



Tekniska nämndens budget 2026–2028

Typ av styrdokument: Budget

Beslutande instans: Tekniska nämnden

Datum för beslut: 2025-12-15

Diarienummer: 2025.274 TEN

Gäller för: Tekniska nämnden

Giltighetstid: t.o.m. 2026-12-31

Revideras senast: 2026-12-31

Dokumentansvarig: Förvaltningschef

Innehåll

1. Inledning	3
2. Samhällsbyggnadsförvaltningen	3
2.1. Organisation	4
2.2. VA-avdelningen (vatten och avlopp)	4
2.3. Avfallsavdelningen.....	4
2.4. Stadsmiljöavdelningen.....	4
2.5. Stabsavdelningen	5
3. Sveriges mest effektiva kommun	6
3.1. Tekniska nämndens genomlysning.....	6
3.2. Politiska inriktningar.....	7
4. Nämndens budget	8
4.1. Ekonomiska ramar skattefinansierade verksamheter	8
4.2. Investeringsbudget skattefinansierade verksamheter	10
4.3. Förutbetalda intäkter som periodiseras över sin nyttjandetid skattefinansierade verksamheter	14
4.4. Ekonomiska ramar avfallsverksamheten	15
4.5. Investeringsbudget avfallsverksamheten	17
4.6. Ekonomiska ramar VA-verksamheten.....	19
4.7. Investeringsbudget VA-verksamheten	23
4.8. Förutbetalda intäkter som periodiseras över sin nyttjandetid VA-verksamheten.....	26
5. Arbetsmiljömål	27
Bilaga 1 – Internkontrollplan.....	28
Bilaga 2 – Risk och väsentlighetsanalys	30

1. Inledning

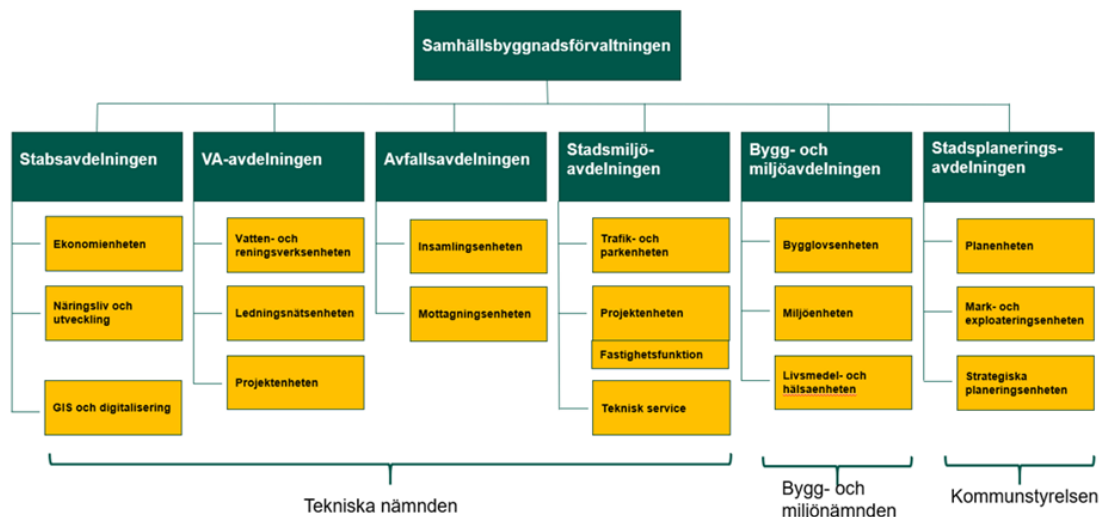
Tekniska nämndens budget 2026–2028 konkretiserar kommunfullmäktiges budget och pekar ut färdriktningen för samhällsbyggnadsförvaltningens verksamhet. Budgeten beskriver hur tekniska nämnden ska bidra till kommunfullmäktiges mål att bli Sveriges mest effektiva kommun. Dokumentet omfattar även planerade investeringar för de kommande fem åren samt driftsramar för den närmaste treårsperioden. Budgeten innehåller även nämndens arbetsmiljömål och internkontrollplan med tillhörande risk- och väsentlighetsanalys. Utöver löpande rapportering avseende ekonomi, följs den samlade budgeten upp vid delår- och årsbokslut.

2. Samhällsbyggnadsförvaltningen

Samhällsbyggnadsförvaltningen har det samlade ansvaret för att planera, bygga, driva och utveckla den fysiska miljön i kommunen. Förvaltningen arbetar för ett långsiktigt hållbart samhälle där ekologiska, sociala och ekonomiska värden balanseras. Genom samordning mellan planering, byggande, drift och myndighetsutövning bidrar förvaltningen till attraktiva livsmiljöer, ett gott företagsklimat och en väl fungerande infrastruktur.

På samhällsbyggnadsförvaltningen finns utöver tekniska nämndens kärnverksamheter (VA, avfall och stadsmiljö) och stabsavdelningen även bygg- och miljöavdelningen som lyder under bygg- och miljönämnden, samt stadsplaneringsavdelningen som lyder under kommunstyrelsen. Bygg- och miljöavdelningen ansvarar för myndighetsutövning enligt plan- och bygglagen, miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Avdelningen hanterar bygglovsärenden, miljö- och hälsoskyddstillsyn, livsmedelskontroll och miljöskyddsfrågor. Stadsplaneringsavdelningen arbetar med översiktlig planering, detaljplaner samt mark- och exploateringsfrågor för att främja hållbar tillväxt och attraktiva livsmiljöer.

2.1. Organisation



2.2. VA-avdelningen (vatten och avlopp)

VA-avdelningen ansvarar för den allmänna vatten- och avloppsverksamheten i kommunen. Uppdraget omfattar produktion och distribution av dricksvatten, bortledning och rening av avloppsvatten samt hantering av dagvatten. Avdelningen arbetar för att säkerställa en trygg, hållbar och kostnadseffektiv VA-försörjning genom drift, underhåll, förnyelse och utbyggnad av ledningsnät, vattenverk och reningsverk. Arbetet sker i nära samverkan med planerings- och exploateringsprocesser.

2.3. Avfallsavdelningen

Avfallsavdelningen ansvarar för insamling, transport, återvinning och behandling av hushållsavfall samt för planering och utveckling av kommunens avfallssystem. Avdelningen verkar för att minska mängden avfall och öka återbruk och materialåtervinning i enlighet med nationella och lokala miljömål. I uppdraget ingår information till invånare, tillsyn och uppföljning av entreprenörer samt utveckling av cirkulära lösningar.

2.4. Stadsmiljöavdelningen

Stadsmiljöavdelningen ansvarar för drift, underhåll och utveckling av kommunens gator, vägar, parker, naturmark och allmänna platser. Avdelningen arbetar för en attraktiv, trygg och tillgänglig stadsmiljö genom planering av trafiklösningar, skötsel av grönområden,

belysning, snöröjning, väghållning och naturvård. Avdelningen genomför projekt för nybyggnation och utveckling av allmän platsmark i samarbete med andra avdelningar.

2.5. Stabsavdelningen

Stabsavdelningen utgör förvaltningens stöd- och utvecklingsfunktion och ansvarar för ekonomi, kommunikation, digitalisering, GIS, kvalitet, näringslivsutveckling och övergripande verksamhetsstyrning. Avdelningen samordnar gemensamma processer, ger rådgivning och stöd till övriga avdelningar samt driver strategiska utvecklingsfrågor för att stärka förvaltningens effektivitet, service och samverkan med andra aktörer.

3. Sveriges mest effektiva kommun

Den offentliga sektorn i Sverige går mot en utmanande framtid med ett utökat behov av kommunal service samtidigt som resurserna kommer vara mindre. Om Alingsås kommun ska kunna garantera en hög välfärd och samtidigt kunna nå vision 2040 så behöver ett omställningsarbete genomföras. Av den anledningen har Alingsås ett övergripande mål – att bli Sveriges mest effektiva kommun.

Målet innebär att Alingsås ska ha en så hög kvalitet som möjligt utifrån kommunens förutsättningar.

För att Alingsås ska nå detta mål behöver kommunen ha bättre resultat än andra liknande kommuner och samtidigt ha kostnader som inte överstiger kommunens referenskostnad, det vill säga den kostnad verksamheter förväntas ha utifrån sina förutsättningar. Att infria detta mål åligger samtliga nämnder, bolag och verksamheter och berör samtliga områden som kommunen ansvarar för. En förutsättning för att det ska kunna infrias är ett aktivt arbete med metoder för ständiga förbättringar utifrån respektive grunduppdrag.

Hur arbetet framskrider med att bli Sveriges mest effektiva kommun, är något som kontinuerligt behöver analyseras. Detta sker genom ordinarie uppföljning av verksamheternas kostnader och resultat från erkända kvalitetsnyckeltal.

3.1. Tekniska nämndens genomlysning

Samordnad planering och tidiga verksamhetsdialoger

Tidigare och bättre samordning mellan kommunens verksamheter skapar en gemensam riktning, minskar dubbelarbete och förhindrar målkonflikter. Detta leder till färre omarbetningar, mer effektiv resursanvändning och ökad tydlighet gentemot invånare och företag.

Digitalisering

Genom automatiserade processer, e-tjänster och bättre digital informationsdelning kan handläggning effektiviseras, väntetider minska och transparensen öka. Digitala beslutsunderlag som t.ex. GIS och 3D-modeller förbättrar kvaliteten i planering och projekt.

Effektiv styrning och prioritering

Tydliga prioriteringar och strukturerad styrning gör att resurser kan läggas på de mest värdefulla projekten. Detta skapar bättre kontroll över tid, budget och kvalitet samt ger medarbetare en tydlig riktning och ökar handlingskraften.

Kompetensförsörjning

Att säkra rätt kompetens – både genom rekrytering och kompetensutveckling – är avgörande för att möta ökade krav på kvalitet, hållbarhet och snabbare processer. Det minskar även behovet av konsulter och stärker den interna kapaciteten.

Utvecklad projektverksamhet

En gemensam projektmetodik med tydliga mål, roller och uppföljning förbättrar kvaliteten, kortar ledtider och gör det lättare att hantera komplexa projekt. Det stärker även lärande, samordning och riskhantering i hela organisationen.

3.2. Politiska inriktningar

Målet att bli Sveriges mest effektiva kommun kompletteras med politiska inriktningar. Dessa utgör en vägledning för samhällsbyggnadsförvaltningen genom att tydliggöra prioriteringar och ange hur arbetet bör inriktas för att förverkliga den politiska viljan.

Nämnden har tagit fram två fokusområden som är särskilt viktiga att inrikta arbetet på för att nå den politiska viljan.

- Hållbart och robust samhällsbyggande med en effektiv samhällsbyggnadsprocess
- Kundfokus

Hållbart och robust samhällsbyggande med en effektiv samhällsbyggnadsprocess ger effekt på förvaltningens alla kärnuppdrag. Viljeinriktningen ligger i linje med kommunens styrmodell, där en effektiv kärnverksamhet är i fokus. Förvaltningen och nämndens verksamheter har tagit flera steg mot en gemensam samhällsbyggnadsprocess de senaste åren. Strukturer, gränssnitt och förhållningssätt har utvecklats, men behöver ges fortsatt fokus för att etableras och översättas till digitala flöden. Detta fokus förväntas ytterligare underlätta de interna processerna, skapa effektivare handläggning och projektverksamhet samt bättre framförhållning och förbättrade beslutsunderlag. En väl fungerande stadsplaneringsprocess är en förutsättning för att fortsätta utveckla kommunen.

Nämndens kunder är näringslivet, medborgarna och andra som verkar i Alingsås och servicen till dem behöver utvecklas. Att alla nämndens verksamheter genomsyras av ett kundfokus är ett nyckelområde för att skapa ett mer konstruktivt och positivt förhållningssätt med kommunikation och därmed samverkan mellan kommunen, näringslivet och medborgarna.

4. Nämndens budget

4.1. Ekonomiska ramar skattefinansierade verksamheter

Inom tekniska nämndens skattefinansierade verksamheter ingår ansvaret för trafik, kollektivtrafik, färdtjänst, gator, parker, lekplatser och naturvårdsfrågor. Även kommunens fordonsverksamhet och förvaltningens stödfunktioner ingår här.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	33 295	34 956	36 040	37 193
Personalkostnader	-54 680	-57 455	-59 236	-61 132
Lokalhyror	-5 079	-5 333	-5 498	-5 674
Köp av tjänster	-36 508	-35 623	-36 727	-37 903
Utdebitering personalkostnader	12 856	12 658	13 051	13 468
Övriga kostnader	-31 437	-35 144	-36 233	-37 392
Verksamhetens kostnader	-114 847	-120 896	-124 644	-128 632
Avskrivningar	-2 993	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-84 545	-85 940	-88 604	-91 439
Kommunbidrag	85 139	85 940	88 604	91 439
Finansnetto	-593	0	0	0
Årets resultat	0	0	0	0

Budget 2026

Uppräkning av grundkommunbidraget görs med 3,1%. Kommunbidraget justeras med följande:

- Permanent sänkning för överlämning av busslinjer till barn- och ungdomsnämnden, 2 600 tkr.
- Permanent sänkning för flytt av försäkringar till kommunstyrelsen, 89 tkr.
- Permanent höjning för belysning elspår, 50 tkr.
- Permanent höjning för flytt av ekonom från kommunstyrelsen, 800 tkr.

Under 2026 fortsätter nämnden att utveckla trygga och tillgängliga offentliga miljöer, som bidrar till både upplevelse, välbefinnande och en attraktiv kommun. Nämnden behöver göra välavvägda prioriteringar mellan olika åtgärder för att kunna hantera akuta händelser i kommunens fysiska miljö.

För att nå balans i ekonomin är det viktigt att verksamheterna når uppsatta mål för debiteringsgrad samt att nya möjligheter till samverkan, utveckling och effektivisering tas till vara.

I 2026 års budget har det skett ett par förändringar som påverkar nämndens **nettokostnad** och resultaträkningens struktur:

Kostnaderna för **köp av tjänster** minskar jämfört med 2025, vilket beror på att ansvaret för viss kollektivtrafik flyttats över till barn- och ungdomsnämnden. I och med detta följer också motsvarande budgetmedel med till ansvarig nämnd.

Till skillnad från 2025 har nämnden inte budgeterat några **avskrivningar** eller **finansnetto** för 2026, vilket beror på att fordonshyreskostnaden inte längre bokförs om från leasingkostnad till avskrivning och räntekostnad inom nämndens ansvar. Istället sker denna beräkning centralt hos kommunstyrelsen.

Plan 2027

Uppräkning av grundkommunbidraget görs med **3,1%**. Fortsatt fokus behöver ligga på effektiviseringar och planering i investeringsprojekten. Exempelvis medför utbyggnad av bostadsområden som regel ökade driftskostnader, i synnerhet om de tillkommande ytorna är skötselintensiva.

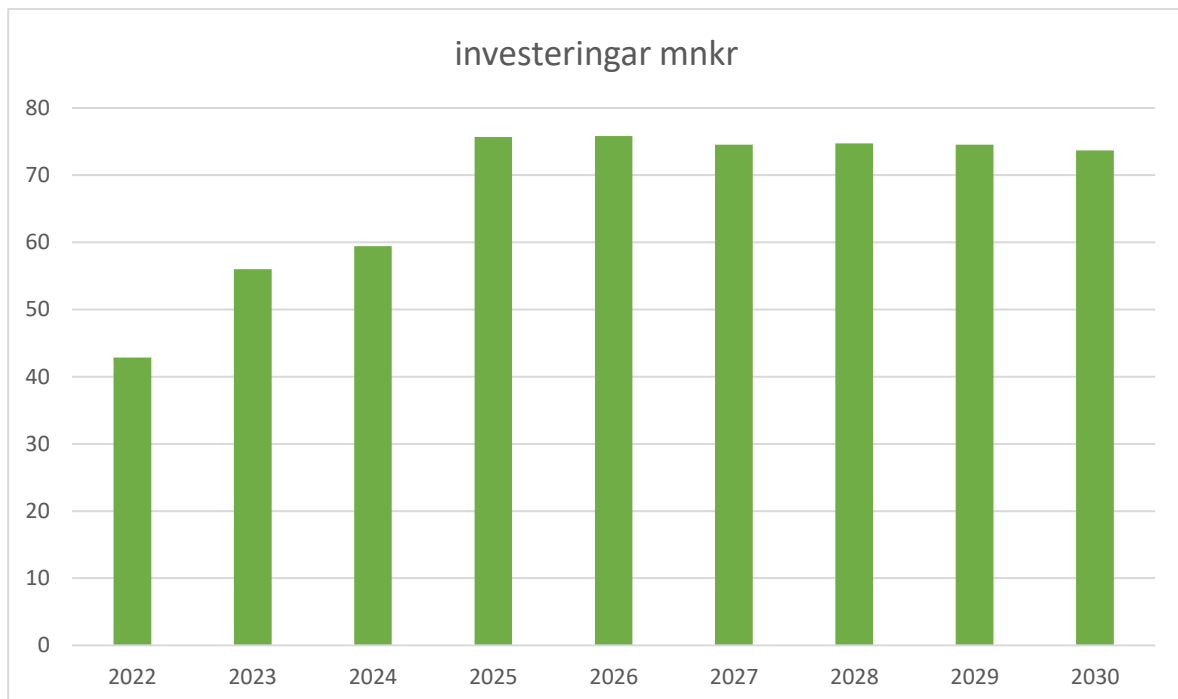
Plan 2028

Uppräkning av grundkommunbidraget görs med **3,2%**.

4.2. Investeringsbudget skattefinansierade verksamheter

Merparten av investeringsprojekten påverkar driften på olika sätt. En del projekt medför att driftmedel behöver avsättas under projektens genomförande, exempelvis utgifter tillhörande planeringsfasen. Utöver detta kan expansionsinvesteringar medföra nya drift- och underhållskostnader när projekten är färdigställda. Sammantaget innebär detta en stor utmaning vid planerandet av vilka projekt som kan genomföras.

Nedanstående diagram visar investeringsutvecklingen där 2022 - 2024 är faktiskt utfall, 2025 är antagen budget och 2026 - 2030 är föreslagen budget.



Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Expansion	25 100	34 950	30 515	28 540	20 385	22 975
Parkmiljö		5 625	1 160	1 960	1 275	1 335
Lekplatser			300	5 000		
Stadsmiljöåtgärder		500	500	500	500	6 000
Gator och vägar		20 000	20 500	13 500	10 000	3 000
Cykel- och gångbanor		7 300	6 500	6 000	6 500	3 000
Tillgänglighet		525	555	580	610	640
Maskiner och inventarier		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Broar					500	8 000
Imageinvestering	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Gator och vägar		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Reinvestering	35 995	30 505	38 424	30 352	36 154	32 197
Parkmiljö		7 853	7 794	2 305	8 074	4 341
Naturmark		568	387	407	428	451
Lekplatser		4 500	10 630	975	4 690	4 930
Stadsmiljöåtgärder		380	400	420	450	475
Gator och vägar		1 675	1 655	1 740	1 830	1 925
Cykel- och gångbanor		1 050	1 105	1 160	1 220	1 285
Trafiksäkerhet		400	400	400	100	100
Maskiner och inventarier		6 779	7 153	6 145	7 862	7 190
Beläggning		7 000	8 000	9 000	9 000	9 000
Digitalisering		300	400	300		
Broar			500	7 500	2 500	2 500
Anpassningsinvestering	13 100	8 740	5 390	14 130	16 480	17 030
Parkmiljö		200				
Stadsmiljöåtgärder			1 000	7 500	3 000	3 000
Gator och vägar				1 700	8 500	6 000
Cykel- och gångbanor				1 000		2 000
Trafiksäkerhet		420	445	465	490	515
Tillgänglighet		420	445	465	490	515
Samhällskritiska åtgärder		7 500	3 500	3 000	4 000	5 000
Digitalisering		200				
Totala utgifter	75 695	75 695	75 829	74 522	74 519	73 702

Parkmiljö

Här ingår projekt för utveckling och förädling av parker, vilket sker utifrån en femårsplanering gällande upprustning och utveckling.

Under 2026 kommer gestaltungsförslag genomföras för Playa Mjörn, såsom strandpromenad, bänkar och solstolar. Playa Mjörn är en del i Mjörnstranden-projektet.

Nolhaga trädgård etapp 1 har färdigställts och under 2026 fortsätter arbetet med etapp 2. Detta är ett flerårigt projekt som kommer att pågå under investeringsperioden.

Naturmark

Här ingår mindre projekt som rör naturreservat och naturmark. Under perioden planeras utbyte och upprustning av spänger och vandringsleder.

Lekplatser

Dessa investeringar styrs av kommunens *Lekplatsplan* och utgår från en femårsplanering. Under 2026 kommer bland annat arbete med Svedenborgsplans lekplats genomföras och utveckling och omgestaltning av lekplatsen i Nolhaga kommer påbörjas.

Stadsmiljöåtgärder

Arbeten runt Stora Torget fortsätter för att ge förutsättningar för ett mer levande torg. Utöver detta fortsätter arbetet med att stensätta gator i stadskärnan enligt *Stadsmiljöprogrammet*.

Gator och vägar

Under perioden planeras nya kommunala gator att byggas ut, bland annat förlängning av Krangatan under järnvägen som förbinder industriområdena Sävelund och Borgen. Såväl som erosionssäkras längs Borgens gata, där även utbyggnad av gång- och cykelbana samt busshållplatser ska ske.

Viss upprustning och mindre åtgärder planeras längs Stadsskogsgatan till följd av hård trafikering av byggtransporter. Mindre upprustning av befintlig gång- och cykelbana och busshållplatser längs Gråbovägen planeras att genomföras i samband med planerat VA-arbete.

Imageinvestering

Posten avser utsmyckning i det offentliga rummet.

Cykel- och gångbanor

Under perioden planeras flera byggnationer av nya gång- och cykelvägar, såsom gång- och cykelväg längs Borgens gata samt längs Södra Ringgatan (förbi Alingsås lasarett). En cykelväg planeras även genom centrum för att erhålla en god koppling mellan stadens norra delar och stationsområdet i söder.

Kvalitetshöjande åtgärder genomförs under perioden enligt antagen *Trafikplan*, såsom säkra gång- och cykelpassager samt cykelöverfarter.

Trafiksäkerhet

Mindre trafiksäkerhetsåtgärder planeras, såsom exempelvis hastighetsdämpande åtgärder enligt antagen *Trafikplan*.

Tillgänglighet

Mindre tillgänglighetsåtgärder planeras, såsom ombyggnation av busshållplatser, vilket sker i samarbete med Västtrafik. Fortsatt arbete med inventering och planering av upprustning av tunnlar görs under perioden.

Maskiner och inventarier

Arbetet med att förnya fordonsparken fortsätter som ett led i att minska koldioxidutsläppen och att öka driftsäkerheten. Byte av gamla traktorer och arbetsmaskiner planeras under perioden.

I posten "Maskiner och inventarier" ingår även inköp av kontorsmöbler.

Beläggning

Årlig gatubeläggning enligt framtagna plan.

Samhällskritiska åtgärder

Under 2026 planeras genomförande av stabilitetsåtgärder längs Sävån för att säkra befintlig infrastruktur och möjliggöra nybyggnation av förskola i Nollhaga. Även fortsatt översyn och renovering av dämmen längs Lillån pågår under perioden, där bland annat två dämmesluckor behöver bytas ut.

Fortsatt renovering av dämmet vid Stampens kvarn planeras och därefter står dämmet vid Paradisgatan på tur. För dessa åtgärder nyttjas även en del av kommunbidraget för stärkt miljö- och klimatarbete.

Digitalisering

Posten avser investeringar i nya system och ny teknik.

Broar

Under slutet av perioden planeras ombyggnation av kulverten vid kvarteret Farkosten i centrala Alingsås.

4.3. Förutbetalda intäkter som periodiseras över sin nyttjandetid skattefinansierade verksamheter

I tabellen nedan redovisas förväntade investeringsbidrag. Ansökan om bidrag för gång- och cykelvägar samt åtgärder för kollektivtrafik görs årligen, vilket medför att beloppen för 2026 - 2030 ännu är osäkra och endast uppskattningar. 2026 är majoriteten av bidraget kopplat till utbyggnad av gång- och cykelvägar i Stadsskogen, etapp 4.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Inkomster						
Gång- och cykelvägar	3 450	8 000	3 500	2 500	2 500	2 500
Kollektivtrafikåtgärder	75	250	100	100	100	100
Trafiksäkerhetsåtgärder*	250					
Klimatåtgärder			116			
- varav exploatering		6 000				
Totala inkomster	3 775	8 250	3 600	2 600	2 600	2 600

*Ingår i Gång- och cykelvägar, 2026 och framåt.

4.4. Ekonomiska ramar avfallsverksamheten

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	81 848	84 664	86 797	88 873
Personalkostnader	-23 598	-23 720	-24 195	-24 678
Lokalhyror	-4	-4	-4	-4
Köp av tjänster	-34 486	-33 566	-33 737	-34 412
Övriga kostnader	-14 130	-16 682	-16 716	-17 050
Verksamhetens kostnader	-72 218	-73 972	-74 651	-76 144
Avskrivningar	-8 272	-8 775	-9 946	-10 429
Verksamhetens nettokostnader	1 358	1 917	2 200	2 300
Finansnetto	-1 358	-1 917	-2 200	-2 300
Årets resultat före reglering till abonnentkollektivet	0	0	0	0
Reglering abonnentkollektivet - Ökning(-) /minskning (+)	0	0	0	0
Årets resultat efter reglering	0	0	0	0

Avfallsverksamheten är taxefinansierad och ska generera ett nollresultat. Oförutsedda kostnader kan uppkomma, medförande risk för negativt resultat jämfört med budget. Detta medför behov av ett visst ekonomiskt utrymme, vilket benämns *skuld till abonnenterna*.

I budget för 2026-2028 planeras för nollresultat och tillsammans med förväntat resultat 2025 ligger därför skulden till abonnenterna på en nivå där verksamheten tagit höjd för en viss andel oförutsedda händelser.

Belopp i tkr	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skuld gentemot abonnenter vid årets slut*	3 076	3 076	3 076
Taxeutveckling (%)**	0%	2%	2%

* Förväntad skuld till abonnenterna vid 2025 års slut 3 076 tkr (prognos 8 2025)

** Taxan för slammet är exkluderad eftersom den till stor del är beroende av VA-taxan.

Taxejustering för 2027-2028 på **2%** är ännu inte beslutad, utan är en uppskattning utifrån rådande förutsättningar och kan komma att ändras.

Budget 2026

Fokus under 2026 är arbetet med att nå 100% fastighetsnära insamling. I *Avfallsplanen* finns mål avseende tillgänglighet för insamling av återbruk samt ökad mängd insamlat material till återbruk. Även högt uppsatta mål kring kommunens egna verksamheter för resurshushållning och renhet i våra fraktioner återfinns här.

Inom avfallsverksamheten finns några tydliga förändringar mellan budget 2025 och 2026.

Intäkterna ökar jämfört med 2025 trots att taxehöjning endast genomförs för tömning och hämtning av slam. Detta beror främst på ersättning från Naturvårdsverket, i samband med insamling av förpackningar, som fortsätter att stiga.

Budget för **Övriga kostnader** ökar jämfört med 2025. Detta beror främst på att verksamheten tagit höjd för att kunna hantera osäkerheter och oförutsedda händelser. Nämnden planerar också för en större avsättning till sluttäckning av Bälinge deponi under 2026 än under 2025.

Kostnader inom **Köp av tjänst** minskar 2026, med anledning av lägre budget för externt utredningsarbete kopplat till Bälinge deponi. Delar av det mer omfattande utredningsarbetet har genomförts tidigare år, vilket gör att behovet av externa konsultinsatser minskar under 2026.

Kostnader för **Avskrivningar och finansnetto** stiger med anledning av att investeringstakten under 2025 har varit relativt hög.

Plan 2027

Utifrån de förutsättningar som råder i dagsläget planeras taxehöjningen bli **2%** år 2027.

Plan 2028

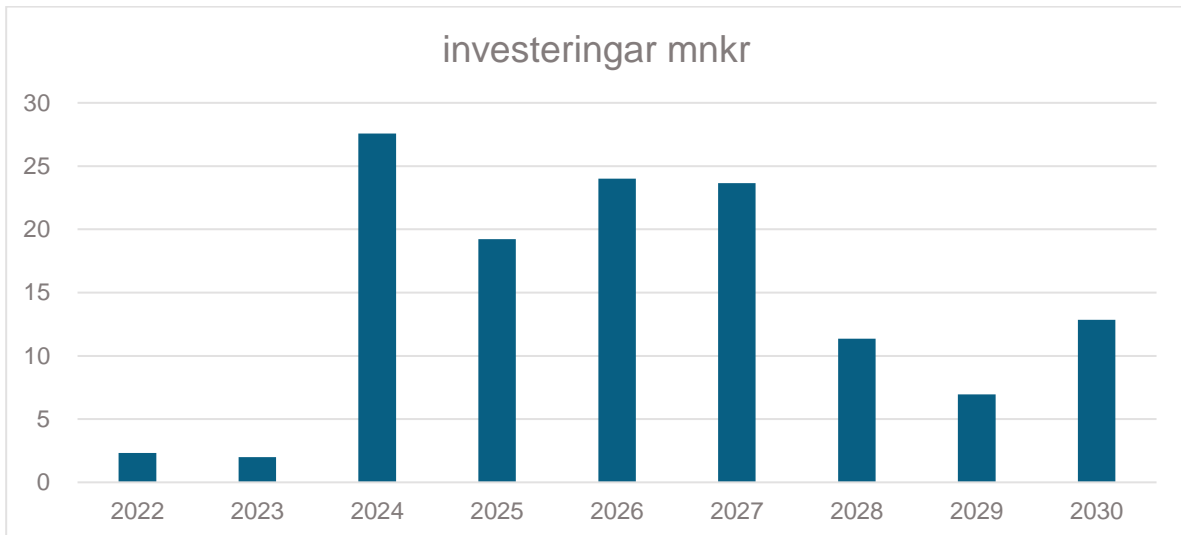
Utifrån de förutsättningar som råder i dagsläget planeras taxehöjningen bli **2%** även år 2028.

4.5. Investeringsbudget avfallsverksamheten

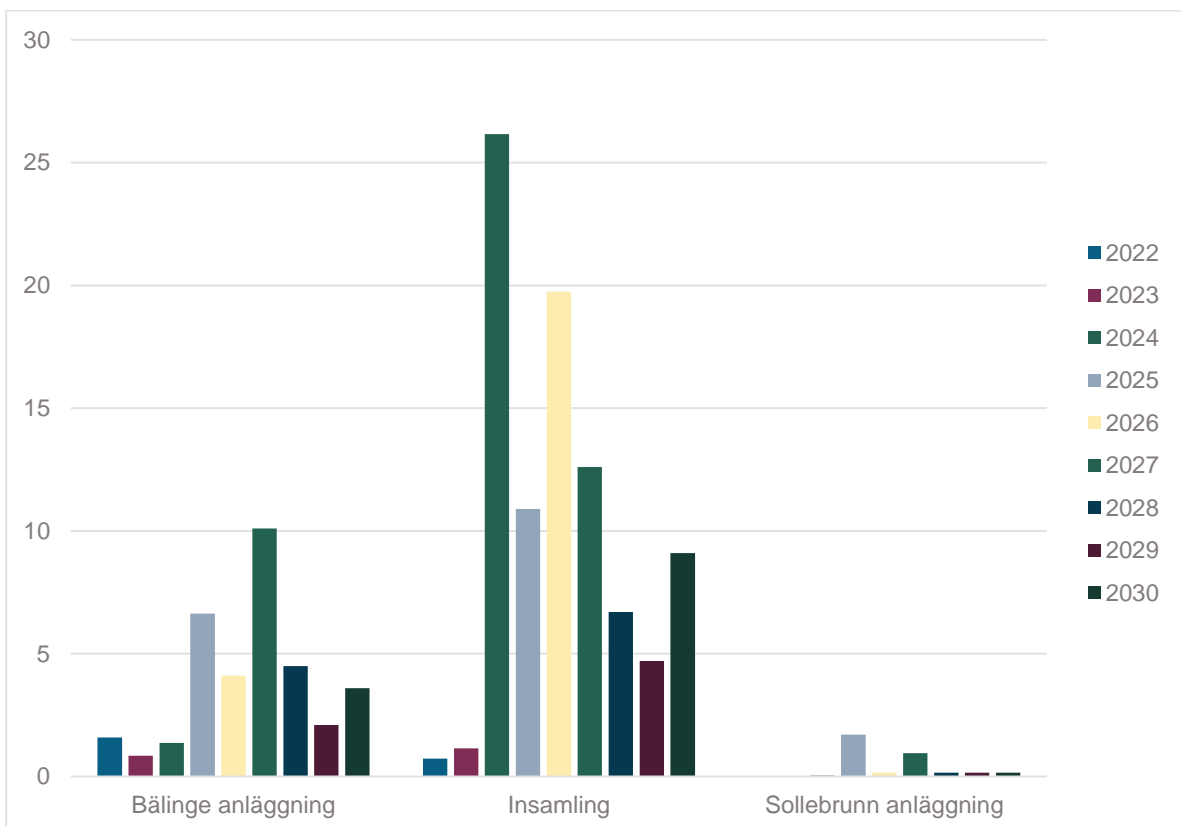
Tabellen visar planerade expansions-, re- och anpassningsinvesteringar 2026-2030. Under 2026 och framåt sker inköp av två hämtningsfordon/år och inköp av sopkärl ökar utifrån lagkravet på 100% fastighetsnära insamling.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Expansion	3 530	3 100	3 000	0	500	500
<i>Anläggning Bälinge</i>						
Inpassering körkort	30					
Återbruk bygg och riv		500				
Hus/tält för kärl o elekt					500	500
Lastväxlare	3 500		3 000			
<i>Insamling</i>						
Övertag kärl flerbostadshus		1 600				
Nya kärl flerbostadshus		1 000				
Reinvestering	11 000	17 250	14 200	6 800	4 800	9 200
<i>Insamling</i>						
Inköp av kärl	2 000	7 000	4 300	4 300	800	2 800
Containrar ÄVS	200	900	2 400	2 400	900	900
<i>Insamling (fordon)</i>						
Transportmedel	8 700	9 250	5 900		3 000	5 400
<i>Anläggning Bälinge</i>						
Containrar ÄVC	100	100	1 600	100	100	100
Anpassningsinvestering	4 700	3 650	6 450	4 550	1 650	3 150
<i>Anläggning Sollebrunn</i>						
Solle ÄVC - Förbättring (ospec)		150	950	150	150	150
Komprimator Sollebrun ÄVC	1 500					
Grindar Sollebrunn	200					
<i>Anläggning Bälinge</i>						
Bälinge anl. Förbättring (ospec)		1 000	3 000	4 400	1 500	3 000
Styrsystem lakvatten	2 000	1 000				
Styrsystem gas	1 000	1 000				
Tillbyggnad personalbyggn		500				
Väg Bälinge			2 500			
Totala utgifter	19 230	24 000	23 650	11 350	6 950	12 850

Nedanstående diagram visar investeringsutvecklingen där 2022-2024 är faktiskt utfall, 2025 är antagen budget och 2026-2030 är föreslagen budget.



Nedanstående diagram visar utgifterna i mnkr uppdelat per huvudgrupp där EIRA-koderna har exkluderats.



4.6. Ekonomiska ramar VA-verksamheten

VA-verksamhetens kommande utmaningar är framförallt förnyelse av såväl anläggningar som ledningsnät, vilket påverkar både drifts- och investeringsbudget. För att möta framtida behov planeras en modernisering av Nolvaga reningsverk samt en successiv renovering av kommunens pumpstationer. Ett politiskt beslut om att påskynda förnyelsen av ledningsnätet innebär ytterligare kostnadsökningar. De planerade investeringarna, i synnerhet ombyggnaden av Nolvaga reningsverk, medför ökade driftskostnader under kommande år, främst genom ökade avskrivningar och räntekostnader.

Trots generellt ökande kostnader gav 2024 års resultat ett överskott på drygt 7 500 tkr, främst till följd av lägre räntekostnader för året då räntesatsen blev lägre än väntat samt på grund av försening av reningsverkets planerade ombyggnad. Eftersom prognosen för år 2025 pekar på fortsatt överskott fortsätter även skulden till abonnenterna att öka. För att reglera denna skuld budgeteras ett underskott på totalt cirka 12 000 tkr under perioden 2026–2028. Då detta inte fullt ut täcker de ökade kostnaderna krävs ändå taxehöjningar inom planeringsperioden, även om dessa mildras när abonnentskulden används som en del av verksamhetens finansiering. Enligt nuvarande beräkningar bedöms abonnentskulden vara förbrukad år 2029.

PÅVERKAN ABONNENTKOLLEKTIVET

Belopp i tkr	Prognos/ budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skuld mot abonnenter vid årets slut	18 258*	14 899	10 779	6 255
Taxeutveckling (%) bruksavgift	21%	5,0%	12,0%	14,0%
Taxeutveckling (%) anläggningsavgift	1%	0%	3,0%	3,0%

* Prognostiserat belopp

VA-taxan består av bruksavgifter och anläggningsavgifter där bruksavgiften finansierar drift och underhåll, medan anläggningsavgiften är en engångsavgift vid anslutning till kommunens vatten- och avloppsanläggning.

- Bruksavgifter¹ höjs enligt beslut med **5%** år 2026, medan planerad men ej beslutad höjning för de nästkommande två åren är **12%** (2027) och **14%** (2028).
- Anläggningsavgifter hålls oförändrade 2026, därefter planeras en höjning med **3%** årligen för perioden 2027–2028 i takt med Entreprenadindex.

Nedan presenteras budgeterat resultat för år 2026 samt plan för åren 2027 och 2028.

¹ I bruksavgifterna ingår även dagvattentaxan där avgiften för dagvatten från *huvudgator, allmän platsmark* samt *Trafikverkets vägar* dock är undantagna från den generella höjningen på 5%. Denna taxa ökar istället med 0,3% för år 2026 och därefter med 3% årligen under budgetperioden.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	141 530	148 248	166 697	189 134
Personalkostnader	-36 486	-45 581	-49 197	-50 385
Lokalhyror	-844	-809	-833	-858
Köp av tjänster	-24 474	-22 379	-20 072	-20 364
Övriga kostnader	-25 540	-24 329	-25 083	-25 861
Verksamhetens kostnader	-87 345	-93 098	-95 186	-97 468
Avskrivningar	-29 301	-31 063	-33 234	-37 778
Verksamhetens nettokostnader	24 884	24 087	38 277	53 889
Finansnetto	-23 926	-27 445	-42 396	-58 413
Årets resultat före reglering till abonnentkollektivet	958	-3 359	-4 119	-4 525
Reglering abonnentkollektivet - ökning (-) / minskning (+)	-958	3 359	4 119	4 525
Årets resultat efter reglering	0	0	0	0

Budget 2026

År 2026 budgeteras ett underskott på cirka 3 360 tkr för att delvis reglera överskottet från tidigare år. Vid utgången av året väntas abonnentskulden därmed att uppgå till omkring 14 900 tkr.

Ökningen av **intäkterna** med drygt 6 700 tkr jämfört med budget för år 2025 beror främst på den beslutade höjningen av brukningstaxan med **5%**. Därutöver erhåller verksamheten ett bidrag för att täcka kostnader kopplade till brandvatten, vilket ökar något mellan åren.

Verksamhetens **kostnader** ökar totalt med drygt 11 000 tkr jämfört med föregående år. Den främsta orsaken är en förstärkning av bemanningen för att möta ett växande investeringsbehov och för att öka takten i förnyelsen av kommunens ledningsnät. Ombyggnaden av Nollhaga reningsverk ska dessutom arbetsledas i egen regi för att uppnå ökad kontroll, bättre samordning och högre effektivitet i projektets genomförande. Detta innebär visserligen högre personalkostnader, men bedöms på sikt bidra till lägre totala projektkostnader genom minskat behov av externa konsulter. Det är viktigt att notera att en betydande del av personalkostnaderna är direkt kopplade till investeringsprojekt och debiteras därför i stor utsträckning ut på respektive projekt genom tidredovisning. Detta genererar intäkter som bidrar till att delvis kompensera för de ökade personalkostnaderna inom verksamheten.

Under året fortsätter verksamhetens satsning på externa IT-tjänster och digitala lösningar avsedda för driftövervakning och styrning för att därigenom effektivisera felhantering och

resursanvändning och vara bättre rustade att möta framtida krav på hållbar och säker VA-drift. Samtidigt ökar driftkostnader i samband med investeringsprojekt, särskilt inom ledningsnät och pumpstationer. Detta omfattar bland annat arbetstidskostnader för planering och administration, samt olika avgifter såsom bygglovs- och planavgifter. Under år 2026 tillkommer även kostnader för rivning av en avloppsdamm i Stora Mellby/Bjärke samt återställning av markområdet.

En kostnadspost som däremot minskar jämfört med tidigare år slamhanteringen, vilket beror på den effektiviserade rötningsprocess som uppnåtts efter renovering av reningsverkets röt-kammare.

Verksamhetens kapitalkostnader påverkas fortsatt av den höga investeringstakten och avskrivningarna på färdigställda projekt väntas öka med nära 1 800 tkr jämfört med år 2025. Samtidigt ökar de finansiella kostnaderna för kommunlånet med drygt 3 500 tkr mellan åren. Ökningen beror både på en högre internränta och på att den totala låneskulden fortsätter att växa i takt med stigande investeringsutgifter, främst i samband med ombyggnaden av Nohaga reningsverk men även vid förnyelse av ledningsnät och pumpstationer.

Plan 2027

För år 2027 budgeteras ett underskott på 4 100 tkr. Detta regleras mot befintlig skuld till abonnenterna som därmed, vid årets slut, bedöms uppgå till nära 10 800 tkr. Brukningsavgifterna behöver enligt nuvarande plan höjas med **12%** och anläggningsavgifterna med **3%**, vilket ger ökade **intäkter** på totalt cirka 18 500 tkr. Den största ökningen, cirka 16 200 tkr, beror på taxehöjningen av brukningsavgifterna, medan anläggningsavgifterna väntas bidra med ytterligare cirka 2 200 tkr jämfört med år 2026.

De totala **kostnaderna** ökar enligt nuvarande beräkningar med drygt 19 200 tkr under 2027. Personalkostnaderna stiger med omkring 3 600 tkr, främst till följd av helårseffekten av de rekryteringar som genomförs under 2026. Däremot beräknas konsultkostnaderna bli lägre under 2027 eftersom flera nödvändiga utredningar och satsningar utifrån myndighetskrav och regleringar då bedöms vara avslutade.

Den enskilt största påverkan på avdelningens driftbudget under året utgörs av ökade kapitalkostnader. Avskrivningarna fortsätter att stiga i takt med att genomförda investeringar aktiveras, och bedöms bli nära 2 200 tkr högre än under 2026. Den långfristiga skulden till kommunen ökar ytterligare då investeringsvolymen förväntas ligga omkring 200 000 tkr högre jämfört med året innan. I kombination med en planerad höjning av internräntan till 2,91% för år 2027 medför detta en kraftig ökning av de finansiella kostnaderna, som beräknas bli cirka 15 000 tkr högre än 2026.

Plan 2028

Budgeten för 2028 präglas, liksom tidigare år, av hög investeringstakt och stigande kapitalkostnader. Trots planerade taxehöjningar beräknas ett underskott på drygt 4 500 tkr, vilket regleras mot abonnentskulden som därmed minskar till omkring 6 250 tkr vid årets utgång. Brukningsavgifterna höjs med **14%** och anläggningsavgifterna med **3%**, vilket sammantaget ger ökade **intäkter** på omkring 22 400 tkr. Av dessa avser nära 21 200 tkr brukningsavgifterna, medan anläggningsavgifterna ökar med cirka 1 250 tkr jämfört med 2027.

Verksamhetens **kostnader** ökar samtidigt med drygt 22 800 tkr. Pris- och löneökningar står för cirka 2 300 tkr av denna ökning medan avskrivningarna stiger med omkring 4 500 tkr då investeringstakten är fortsatt hög. De finansiella kostnaderna ökar med drygt 16 000 tkr detta år, dels på grund av att räntan förväntas höjas till 3% och dels som en följd av att den totala låneskulden fortsätter att öka. Sammantaget innebär detta att verksamheten går mot en gradvis förbrukning av abonnentskulden, samtidigt som ekonomin fortsatt påverkas av omfattande investeringsåtaganden.

4.7. Investeringsbudget VA-verksamheten

Tabellen visar planerade investeringar 2026-2030. Investeringarna klassificeras antingen som en expansions-, image-, re- eller anpassningsinvestering.

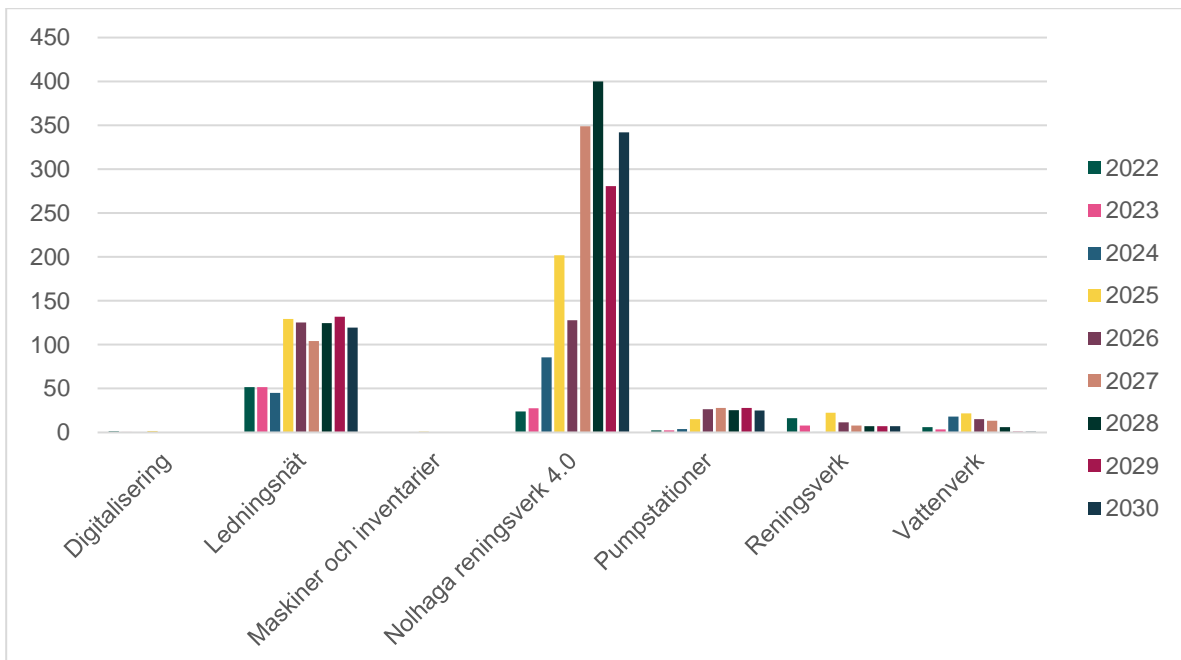
Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Expansionsinvestering	114 670	101 260	74 700	73 450	91 700	74 200
<i>Expansionsinvestering - VA</i>	<i>81 600</i>	<i>59 910</i>	<i>40 400</i>	<i>39 900</i>	<i>70 900</i>	<i>61 900</i>
Vattenverk		10 500	4 000			
Reningsverk		1 000	1 000			
Ledningsnät		42 310	34 800	36 800	67 800	61 800
Digitalisering		100	100	100	100	100
Pumpstationer		6 000	500	3 000	3 000	
<i>Expansionsinvestering - Exploatering</i>	<i>33 070</i>	<i>41 350</i>	<i>34 300</i>	<i>33 550</i>	<i>20 800</i>	<i>12 300</i>
Imageinvestering	0	0	0	0	0	0
Reinvestering	273 300	201 764	415 440	465 634	336 275	399 647
Vattenverk		1 700	4 200	1 100	1 100	1 100
Reningsverk		10 500	7 000	7 000	7 000	7 000
Ledningsnät		46 300	35 300	37 300	27 300	29 300
Maskiner och inventarier		200	200	200	200	200
Nolhaga reningsverk 4.0		127 764	348 740	400 034	280 675	342 047
Pumpstationer		15 300	20 000	20 000	20 000	20 000
Anpassningsinvestering	5 100	5 000	12 000	22 000	22 000	22 000
Vattenverk		3 000	5 000	5 000		
Ledningsnät		2 000	7 000	17 000	17 000	17 000
Pumpstationer					5 000	5 000
Totala utgifter	393 070	308 024	502 140	561 084	449 975	495 847

*Nolhaga nya reningsverk har även planerade investeringsutgifter 2030-2034 på totalt 719 mnkr.

Diagrammet nedan visar investeringsutvecklingen där 2022-2024 visar faktiskt utfall, 2025 visar antagen budget och 2026-2030 visar föreslagen budget.



Nedanstående diagram visar utgifterna i mnkr uppdelat per huvudgrupp där EIRA-koderna har exkluderats.



Investeringarna delas in i sju olika typer, inom vilka planerade åtgärder presenteras nedan:

Vattenverk

Investeringar i teknisk utrustning samt byggnader vid vattenverken. Entreprenad för byggnation av nya distributionspumpar och byggnad vid vattenverket pågår. De nya pumparna är mer energieffektiva och kommer att leda till lägre elförbrukning.

Reningsverk

Nödvändiga åtgärder på samtliga reningsverk kommer genomföras för att modernisera driften.

Ledningsnät

VA-utbyggnad planeras i flera omvandlingsområden i enlighet med vattentjänstplanen. Stort fokus ligger även på ökad förnyelsetakt av befintliga VA-ledningar.

Maskiner och inventarier

Innefattar större teknisk utrustning som används i det dagliga arbetet.

Digitalisering

Ny utrustning för insamling av mätdata från digitala vattenmätare samt fjärrövervakning av pumpstationer är prioriterade insatser under kommande år.

Nya Nollhaga reningsverk

Ombyggnation och modernisering planeras pågå fram till år 2034. Byggnationen sker under pågående drift av befintligt reningsverk. Systemhandling för ombyggnationen har upprättats och baserat på denna är investeringsbudget för projektet 2,5 miljarder kr (fastställt av kommunfullmäktige). Under 2025 har bygghandlingsprojektering startats upp. Entreprenadarbeten för aktuella delprojekt avropas efter färdigställd bygghandling och godkänd entreprenadsumma.

Pumpstationer

Investeringar där bland annat utbyte och omfattande renoveringar av pumpstationer kommer att ske. Dessa åtgärder behöver genomföras för att säkra drift och upprätthålla en god arbetsmiljö.

4.8. Förutbetalda intäkter som periodiseras över sin nyttjandetid VA-verksamheten

Utbyggnad av det kommunala nätet för vatten och avlopp sker dels i exploateringsområden, dels genom förtätning av staden samt genom utbyggnad i så kallade omvandlingsområden som tidigare haft enskilt VA. I samband med att fastigheter ansluts till kommunens nät tar VA-verksamheten ut en anläggningsavgift från abonnenterna, varav 5% intäktsförs direkt och 95% anses vara förutbetalda och periodiseras över anläggningens livslängd. Dessa intäkter möter på så sätt verksamhetens framtida avskrivningskostnader.

Nedan följer planen för kommande femårsperiod. Anläggningsavgifterna delas upp i två delar där den ena utgör anläggningsavgifter inom etablerade verksamhetsområden samt omvandlingsområden medan den andra avser avgifter som tas ut i samband med utbyggnad av exploateringsområden.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Inkomster						
- Anläggningsavgifter VA	9 740	5 134	12 837	14 092	13 628	13 311
- Anläggningsavgifter Exploatering VA	10 712	11 191	29 851	29 534	26 648	17 091
Totala inkomster	20 452	16 326	42 688	43 626	40 276	30 402

Nedan redovisas framtagna budget avseende de årsvis resultatförda intäkterna från anläggningsavgifter fördelat dels på periodiserade anläggningsavgifter dels på intäkter som resultatförs innevarande år.

Belopp i tkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Periodiserade intäkter (95%)	8 242	8 493	9 313	10 512
Direkt intäktsförda intäkter (5%)	1 076	859	2 247	2 296
Totala intäkter	9 318	9 352	11 560	12 808

5. Arbetsmiljömål

Enligt riktlinjerna för systematiskt arbetsmiljöarbete ska nämnden varje år anta ett eller flera arbetsmiljömål. Arbetsmiljömålet ska vara hälsofrämjande och kan kopplas ihop med riktlinjer för systematiskt arbetsmiljöarbete. Tekniska nämnden har valt följande mål kopplade till arbetsmiljö och sjukfrånvaro:

1. Öka samtliga medarbetares engagemang och trivsel på arbetet.

2. Minska upplevd arbetsbelastning.

Genom att arbeta mot och uppnå dessa mål förväntas den upplevda arbetsbelastningen minska bland personalen samtidigt som högre produktivitet uppnås. En större möjlighet att behålla och rekrytera rätt personal förväntas också. För att mäta medarbetares engagemang och trivsel kommer pulsmättningsresultaten även fortsatt användas som underlag och målet är att andelen positiva svar ska öka.

För att nå målen ovan kommer följande aktiviteter genomföras:

- Fortsatt fokus på det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) där det kommungemensamma årshjulet följs.
- Fortsatt genomförande av UM, utvecklande medarbetarskap, inom samtliga enheter.
- Fortsatt arbete med att implementera ny samhällsbyggnadsprocess. Detta för att skapa en tydlighet i arbetet och främja organisatorisk hälsa och minska den upplevda arbetsbelastningen. Implementeringen kan på kort sikt sänka resultaten något i pulsmätningar då nya arbetssätt till en början kan skapa en känsla av ökad arbetsbelastning, men resultaten förväntas öka i och med att nya arbetssätt förankras.
- Fortsätta förvaltningens arbete kring engagemang och service.
- Revidering av kompetensförsörjningsplan för förvaltningen.

Bilaga 1 – Internkontrollplan

Enligt Alingsås kommuns styrmodell ska kommunens nämnder och bolag årligen, i samband med budgetarbetet, upprätta en plan för internkontroll. Planen ska ange vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras under det kommande året. Nämndens internkontrollplan redovisas i denna bilaga. Urvalet av kontrollområden har gjorts utifrån den risk- och väsentlighetsanalys som presenteras i bilaga 2. I årets internkontrollplan föreslås att kommunstyrelsen, liksom övriga nämnder, inkluderar två särskilda risker: välfärdsbrottslighet och otillräckligt stöd för kompetensförsörjning. Dessa risker har en kommunövergripande karaktär och bedöms som särskilt prioriterade. Mot denna bakgrund föreslås att kommunens nämnder antar internkontrollplaner som inkluderar dessa två riskområden.

Risk	Riskbeskrivning	Risk- värde	Metod	Ansvarig
Välfärdsbrottslighet	Risk att kommunens skattemedel går till att finansiera kriminella organisationer.	4	Granskning av att kontrollmoment och rutiner för fakturahantering och utbetalningar fungerar som avsett och efterlevs.	Ekonomi- chef KLK
Kompetens- försörjning	Risk för bristande stöd och rutiner kring kompetensförsörjning, vilket kan leda till minskad förmåga att effektivt rekrytera och utveckla medarbetare.	6	Granskning av att förvaltningarnas kompetensförsörjningsplaner revideras årligen och fungerar som avsett.	Personal- chef KLK
Information	Information om abonnemang, taxor och avgifter är inte tillräckligt pedagogisk och lättillgänglig på hemsidan.	4	Kontroll av hur lätt det är att hitta information på hemsidan utifrån några förutbestämda frågeställningar utifrån medborgarperspektiv, exempelvis "Vad kostar ett avfallsabonnemang i Alingsås kommun?", "Vad skulle det kosta att ansluta sig till kommunalt VA?", "Vad kostar en färdtjänstresa?".	Utvecklings- ledare

Risk	Riskbeskrivning	Risk- värde	Metod	Ansvarig
Säkerhetsläge	Ökning av cyberattacker, dataintrång, inbrott m.m. kräver alltmer resurser och kan hota nämndens möjlighet att tillhandahålla samhällsservice.	12	Kontroll att minst 90% av personalen går kommunens nanoutbildningar om informations- och cybersäkerhet, samt kontroll av kontinuitetsplaner och rutiner.	Utvecklingsledare/chef
Klimatförändringar	Extremväder kan medföra att samhällsviktiga funktioner brister och ställer höga krav på nämndens hållbarhetsarbete.	12	Kontroll av att kontinuitetsplaner uppdateras, samt uppföljning av arbetet med prioriterade aktiviteter från verksamhetsområde Klimat & Vatten.	Utvecklingsledare
Service	Medborgare och företag upplever att förvaltningen inte ger tillräckligt god service.	4	Kontroll av kundnöjdhet (NKI och andra undersökningar)	Utvecklingsledare/chef
Upphandlingar	Fördröjningar i upphandlingar och upphandlingar med bristande kvalitet leder till förseningar i projekt, minskad framdrift och onödiga kostnader.	6	Kontroll av att projektens tidsplaner hålls samt avstämning mot projektbudget.	Utvecklingsledare/chef
Hot och våld	Hot- och våldssituationer ställer höga krav på arbetsgivarens förebyggande arbete och akuta insatser.	8	Kontroll av antal tillbud- och arbetsskadeanmälningar. Intervjuer med chefer.	Utvecklingsledare/HR-partner
Rekryterings-svårigheter	Svårigheter att anställa de kompetenser som behövs i verksamheten kan leda till sämre resultat.	6	Kontroll av hur många annonserade tjänster man avslutar utan att hitta rätt kandidat, samt kontroll av annonser som publiceras på nytt.	Utvecklingsledare/HR-partner/chef

Bilaga 2 – Risk och väsentlighetsanalys

Risk	Riskbeskrivning	Sannolikhet	Väsentlighet	Riskvärde	Hantering
Otydlig information	Information om abonnemang, taxor och avgifter är inte tillräckligt pedagogisk och lättillgänglig på hemsidan.	2	2	4	Internkontroll
Bristande digitalisering	Det samordnade digitaliseringsarbetet prioriteras inte tillräckligt högt, vilket kan leda till ineffektivitet och sämre digital service till medborgarna.	3	3	9	Hanteras i ordinarie verksamhet
Försämrat säkerhetsläge	Ökning av cyberattacker, dataintrång, inbrott m.m. kräver alltmer resurser och kan hota nämndens möjlighet att tillhandahålla samhällsservice.	4	3	12	Internkontroll
Klimatförändringar	Extremväder kan medföra att samhällsviktiga funktioner brister och ställer höga krav på nämndens hållbarhetsarbete.	3	4	12	Internkontroll
Bristande service	Medborgare och företag upplever att förvaltningen inte ger tillräckligt god service.	2	2	4	Internkontroll
Bristande effektivitet	Det finns en utmaning att prioritera utveckling av nya arbetssätt och kartläggning av processer, vilket bromsar effektivitetsarbetet.	2	2	4	Hanteras i ordinarie verksamhet
Bristande kvalitet i upphandlingar	Fördröjningar i upphandlingar och upphandlingar med bristande kvalitet leder till förseningar i projekt, minskad framdrift och onödiga kostnader.	2	3	6	Internkontroll
Brist på långsiktigt underhåll/förnyelse	Brist på långsiktiga underhålls- och förnyelseplaner leder till sämre teknisk infrastruktur och högre kostnader.	2	4	8	Hanteras i ordinarie verksamhet
Hot och våld	Hot- och våldssituationer ställer höga krav på arbetsgivarens förebyggande arbete och akuta insatser.	2	4	8	Internkontroll
Rekryterings-svårigheter	Svårigheter att anställa de kompetenser som behövs i verksamheten kan leda till sämre resultat.	2	3	6	Internkontroll
Konjunkturförändringar	Konjunkturförändringar kan påverka samhällsservice negativt genom minskade kommunala intäkter, vilket riskerar att leda till nedprioritering av investeringar, sämre underhåll och lägre servicenivå inom VA, avfall och gatuverksamhet.	2	3	6	Hanteras i ordinarie verksamhet

Lagförändringar	Förändringar i lagstiftning leder till ökade kostnader för exempelvis administration och kommunikation samt medför att annan planerad verksamhet kan behöva prioriteras ned.	2	2	4	Hanteras i ordinarie verksamhetsplan
Organiserad brottslighet	Organiserad brottslighet kan infiltrera och påverka samhälls-service genom korruption, otillbörliga upphandlingar och sabotage, vilket hotar kvalitet, säkerhet och tillförlitlighet.	2	4	8	Följs upp i kommunövergripande internkontroll

Förklaring
Sannolikhet

1. Osannolik: risken för att fel ska uppstå är praktiskt taget obefintlig
2. Mindre sannolik: risken för att fel ska uppstå är mycket liten
3. Möjlig: det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå
4. Sannolik: det är mycket troligt att fel ska uppstå

Väsentlighet

1. Försumbar: är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2. Lindrig: uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen
3. Kännbar: uppfattas som besvärande av såväl intressenter som kommunen
4. Allvarlig: är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa