



Delårsrapport 2024



ALINGSÅS
KOMMUN

Innehåll

Förvaltningsberättelse

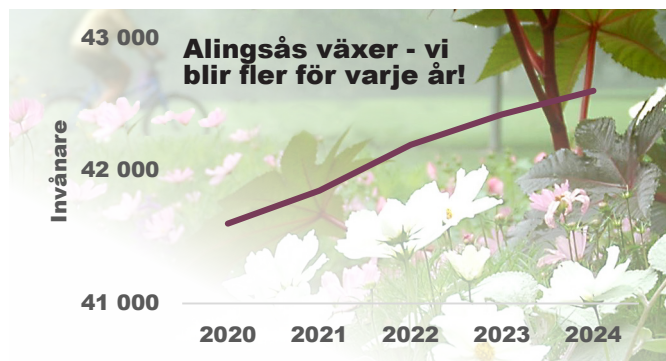
Översikt över verksamhetens utveckling	1
Händelser av väsentlig betydelse	2
Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning	3
Utvärdering av koncernens ekonomiska ställning	4
Uppföljning ägardirektiv	5
Uppföljning av prioriterade mål	6
Utvärdering av god ekonomisk hushållning - finansiella mål	7
Utvärdering av god ekonomisk hushållning - verksamhetsmål	8
Balanskravsresultat och förväntad utveckling	10

Finansiella rapporter

Resultaträkning och kassaflödesanalys	11
Balansräkning	12
Noter	13

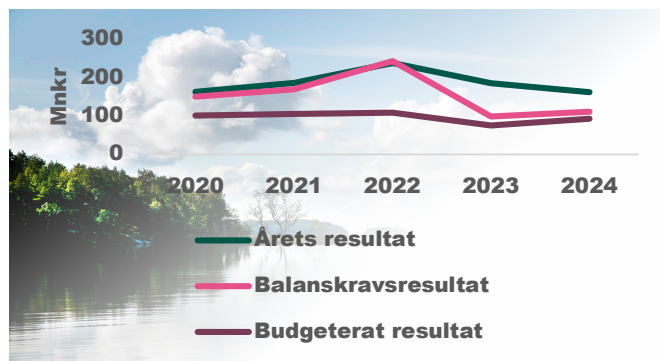
Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning	14
Investeringsredovisning	15



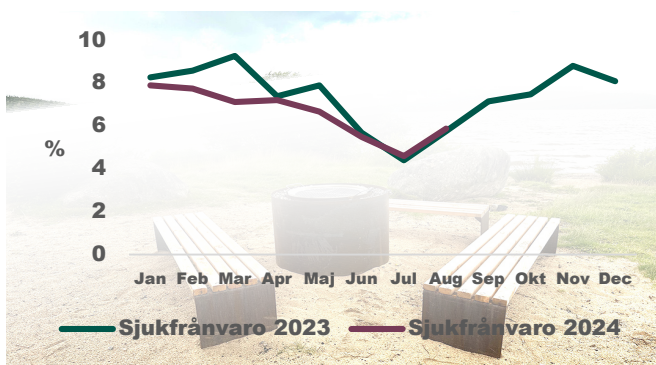
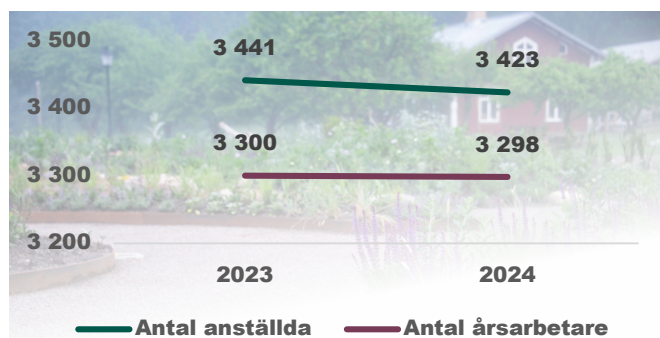
Alingsås kommun redovisar ett prognostiserat resultat på 162 mnkr jämfört med utfallet 2023 på 185 mnkr. I prognosen ingår orealiserade vinster på kommunens värdepapper med 67 mnkr (97 mnkr). Rensat för dessa är prognosen i nivå med 2023 års resultat men långt ifrån rekordåret 2022 på 238 mnkr.

Årets delårsbokslut innehåller ingen sammanställd redovisning, så bolag och förbund redovisas separat. En konsolidering skulle ge ett samlat resultat på cirka 222 mnkr, jämfört med koncernkoncernens resultat för 2023 på 250 mnkr. Koncernbolagen står för cirka 60 mnkr av de 222 mnkr. Resultatet för koncernkoncernen 2022 var 290 mnkr.



Kommunens prognos på 162 mnkr överstiger budgeten på 93 mnkr med 69 mnkr, vilket främst beror på ökade finansiella intäkter, särskilt värderingen av värdepapper till marknadsvärde. Bland koncernbolagen är det främst energikoncernen som visar ett betydligt bättre resultat än budget.

Inledningen av 2024 har präglats av den höga inflationen från 2023 och ett högt ränteläge. Inflationen har avtagit, men räntekostnader påverkar koncernkoncernens driftsekonomi. Alingsås koncernkoncern har en stabil driftsekonomi, men de höga resultaten de senaste åren har påverkats av stora engångsposter, särskilt statsbidrag under pandemin.



För 2024 prognostiserar socialnämnden (-5 mnkr) och bygg- och miljönämnden (-3 mnkr) underskott. Övriga nämnder förväntas förbruka tilldelad budget.

Den största utmaningen framöver är kommunens planerade investering i ett nytt reningsverk och dess finansiering. Ytterligare utmaningar är den demografiska utvecklingen, ökade pensionskostnader, andra investeringsbehov samt en långsammare ökning av skatteintäkter. För att hantera dessa krävs bibehållna resultatnivåer, god budgetföljsamhet och alternativa finansieringslösningar.



1 Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet

Den 1 januari 2024 tog Alingsås kommun formellt över fastigheterna för särskilt boende i Brogården och i Stadsskogen.

Integrations- och arbetsmarknadsverksamheten har flyttats från kultur- och utbildningsförvaltningen till socialförvaltningen.

Projektet för nytt avloppsreningsverk går vidare och planen är att senast 2032 ska det stå klart. Peab är upphandlad totalentreprenör och under hösten 2024 ska den slutliga budgeten upp till politisk behandling där kommunfullmäktige i november förväntas behandla frågan.

Arbetet med Lindex nya lageretablering har fortsatt under året och planen är att lagret ska tas i drift under hösten.

Kommunen har under 2024 beslutat och betalt ut ett aktieägartillskott om 500 mnkr till Alingsåshem lokaler AB i syfte att underlätta finansiering för kommande kommunala investeringar.

Energikoncernen har under 2024 genomfört en koncernintern omstrukturering av elnätsverksamheten som förts över till det nya dotterbolaget, Alingsås Elnät AB.



2 Större investeringar under perioden

Kommunens investeringar uppgår till ca 204 mnkr per augusti (113 mnkr). De största förklaringarna till ökningen avser investeringar som utförs av tekniska förvaltningen med främst investeringar inom ledningsnätet samt reinvesteringar i Nohaga reningsverk.

Projektet avseende att omvandla Kabom-fastigheten till nytt kommunhus har kommit igång på allvar och arbetet med att bygga en ny ishall pågår med planerad driftsättning 2025.

Kommunstyrelsen har genomfört stora investeringar avseende bland annat utbyggnad av Norra Stadsskogen samt inköp av markreserv vid Hjortmarka.

För fastighetskoncernen avser de största investeringarna Nohaga ishall, Alingsås nya kommunhus, ny skola i Ingared, om- och tillbyggnad av Noltorpsskolan samt ombyggnation på Mjörmgatan med flera.

För energikoncernen har investeringar under året främst skett avseende nya ställverk i Hedvigsberg och Holmalund samt koncessionsarbete (tillstånd) med förstärkning av den så kallade Energiringen runt Alingsås i syfte att öka effektkapaciteten och leveranssäkerheten.



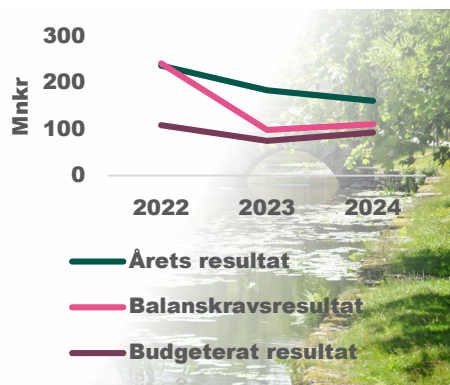
3 Väsentliga avtal, betydande tvister och annat

Fastighetskoncernen Alingsåshem AB har under året tecknat avtal med kommunen avseende extern förvaltning av två äldreboenden.

I maj 2024 beslutade vård- och omsorgsnämnden att förlänga avtalet med Bräcke diakoni om driftentreprenad på Ginstgården. Några andra avtal av väsentlighet är inte tecknade under året.

Några betydande risker avseende eventuella tvister bedöms inte föreligga.

Kommunen



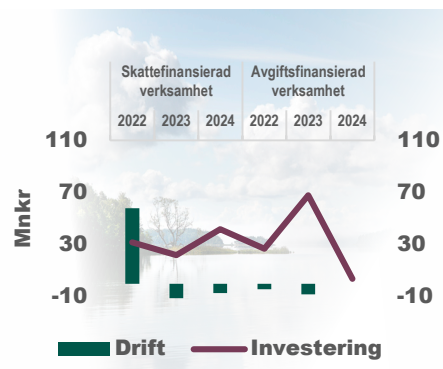
Resultatutveckling

I detta avsnitt utvärderas årets resultat och utvecklingen av intäkter och kostnader. Kommunens prognostiserade resultat för året är 162 mnkr.

Värde regleringen av kommunens värdepapper bidrar med cirka 67 mnkr till det positiva resultatet, men likviditeten påverkas inte förrän vid en försäljning. För att se resultatet utan påverkan av värde regleringar hänvisas till balanskravsresultatet.

Det genomsnittliga årsresultatet för de senaste tre åren är cirka 203 mnkr. Med tidigare års starka resultat syns nu en nedåtgående trend i prognosen för 2024.

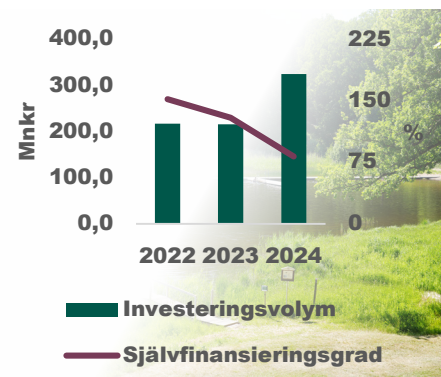
Per 31 augusti är resultatet 197 mnkr. Det är 16 mnkr lägre än föregående år.



Budgetföljsamhet

Alingsås kommuns prognostiserade resultat är 162 mnkr, vilket är 69 mnkr över budgeten. De finansiella intäkterna bidrar med 67 mnkr på grund av värdeuppgången på kommunens värdepapper. Negativa avvikelser redovisas inom bygg- och miljö nämnden (3 mnkr) och socialnämnden (5 mnkr).

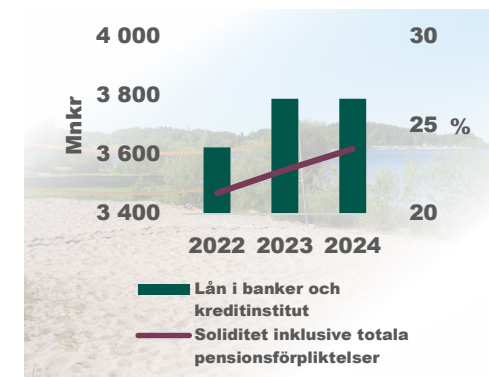
När det gäller kommunens totala investeringar visar prognosen 325 mnkr, vilket är 46 mnkr lägre än budgeten på 371 mnkr. Den största avvikelserna kommer från kommunstyrelsen och exploateringsverksamheten, där prognoserna justerats på grund av förändrade antaganden om inköp av strategisk mark. Senarelagda investeringar i Nollhaga reningsverk har också bidragit till budgetavvikelser inom VA-verksamheten.



Investeringar och dess finansiering

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna eller använda sparade medel till investeringar och att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Självfinansieringsgraden prognostiseras att uppgå till cirka 82 procent år 2024. Detta innebär att investeringarna inte enbart planeras att finansieras med resultat och avskrivningar, utan även med minskad likviditet. Det försvagar kommunens finansiella handlingsberedskap inför framtiden.

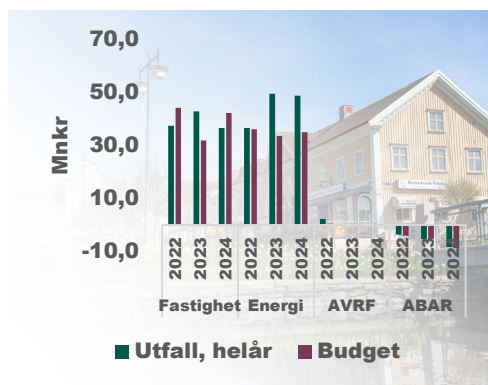


Soliditet och långfristiga skulder

Kommunens lån är kopplade till bolagen, vilket innebär att lånekostnaderna inte påverkar kommunens ekonomi. Genom ett internbankssystem får kommunen betalt av bolagen för räntekostnader och ett mindre påslag, vilket ger kommunen intäkter. Om kommunen skulle behöva ta lån själv skulle det påverka resultat, likviditet och soliditet negativt. Låneskulden har varit oförändrad sedan föregående års bokslut.

Vid jämförelse med andra kommuner är det bättre att se på soliditeten på kommunkoncernnivå eftersom internbank och pensionsredovisning påverkar siffrorna på kommunnivå. Soliditet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. En förbättrad soliditet innebär mindre skuldsättning och ökat finansiellt handlingsutrymme. För 2024 beräknas soliditeten till 23,7 procent, en ökning från 22,5 procent föregående år.

Koncernföretag och räddningstjänstförbund



Resultatutveckling

Fastighetskoncernen väntas inte nå budget för 2024 men visar ändå ett resultat som överstiger ägarens avkastningskrav. På hösten brukar av- och nedskrivningar öka och i år har redan en justerad bedömning skett av Ingaredsskolans nyttjandeperiod. De budgeterade reavinstererna från försäljningar uteblir, samtidigt som underhållskostnaderna förväntas bli högre än budgeterat.

Energikoncernen väntas överträffa budgeten med cirka 14 mnkr tack vare bättre försäljning inom elnät och värme. Fiberverksamheten går också bättre än budgeterat, delvis tack vare ett omförhandlat avtal med kommunikationsoperatören och engångsintäkter.

AB Alingsås Rådhus påverkas, liksom övriga bolag i koncernen, av ökade räntekostnader.

Räddningstjänstens prognos ligger i nivå med budgeten.

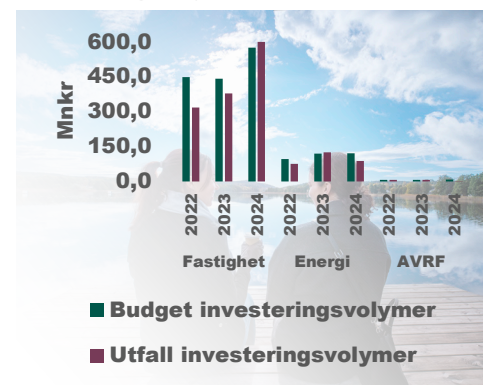


Resultat per augusti

Koncernens bolag och förbund visar fortsatt starka resultat per augusti jämfört med tidigare år. AB Alingsås Rådhus har som tidigare år ett negativt resultat på grund av ökade räntekostnader. Räddningstjänstens resultat är i nivå med tidigare års resultat trots ökade kostnader för lokaler och personal.

Energikoncernen har ett högre resultat än tidigare, tack vare stark försäljning inom elnät, värme och fibernät. De ökade värmeintäkterna beror på en kallare start på året och den nya prismodellen. Engångsintäkter från fiber- och elnätsanslutningar samt lägre råvarukostnader bidrar också till resultatet.

Fastighetskoncernen visar stabila resultat med ökade intäkter från nya och ombyggda fastigheter som räddningstjänststationen och Noltorpskolan, samt ett ökat hyresindex. Samtidigt ökar kostnader för fjärrvärme, underhåll, avskrivningar och räntor. En fastighetsförsäljning gav en vinst på cirka 2 mnkr.

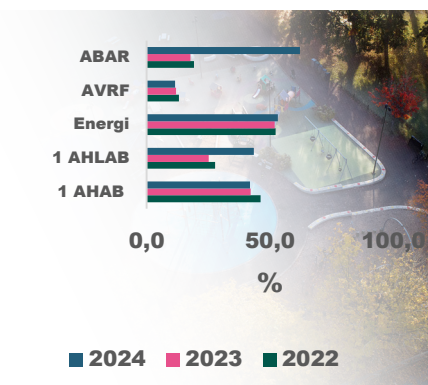


Investeringar

Fastighetskoncernen har ökat sina investeringar jämfört med tidigare år och förväntas överstiga budget, med stora projekt som Nohaga ishall, nytt kommunhus och ny skola i Ingared.

Energikoncernen har också ökat sina investeringar de senaste åren, men årets prognos visar en något lägre takt än budgeterat. Investeringarna gäller nya ställverk och arbete med att förstärka Energiringen som förser Alingsås med el.

Räddningstjänstförbundet har relativt små investeringar jämfört med övriga enheter. Det finns en större skillnad mellan prognos och budget eftersom leveransen av en ny släckbil är planerad till 2025.



Soliditet och långfristiga skulder

Fastighetskoncernen har en stabil soliditet med god marginal till ägarens krav. För Alingsåshem lokaler AB är soliditeten betydligt högre än tidigare år, tack vare ett aktieägartillskott på 500 mnkr från kommunen som redovisats direkt i eget kapital. AB Alingsås Rådhus ser också en stor ökning i eget kapital på grund av samma tillskott, vilket förklarar skillnaden mellan 2023 och 2024.

Energikoncernen har också en stark soliditet som överstiger ägarens krav.

För räddningstjänsten är förändringarna i soliditet små jämfört med tidigare år.

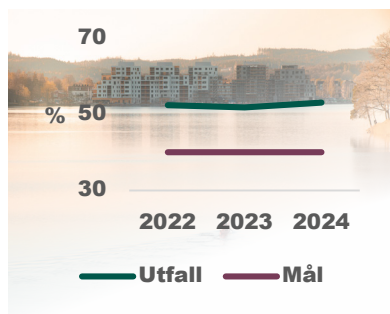
Prognosen för bolagskoncernens låneskuld per 31 december 2024 visar en skuld på cirka 3,4 mdkr, vilket är en minskning med 0,1 mdkr jämfört med 2023, tack vare aktieägartillskottet. Normalt sett ökar låneskulden varje år, men har nu minskat.

1

AHAB (Alingsåshem AB)

AHLAB (Alingsåshem lokaler AB)

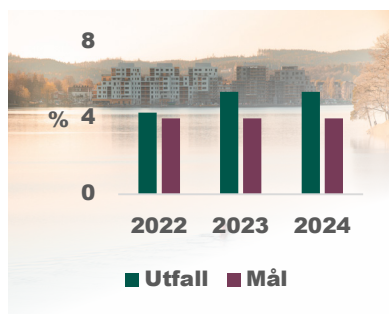
Utvärdering av koncernens ekonomiska ställning



1 Alingsås Energi AB:s soliditet ska ligga på minst 40%

Soliditeten för Alingsås Energi AB (koncernen) beräknas som justerat eget kapital i förhållande till balansomslutningen. Justerat eget kapital inkluderar eget kapital och kapitalandelen av obeskattade reserver.

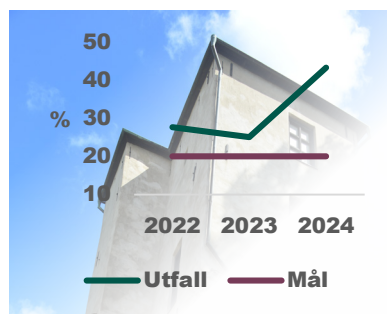
Vid periodens slut är koncernens soliditet 57,1 procent, jämfört med 56,0 procent samma period föregående år. Ägarens soliditetskrav för helåret är 40 procent, medan prognosen för helåret ligger på 53,1 procent.



2 Alingsås Energi AB:s avkastningskrav på totalt kapital ska ligga på minst 4%

Avkastning på totalt kapital beräknas som rörelseresultat plus finansiella intäkter, dividerat med balansomslutningen.

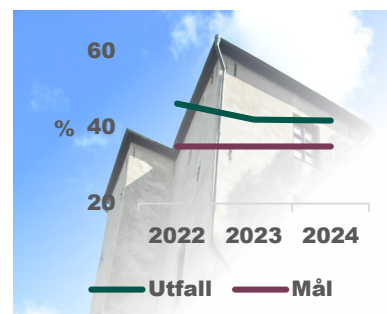
Vid periodens slut var avkastningen för koncernen 4,1 procent, jämfört med 3,7 procent föregående år. Ägarens krav för helåret är 4 procent, och prognosen visar att avkastningen beräknas uppgå till 5,4 procent vid årets slut, vilket uppfyller kravet.



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

Soliditeten beräknas som redovisat eget kapital, kapitalandelen av obeskattade reserver och bedömt övervärde i fastigheter, minus uppskjuten skatt, i förhållande till balansomslutningen justerad för övervärde.

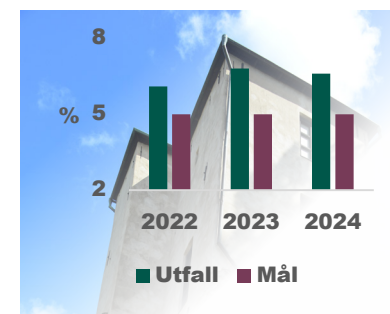
Soliditeten i bolaget uppgick till 43,4 procent för delåret, jämfört med 24,8 procent samma period förra året. Prognosen för 2024 är också 43,4 procent, vilket överstiger ägarens krav på 20 procent. Den stora ökningen från föregående år beror på ett aktieägartillskott på 500 mnkr under våren 2024.



4 Alingsåshem AB:s soliditet ska ligga på minst 35%

Soliditetstalen för fastighetskoncernens bolag överstiger väsentligt de krav ägaren ställer på bolagen, både för delåret och i prognosen per 2024-12-31.

För Alingsåshem AB uppgick soliditeten i delåret till 43,2 procent (45,2) och prognosen visar på en soliditet per 2024 på 41,9 procent. Ägarens krav på bolaget uppgår till 35 procent.



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

Direktavkastningen beräknas som driftnetto dividerat med fastigheternas bokförda värde. Driftnettot utgörs av nettoomsättningen minus kostnader för underhåll, drift, administration och fastighetsskatt.

Alingsåshem AB förväntas uppnå målet på 5,0 procent i direktavkastning, med en prognos på 6,6 procent. Det finns inget krav på direktavkastning för Alingsåshem lokaler AB.



2 av 5
målvärden
bedöms nås
2026

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

De preliminära resultaten visar att kommunen har svårt att nå kommunfullmäktiges mål till 2026, då tre av de fem indikatorerna inte visar en positiv utveckling. Dessa indikatorer rör företagsklimatet, dialogen mellan företagare och kommunen samt handläggningstiden för bygglov. Arbetet för att förbättra företagsklimatet fortsätter enligt näringslivsstrategin, och en nystart planeras för att vitalisera detta arbete. Åtgärder för att förbättra bemötandet i samhällsbyggnadsprocessen pågår, liksom insatser för att förbättra dialogen genom näringslivsfrukostar och samarbete med företagare. Handläggningstiden för bygglov har ökat från 73 dagar 2023 till 83 dagar under första halvåret 2024, på grund av fler ärenden och en omorganisation som tillfälligt påverkat effektiviteten.

Inom upphandling pågår åtgärder för att öka nöjdheten genom utbildningar och tidig kontakt med lokala leverantörer. Det finns ingen prognos för idrottsföreningars deltagartillfällen, men antalet sammankomster ökade under 2023 jämfört med 2022.




4 av 4
målvärden
bedöms nås
2026

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

Det finns inga resultat för målets indikatorer ännu, men aktiviteterna visar på en positiv utveckling. Nämnderna fortsätter att arbeta med att införliva policyn för hållbar utveckling i kommunens verksamheter. Exempel på åtgärder är en energiutredning av kommunens behov av elproduktion och nätkapacitet, en ökning av fossiloberoende fordon, och planer för laddinfrastruktur vid kommunens fastigheter för att elektrifiera fordonsflottan. Kommunen arbetar också med att förbättra cykelinfrastrukturen.

En social kompass har tagits fram som underlag för nämnderna att fortsätta arbeta mot hållbarhet, och resultatet sprids i olika forum. Socialnämnden utvecklar en modell med stärkt fokus på arbetsmarknad och sysselsättning.

Inom trygghet och säkerhet har en översyn gjorts av brottsutsatta platser och lokaler i kommunen. Tillstånd för kameraövervakning har beviljats för fem skolor och Nolhaga parkbad.




2 av 3
målvärden
bedöms nås
2026

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

Det finns ännu inga preliminära resultat för målets indikatorer, men utvecklingen i kommunens verksamheter tyder på att målet kan nås till 2026. EU-valet hölls under sommaren med ett valdeltagande på 58 procent, samma som 2019. För att öka valdeltagandet gjordes kommunikationsinsatser i lokalmedia och på sociala medier, samt riktade insatser med språkcafé och aktiviteter i utvalda bostadsområden.

Kommunstyrelsen har beslutat att det ska genomföras en översyn av de kommunala råden som är forum för att möjliggöra att medborgare med olika engagemang kan möta politiker.

Arbetet med att förbättra servicen till invånarna fortsätter genom att etablera ett kontaktcenter i det nya kommunhuset. Även Frontdesk på samhällsbyggnadsförvaltningen utökas, med fler öppet- och telefontider samt ökad bemanning.




3 av 6
målvärden
bedöms nås
2026

4 Alingsås barn och elever erbjuds en av landets bästa utbildningar

Det saknas resultat för de flesta indikatorerna kopplade till målet. I årsredovisningen framkom en svag förbättring, och arbetet med utveckla den systematiska uppföljningen av undervisningen fortsätter. En indikator, andelen behöriga elever i årskurs 9 till yrkesprogram, har resultat för 2024. Här har resultatet försämrats från 86 procent 2023 till 83 procent 2024. En mer detaljerad analys kommer att göras i samband med årsbokslutet när fler resultat finns.

För gymnasiet har Alingsås fler elever som tar examen inom fyra år än Sveriges genomsnitt. Uppdaterade uppgifter kommer vid årsbokslutet. För att förbättra elevernas chanser att nå målen ges stöd och anpassningar i undervisningen, både för grupper och enskilda elever. Ett nära mentorskap och ett välorganiserat lovskoleupplägg under läsåret är viktiga faktorer för en god genomströmning.



4 av 4
målvärden
bedöms nås
2026

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

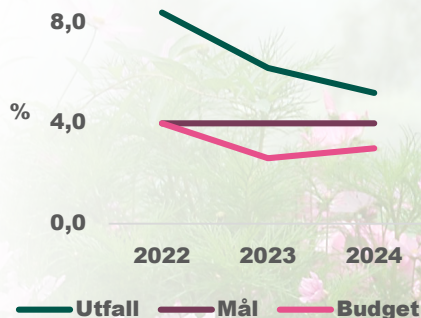
Det saknas resultat för målets indikatorer, men aktiviteterna visar på utveckling. Under 2024 har kommunen förtydligt arbetssätten med att utveckla idrottsplatser på mindre tätorter. Behovet av nya och förbättrade idrottsplatser undersöks inom det långsiktiga lokalförsörjningsprogrammet. Grönområden som är viktiga för friluftsliv skyddas och utvecklas i den övergripande planeringen.

Tidigare resultat visar att 95 procent av Alingsås invånare är nöjda med friluftsområden. Förvaltningen har även arbetat med en tydligare prioritering av skötseln av grönytor. Nolhaga trädgård öppnade sommaren 2024 och förväntas bli en populär plats, med planeringar anpassade för pollinatörer.

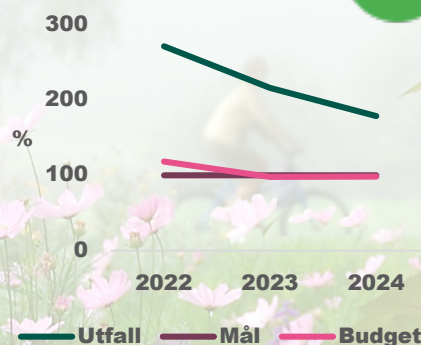
Ett nytt bostadsförsörjningsprogram och en planeringsstrategi antogs under våren. De fastställer att Alingsås ska växa nära kollektivtrafik, vilket styr planeringen av nya bostadsområden.

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. Alla finansiella mål har följts upp i delårsbokslutet. Likt 2023 års delårs- och årsbokslut uppfylls tre av fyra mål. Det mål som inte uppnås är att nettokostnaderna inte ska öka snabbare än skatteintäkter och statsbidrag. Målet för 2024 påverkas av jämförelsen med utfallet för 2023, och nyckeltalet bör analyseras över tid för att få en rättvis bild av utvecklingen.

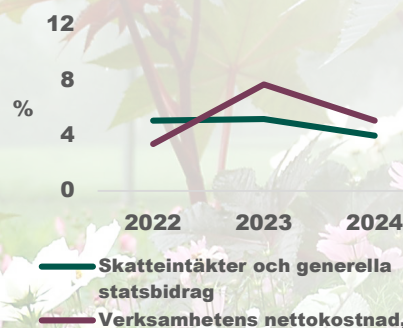
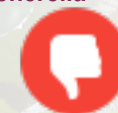
Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag



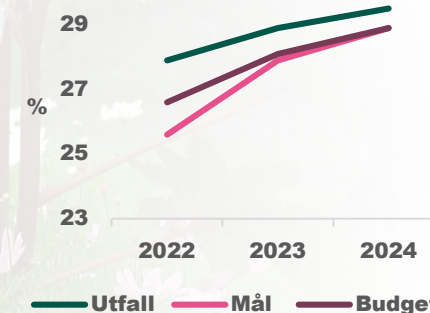
Självfinansieringsgraden för årets investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 100 procent



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



Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka



Alingsås har som långsiktigt mål att årets resultat ska vara minst 4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. För 2024 är det budgeterade målet tillfälligt sänkt till 3 procent (93 mnkr). Prognosen visar ett resultat på 5,2 procent (162 mnkr), vilket betyder att målet kommer att uppnås. Även utan de realiserade vinsterna på 67 mnkr från kommunens värdepapper förväntas målet nås med god marginal.

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av kommunens investeringar som kan täckas med egna medel utan att ta nya lån. Ett resultat över 100 procent betyder att inga investeringar har behövt finansieras med lån. Prognosen för helåret är 178 procent, vilket innebär att målet förväntas uppnås.

Enligt prognosen för 2024, liksom för 2023, kommer nettokostnaden att öka snabbare än skatteintäkterna och statsbidragen. Skatteintäkter och bidrag förväntas öka med cirka 4 procent, medan nettokostnaden ökar med 5,1 procent. Detta beror delvis på starka resultat från 2022 och 2023. Målet förväntas inte uppnås 2024, och en bedömning av nyckeltalen bör göras över tid.

Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka. Prognosen för 2024 visar att soliditeten blir högre än 2023, så målet förväntas uppnås. Även om ingen konsolidering har gjorts för 2024, visar en översiktlig granskning att soliditeten väntas öka jämfört med föregående år, vilket innebär att målet bedöms uppfyllas.

Samlad bedömning

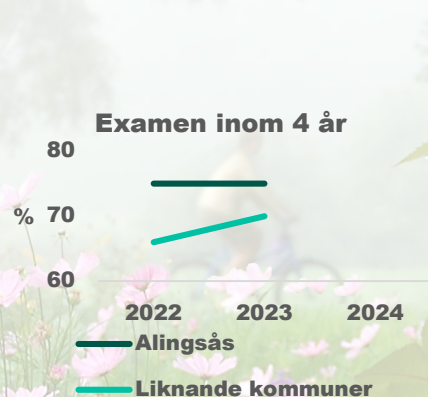
Sammantaget bedöms Alingsås kommun ha en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

I Alingsås kommuns budget för 2024 har sex mål och åtta indikatorer valts ut för att spegla verksamhetsresultat inom områden där kommunen lägger mest resurser. Målet är att Alingsås resultat ska vara minst i nivå med jämförbara kommuner. Av dessa sex mål bedöms tre som uppfyllda.

A ndel elever som klarar sin skolgång i grund- och gymnasieskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner

A ndel vuxna personer som inte återkommer i försörjningsstöd ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner

D en totala sjukfrånvaron bland anställda ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner



Andelen niondeklassare som är behöriga till yrkesprogram är högre än snittet för liknande kommuner, men har sjunkit något 2024 jämfört med 2023.

Antalet gymnasieelever som tar examen inom fyra år är högre än snittet för liknande kommuner.

Målet för försörjningsstöd visar en positiv utveckling, där andelen som inte återkommer i försörjningsstöd ökar med 17 procent. Dock avslutar kommunen färre insatser än tidigare, vilket gör resultatet något missvisande.

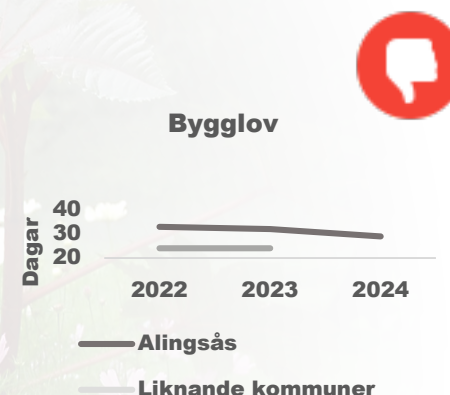
Sjukfrånvaron bland kommunens anställda har sjunkit till 6,6 procent under första halvåret 2024, vilket är bättre än genomsnittet för liknande kommuner (7,7 procent 2023). Detta mål bedöms därför som uppfyllt.

I Alingsås kommuns budget för 2024 har sex mål och åtta indikatorer valts ut för att spegla verksamhetsresultat inom områden där kommunen lägger mest resurser. Målet är att Alingsås resultat ska vara minst i nivå med jämförbara kommuner. Av dessa sex mål bedöms tre som uppfyllda.

Brukarnas nöjdhet med hemtjänst och särskilt boende ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner

Andel nöjda brukare inom LSS som trivs hemma ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner

Handläggningstid bygglov ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner



Inom äldreomsorgen är resultaten bland brukare på särskilt boende högre än genomsnittet.

Brukare med hemtjänst ger en procentenhet lägre betyg än de strukturellt jämförbara kommunerna.

Därför bedöms målet vara delvis uppfyllt.

Målet för LSS bedöms inte vara uppfyllt. Indikatorn för detta mål når inte upp till genomsnittet för liknande kommuner.

Målet för LSS är nära att uppnås, då betyget bara ligger två procentenheter under genomsnittet.

Målet för bygglov bedöms inte vara uppfyllt då indikatorn inte når upp till genomsnittet för liknande kommuner.

Handläggningstiderna, från det att ansökan beaktats som fullständig, har minskat från 32 dagar 2023 till 29 dagar under 2024. Handläggningstiden är dock fortfarande längre än genomsnittet på 24 dagar som var genomsnittet för strukturellt liknande kommuner 2022.

Samlad bedömning

Sammantaget bedöms Alingsås kommun ha en delvis god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Balanskravsresultat (mnkr)	Prognos 2024	Årsboksut 2023	Årsboksut 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	162	185	238
Samtliga reavinst	-1	-1	-1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-67	-97	31
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	1	3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	94	89	271
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	17	10	-28
Årets balanskravsresultat	111	99	243

Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Balanskravet innebär att budget ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Om kostnaderna är större än intäkterna under ett enskilt år uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Därefter finns det möjlighet att gottgöra resultatet för realisationsvinster/förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar om dessa avyttringar bidrar till en god ekonomisk hushållning (till exempel kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Alingsås kommun har uppfyllt balanskravet sedan 2000 och har inga tidigare underskott att återställa. Årets prognos visar en förbättring med 12 mnkr jämfört med förra året. Värdepapper har varit den största posten som påverkat balanskravsresultatet de senaste åren. Även om resultatet är bättre än förra året, är det sämre än 2022. Det är viktigt att kommunen fortsätter att uppnå resultat i linje med prognosen för att möta framtida utmaningar.

I den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR framgår att den ekonomiska utvecklingen i Sverige ser bättre ut de närmsta åren med lägre inflation och förväntade räntesänkningar. På längre sikt står Alingsås likt övriga kommuner inför utmaningen att klara av det demografiska trycket och en lägre intäktsutveckling. Det krävs en ekonomi i balans för att kunna fortsätta utveckla kommunens verksamheter och uppnå en god kvalitet. Kommunkoncernen står inför stora investeringsbehov innevarande och kommande år som påverkar den finansiella ställningen.

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Delår 2024	Delår 2023
Verksamhetens intäkter		1 047	471	450
Verksamhetens kostnader		-3 911	-2 343	-2 204
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar	-2 841	-2 864	-1 872	-1 754
Avskrivningar	-109	-105	-66	-57
Verksamhetens nettokostnader	-2 950	-2 969	-1 938	-1 811
Skatteintäkter	2 364	2 369	1 577	1 540
Generella statsbidrag och utjämning	721	734	493	446
Verksamhetens resultat	134	134	132	175
Finansiella intäkter	132	199	188	135
Finansiella kostnader	-173	-171	-123	-97
Resultat efter finansiella poster	93	162	197	213
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	93	162	197	213

Kassaflödesanalys (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Delår 2024	Delår 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	93	162	197	213
Justering för ej likviditetspåverkande poster	267	277	114	86
Övriga likviditetspåverkande poster	-15	-18	-34	-28
Poster som redovisas i en annan sektion	0	-1	-1	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	344	420	276	271
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter	0	0	-5	-5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-150	500	372	-107
Ökning/minskning förråd och varulager	0	0	2	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	1	1	-16	-81
Kassaflöde från den löpande verksamheten	196	921	629	78
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i anläggningstillgångar	-371	-325	-205	-118
Försäljning av anläggningstillgångar	0	1	1	0
Omklassificering och ej aktiverbara kostnader	0	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	-500	-500	-4
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-371	-824	-704	-122
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	150	0	16	145
Amortering av skulder för finansiell leasing	0	-2	-2	-1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	150	-2	14	144
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	-5	-5	-1
Årets kassaflöde	-25	91	-66	99
Likvida medel vid årets början	658	651	651	637
Likvida medel vid årets slut	633	742	585	736

Balansräkning (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Delår 2024	Årsboks slut 2023	Balansräkning (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Delår 2024	Årsboks slut 2023
<i>Anläggningstillgångar</i>	1 750	2 186			<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>				
Immateriella anläggningstillgångar			1	1	Eget kapital				
Materiella anläggningstillgångar					Årets resultat	93	162	197	185
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			1 312	1 212	Övrigt eget kapital	1 624	1 613	1 613	1 428
Maskiner och inventarier			191	152	Summa eget kapital	1 717	1 775	1 810	1 613
Övriga materiella anläggningstillgångar			0		<i>Avsättningar</i>				
Finansiella anläggningstillgångar			597	97	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 088	1 097	1 110	997
Summa anläggningstillgångar	1 750	2 186	2 101	1 462	Andra avsättningar	73	91	85	84
<i>Omsättningstillgångar</i>	5 653	5 312			Summa avsättningar	1 160	1 188	1 195	1 081
Förråd mm			11	13	<i>Skulder</i>				
Fordringar			3 514	3 886	Långfristiga skulder	3 379	3 278	3 196	3 230
Kortfristiga placeringar			1 273	1 169	Kortfristiga skulder	1 146	1 258	1 283	1 257
Kassa och bank			585	651	Summa skulder	4 525	4 536	4 479	4 487
Summa omsättningstillgångar	5 653	5 312	5 383	5 719	Summa eget kapital, avsättningar och skulder	7 403	7 498	7 484	7 181
Summa tillgångar	7 403	7 498	7 484	7 181	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	7	7	7

Not 1 Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder

Alingsås kommun gör, liksom 2023, ett avsteg från gällande lagstiftning genom att redovisa pensionsförpliktelser enligt fullfundsmodellen, där ansvarsförbindelsen lyfts in i balansräkningen som en avsättning. Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska pensionsförmåner intjänade före 1998 inte redovisas som skuld eller avsättning. Kommunen bytte redovisningsprincip för att bättre återspegla den finansiella ställningen och öka transparensen.

Finansiella leasingavtal (lös egendom) tecknade från 2020 redovisas i balansräkningen. Efter en inventering av lokalhyror under 2021, som inte fann några betydande avtal, fortsätter arbetet med att analysera, klassificera och redovisa avtal i balansräkningen under 2024, i enlighet med RKR R5 Leasing. Detta beräknas vara klart vid årsbokslut 2024.

Från och med den 1 januari 2024 har fastighetskoncernen ändrat sin redovisningsprincip för räntekostnader. Räntekostnader relaterade till projekt klassificeras nu som pågående projekt och kommer att aktiveras tillsammans med övriga projektkostnader senare.

Inga andra redovisningsprinciper har ändrats. För mer information hänvisas till årsredovisningen 2023.

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 2024 eller 2023. För större avvikelser jämfört med tidigare år och budget, se balanskravutredningen 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 koncernens ansvarsförbindelser sedan årsbokslutet 2023.

Not 6 Erhållna men ännu ej intäktrövisade generella bidrag

Per 31 augusti 2024 återstår totalt 2,3 mnkr. Detta består av två bidrag som kommer att redovisas som intäkter mellan september och december. Av dessa är 1,0 mnkr från Skolverkets extra medel och 1,3 mnkr från Socialstyrelsens prestationsbaserade medel.

Not 7 Mellanhavanden kommunkoncern

I delårsrapporten framgår att ingen konsolidering görs för att upprätta sammanställda räkenskaper. En översiktlig granskning av kommunens och bolagens/förbundets resultat- och balansräkningar har genomförts för att säkerställa att inga betydande avvikelser förekommer.

Historiska elimineringar i resultaträkningen mellan kommunen och bolag/förbund har uppgått till cirka 250-300 mnkr, där kostnader och intäkter elimineras utan internvinster eller väsentliga resultat effekter. I balansräkningen är den största elimineringen, förutom aktier och andelar, eget kapital samt koncernlånet som hanteras via internbanken. För närvarande är bolagens skuld till kommunen cirka 3,2 mnkr på koncernkontot. Räntekostnaden, inklusive ett räntepåslag, var omkring 39 mnkr i delår 2023 och beräknas till cirka 54 mnkr för delår 2024. Vid delårsbokslutet upptäcktes en felaktig debitering från banken på cirka 14 mnkr. Kommunen redovisar detta som intäkt, medan bolagen inte har bokfört motsvarande kostnad per 2024-08-31 men har beaktat beloppet i sina prognoser.

Driftredovisning (mnr)	Budget 2024		Prognos 2024			Delår 2024		
	Nettokostnader	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Budgetavvikelse	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader
Vård- och omsorgsnämnden	-966	236	-1 202	-966	0	157	-790	-633
Socialnämnden	-245	31	-282	-250	-5	21	-191	-170
Kultur- och utbildningsnämnden	-351	79	-429	-351	0	50	-273	-223
Barn- och ungdomsnämnden	-1 018	136	-1 154	-1 018	-0	91	-725	-634
Bygg- och miljönämnden	-17	16	-36	-20	-3	10	-22	-12
Tekniska nämnden	-76	32	-108	-76	0	24	-63	-39
Kommunstyrelsen	-114	107	-221	-114	0	74	-150	-76
Överförmyndarnämnden	-5	0	-5	-5	1	0	-3	-3
Summa skattefinansierad verksamhet	-2 793	636	-3 436	-2 800	-7	427	-2 217	-1 790
Avfall	0	80	-80	0	0	53	-44	9
VA	0	119	-119	0	0	74	-49	25
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	0	198	-198	0	0	127	-93	34
Finansieringen	-48	213	-277	-64	-16	1	-117	-116
Justering interna poster	0	0	0	0	0	-84	84	0
Verksamhetens intäkter - kostnader	-2 841	1 047	-3 911	-2 864	-23	471	-2 343	-1 872

Verksamhetens nettokostnad inom kommunens skattefinansierade verksamheter förväntas bli 7 mnr högre än budgeterat.

Socialnämnden beräknar en negativ avvikelse på 5 mnr på grund av fler ärenden.

Bygg- och miljönämnden har märkt en tidig minskning av intäkterna, men kostnadsanpassningen får full effekt först efter halvårsskiftet, vilket ger en ökning av nettokostnaderna med 3 mnr.

Överförmyndarnämnden förväntar sig ett överskott på 0,7 mnr eftersom personalkostnaderna inom samarbetet med Lerum blir lägre än budgeterat.

De avgiftsfinansierade verksamheternas nettokostnad beräknas följa budgeten.

Avfallsverksamheten gör ett överskott på 4,5 mnr innan justering mot avfallskollektivet, jämfört med budgeterade 0,9 mnr. Det innebär att den nuvarande skulden till abonnenterna på 5,7 mnr kommer att återbetalas redan 2024.

VA-verksamheten hade budgeterat en ökad skuld till VA-kollektivet med 50 tkr men förväntas nu få en ökad skuld med 130 tkr.

Investeringsredovisning (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Budgetavvikelse	Delår 2024	Delår 2023
Vård- och omsorgsnämnden	5	5	0	3	1
Socialnämnden	2	1	1	0	0
Kultur- och utbildningsnämnden	10	7	3	1	4
Barn- och ungdomsnämnden	17	17	0	7	2
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0	0
Tekniska nämnden	68	66	2	47	29
Kommunstyrelsen	72	35	36	22	27
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad verksamhet	174	132	42	80	63
Avfall	25	34	-10	22	1
VA	173	159	14	102	49
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	197	193	4	124	50
Totalt kommunen	371	325	46	204	113
varav finansiell leasing	0	0	0	16	5
varav gåvor	0	0	0	0	0
Energikoncernen	121	88	33	52	67
Fastighetskoncernen	578	602	-24	355	292
Totalt bolagskoncernen	699	690	9	407	359
Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund *	7	1	5	1	4
Totalt kommunkoncernen	1 077	1 016	61	612	476

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

Inom kommunens skattefinansierade verksamheter budgeterades investeringar på totalt 174 mnkr, men det prognosticerade utfallet är 132 mnkr, vilket ger en avvikelse på 42 mnkr. De mindre avvikelserna beror på att planer och projekt har skjutits fram eller planerats om. För kultur- och utbildningsnämnden handlar det om investeringar i den nya ishallen som genomförs först 2025, medan tekniska nämnden har tre projekt som har blivit framskjutna. Den största delen av avvikelsen kommer från en sänkt prognos för exploateringsverksamhetens investeringar inom kommunstyrelsens verksamhet.

Inom kommunens avgiftsfinansierade verksamheter budgeterades investeringar på 197 mnkr, men det prognosticerade utfallet är 193 mnkr, vilket ger en avvikelse på 4 mnkr. Inom avfallsverksamheten har budgetavvikelsen blivit -10 mnkr på grund av investeringar i hämtningsfordon vars leverans försenats från 2023. Inom VA-verksamheten är avvikelsen 14 mnkr, främst på grund av senarelagda investeringar i Nolhaga reningsverk.

Fastighetskoncernen redovisar ökade investeringar jämfört med tidigare år och prognostiserar att de kommer att överstiga budgeten. Stora investeringar avser Nolhaga ishall, nytt kommunhus, ny skola i Ingared, om- och tillbyggnad av Noltorpsskolan samt ombyggnad på Mjörngatan. Fastighetskoncernen har också förvärvat fastigheten Kroken 5 i Sävelund och genomfört en fastighetsreglering gällande Kristineholm 1:48 och 1:56.

Energikoncernen visar också på ökade investeringar de senaste åren, men prognosen för 2024 ligger under budget. Investeringarna gäller nya ställverk och koncessionsarbete för att stärka Energiringen runt Alingsås för att öka effektkapaciteten och leveranssäkerheten. Intresset för investeringar i solcellsanläggningar är fortsatt svagt, och efterfrågan på fiberanslutningar har också minskat.

Räddningstjänstförbundet redovisar mindre investeringar i jämförelse med andra enheter, men har en större avvikelse mellan prognos och budget eftersom leveransen av en släckbil först sker 2025.