

Datum: 2020-03-02
Handläggare: Simon Lindau
Direktr:
Diariernr: 2020.042 KS

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2019 Alingsås kommun

Ärendebeskrivning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens samlade rapport och analys av verksamhet, ekonomi och personal till kommunfullmäktige för det gångna året. I årsredovisningen analyseras de prioriterade målen och indikatorerna utifrån nämndernas och bolagens redovisade resultat.

Förvaltningens yttrande

Beskrivningarna av arbetet under året och nämndernas uppföljning av varje åtagande är viktiga underlag för analysen, men finns inte med i själva årsredovisningen. Underlagen från nämnderna finns istället samlade i ett separat beslutsunderlag till årsredovisningen.

Med anledning av de senaste årens diskussioner om pensionsredovisningen för kommunen vill kommunledningskontoret motivera val av redovisningsprincip. Till och med 2016 har kommunen redovisat pensionerna enligt blandmodellen, vilket även dåvarande lag (1997:614) om kommunal redovisning angav. Under 2017 valde Alingsås kommun att byta redovisningsprincip för redovisning av pensioner vilket fortsättningsvis strider mot den nya lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Orsaken till byte av redovisningsprincip är att det ger en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och att de grundläggande principerna om öppen och tydlig redovisning följs på ett bättre sätt. Övergång från bland- till fullfonderingsmodell kan öka politikernas och tjänstemäns förståelse av ekonomisk ställning och resultat, vilket i sin tur underlättar planeringen av ekonomin och verksamheten.

I årsredovisning 2019 för Alingsås kommun återfinns även en resultat- och balansräkning utifrån blandmodellen för att på ett tydligt sätt visa de olika modellerna och hur de olika redovisningsprinciperna påverkar den ekonomiska ställningen. I balanskravsutredningen tas hänsyn till fullfundsmodellen för pensionsredovisningen.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv:

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning ska det i budgeten anges finansiella mål samt mål för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Därtill ska förvaltningsberättelsen i årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Det är varje kommuns uppgift att inom lagens ramverk finna formerna för sin tillämpning. Avseende god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv har kommunfullmäktige i Alingsås kommun antagit 12 stycken prioriterade mål med tillhörande indikatorer. Den sammantagna bedömningen visar att kommunen inte lever upp till god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

De indikatorer som i någon mån mäter kvaliteten i kommunens kärnverksamheter, då främst de personal- och kostnadsintensiva nämnderna, håller alltså en hög kvalitet. I relation till genomsnittet i övriga kommuner tillhör Alingsås de 25 procent av kommunerna som har högst andel elever med examen inom både tre och fyra år trots att genomströmningsgraden minskat sedan 2018, vilket är en trend som syns nationellt. Även andelen brukare som är nöjda med sin hemtjänst, äldreboende och LSS-verksamhet är bland de 25 procent nöjdaste

i landet. Alingsås har således hög kvalitet inom stora delar av kärnverksamheten, men utifrån ambitiöst satta mål görs bedömningen att kommunen inte når målsättningen i en majoritet av indikatorerna och därför inte har god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv:

Alingsås kommun har för 2019 beslutat om fem mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. I årsbokslut 2019 uppfylls samtliga fem mål. Den sammantagna bedömningen är att god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv föreligger. Dock vill kommunledningskontoret fortsatt betona att årets resultat till stor del beror på reavinster från tomtförsäljningar och orealiserade vinster i värdepapper. Kommunens nämnder har fortsatt en ekonomi som ej är i balans. Kommunen har därmed fortsatt en utmaning att ställa om verksamheten för att möta kommande års ekonomiska utmaningar.

Årets resultat för Alingsås kommun uppgår till 96,7 mnkr vilket motsvarar 4,0 procent av skatte- och bidragsintäkter. Alingsås kommunkoncern redovisar ett resultat om 149,4 mnkr för år 2019.

Personalredovisning

Den totala sjukfrånvaron uppgick till 7,0 procent under 2019 och det innebär att sjukfrånvaron ligger i jämförbar nivå med föregående år (6,9 procent). Sjukfrånvaron i kommunen är fortsatt högre bland kvinnor än män. Den totala sjukfrånvaron är högst bland medarbetare över 50 år. Den högsta sjukfrånvaron återfinns fortsatt i kommunens kontaktyrken; barnskötare, elevassistenter, förskolelärare, undersköterskor, stödassistenter och personliga assistenter.

Ekonomisk bedömning

Ärendet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Förslag till beslut

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

Årsredovisning 2019 för Alingsås kommun godkänns.

Beslutet ska skickas till

Samtliga nämnder, bolag och förbund.

Maria Standar
Kommundirektör

Simon Lindau
Ekonomichef