



Delårsbokslut 2024 Kommunstyrelsen

Innehåll

Verksamhet	3
Måluppföljning	3
Uppdrag.....	5
Ekonomi	6
Drift	6
Investeringar.....	9
Exploatering.....	11
Personaluppföljning	13
Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning	13
Arbetsmiljö.....	13
Sjukfrånvaro	14
Uppföljning av internkontroll	15

Verksamhet

Det saknas utfall för indikatorer för en majoritet av målen som redovisas nedan. Bedömningen utgår därför från en uppskattad nulägesprognos utifrån de aktiviteter som genomförs. Aktiviteterna som redovisas är utvalda exempel, till varje mål sker mer verksamhet än vad som redovisas.

Måluppföljning

Mål 1. Alingsås växer genom att stärka och uppmuntra arbetsliv, näringsliv och föreningsliv

Bedömning:  Ej uppfyllt

Koppling Agenda 2030: Mål 8 - Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Indikator	Mål 2026	Preliminärt utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Företagsklimat (Insikt) - Totalt	80	Prel 70	71	72
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Upphandling - Index	65	Prel 65	58	69
Företagarnas upplevelse av dialogen mellan företag och kommunen (skala 1-6)	3,5	2,6	2,6	2,4

De preliminära resultaten för 2024 visar att kommunen kommer ha svårt att nå kommunfullmäktiges mål till 2026 då det saknas en positiv utveckling. En viss förbättring sker inom upphandlingsområdet efter det att resultatet försämrades under fjolåret. Här pågår flera aktiviteter för att öka nöjdheten med kommunens upphandlingar, såsom att erbjuda utbildningar till näringsliv och att ta en tidig kontakt med lokala leverantörer.

Arbetet för att förbättra företagsklimatet fortsätter genom åtgärder i den näringslivsstrategiska planen. Under hösten kommer en nystart för arbetsgrupperna till planen att genomföras för att vitalisera arbetet. Ytterligare åtgärder kommer genomföras för att förbättra service och bemötande i samhällsbyggnadsprocessen.

Mål 2. I Alingsås finns goda livsmiljöer genom en långsiktig ekologisk, social och ekonomisk hållbar utveckling

Bedömning:  Delvis uppfyllt

Koppling Agenda 2030: Omfattar Agenda 2030 som helhet

Indikator	Mål 2026	Preliminärt utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Miljömässig hållbarhet - Kommunindex	82	-	78	-
Social hållbarhet - Kommunindex	75	-	70	-
Trygghet och säkerhet - Kommunindex	62	-	58	-

Det saknas ny data för målets tre indikatorer, ser man däremot till det arbete som utförs så görs bedömningen att utvecklingen går åt rätt håll. Kommunledningskontoret fortsätter arbetet med att införliva policyn för hållbar utveckling i kommunens verksamheter.

Några exempel på åtgärder som genomförts är en samlad energiutredning av kommunens förutsättningar och behov för produktion och elnätscapacitet. Samverkan sker med fordonsenheten och Alingsåshem för att lägga en plan för laddinfrastruktur vid kommunens fastigheter för att elektrifiera kommunens fordonsflotta.

En social kompass har tagits fram för kommunen som ger underlag för fortsatt arbete i nämnder och förvaltningar. Resultatet har spridits i olika forum för att utveckla kommunens arbete för en hållbar utveckling.

Gällande trygghet och säkerhet så har en översyn genomförts av kommunens allmänna platser och verksamhetslokaler som kan vara brottsutsatta. Tillstånd för kameraövervakning har sökts och beviljats för fem skolor och för Nolhaga parkbad.

Mål 3. Alingsåsarna har inflytande, får god service och ett gott bemötande från kommunen

Bedömning:  Delvis uppfyllt

Koppling Agenda 2030: Mål 16 - Fredliga och inkluderande samhällen

Indikator	Mål 2026	Preliminärt utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Medborgarengagemang och demokratisk delaktighet - Kommunindex	60	-	58	-
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	25	-	-	28
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	80	-	77	77

Det saknas preliminära resultat för indikatorerna till målet. Utgår man istället från aktiviteterna som genomförs så görs bedömningen att målet kommer kunna uppnås till 2026.

EU-valet genomfördes under sommaren med ett valdeltagande på 58 procent, vilket är samma valdeltagande som under EU-valet 2019. I samband med valet gjordes ett antal kommunikationsinsatser genom annonser i lokalmedia och inlägg på sociala medier. Det gjordes även riktade insatser med språkcafé och i bostadsområden för att öka valdeltagandet.

Kommunstyrelsen har beslutat om en översyn av de kommunala råden som är forum för medborgare som har olika engagemang att möta politiker.

Under våren har kommunen arbetat med att presentera olika yrkesgrupper och enskilda anställda för att ge ett positivt ansikte av kommunen och stärka kommunens arbetsgivarmärke.

Arbetet fortsätter med att etablera ett kontaktcenter i samband med det nya kommunhuset. Detta bedöms kunna öka servicen gentemot invånarna.

Mål 5. Alingsås ska utvecklas genom ett hållbart samhällsbyggande med bevarad natur och kulturmiljö

Bedömning:  Delvis uppfyllt

Koppling Agenda 2030: Mål 9 - Hållbar industri, innovationer och infrastruktur, Mål 11 - Hållbara städer och samhällen, Mål 13 - Bekämpa klimatförändringar

Indikator	Mål 2026	Preliminärt utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%)	81	-	-	78
Andel invånare som upplever att utbudet av friluftsområden i kommunen är bra (%)	93	-	95	91
Andel invånare som upplever att de har möjlighet att på ett enkelt sätt använda kollektivtrafiken för sina vardagliga resor (%),				
Boende i centralort	75	-	71	64
Boende utanför tätort	45	-	43	41

Ett nytt bostadsförsörjningsprogram samt en planeringsstrategi har antagits under våren, vilka utgår från de strategiska avvägningar om kommunens utveckling som tidigare bland annat har formulerats i översiktsplanen och vidareutvecklats i stadsplanen för Alingsås. Enligt dessa strategiska dokument så ska Alingsås främst fortsätta växa i kollektivtrafknära lägen, vilket utgör basen för den strategiska planeringen för nya bostadsområden. Turutbud och linjeplanering bevakas i dialoger med Västra götalandregionen.

Kommunen har under 2024 förtydligat arbetssätten för att utveckla idrottsplatser på mindre tätorter i kommunen. I den översiktliga planeringen säkerställs att grönområden som är viktiga för friluftslivet värnas och utvecklas. Behovet av nya och utvecklade idrottsplatser studeras inom ramen för det långsiktiga lokalförsörjningsprogrammet.

Uppdrag

Uppdrag	Status	Kommentar
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan för kameraövervakning av utvalda kommunala byggnader och offentliga miljöer i syfte att öka trygghet samt förebygga, avslöja och utreda brott och skadegörelse. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under kvartal 1 2024.	✓ Klar	Uppdraget är genomfört och återrapporterades till kommunstyrelsen under våren. En åtgärdsplan har tagits fram och översyn har gjorts över allmänna platser och verksamhetslokaler som är brottsutsatta. Kommunen har vid skrivande stund fått tillstånd att sätta upp kameror vid sex verksamhetslokaler. Arbete pågår under hösten med att verkställa och sätta upp kameror vid alla verksamhetslokaler.
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en småhusplan i syfte att säkerställa nybyggnation av fler småhus (radhus, parhus, kedjehus och fristående villor) i Alingsås stad. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast under kvartal 2 2024.	✓ Klar	Uppdraget har genomförts och en småhusplan blev antagen av kommunstyrelsen under våren.
Tidigare givet uppdrag om utvecklingsplaner för kommunens landsbygdstätorter ska inriktas mot småhusbyggnation på landsbygden. Kommunledningskontoret ges därmed i uppdrag att i samråd med privata markägare identifiera områden lämpliga för ny småhusbebyggelse. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	▶ Påbörjad	Arbetet har påbörjats och kommer att återrapporteras till kommunstyrelsen under hösten.
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en kommunövergripande handlingsplan för att motverka välfärdsbrottslighet. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	▶ Påbörjad	Under våren har arbetet påbörjats, förvaltningarna har informerats om uppdraget och redovisat vad som redan görs och vilka behov som finns i verksamheten kring utbildningsinsatser och åtgärder. Arbete med fortsatt inventering och att ta fram gemensamma och förvaltningsspecifika aktiviteter pågår och kommer återrapporteras under hösten.
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att genomföra en förstudie av byggnation av parkeringshus på fastigheten Centrum 1:19. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2024.	▶ Påbörjad	Uppdraget har påbörjats och kommer att återrapporteras under hösten.
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en utbyggnadsplan för GC-vägar på landsbygden. Uppdraget ska återrapporteras under kvartal 1 2024.	✓ Klar	Kriterier för byggnation av GC-vägar på landsbygden togs fram gemensamt med samhällsbyggnadsförvaltningen. Beslutet fattades i tekniska nämnden under kvartal 1.
Kommunledningskontoret ges i uppdrag att ta fram en plan för anläggande av näridrottsplatser på landsbygden. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast under kvartal 2 2024.	✓ Klar	Kommunstyrelsen fattade beslut i juni, om att föreningar på landsbygden i Alingsås kommun kan ansöka om bidrag för att bygga näridrottsplatser. Intresseanmälningar kunde lämnas in till och med 31 augusti och en förening kan beviljas 500 000 kronor i bidrag om en genomarbetad plan för anläggandet kan presenteras.
Kommunledningskontoret får i uppdrag att tillsammans med berörda förvaltningar, i enlighet med tidigare beslut i kommunstyrelsen, ta fram förslag på hur kommunens arbetsmarknadsåtgärder kan samlas, samt förslag till tidplan för implementering. Kommunledningskontoret ges vidare i uppdrag att tillsammans med berörda förvaltningar ta fram en Alingsåsmodell med syftet att skapa effektiva arbetsmarknadsinsatser i såväl egen, kommunövergripande, regi som i samverkan med det lokala näringslivet och civilsamhället	✓ Klar	Kommunens arbetsmarknadsverksamhet, AME, har flyttats till socialnämnden. Socialförvaltningen har under året tagit fram ett reviderat förslag på Alingsåsmodell inom AME – Framsteget. Detta har lyfts in i budgetberedningen inför 2025.

Ekonomi

Drift

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos helår 2024	Avv. prognos/budget 2024	Delårsbokslut 2024	Delårsbokslut 2023	Diff. utfall 2023/2024
Verksamhetens intäkter	100 547	106 840	6 293	69 208	56 418	12 790
Personalkostnader	-114 196	-112 465	1 730	-70 328	-64 523	-5 806
Lokalhyror	-7 986	-7 986	0	-5 109	-4 951	-158
Köp av tjänster	-51 171	-55 690	-4 519	-31 150	-26 764	-4 386
Övriga kostnader	-41 587	-44 950	-3 362	-28 908	-26 300	-2 608
Verksamhetens kostnader	-214 941	-221 091	-6 150	-135 496	-122 538	-12 958
Verksamhetens nettokostnader	-114 394	-114 251	143	-66 287	-66 120	-168
Kommunbidrag	114 309	114 309	0	76 205	71 145	5 061
Finansnetto	85	-58	-143	-16	142	-158
Årets resultat	0	0	0	9 902	5 167	4 735

Inledande sammanfattning

I delårsbokslutet per augusti månad prognosticerar kommunstyrelsens verksamheter, exklusive exploateringsverksamheten, ett resultat som vid årets slut totalt sett är i linje med budget. Det förekommer avvikelser inom kontogrupperna.

Resultatet för perioden – ett överskott om ca 9 900 tkr, vilket motsvarar en avvikelse mot periodbudgeten om ca 9 600 tkr – förklaras främst av vakanta tjänster och frånvaro (långtidssjukfrånvaro och föräldraledighet), att budgeten för köp av tjänster inte till fullo har nyttjats, samt att de redovisade intäkterna överstiger den budgeterade nivån.

Exploateringsverksamheten särredovisas i eget avsnitt nedan.

Prognos och prognosförändring

Likt tidigare uppföljningar under året lämnar kommunstyrelsen en prognos som är i nivå med budget. Det finns avvikelser inom kontogrupperna, men dessa förväntas utjämnas varandra.

Verksamhetens intäkter förväntas överskrida budgeterad nivå, vilket förklaras av flera saker. På grund av en ökning av antal system, tjänster och funktioner förväntas IT-avdelningens intäkter för tjänstekatalogen överskrida budgeterad nivå. Detsamma gäller för planenhetsens vidarefakturering av exempelvis konsult- och plankostnader. Därtill förväntas kommunstyrelsen under året utöver budgeterad nivå erhålla intäkter av engångskaraktär, såsom bidrag för bredbandsstöd, bidrag från Omställningsfonden, och intäkter från Ale kommun med anledning av kommunens anslutning till den överförmyndarsamverkan Alingsås kommun har med Lerums kommun.

Tidigare prognoser under året har indikerat intäkter mer i nivå med budget, men ovan nämnda saker medför att bedömningen justeras uppåt.

Personalkostnaderna förväntas generera ett överskott gentemot budget om ca 1 700 tkr. Detta förklaras huvudsakligen av vakanta tjänster och frånvaro (långtidsjukfrånvaro, föräldraledigheter, glapp vid uppsägning).

Det prognosticerade överskottet ligger något under tidigare prognosticerad nivå, som angav ungefär 1 000 tkr högre överskott gentemot budget.

Verksamhetens kostnader för **köp av tjänster** prognosticeras överskrida budget med ca 4 500 tkr. Detta förklaras främst av högre kostnader än budgeterat för konsulttjänster kopplade till upphandling och IT. Noterbart är dock att något mer än hälften av detta värde utgörs av kostnader som möts av motsvarande intäkter, då planheten vidarefakturerar sina konsultkostnader till sina kunder.

Jämfört med tidigare prognoser under året motsvarar detta en ökning med omkring 2 800 tkr, vilket särskilt hänförs till planenhetsens konsultkostnader (som vidarefaktureras).

Övriga kostnader prognosticeras att avvika negativt mot budget med ca 3 400 tkr, vilket bland annat förklaras av ej budgeterade kostnader för bredbandsstöd, och skolmjölk, samt för kompetens- och ledarutveckling, planenhetsens kostnader för utredningar kopplat till området Saxebäcken, samt IT-avdelningens kostnader för leasing av digitala verktyg och inköp av vårdnära mobiler (VOOSAM)

Tidigare prognoser under året har indikerat övriga kostnader mer i nivå med budget. Skillnaden i bedömningarna hänförs till ovan nämnda saker.

Utfall för perioden

För perioden redovisas ett positivt resultat för kommunstyrelsens verksamheter som uppgår till 9 902 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot periodbudgeten om 9 584 tkr.

Verksamhetens intäkter redovisas under perioden till 69 208 tkr, varav debitering mot förvaltningarna för beställda varor och tjänster via tjänstekatalogen står för 39 635 tkr (57%). Andra större intäktsposter utgörs av intäkter från planenhetsens verksamhetsområde (10 738 tkr), samt för facklig verksamhet (4 024 tkr), överförmyndarsamverkan (3 601 tkr), driftbidrag från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap för krisberedskap och civilt försvar (1 521 tkr), statsbidrag från Valmyndigheten för kommunernas medverkan vid 2024 års val till Europaparlamentet (1 266 tkr), och bidrag från Västra Götalandsregionen för folkhälsoverksamhet (700 tkr).

Resultatet motsvarar en positiv avvikelse mot periodbudget om 2 392 tkr.

Personalkostnaderna redovisas under perioden till 70 328 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot periodbudget om 5 484 tkr. Detta förklaras huvudsakligen av vakanta tjänster och frånvaro (långtidsjukfrånvaro, föräldraledigheter, glapp vid uppsägning).

Kostnaderna för **lokalhyror** uppgår till 5 109 tkr vilket är i linje med budgeterad nivå för perioden. Utfallet utgörs framförallt av hyreskostnader för rådhuset, servicekontor i Sollebrunn, kommunarkivet, samt ekonomi- och personalavdelningarnas lokaler i Teliahuset.

Redovisade kostnader för **köp av tjänster** uppgår till 31 150 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot periodbudget om 2 964 tkr. Medan periodbudgeten för konsulttjänster och övriga främmande tjänster har överskridits med 1 252 tkr har densamma inte nyttjats fullt ut gällande exempelvis administrativa tjänster (+ 1 854 tkr), måltider (näroproducerad mat, +1 218 tkr), eller övriga tjänster såsom städ- och renhållningstjänster, friskvårdsbidrag, etc.

Inom kontogruppen **övriga kostnader** redovisas ett utfall om 28 908 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot periodbudget om 1 183 tkr.

De största enskilda kostnadsposterna hänförs till hyra/leasing av IT-inventarier (9 254 tkr), Tele- och IT-kommunikation (4 052 tkr), samt bidrag till juridiska personer, inklusive partistöd, (3 712 tkr). Andra större kostnadsposter kopplas till bland annat avgifter för kurser (1 036), larm och bevakning (1 413 tkr), samt försäkringspremier (1 192 tkr).

Jämförelse mellan åren

Samtliga resultatrader, undantaget lokalhyror, har påverkats av den organisationsförändring som trädde i kraft år 2024, som innebar att kost- och lokalvårdsenheten flyttades från barn- och ungdomsnämnden till kommunstyrelsen. Detta har i redovisningen medfört att såväl intäkter som kostnader har ökat jämfört med motsvarande period föregående år.

Kommunstyrelsens **intäkter** har ökat med 12 790 tkr jämfört med motsvarande period föregående år. 2 524 tkr är hänförligt till kost- och lokalvårdsenheten, varav 415 tkr är kopplat till EU-bidrag från Jordbruksverket för skolmjölk. Övriga intäktsökningar hänförs till planenhetsens verksamhetsområde (4 228 tkr), IT-avdelningens debitering mot förvaltningarna för beställda varor och tjänster via tjänstekatalogen (2 795 tkr), statsbidrag (från Valmyndigheten för kommunernas medverkan vid 2024 års val till Europaparlamentet; från Jordbruksverket för skolmjölk), bidrag (från omställningsfonden), och taxor (administrativ avgift för borgerlig vigsel), med mera.

Personalkostnaderna har ökat med 5 806 tkr jämfört med motsvarande period föregående år. 2 161 tkr av ökningen kopplas till kost- och lokalvårdsenheten. Omkring 1 500 tkr förklaras av generella löneökningar, medan personalkostnaderna för den politiska verksamheten ökade med 922 tkr för valarbete i samband med EU-valet.

Redovisade **lokalhyror** har till följd av indexuppräknningar ökat med 158 tkr jämfört med motsvarande period föregående år.

Kostnaderna för **köp av tjänster** har ökat med ca 4 386 tkr år 2024 jämfört med samma period år 2023. 2 172 tkr hänförs till kost- och lokalvårdsenheten. Kostnadsökningar noteras också för planenheten och IT-avdelningen, vars kostnader dock i stor utsträckning vidarefaktureras/regleras via tjänstekatalogen.

För kontogruppen **övriga kostnader** är utfallet 2 608 tkr högre jämfört med föregående år, vilket bland annat beror på ökade kostnader för hyra/leasing av IT-anläggningstillgångar, inköp av vårdnära mobiler (VOOSAM), bredbandsstöd, utbetalning av EU-bidrag för skolmjölk, med mera.

Investeringar

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos helår 2024	Avv. prognos/budget 2024	Delårsbokslut 2024	Delårsbokslut 2023	Diff. utfall 2023/2024
Expansionsinvestering	44 500	17 862	26 638	10 413	16 344	-5 930
Markinköp	0	1 412	-1 412	1 412	10 111	-8 699
Expansionsinvestering - Exploatering	44 500	16 450	28 050	9 002	6 233	2 770
Norra Stadsskogen	9 000	10 000	-1 000	4 396	491	3 905
Verksamhetsområde norr	3 000	1 500	1 500	137	3 335	-3 198
Övriga exploateringsområden	32 500	4 950	27 550	4 469	2 406	2 063
Imageinvestering	0	0	0	0	0	0
Reinvestering	20 100	12 400	7 700	7 556	7 853	-298
Inventarier	900	900	0	0	272	-272
Tjänstekatalog	6 000	5 000	1 000	3 420	3 575	-155
Fastigheter	13 200	6 500	6 700	4 136	4 007	129
Anpassningsinvestering	7 000	5 000	2 000	3 839	2 671	1 168
IT-infrastruktur	5 000	5 000	0	3 839	983	2 856
Lokalanpassningar	2 000	0	2 000	0	1 688	-1 688
Totala utgifter	71 600	35 262	36 338	21 809	26 868	-5 060

Prognos och prognosförändring

Prognosen för kommunstyrelsens investeringsutgifter vid årets slut år 2024 uppgår till ca 35 300 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget om ca 36 300 tkr. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre prognos för expansionsinvesteringar samt anpassnings- och reinvesteringar.

Prognosen för markinköp, 1 412 tkr, avser inköp av strategisk mark (Krangatans förlängning), som genomfördes i början av sommaren.

Investeringsutgifterna för exploateringsenhetens expansionsinvesteringar prognosticeras till ca 17 900 tkr. Några av de större expansionsinvesteringarna utgörs av investeringsprojekt knutna till Norra Stadsskogen (10 000 tkr). Expansionsinvesteringarna inkluderar även inköp av markreserv (skogsfastighet vid Hjortmarka, 4 300 tkr), samt diverse övriga exploateringsprojekt.

Inga imageinvesteringar bedöms bli genomförda under år 2024.

Prognosen för reinvesteringar avviker positivt mot budget med 7 700 tkr. IT-avdelningen bedöms inte fullt ut behöva nyttja hela investeringsutrymmet kopplat till Tjänstekatalogen. Samma sak gäller planerade reinvesteringar i kommunens fastigheter, inklusive Nohaga slott, vars totala investeringsutrymme inte bedöms behöva användas.

Anpassningsinvesteringarna prognosticeras med en positiv avvikelse om 2 000 tkr till följd av att investeringsbudgetposten för lokalanpassningar inte förväntas bli nyttjad.

Den totala prognosen för investeringsutgifterna justeras ned med ca 15 400 tkr jämfört med den prognos som framtog i samband med den fördjupade månadsuppföljning som genomfördes per april månad.

Förklaringarna är flera, bland annat har prognosen för expansionsinvesteringarna justerats ned med ca 10 900 tkr till följd av förändrade antaganden gällande inköp av strategisk mark. Investeringarna i Norra Stadsskogen löper på enligt plan och tidigare prognos medan investeringarna i Verksamhetsområde norr ligger något efter planerad nivå.

Prognosen gällande anpassningsinvesteringar justeras ned med 2 400 tkr jämfört med prognosen från den fördjupade månadsuppföljningen, vilket beror på att investeringsbudgetposten för lokalanpassningar inte bedöms komma att bli nyttjad. Samtidigt justeras prognosen för reinvesteringarna ned med 2 100 tkr jämfört med föregående prognos.

Utfall för perioden

Det totala redovisade utfallet för perioden uppgår till 21 809 tkr; varav 10 413 tkr expansionsinvesteringar, 7 556 tkr reinvesteringar, och 3 839 tkr anpassningsinvesteringar.

Jämförelse mellan åren

Utfallet för perioden är under år 2024 lägre än för motsvarande period föregående år. Skillnaden uppgår till 5 060 tkr. Medan anpassningsinvesteringarna har ökat med 1 168 tkr, har expansionsinvesteringarna och reinvesteringarna minskat med 5 930 tkr respektive 298 tkr.

Exploatering

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos helår 2024	Avv. prognos/budget 2024	Delårsbokslut 2024	Delårsbokslut 2023	Diff. utfall 2023/2024
Verksamhetens intäkter	20 351	20 984	634	3 117	-172	3 289
Personalkostnader	-6 386	-5 885	501	-3 658	-3 646	-12
Lokalhyror	0	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-12 028	-10 555	1 473	-6 696	-3 373	-3 323
Övriga kostnader	-2 170	-2 077	93	-2 678	-833	-1 845
Verksamhetens kostnader	-20 584	-18 517	2 067	-13 032	-7 852	-5 180
Verksamhetens nettokostnader	-233	2 467	2 700	-9 915	-8 024	-1 891
Kommunbidrag	233	233	0	155	148	7
Finansnetto	0	0	0	0	-1	1
Årets resultat	0	2 700	2 700	-9 760	-7 877	-1 883

Inledande sammanfattning

Kommunens exploateringsverksamhet särredovisas från övriga verksamheter.

I delårsbokslutet per augusti månad prognosticerar exploateringsverksamheten ett resultat vid årets slut som avviker positivt från budget med 2 700 tkr. Detta förklaras av att den budgeterade intäktsnivån bedöms kunna bli realiserad samtidigt som inte hela budgetutrymmet för personalkostnader och köp av tjänster bedöms bli nyttjat.

Prognos och prognosförändring

I delårsbokslutet per augusti månad prognosticerar exploateringsverksamheten ett resultat vid årets slut som avviker positivt från budget med 2 700 tkr, vilket jämfört med den fördjupade uppföljning som genomfördes per april månad är en förbättring med ca 800 tkr. Marginella justeringar på samtliga resultatrader ligger bakom denna prognosjustering.

Budgeterade **intäkter** (totalt 20 351 tkr) avser hyror, arrenden samt ett krav om intäkter från tomtförsäljningar om 18 965 tkr för ett resultat i balans. Den totala prognosen för verksamhetens intäkter uppgår till ca 21 000 tkr, varav 19 400 tkr för tomtförsäljningar där 13 500 tkr kopplas till exploatering bostadsmark och 5 900 tkr till exploatering verksamhetsmark.

Prognosen för **personalkostnaderna** är ca 5 900 tkr, vilket ger en positiv avvikelse om ca 500 tkr. Del av detta överskott förklaras av uttag av föräldra-/tjänstledigheter.

Köp av tjänster prognosticeras till 10 600 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget om ca 1 500 tkr. Avvikelsen är resultatet av en samlad bedömning av verksamhetens förväntade administrativa tjänster, konsulttjänster, och övriga tjänster.

Prognosen för **övriga kostnader** avviker positivt från budget med ca 100 tkr.

Utfall för perioden

För perioden redovisas ett negativt resultat för kommunstyrelsens exploateringsverksamhet som uppgår till 9 760 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot periodbudget om 9 779 tkr.

Verksamhetens intäkter redovisas under perioden till 3 117 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget om 10 451 tkr. Anledningen till avvikelsen är att intäkterna för tomtförsäljningar bedöms bli realiserade först mot slutet av året.

Personalkostnaderna redovisas under perioden till 3 658 tkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget om 579 tkr. Del av detta överskott förklaras av uttag av föräldraledighet.

Redovisade kostnader för **köp av tjänster** uppgår till 6 696 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot periodbudget om 1 323 tkr. Avvikelsen kopplas till lägre kostnader än budgeterat för administrativa tjänster, konsulttjänster och övriga tjänster.

Inom kontogruppen **övriga kostnader** redovisas ett utfall om 2 678 tkr, vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget om 1 231 tkr. Avvikelsen kopplas till avvikelser mot periodbudget gällande anskaffningskostnad för tomt.

Jämförelse mellan åren

Jämfört med motsvarande period föregående år redovisas högre **intäkter**, 3 289 tkr. Detta hänförs till försäljning av tomt, samt att föregående års redovisade intäkter sänktes av att ett av kommunen hävt avtal resulterade i att kommunen tvingades återbetala köpeskillingen för en avyttrad fastighet.

Personalkostnaderna ökar med 12 tkr jämfört med föregående år, trots en genomsnittlig årslöneökning om 2,85%. Förklaringen står att finna i uttag av föräldraledighet.

Utfallet för **köp av tjänster** har ökat med 3 323 tkr jämfört med motsvarande period föregående år. Detta hänförs till reglering av plankostnader mellan planenheten och exploateringsenheten.

Utfallet för de **övriga kostnaderna** har ökat med 1 845 tkr. Skillnaden sätts i förbindelse till anskaffningskostnad för tomt.

Personaluppföljning

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Personalomsättningen har under perioden fortsatt att minska och möjligheterna att rekrytera har varit relativt god, även om erfarna specialister inom vissa områden fortsatt är svåra att attrahera utifrån konkurrensen på arbetsmarknaden.

Under perioden har kommunledningskontoret arbetat med att förbereda en ny organisation. Syftet med organisationsförändringen är att effektivisera och tydliggöra kommunens ledningsstruktur, stärka stödet i beslutsprocesserna samt skapa bättre fördelning av ansvar, vilket i sin tur förväntas skapa en starkare och mer uthållig kommunal organisation.

Förändringen innebär i korthet att stabsavdelningen avvecklas och att enheter och funktioner som organiserats inom stabsavdelningen flyttas till andra avdelningar inom kommunledningskontoret. Därtill införs ny funktion i form av biträdande kommundirektör.

Uppdraget att ta fram en långsiktig handlingsplan för säkrad kompetensförsörjning, mer konkurrenskraftiga löner, förbättrad arbetsmiljö samt ökad andel behörig personal inom skola, vård och omsorg är presenterad för nämnden. Aktiviteter i handlingsplanen genomförs utifrån kommunens arbete med den strategiska kompetensförsörjningen.

Kommunledningskontoret har under perioden samordnat arbetet med att utveckla kommunens arbetsgivarvarumärke samt påbörjat utvecklingen av ledarprogrammet vilket utgör några exempel på aktiviteter i det kommungemensamma kompetensförsörjningsarbetet.

Arbetsmiljö

Arbetet med nämndens arbetsmiljömål, att arbeta hälsofrämjande och förebyggande genom att upptäcka och agera på tidiga signaler på ohälsa, genomförs enligt plan. Utfallet från pulsmätningarna påvisar hög trivsel och engagemang, minskad sjukfrånvaro samt en minskad personalomsättning, indikerar att nämndens arbetsmiljömål fortsatt utvecklas i rätt riktning. Arbetsplatserna har haft dialog om resultatet och skapat aktiviteter för att stärka de identifierade friskfaktorerna samt vid behov genomfört åtgärder för att eliminera eller minska arbetsmiljörisker.

Under perioden har aktiviteter genomförts inom arbetsmiljöområdet med fokus på fysisk arbetsmiljö, säkerhet samt pulsmätningar för att mäta engagemang och trivsel hos chefer och medarbetare. Kommunledningskontoret samordnar arbetet med att utvärdera det arbetssätt som tidigare införts kring det systematiska arbetsmiljöarbetet.

En upphandling av ny företagshälsovård har genomförts under perioden och under hösten kommer en planering läggas för införandet till 1 januari 2025.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	2024	2023	Differens
Kvinnor	3,0 %	3,4 %	-0,37 %
Män	3,3 %	3,8 %	0,48 %
<29 år	3,1 %	3,5 %	-0,37 %
30-49 år	3,2 %	4,3 %	-1,13 %
50 år>	3,0 %	2,2 %	0,81 %
Dag 1-14	1,4 %	1,4 %	0,02 %
Dag 15-59	0,5 %	0,6 %	-0,17 %
Total sjukfrånvaro (*)	3,1 %	3,5 %	-0,42 %

Kommunledningskontorets totala sjukfrånvaro för perioden fortsätter att minska och följer därmed utvecklingen i kommunen i stort. Sjukfrånvaron är fortsatt relativt jämnt fördelad bland könen och har varierat åt båda håll under de senaste åren.




Sett till de olika sjukperiodsintervallerna är korttidsjukfrånvaron mellan dag 1 och 14 i princip oförändrad medan långtidssjukfrånvaron minskat under perioden.





Verksamheten med högst sjukfrånvaro är IT-avdelningen, varav merparten utgörs av långtidssjukfrånvaro.



Då sjukskrivningarna inom förvaltningen sammantaget kvarstår på motsvarande nivå hanteras dessa fortsatt inom det ordinarie rehabiliteringsarbetet med stöd av HR. Sammantaget har ken lägre sjukfrånvaronivå jämfört med kommunen i övrigt.

(*Avser perioden 1 januari - 31 juli för samtliga anställningsformer inkl. timavlönade.)

Uppföljning av internkontroll

Identifierad risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Uppföljning	Resultat	Bedömning	Åtgärd
Avsaknad av helhetstänk vid införskaffande av system	Risk för suboptimering om verksamheter köper in snarlika system, vilket kan leda till fördyrningar och administrativ tyngd att drifta systemen.	8	Uppföljning av registrerade system tillsammans med utpekade kontaktytor i verksamheterna. Tydligare styrning och uppföljning genom införandet av en kommunövergripande systemförvaltarmodell enligt plan.	Arbetet med att inventera och dokumentera kommunens samtliga system, funktioner och inköpta tjänster fortgår. Kommunledningskontoret har en informationskampanj samt besöker förvaltningarna för att kartlägga systemfloran som underlag för kommande effektivisering och standardisering.		Arbetet fortsätter enligt plan. IT-avdelningen driver frågan i samverkan med förvaltningarna.
Cyberhot	Risk att kommunens IT-infrastruktur och kunskap kring IT-säkerhet är bristfällig, vilket vid en cyberattack kan medföra nedstängning och skada på IT-miljön och att medarbetare inte kan utföra dagliga arbetsuppgifter.	8	Uppföljning av de kommunövergripande nano-utbildningar och test som genomfördes 2023. Påminnelser till de enheter inom kommunen där det finns lågt deltagande.	I uppföljningen framkommer att endast 37 procent av medarbetarna i kommunen har genomgått den digitala nanoutbildningen. Påminnelser har därför gått ut till alla arbetsledare och till dem som inte har genomfört utbildningen.		Under hösten fortsätter arbetet med att höja andelen som genomgått utbildningen.
Avsaknad av redundant IT-infrastruktur	Risk för nedstängning och skada på IT-miljön om kommunen drabbas av en cyberattack, vilket kan resultera i att medarbetare inte kommer kunna utföra dagliga arbetsuppgifter.	8	Konkreta aktiviteter listas och redovisas i enlighet med den treårsplan som finns för att skapa behovd redundant IT-infrastruktur gällande nät, server, lagring och säkerhetskopior.	Arbetet, som är ett flerårigt initiativ, fortsätter enligt plan. Under 2024 har investeringar i redundant infrastruktur införskaffats för installation i kommunens sekundära datahall i räddningstjänststationen.		Arbetet fortgår enligt plan.

Identifierad risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Uppföljning	Resultat	Bedömning	Åtgärd
Felaktiga löneutbetalningar	Risk att felaktig löneutbetalning leder till negativa ekonomiska konsekvenser för enskild, samt onödig administration till följd av felaktig attesthantering.	6	Kontroll genom stickprov av löneutbetalningar i förhållande till anställningsavtal och av ledighetsansökan.	Kontrollen har genomförts utan anmärkningar.		Inga ytterligare åtgärder erfordras.
Prioritering sker inte utifrån verksamheternas behov	Risk att prioriteringar som görs i olika processer främst har ett internt perspektiv och inte görs utifrån förvaltningarnas behov.	6	Uppföljning av serviceenkät med efterföljande dialogmöte med förvaltningsledningarna.	Uppföljningen har genomförts. Resultatet visar att förvaltningarna är nöjda med kommunledningskontorets stöd och service.		Inga ytterligare åtgärder erfordras.
Bristande service mot förvaltningar och företag i upphandlingsfrågor	Risk för stöd i upphandlingsfrågor är bristfälligt eller dröjer, vilket kan leda till fördröjning, sämre kvalitet och onödig administration.	6	Uppföljning av serviceenkät med efterföljande dialogmöte med förvaltningsledningarna.	Uppföljningen har genomförts. Resultatet visar att förvaltningar efterfrågar ytterligare stöd i upphandlingsfrågor.		Arbetet fortsätter för att förbättra arbetssätt och stöd till kommunen förvaltningar
Ramavtal följs inte	Risk för bristande efterlevnad av ramavtal och bristande kompetens kring inköp.	6	Kontroll genom stickprov att leverantörer som fakturerar kommunen har rätt organisationsnummer i förhållande till ramavtal. Kontroll genom stickprov för att utröna brister gällande ej avtalsenliga inköp. Analys av de brister och utvecklingsbehov som finns inom förvaltningarnas inköp och upphandling.	Konkurrensverket har gjort en granskning av kommunens inköp. Resultatet visar att kommunen har områden där det saknas avtal och att det finns avtal som inte upphandlats korrekt. Detta resultat överensstämmer även med de stickprov kommunen gör kontinuerligt för att säkerställa att gällande ramavtal följs. Det har även startats ett arbete för att implementera ett systemstöd för att kunna automatisera processen. Systemstödet kräver dock kalibrering innan det är tillförlitligt.		Ett arbete har startats kring vissa upphandlingsområden för att säkerställa att kommunen har korrekta avtal.

Identifierad risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Uppföljning	Resultat	Bedömning	Åtgärd
Felaktiga utbetalningar	Risk för felaktiga utbetalningar eller att stöld inte upptäcks.	6	<p>Kartläggning av kommunens inköp- och betalningsprocess från beställning till betalning. Granskning och analys av om rådande kontroller är tillräckliga och ändamålsenliga.</p> <p>Till följd av eventuella åtgärder sker fortsatt kontroll genom stickprov inom områden där väsentliga risker identifierats för att kontrollera om åtgärder som genomförts är tillräckliga.</p>	Kartläggning och granskning har genomförts utan anmärkningar. Slutsatsen är att processen har tillräckliga kontrollmoment.		Inga ytterligare åtgärder erfordras.
Felaktig utbetalning till förtroendevalda	Risk att förtroendevaldas ersättning är felaktig.	4	Kontroll genom stickprov av att politiker har begärt tjänstledigt för politiskt uppdrag när de begär ersättning för förlorad inkomst.	Stickprovskontroll genomfördes under våren av ett antal yrkesverksamma ledamöter som har begärt ersättning för förlorad arbetsinkomst i samband med politiska sammanträden. Flera anmärkningar har konstaterats och det framgår i samtal att ledamöter upplever frustration över att det är svårt att göra rätt.		<p>Alla avvikelser är nu utredda och åtgärdade. Nämnderna har erbjudits förtydligad information.</p> <p>Risken föreslås finnas med för vidare uppföljning i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2025.</p>