budgeterade resultatet uppgår till 0 tkr. 2024 ska resultatet förbättras till 0,5% av skatter och bidrag och 2025 beräknas det uppgå till 1,7%. Självfinansieringsgraden av investeringar uppnås under planperioden men är något varierande över åren. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen förbättras från -2,4% i prognos 2022 till 3,3% i plan 2025.

### Driftsbudget finansieringen

	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	BU2023/ Prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Skatteintäkter	256 563	270 868	276 929	2,2%	290 123	302 169
Statsbidrag & utjämningsar	73 440	73 224	74 487	1,7%	75 327	73 362
Fastighetsavgift	18 327	19 129	19 766	3,3%	19 766	19 766
Pensionskostnader (1)	-10 664	-8 776	-10 120	15,3%	-9 117	-8 214
Övriga personalkostnader	-406	-695	-550	-20,9%	-570	-574
Finansnetto	3 497	998	-769	-177,1%	-1 070	-1 188
Övriga kostnader & intäkter	-589	4 019	2 333	-42,0%	986	1 068
<b>Nettointäkt finansieringen</b>	<b>340 168</b>	<b>358 767</b>	<b>362 076</b>	<b>0,9%</b>	<b>375 445</b>	<b>386 389</b>

(1) Pensionskostnaderna ovan är en delmängd av totala pensionskostnaden. Resterande del belastar verksamheternas driftsbudget.

## BEFOLKNINGSUTVECKLING

Befolkningsutvecklingen som helhet har stor betydelse för kommunens skatteintäkter. En vikande befolkning gör att skatteintäkterna förändras i snabb takt. Även utvecklingen i olika ålderskategorier har betydelse. Det ställer krav på anpassning av ramar eftersom demografiska förutsättningar påverkar förvaltningarnas kostnader och hur de bör anpassas till förändringar. En förändring av skatteintäkter ställer också krav på, det kanske allra viktigaste, att de totala kostnaderna anpassas till intäkterna.

År 2019 ökade befolkningen med 26 personer medan år 2020 hade Boxholms kommun en minskning med 34 personer för att åter under 2021 öka med 47 till 5 488 personer.

För år 2023 är budgeten beräknad på 5 527 personer. Per sista september 2022 uppgick antalet invånare till 5 523 personer vilket innebär en negativ avvikelse på 4 personer mot hur intäkterna är beräknade. Under 2022 års första nio månader har kommunen ökat med 35 personer; födelseöverskottet är minus två personer, invandringsöverskottet är plus nio personer och inrikes flyttningsöverskott är plus 70 personer. Budgeterade intäkter för år 2023 är beräknat på att antal invånare ökar med fyrtio personer mot budgeten året innan. För planåren 2024-2025 är det beräknat med en befolkningsökning på 25 personer per år.

**Antal invånare 1:e november. För år 2022 är det antal invånare per 30 september.**

År	Invånare 1:e november	Förändring mot året innan
2015	5 316	6
2016	5 351	35
2017	5 449	98
2018	5 449	0
2019	5 475	26
2020	5 441	-34
2021	5 488	47
202209	5 523	35

# PERSONAL

## PERSONALHÄLSA, FRISKVÅRD OCH PERSONALUTVECKLING

Det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv med god arbetsmiljö, ökad hälsa och minskad sjukfrånvaro. Det senaste året har präglats av snabba omställningar på grund av pandemin. Ett arbetssätt, där man fokuserar på människans hälsa, ska genomsyra allt arbete hos våra medarbetare och chefer.

Friskvården för våra anställda bidrar till en bättre hälsa och välbefinnande. Under 2021 deltog 259 medarbetare i någon form av friskvård.

Hälsocoachen som anställdes 2019 fortsätter att arbeta med att öka medvetandet om friskvårdens positiva effekter.

Lönekartläggning genomförs under året. Syftet är att upptäcka osakliga löneskillnader som beror på kön. Eventuella korrigeringar kommer att beaktas i samband med kommande löneöversyn. När lönekartläggningen är färdigställd.

Antal tillsvidareanställda har i genomsnitt under 2021 varit 428 personer och är en viss ökning mot föregående år.

Den totala sjukfrånvaron har ökat från 7,3 % 2021 till 8,5 % 2022. Korttidsfrånvaron är fortsatt hög på grund av att personal stannar hemma vid minsta symptom på förkylning. En stor ökning syns bland kvinnor både när det gäller korttids- och långtidsfrånvaron.

Fördelningen mellan män och kvinnor har ändrats. Tidigare var fördelningen 15,8% män och 84 % kvinnor. År 2022 är andelen män 18 % och andelen kvinnor 82 %.

## ATTRAKTIV ARBETSGIVARE

Det är viktigt att vi framstår som en attraktiv arbetsgivare trots de rådande omständigheterna. Kommunen erbjuder därför:

- En gemensam personalpool för att effektivare kunna tillgodose vikariebehov och öka antalet tillsvidareanställningar i stället för timanställda
- Högre sysselsättningsgrader
- Ett bra löneläge
- Friskvårdsbidrag till alla anställda
- Lönevaxling mot pension
- Semesterlönevaxling till förmån för extra semesterdagar
- Gratis kaffe och te på alla arbetsplatser och lunch till rabatterat pris
- Flexitid och 39 timmars vecka för administrativ personal
- Distansarbetsavtal där det går att tillämpa för del av arbetstid

## FRAMTIDEN

Det finns en nutida och framtida utmaning i att kunna rekrytera personal till våra verksamheter och detta måste vi hela tiden arbeta med för att kunna tillgodose verksamheternas behov. Det är viktigt att vi också utbildar befintlig personal och upprätthåller samt bygger på deras kompetens.

Framtida arbetskraft kommer också med de praktikanter som kommunen i olika professioner har möjlighet att ha i våra verksamheter och även detta är viktigt att arbeta vidare och aktivt med.

Alla chefer tillsammans med cheferna på Boxholmshus har fått genomgå en ledarskapsutbildning för att skapa goda förutsättningar i sitt ledarskap och en planering för att vidareutveckla och hålla detta levande internt finns för kommande år.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet fortsätter och det har skapats planer och rutiner för arbetsplatsträffar för att dessa ska ge alla medarbetare förutsättningar till att vara delaktiga i arbetet med arbetsmiljön.

# RÄKENSKAPER

## RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens intäkter	66 260	56 771	68 791	61 267	62 737	64 305
Verksamhetens kostnader	-406 445	-398 057	-427 999	-425 778	-435 483	-441 813
Avskrivningar	-7 488	-7 371	-8 223	-8 585	-9 549	-9 976
Jämförelsestörande poster	-3 923	0	0	0	0	0
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTN.</b>	<b>-351 596</b>	<b>-348 657</b>	<b>-367 431</b>	<b>-373 096</b>	<b>-382 295</b>	<b>-387 484</b>
Skatteintäkter	256 563	262 977	270 868	276 929	290 123	302 169
Generella statsbidrag och utjämning	95 122	89 184	95 565	96 936	95 093	93 128
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>89</b>	<b>3 504</b>	<b>-998</b>	<b>769</b>	<b>2 921</b>	<b>7 813</b>
Finansiella intäkter	2 940	1 444	1 466	1 114	1 145	1 145
Finansiella kostnader	-1 297	-422	-468	-1 883	-2 215	-2 333
<b>RESULTAT E. FINANSIELLA POSTER</b>	<b>1 732</b>	<b>4 526</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 851</b>	<b>6 625</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>1 732</b>	<b>4 526</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 851</b>	<b>6 625</b>



# BALANSRÄKNING

Belopp i tkr

	Utfall 2021	Budget 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Immateriella anläggningstillgångar	117	67	69	19	0	0
Materiella anläggningstillgångar	128 504	137 601	131 089	130 767	135 918	133 142
Finansiella tillgångar	26 066	26 066	26 066	26 066	26 066	26 066
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>154 687</b>	<b>163 734</b>	<b>157 224</b>	<b>156 852</b>	<b>161 984</b>	<b>159 208</b>
Förråd m.m.	0	0	0	0	0	0
Exploateringsmark	1 085	1 085	927	927	727	527
Övriga kortfrist. fordr.	48 848	48 848	53 848	54 463	54 097	55 179
Kassa och bank	15 907	7 536	5 615	18 370	10 897	15 174
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>65 840</b>	<b>57 469</b>	<b>60 390</b>	<b>73 760</b>	<b>65 721</b>	<b>70 880</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>220 527</b>	<b>221 203</b>	<b>217 614</b>	<b>230 612</b>	<b>227 705</b>	<b>230 088</b>
	Utfall 2021	Budget 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Årets resultat	1 732	4 526	0	0	1 851	6 625
Övrigt eget kapital	91 281	93 013	93 013	93 013	93 013	94 864
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>93 013</b>	<b>97 539</b>	<b>93 013</b>	<b>93 013</b>	<b>94 864</b>	<b>101 489</b>
Pensionsavsättning inkl. löneskatt	10 459	10 090	10 576	9 805	9 387	9 432
Avsättning avfallsanläggning	14 131	11 027	16 500	11 000	6 000	1 500
Avsättning KNUT	0	0	0	0	0	0
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>24 590</b>	<b>21 117</b>	<b>27 076</b>	<b>20 805</b>	<b>15 387</b>	<b>10 932</b>
Långfristiga lån	44 000	44 000	44 000	54 000	54 000	54 000
Skuld för kostn. ers. & inv.bidrag	7 689	7 312	7 290	15 173	14 406	13 639
Långfristiga skulder	51 689	51 312	51 290	69 173	68 406	67 639
Kortfristiga lån	40	40	40	40	40	40
Övriga kortfristiga skulder	51 195	51 195	46 195	47 581	49 008	49 988
Kortfristiga skulder	51 235	51 235	46 235	47 621	49 048	50 028
<b>SKULDER</b>	<b>102 924</b>	<b>102 547</b>	<b>97 525</b>	<b>116 794</b>	<b>117 454</b>	<b>117 667</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>220 527</b>	<b>221 203</b>	<b>217 614</b>	<b>230 612</b>	<b>227 705</b>	<b>230 088</b>

# KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i tkr

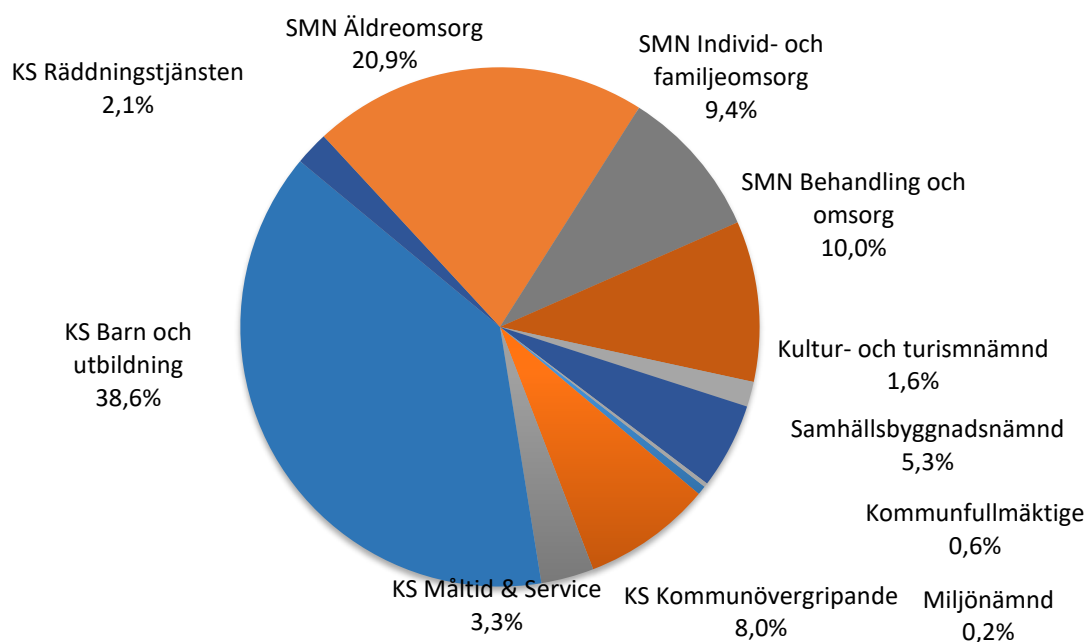
	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Årets resultat	1 732	4 526	0	0	1 851	6 625
Justering ej likviditetspåverkande poster	11 259	7 371	12 340	8 585	9 549	10 021
Övriga likviditetspåverkande poster	0	-3 473	-1 631	-6 271	-5 418	-4 500
Poster som redovisas i annan sektion	0	0	0	0	0	0
Poster som bokförts direkt mot eget kapital	0	0	0	0	0	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>12 991</i>	<i>8 424</i>	<i>10 709</i>	<i>2 314</i>	<i>5 982</i>	<i>12 146</i>
Förändring av rörelsekapital	-13 073	-377	-10 241	4	1 226	-669
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>-82</b>	<b>8 047</b>	<b>468</b>	<b>2 318</b>	<b>7 208</b>	<b>11 477</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-8 559</b>	<b>-16 418</b>	<b>-10 760</b>	<b>437</b>	<b>-14 681</b>	<b>-7 200</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-8 638</b>	<b>-8 371</b>	<b>-10 292</b>	<b>12755</b>	<b>-7473</b>	<b>4277</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>24 545</b>	<b>15 907</b>	<b>15 907</b>	<b>5 615</b>	<b>18 370</b>	<b>10 897</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>15 907</b>	<b>7 536</b>	<b>5 615</b>	<b>18 370</b>	<b>10 897</b>	<b>15 174</b>

# DRIFTSBUDGET

## UTFALL OCH BUDGET PER NÄMND/OMRÅDE

Tkr	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	1 124	1 618	2 040	2 105	2 139
KS Kommunövergripande	24 206	34 164	29 012	29 937	30 425
KS Måltid & Service	11 707	11 701	11 877	12 256	12 456
KS Barn och utbildning	137 884	134 239	139 270	143 713	146 151
KS Räddningstjänsten	6 763	6 848	7 615	7 858	7 986
SMN Äldreomsorg	70 323	74 305	75 385	77 790	79 058
SMN Individ- och familjeomsorg	32 720	36 758	33 936	35 019	35 589
SMN Behandling och omsorg	30 604	33 324	36 122	37 274	37 882
Kultur- och turismnämnd	5 046	5 272	5 623	5 802	5 897
Samhällsbyggnadsnämnd	17 053	19 680	19 299	19 915	20 239
Miljönämnd	994	859	897	926	941
<b>Summa driftsbudget</b>	<b>338 424</b>	<b>358 767</b>	<b>361 076</b>	<b>372 594</b>	<b>378 764</b>
<b>Ofördelade budgetmedel</b>			<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<b>Finansiering</b>	<b>340 158</b>	<b>358 767</b>	<b>362 076</b>	<b>375 445</b>	<b>386 389</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 851</b>	<b>6 625</b>
<b>Procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning</b>	<b>0,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,5%</b>	<b>1,7%</b>

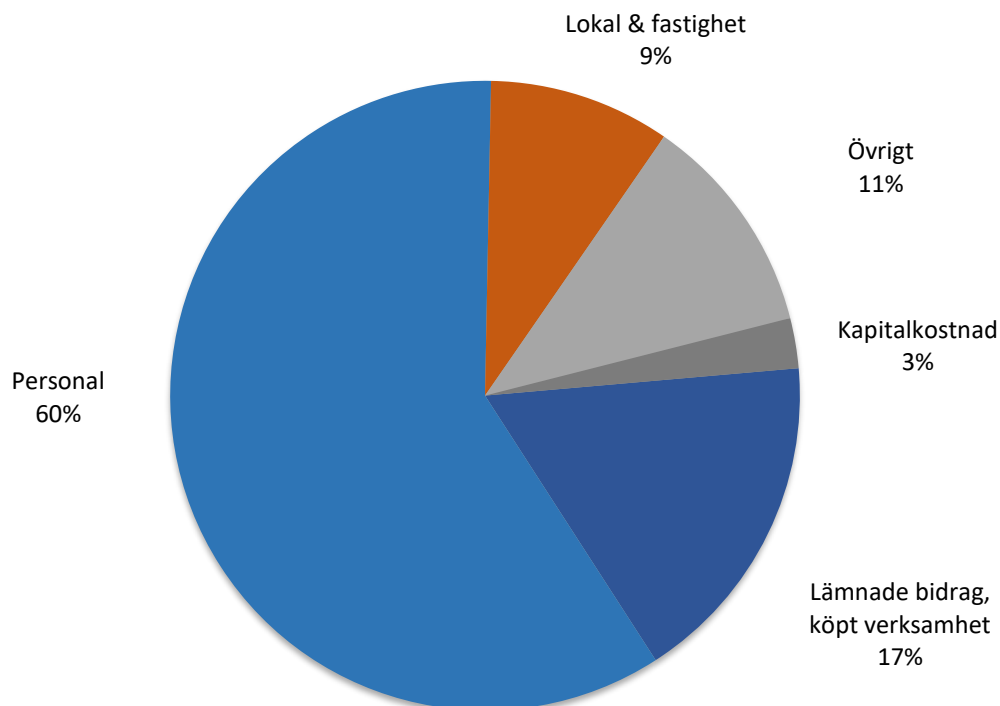
## BUDGET I PROCENT (%) PER NÄMND/OMRÅDE



## INTÄKTER OCH KOSTNADER PER NÄMND/OMRÅDE

Tkr	Lämnade bidrag, köpt verksamhet						Kapitalkostnad	Netto
	Intäkter	Personal	Lokal & fastighet	Övrigt				
Kommunfullmäktige	0	870	432	6	732	0	<b>2 040</b>	
KS Kommunövergripande	11 190	2 437	20 086	2 873	9 275	5 531	<b>29 012</b>	
KS Måltid & Service	6 253	484	12 051	70	5 465	60	<b>11 877</b>	
KS Barn och utbildning	18 589	32 373	91 764	17 740	15 409	573	<b>139 270</b>	
KS Räddningstjänsten	227	1 531	3 900	1 174	691	546	<b>7 615</b>	
SMN Äldreomsorg	11 207	2 432	64 068	11 013	7 788	1 291	<b>75 385</b>	
SMN Individ och familjeomsorg	2 328	21 344	12 708	806	1 399	7	<b>33 936</b>	
SMN Behandling och omsorg	9 211	3 298	35 203	3 020	3 650	162	<b>36 122</b>	
Kultur- och turismnämnd	1 855	108	4 923	511	1 812	124	<b>5 623</b>	
Samhällsbyggnadsnämnd	3 198	7 645	7 500	2 418	2 308	2 626	<b>19 299</b>	
Miljönämnd	0	897	0	0	0	0	<b>897</b>	
<b>SUMMA</b>	<b>64 058</b>	<b>73 419</b>	<b>252 635</b>	<b>39 631</b>	<b>48 529</b>	<b>10 920</b>	<b>361 076</b>	

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



## NETTOKOSTNAD I KRONOR PER INVÅNARE

Tabellen nedan visar genomsnittskostnad för att bedriva kommunal verksamhet till den egna befolkningen, oavsett om det är utfört i egen regi eller köpt från andra, och ska finansieras med hjälp av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nämnd/område	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	205	293	369	380	386
KS Kommunövergripande	4 411	6 186	5 249	5 407	5 485
KS Måltid & Service	2 133	2 119	2 149	2 213	2 246
KS Barn och utbildning	25 125	24 305	25 198	25 955	26 348
KS Räddningstjänsten	1 232	1 240	1 378	1 419	1 440
SMN Äldreomsorg	12 814	13 454	13 639	14 049	14 252
SMN Individ- och familjeomsorg	5 962	6 655	6 140	6 325	6 416
SMN Behandling och omsorg	5 577	6 034	6 536	6 732	6 829
Kultur- o turismnämnd	919	955	1 017	1 048	1 063
Samhällsbyggnadsnämnd	3 107	3 563	3 492	3 597	3 649
Miljönämnd	181	156	162	167	170
<b>Totalt nämnder/verksamhet</b>	<b>61 666</b>	<b>64 959</b>	<b>65 329</b>	<b>67 292</b>	<b>68 282</b>



# VERKSAMHETERNA

## KOMMUNFULLMÄKTIGE

### VERKSAMHETSBESKRIVNING

Kommunfullmäktiges uppgift enligt 5:e kapitlet 1 § kommunallagen (2017:725) är att besluta i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen. Främst avses mål och riktlinjer, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor. Kommunfullmäktige tillsätter kommunstyrelse och de nämnder som behövs för att fullgöra kommunens uppgifter enligt särskilda författningar och för verksamheten i övrigt.

Kommunfullmäktiges valberedning består av gruppledare från de i fullmäktige representerade partierna. Valberedningen bereder val till de poster i nämnder, styrelser och andra samarbetsorgan, till exempel Samordningsförbundet, som kommunfullmäktige utser.

Nämnderna ska två gånger per år redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort sina uppdrag. Hur detta ska ske framgår av kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budgetprocessplan. Redovisning sker bland annat genom delårsrapport och årsredovisning.

Enligt 11:e kapitlet 1 § kommunallagen (2017:725) ska kommunen ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom annan juridisk form. Fullmäktige ska besluta om riktlinjerna i Boxholms kommun för god ekonomisk hushållning. Dessa riktlinjer är att med hög effektivitet och minsta möjliga slöseri med resurser skapa nytta för kommuninvånarna när den efterfrågas. Genom att göra rätt saker på rätt sätt i rätt tid skapas utrymme för de satsningar som behövs i kommunen.

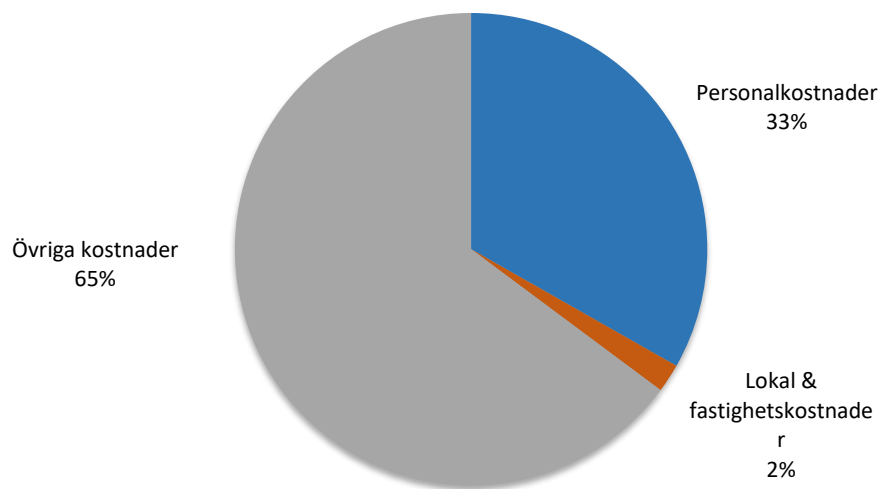
### VISION OCH ÖVERGRIPANDE MÅL

Den nya framtagna visionen och övergripande målen för nästkommande mandatperiod är redovisad i inledningen av budgetdokumentet. Visionen och de övergripande målen är förenliga med nationella och regionala mål och ligger till grund för kommunens årliga resultatmål. De årliga resultatmålen ska följas upp i internkontroll, delårsrapport samt i årsredovisning.

### BUDGET I SAMMANDRAG (ingår i Kommunfullmäktiges driftsbudget) (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot prognos		
				2022	Plan 2024	Plan 2025
Personalkostnader	74	93	102	9,7%	105	107
Lokal & fastighetskostnader	0	2	6	0,0%	6	6
Övriga kostnader	187	262	199	-24,0%	205	209
<b>Nettokostnad</b>	<b>261</b>	<b>357</b>	<b>307</b>	<b>-14,0%</b>	<b>317</b>	<b>322</b>

KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# REVISION

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som sker i kommunen och bedöma ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom också medborgarnas.

Revisorernas uppgift är att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och kommunstyrelsens verksamhetsområden. Revisorerna ska pröva om verksamheterna är ändamålsenliga och effektiva, om styrningen är tillräcklig, om den interna kontrollen är tillfredsställande och om räkenskaperna är rättvisande. Vidare finns av fullmäktige utsedda lekmanarevisorer som har till uppdrag att granska de kommunala bolagen.

Revisorerna prövar och uttalar sig årligen om ansvarstagandet för styrelse och nämnder, som redogörs i den årliga revisionsberättelsen.

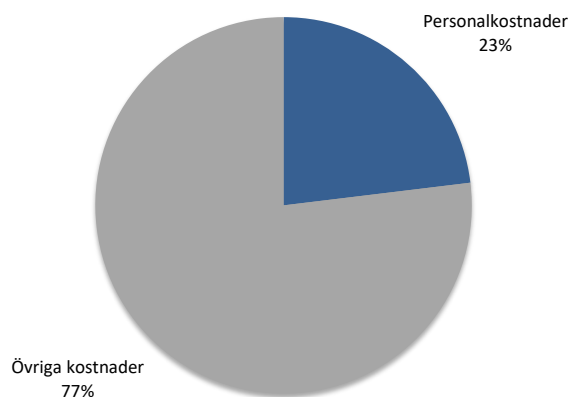
## FRAMTID

Revisorerna kommer under verksamhetsår 2023 ha en fortlöpande dialog med kommunfullmäktiges presidium. Nämndernas och styrelsens verksamheter kommer att följas genom nämndsdialoger samt att revisorerna tar del av handlingar och protokoll. Revisorerna kommer att under våren 2023 fastställa de granskningar som ska genomföras under året.

## BUDGET I SAMMANDRAG (ingår i Kommunfullmäktiges driftsbudget) (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall	Prognos	Budget	Budget 2023 mot prognos		Plan
	2021	2022		2023	2022	
Personalkostnader	104	108	<b>150</b>	38,9%	155	157
Övriga kostnader	468	467	<b>500</b>	7,1%	516	524
<b>Nettokostnad</b>	<b>572</b>	<b>575</b>	<b>650</b>	<b>13,0%</b>	<b>671</b>	<b>682</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023





# VALNÄMND

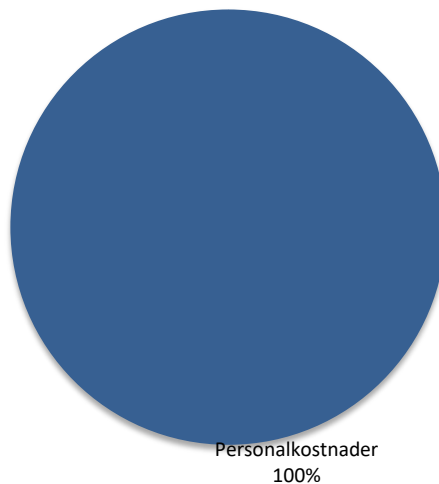
## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Sveriges kommuner ansvarar för att allmänna val till riksdag, region- och kommunfullmäktige genomförs vart fjärde år och nästa ordinarie val är den 13 september 2026. De ansvarar också för valet till Europaparlamentet som hålls vart femte år, där nästa val är 2024. Ansvaret gäller även för folkomröstningar och eventuella extraval. Valnämnden har till uppgift att genomföra valen på ett rättssäkert och smidigt sätt. Valnämnden ska bland annat utse och utbilda röstmottagare. Den ska se till att det finns vallokaler och har ansvaret för förtidsröstning i kommunen. Valnämnden ansvarar också för den preliminära räkningen av rösterna, dels på valkvällen och dels under onsdagen, veckan efter valdagen.

## BUDGET I SAMMANDRAG (ingår i Kommunfullmäktiges driftsbudget) (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall	Prognos	Budget	Budget 2023 mot prognos		
	2021	2022		2023	2022	Plan 2024
Intäkter	0	185	0	0,0%	0	0
Personalkostnader	18	116	22	-81,0%	23	23
Övriga kostnader	2	71	0	0,0%	0	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>1000,0%</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# ÖVERFÖRMYNDARE

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Överförmyndaren är en kommunal myndighet som har till uppgift att utöva tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare. Överförmyndaren är även behjälplig vid tillsättning av dessa personer. Gode män och förvaltare har sitt uppdrag som sidouppdrag eller fritidssysselsättning. Överförmyndare, gode män och förvaltare är inte anställda av kommunen utan ersättning för nedlagt arbete erhålls i form av arvode.

## FRAMTID

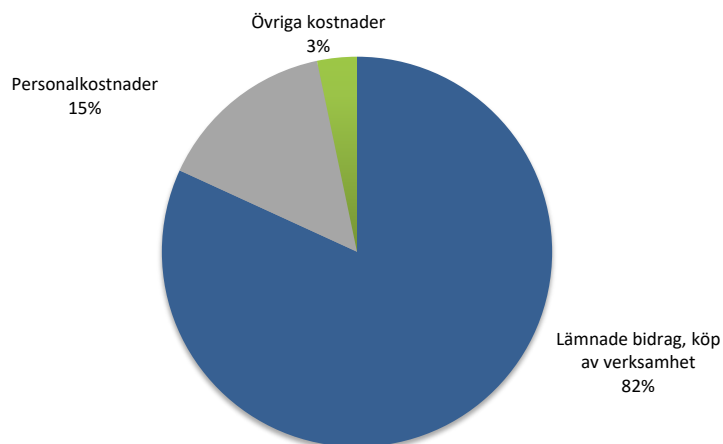
Personer med behov av god man ökar stadigt i alla åldersgrupper. Medellivslängden ökat, människor som är ensamstående utan släkt och övrigt kontaktnät samt att yngre människor med olika sjukdomar är i behov av godmanskap. Det medför att förvaltar- och godmanskap behövs över längre tid.

Boxholms kommun har kommit överens om att inrätta en gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med Motala, Mjölby, Vadstena och Ödeshög från och med januari 2023. De övriga kommunerna har sedan tidigare haft en gemensam överförmyndarnämnd som nu även Boxholm ansluter sig till. Då överförmyndaren i Boxholm frånträdde sitt uppdrag våras 2022 har uppgiften delegerats till överförmyndarkansliet i Motala för att garantera en rättssäker handläggning.

## BUDGET I SAMMANDRAG (ingår i Kommunfullmäktiges driftsbudget) (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall	Prognos	Budget	Budget 2023 mot prognos		
	2021	2022		2022	Plan 2024	Plan 2025
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	0	457	<b>870</b>	0,0%	898	912
Personalkostnader	217	181	<b>158</b>	-12,7%	163	166
Övriga kostnader	54	46	<b>33</b>	-28,3%	34	35
<b>Nettokostnad</b>	<b>271</b>	<b>684</b>	<b>1 061</b>	<b>0</b>	<b>1 095</b>	<b>1 113</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# KOMMUNSTYRELSE

## KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING

### VERKSAMHETSBESKRIVNING

Närmare föreskrifter om kommunstyrelsen och övriga nämnder finns i 6 kap. Kommunallagen (2017:725). Där framgår att styrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalsamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i annan juridisk form såsom kommunalförbund eller i bolagsform. Utöver det som enligt kommunallagen direkt ligger på styrelsen kan fullmäktige med stöd av 8 § ge styrelsen befogenheter att besluta i särskilt angivna frågor som normalt rör nämndernas verksamhet i de fall det inte rör myndighetsutövning.

Styrelsen har också skyldighet att följa frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Vidare ska styrelsen bereda ärenden som beslutas av fullmäktige, handha den ekonomiska förvaltningen och verkställa fullmäktiges beslut. Styrelsen ska dessutom fullgöra alla de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till styrelsen.

### VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Under 2022 har kommunen förstärkt staben med en kommunikörstjänst. Detta har märkts genom en högre närvaro och synlighet i bland annat sociala medier. Dessa är också viktiga i att stärka varumärket Boxholm och lyfta fram allt bra som händer i kommunen.

En viss rörlighet har märkts i kommunledning och på kommunledningskontor och ny barn- och utbildningschef, kommunikatör samt förvaltningsadministratör anställts under året. Rekryteringen av HR-chef är pågående.

Under 2022 har det gjorts en satsning på cheferna i Boxholms kommun tillsammans med Boxholmshus i form av strukturerade ledarskapsutbildningar. Syftet har varit att stärka ledarskapet och skapa möjligheter och redskap i rollen som chef för att bli en arbetsgivare som både kan attrahera och behålla sina medarbetare. Genom att alla chefer deltar på samma utbildning så skapas erfarenhetsutbyte och en samhörighet över gränserna vilket stärker förmågan till sidledsansvar och verksamhetsutveckling över enhetsgränser.

Beslut har tagits i kommunfullmäktige om digitaliseringspolicy och riktlinjer för arbete på distans för våra medarbetare. Införande av nytt ärendehanteringssystem och inträde i kommunalförbundet Sydarkivera påverkar utvecklingen av nya mer digitala arbetsätt.

### FRAMTID

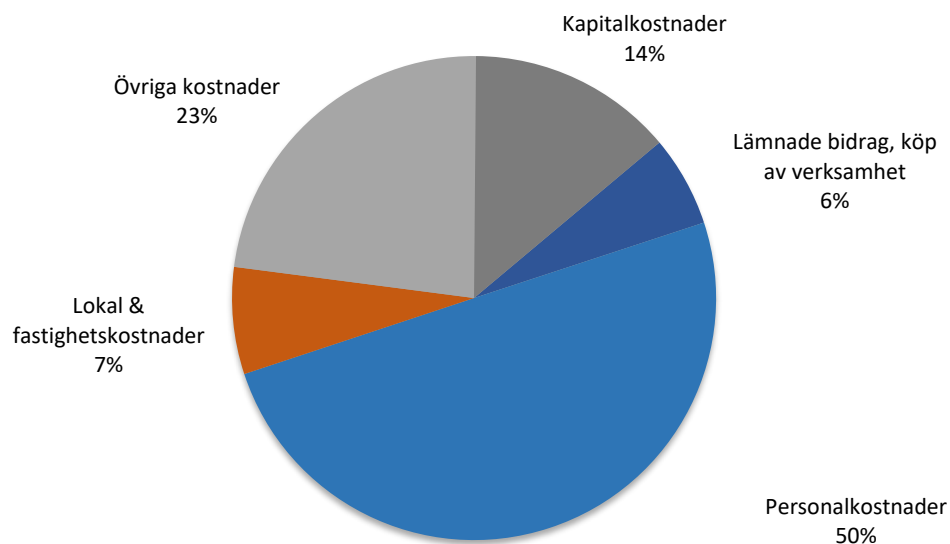
Boxholms kommun hade 2018, 2020 och 2021 den bästa tillväxten i Östergötland enligt en mätning gjord av kreditupplysningsföretaget Syna. Det visar att det näringslivsarbete som görs ger resultat. För att öka servicen och göra ytterligare satsningar som kan stärka kommunen och företagets möjlighet att expandera förstärktes samhällsbyggnadskontoret 2021 med en planarkitekt. Det expansiva läge som kommunen befinner sig i är positivt men kräver nya planer i en större omfattning än tidigare.

Utbyggnad av bredband fortsätter och nästa planerade område är Kulla-Stekanäs. Det görs med investeringsbidrag från PTS.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	10 299	12 636	<b>11 190</b>	-11,4%	11 547	11 735
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	2 263	6 126	<b>2 437</b>	-60,2%	2 515	2 556
Personalkostnader	16 030	20 907	<b>20 086</b>	-3,9%	20 727	21 065
Lokal & fastighetskostnader	2 964	2 389	<b>2 873</b>	20,3%	2 965	3 013
Övriga kostnader	9 683	12 797	<b>9 275</b>	-27,5%	9 571	9 727
Kapitalkostnader	3 565	4 581	<b>5 531</b>	20,7%	5 707	5 800
<b>Nettokostnad</b>	<b>24 206</b>	<b>34 164</b>	<b>29 012</b>	<b>-15,1%</b>	<b>29 937</b>	<b>30 425</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# MÅLTID OCH SERVICE

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Mat och måltider berör alla – för välbefinnande, som källa till glädje, som mötesplats och kulturbärare.

Måltid och service ansvarar idag för två områden:

- Laga och servera goda och näringsriktiga måltider till förskolebarn, elever och äldre inom hemtjänst och särskilt boende.
- Lokalvård på de förskolor som har kombinationstjänster kök-lokalvård, samt lokalvård på Parkettens skolmåltid.

Enligt skollagen har elever inom grundskolan rätt till kostnadsfria, näringsriktiga måltider som ska motsvara 1/3 av dagsbehovet. Exempelvis har Livsmedelsverket rekommendationer om hur måltiderna bör planeras.

Boxholms kommun arbetar med konceptet Food for Life. Konceptet arbetar efter tanken att använda lokalproducerade råvaror i så stor utsträckning som möjligt. Det innebär också att måltiden utnyttjas som en resurs när det gäller lärande. Genom en profilering mot närproducerat och konceptet Food for Life möjliggörs att god mat med hög kvalitet blir tillgänglig för alla våra matgäster i kommunen. De gröna näringarna omkring oss involveras och människor ges på så sätt kunskap om var maten kommer ifrån, hur den odlas/produceras och sedan tillagas. Vår mat är en otrolig källa till kunskap och måltiden ska vara en självklar del av den pedagogiska verksamheten.

Inom vård och omsorg läggs stort vikt vid våra gästers/ kunders behov av energi och näringsämnen för att ge rätt förutsättningar för en god hälsa. Måltiden ska upplevas trivsamt och glädjefyllt.

## FRAMTID

Kommunen har byggt ett nytt kök och matsal i Åsbo som är klart för inflyttning under våren 2023 och det finns även renoveringsbehov av förskoleköket Dalen.

Arbetet med måltidspedagogik inom ramen för Food For Life inom alla verksamheter fortsätter. Under 2023 kommer ett aktivitetsprogram till äldreomsorgen att implementeras för att förenkla för omsorgspersonalen att kunna arbeta med Food for Life. I detta arbete ingår även kontinuerlig kompetensutveckling.

Hållbarhet ska genomsyra hela måltid- och service och det inbegriper både arbetsmiljö och klimat, detta inom ramen för målen i agenda 2030. Gällande framtida kompetensförsörjning finns det stora utmaningar, varför utveckling av samarbetet med de skolor som utbildar personal inom måltidsbranschen är viktig. Vi bör i framtiden sträva efter att anställa fler kockar i våra verksamheter, detta för att öka kompetensen men även för att göra vår verksamhet mindre sårbar. I januari 2023 kommer omsorgen själva börja beställa kolonialvaror till respektive enhet, detta innebär en effektivisering i köket samtidigt som det förbättrar arbetsmiljön.

Planerad utveckling av samverkan mellan måltidsverksamheterna i Boxholm och Vadstena, där en avsiktsförklaring gällande bland annat framtida produktion av kyllda matlådor ska behandlas innan årsskiftet 2022-2023.

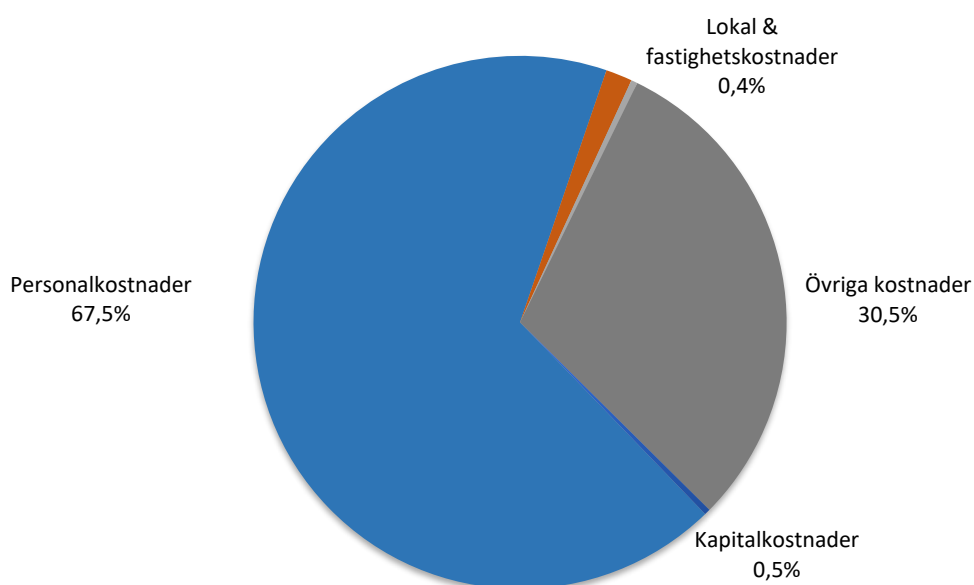
## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Vi står inför ett mycket utmanande 2023 där vi ser kraftigt höjda livsmedelspriser men även att våra övriga kostnader ökar. Detta gör att vi behöver höja våra intäkter men också hitta nya sätt för att minska våra kostnader. Vi får en utökad ram på ca 4 % men våra priser på livsmedel har under 2022 ökat med ca 15 %. Vi höjer inför 2023 våra priser ut mot våra brukare och vi kommer även höja priserna på det som vi fakturerar internt, detta för att nå kostnadstäckning för våra utgifter. Vi har inför

budget 2023 överfört ca 500,000 till social sektor för att täcka de nya kostnader som uppstår när de tar över inköp av kolonialvaror.

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	5 440	5 678	<b>6 253</b>	10,1%	6 452	6 558
Personalkostnader	11 675	11 402	<b>12 051</b>	5,7%	12 435	12 638
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	23	388	<b>484</b>	0,0%	499	508
Lokal & fastighetskostnader	72	73	<b>70</b>	-4,1%	72	73
Övriga kostnader	5 299	5 446	<b>5 465</b>	0,3%	5 639	5 731
Kapitalkostnader	79	70	<b>60</b>	-14,3%	62	63
<b>Nettokostnad</b>	<b>11 707</b>	<b>11 701</b>	<b>11 877</b>	<b>1,5%</b>	<b>12 256</b>	<b>12 456</b>

### KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# BEMANNING- OCH REKRYTERINGSENHETEN

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Bemannings- och rekryteringsenhetens uppdrag består dels i att säkerställa resurs- och vikariebehovet som uppstår i verksamheterna samt att ansvara för rekryteringar i alla kommunens verksamheter.

Vikarietillsättning sker genom kommunens poolverksamhet samt timanställda. Poolverksamheten består av fast anställd personal som verkar inom äldreomsorg, barnomsorg/grundskola, måltid- och service samt behandling- och omsorg. Utöver poolpersonalen består enheten av bemanningssamordnare och enhetschef.

Bemannings- och rekryteringsenhetens totala budget fördelas ut på de verksamheter som nyttjar enhetens resurser.

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRING

De verksamhetsförändringar som skett under 2022 har till största delen varit personalomsättning. Det har varit riktigt bra kompetens som rekryterats till poolgrupperna.

Vid högre personalomsättning i poolgrupperna tar det längre tid innan introduktion genomfört då är effektiviteten något lägre.

Arbetet med personalens kompetenshöjning och breddning, för att få ett effektivare och ett maximalt nyttjande av resurserna, sker fortlöpande.

Det blir allt svårare att rekrytera korttidspersonal/timanställda oavsett verksamhet, annonsering med påföljande intervjuer sker löpande, dock ser vi en tendens till att inte hitta det som efterfrågas. En hög andel som söker kan inte svenska språket eller saknar efterfrågad kompetens/krav. I de nätverk vi har kontakt med har de flesta kommuner samma problematik.

Genomförda rekryteringar i övrigt har varit framgångsrika.

Under 2022 har en hög andel extraresurser (personal utöver ord./ökad grundbemanning) tillsatts i verksamheterna, det ger högre tryck och ökade kostnader i stort. Under 2022 har det varit mycket högt tryck på Bemanningsenheten, logistik och omprioritering av befintliga resurser är ett ständigt aktualiserat arbetssätt.

## FRAMTID

Vid nyrekryteringar av utbildad arbetskraft har vi stor hjälp av de sociala kanaler som finns för att attrahera nya sökande till kommunen. Poolgrupperna är väl inarbetade och kompetenta med sina uppdrag vilket underlättar när de ersätter personal.

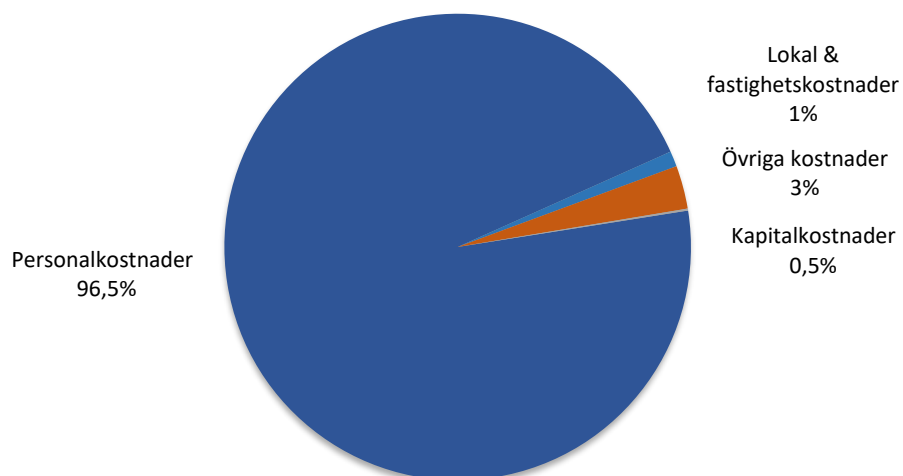
Fortsättningsvis försöker vi behålla det goda samarbetet som enheten har med övriga verksamheter gällande bemanning/planering vid toppar med mera.

Vid rekrytering strävar vi efter att få rätt utbildad personal för ändamålet. Vår strävan är fortsättningsvis att kunna bemanna utefter de behov som verksamheterna efterfrågar vid korttidsfrånvaro.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	16507	13 269	<b>16 110</b>	21%	16 624	16 895
Personalkostnader	15976	12 607	<b>15 433</b>	22,4%	15 925	16 185
Lokal & fastighetskostnader	162	171	<b>173</b>	1,2%	179	181
Övriga kostnader	348	470	<b>482</b>	2,6%	497	505
Kapitalkostnader	21	21	<b>22</b>	4,8%	23	23
<b>Nettokostnad</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET





# BARN OCH UTBILDNING

## GRUNDSKOLA

### VERKSAMHETSBESKRIVNING

I Sverige har vi skolplikt som omfattar förskoleklass och den nioåriga grundskolan. Grundskoleutbildning kan genomföras i grundskolan alternativt i grundsärskolan. Skollagen föreskriver att utbildningen inom varje skolform och inom fritidshemmet ska vara likvärdig, oavsett var i landet den anordnas. Alla elever ska känna sig trygga och respekterade samt ges likvärdiga förutsättningar att lära sig i skolan. Läroplanen är skolans styrdokument. Den beskriver skolans, samt fritidshemmets uppdrag och den värdegrund som gäller alla i skolan. Sedan juli i år gäller nya läroplaner, Lgr22 (grundskola) och Lgrs22 (grundsärskola). I Boxholms kommun går cirka 610 elever fördelat på två grundskolor, Åsbo skola och Stenbockskolan. Sedan läsåret 2019/2020 har kommunen utökat egen grundsärskoleverksamhet till att även omfatta högstadiet.

På Åsbo skola går 140 elever från förskoleklass till årskurs 6. På skolan finns en grupp för elever som är mottagna i grundsärskolan. Fritidshemmets verksamhet omfattar i dagsläget drygt 50 elever. Åsbo skola har ett stort upptagningsområde och många elever åker skolskjuts. På Stenbockskolan går ca 470 elever från förskoleklass till årskurs 9. På skolan finns en grupp för elever som är mottagna i grundsärskola 7 – 9, samt en särskild undervisningsgrupp. Det finns fyra fritidsavdelningar på Stenbockskolan och verksamheten innefattar drygt 140 elever. På avdelningarna Kaprifolen och Solrosen går förskoleklasser och elever i årskurs ett. På fritidshemmet Gullvivan går elever i årskurs två och på Fritidsklubben går de äldre eleverna.

### VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Den övergripande målsättningen för Elevhälsoteamets arbete och för skolans som helhet är att skapa en god lärmiljö för elevernas kunskapsutveckling och personliga utveckling. Under läsåret 2022/2023 arbetar vi med att tydliggöra roller och ansvar i verksamheten. I augusti påbörjades ett utvecklingsprojekt som syftar till stärkt kompetens och tydlig struktur i skolans elevhälsoarbete, med mål att införa beteendeanalys som verktyg för det tvärprofessionella samarbetet.

En av skolans största utmaningar i framtiden handlar om kompetensförsörjning. Skolan måste ha en plan för hur verksamheten behåller och vidareutvecklar kompetent personal samt hur man knyter till sig personal med adekvat utbildning.

På Stenbockskolans högstadium har det precis som på låg- och mellanstadiet sedan 2008/09 varit två klasser per årskurs. Prognosen inför höstterminen 2023 visar att elevantalet i blivande årskurs 7 kommer att kräva tre klasser. Prognosen inför läsåret 2024/25 visar sen ett behov av tre klasser i både årskurs 7 och 8. Ytterligare ett år framåt i tiden kommer det att behövas nio klasser på högstadiet istället för dagens sex klasser. Detta är en utmaning då skolan samtidigt står inför en effektivisering av resurserna.

Skolan har under 2022 fått ta del av en utbildningsinsats kopplat till Aktivt Ledarskap. På årskurs 7-9 har detta bland personalen mynnat ut i fyra projektarbeten som kommer att redovisas under november 2022. Under vårterminen kommer implementeringen av projektresultaten påbörjas, för att hösten 2023 vara helt implementerade i verksamheten. Det handlar om en tydlig mötesstruktur (tex utvecklingssamtal, föräldramöten, elevmöten, konferenser), lättåtkomlig digital informationsguide, årshjul för de olika årskurserna och för personalen samt ett nystartat trygghetsteam.

# BARN OCH UTBILDNING

## FÖRSKOLA

### VERKSAMHETSBESKRIVNING

Förskolan ska lägga grunden för ett livslångt lärande och har en egen läroplan (Lpfö 18), som styr verksamheten. I denna framgår bland annat att förskolan ska erbjuda barnen en god pedagogisk verksamhet där omsorg, fostran och lärande bildar en helhet. I samarbete med hemmen ska barnens utveckling till ansvarsställande människor och samhällsmedlemmar främjas.

Barn och utbildning - förskola bedriver verksamhet för barn i åldrarna 1 - 5 år. Barnomsorg erbjuds till föräldrar som arbetar, studerar eller om det finns ett eget behov hos barnet. Allmän förskola erbjuds från 1 september det året barnet fyller tre år.

Det finns fem kommunala förskolor i Boxholm, varav tre finns i tätorten, en finns i Strålnäs och en finns i Rinna. Vid förskolan i Rinna erbjuds skolbarn även fritidshem. Det finns en dagbarnvårdare i Boxholm respektive i Strålnäs vilka erbjuder pedagogisk omsorg.

### VERKSAMHETSFÖRÄNDRING

Förskolan i Boxholm kommer under 2023 att förändra barngruppsindelningen samt organisationen som helhet. Detta innebär bland annat att mötesstrukturer, planeringstid samt upplägg gällande olika uppdrag kommer att förtydligas och förändras. Förskolan kommer även att se över rutiner gällande vikarieanskaffning med målsättning att utöka samarbetet mellan avdelningar och enheter för att bättre utnyttja de resurser vi har i vår grundbemanning.

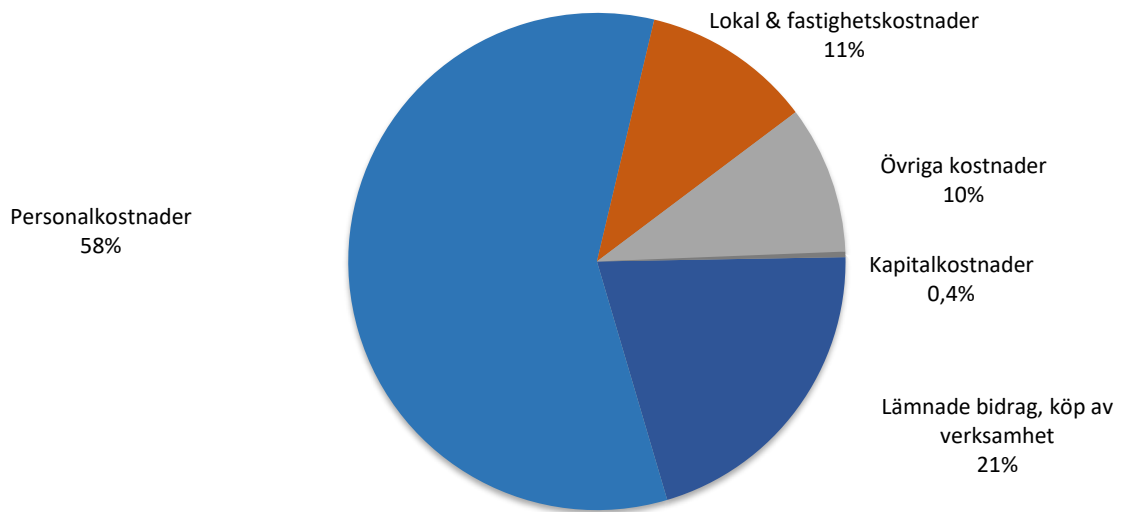
För att skapa bättre förutsättningar för både barn och pedagoger är målsättningen att förbättra kommunikationen med vårdnadshavare så att barnens schema överensstämmer bättre med vårdnadshavarnas arbetstider.

Under läsåret 2022/2023 kommer arbetet med de prioriterade områdena; språk, förutsägbarhet samt hållbarhet att fortgå samt utvärderas. Inför läsåret 2023/2024 kommer nya prioriterade mål att antas där vi utgår från de behov vi ser i verksamheten.

### BUDGET TOTALT I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	18 865	19 848	<b>18 589</b>	-6,3%	19 182	19 495
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	30 662	30 645	<b>32 373</b>	5,6%	33 406	33 950
Personalkostnader	92 859	90 143	<b>91 764</b>	1,8%	94 691	96 235
Lokal & fastighetskostnader	17 571	16 976	<b>17 740</b>	4,5%	18 306	18 604
Övriga kostnader	15 045	15 767	<b>15 409</b>	-2,3%	15 901	16 160
Kapitalkostnader	612	556	<b>573</b>	3,1%	591	601
<b>Nettokostnad</b>	<b>137 884</b>	<b>134 239</b>	<b>139 270</b>	<b>3,7%</b>	<b>143 713</b>	<b>146 055</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# RÄDDNINGSTJÄNST

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Räddningstjänstens uppdrag är att genom förebyggande arbete och operativa åtgärder skydda och rädda människor, egendom och miljö. I förebyggande syfte genomförs tillsyn, utbildningar och informationsinsatser. Det operativa arbetet innebär att rädda, säkra och skydda alla som vistas i kommunen vid eventuell brand, olycka, krissituation eller extraordinär händelse i fred och under förhöjd beredskap.

Räddningstjänstens verksamhet syftar till att bereda människors liv och hälsa samt egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Som en följd av bland annat klimatförändringar och samhälls-/teknikutveckling ställs nya krav på räddningstjänsten. Kraven kan bero på såväl förändrad riskbild som behov av nya metoder att genomföra räddningsinsatser på. Det ska göras en ny riskbedömning på varje operativt delområde vilken ska ligga till grund för nya operativa rutiner. Arbetet sker i samverkan med angränsande kommuner.

Trots utmanande utveckling i samhället ska alla typer av räddningsinsatser kunna genomföras på ett så effektivt och säkert sätt som möjligt.

## FRAMTID

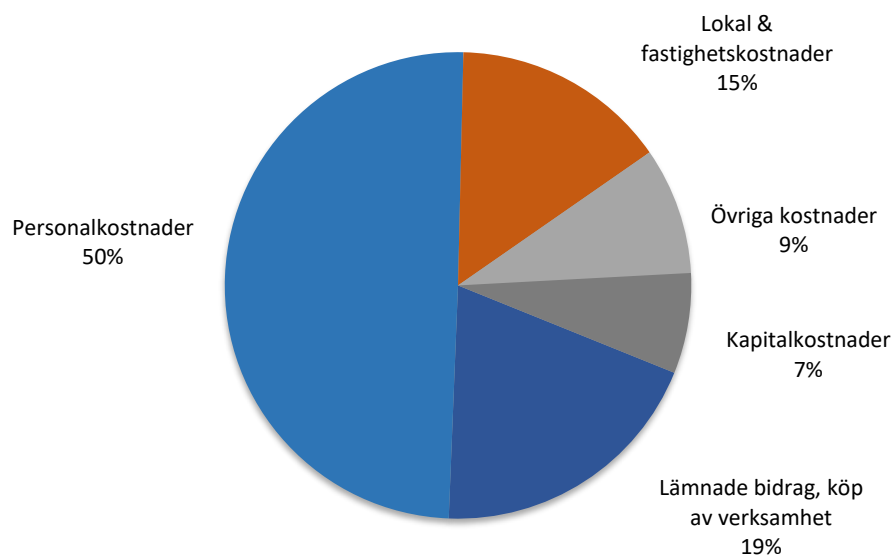
Genom olycksundersökningar skapas förutsättningar till lärande av inträffade händelser genom att kartlägga och analysera olyckans orsak, förlopp och räddningsinsatsens genomförande. Inriktningen på aktiviteter inom räddningstjänstens åtagande styrs till stor del av händelser och genom omvärldsbevakning vilket innebär en kontinuerlig anpassning till samhällets behov.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Räddningstjänstens budget baseras till stor del på fasta grundkostnader och ger inte utrymme för exempelvis komplicerade längre insatser eller att utrusning måste repareras eller ersättas i någon högre utsträckning. Under året prioriteras rekrytering och personalutbildning.

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	492	172	<b>227</b>	32,0%	234	238
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	1 369	1 454	<b>1 531</b>	5,3%	1 580	1 606
Personalkostnader	3 457	3 338	<b>3 900</b>	16,8%	4 024	4 090
Lokal & fastighetskostnader	1 171	1 143	<b>1 174</b>	2,7%	1 211	1 231
Övriga kostnader	704	547	<b>691</b>	26,3%	713	725
Kapitalkostnader	553	538	<b>546</b>	1,5%	563	573
<b>Nettokostnad</b>	<b>6 763</b>	<b>6 848</b>	<b>7 615</b>	<b>11,2%</b>	<b>7 858</b>	<b>7 986</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# SOCIAL OCH MYNDIGHETSÄMND

## ÄLDREOMSORG

### VERKSAMHETSBESKRIVNING

Äldreomsorgens verksamheter är i huvudsak styrda av socialtjänstlagen, SoL, samt hälso- och sjukvårdslagen, HSL.

Inom äldreomsorgens organisation ingår:

- Särskilt boende med 59 platser varav 10 korttidsplatser med rehabiliterande inriktning.
- Hemtjänst bestående av cirka 150 ärenden, 220 trygghetslarm och matdistribution.
- Legitimerad personal i form av en egen organisation som ansvarar för att omsorgsverksamhetens alla grenar får hälso- och sjukvård efter behov.
- En administrativ enhet på Bjursdalens trivselhus bestående av tre enhetschefer samt en administratör som delas med BEOM.

### VERKSAMHETSÄRÄNDRINGAR

2022 har präglats av fortsatt arbete med Covid-19 och lokala anpassningar och restriktioner i verksamheten utifrån det. Fortsatt har verksamheterna känt av viss frånvaro till följd av restriktioner vid minsta symtom. Till följd av en vattenskada på Duvan (bottenvåning) har brukare fått evakueras till Domherrns korttidsboende under januari-april då lokalerna renoverades. Det medförde extra bemanning, köp av externa korttidsplatser och både personella och materiella utökade kostnader.

Under andra halvan av 2022 har en påtaglig förändring märkts av med en utökad andel av äldre med stora vård- och omsorgsbehov. Domherren har varit överbelagd från juni till dags dato där andelen överbelagda platser är cirka 4-5 patienter i snitt. Detta behov kommer troligtvis inte att minska. Det har medfört en hög arbetsbelastning för legitimerad personal samt en dubbling av omvårdnadspersonal dygnet runt. Vårdtyngden är för närvarande mycket hög med svårt sjuka och komplexa patienter med stora medicinska behov samt av rehabiliteringsinsatser. Vidare har det medfört att hemtjänst och hemsjukvård har ökad arbetsbelastning samt att kön till särskilt boende stadigt växer. Idag finns 12 personer i snitt som väntar på plats inom särskilt boende.

Även särskilt boende har påverkats av den höga andelen sjuka äldre med omsorgsbehov. Såväl Svalan 1 som Svala 2 har två överbeläggningar som kräver extra bemanning.

Under andra halvan av 2022 har nytt projekt påbörjats för nattorganisationen. Det startade till följd av höga kostnader för vikarier och ordinarie personal som arbetat mer- och övertid samt för att främja arbetsmiljön. Utökningen har bestått en extra person per natt som täckt vakanser, mänsklig närvaro vid livets slutskede samt utgjort resurs på Domherren under den höga arbetsbelastningen. Projektet har under 2022 finansierats av statsbidrag.

Ett arbete under 2021/2022 var att påbörja projekt Trygg hemgång rambeslut som nu också prövats under 2022 som fallit väl ut eftersom handläggare sparar tid på att inte behöva omformulera beslut. Det har även förenklats för hemtjänsten då de har haft möjlighet att lägga till och avsluta insatser efter behov hos den enskilde. Nära vård är ett samarbete mellan regionen och kommunala insatser. Rehabgruppen och sjuksköterskor kommer tillsammans med Hemtjänsten tillsammans arbeta med preventiva åtgärder för att fördröja behovet av exempelvis särskilt boende eller korttids vilket på sikt genererar samhällsekonomiska vinster för kommunen.

### FRAMTID

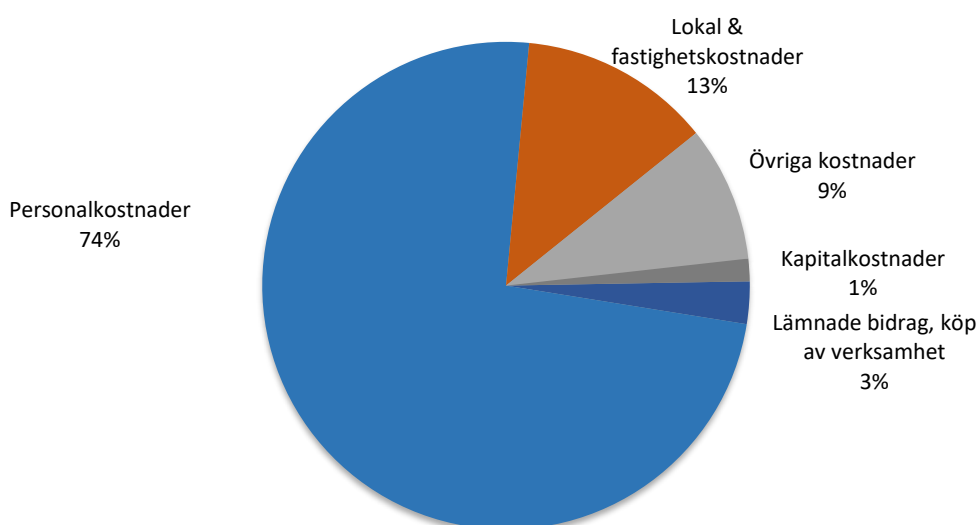
Under 2022 pågår planering tillsammans med Boxholms Hus för hur eventuell ombyggnation av Domherren skulle kunna lösa en del av platsbristen för äldre i Boxholms kommun. Arbetet pågår med översyn av samtliga lokaler som finns att tillgå inom Social- och omsorgsnämndens ansvar. Demografisk redovisning visar på att äldre med demensdiagnoser ökar. Under 2023 genomförs schematekniska förändringar inom SÄBO för att öka kontinuiteten samt få en jämnare bemanning för undvika vikarieanskaffning.

Under 2022 påbörjades Måltidsprojektet, ett preventivt arbete som ska leda till att måltiderna ska bidra till de boendes goda livskvalité samt förebygga undernäring. Detta fortskrider under 2023. Även projektet att få certifiering inom Palliativ vård och arbete med att förbättra demensvård fortskrider. Ett arbete med följsamhet inom basala hygienrutiner fortsätter även under 2023.

### BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	11 464	13 291	<b>11 207</b>	-15,7%	11 565	11 753
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	2 522	3 395	<b>2 432</b>	-28,4%	2 510	2 550
Personalkostnader	60 242	64 629	<b>64 068</b>	-0,9%	66 112	67 189
Lokal & fastighetskostnader	10 153	11 775	<b>11 013</b>	-6,5%	11 364	11 550
Övriga kostnader	7 585	6 718	<b>7 788</b>	15,9%	8 036	8 167
Kapitalkostnader	1 285	1 079	<b>1 291</b>	19,6%	1 332	1 354
<b>Nettokostnad</b>	<b>70 323</b>	<b>74 305</b>	<b>75 385</b>	<b>1,5%</b>	<b>77 790</b>	<b>79 058</b>

### KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# INDIVID- OCH FAMILJEOMSORG

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Enligt socialtjänstlagens portalparagraf 1 kap 1 § är individ- och familjeomsorgens (IFO) främsta uppgift att på demokratins och solidaritetens grund främja människornas:

- Ekonomiska och sociala trygghet
- Jämlikhet i levnadsvillkor
- Aktiva deltagande i samhällslivet

Socialtjänsten ska under hänsynstagande till människans ansvar för sina och andras sociala situation inriktas på att frigöra och utveckla enskilda och grupperns egna resurser. Verksamheten ska bygga på respekt för människors självbestämmanderätt och integritet.

IFO:s främsta uppdrag är således att handlägga, besluta och följa upp ärenden som omfattas av främst SoL, men även LVU, LVM och LSS. IFO arbetar för att kommunens invånare har en skälig levnadsnivå och att de får stöd, hjälp och råd i utsatta situationer.

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

För att skapa en struktur och en tydlig verksamhet har arbetet med kvalitetsledningssystem fortlöpt. Befattningsbeskrivningar är framtagna som förtydligar innehåll på de olika tjänsterna. Arbetet med slutförande av riktlinjer, rutiner kommer att fortsätta under 2023. Kvalitetsledningssystemet väntas vara färdigbyggt och implementerat i maj 2023.

Den rollfördelning som finns och arbetas efter är följande:

- Förste socialsekreterare,
- Mottagningsfunktion
- Handläggare äldreomsorg
- Handläggare LSS
- Handläggare vuxen/missbruk
- Handläggare barn och unga
- Handläggare ekonomiskt bistånd och integration
- Familjehemssekreterare

## FRAMTID

Under 2022 har det varit ett stort arbete med gruppen gällande uppdrag, kompetenshöjande utbildningar samt fokus på våld i nära relation och suicidprevention. För att ytterligare arbeta med struktur och kvalitet har rutiner och handböcker tagits fram, något som kommer vara ett fortsatt och löpande arbete även under 2023.

Under 2023 fortsätter arbetet med att höja och spetsa kompetensen för socialsekreterare och handläggare. Det sker bland annat genom att handläggare har regelbunden och tät handledning i ärende från förste socialsekreterare. Yrkesresan barn och unga startas upp under våren 2023. Det har utarbetats en kompetensplan för att över tid och på lång sikt komplettera och bygga på med de utbildningar som behövs för att garantera en rättssäker verksamhet och öka kompetensen utifrån nuvarande behovsanalys. Samverkan med olika aktörer är en viktig del av myndighetskontorets arbete och det har byggts upp en samverkanstruktur med skolan samt arbetsmarknadsenheten, och Boxholmshus som ger positiva effekter.

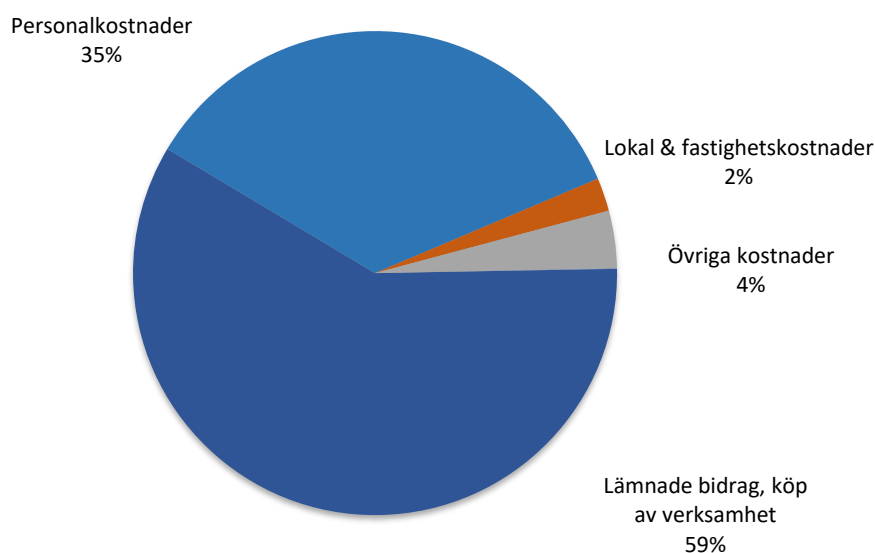


Ekonomiskt bistånd har ökat och arbete pågår i nära samarbete med arbetsmarknadsenheten för att få ut klienter i egen försörjning eller studier. Riktlinjer är utarbetade för ekonomiskt bistånd som gör att det finns tydliga gränsdragningar för bedömning och aktuella ersättningar. Arbete pågår frekvent med att hitta hemmaplanslösningar för klienter och att rekrytera egna familjehem. Arbetet med mottagande av flyktingar har strukturerats upp via en flyktingsamordnare som leder arbetet. Projekt via Länsstyrelsen fortsätter under 2023 som berör ökad samverkan och mottagande av flyktingar. Det berör även etablering i svenska samhället, stöd att söka arbete samt att få bostad och meningsfull fritid i Boxholm. Flyktingsamordnare arbetar tillsammans med skolan för att skapa goda förutsättningar, liksom med arbetsmarknadsenheten när det gäller att söka arbete och utbildning.

### BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot prognos 2022		Plan 2025
					Plan 2024	
Intäkter	7 810	5 061	<b>2 328</b>	-54,0%	2 402	2 441
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	25 706	26 163	<b>21 344</b>	-18,4%	22 025	22 384
Personalkostnader	11 985	12 224	<b>12 708</b>	4,0%	13 113	13 327
Lokal & fastighetskostnader	747	1 051	<b>806</b>	-23,3%	832	845
Övriga kostnader	2 085	2 379	<b>1 399</b>	-41,2%	1 444	1 467
Kapitalkostnader	7	2	<b>7</b>	250,0%	7	7
<b>Nettokostnad</b>	<b>32 720</b>	<b>36 758</b>	<b>33 936</b>	<b>-7,7%</b>	<b>35 019</b>	<b>35 589</b>

### KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# BEHANDLING OCH OMSORG

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Behandling och omsorgs verksamheter är i huvudsak styrda av socialtjänstlagen, SoL, samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS.

Inom Behandling och omsorgs organisation ingår:

- Särskilt boende i form av gruppboende med 20 platser
- Boendestöd bestående av cirka 20 ärenden
- Personlig assistans
- Öppenvård
- Daglig verksamhet inom LSS
- Gröna Projektet, en arbetsmarknadsinsats.
- Två enhetschefer
- Korttidsboende och fritidshem för barn och unga

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

För att hålla budget i balans samt att ha en bemanning som stämmer överens med det verkliga behovet i verksamheten har arbete inletts med planeringsverktyget JoTib.

Gruppboenden Utslussen utökas med två ca 90% tjänster vilket beror på ökat behov i samband med inflytt. Behoven bedöms vara beständiga. Även på daglig verksamhet har personaltäteten ökat av samma anledning.

Under 2023 kommer BEOM gå över till digital hantering av delegerade arbetsuppgifter, till exempel läkemedel och rehab. Detta bedöms stärka säkerheten och minska avvikelser inom området.

## FRAMTID

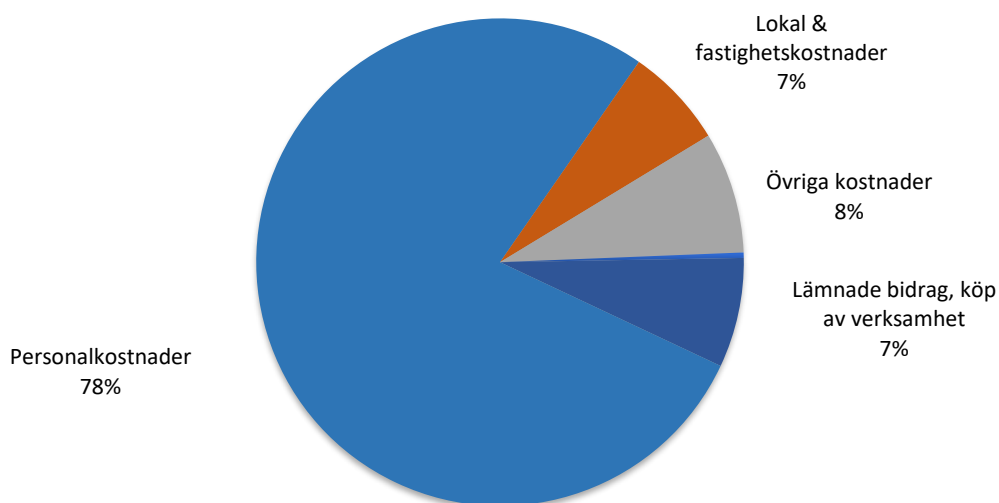
2023 fortsätter arbetet med JoTib i de olika verksamheterna för att öka kontroll på bemanning och budget. Målet är att arbeta medvetet och veckovis med budget och prognos för att hela tiden bemanna efter det verkliga behovet. Målsättning är också att se de verkliga behoven och på så sätt kunna arbeta tillsammans och samverka över gränserna då det är möjligt. För att kunna hålla kontroll på vikarie- och poolkostnader har även det lagts in i planeringsverktyget och en budget för det har beräknats efter vad som kan vara rimligt för de olika verksamheterna.

I samband med införandet av Lifecare kommer sektionen vidareutveckla arbetet med genomförandeplaner. Detta arbete inleddes under 2022, och fortsatt utveckling kommer att ske under 2023.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot prognos 2022		
				Plan 2024	Plan 2025	
Intäkter	8 579	7 330	<b>9 211</b>	25,7%	9 505	9 660
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	2 602	2 264	<b>3 298</b>	45,7%	3 403	3 459
Personalkostnader	31 227	32 159	<b>35 203</b>	9,5%	36 326	36 918
Lokal & fastighetskostnader	2 978	2 790	<b>3 020</b>	8,2%	3 116	3 167
Övriga kostnader	2 295	3 319	<b>3 650</b>	10,0%	3 766	3 828
Kapitalkostnader	81	122	<b>162</b>	32,8%	167	170
<b>Nettokostnad</b>	<b>30 604</b>	<b>33 324</b>	<b>36 122</b>	<b>8,4%</b>	<b>37 274</b>	<b>37 882</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# KULTUR- OCH TURISMNÄMND

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Kultur- och turismnämnden arbetar aktivt för att tydliggöra kommunens kultur- och naturvärden samt marknadsföra turist- och besöksmål.

Biblioteksverksamheten följer politiskt antagen plan. Biblioteket verkar för att skapa och stärka läsvanor hos alla barn i kommunen, aktivt stödja vuxenstuderande samt ha en central roll som mötesplats och kulturcentrum.

Musikskoleverksamheten verkar för att erbjuda kommunens invånare musikundervisning med hög kvalitet.

Inom kultur- och turismnämndens organisation ingår:

- Kultur- och turistverksamhet
- Biblioteksverksamhet
- Musikskola
- Reception/telefonväxel
- Stöd till studieorganisationer och bildningsförbund
- Samverkan med andra kommuner, föreningar, organisationer och företag kring kultur- och turistfrågor
- Utse stipendiater, dela ut stipendier samt bidrag till föreningar

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Planering åger rum för att eventuellt kunna utveckla musikskolans utbud med fler ämnesområden.

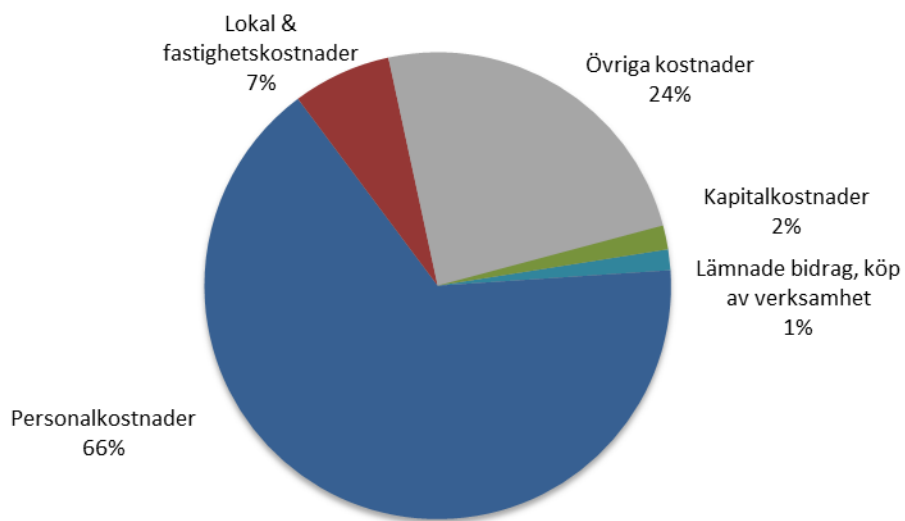
## FRAMTID

Det finns ett behov av en kompletterande lokal för musikskolan gällande orkester- och ensembleverksamhet. Carl Tryggers klassorkester har finansiering till och med vårterminen 2023.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023		
				mot prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	1 446	1 456	<b>1 855</b>	27,4%	1 914	1 945
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	122	136	<b>108</b>	-20,6%	111	113
Personalkostnader	4 122	4 559	<b>4 923</b>	8,0%	5 080	5 163
Lokal & fastighetskostnader	581	510	<b>511</b>	0,2%	527	536
Övriga kostnader	1 511	1 384	<b>1 812</b>	30,9%	1 870	1 900
Kapitalkostnader	156	139	<b>124</b>	-10,8%	128	130
<b>Nettokostnad</b>	<b>5 046</b>	<b>5 272</b>	<b>5 623</b>	<b>6,7%</b>	<b>5 802</b>	<b>5 897</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND

## VERKSAMHETSBESKRIVNING

Samhällsbyggnadskontorets uppdrag består i huvudsak av att utföra de enligt lag fastställda uppgifterna som beskrivs inom Plan- och bygglagen (PBL) samt delar av Miljöbalken som avser strandskyddet.

Det innebär ansvar för kommunens uppgifter inom samhällsplanering, byggande, bostadsanpassningsbidrag, upprättande av kartor, ansvar för framtagande av förslag till energieffektivisering. Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar även för gata/parkavdelningen vars huvudansvarsområden är skötsel och drift av vägar, parker och grönområden. Samhällsbyggnadsnämnden är också myndighetsnämnd inom samma områden och svarar för tillsyn och kontroll av verksamheter och byggnationer inom kommunen. Bland annat verksamheter som skolor, förskolor, äldreboenden, särskilda boenden, fastigheter och storkök. Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar även för detaljplanering, översiktsplanering bygglov, strandskydd, namnsättning av gator, kvarter och fastigheter samt regional trafikplanering i kommunen.

Verksamheten syftar till att tillgodose medborgarnas behov genom att ge förutsättningar för hållbar utveckling, ge god service och information och därmed skapa goda förutsättningar för utveckling och att leva och bo i Boxholms kommun.

Utöver detta har samhällsbyggnadskontoret ansvar för handläggning av ärenden gällande föreningsbidrag och skötselavtal.

## VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR

Arbete med den kommunala översiktsplanen pågår, skyfallskartering, bullerutredning och dagvattenutredning är gjord samt att en ett kulturmiljöprogram håller på att tas fram. Planen är att ha en färdig översiktsplan under 2023.

Efterfrågan på bostäder bedöms att stagnera under 2023 pga. konjunkturläget. Dock ser vi vikten av att få fram nya fastigheter under lågkonjekturen för att vara beredda när marknaden vänder.

## FRAMTID

VA-utredningen över Blåvikslandet fortskrider. VA- utredningens syfte är att finna en långsiktig slutgiltig VA-lösning för Kopparhult, Blåvik, Hårdaholmen och Liljeholmen. Under senare delen av 2022 har arbetet med utredningen återupptagits.

Under 2023 planeras att få politiskt inriktningsbeslut.

Arbetet med nya detaljplaner över Timmerö 2:5, Timmerö 1:27, 1:100 och Boxholm 8:1 har inletts. Granskningshandlingar är framtagna för Timmerö 2:5 och har varit utställda. Syftet med planarbetet är att tillskapa 14 stycken nya kommunala fastigheter.

Samrådshandling för Timmerö 1:27 leksaksfabriken har varit utställd för samråd, diverse utredningar har krävts för att kunna komma vidare, detta medför större kostnader än beräknat. Utredningarna är nu klara och en granskningshandling skall tas fram. Syftet med detta planarbete är att tillskapa 14 stycken nya kommunala fastigheter.

Boxholm 8:1 har varit utställd för granskning, det som kvarstår innan en antagandehandling kan tas fram är en naturvärdesinventering. Syftet med Boxholm 8:1 är att tillskapa förutsättningar för flerbostadshus.

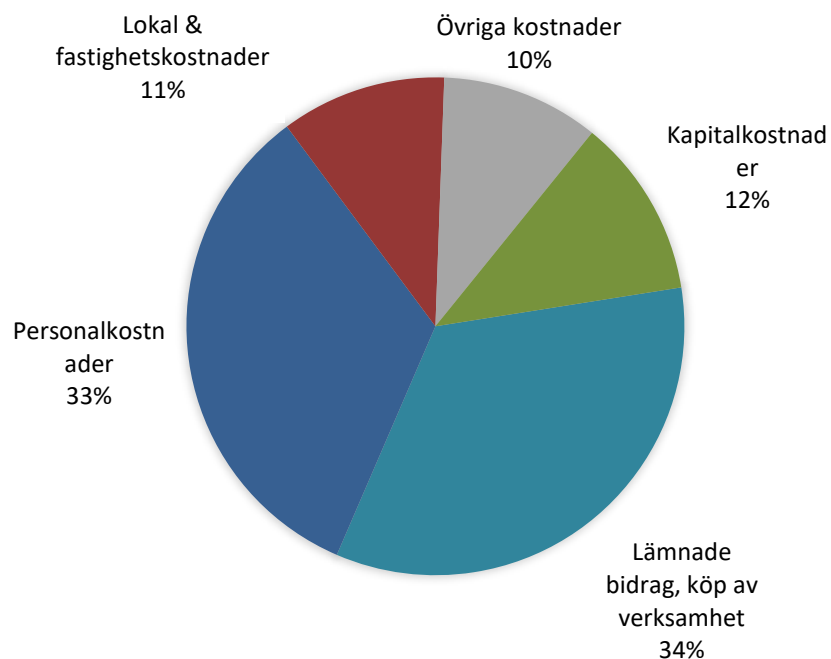
Helgebo 1:1 har varit utställd för samråd. För att komma vidare i processen krävs omfattande utredningar. Här är syftet att kunna ge större byggrätter samt att tillskapa några fåtal nya fastigheter.

Målsättningen med detaljplanerna är att få dem antagna under 2023

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Intäkter	3 745	3 380	<b>3 198</b>	-5,4%	3 300	3 354
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	7 048	7 384	<b>7 645</b>	3,5%	7 889	8 017
Personalkostnader	5 800	6 894	<b>7 500</b>	8,8%	7 739	7 865
Lokal & fastighetskostnader	2 618	2 766	<b>2 418</b>	-12,6%	2 495	2 536
Övriga kostnader	2 392	3 256	<b>2 308</b>	-29,1%	2 382	2 420
Kapitalkostnader	2 940	2 760	<b>2 626</b>	-4,9%	2 710	2 754
<b>Nettokostnad</b>	<b>17 053</b>	<b>19 680</b>	<b>19 299</b>	<b>-1,9%</b>	<b>19 915</b>	<b>20 239</b>

## KOSTNADSFÖRDELNING I PROCENT (%) BUDGET 2023



# MILJÖNÄMND MJÖLBY-BOXHOLM- ÖDESHÖG

## VERKSAMHETSBEKRIVNING

Både nämnd och förvaltning är gemensamma för Mjölby, Boxholms och Ödeshögs kommuner. Miljönämndens uppgift är att skydda miljön och människors hälsa mot skador och olägenheter samt att verka för säkra livsmedel. Nämnden samordnar den kommunala naturvården.

Miljönämndens arbete finansieras genom budgetanslag samt intäkter i form av fasta årliga tillsyns- och kontrollavgifter, timavgifter samt ansöknings- eller anmälningsavgifter enligt taxor fastställda av kommunfullmäktige i respektive kommun.

- Miljöbalken, med undantag för prövning av strandskyddsdispenser
- Livsmedelslagstiftningen
- Smittskyddslagen
- Strålskyddslagen, med avseende på skyddsåtgärder i solarier samt miljöövervakning av joniserande strålning/gammastrålning
- Lag om tobak och liknande produkter, med avseende på tillsyn av rökfria miljöer

### Ledning och styrning

I miljönämndens lednings- och styrfunktion ingår inom ramen för nämndens ansvarsområde att:

- Planera, samordna och utveckla den verksamhet som angivits ovan.
- Planera, samordna och utveckla den kommunala naturvården
- Ta fram förslag till taxor och avgifter inom nämndens verksamhet
- Avge yttranden i ärenden som remitterats till nämnden
- Verka för samarbete med övriga förvaltningar inom kommunerna samt regionala och statliga myndigheter - Medverka i samhällsplaneringen
- Krisberedskapsplanering och krisledning.

Miljönämndens arbete finansieras genom budgetanslag och intäkter i form av fasta årliga tillsyns- och kontrollavgifter, timavgifter samt ansöknings- eller anmälningsavgifter enligt taxor fastställda av kommunfullmäktige.

## VERKSAMHETSFRÄNDRINGAR

Nedanstående så kallade styrta är nyckeltal som är styrande i verksamheten.

Styrta	Planerat 2023	Prognos 2022	Utfall 2021
Kontroller livsmedel, antal timmar	1400	1439	1054
Nöjd kundindex (NKI) för livsmedelskontroll	79	77	77
Tillsyn hälsoskydd, antal	50	55	47
Tillsyn miljöskydd, antal	125	129	129
Nöjd kundindex (NKI) för miljöbalkstillsyn	76	76	76
Nettokostnad för myndighetsutövn. miljö o hälsa kr/inv (Kolada)	135	135	164



Miljönämnden fullgör Mjölby, Boxholm och Ödeshög kommuns uppgifter som tillsyns- och prövningsmyndighet enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. En väsentlig del i det uppdraget innebär att utföra tillsyn och kontroll. Miljöbalken syftar till en hållbar utveckling och livsmedelslagstiftningen syftar till att säkerställa en hög skyddsnivå för människors hälsa och för konsumenternas intressen när det gäller livsmedel. Miljönämnden förväntar sig att tillsynen och kontrollen ger en bättre förståelse för och följsamhet till regelverket.

Styrtalet för tillsyn och kontroll syftar till att avspegla det planerade tillsynsbehovet utifrån verksamheternas storlek och risk (klassning) och miljönämndens taxor.

Inom livsmedel innebär klassning och taxa att alla verksamheter med mer än två timmar årlig kontrolltid ska ha kontroll varje år, verksamheter med färre timmar får kontroll vartannat eller vart tredje år.

I styrtalet för hälsoskydd ingår tillsyn enligt miljöskydd och strålskyddslag. Inom hälsoskydd innebär klassning och taxa att anmälningspliktiga hälsoskyddsverksamheter såsom badanläggningar får tillsyn varje år. Förskola, grundskola och vårdboende får tillsyn vartannat år. Övriga verksamheter, som till exempel fotvård och solarium, får tillsyn vart tredje år. Anmälningsplikten utökades under år 2021. Antalet tillkommande objekt är ännu oklart.

Inom miljöskydd innebär klassning och avgift att tillståndspliktiga miljöfarliga verksamheter ska ha årlig tillsyn, för anmälningspliktiga verksamheter varierar intervallet från årlig tillsyn, till tillsyn vartannat och vart tredje år. Icke-anmälningspliktiga verksamheter som omfattas av taxan får tillsyn vart tredje år.

Genom fortsatt fokus på ett kompetent och professionellt bemötande förväntar sig miljönämnden att Nöjd kundindex ska nå Sverige-nivån för livsmedelskontroll och miljöbalkstillsyn

## FRAMTID

Miljönämnden har tagit fram ett förslag till Mål och budget 2023, förslaget bygger på samma intäktsnivå som tidigare. Inga förändringar av nämndens taxor planeras med avseende på ekonomi.

Specifik fördelning av resurser görs i samband med detaljbudget samt tillsyns- och kontrollplanering.

## BUDGET I SAMMANDRAG (tkr)

Intäkter & kostnader	Utfall 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2023 mot		
				prognos 2022	Plan 2024	Plan 2025
Lämnade bidrag, köp av verksamhet	994	859	<b>897</b>	4,4%	926	941
<b>Nettokostnad</b>	<b>994</b>	<b>859</b>	<b>897</b>	<b>4,4%</b>	<b>926</b>	<b>941</b>

# ORD OCH UTTRYCK

## EKONOMISKA ORD OCH UTTRYCK

- **Resultaträkningen** visar årets intäkter och kostnader samt hur resultatet uppkommit
- Upplupen intäkt är en intäkt som hör till bokslutsåret men ej erhållits eller fakturerats på bokslutsdagen
- Upplupen kostnad är kostnad som hör till bokslutsåret men där ingen faktura erhållits eller betalning erlagts innan bokslutsdagen
- **Balansräkningen** visar vilka tillgångar och skulder kommunen har.
- Balansomslutning är summan av tillgångs- sidan (eller skuldsidan) i balansräkningen. Tillgångar består av omsättningstillgångar (till exempel kontanter, kortfristiga fordringar och varulager) och anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, aktier och långfristiga fordringar)
- Anläggningsskapitalet är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.
- Likvida medel är ett kassa och banktillgodohavanden.
- Likviditet är betalningsförmågan på kort sikt. Kvoten mellan likvida tillgångar (kassa, bank och plusgiro) och kortsiktiga skulder (löptid upp till 30 dagar).
- Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.
- Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar: rörelsekapital och anläggningsskapital.
- Skulder är dels kortfristiga (ska betalas inom ett år) och långfristiga
- Soliditet är eget kapital i förhållande till det totala kapitalet
- **Kassaflödesanalysen** visar hur kommunen fått in pengar och hur de har använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen, som innehåller kostnader och intäkter. Betalningar inom verksamheten, investeringar och finansiering ger förändringen av kassa och bank.

## FÖRKORTNINGAR, FÖRKLARING OCH UTTRYCK

- BEOM – Behandling och omsorg
- BNP – Bruttonationalprodukt
- HVB – Hem för vård och boende
- IFO – Individ och familjeomsorg
- ITSAM – kommunalförbund som bildades 2009-01-01. Består av kommunerna Boxholm, Kinda, Vimmerby, Ydre, Åtvidaberg och Ödeshög
- IVPA – I väntan på ambulans
- JoTIB – Planeringsverktyg för bemanning
- KIA – System för rapportering vid utredningar
- KPI - Konsumentprisindex
- KPIF - Indexet KPIF är KPI med fast ränta, tillika Riksbankens målvariabel
- KPA Pension – föreningen Kommunernas Pensionsanstalt
- LSS – Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.
- MAS – Medicinskt ansvarig sjuksköterska
- NOVI – Dokumentverktyg
- PBL – Plan- och bygglag
- PKV – Prisindex kommunal verksamhet
- RIPS07 – Riktlinjer för pensionsskuldsberäkning
- RKR – Rådet för kommunal redovisning
- SCB – Statistiska centralbyrån
- SKR – Sveriges Kommuner och Regioner
- SoL – Socialtjänstlagen
- SOU – Statens Offentliga Utredningar
- VA-plan – vatten och avloppsplan
- RTÖG – Räddningstjänsten Östra Götaland
- Agilt arbetssätt – Förmåga att anpassa sig till förändringar.
- Presidium – Ledning = Ordförande, vice ordförande.