



Delårsrapport 2025

Antagen av kommunfullmäktige 2025-11-05 § 216

Innehåll

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	1
Händelser av väsentlig betydelse	2
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultat och förväntad utveckling	15

Finansiella rapporter

Noter	16
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflödesanalys	19

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning	20
Investeringsredovisning	21



Översikt över verksamhetens utveckling

Alingsås kommun väntas göra ett resultat på 134 mnkr 2025, något över budget men lägre än i fjol. Ekonomin är stabil, men stora investeringar och demografiska förändringar innebär utmaningar framåt.

Alingsås kommun prognostiserar ett resultat på 134 mnkr för 2025. Det är 5 mnkr högre än budget men lägre än utfallet 2024 på 228 mnkr.

Eftersom delårsbokslutet inte innehåller en sammanställd redovisning redovisas bolag och förbund var för sig, men en översiktlig konsolidering pekar på ett samlat resultat för kommunkoncernen om cirka 219 mnkr, jämfört med 292 mnkr föregående år.

Energikoncernen visar en stark utveckling med en prognos på 47 mnkr mot budgeterade 34 mnkr. Även fastighetskoncernen ligger något

över budget med 46 mnkr jämfört med 43 mnkr. Detta visar på fortsatt stabilitet i bolagen.

Kommunens ekonomi påverkas däremot mer av omvärldsläget. Svagare ekonomisk tillväxt har minskat skatteintäkterna, och till skillnad från tidigare år har börsutvecklingen och en försvagad dollar haft en negativ effekt på de finansiella tillgångarna. Trots detta bedöms kommunen ha en stabil driftsekonomi, vilket tidigare års höga resultat bekräftar.

Framåt väntar flera stora utmaningar. Den största är investeringen i ett nytt reningsverk som får

stor påverkan på kommunens ekonomi. Även en åldrande befolkning, ökade investeringsbehov och en långsammare tillväxt av skatte- och bidragstäckter kommer att sätta press på ekonomin.

För att möta dessa utmaningar är en långsiktigt hållbar ekonomi i balans avgörande för framtidens utmaningar och för att samtidigt kunna fortsätta utveckla kommunens verksamheter till nytta för invånare och näringsliv.

+134 mnkr

Det prognosticerade resultatet är 134 mnkr vilket är lägre jämfört med de tre senaste åren.

+389 mnkr

Kommunens investeringsvolym beräknas bli 389 mnkr. En avvikelse mot budget med 247 mnkr.



Händelser av väsentlig betydelse

Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet

Inga väsentliga köp, försäljningar, nyetableringar eller nedläggningar av verksamhet har skett under bokslutsperioden.



Större investeringar under perioden

Inom kommunen sker de större investeringarna inom VA-verksamheten där det främst är projektet Nolhaga Reningsverk men även löpande investeringar i ledningsnätet.

Inom fastighetskoncernen är de större investeringarna under perioden i det nya kommunhuset, Ingaredsskolan samt Alströmervallen. Det görs även investeringar i Bjärkehallen samt ombyggnation av Stadsfiskalen (kvarter i Stockslycke). Det stora projektet Nolhaga ishall är nu färdigställt.



Energikoncernen har inte haft några större investeringsprojekt under perioden.

Väsentliga avtal, tvister och annat

Kommunen har beslutat att ingå två medfinansieringsavtal med Trafikverket gällande två cirkulationsplatser. Avtalen är inte undertecknade vid delårsbokslutet och är därför inte upptagna som avsättningar men är med i helårsprognosen. Kommunens beräknade kostnad för de båda medfinansieringsavtalen uppgår samlat till ungefär 44 mnkr.

Fastighetskoncernen har tecknat nya avtal avseende uthyrning av Kungsgatan 7-9.

Några betydande risker avseende eventuella tvister bedöms inte föreligga.

Några väsentliga händelser efter balansdagen med påverkan på kommunkoncernens finansiella resultat och ställning har inte inträffat.



Styrning

Styrmodellen tydliggör hur Alingsås kommun arbetar för att omsätta Vision 2040 i praktiken. Genom en sammanhållen struktur kopplas långsiktiga mål till budget och verksamhet, med fokus på hållbar utveckling, kvalitet och effektiv resursanvändning.

Alingsås kommuns styrmodell beskriver hur vision, uppdrag och mål kopplas samman med den dagliga verksamheten. Modellen säkerställer att kommunens arbete sker samordnat, målstyrt och med fokus på kvalitet, effektivitet och hållbar utveckling.

Högst upp i modellen finns Vision 2040, som uttrycker kommunens långsiktiga ambitioner – att skapa vackra miljöer, livskvalitet, främja experimentlust, möjliggöra omställning och arbeta tillsammans. Dessa värdeord genomsyrar hela organisationen.

Under visionen ligger kommunens grunduppdrag, vilket utgör kärnan i verksamheten och gäller oavsett område eller nämnd. För att grunduppdraget ska kunna uppfyllas styrs kommunen utifrån fyra övergripande principer:

Ekonomistyrning – en hållbar och effektiv resursfördelning.

Hållbar utveckling – arbete i enlighet med de globala målen.

Sveriges mest effektiva kommun – ett mål om hög kvalitet och låga kostnader.

Kvalitetsstyrning – för att säkra att grunduppdraget håller god kvalitet.

Modellen visar också hur styrningen sker i praktiken – från kommunfullmäktiges beslut om kommunens budget, via nämndernas prioriteringar i nämndbudgetarna, till den operativa nivån i förvaltningens planering.

Styrmodellen illustrerar en tydlig styrkedja, där varje nivå bidrar till att realisera visionen. Samtidigt går en resultatkedja från verksamheten tillbaka uppåt i systemet – genom uppföljning, utvärdering och lärande, som i sin tur formar nya beslut. Denna modell skapar förutsättningar för ett sammanhållet och transparent styrsystem – där strategi, budget och verksamhet hänger ihop.



Styrning

För att nå visionen om ett hållbart och effektivt Alingsås 2040 krävs en samlad styrning där kvalitet, resultat och ekonomi hänger ihop. Genom tydliga mål, systematiskt kvalitetsarbete och ansvarsfull ekonomistyrning arbetar hela kommunen – nämnder, bolag och förvaltningar – tillsammans för att bli Sveriges mest effektiva kommun.

Mål- och resultatstyrning för att nå vision 2040

En viktig del av Alingsås kommuns styrning är att sätta tydliga mål och följa upp resultaten. Det övergripande målet är att bli Sveriges mest effektiva kommun – en förutsättning för att klara framtidens ökade krav på kommunal service med begränsade resurser. Målet innebär att kommunen ska leverera hög kvalitet inom sina verksamheter utan att överskrida de ekonomiska ramarna.

För att nå detta mål krävs ett aktivt förbättringsarbete i alla delar av organisationen – nämnder, bolag och förvaltningar. Arbetet följs upp löpande genom jämförelser av resultat och kostnader med andra kommuner.

Varje nämnd och bolag tar årligen fram en treårig budget utifrån sitt uppdrag och kommunfullmäktiges riktlinjer. I budgetprocessen kan även politiska inriktningar lyftas fram för att förtydliga vilka frågor som ska prioriteras under året. Kommunfullmäktige kan dessutom ge särskilda uppdrag till nämnder eller bolag, exempelvis vid behov av förändring eller utveckling inom ett visst område.

Genom att styra på mål och följa upp resultat skapas förutsättningar för att hela kommunen ska arbeta i samma riktning – mot visionen om ett hållbart och effektivt Alingsås.

Kvalitet i fokus - ett gemensamt ansvar

För att kunna leverera god service till invånarna och nå målet om att bli Sveriges mest effektiva kommun, krävs ett systematiskt kvalitetsarbete i hela organisationen. Alla nämnder, bolag och förvaltningar har ett gemensamt ansvar att följa upp, utveckla och förbättra sina verksamheter så att grunduppdraget uppfylls på bästa sätt.

Kvalitetsarbetet handlar om att regelbundet följa upp resultat, analysera dem och vid behov genomföra förbättringar. Vissa verksamheter, som skola och socialtjänst, har lagkrav på systematisk uppföljning och arbetar efter särskilda riktlinjer. I andra delar av organisationen ser uppföljningen olika ut, men målet är detsamma – att hela tiden bli bättre.

Som en del av kvalitetsarbetet gör varje nämnd en årlig genomlysning av sin verksamhet. Då analyse-

ras hur arbetet bidrar till kommunens övergripande mål, och om det finns möjligheter till ökad effektivitet. Arbetet kompletteras med internkontroll – strukturer och rutiner som minskar risken för fel och säkrar att verksamheten bedrivs enligt lagar, mål och beslut.

Sammanfattningsvis utgör det systematiska kvalitetsarbetet, årliga genomlysningar och god internkontroll tre viktiga delar i kommunens strävan att nå hög kvalitet och effektivitet i alla delar av organisationen.

Ekonomistyrning för långsiktig hållbarhet

Alingsås kommun ska använda sina resurser på ett effektivt och ansvarsfullt sätt. För att det ska vara möjligt behöver mål och uppdrag anpassas efter de ekonomiska ramar som finns. Ekonomin sätter gränserna för vad som är möjligt – det är först när resurserna är i balans som kommunen kan bedriva en långsiktigt hållbar verksamhet.

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning, både på kort och lång sikt. Det innebär bland annat att varje generation ska betala för den service de själva använder, och att

investeringar ska kunna finansieras på ett hållbart sätt. Därför beslutar kommunen varje år om mål för både ekonomi och verksamhet i samband med budgeten.

För att fördela resurserna på ett rättvist och transparent sätt används en särskild resursfördelningsmodell. Den bygger på volymförändringar – exempelvis hur många barn som går i skolan – och hur dessa påverkar kostnaderna i verksamheterna. Modellen justeras årligen utifrån nya prognoser och faktiska utfall, vilket ger verksamheterna så goda planeringsförutsättningar som möjligt. Den tar även hänsyn till andra faktorer i omvärlden som kan påverka kostnaderna, utan att det handlar om politiska prioriteringar.

Genom tydlig ekonomistyrning skapas stabila förutsättningar för att fortsätta utveckla välfärden och nå målet att bli Sveriges mest effektiva kommun.



Vägen mot vision 2040

Målstyrning, kvalitetsarbete och ekonomisk balans – tillsammans skapar vi ett hållbart och effektivt Alingsås.

Ägardirektiv

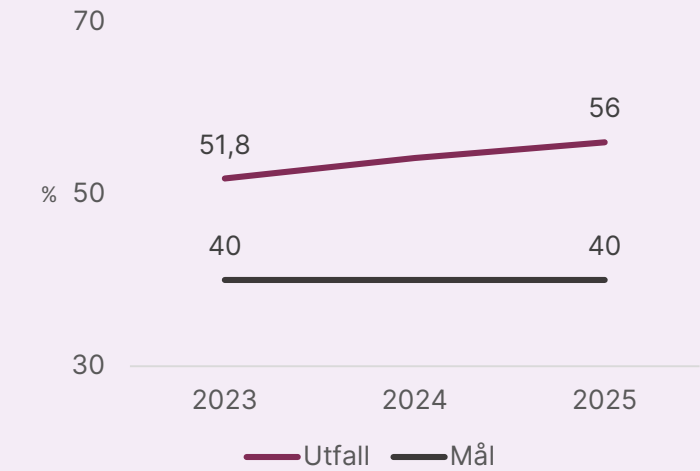
Både Alingsås Energi AB och fastighetsbolagen inom Alingsåshem visar stabila nyckeltal för soliditet och avkastning. Samtliga bolag ligger över de krav som ägaren ställt, både i delårsutfall och i helårsprognoser. Energikoncernen prognosticeras dessutom överträffa avkastningsmålet för helåret och fastighetsbolagen redovisar en fortsatt stark finansiell ställning.

Alingsås kommun styr sina bolag genom företagspolicy, bolagsordningar och ägardirektiv beslutade av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen.

Alingsås Energi AB:s (koncern) soliditet ska ligga på minst 40%

För koncernen Alingsås Energi AB uppgår soliditeten för koncernen vid periodens slut till 55,1 procent (57,1). Ägarens krav för koncernen på helår uppgår till 40 procent.

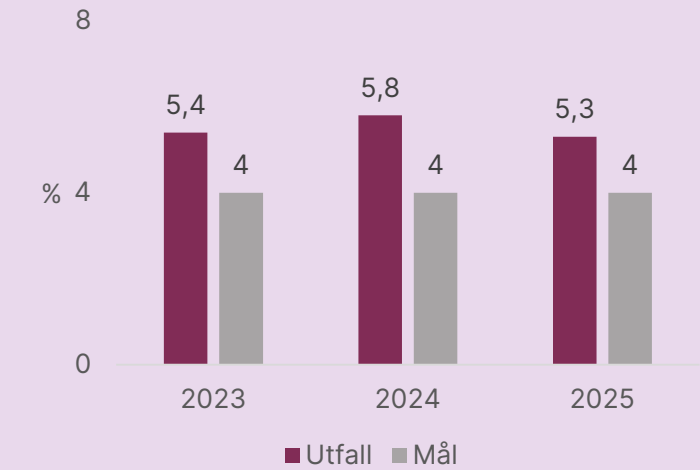
Helårsprognosen för koncernen uppgår till 56 procent. Därmed beräknar koncernen att kravet kommer att uppfyllas med god marginal.



Alingsås Energi AB:s (koncern) avkastningskrav på totalt kapital ska ligga på minst 4%

Avkastningen på totalt kapital för koncernen Alingsås Energi AB uppgick vid periodens slut till 3,1 procent (4,1). Ägarens avkastningskrav på totalt kapital för koncernen på helår är 4 procent.

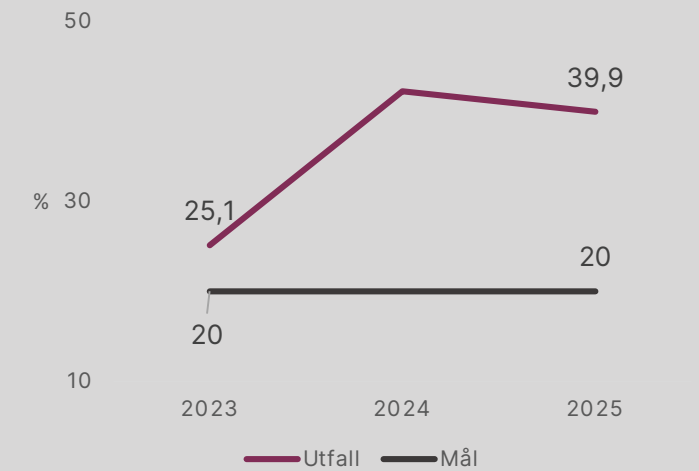
Enligt prognos beräknas den uppgå till 5,3 procent vid årets slut och därmed uppfyllas.



Alingsåshem lokaler AB:s soliditet ska ligga på minst 20%

Soliditetstalen för fastighetskoncernens bolag överstiger väsentligt de krav ägaren ställer på bolagen, både i utfall för delåret och i prognosen per helår.

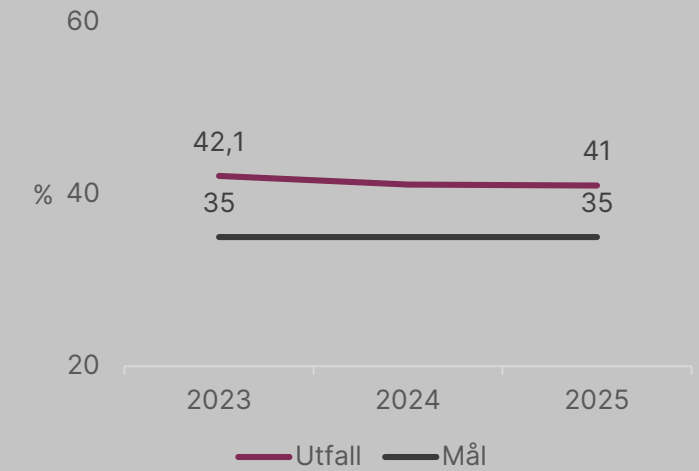
För Alingsåshem lokaler AB uppgick soliditeten i delåret till 41,8 procent (43,4) och prognosen visar på en soliditet för helåret på 39,9 procent. Ägarens krav på bolaget uppgår till 20 procent.



Alingsåshem AB:s soliditet ska ligga på minst 35%

Soliditetstalet för Alingsåshem AB överstiger de krav ägaren ställer på bolagen, både i utfall för delåret och i prognosen per helår.

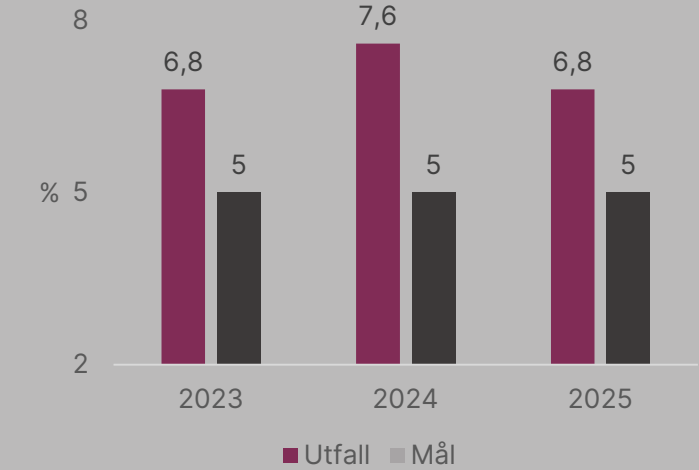
För Alingsåshem AB uppgick soliditeten i delåret till 41,7 procent (43,2) och prognosen visar på en soliditet för helåret på 41 procent. Ägarens krav på bolaget uppgår till 35 procent.



Alingsåshem AB:s direktavkastningskrav på totalt kapital ska ligga på minst 5%

Alingsåshem AB förväntas uppnå målet med 5 procent i direktavkastning med en prognostiserad direktavkastning på 6,8 procent.

Något krav på direktavkastning för Alingsåshem lokaler AB finns inte.



Mål - Sveriges effektivaste kommun

Alingsås kommun fortsätter att ligga högt i jämförelser av effektivitet. Kommunen erbjuder välfärd med god kvalitet till rimliga kostnader, men står samtidigt inför utmaningar – inte minst inom den kommunala gymnasieskolan och det ekonomiska biståndet – där resultaten behöver stärkas.

Den offentliga sektorn går mot en utmanade framtid med ett utökat behov av service samtidigt som resurserna kommer vara mindre. För att kunna säkerställa en hög välfärd och nå vision 2040 behöver Alingsås kommun ställa om sitt arbetssätt. Därför har kommunen satt som 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 nå målet ska Alingsås prestera bättre än andra kommuner utan att överskrida referenskostnaden. Utvecklingen följs genom Koladas effektivitetsindex, som justerar för olika förutsättningar och möjliggör jämförelser av kvalitet och resursanvändning i de största kommunala verksamheterna.

Alingsås effektivitetsindex 2024

Alingsås förskolor uppvisar en god effektivitet. Nästan två tredjedelar av heltidstjänsterna består av legitimerade förskollärare. Samtidigt finns utmaningar. Antalet inskrivna barn per årsarbetare har ökat, från 5,1 barn 2023 till 5,4 barn 2024. Detta är fler i jämförelse med genomsnittet för landets kommuner, som ligger på 5,1 barn per årsarbetare. När det gäller kostnaderna står sig verksamheten väl i jämförelse med andra kommuner. Kostnadsökningen per barn i Alingsås är lägre än genomsnittet, vilket visar på en effektiv resursanvändning.

Kvalitetsindexet för den kommunala grundskolan 2024 visar att andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram är högre än genomsnittet för Sveriges kommuner. Eleverna upplever också en god trivsel i skolorna. Utifrån kommunens förutsättningar borde dock Alingsås resultat vara bättre. En utveckling som särskilt kan uppmärksammas är att andelen elever som når betygskriterierna i alla ämnen har minskat fyra år

i rad – från 81 procent till 68 procent – och fortsätter sjunka till 66 procent 2025. Detta, liksom 2025 års resultat för andelen elever som är behöriga till yrkesprogram, ligger under genomsnittet för Sveriges kommuner. Kostnadsmässigt står sig grundskolan väl med ett resursindex på 77, vilket främst beror på låga personalkostnader. Det bör samtidigt noteras att årets budgetsatsning på 30 miljoner kronor till barn- och utbildningsnämnden, samt hyreskostnader för nya Ingaredsskolan, inte ingår i resultatet 2024. Sammantaget framgår att Alingsås kommunala grundskola är kostnadseffektiv, men att kvalitetsresultaten behöver stärkas för att motsvara kommunens förutsättningar.

Effektivitetsindexet för den kommunala gymnasieskolan visar en negativ utveckling 2024. Detta beror dock inte på försämrade skolresultat. Andelen elever som tar examen inom fyra år ligger kvar på 75 procent, för tredje året i rad. Den negativa utvecklingen förklaras i stället av att det modellberäknade värdet har ökat, vilket innebär att fler förväntas ta examen än tidigare. Skolinspektionens elevenkät visar dessutom en lägre nöjdhet bland Alingsås kommuns gymnasieelever, 44, jämfört med kommungenomsnittet på 51. När det gäller kostnader har resursindexet minskat något, men gymnasieskolan är fortsatt kostnadseffektiv. Sammanfattningsvis är den kommunala gymnasieskolan kostnadseffektiv, men kvalitetsresultaten bör vara bättre i förhållande till Alingsås förutsättningar.

Kommunens LSS-verksamheter uppvisar goda resultat i brukarbedömningarna. Inom daglig verksamhet förbättras upplevelsen av verksamhetens betydelse, och fler inom bostad med särskild service upplever att de får vara delaktiga i beslut som rör viktiga frågor i hemmet. Kostnaderna framstår som låga jämfört med kommungenomsnittet, men resursindexet tar inte hänsyn till kostnaderna för

personlig assistans eller annan särskild anpassad bostad. Alingsås har förhållandevis många kommunalt anställda personliga assistenter – 219 under 2024 – vilket är fler än både Stockholm (136) och Malmö (197), och nästan i nivå med Göteborg (222). Kommunen har dessutom en relativt hög andel beviljade personlig assistans-insatser samt kostnader för insatser där Försäkringskassan inte beviljat stöd, men där kommunen själv tagit kostnaden. Detta gör att kostnadsbilden kan framstå som mer gynnsam än vad den är i verkligheten. Under 2024 minskade andelen personer med LSS-insats, vilket kan vara en tillfällig variation men också en indikation på en eventuell trendförändring.

Inom det ekonomiska biståndet har Alingsås en hög andel långvariga biståndsmottagare – nästan hälften har haft ekonomiskt bistånd i mer än 10 månader. Samtidigt ökar andelen som inte återkommer efter avslutat bistånd, vilket bidrar till att kommunens kvalitetsindex steg från 9 år 2023 till 45 år 2024. Kommunens resursindex minskade från 64 under 2023 till 53 under 2024. Kommunens nettokostnad är fortsatt lägre än genomsnittet, cirka 1 000 kronor per invånare och år, jämfört med Sveriges kommuners genomsnitt på 1 250 kronor. Alingsås resultat i effektivitetsindexet har förbättrats 2024 jämfört med 2023, men utmaningar med att minska antalet biståndsmottagare kvarstår. Därför förstärktes personalstyrkan under 2025 med fokus på arbetsmarknad, sysselsättning och självförsörjning. Detta förväntas höja kvaliteten i handläggningen och minska kostnaderna på sikt.

Inom äldreomsorgen har Alingsås effektivitetsindex ökat från 63 år 2023 till 74 år 2024. Förbättringen beror framför allt på kvalitetsindexet där väntetiden till särskilt boende har minskat från 74 dagar 2022, 65 dagar 2023, till 57 dagar 2024. Brukarundersökningarna visar stabila resultat, särskilt inom bemötande, förtroende och trygghet. Andelen undersköterskor inom särskilt boende är hög, 80 procent av personalstyrkan. Resurs-

Effektivitetsindex	2024
Förskola	67
Kvalitetsindex	47
Resursindex	71
Kommunal grundskola	54
Kvalitetsindex	34
Resursindex	77
Kommunal gymnasieskola	41
Kvalitetsindex	33
Resursindex	88
LSS boende och daglig verksamhet	70
Kvalitetsindex	67
Resursindex	69
Ekonomiskt bistånd	43
Kvalitetsindex	45
Resursindex	53
Äldreomsorg	74
Kvalitetsindex	85
Resursindex	53

indexet visar att kostnaderna för äldreomsorgen ligger nära referenskostnaden, vilket innebär att verksamhetens kostnader är i nivå med vad som kan förväntas utifrån kommunens förutsättningar. Sammantaget har Alingsås äldreomsorg en hög kvalitet till en kostnad som är i nivå med vad som förväntas.

För att nå målet om att bli Sveriges mest effektiva kommun jämför Alingsås sina resultat med andra kommuner. Inom Göteborgsregionen är Alingsås en av de kommuner som har högst effektivitet, endast Härryda och Kungälv uppvisar högre effektivitet 2024. På riksnivå tillhör Alingsås gruppen av de mest effektiva kommunerna, det finns dock kommuner som presterar bättre. Arbetet med att höja kvalitet och service i relation till kostnader måste därmed fortsätta. Styrmodellen stödjer detta genom att kommunens nämnder kontinuerligt utvärderar sin effektivitet i genomlysningar och genomför åtgärder för att öka den. Parallellt bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete med ständiga förbättringar på medarbetarnivå, vilket stöds av utbildningar i utvecklande ledarskap och utvecklande medarbetarskap.

Resultatutveckling - kommunen

Kommunens prognos för 2025 visar ett resultat på 134 mnkr, vilket är lägre än genomsnittet för de senaste tre åren. Minskningen beror främst på värdereregleringar av värdepapper och ökade kostnader för medfinansieringsavtal. Trots att likviditeten inte påverkas av värdeförändringarna syns en tydlig nedåtgående trend, vilket ställer krav på fortsatt budgetdisciplin och långsiktig planering.

I detta avsnitt utvärderas årets resultat samt utvecklingen av intäkter och kostnader.

Kommunens prognostiserade resultat för 2025 uppgår till 134 mnkr. I detta ingår en värderereglering av kommunens värdepapper som beräknas minska resultatet med cirka 20 mnkr. Eftersom det rör sig om orealiserade poster påverkas inte kommunens likviditet – en faktisk vinst eller förlust uppstår först vid en försäljning. Prognosen innehåller även kostnader för två medfinansieringsavtal om totalt 44 mnkr.

Jämfört med de senaste tre åren, då genomsnittligt årsresultat var 217 mnkr, är årets prognos

83 mnkr lägre. Resultaten 2023 och 2024 (185 respektive 228 mnkr) stärktes av värderingar av värdepapper, medan 2022 års höga resultat (238 mnkr) till stor del förklaras av minskade pensionsåtaganden, ökade skatteintäkter, förbättrad utjämning samt reavinster från tomtförsäljning på 43 mnkr.

Årets prognos pekar däremot på en orealiserad förlust i värdepappersinnehavet, vilket sänker resultatet men inte påverkar likviditeten. Per den 31 augusti 2025 uppgår resultatet till 187 mnkr, en minskning med 10 mnkr jämfört med samma tidpunkt 2024.

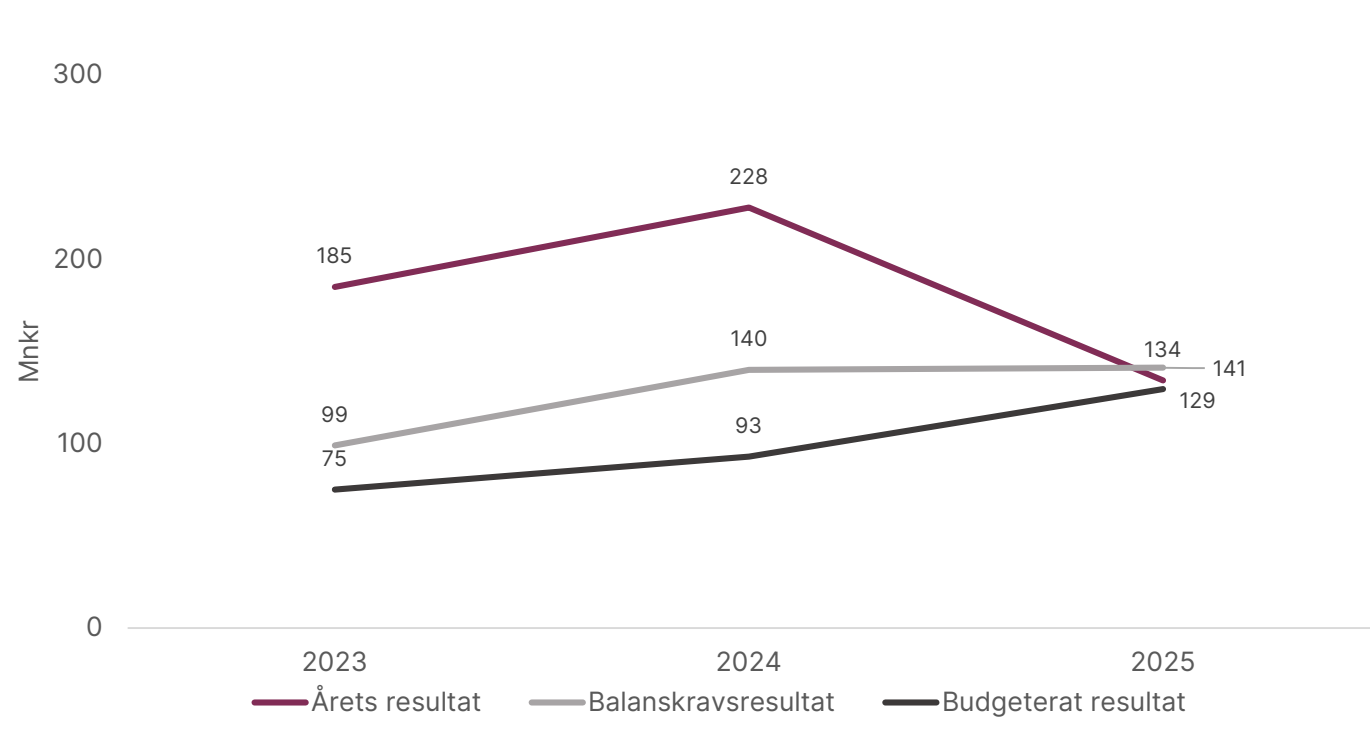
Sammantaget visar utvecklingen en nedåtgående trend efter flera år med starka engångsposter. Detta ställer krav på budgetdisciplin och långsiktig planering för att möta kommande investeringar och utmaningar. Ett mer rättvisande mått på resultatet presenteras i balanskravsutredningen, där poster som värdereregleringar inte ingår.

+134 mnkr

Det prognostiserade resultatet är 134 mnkr - lägre jämfört med de tre senaste åren.

-44 mnkr

Två medfinansieringsavtal med Trafikverket kommer att tecknas under året.



Budgetföljsamhet - kommunen

Kommunens resultat följer budget väl, men investeringarna blir betydligt lägre än planerat. Förseningar i exploateringsprojekt och det nya reningsverket är de främsta orsakerna till avvikelserna.

Drift
Kommunens prognostiserade resultat för 2025 uppgår till 134 mnkr, vilket är 5 mnkr högre än budget och motsvarar en avvikelse på 0,2 procent av nettokostnaden.

Den största avvikelserna kommer från barn- och ungdomsnämnden, som redovisar 10 mnkr lägre nettokostnader än budget. Detta beror främst på ökade statliga bidrag som inte kommer att användas fullt ut under året. Eftersom dessa bidrag är svåra att förutse i budgeten, ses avvikelserna inte som ett tecken på svag budgetföljsamhet.

Mindre positiva avvikelser finns även inom socialnämnden, kommunstyrelsen och tekniska nämnden.

Överförmyndarnämnden redovisar däremot en varaktig kostnadsminskning på 0,8 mnkr, motsvarande 14,8 procent, vilket redan har beaktats i förslag till budget 2026.

Investering
De totala investeringarna väntas landa på 389 mnkr, vilket är 247 mnkr lägre än budget.

För den skattefinansierade verksamheten prog-

nostiseras investeringar på 184 mnkr, 39 mnkr under budget, främst på grund av förseningar i exploateringsprojekt inom kommunstyrelsen.

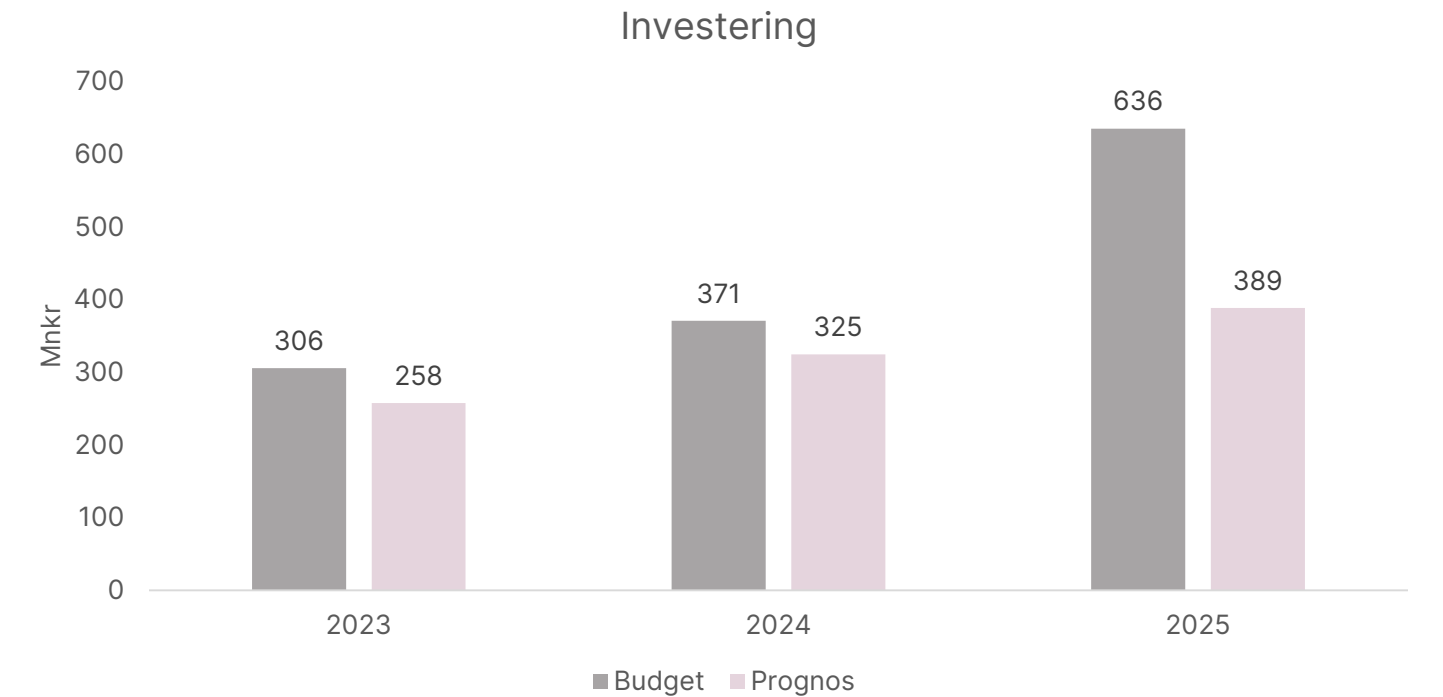
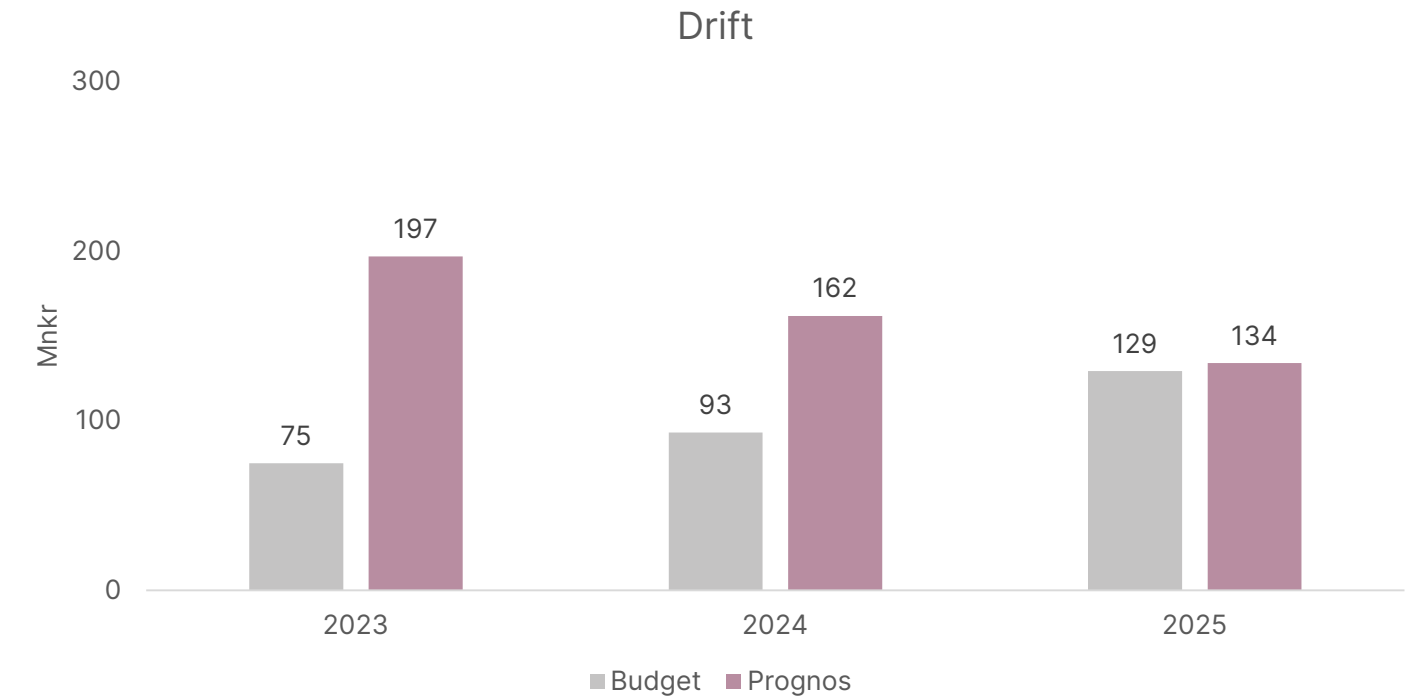
Den avgiftsfinansierade verksamhetens investeringar beräknas bli cirka 208 mnkr lägre än budget. Den största orsaken är förskjutningar i projektet med det nya reningsverket, där bland annat arbetet med tillståndprocessen dragit ut på tiden. Av årets budgeterade 202 mnkr väntas 108 mnkr nyttjas under 2025.

+0,2%

Det förväntade resultatet på 134 mnk är 0,2 procentenheter högre än budget.

-247 mnkr

Investeringsrognosen beräknas vara 247 mnkr lägre än budget. Främsta orsakerna är förseningar i exploateringsprojekt samt Nohaga reningsverk.



Investeringar och dess finansiering - kommunen

Alingsås kommun prognostiserar investeringar på 389 mnkr under 2025, där det nya reningsverket står för den största delen. Samtidigt väntas självfinansieringsgraden uppgå till 64 procent, vilket innebär att investeringarna får finansieras med sparade medel. Låneskulden beräknas ligga kvar på samma nivå som tidigare och soliditeten visar på fortsatt stabil ekonomi för kommunkoncernen.

Per den 31 augusti 2025 hade Alingsås kommun investerat 145 mnkr, varav 82 mnkr inom den avgiftsfinansierade verksamheten. Den största delen gäller det nya reningsverket, där 52 mnkr hade investerats fram till bokslutsdatum. Totalt beräknas investeringarna under året uppgå till 389 mnkr, varav 205 mnkr inom den avgiftsfinansierade verksamheten. Enligt prognosen står reningsverket för cirka 108 mnkr av årets totala investeringar.

Självfinansieringsgraden, som mäter hur stor andel av investeringarna som finansieras med årets resultat och avskrivningar, beräknas bli 64 procent 2025. Det innebär att kommunen inte kan finansiera årets investeringar utan att använda sparade medel, vilket försvagar den långsiktiga ekonomin.

Året innan var självfinansieringsgraden 104,8 procent, men då påverkades siffran av orealiserade vinster på värdepappersinnehav.

Kommunens låneskuld är oförändrad sedan föregående bokslut och uppgår till 3 791 mnkr exklusive ansvarsförbindelse per den sista augusti. Enligt prognosen väntas skulden inte öka under 2025.

Lånen är kopplade till kommunens bolag och belastar därför inte kommunens ekonomi direkt. Genom internbanksystemet täcker bolagen sina räntekostnader och betalar dessutom ett påslag, vilket ger intäkter till kommunen.

Soliditet används för att mäta hur stor del av

kommunkoncernens tillgångar som finansieras med eget kapital. Nyckeltalet är mest relevant på koncernnivå eftersom internbanken och pensionsredovisningen påverkar siffrorna på kommunnivå.

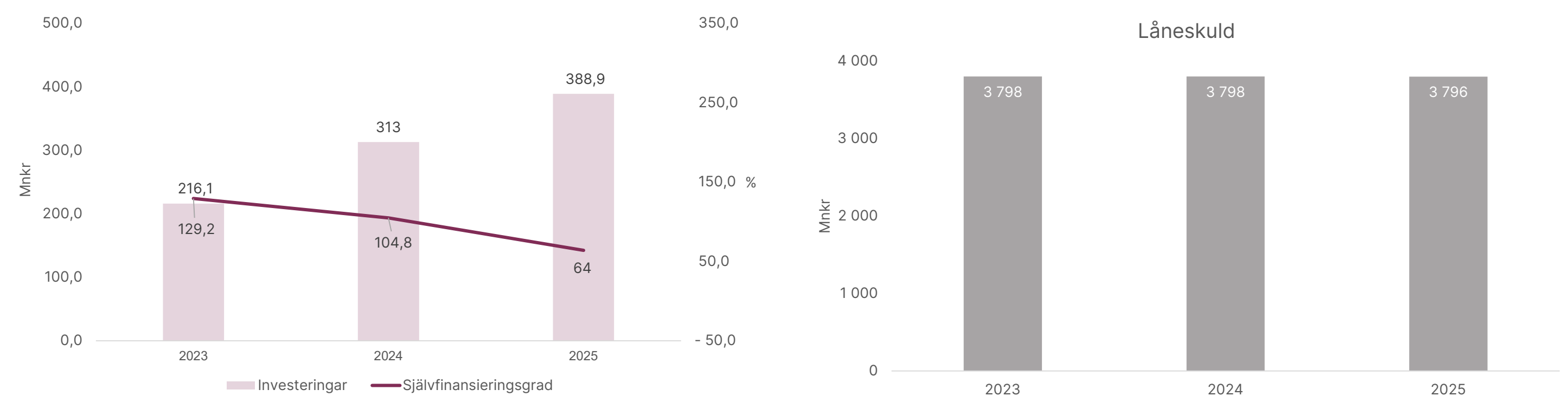
En högre soliditet innebär lägre skuldsättning och större ekonomiskt handlingsutrymme. För 2025 beräknas soliditeten till 31,5 procent, en ökning med 0,7 procentenheter jämfört med föregående år.

64%

Självfinansieringsgraden beräknas bli 64 procent. Detta innebär att kommunens sparade medel troligtvis kommer att behöva användas under 2025.

31,5%

Soliditeten förväntas öka med 0,7 procentenheter för kommunkoncernen.



Resultatutveckling kommunkoncernen

Kommunkoncernens bolag väntas nå sina resultatmål för året. Fastighetskoncernen beräknas nå budget trots uteblivna reavinster, medan energikoncernen överträffar budget med cirka 13 mnkr. Räddningstjänsten och moderbolaget väntas landa nära budget, även om ökade räntekostnader tynger resultatet.

Fastighetskoncernen Alingsåshem AB väntas nå budgeterat resultat trots uteblivna reavinster från planerade byggrättsförsäljningar. Både Alingsåshem AB och Alingsåshem lokaler AB bedöms uppfylla ägarens krav på soliditet och avkastning.

Energikoncernen prognostiserar ett resultat ca 13 mnkr över budget tack vare högre entreprenadintäkter, bättre täckningsbidrag inom fjärrvärme och lägre avskrivningar. Även här förväntas soliditets- och avkastningskrav uppfyllas.

Moderbolaget AB Alingsås Rådhus väntas redovisa ett resultat i nivå med föregående år, även om ökade räntekostnader tynger prognosen. I prog-

nosen ingår utdelning från Alingsås Energi AB om 10 mnkr. Räddningstjänsten bedöms hamna i nivå med budget.

Per augusti visar AB Alingsås Rådhus fortsatt negativt resultat till följd av räntekostnader.

Räddningstjänsten redovisar 5,1 mnkr mot 2,1 mnkr föregående år, men prognosen för helåret är 0,9 mnkr då överskottet planeras användas under hösten.

Energikoncernen visar ett lägre delårsresultat än föregående år på grund av högre personalkostnader och avskrivningar.

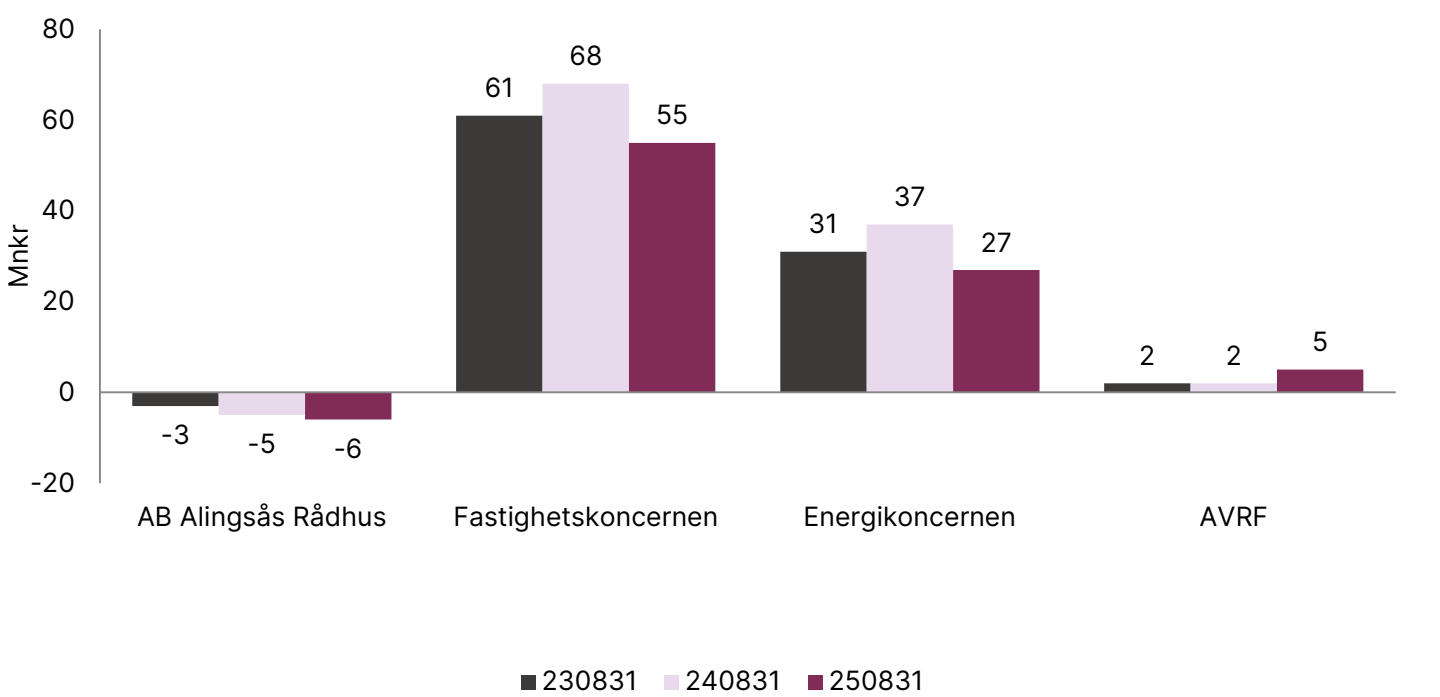
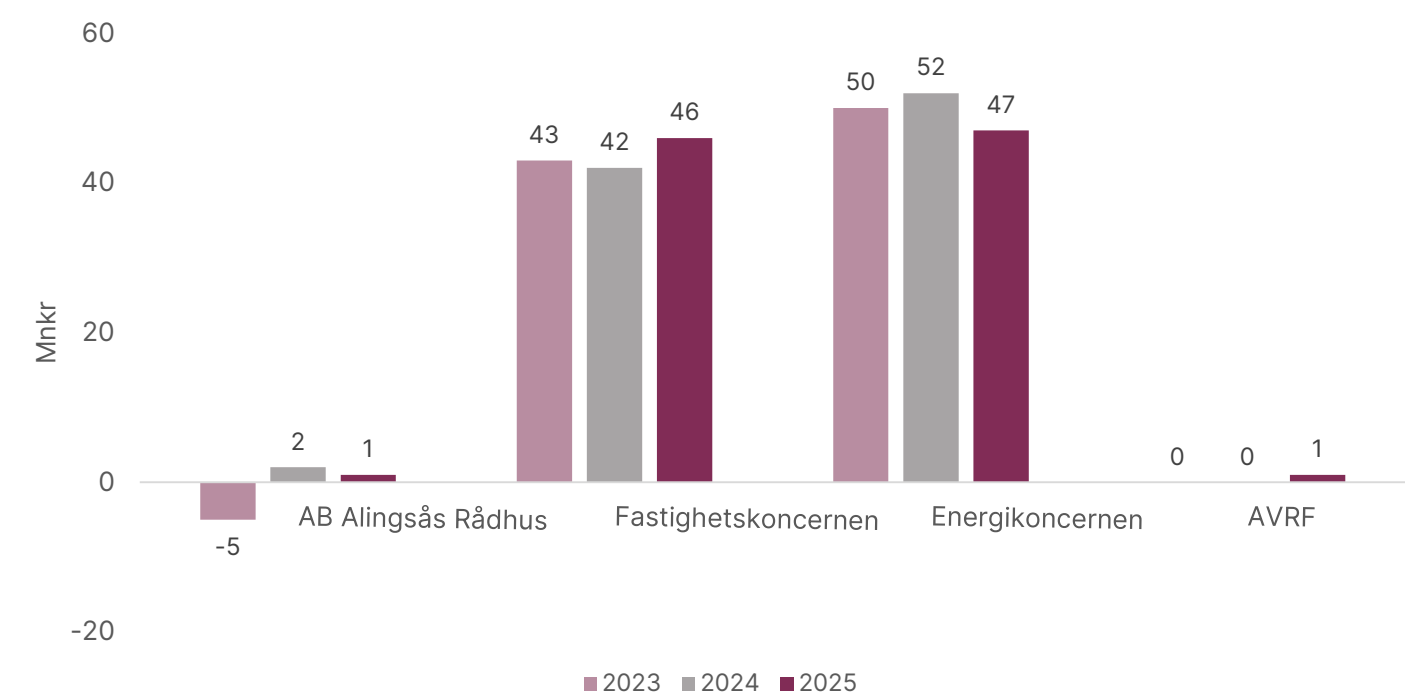
Även fastighetskoncernen redovisar ett lägre resultat än 2024, då föregående års delårsbokslut stärktes av en fastighetsförsäljning på ca 5 mnkr samt lägre räntekostnader.

+46 mnkr

Fastighetskoncernens resultat förväntas öka med 4 mnkr jämfört med föregående år.

+47 mnkr

Energikoncernens resultat förväntas minska med 5 mnkr jämfört med föregående år.



Budgetföljsamhet kommunkoncernen

Kommunkoncernen väntas redovisa ett resultat på 219 mnkr för 2025, något över budget. Utfallet drivs främst av ett starkt resultat inom energikoncernen och stabila resultat i fastighetskoncernen. Samtidigt beräknas investeringarna bli lägre än budgeterat, främst till följd av förskjutna projekt inom energikoncernen och kommunen.

Drift
Kommunkoncernen prognosticerar ett resultat på cirka 219 mnkr för 2025.

Den största positiva budgetavvikelsen finns inom energikoncernen, vars resultat väntas bli 13 mnkr högre än budget tack vare obudgeterade intäkter från egna anläggningar och ett förbättrat täckningsbidrag för fjärrvärme.

Fastighetskoncernen förväntas också överträffa budget, trots att planerade reavinster från försäljning av byggrätter har skjutits på framtiden.

Investering
De största investeringarna sker inom fastighetskoncernen, främst kopplat till ny ishall, kommunhus, Ingaredsskolan, Alströmervallen och Bjärkehallen.

Totalt beräknas kommunkoncernens investeringar uppgå till cirka 900 mnkr, vilket är 311 mnkr lägre än budget, främst på grund av förskjutna projekt inom energikoncernen och kommunen.

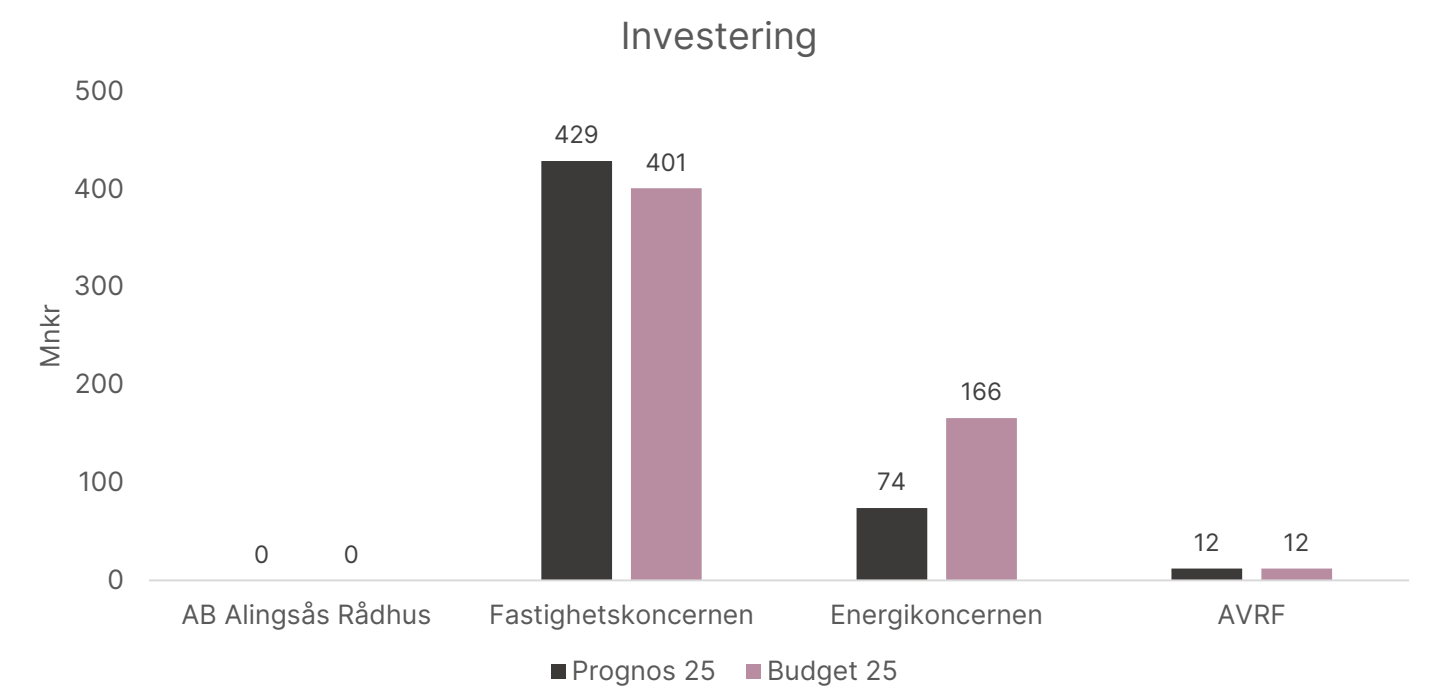
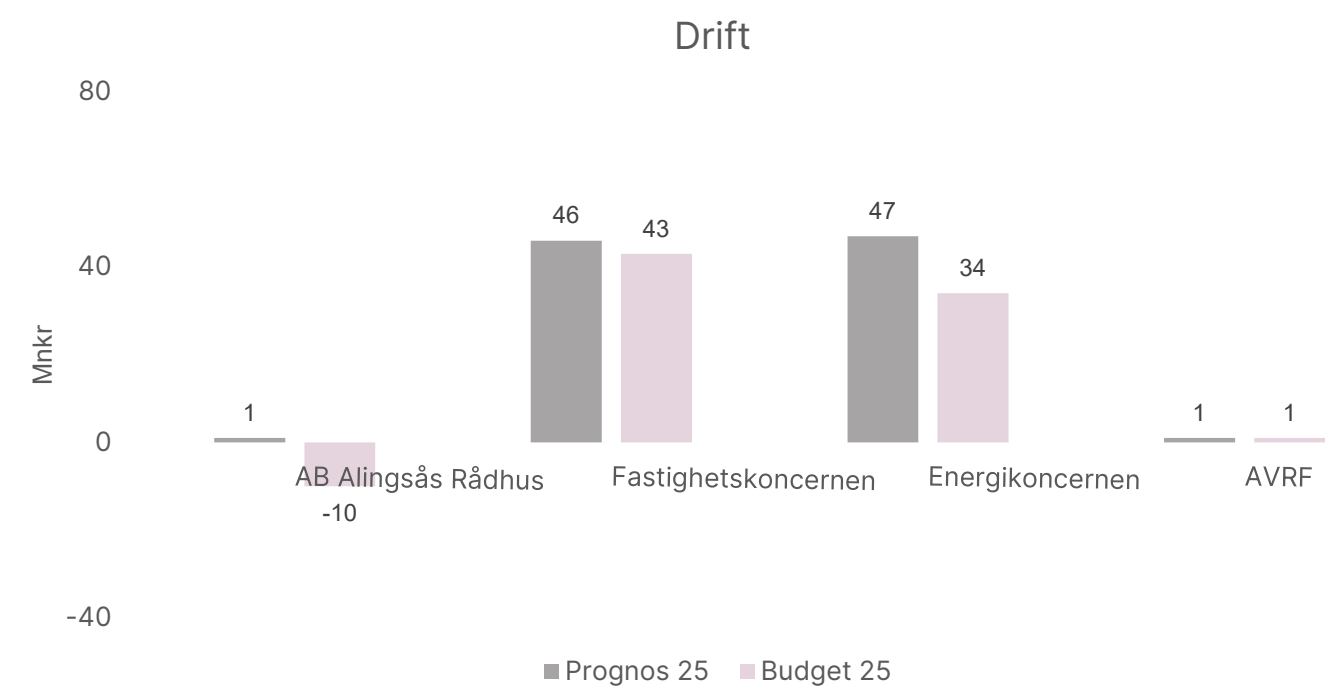
Räddningstjänstförbundet har en mindre investeringsvolym men väntas uppnå årets budget på cirka 11,6 mnkr, vilket inkluderar Vårgårda kommuns andel.

+50 mnkr

Kommunkoncernens resultat beräknas avvika positivt med 50 mnkr. Budgetavvikelsen är främst hänförlig till bolagskoncernen.

+311 mnkr

Investeringsvolymen för kommunkoncernen förväntas understiga budget med 311 mnkr.



Investeringar och dess finansiering - kommunkoncernen

Kommunens bolag och förbund redovisar en varierad investeringsutveckling under 2025. Fastighetskoncernen driver flera större projekt som gör att investeringarna väntas överstiga budget, medan energikoncernen prognostiserar lägre investeringar än planerat till följd av projektförseningar. Räddningstjänstförbundet följer däremot sin investeringsbudget enligt plan.

Fastighetskoncernen redovisar per augusti månad lägre investeringar jämfört med tidigare år. Samtidigt visar prognosen för helåret att de totala investeringarna kommer att överstiga den beslutade budgeten. Detta beror främst på större projekt som pågår parallellt, bland annat byggnationen av det nya kommunhuset och den nya skolan i Ingaröd. Dessa investeringar är viktiga för kommunens långsiktiga utveckling men innebär också ett högt resursutnyttjande under året.

Energikoncernen redovisar ett lägre investeringsutfall i delårsbokslutet 2025 jämfört med samma period 2024. Prognosen för helåret visar dessutom på en investeringsnivå som understiger

budget med cirka 92 mnkr. Den främsta orsaken är förseningar i pågående projekt, vilket gör att en betydande del av investeringarna förskjuts till kommande år. Det innebär att kostnaderna inte försvinner utan snarare flyttas framåt i tiden.

Räddningstjänstförbundet har en mer begränsad investeringsvolym i jämförelse med fastighets- och energikoncernen. Förbundet beräknas uppnå årets investeringsbudget på 11,6 mnkr, vilket innebär en stabil och planmässig utveckling.

Fastighetskoncernen har en stabil soliditet med god marginal till ägarens krav. Aktieägartillskottet som erhöles från kommunen 2024 på 500 mnkr

påverkar fortfarande fastighetskoncernens nyckeltal positivt.

Energikoncernen visar också starka soliditetsmått och ligger över de nivåer som anges i ägardirektiven.

För räddningstjänstförbundet är förändringarna små jämfört med tidigare år.

Den totala låneskulden för bolagskoncernen beräknas vid utgången av 2025 uppgå till cirka 3,5 miljarder kronor, vilket är i nivå med föregående år.

503 mnkr

Fastighets- och energikoncernens investeringsvolym förväntas uppgå till 503 mnkr, vilket är 64 mnkr lägre än budget.

-92 mnkr

Energikoncernens investeringsvolym förväntas understiga budget med 92 mnkr.



God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

Kommunen bedöms ha en stabil ekonomi och uppfylla tre av fyra mål för god ekonomisk hushållning under 2025. Resultatet överträffar budget, investeringarna i den skattefinansierade verksamheten kan finansieras med egna medel och soliditeten väntas öka. Endast målet för nettokostnadsutvecklingen nås inte, främst till följd av ett försämrat finansnetto. Sammantaget visar prognosen att kommunen har en starkt finansiell ställning inför kommande år.

God ekonomisk hushållning är ett krav enligt kommunallagen och innebär att kommunens verksamhet bedrivs hållbart på kort och lång sikt. Kommunfullmäktige fastställer målen i budgeten, som omfattar både ekonomi och verksamhet.

För att uppnå god ekonomisk hushållning måste de flesta finansiella och verksamhetsrelaterade målen nås. Det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning innebär att varje generation ska bära sina kostnader, utan att belasta framtida generationer.

Kommunen prognostiserar ett resultat för 2025 som överstiger det budgeterade målet. Årets resultat förväntas motsvara 4,2 procent av skatteintäkter och statsbidrag, vilket är något högre än målsättningen på 4,0 procent.

Självfinansieringsgraden för investeringar i den skattefinansierade verksamheten prognostiseras

till 115 procent, vilket innebär att samtliga investeringar kan finansieras med egna medel. Det är en förbättring jämfört med den budgeterade nivån på 96 procent och beror framför allt på en lägre investeringsnivå än planerat.

Nettokostnaderna ökar med 7,4 procent medan skatteintäkter och generella bidrag ökar med 3,9 procent, vilket innebär att målet inte förväntas nås 2025. Den främsta orsaken är ett försämrat finansnetto på -35 mnkr jämfört med 98 mnkr 2024, en skillnad på 133 mnkr. Exkluderas finansnettot uppgår nettokostnadsökningen till cirka 2,7 procent, vilket är lägre än intäktsökningen.

Eftersom värdeförändringar i värdepapper kan påverka nyckeltalen enskilda år är det viktigt att se till utvecklingen över tid.

Under de senaste fem åren har skatteintäkter och bidrag ökat med i genomsnitt 5,4 procent per år,

medan nettokostnader inklusive finansnetto ökat med 4,6 procent.

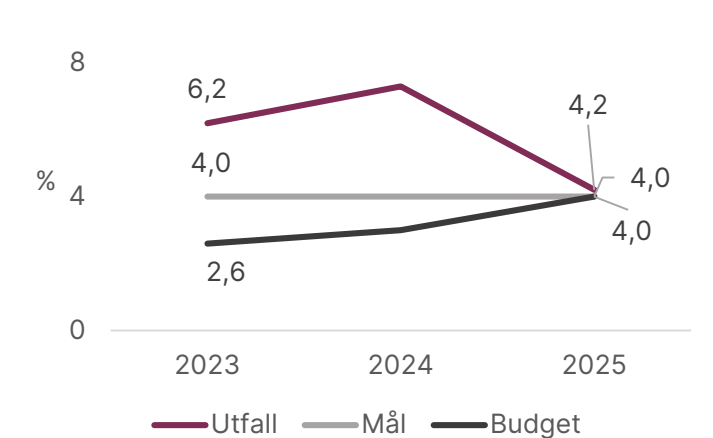
Målet om oförändrad eller starkt soliditet på koncernnivå beräknas bli högre än 2024 så målet förväntas uppnås. Ingen konsolidering har gjorts för 2025, men en översiktlig granskning visar att soliditeten väntas öka till 31,5 procent jämfört med 30,8 procent föregående år, vilket innebär att målet uppfylls.

Samttaget prognostiseras tre av fyra mål för god ekonomisk hushållning att uppfyllas under året. Resultatet överträffar budget, investeringarna för den skattefinansierade verksamheten kan helt finansieras med egna medel och kommunkoncernens soliditet beräknas öka.

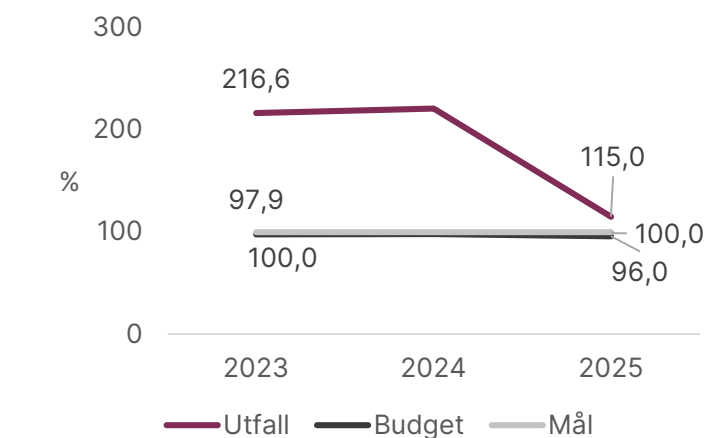
Den samlade bilden är att kommunen har en stabil ekonomi och en starkt finansiell ställning inför kommande år.



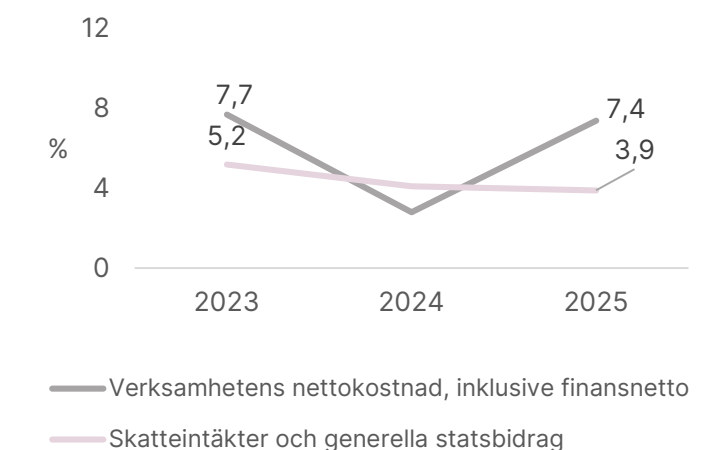
Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag



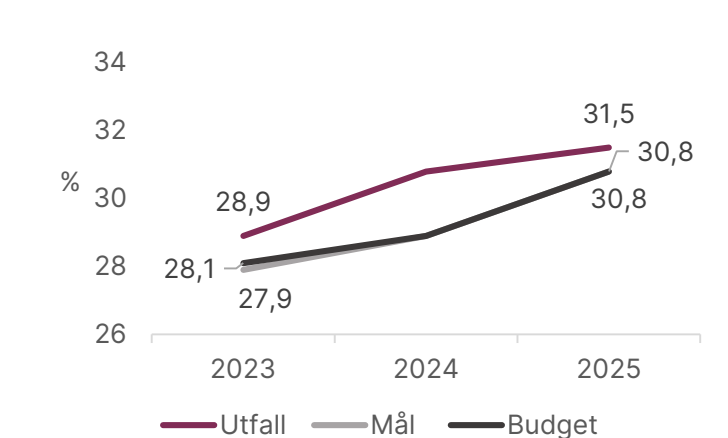
Självfinansieringsgraden för årets investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 100 procent



Nettokostnaden ska inte öka i snabbare takt än summan av skatteintäkter och generella statsbidrag



Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka



God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv

Alingsås kommun arbetar för att bli Sveriges mest effektiva kommun. Genom sex verksamhetsmål mäts effektiviteten inom bland annat skola, äldreomsorg och LSS. Årets uppföljning visar att kommunen når fyra av sex mål, vilket innebär att majoriteten av målen för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv bedöms uppfyllas.

Alingsås kommun har som mål att bli Sveriges mest effektiva kommun och har därför fastställt sex verksamhetsmål kopplade till effektivitet, som används för att bedöma om kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Målen bygger på Koladas effektivitetsindex, där centrala nyckeltal för kvalitet och resursåtgång justeras efter kommunens strukturella förutsättningar. Detta gör det möjligt att jämföra effektiviteten mellan kommuner inom de största delarna av den kommunala verksamheten.

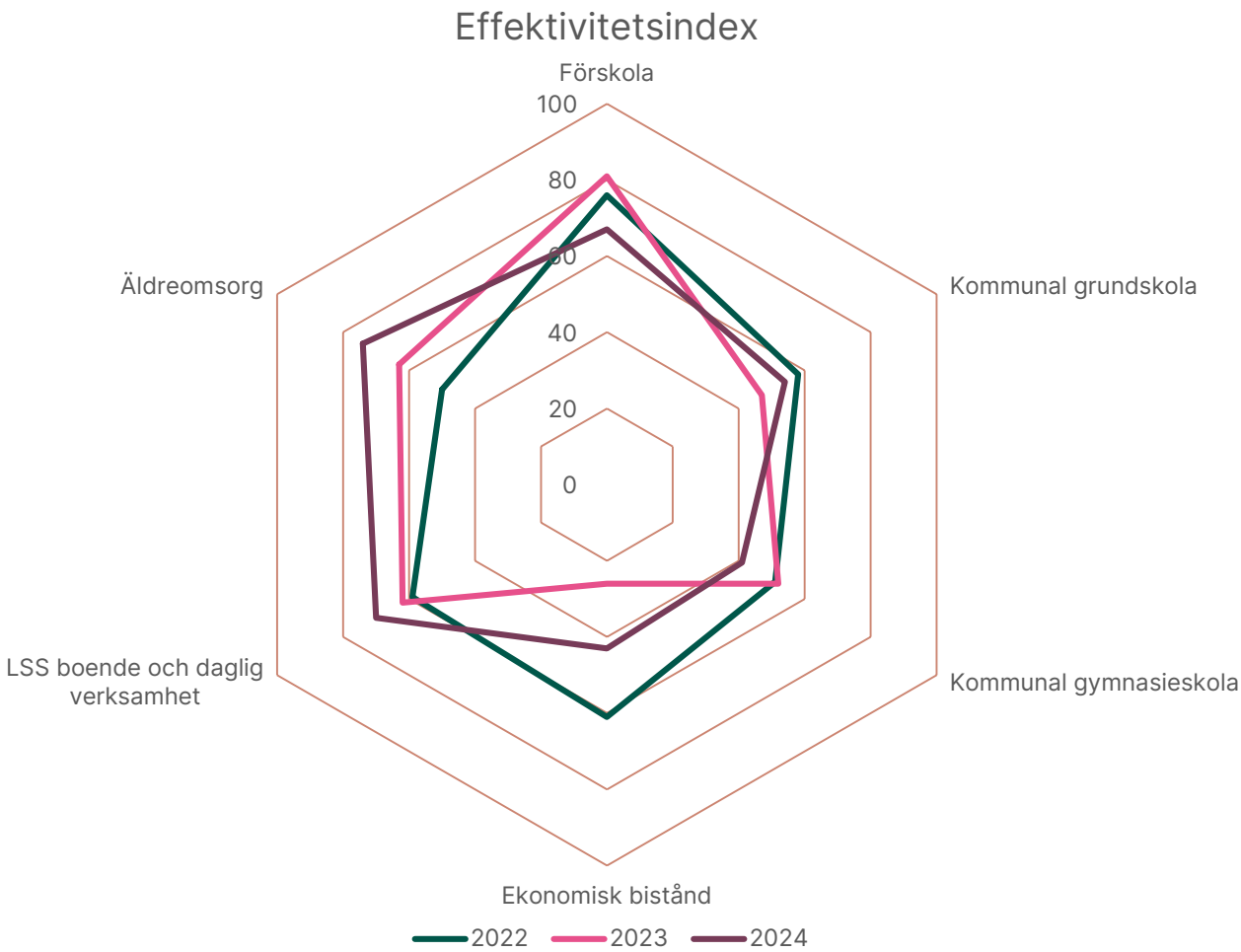
Indexen och målen omfattar förskola, kommunal grundskola, kommunal gymnasieskola, LSS-verksamhet, ekonomiskt bistånd samt äldreomsorg. För att uppnå en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv krävs att Alingsås har högre effektivitet än genomsnittet för Sveriges kommuner i en majoritet av dessa sex områden.

Inom förskolan kombinerar verksamheten något lägre kvalitetsresultat med låga kostnader, vilket sammantaget ger ett förhållandevis starkt resultat. Den kommunala grundskolan har visserligen lägre kvalitetsresultat än vad som kan förväntas utifrån kommunens förutsättningar, men tack vare låga kostnader bedöms effektiviteten ändå ligga något över genomsnittet. Även inom LSS-verksamheten syns en positiv bild med höga kvalitetsresultat och låga kostnader. Det är dock viktigt att notera att

en förhållandevis stor del av Alingsås LSS-verksamhet består av personlig assistans, en kostnad som inte ingår i jämförelsen. Detta innebär att den redovisade effektiviteten sannolikt överskattas. Äldreomsorgen visar i sin tur på goda kvalitetsresultat samtidigt som kostnaderna ligger på referensnivån, vilket innebär att verksamheten betraktas som effektiv.

Det finns två områden där kommunen presterar under genomsnittet. Inom den kommunala gymnasieskolan tar 75 procent av eleverna examen inom fyra år, vilket visserligen är högre än genomsnittet, men samtidigt visar det modellberäknade värdet att Alingsås, utifrån sina socioekonomiska förutsättningar, borde nå ännu bättre resultat. Detta gör att kommunens effektivitet bedöms som lägre än genomsnittet bland kommunerna. När det gäller ekonomiskt bistånd är kommunens kostnader relativt höga, och en stor andel av mottagarna har haft ett långvarigt behov av stöd. Sammantaget leder detta till att effektiviteten inom området hamnar under genomsnittet.

Sammantaget uppnår Alingsås kommun fyra av sex mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, vilket innebär att majoriteten av målen uppfylls. Kommunen anses därmed leva upp till de krav som kommunfullmäktige har fastställt i budgeten.



Effektivitetsindex	Kommun-genomsnitt 2024	2022	2023	2024
Förskola	55	76	81	67
Kommunal grundskola	52	58	47	54
Kommunal gymnasieskola	56	51	52	41
Ekonomisk bistånd	49	61	26	43
LSS boende och daglig verksamhet	49	59	62	70
Äldreomsorg	53	50	63	74

Balanskravsresultat och förväntad utveckling

Balanskravsresultatet för 2025 prognostiseras bli något bättre än föregående år. Förbättringen beror främst på förändringar i värderingen av värdepapper och pensionskostnader. Samtidigt påverkas kommunens ekonomi av lägre skatteintäkter och statsbidrag enligt SKR:s senaste prognos. I kombination med ökade investeringsbehov och demografiska utmaningar blir en ekonomi i balans avgörande för att säkra kommunens långsiktiga utveckling och kvalitet i verksamheterna.

Balanskravet, som regleras i kommunallagen, innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna. Uppstår ett underskott ska det återställas inom tre år. Kravet gäller kommunens nämnder och förvaltningar.

Balanskravsutredningen visar hur balanskravsresultatet uppstår. Utgångspunkten är årets resultat som justeras för bland annat realisationsvinster, realiserade värdeförändringar i värdepapper samt pensionsredovisning. På så sätt får man en mer rättvisande bild av ekonomin.

Alingsås kommun har inte använt sig av resultatutjämningsreserv (RUR) och har heller inte reserverat medel i den nya resultatreserven (RER).

Årets prognos visar en förbättring med 1 mnkr jämfört med 2024. Utfallet påverkas bland annat

av att 2024 innehöll realiserade vinster på 122 mnkr, medan 2025 istället beräknas visa en realiserad förlust på 20 mnkr. Även förändringar i pensionskostnader bidrar till skillnader mellan åren.

Kommunen räknar inte med att reservera några medel till resultatreserven vid årets slut.

SKR:s senaste skatteunderlagsprognos visar att återhämtningen i Sveriges ekonomi försenas, vilket innebär lägre skatteintäkter och statsbidrag än beräknat både i år och framåt. Samtidigt står kommunen inför växande behov kopplade till demografi och stora investeringar, vilket gör en ekonomi i balans avgörande för att kunna utveckla verksamheterna och upprätthålla kvaliteten.

Balanskravsresultat (mnkr)	Prognos 2025	Årsbokslut 2024	Årsbokslut 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	134	228	185
Samtliga realisationsvinster	-1	-1	-1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	20	-122	-97
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0	18	1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	153	123	89
Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	153	123	89
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-12	17	10
Justerat balanskravsresultat	141	140	99



Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och omräkningsmetoder

Delårsrapporten följer till stor del lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Ett viktigt undantag är att Alingsås kommun redovisar sina pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Det betyder att kommunen inkluderar ansvarsförbindelsen som en avsättning i balansräkningen, vilket skiljer sig från lagen. Enligt lag ska pensioner intjänade före 1998 inte redovisas som skuld eller avsättning.

Bytet av redovisningsprincip för pensionsförpliktelser görs för att ge en mer rättvisande bild av kommunens ekonomi och följa principerna om öppen och tydlig redovisning bättre. Att gå från blandmodellen till fullfonderingsmodellen kan också öka förståelsen för kommunens ekonomiska situation bland politiker och tjänstepersoner, vilket underlättar planering och beslut.



Finansiella leasingavtal för lös egendom från 2020 redovisas i balansräkningen. Arbetet med att analysera och klassificera både interna och externa hyresavtal pågår under 2025. Redovisningen enligt RKR R5 Leasing beräknas vara klar till årsbokslutet 2025.



Inga andra redovisningsprinciper har ändrats. För mer information hänvisas till årsredovisningen 2024.

Not 2 Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsbokslutet redovisas per augusti, vilket historiskt sett visar ett högre resultat jämfört med december. Detta beror på att vissa förvaltningar, som skola och gymnasium, har högre kostnader under hösten. Skolstarten leder till större utgifter för dessa verksamheter.

Kommunens semesterlöneskuld ökar under våren när anställda tjänar in semesterdagar, men minskar under sommaren när många tar ut ledighet. På hösten ökar skulden igen, då fler semesterdagar tjänas in utan att tas ut. För lärare gäller samma mönster, med ökad skuld i maj och minskning under sommaren, innan den ökar igen på hösten.

Not 3 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Inga jämförelsestörande eller extraordinära intäkter eller kostnader finns med i redovisningen för 2025 eller 2024. För större avvikelser jämfört med tidigare år och budget, se balanskravsutredningen och resultatanalysen i delårsrapporten.

Not 4 Effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar

Det finns inga effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar från tidigare räkenskapsår som påverkar den aktuella rapportperioden.

Not 5 Ansvarsförbindelser

Det har inte skett några väsentliga förändringar i kommunkoncernens ansvarsförbindelser sedan årsbokslutet 2024.

Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Per 2025-08-31 kvarstår det totalt 0,95 mnkr. Det rör sig om ett bidrag (Socialstyrelsen prestationsbaserade medel) som kommer att intäktsredovisas perioden september-december.



Not 7 Mellanhavanden kommunkoncern

I delårsrapporten görs ingen konsolidering till sammanställda räkenskaper, men en översiktlig genomgång av kommunens och bolagens resultat- och balansräkningar har gjorts för att säkerställa att inga väsentliga avvikelser finns. Historiskt har elimineringar mellan kommun och bolag/förbund i resultaträkningen uppgått till cirka 250–300 mnkr, främst avseende kostnader och intäkter utan internvinster och utan större resultateffekter. I balansräkningen utgör det största elimineringsbeloppet, utöver aktier och andelar, det koncernlån som hanteras via internbanken. Bolagens skuld till kommunen uppgår nu till cirka 3,4 mdkr (3,2 mdkr), med räntekostnader respektive ränteutgifter inklusive påslag på omkring 61 mnkr i delår 2025, jämfört med 54 mnkr samma period 2024.

Resultaträkning

Kommunens prognos för 2025 visar på ett resultat som överstiger budget, samtidigt som delårssiffrorna pekar på en starkare utveckling i kärnverksamheten jämfört med 2024. Den positiva trenden dämpas dock av ett svagare finansnetto, vilket gör att fortsatt budgetdisciplin och långsiktig planering är nödvändigt.

Kommunens prognos för helåret 2025 pekar på ett resultat på 134 mnkr, vilket är något högre än budgeterat. Jämfört med delår 2024 har verksamheten stärkt sin position. Verksamhetens resultat uppgår till 225 mnkr, en ökning med nästan 100 mnkr jämfört med samma period 2024. Detta förklaras framför allt av högre verksamhetsintäkter och en långsammare kostnadsökningstakt.

Samtidigt utvecklas finansnettot svagare än i fjol. Finansiella intäkter är lägre än 2024, medan kostnaderna har ökat. Sammantaget innebär det att

resultatet efter finansiella poster uppgår till 187 mnkr, vilket är något lägre än 197 mnkr motsvarande period föregående år.

Den samlade bilden visar att kommunens kärnverksamhet går starkt och har förbättrats jämfört med förra året. Dock dämpas den positiva utvecklingen av ett svagare finansnetto, vilket understryker behovet av fortsatt fokus på långsiktig budgetdisciplin och en stabil finansiell planering.

Resultaträkning (mnkr)	Kommunen			
	Budget 2025	Prognos 2025	Delår 2025	Delår 2024
Verksamhetens intäkter	861	916	501	471
Verksamhetens kostnader	-3 772	-3 857	-2 355	-2 343
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar	-2 911	-2 940	-1 854	-1 872
Avskrivningar	-121	-115	-73	-66
Verksamhetens nettokostnader	-3 033	-3 056	-1 927	-1 938
Skatteintäkter	2 500	2 478	1 652	1 577
Generella statsbidrag och utjämning	737	746	500	493
Verksamhetens resultat	203	169	225	132
Finansiella intäkter	125	134	142	188
Finansiella kostnader	-199	-169	-180	-123
Resultat efter finansiella poster	129	134	187	197
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	129	134	187	197



916 mnkr

| 24: 753 | 23: 703 | 22: 730 |

Enligt prognosen förväntas verksamhetens intäkter öka jämfört med tidigare år.

2 478 mnkr

| 24: 2 362 | 23: 2 318 | 22: 2 212 |

Skatteintäkterna förväntas öka jämfört med tidigare år.

746 mnkr

| 24: 743 | 23: 666 | 22: 625 |

Generella statsbidrag och utjämning förväntas öka en aning jämfört med föregående år.

-3 857 mnkr

| 24: -3 628 | 23: -3 477 | 22: -3 204 |

Enligt prognosen förväntas verksamhetens kostnader öka jämfört med tidigare år.

Balansräkning

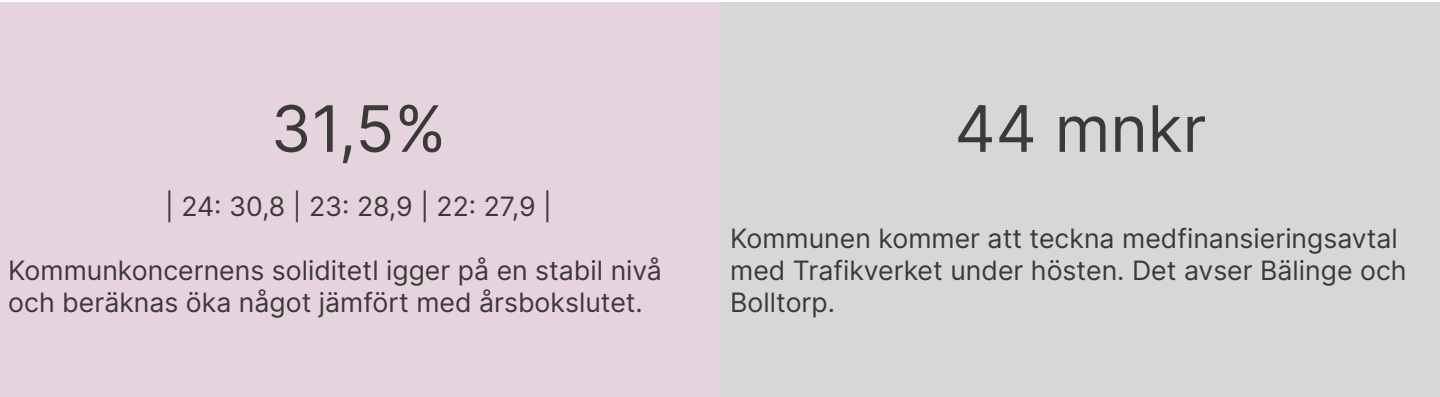
Alingsås kommuns balansräkning visar en stabil ekonomisk ställning med ökade tillgångar och stärkt eget kapital jämfört med föregående år. Skulderna har minskat något och avsättningarna ligger stabilt, vilket tillsammans ger god finansiell balans och utrymme för framtida investeringar.

Per delår 2025 uppgår kommunens totala tillgångar till 7 695 mnkr, en ökning med 114 mnkr jämfört med årsbokslut 2024. Ökningen förklaras främst av högre omsättningstillgångar, där fordringar och kassa/likvida medel ökat något. Anläggningstillgångarna har vuxit något men i långsammare takt.

Eget kapital har stärkts till 2 027 mnkr, tack vare årets resultat. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser ligger stabilt, medan andra avsättningar minskat något.

Skulderna har totalt minskat till 4 489 mnkr, vilket visar på en stabilisering av kommunens skuldsättning.

Sammanfattning: Kommunens balansräkning visar ökad soliditet och god finansiell balans. Tillgångarna har ökat, skulderna minskat och eget kapital stärkts, vilket ger utrymme för framtida investeringar.



	Kommunen			
Balansräkning (mnkr)	Budget 2025	Prognos 2025	Delår 2025	Årsbokslut 2024
Anläggningstillgångar	2 701	2 452		
Immateriella anläggningstillgångar			1	1
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			1 438	1 371
Maskiner och inventarier			211	206
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Finansiella anläggningstillgångar			601	601
Summa anläggningstillgångar	2 701	2 452	2 251	2 179
Omsättningstillgångar	4 933	5 321		
Förråd mm			9	11
Fordringar			3 712	3 609
Kortfristiga placeringar			1 281	1 301
Kassa och bank			442	481
Summa omsättningstillgångar	4 933	5 321	5 444	5 402
Summa tillgångar	7 633	7 772	7 695	7 581

	Kommunen			
Balansräkning (mnkr)	Budget 2025	Prognos 2025	Delår 2025	Årsbokslut 2024
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat	130	134	187	228
Övrigt eget kapital	1 775	1 841	1 840	1 613
Summa eget kapital	1 904	1 975	2 027	1 841
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 060	1 047	1 096	1 096
Andra avsättningar	91	131	83	87
Summa avsättningar	1 150	1 178	1 179	1 183
Skulder				
Långfristiga skulder	3 320	3 247	3 231	3 196
Kortfristiga skulder	1 259	1 372	1 258	1 361
Summa skulder	4 579	4 619	4 489	4 557
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	7 633	7 772	7 695	7 581



Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	0	0	0	0
Övriga ansvarsförbindelser	7	5	5	7

Kassaflödesanalys

Kommunens kassaflöde visar stabilitet trots lägre delårsresultat jämfört med förra året. Lägre investeringar än budget och föregående år stärker likviditeten och ger kommunen handlingsutrymme för framtida investeringar.

Kommunens kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår per delår 2025 till 100 mnkr, vilket är lägre än delår 2024 (629 mnkr) men förklaras av förändringar i kortfristiga fordringar och rörelsekapital.

Prognosen för helåret 2025 visar ett starkare kassaflöde på 357 mnkr, över budget, tack vare justeringar för ej likviditetspåverkande poster.

Investeringarna är lägre än budget och föregående år, både per delår och i prognos, vilket minskar behovet av extern finansiering och stärker likviditeten.

Nyupptagna lån och amorteringar är små och påverkar likviditeten marginellt.

Delårskassaflödet för 2025 uppgår till -39 mnkr, bättre än samma period 2024 (-66 mnkr), och likvida medel vid delårsbokslut är 442 mnkr.

Sammantaget visar kassaflödet att verksamheten genererar stabila medel, lägre investeringar bidrar till ett förbättrat kassaflöde, och helårsprognosen ger gott handlingsutrymme inför framtida investeringar.



Kassaflödesanalys (mnkr)	Kommunen			
	Budget 2025	Prognos 2025	Delår 2025	Delår 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	129	134	187	197
Justering för ej likviditetspåverkande poster	153	261	124	114
Övriga likviditetspåverkande poster	-27	-28	-31	-34
Poster som redovisas i en annan sektion	0	-1	-1	-1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	256	367	279	276
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter	0	0	-5	-5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	19	0	-103	372
Ökning/minskning förråd och varulager	0	0	2	2
Ökning/minskning kortfristiga skulder	1	-10	-73	-16
Kassaflöde från den löpande verksamheten	275	357	100	629
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i anläggningstillgångar	-636	-389	-145	-205
Försäljning av anläggningstillgångar	0	1	1	1
Omklassificering och ej aktiverbara kostnader	0	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	-500
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-636	-388	-144	-704
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0	15	10	16
Amortering av skulder för finansiell leasing	0	-1	-1	-2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	14	9	14
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	-4	-5
Årets kassaflöde	-360	-17	-39	-66
Likvida medel vid årets början	744	481	481	651
Likvida medel vid årets slut	383	464	442	585

+357 mnkr

Kassaflödet från den löpande verksamheten ger en god grund för fortsatt finansiell stabilitet.

-388 mnkr

Kassflödet från investeringsverksamheten visar på kommunens stora investeringsbehov.

Driftredovisning

Kommunens ekonomi bedöms som stabil. Den skattefinansierade verksamheten prognosticeras få en nettokostnad 19 mnkr lägre än budget, med vissa variationer mellan nämnderna. Inom den avgiftsfinansierade verksamheten minskar kostnaderna för avfall, medan VA-verksamheten visar ökade kostnader och ett högre samlat kostnadsläge.

Den skattefinansierade verksamheten beräknas få en nettokostnad som är 19 mnkr lägre än budgeterat.

Socialnämnden redovisar en ökning av nettokostnaden med 3 mnkr, främst på grund av högre kostnader för köpt vård och ekonomiskt bistånd som inte fullt ut kunnat kompenseras inom verksamheten.

Barn- och ungdomsnämndens nettokostnad minskar med 11 mnkr. Trots en satsning på nämndens verksamhet under 2025 har ökade statsbidrag och lägre lokalkostnader än budgeterat gjort att anpassningen till de nya ekonomiska förutsättningarna inte genomförts fullt ut, eftersom sådana anpassningar följer läsår snarare än budgetår.

Tekniska nämnden prognostiserar en sänkt nettokostnad med 5 mnkr, vilket främst beror på att

budgeterade leasingkostnader istället redovisas som ökade avskrivningar av leasade fordon, och därmed inte belastar nettokostnaden.

Kommunstyrelsens nettokostnad förväntas bli 5 mnkr lägre än budgeterat, främst till följd av ökade intäkter från exploateringsverksamheten.

Den avgiftsfinansierade verksamheten visar en mer blandad bild. Avfallsverksamheten prognostiserar en minskad nettokostnad med 2 mnkr efter reglering mot abonnentkollektivet. Överskottet balanseras dock av ökade kapitalkostnader kopplade till genomförda investeringar.

VA-verksamheten prognostiserar däremot en ökad nettokostnad med 14 mnkr efter motsvarande reglering. Underskottet balanseras delvis av lägre kapitalkostnader som en följd av en sänkt investeringsprognos.

Driftredovisning (mnkr)	Budget 2025			Prognos 2025		Delår 2025		
	Nettokostnader	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Budgetavvikelse	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader
Vård- och omsorgsnämnden	-977	258	-1 235	-977	0	173	-817	-644
Socialnämnden	-256	35	-295	-259	-3	25	-195	-171
Kultur- och utbildningsnämnden	-376	82	-458	-376	-0	51	-289	-237
Barn- och ungdomsnämnden	-1 059	136	-1 184	-1 048	11	90	-736	-646
Bygg- och miljönämnden	-17	16	-34	-17	0	10	-21	-11
Tekniska nämnden	-82	34	-111	-76	5	25	-68	-43
Kommunstyrelsen	-119	130	-244	-114	5	78	-145	-67
Överförmyndarnämnden	-5	0	-5	-5	1	0	-3	-3
Summa skattefinansierad verksamhet	-2 890	692	-3 563	-2 871	19	452	-2 274	-1 822
Avfall	8	84	-74	10	2	51	-45	6
VA	60	140	-94	46	-14	80	-50	30
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	68	224	-168	56	-12	131	-95	36
Finansieringen	-85	0	-125	-125	-40	1	-69	-68
Justering interna poster	0	0	0	0	0	-83	83	0
Verksamhetens intäkter - kostnader	-2 908	916	-3 857	-2 940	-33	501	-2 355	-1 854



+19 mnkr

Största budgetavvikelserna förväntas bli hos barn- och ungdomsnämnden (+11 mnkr), tekniska nämnden (+5 mnkr) och kommunstyrelsen (+5 mnkr).

-12 mnkr

Avfallsverksamheten förväntas avvika med +2 mnkr. Va-verksamheten prognosticerar en budgetavvikelse på -14 mnkr.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar för 2025 beräknas uppgå till 900 mnkr, vilket är 311 mnkr lägre än budget. Minskningen beror främst på försenade projekt inom VA- och energiverksamheterna, medan fastighetskoncernen redovisar högre investeringar än planerat till följd av större byggprojekt som ny ishall, skola och kommunhus.

Kommunkoncernens investeringar beräknas uppgå till 900 mnkr för 2025, vilket är 311 mnkr lägre än budgeterade 1 212 mnkr. Av detta står kommunen för 389 mnkr, jämfört med budgeterade 636 mnkr. Utfallet per augusti uppgår till 291 mnkr för bolagskoncernen och 145 mnkr för kommunen.

Inom den skattefinansierade verksamheten beräknas investeringarna bli 184 mnkr mot budgeterade 223 mnkr.

Tekniska nämnden beräknas öka sina investeringar med 10 mnkr till följd av finansiell leasing på 15 mnkr, delvis motvägt av förseningar och omprioriteringar.

Kommunstyrelsens investeringar förväntas minska med 49 mnkr. Minskningen beror till största del på uppskjutna exploateringsprojekt och sänkta prognoser för markinköp.

Inom den avgiftsfinansierade verksamheten beräknas avfallsverksamhetens investeringar öka med 5 mnkr efter beslut om inköp av en eldriven sopbil. VA-verksam-

hetens investeringar förväntas däremot minska kraftigt, med 212 mnkr, främst till följd av förseningar i reningsverksprojektet orsakade av tillståndprocessen.

Energikoncernen prognostiserar investeringar på 74 mnkr, vilket är 92 mnkr lägre än budget, främst på grund av projektförseningar.

Fastighetskoncernen ligger 28 mnkr över budget med stora investeringar i ny ishall i Nolhaga, ny skola i Inga-red samt nytt kommunhus.

Räddningstjänstförbundets investeringar följer budget och beräknas uppgå till 11,6 mnkr, varav 9 mnkr (78 procent) ingår i kommunkoncernens totala investeringar.

Investeringsredovisning (mnkr)	Budget 2025	Prognos 2025	Budgetavvikelse	Delår 2025	Delår 2024
Vård- och omsorgsnämnden	6	6	0	2	3
Socialnämnden	1	1	0	1	0
Kultur- och utbildningsnämnden	12	12	0	4	1
Barn- och ungdomsnämnden	22	22	0	7	7
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0	0
Tekniska nämnden	76	86	-10	32	47
Kommunstyrelsen	107	58	49	17	22
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad verksamhet	223	184	39	63	80

Avfall	19	24	-5	9	22
VA	393	181	212	73	102
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	412	205	208	82	124

Totalt kommunen	636	389	247	145	204
varav finansiell leasing	0	15	-15	10	16
varav gåvor	0	0	0	0	0

Energikoncernen	166	74	92	41	52
Fastighetskoncernen	401	429	-28	250	355
Totalt bolagskoncernen	567	503	64	291	407

Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund *	9	9	0	5	1
--	---	---	---	---	---

Totalt kommunkoncernen	1 212	900	311	441	612
------------------------	-------	-----	-----	-----	-----

* Förbundet ingår inte ovan i den skattefinansierade verksamheten. Beloppen är justerade utifrån ägd andel.

5,9 mnkr	108 mnkr
Kommunen har köpt in två fastigheter per augusti.	Investeringar i nytt reningsverk förväntas bli 108 mnkr vilket är 94 mnkr än vad som är budgeterat. Per augusti är utfallet 52 mnkr.
206 mnkr	7,1 mnkr
Ingaredsskolan beräknas till 206 mnkr 2025. Utfall per augusti är 167,8 mnkr.	Investeringar i gång- och cykelvägar förväntas kosta 7,1 mnkr. Per augusti är utfallet 1,9 mnkr.



