



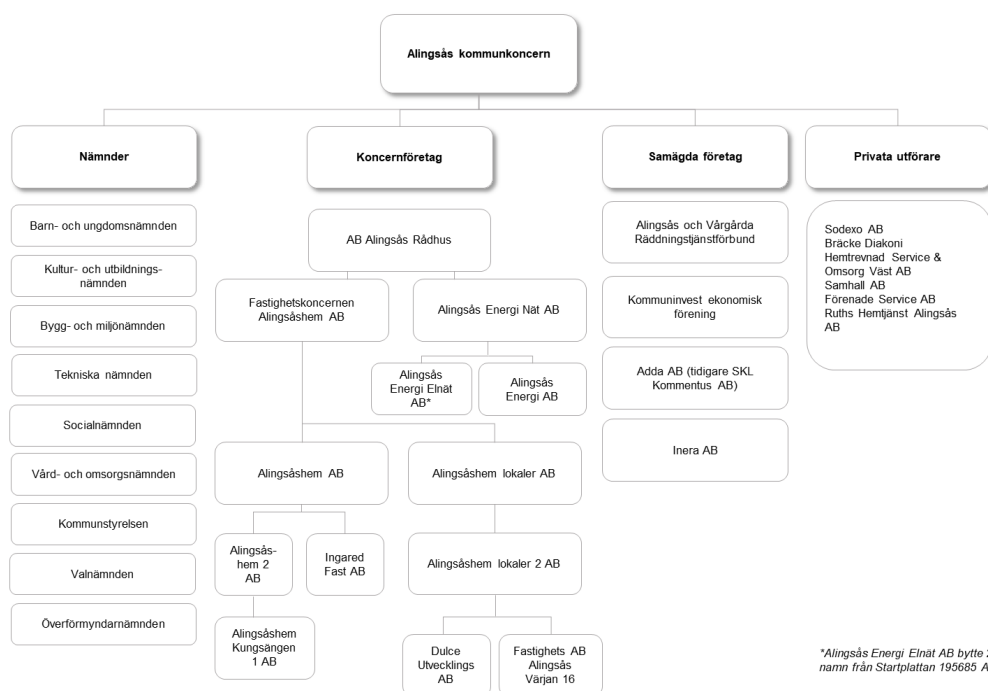
Delårsrapport 2023

Antagen av kommunfullmäktige 2023-10-25 § 182

Innehåll

Förvaltningsberättelse	1
Den kommunala koncernen	1
Översikt över verksamhetens utveckling	1
Händelser av väsentlig betydelse	2
Uppföljning av den kommunala verksamheten	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultat	12
Väsentliga personalförhållanden	12
Förväntad utveckling	14
Finansiella rapporter	15
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Kassaflödesrapport	17
Noter	18
Drift- och investeringsredovisning	19
Driftredovisning	19
Investeringsredovisning	20

Förvaltningsberättelse



Den kommunala koncernen

Den verksamhet som bedrivs inom Alingsås kommunkoncernen består av nämnds- och förvaltningsorganisationer, kommunala bolag och ett räddningstjänstförbund (AVRF) som drivs tillsammans med Vårgårda kommun. De kommunala bolagen utgör liksom nämnder och förvaltningar instrument för att bedriva och utveckla den kommunala verksamheten. Därtill innehar kommunen andelar i ett antal samverkansföretag, vilka anges i organisationsschemat ovan. Kommunen anlitar även privata utförare, främst inom äldreomsorgen.

Koncernföretagen är organiserade under ett gemensamt moderbolag, AB Alingsås Rådhus. Moderbolaget företräder kommunens intressen i koncernen. Dotterbolagen består av fastighetskoncernen, det vill säga Fastighetskoncernen Alingsåshem AB samt energikoncernen, Alingsås Energi Nät AB.



Översikt över verksamhetens utveckling

Alingsås kommunkoncern redovisar ett prognostiserat resultat på 271 mnkr att jämföra med utfall föregående år på 290 mnkr. Den sammanställda budgetens resultat uppgick till 126 mnkr. Jämfört med budget är det således en positiv avvikelse om ca 145 mnkr som främst går att härleda till kommunen som prognostiserar högre skatte- och bidragsintäkter, generella statsbidrag samt finansiella intäkter. Prognosen för 2023 är något lägre jämfört med utfall 2022.

Alingsås kommunkoncern har en i grunden stabil driftsekonomi och historiskt höga resultat de senaste åren. Ekonomin har de senaste åren påverkats av ett antal engångsposter i form av främst generella och specifika statsbidrag där en del är en följd av pandemin men även en kraftig ökning av skatteintäkterna. Det finns vissa orosmoln där några av nämndernas prognoser för innevarande år uppvisar negativa resultat medan samtliga skattefinansierade nämnder uppvisade positiva resultat i årsbokslutet 2022.

Utmaningarna ligger fortsatt inom den demografiska utvecklingen som påverkar kommunens verksamheter, kraftigt ökade pensionskostnader, kommande stora investeringsbehov samt en lägre ökningstakt av skatte- och bidragsintäkter på sikt. För att kunna hantera utmaningarna krävs fortsatt stabila resultat, en god budgetföljsamhet och alternativa finansieringslösningar.

	Den kommunala koncernen				
	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat (mnkr)	271	290	313	231	149
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	29,7	27,9	25,6	22,9	20,8
Investeringar (mnkr)	853	643	485	490	443
Självfinansieringsgrad (%)	69	93	123	101	91
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	3 773	3 633	3 503	3 403	3 403
Nettokoncernskuld, kr/invånare	103 561	96 695	92 626	94 790	95 732

	Kommunen				
	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	42 428	42 199	41 853	41 602	41 420
Kommunal skattesats (%)	21,36	21,36	21,36	21,36	21,36
Skatteintäkter (mnkr)	2 306	2 212	2 085	1 967	1 963
Generella stadsbidrag och utjämning (mnkr)	659	625	615	578	431
Verksamhetens intäkter (mnkr)	785	730	674	702	665
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-3 474	-3 204	-3 122	-3 012	-2 903
Årets resultat (mnkr)	197	238	186	163	97
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	23,0	21,2	18,7	16,8	14,6
Investeringar (mnkr)	258	217	147	125	151
Självfinansieringsgrad (%)	118	152	177	185	108
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	3 766	3 626	3 496	3 396	3 396

Händelser av väsentlig betydelse

Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet

Från och med 2023 har en ny teknisk nämnd och en ny bygg- och miljönämnd inrättats och tillträtt. De båda nämnderna har tagit över den verksamhet som bedrevs inom samhällsbyggnadsnämnden.

Kommunfullmäktige godkände i juni övertagande av hyresavtal för äldreboenden på Brogården och i Stadsskogen. Kommunen har kommit överens med vårdföretaget Vardaga Äldreomsorg AB och två fastighetsägare och totalt sett handlar det om 140 boendeplatser för att bedriva äldreomsorg samt sex

lägenheter för LSS-boende. Kommunen tar formellt över och tillträder båda fastigheterna från den 1 januari 2024.

Under 2023 har endast ett fåtal mindre exploateringsomter sålts medan kommunen under 2022 sålde nio tomter för ca 28 mnkr med en nettovinst på drygt 23 mnkr.

I maj 2022 tillkännagavs att Lindex beslutat att flytta båda sina lager från Partille och Borås för att bygga ett stort lager i Bälinge, Alingsås. Arbetet med detta har fortsatt under 2023 och lagret beräknas kunna tas i drift under 2024 och innebära hundratalet nya arbetstillfällen i kommunen.

I maj 2023 invigdes den nya räddningsstationen efter att inflyttning skett löpande under våren. I början på september 2023 skrev Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund under ett nytt avtal för räddningsledningssystem vilket innebär att man går över till ett samarbete mellan fyra räddningsledningssystem inom räddningsregion Västra Götaland.

Under 2023 har Fastighetskoncernen Alingsåshem AB sålt ett radhus i Ängabo. Försäljningsintäkter för fastighetskoncernen uppgår för delåret till ca 2 mnkr att jämföra med motsvarande period 2022 på ca 7 mnkr. Samtidigt har fastighetskoncernens förvaltningsintäkter ökat med nästan 18 mnkr som en följd av engångsersättningar från hyresgäster och statligt elstöd. Under året har en fastighet köpts som bland annat inrymmer ett LSS-boende, Kungsängen 1.

Energikoncernen har under året arbetat intensivt med anpassningen till elmarknadsdirektivet Ren energipaket som ska vara klart till årsskiftet 2023/24. Anpassningen handlar bland annat om att ett elnätstämning som huvudregel inte får bedriva annan verksamhet än nätverksamhet. Koncernen har därför bildat ett nytt dotterbolag dit affärsområdet elnät kommer att flyttas. Samtidigt sker namnbyten på samtliga bolag där moderbolaget kommer att heta Alingsås Energi AB med dotterbolagen Alingsås Energi Nät AB samt Alingsås Energi Elhandel och Elproduktion AB. Samtidigt håller koncernen på att implementera ett nytt bolagsövergripande verksamhetssystem.

Större investeringar under perioden

För Fastighetskoncernen Alingsåshem AB avser de största investeringarna renovering av Mjörngatan i Noltorp, om- och tillbyggnad av Noltorpsskolan, ny ishall samt räddningsstationen. Den totala investeringsvolymen har ökat kraftigt jämfört med motsvarande period föregående år, från 224 mnkr 2022 till i år ca 292 mnkr.

Koncernen Alingsås Energi Nät AB har märkt en dämpad efterfrågan på solcellsanläggningar jämfört med den stora efterfrågan som syntes under andra halvåret 2022 och där det främst under 2023 har handlat om att säkra leveranserna då tillgången till installatörer varit låg. Bolaget har nu totalt 500 anläggningar jämfört med 425 vid årsbokslutet 2022. Likaså har efterfrågan på fiberanslutningar mattats ordentligt men utbyggnad pågår fortfarande ute på landsbygden men även förtätning i tätorten.

Energikoncernens övriga större investeringar består bland annat av förstärkning av 40kV-elnätet, etablering av kund i Bälinge företagspark samt mätarbytesprojekt. Arbetet med utbyggnad av laddplatser har fortsatt och nu är målet om 50 publika laddplatser uppfyllt.

Energikoncernens totala investeringar under 2023 uppgår till ca 67 mnkr att jämföra med motsvarande period 2022 på ca 41 mnkr.

Kommunens investeringar uppgår till ca 113 mnkr per augusti. De största investeringarna utförs av tekniska nämnden med främst investeringar inom VA avseende ledningsnät, till exempel i Västra Bodarne och Nolhaga reningsverk. Investeringar pågår, eller har avslutats, också vad gäller till exempel lekplats vid Plantaget, renovering av Museiparken, träbro i Stadsskogen med flera.

Projektet avseende att omvandla Kabom till nytt kommunhus fortsätter i och med kommunfullmäktiges godkännande om genomförande som togs i juni månad. Under oktober 2023 startar Alingsåshem arbetet med bland annat rivning av mindre hus på området.

Kommunstyrelsen har genomfört stora investeringar avseende bland annat utbyggnad av Norra Stadsskogen E3 Kavlås, Rolfs Kullevägen etapp 1 och Krangatans förlängning. Under året har det även skett strategiska markinköp.

Väsentliga avtal

Några avtal av väsentlighet är inte tecknade under året.

Betydande rättstvister

Några betydande risker avseende eventuella tvister bedöms inte föreligga.



Uppföljning av den kommunala verksamheten

Uppföljning ägardirektiv

Koncernenhet	Mål	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Alingsås Energi Nät AB (koncern)	Soliditetskrav på minst 40 %	-	52,4	50,5
Alingsås Energi Nät AB (koncern)	Avkastning på totalt kapital om minst 4 %	4,5	4,3	4,2
Alingsåshem lokaler AB	Soliditetskrav på minst 20 %	-	27,7	32,3
Alingsåshem AB	Soliditetskrav på minst 35 %	-	46,3	45,5
Alingsåshem AB	Direktavkastningskrav på totalt kapital om minst 5 %	6,6	6,1	

Definitioner

Direktavkastning på totalt kapital definieras som driftnetto dividerat med bokfört värde på fastigheterna. Driftnetto definieras som nettoomsättning exklusive övriga intäkter minus kostnader för underhåll, drift, administration samt fastighetsskatt.

Avkastning på totalt kapital definieras som rörelseresultat plus finansiella intäkter dividerat med totalt kapital (balansomslutning).

Soliditetskravet för Alingsås Energi Nät AB (koncern) definieras som justerat eget kapital i förhållande till balansomslutningens bokförda värde. Med justerat eget kapital avses eget kapital med tillägg för kapitalandelen av obeskattade reserver.

Soliditetskravet för Alingsåshem AB och Alingsåshem lokaler AB definieras som redovisat eget kapital plus kapitalandelen av obeskattade reserver plus bedömt övervärde i fastigheter minskat med uppskjuten skatt i förhållande till balansomslutning justerad för övervärdet.

Alingsås kommun utövar sin formella ägarstyrning genom en företagspolicy och bolagsordningar som fastställs i kommunfullmäktige, samt genom ägardirektiv, vilka fastställs i kommunfullmäktige eller i kommunstyrelsen.

Alingsåshem AB förväntas uppnå målet med 5,0 procent i direktavkastning. Soliditetstalen för fastighetskoncernens bolag överstiger väsentligt de krav ägaren ställer på bolagen.





För koncernen Alingsås Energi Nät AB uppgår soliditeten för koncernen vid periodens slut till 56,0 procent (55,2). Ägarens krav för koncernen på helår uppgår till 40 procent.

Avkastningen på totalt kapital för koncernen Alingsås Energi Nät AB uppgick vid periodens slut till 3,7 procent (3,0). Ägarens avkastningskrav på totalt kapital för koncernen på helår är 4 procent. Enligt prognos bedöms att ägarens krav kommer uppfyllas vid årets slut. Koncernbolagen lämnar inga prognoser avseende uppfyllnad av soliditet.

Uppföljning av prioriterade mål







De prioriterade målen med tillhörande indikatorer pekar ut den politiska målsättningen för utvecklingen av kommunens verksamheter. I budget 2023–2025 har kommunfullmäktige pekat ut fem mål med tillhörande indikatorer till varje mål, för att mäta måluppfyllelsen. Indikatorerna har ett målvärde för planperioden som ska ses som ett riktmärke på väg mot en hög kvalitet inom alla områden. Planperiodens början var år 2021. Indikatorernas mål beskriver vilket resultat som ska uppnås för att uppfylla de prioriterade målen. Samtliga nämnder har brutit ned kommunens prioriterade mål och indikatorer till egna mål med tillhörande nyckeltal i enlighet med kommunens styrmodell. I kommande avsnitt utvärderas målen och indikatorernas utfall utvärderas och bedöms i förhållande till målsättningen.

Indikatorernas utfall bedöms utifrån följande signalfärger utifrån en nulägesanalys vid tidpunkten för delårsboks slutet. Observera att utfall för 2023 i flera fall saknas, nulägesbedömningen utgår därmed i dessa fall från 2022 års utfall.

-  Ej uppfyllt - indikerar att utvecklingen mot delmålvärdet går åt fel håll
-  Delvis uppfyllt - indikerar att vi är på god väg mot delmålvärdet
-  Helt uppfyllt - indikerar att vi redan uppfyllt delmålvärdet
-  Kan ej utvärderas – indikerar att tillräckliga utfall saknas för att bedöma utvecklingen mot delmålvärdet



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

Indikator	Delmål 2026	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI (skala 1-100)	80	Prel 72	72	71	
Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	50	74	92	92	
Företagsklimat (Insikt) - Upphandling, NUI	65	Prel 54	69	52	
Arbetsställen med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s eller IT-infrastruktur i absolut närhet som medger en sådan hastighet (%)	95	-	94	91	
Företagarnas upplevelse av dialogen mellan företag och kommunen (skala 1-6)	3,5	2,60	2,36	2,50	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	40	-	-	31	

Kommentar till mål 1:

Arbetet med att införliva det första målet fortlöper enligt plan inom de flesta områden. Företagarnas omdöme om företagsklimatet och kommunens myndighetsutövning har stabiliserats från tidigare lägre nivåer, men det preliminära resultatet – 72, är ingen förbättring jämfört med resultatet för 2022 och Alingsås kommun ligger under genomsnittet – 75. Kommunen fortsätter utveckla sina arbetssätt för att förbättra företagsklimatet.

Handläggningstiderna för bygglov har minskat och närmar sig målvärdet, vilket beror på utökad rådgivning och vägledning till sökande före ansökan inkommer samt förbättrade checklistor och exempelritningar på kommunens websida. Handläggningstiden i Alingsås kommun är dock fortfarande längre än genomsnittet – 55 (2022).

Inom upphandlingsområdet framgår försämring av resultatet, från en tidigare förbättring mellan 2021 och 2022. Detta är dock ett preliminärt resultat från årets första halvår, varför det fortfarande finns utrymme för förbättring. Genomsnittet bland övriga kommuner är 66 (2022).

För att underlätta för företagare att bedriva verksamhet i Alingsås finns målsättningen om utbyggnad av snabbt bredband med en målsättning om 95 procents täckningsgrad, som är i linje med kommunala och nationella bredbandsmål. Detta mål ser ut att kunna nås snart då 2022 års mätning visar en utbyggnad om drygt 94 procent.

En prioriterad fråga för näringslivet är också hur dialogen mellan kommunen och företagen upplevs. Resultatet för 2023 visar en förbättring gentemot tidigare år men är fortfarande under genomsnittet för övriga kommuner – 3,03. Det pågår för närvarande ett utvecklingsarbete där kommunens dialogforum utvärderas i syfte att utveckla dialogen mellan kommunen och näringslivet.

Gällande deltagartillfällen i idrottsföreningar saknas utfall både för 2023 och 2022, varför det inte går att göra någon bedömning. Nytt resultat kommer presenteras under hösten 2023.

Källor

Företagsklimat, Insikt, Totalt NKI, Kolada (U07451)

Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar, Kolada (U00810)

Företagsklimat, Insikt, Upphandling NUI (Nöjd upphandlingsindex), Kolada (U07459)

Arbetsställen med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s eller IT-infrastruktur i absolut närhet som medger en sådan hastighet (%), Post- och telestyrelsen

Dialog mellan företag och kommunen (politiker och tjänstemän), Svenskt näringslivs företagsklimat

Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år, Riksidrottsförbundet, Kolada (U09800)

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

Indikator	Delmål 2026	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	53	-	39	43	
Fossiloberoende fordon i kommunens verksamhet, andel (%)	70	-	45	45	
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	85	Prel 70	81	86	
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	50	-	32	35	
Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	90	-	82	82	

Kommentar till mål 2:

Andelen hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning minskade 2022 i jämförelse med resultatet för 2021. Samtidigt ser kommunens återvinningcentral färre antal besök. Förvaltningens analys är att de färre antal besöken i första hand beror på minskad konsumtion, vilket härleds till rådande ekonomiska konjunktur som medför mindre avfall. Åtgärder genomförs för att öka andelen avfall som återvinns, exempelvis kommer avfallsfraktionerna utökas och konceptet "Töm säcken" införs under hösten – vilket förväntas kunna utöka sorteringen. Genomsnittet av hushållsavfall som samlades in för materialåtervinning bland övriga kommuner var 39 under 2021.

Alingsås kommun har höga ambitioner för hållbarhet i organisationens fordonspark. Förnysetakten av kommunens fordonsflotta till större andel fossiloberoende fordon har dock avstannat de senaste åren. Detta förklaras till viss del av att det har varit långa ledtider från 2020 och framåt med försenade leveranser som följd. Under 2023 har leveranssituationen för personbilar förbättrats och utbytestakten har kunnat utökas. Genomsnittet för Sveriges kommuner var 49 procent under 2022.

Trots det arbete och de insatser som genomförs ser kommunen en negativ utveckling när det gäller ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd. Prognosen för 2023 visar en ökning av både antalet biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, såväl som andelen som återkommer till försörjningsstöd. De drivande faktorerna till den ökade återaktualiseringen är att invånarnas självförsörjningsgrad har blivit mindre robust. En ytterligare orsak till den negativa utvecklingen för indikatorn är förändrade arbetssätt där Alingsås kommun avslutar insatser direkt om biståndsmottagaren blir självförsörjande, även om anställningar är kortvariga såsom vid tidsbegränsad anställning. Denna förändring får genomslag i indikatorns resultat. Med tanke på den pågående samhällsutvecklingen finns

en risk för att både antal bidragmottagare och kostnaderna för försörjningsstöd ökar.

Andelen deltagare som vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet har börjat arbeta eller studera minskar. En förklaring till detta kan vara att arbetsmarknadsenheten de senaste åren i högre utsträckning arbetar med individer som står längre ifrån arbetsmarknaden än tidigare. De flesta av deltagarna vid arbetsmarknadsenheten anvisades under våren 2023 från socialförvaltningen eller från Arbetsförmedlingen och dessa individer står långt ifrån arbetsmarknaden.

När det gäller de individer som är anvisade från dessa uppdragsgivare eller andra verksamheter handlar arbetsmarknadsverksamhetens insatser till stor del om att utreda arbetsförmågan hos dessa individer. Det betyder att målet med insatsen därmed inte primärt är att få individen i sysselsättning även om det är det långsiktiga målet.

Gällande tryggheten framgår att Alingsås invånare upplever en högre trygghet än genomsnittet för övriga kommuner (79 under 2022). Kommunen fortsätter genomföra åtgärder för att förbättra tryggheten, exempelvis genom utökad dialog med civilsamhället och genom fysiska åtgärder såsom kameror och väktarövervakning.

Källor

Andel hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling (%), Avfall Sverige, Kolada (U07414)

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%), Miljöfordon Sverige, Kolada (U00502)

Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%), Kolada (U31462)

Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studerat, andel (%), Kolada (U40455)

Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%), SCB, Kolada (N00610)

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

Indikator	Delmål 2026	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Andel invånare som upplever att de har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter (%)	25	-	17	19	
Nöjd med bemötandet via telefoni, index 0–100	85	81	-	-	
Enkelt att få hjälp med sin fråga via telefoni, index 0–100	80	69	-	-	
Tydligt svar från kommunen via e-post, index 0–100	85	83	-	-	
Enkelt att få hjälp med sin fråga via e-post, index 0–100	80	80	-	-	

Kommentar till mål 3:

Resultatet av invånarnas upplevelse av möjlighet till insyn och inflytande visar att kommunens invånare inte är nöjda. För att öka invånarnas nöjdhet genomför kommunen åtgärder, exempelvis pågår ett arbete där styrdokument kring medborgardialog förväntas kunna revideras under hösten.

En viktig del i att utöka kommunens service och bemötande är att förbättra kommunens kontakt genom e-post och telefoni. För att undersöka detta har enkäter skickats till de som varit i kontakt med kommunen via e-post eller telefoni. Resultatet från denna undersökning visar att det framförallt är invånarnas nöjdhet med bemötandet via telefonin som är kommunens största utvecklingsområde. Gällande de övriga tre indikatorerna så framgår att

kommunen är nära delmålet och placeras runt genomsnittet i jämförelse med övriga kommuner. Resultatet har analyserats och utifrån dessa slutsatser identifieras förbättringsåtgärder hos respektive förvaltning i kommunen.

Källor

Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%), SCB, Kolada (N00669)

Nöjd med bemötandet via telefoni, index 0-100, Servicemätning, Kolada (N00671)

Enkelt att få hjälp med sin fråga via telefoni, index 0-100, Servicemätning, Kolada (N00672)

Tydligt svar från kommunen via e-post, index 0-100, Servicemätning, Kolada (N00673)

Enkelt att få hjälp med sin fråga via e-post, index 0-100, Servicemätning, Kolada (N00674)

4. Alingsås barn och elever erbjuds en av landets bästa utbildningar

Indikator	Delmål 2026	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)	71	-	63	-	○
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	91	-	85	85	◐
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	91	86	84	88	◐
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	77	-	75	73	◐
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	45	-	49	42	●

Kommentar till mål 4:

Totalt sett går det att uttyda förbättringar inom skolområdet. Andelen av eleverna i årskurs tre som klarat alla delprov i matematik varierar över tid. Då det saknas något preliminärt resultat för 2023 är det svårt att göra någon bedömning. Nytt resultat kommer presenteras under hösten.

Vårterminens preliminära data för årskurs sex visar en negativ utveckling av den totala måluppfyllelsen i årskurs sex, andelen elever i årskurs sex med minst betyget E i samtliga ämnen har minskat från 72 procent under 2022 till 71 procent under 2023. Samtidigt visar det preliminära resultatet att andelen elever som får minst E i matematik och framförallt engelska ökar. Det slutgiltiga resultatet presenteras under hösten.

För årskurs nio ökar andelen elever som är behöriga till yrkesprogram, från 84 procent under 2022 till 86 procent 2023. Andelen behöriga till gymnasiet varierar de senaste fem åren mellan 84 procent till 91 procent. Resultatet i grundskolan påverkas generellt av elevernas socioekonomiska förutsättningar liksom skolans kompensatoriska arbete. I Alingsås kommun, såväl som i andra kommuner, finns en bristande likvärdighet bland skolorna som speglas i betyg och nationella prov. Samtidigt framgår att skolorna i Alingsås kompenserar för elevers olika förutsättningar då den socioekonomiska sammansättningen på skolan spelar mindre roll ju längre eleverna gått i skolan. Ett kompletterande mått som visar elevers möjlighet att nå så långt så möjligt utifrån utbildningens mål är meritvärde. Det genomsnittliga för eleverna i Alingsås kommun är bland de 25 procent bästa i jämförelse med övriga kommuner i Sverige.

Andelen gymnasieelever med examen inom fyra år ser ut att ligga fortsatt stabilt över genomsnittet i jämförelse med övriga kommuner (64 under 2022). Resultatet visar att Alströmmerymnasiet fortsätter hålla en god kvalitet och har en hög måluppfyllelse.

De senaste årens positiva trend med ökning av andelen elever på SFI som efter två år klarar minst två kurser fortsätter. Under 2022 klarade 49 procent av eleverna i Alingsås dessa kurser. För övriga kommuner var motsvarande siffra 38 procent. Det finns flera orsaker till ökningen av andelen elever klarar kurser på SFI – en är en minskning av andelen kursdeltagare med ingen eller kort utbildningsbakgrund som påbörjar kurs 1A och kurs 2B. Istället ser förvaltningen en ökning i antalet kursdeltagare med lång utbildningsbakgrund som påbörjar kurs 3C. Det innebär att verksamheten har fler elever som har goda förutsättningar att klara två kurser på SFI inom två år. En annan orsak till det förbättrade resultatet är förändrade arbetssätt när det gäller de kursdeltagare som riskerar att avbryta sina studier. Det nya arbetssättet innefattar att personal ska stötta de elever som riskerar avbrott och varje avbrott ska följas upp på individnivå. Med denna insats vill förvaltningen hitta orsaken till avbrottet och få eleven att utvärdera sin studiegång.

Källor

Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%), Skolverket, Kolada (N15454)

Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%), Skolverket, Kolada (N15485)

Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%), Skolverket, Kolada (N15436)




Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%), Skolverket, Kolada (N17467)

Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%), SCB, Kolada (N18409)



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

Andel invånare som upplever att de på ett enkelt sätt kan använda kollektivtrafiken för vardagliga resor, t.ex. till arbete skola eller annan sysselsättning (%), SCB Medborgarundersökning

Indikator	Delmål 2026	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	80	-	73	76	
Hushåll med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, eller IT-infrastruktur i absoluta närheten som medger en sådan hastighet	a. 100 b. 85	-	-	a. 98 b. 70	
a. tätbyggt b. glesbyggt					
Antal genomförda tillsyner enligt plan och bygglagen med beslut	40	-	98	63	
Stödjande indikatorer					
Andel invånare som upplever att utbudet av friluftsområden i kommunen är bra (%)		-	91	92	
Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%)		-	-	79	
Andel invånare som upplever att de har möjlighet att på ett enkelt sätt använda kollektivtrafiken för sina vardagliga resor (%)		-	a. 64 b. 40	a. 74 b. 41	
a. boende i centralort b. boende utanför tätort					
Kommentar till mål 5:					
<p>Alingsås invånare gav i medborgarundersökningen som genomfördes under 2022 ett något lägre resultat än tidigare år, vilket gör att bedömningen är att måluppfyllelsen går åt fel håll. Alingsås kommuns resultat ligger dock fortfarande över genomsnittet bland övriga kommuner (70). Under första halvåret har aktiviteter genomförts för att höja nöjdheten med kommunens utomhusmiljöer. Ett exempel är att inom parkverksamheten har personal anställts med fokus på att genomföra åtgärder med kort varsel och med mer flexibilitet än den verksamhet som sker på entreprenad. Det har även genomförts uppustningar av exempelvis badplatser och parker. Resultat för 2023 kommer presenteras senare under hösten.</p> <p>Alingsås kommun har en löpande dialog med nätägare om utbyggnation av bredband. Under 2023 har Alingsås kommun sökt nationellt stöd och regionalt stöd för bredbandsutbyggnad, men då det är högt söktryck är det oklart hur Alingsås kommuns ansökningar kommer prioriteras. Då det inte finns några resultat för målets indikatorer kan ingen bedömning göras.</p> <p>Gällande tillsynen har förvaltningen haft vakanser vilket påverkat möjligheten att genomföra det antal tillsyner som planerats, speciellt inom den bebyggelseantikvariska verksamheten. Efter sommaren har dock dessa vakanser tillsatts, varför förvaltningen förväntas kunna öka antalet tillsyner under hösten.</p>					

Källor

Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (%), SCB Medborgarundersökning
 Hushåll med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, eller IT-infrastruktur i absoluta närheten som medger en sådan hastighet (%) Post- och telestyrelsen
 Antal genomförda tillsyner enligt plan- och bygglagen med beslut, Bygg- och miljönämnden
 Andel invånare som upplever att utbudet av friluftsområden i kommunen är bra (%) SCB Medborgarundersökning
 Befolkning i kollektivtrafiknära läge, andel (%), SCB, Kolada (N07418)

Uppföljning av internkontroll

Kommunens internkontroll syftar till att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som riskerar att hindra kommunen från att bedriva verksamhet på ett ändamålsenligt sätt eller nå kommunens mål. Enligt kommunens styrmodell och tillhörande anvisningar ska samtliga nämnder i sin budget upprätta en internkontrollplan i syfte att samla riskområden som ska hållas under uppsikt och systematiskt kontrolleras under året. Internkontrollplanen har sin utgångspunkt i nämndernas väsentlighets- och riskanalys, där risker identifieras och värderas utifrån hur stor sannolikheten är att den inträffar samt utifrån hur stor konsekvensen blir ifall den inträffar. I enlighet med kommunens styrmodell är arbetet med internkontroll nära sammankopplat med arbetet att identifiera kritiska verksamhetsfaktorer. En del i arbetet med internkontroll är att identifiera vilka områden och resultat som är kritiska för verksamheten. Dessa följs sedan upp kontinuerligt under året. Därutöver görs en väsentlighets- och riskanalys som utmynnar i en internkontrollplan.

Samtliga nämnder har i samband med antagen budget genomfört och dokumenterat en risk- och väsentlighetsanalys samt upprättat en internkontrollplan innehållandes de risker som identifierats som mest kritiska att följa upp. Av nämndernas delårsbokslut kan utläsas att kontrollmoment antingen har genomförts enligt plan eller planeras att genomföras så det kan rapporteras till nämndens bokslut. Så gott som samtliga nämnder kan utifrån kontrollerna rapportera att anmärkningar och avvikelser har upptäckts och arbetet har påbörjats med att åtgärda dessa brister. Att upptäcka brister är det som internkontrollen syftar till, det är således bra att fel upptäcks och kan åtgärdas. Att brister upptäcks visar att nämndernas risk- och väsentlighetsanalyser har varit tillfredställande.

Samtliga nämnder bedöms kunna genomföra sina planer för internkontroll och i samband med årsbokslut rapportera av vad som gjorts och görs för att eliminera eller minimera risker. Bedömningen är Alingsås kommuns samlade arbete med internkontroll kommer kunna genomföras på ett fullgott och erforderligt sätt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommuner har sedan år 1992 haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Vidare ska god ekonomisk hushållning präglade hela den kommunala koncernen. Kommunfullmäktige beslutar om målen för god ekonomisk hushållning och dessa anges i kommunens budget. En utvärdering och avstämning av de beslutade målen för 2023 följer nedan. Därefter analyseras den ekonomiska ställningen för den kommunala koncernen.

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, på kort och lång sikt. I kommunallagens elfte kapitel anges att det för den kommunala verksamheten ska finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen och riktlinjerna ska omfatta såväl ekonomi som verksamhet och utformas av kommunerna. Det finansiella perspektivet av god ekonomisk hushållning innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa detta måste det finnas ett klart samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter. För att kommunen ska anses ha en god ekonomisk hushållning ska en majoritet av de finansiella målen samt verksamhetsmålen vara uppfyllda vid årsbokslutet.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Nyckeltal	Mål 2023	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag					
Årets resultat som andel av skatteintäkter och statsbidrag (%)	4,0	6,6	8,4	6,9	●
Kommentar: Alingsås långsiktiga mål är 4 procent medan det budgeterade målet 2023 är 2,6 procent (75 mnkr). Prognosticerat utfall på 6,6 procent (197 mnkr) innebär att målet bedöms uppfyllas.					

Nyckeltal	Mål 2023	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Självfinansieringsgraden för årets investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 100 procent					
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	100,0	193,9	271,1	253,7	●
Kommentar: Självfinansieringsgraden av investeringar anger hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med kommunens egna medel och utan att öka kommunens belåningsgrad. Resultat på över 100 procent innebär att inga investeringar finansierats med nyupplåning. Målet bedöms därför uppfyllas.					

Nyckeltal	Mål 2023	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Nettokostnaden ska inte öka i snabbare takt än summan av skatteintäkter och generella statsbidrag					
Skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	-	4,5	5,1	6,1	●
Verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnetto (%)	-	6,5	3,4	5,5	●
Kommentar: Enligt prognos kommer nettokostnaden för 2023 öka snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag. En jämförelse och bedömning av nyckeltalen bör dock göras utifrån utfall över tid. Skatteintäkter och generella statsbidrag har i snitt ökat med 5,2 procent under perioden 2021–2023. Snittet för verksamhetens nettokostnad ökade i snitt med 5,1 procentenheter under samma period, därav görs bedömningen att målet kommer att uppfyllas.					

Nyckeltal	Mål 2023	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka					
Soliditet, kommunkoncernen (%)	27,9	29,7	27,9	25,6	●
Kommentar: Soliditet 2023 prognosticeras bli högre än utfall 2022 varför målet bedöms uppfyllas.					

Utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

Samtliga finansiella mål för god ekonomisk hushållning har följts upp i samband med delårsbokslutet. Målen bedöms samtliga uppnås baserat på prognosen för 2023 varför bedömningen är att god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv uppnås 2023.









Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsperspektivet av god ekonomisk hushållning tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Det måste finnas ett samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

I Alingsås har ett antal mål valts ut som i stora drag speglar resultat och effekter i kommunens kärnverksamheter, där kommunen också lägger större delen av sina resurser. För att undersöka hur väl Alingsås kommuns verksamhet står jämförs resultaten med de sju kommuner som inom respektive område är att betrakta som mest likvärdiga med Alingsås utifrån parameter som påverkar resultatet, exempelvis socioekonomi.

Verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning är inte att förväxla med de politiskt prioriterade målen för kommunens utveckling, utan de ska säkerställa en

grundläggande kvalitet utifrån kommunens huvudsakliga uppdrag.

	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Bedömning
Andel elever som klarar sin skolgång i grundskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende grundskola	86	84	88	
Andel elever som klarar sin skolgång i gymnasieskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende gymnasieskola	-	75	73	
Brukarnas nöjdhet med hemtjänst ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende äldreomsorg	-	94	-	
Brukarnas nöjdhet med särskilt boende ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende äldreomsorg	-	83	-	
Andel vuxna personer som inte återkommer i försörjningsstöd efter avslutat försörjningsstöd ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende ekonomiskt bistånd	-	81	86	
Andel nöjda brukare inom LSS som trivs hemma ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende LSS	-	81	83	
Handläggningstid bygglov ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner	-	32	32	
Den totala sjukfrånvaron bland anställda ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner	-	9	8	

Utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv

De flesta verksamhetsmålen saknar tillgängliga utfall för 2023 vid tidpunkten för delårsbokslutet och handläggningstiden för bygglov saknar jämförande värden från andra kommuner, varför det inte går att göra någon bedömning. I resultaten för 2022 framkommer att inom fem av verksamhetsmålen ligger Alingsås kommuns resultat över genomsnittet i jämförelse med strukturellt liknande

kommuner. För två av verksamhetsmålen ligger Alingsås kommuns resultat under genomsnittet. Då det saknas verksamhetsresultat är det inte möjligt att göra någon utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

För att en kommun ska bedömas ha god ekonomisk hushållning behöver det göras en samlad bedömning över de finansiella målen och verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Alingsås kommun prognostiseras uppnå samtliga finansiella mål för år 2023 men saknar vid delårsbokslutet utfall för majoriteten av verksamhetsmålen. Därför kan inga slutsatser dras kring verksamhetsaspekten av god ekonomisk hushållning och inte heller av den samlade bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Utvärdering av Alingsås kommuns finansiella ställning utgår från koncernperspektivet med nedbrytning till skattefinansierade, avgiftsfinansierade, och affärsdrivande verksamheter. Enskilda koncernenheter kommenteras där det är relevant.

Utvärderingen utgår från områdena

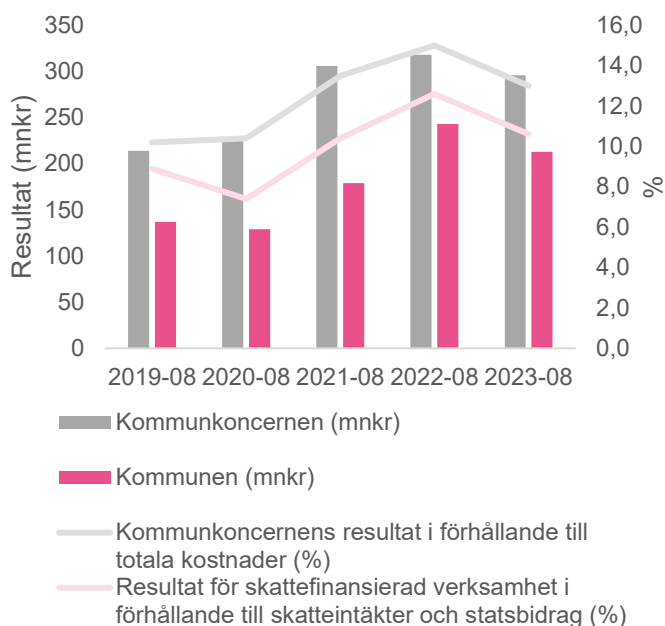
Koncernens intäkter, kostnader och resultat
Budgetföljsamhet
Koncernens investeringar och deras finansiering
Koncernens soliditet

Resultatutveckling

I detta avsnitt görs en utvärdering av årets resultat som syftar till att bedöma utvecklingen av intäkter och kostnader, både för bokslutsåret och utifrån utveckling över tid.

Resultatet för kommunkoncernen uppgår vid augusti månads utgång till 296 mnkr (318 mnkr), vilket är en försämring om ca 22 mnkr jämfört med föregående år. Kommunkoncernens prognostiserade resultat uppgår till 271 mnkr. I de 271 mnkr ingår kommunen vars prognos uppgår till 197 mnkr, ABAR-koncernen prognostiseras med 74 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt medan AVRF uppvisar en nollprognos.

Med de senaste årens starka resultat är kommunkoncernens prognos för 2023 fortsatt stark. Det genomsnittliga årsresultatet de senaste tre åren uppgår till cirka 278 mnkr.



Den skattefinansierade verksamheten, det vill säga räddningstjänstförbundet och kommunen exklusive VA och Avfall, redovisar ett resultat om 211 mnkr (239 mnkr), vilket är ca 28 mnkr mindre jämfört med föregående år. Både skatteintäkter och generella bidrag fortsätter att öka vid en jämförelse mot föregående år där skatteintäkterna ökat med 63 mnkr och intäkter från generella statsbidrag och utjämning ökat med 29 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader för kommunkoncernen har ökat väsentligt jämfört med 2022, en ökning med hela 172 mnkr, där främst lön- och pensionskostnader står för en stor del (ca 114 mnkr). Just pensionskostnaderna beräknas stiga väsentligt de kommande åren, främst som en följd av det nya pensionsavtalet. Exploateringsenheten uppvisade föregående år stora försäljningar men några större försäljningar har inte skett under 2023 varför förändringen mot föregående uppgår till ca 30 mnkr i lägre intäkter. Vad gäller kostnadsposterna i övrigt så redovisas främst ökade kostnader som en följd av generellt ökande priser.

Den avgiftsfinansierade delen i form av VA och Avfall prognosticerar både positiva och negativa resultat för 2023, där VA uppvisar ett överskott om 5,7 mnkr per augusti medan Avfall redovisar ett underskott om 3,2 mnkr, se vidare avsnittet Driftredovisning.

Bland finansiella kostnader finns en större värdeuppgång på kommunens värdepapper motsvarande ca 74 mnkr.

Den affärsdrivande verksamheten, det vill säga, bolagskoncernen, uppvisar ett resultat för årets åtta första månader på 82 mnkr ca att jämföra med motsvarande period föregående år, 73 mnkr. Några större försäljningar har inte skett under varken 2023 eller 2022. Årsresultatet brukar gå ned något under hösten som en följd av större nedskrivningar i fastighetskoncernen. Prognos för 2023 för bolagskoncernen uppgår till ca 74 mnkr efter finansiella poster vilken ligger i nivå med snittresultatet för

bolagskoncernen de senaste fem åren som uppgår till just ca 74 mnkr.

Budgetföljsamhet

Drift

Driftprognos i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Budget-avvikelse (mnkr)	Budget-avvikelse (%)
Skattefinansierad verksamhet	75	200	125	166
Avgiftsfinansierad verksamhet	0	-3	-3	0
Affärsdrivande verksamhet	61	74	14	23
Kommunkoncern	136*	271	136	100

* Efter eliminering av interna poster uppgår budgeten till 126 mnkr netto.

Alingsås kommunkoncern redovisar ett prognostiserat resultat på 271 mnkr att jämföra med budget om 126 mnkr.

De stora skillnaderna jämfört med budget beror främst på ökningen av skatteintäkter och generella bidrag, som avviker positivt med ca 60 mnkr. Finansiella intäkter avviker också väsentligt för kommunen beroende på den värdeuppgång som skett av kommunens värdepapper.

Vad gäller den skattefinansierade delen hänförligt till nämnderna, exklusive finansieringen, finns en negativ avvikelse jämfört med budget på 5,3 mnkr.

Den avgiftsfinansierade verksamheten har en negativ avvikelse med 3 mnkr som bland annat beror på ökade kostnader för skatt inom avfallsverksamheten.

Den affärsdrivande verksamheten, det vill säga bolagskoncernen, uppvisar en mindre avvikelse mellan budget och prognos. Prognosen överstiger budget om knappt 14 mnkr. För fastighetskoncernen är avvikelserna hänförliga både till högre intäkter än budgeterat, så som tillkommande hyra för paviljonger och elstöd. Kostnadssidan avviker på grund av generella prisökningar och ett högre ränteläge. Energikoncernen uppvisar små skillnader mellan prognos och budget generellt sett.

Investering

Investeringar i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Budget-avvikelse (mnkr)	Budget-avvikelse (%)
Skattefinansierad verksamhet	147	145	-2	-1
Avgiftsfinansierad verksamhet	164	118	-46	-28
Affärsdrivande verksamhet	564	590	26	5
Kommunkoncern	875	853	-22	-3

Avvikelsen mellan budget och prognos för den skattefinansierade verksamheten förklaras främst av projekt hos kommunstyrelsen som förskjutits och inte kommit igång. En av de större avvikelserna återfinns, precis som

föregående år, för exploateringsenheten där projektstart för Norra stadsskogen etapp 3-4 senarelagts med en avvikelse om 12,2 mnkr. För Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund är prognosen för investeringarna 2023 i linje med budget.

För den avgiftsfinansierade verksamheten uppgår prognosen till 118 mnkr, vilket är 46 mnkr lägre än budget. Avvikelsen återfinns hos både VA och Avfall. Avfall redovisar en stor avvikelse om med cirka 13 mnkr som förklaras av förskjutning av inköp av fordon. VA redovisar en högre avvikelse om drygt 33 mnkr vilket återfinns för projektet för Nollhaga reningsverk, byte av dricksvattenspump vid vattenverket samt olika projekt för ledningsnät, vilka försenats.

Den affärsdrivande verksamheten uppvisar avvikelser gentemot budget på ca 26 mnkr, det vill säga en prognos som överstiger budget. Både energi- och fastighetskoncernen redovisar prognostiserade öknings jämfört med budgeterat. För energikoncernen är det främst ökade investeringar inom elnätet som blir högre och för fastighetskoncernen är det främst projekten för räddningsstationen och ishallen som överstiger budget.

Ovanstående total investeringsbudget om ca 875 mnkr i investeringar innefattar Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund med ca 5 mnkr medan den sammanställda budgeten om 870 mnkr inte innefattar räddningstjänstförbundet.

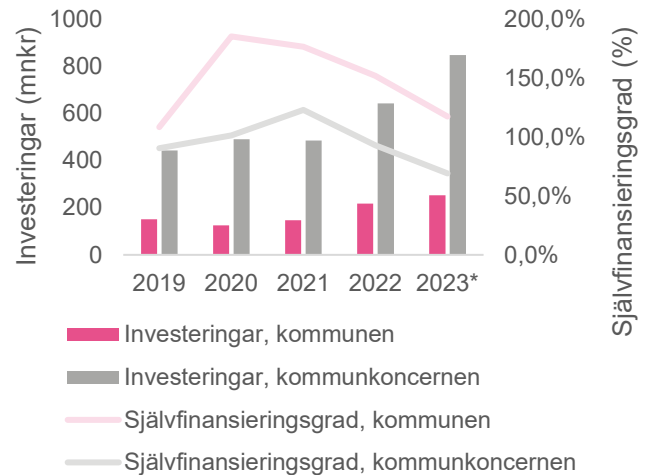
Investerings- och finansieringsverksamhet

Investeringsverksamheten

Som framgått ovan så prognostiserar Alingsås kommunkoncern med att investera 853 mnkr för 2023 vilket motsvarar en självfinansieringsgrad på 69 procent att jämföra med 93 procent per 2022-12-31. Genomsnittlig självfinansieringsgrad för de fem senaste åren, inklusive årets prognos, uppgår till ca 95 procent som en jämförelse.

Självfinansieringsgraden har ökat tidigare år som en följd av allt starkare resultat. En hög självfinansieringsgrad inom kommunkoncernen är av vikt då det innebär att kommunkoncernen kan hantera finansieringen utan att öka låneskulden. Prognosen 2023 pekar däremot på en minskning till följd av höga investeringar och ett lägre resultat jämfört med 2022. Att självfinansieringsgraden för kommunkoncernen understiger 100 procent betyder således att investeringar inte kunnat finansieras utan upplåning.

Majoriteten av investeringsvolymen i kommunkoncernen är relaterad till bolagskoncernen och då främst fastighetskoncernen. I kommunen är det främst den skattefinansierade verksamheten som står för de större volymerna, se vidare diagram över fördelningen nedan.



*Prognos 2023

Långfristiga skulder och soliditet

Soliditet i %	Prognos				
	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen (fullfonderingsmodell)	29,7	27,9	25,6	22,9	20,8
Kommunen (fullfonderingsmodell)	23,0	21,2	18,7	16,8	14,6
Koncernen (blandmodell)	38,8	37,3	36,0	34,2	33,0
Kommunen (blandmodell)	33,6	32,1	30,7	29,8	28,3

Kommunkoncernens samlade låneskuld mot kreditinstitut uppgick vid årets början till 3 633 mnkr. Alingsås kommuns del uppgick till 3 626 mnkr. Till detta ingår även Alingsås kommuns andel om 7 mnkr av det lån som Alingsås och Vårgårda Räddningstjänst tog upp 2019. Under året har kommunen genomfört nyupplåning som uppgår till 140 mnkr. Låneskulden uppgår därmed till 3 773 mnkr. Kommunen administrerar upplåning och utlåning till koncernen genom internbanken.

Skuldportföljen har per den 31 augusti 2023 en genomsnittlig ränte- och kapitalbindning på 2,51 procent, vilket är inom de ramar som är beslutade. Vidare regleras att maximalt 50 procent av lånen får ha ränteförfall inom ett år. Vid avstämning per 31 augusti 2023 förfaller 19 procent inom ett år och ligger således inom beslutade ramar. Kommunens genomsnittliga upplåningsränta uppgår till 1,38 procent per 31 augusti 2023, vilket är högre jämfört med motsvarande period 2022.

Soliditeten är ett mått på kommunkoncernens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Vidare visar soliditeten hur stor del av kommunkoncernens tillgångar som har finansierats med eget kapital. Utvecklingen av detta nyckeltal påverkas av förändringar i eget kapital och tillgångar. Målsättningen är att soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka. Prognostiserad soliditet för 2023 uppgår till 29,7 procent.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat Belopp i mnkr	Kommunen		
	Prognos 2023	Årsbokslut 2022	Årsbokslut 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	197	238	186
Samtliga reavinster	0	-1	-1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-59	31	-5
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	3	1
Årets balanskravs- resultat	138	271	180

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.

Enligt gällande normering redovisas balanskravsutredningen ovan. 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 (t.ex. kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Alingsås kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Det finns därmed inget tidigare underskott att återställa. Enligt prognosen bedöms kommunen uppfylla balanskravet 2023 med ett prognostiserat balanskravsresultat på 138 mnkr.

Årets prognostiserade balanskravsresultat innebär en försämring med 133 mnkr jämfört med utfallet föregående år främst som en följd av ökning av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Det strukturella resultatet erhålls genom att det prognostiserade balanskravsresultatet justeras med -13 mnkr som är en effekt av pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Eftersom kommunen redovisar pensionsförplikterna enligt fullfonderingsmodellen justeras denna effekt i det strukturella resultatet. Vidare sker justering av reavinster från tomtförsäljningar som beräknas uppgå till 7 mnkr. Därmed

uppgår det prognostiserade strukturella resultatet till 118 mnkr. I kommunens budget för 2023 anges att det strukturella resultatet bör uppgå till minst 3 procent för att möta upp kommunens kommande finansieringsbehov. Det strukturella resultatet uppgår till 3,9 procent av skatter och generella statsbidrag.

Alingsås kommun har beslutat att inte tillämpa någon resultatutjämningsreserv (RUR), vilket innebär att ingen redovisning av denna genomförs.

Väsentliga personalförhållanden

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Antalet tillsvidareanställda medarbetare (3 188) har ökat marginellt (+13) under 2023 och är en ögonblicksbild som visar att antalet anställda inom förvaltningarna är relativt stabilt mellan perioderna. Flertalet av nämnderna har fortsatta rekryteringssvårigheter kopplat till vissa befattningar och rätt kompetensnivå. Det råder brist på bland annat behöriga forskollärare, lärare i fritidshem, lärare i grundskola samt myndighetsutövande personal. Det är också fortsatt en utmaning att rekrytera utbildad vård- och omsorgspersonal. Rekryteringen av vikarier för att bemanna sommaren har likt föregående år varit svårlöst, men med exempelvis sommarbonus och aktivt arbete med arbetsfördelning har sommaren löpt på relativt bra.

Arbetet med att revidera styrande dokument inom det personalpolitiska området har fortlöpt enligt plan, där bland annat en ny medarbetarpolicy har antagits av kommunfullmäktige under våren. Arbetet med att ta fram ett processtöd för den strategiska kompetensförsörjningen är genomfört, vilket medfört att nämnderna under perioden har påbörjat uppdraget med att ta fram en långsiktig handlingsplan för säkrad kompetensförsörjning. Arbetet pågår med att samordna och stärka nämndernas likartade kompetensförsörjningsbehov i en kommungemensam handlingsplan.

Mot bakgrund av utmaningarna att attrahera och rekrytera rätt kompetens, har både nämnderna och det kommungemensamma arbetet med kompetensförsörjningen haft ett särskilt fokus på att behålla och utveckla befintliga medarbetare.



Exempel på nämndernas aktiviteter

Karriärvägsmodeller för olika yrkesgrupper inom vård och omsorg

Införande av digitalt språkverktyg

Medarbetarskap

Anställningsgaranti efter gymnasieutbildning

Vikarieprojekt inom förskolan

Test av alternativa bemannings- och schemamodeller

Implementeringen av metoden "Signs of safety"

Äldreomsorgslyftet

Exempel på kommungemensamma aktiviteter

Strategi- och aktivitetsplanering för arbetsgivare- och platsvarumärke

Införande av ett chefskandidatprogram som ett led i kommunens chefsförsörjning

Samordnat och förstärkt stöd i chefsrekrytering

Kvalitetssäkring av att uppställda språkkrav uppnås som en del av rekryteringsprocessen



Arbetsmiljö

Under perioden har skyddsronder genomförts inom arbetsmiljöområdet med fokus på fysisk arbetsmiljö, säkerhet samt pulsmätningar för att mäta engagemang och trivsel hos chefer och medarbetare. Ett utvecklingsarbete kvarstår med att stärka cheferna i det systematiska arbetsmiljöarbetet för att möjliggöra en högre genomförandegrad i samtliga arbetsmiljöärenden.

Det övergripande resultatet från pulsmätningen visar att medarbetare i kommunen generellt upplever högt

engagemang och hög trivsel. De risker som identifierats kan härledas framför allt till faktorer kopplat till hög arbetsbelastning.

Nämnderna har under perioden arbetat med riktade arbetsmiljöinsatser i syfte att omhänderta uppsatta arbetsmiljömål samt åtgärder utifrån genomförda skyddsronder.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2023-07-31	2022-07-31	Differens
Total sjukfrånvaro	7,3	8,4	-1,1
Kvinnor	8,3	9,5	-1,2
Män	3,3	5,0	-0,6
<29 år	5,4	6,1	-0,7
30-49 år	7,5	8,2	-0,7
50 år>	7,8	9,5	-1,7
Dag 1-14	3,0	4,1	-1,1
Dag 1-59	1,0	1,0	-0,1
Dag 59>	3,3	3,2	-0,1

*Redovisningen avser samtliga anställningsformer (inkl. timavlönade)

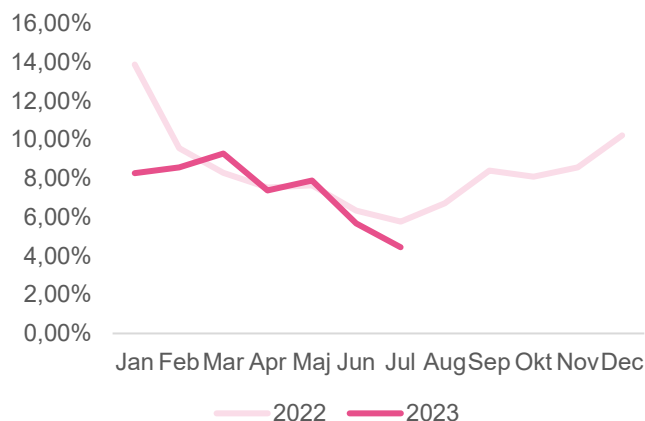
Kommunens totala sjukfrånvaro för perioden uppgår till 7,3 procent vilket motsvarar en relativt kraftig minskning med 1,1 procentenheter jämfört med föregående år. Främst är det korttidssjukfrånvaron (dag 1–14) som har minskat under perioden.

Kvinnor och medarbetare över 50 år har alltså högst andel sjukfrånvaro, även om dessa grupper stått för den största minskningen under perioden.

Till följd av den minskade korttidssjukfrånvaron har andelen långtidsskrivna (över 60 dagar) ökat sin andel av den totala sjukfrånvaron med 6,6 procentenheter till 45,1 procent.

Sett till nämnderna har sjukfrånvaron minskat för samtliga under perioden. Den största reduceringen har skett inom bygg- och miljönämnden samt socialnämnden, båda med motsvarande 2,9 procentenheter.

Sjukfrånvaro



Sjukfrånvaron är fortsatt relativt hög bland yrkesgrupperna förskollärare, barnskötare, undersköterskor samt inom vissa socialsekreterargrupper. Diagnoser kopplat till psykisk ohälsa utgör fortsatt en av de främsta orsakerna till sjukfrånvaron av de pågående sjukfall som omfattas av sjukpenning via Försäkringskassan.

Sett till hur den totala sjukfrånvaron har utvecklats månadsvis under året går det att urskilja en kraftig minskning under januari månad från 14 till 8 procentenheter, nivån har därefter stabiliserats för att under juni och juli minska något ytterligare. Orsak till den höga nivån under vintern var stor smittspridning och korttidssjukfrånvaro till följd av förkylningssymtom.

Arbetsgivarens samverkan med Försäkringskassan, vårdcentralerna i Alingsås, psykiatrins öppenvårdsmottagning samt företagshälsovården har fortsatt under året. Behov av samverkan mellan de inblandade aktörerna finns framförallt i komplexa ärenden och tillsammans skapar vi förutsättningar för återgång i arbete. Ett systematiskt arbetsmiljö- och rehabiliteringsarbete hos arbetsgivaren samt ett nära samarbete mellan rehabiliteringsaktörerna har bedömts gynnsamt för hållbara lösningar.

Förväntad utveckling

I den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR framgår att den ekonomiska utvecklingen i Sverige ser utmanande ut de närmsta åren. En högre inflation och ett nytt tjänstepensionsavtal gör att kommunens pensionskostnad kommer öka drastiskt under 2023 och 2024. Samtidigt kommer kommunens hyreskostnader och andra kostnader som är direkt kopplade till inflationen att öka ordentligt jämfört med tidigare år. 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.



Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Kommunen		Kommunkoncernen	
			Delår 2023	Delår 2022	Delår 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	749	785	450	472	791	793
Verksamhetens kostnader	-3 435	-3 474	-2 204	-2 033	-2 281	-2 120
<i>Verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar</i>	-2 686	-2 689	-1 754	-1 561	-1 490	-1 327
Avskrivningar	-94	-101	-57	-51	-197	-188
Verksamhetens nettokostnader	-2 780	-2 790	-1 811	-1 612	-1 687	-1 515
Skatteintäkter	2 281	2 306	1 540	1 477	1 540	1 477
Generella statsbidrag och utjämning	624	659	446	417	446	417
Verksamhetens resultat	125	175	175	282	299	379
Finansiella intäkter	65	132	135	31	96	9
Finansiella kostnader	-115	-110	-97	-70	-99	-70
Resultat efter finansiella poster	75	197	213	243	296	318
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	75	197	213	243	296	318



Balansräkning

Belopp i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Kommunen		Kommunkoncernen	
			Delår 2023	Årsbokslut 2022	Delår 2023	Årsbokslut 2022
<i>Anläggningstillgångar</i>	1 603	1 497				
Immateriella anläggningstillgångar			1	2	1	2
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			1 175	1 113	5 140	4 839
Maskiner och inventarier			128	129	826	849
Övriga materiella anläggningstillgångar						
Finansiella anläggningstillgångar			96	92	21	16
Summa anläggningstillgångar	1 603	1 497	1 400	1 336	5 988	5 706
<i>Omsättningstillgångar</i>	5 274	5 563				
Förråd mm			13	12	30	23
Fordringar			3 789	3 683	376	367
Kortfristiga placeringar			1 146	1 069	1 146	1 069
Kassa och bank			736	637	745	641
Summa omsättningstillgångar	5 274	5 563	5 684	5 401	2 297	2 100
Summa tillgångar	6 877	7 060	7 084	6 737	8 285	7 806
<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>						
Eget kapital						
Årets resultat	75	197	213	238	296	290
Övrigt eget kapital	1 371	1 427	1 427	1 190	2 175	1 886
Summa eget kapital	1 446	1 624	1 640	1 428	2 471	2 176
<i>Avsättningar</i>						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	992	994	1 008	934	1 027	950
Andra avsättningar	62	72	72	72	270	265
Summa avsättningar	1 054	1 066	1 080	1 006	1 297	1 215
<i>Skulder</i>						
Långfristiga skulder	3 196	3 225	3 226	3 062	3 234	3 070
Kortfristiga skulder	1 181	1 145	1 138	1 241	1 283	1 345
Summa skulder	4 377	4 370	4 364	4 303	4 517	4 415
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 877	7 060	7 084	6 737	8 285	7 806
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	0	0

Kassaflödesrapport

Belopp i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Kommunen		Kommunkoncernen	
			Delår 2023	Delår 2022	Delår 2023	Delår 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	75	197	213	243	296	318
Justering för ej likviditetspåverkande poster	212	160	86	110	239	254
Övriga likviditetspåverkande poster	-31	-34	-28	-26	-28	-50
Poster som redovisas i en annan sektion	0	0	0	-1	-2	6
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>256</i>	<i>323</i>	<i>271</i>	<i>326</i>	<i>505</i>	<i>528</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter	-7	-7	-5	-4	-5	-4
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-101	-132	-107	-132	-9	-45
Ökning/minskning förråd och varulager			0	6	-7	6
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-19	-95	-81	-58	-40	-88
Kassaflöde från den löpande verksamheten	129	89	78	138	444	397
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	-306	-258	-118	-118	-472	-386
Försäljning av anläggningstillgångar		0	0	1	2	9
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-4	-4	-4	-13	-4
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-306	-262	-122	-121	-483	-381
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	100	145	145	131	145	131
Amortering av skulder för finansiell leasing		-1	-1	-1	-1	-1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	100	144	144	130	144	130
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	-1	-1	0	-1	0
Årets kassaflöde	-77	-30	99	147	104	146
Likvida medel vid årets början	753	637	637	826	641	827
Likvida medel vid årets slut	676	607	736	973	745	973

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i årsredovisning 2022.

Väsentliga avsteg från gällande lagstiftning

Likt 2022 sker ett väsentligt avsteg från gällande lagstiftning. Alingsås kommun övergick i samband med delårsbokslutet 2017 till att redovisa pensionsförpliktelserna enligt fullfundsmodellen, vilket innebär att ansvarsförbindelsen lyfts in i balansräkningen som en avsättning. I enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska en förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning. Orsaken till byte av redovisningsprincip avseende pensionsförpliktelserna 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 fullfunderingsmodell kan öka politikernas och tjänstemäns förståelse av ekonomisk ställning och resultat, vilket i sin tur underlättar planeringen av ekonomin och verksamheten. Vid upprättande av årsredovisning för 2023 kommer, likt tidigare år, en jämförande uppställning enligt blandmodell respektive fullfundsmodell redovisas i syfte att visa på skillnaderna. I övrigt har inga andra redovisningsprinciper ändrats. För övriga redovisningsprinciper hänvisas till årsredovisning 2022.

Not 2 Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsbokslutet redovisas per augusti månad vilket historiskt sett inneburit ett högre resultat per augusti jämfört med december. Detta förklaras bland annat av att några av de stora förvaltningarna redovisar högre kostnader under hösten jämfört med våren. Skolstarten innebär normalt betydligt högre kostnader för grundskola och gymnasiet.

Redovisning av kommunens semesterlöneskuld innebär att under våren ökar den ganska kraftigt som en följd av att kommunens anställda tjänar in semesterdagar för att senare kunna ta ut som ledighet. En stor del av intjänade dagar tas

ut under juni till augusti, varför semesterlöneskulden normalt sett är lägre per augusti jämfört med till exempel maj eller december. Under hösten sker återigen intjänande av semester men inte motsvarande uttag av semester, varför skulden återigen växer och därmed redovisas en högre kostnad under hösten. Lärarnas ferielöner innebär ungefär motsvarande, det vill säga en högre skuld för intjänad semester under till exempel maj månad, innan uttag sker under sommaren. Intjänandet ökar återigen i takt med att höstterminen startar.

Not 3 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Några intäkter eller kostnader av karaktären jämförelsestörande eller extraordinära poster förekommer inte i de redovisade beloppen för 2023 eller 2022. För övriga väsentliga avvikelser jämfört med föregående år och budget hänvisas till balanskravsutredningen samt övrig resultatanalys i delårsrapporten.

Not 4 Effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar

Några effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar, som har redovisats under tidigare räkenskapsår med väsentlig effekt på aktuell rapportperiod, finns inte att redovisa.

Not 5 Ansvarsförbindelser

Några väsentliga förändringar avseende kommunkoncernens ansvarsförbindelser har inte inträffat sedan årsbokslut 2022.

Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Generella statsbidrag har redovisats i enlighet med Rådet för kommunal redovisning (RKR). Enligt nuvarande normering (RKR R2 Intäkter) avgörs klassificeringen av huruvida det finns några villkor eller ej kopplade till bidraget. Finns det villkor i form av återrapportering samt konsekvens i form av återbetalning, om villkoren inte uppfylls, då klassificeras bidraget som riktat. Finns det inga villkor som kan leda till återbetalning, då klassificeras bidraget som generellt.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Budget 2023			Prognos 2023			Delår 2023		
	Nettokostnader	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Budgetavvikelse	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	
Vård- och omsorgsnämnden	-913	228	-1 137	-908	5	149	-745	-596	
Socialnämnden	-224	17	-241	-224	0	12	-158	-146	
Kultur- och utbildningsnämnden	-338	87	-426	-338	0	59	-264	-205	
Barn- och ungdomsnämnden	-967	133	-1 103	-970	-3	92	-707	-615	
Bygg- och miljönämnden	-14	18	-36	-18	-4	11	-22	-11	
Tekniska nämnden	-68	30	-100	-70	-2	22	-65	-43	
Kommunstyrelsen	-109	96	-207	-111	-2	56	-132	-76	
Överförmyndarnämnden	-6	0	-5	-5	1	0	-3	-3	
Summa skattefinansierad verksamhet	-2 639	610	-3 254	-2 644	-5	401	-2 096	-1 695	
Avfall	7	62	-60	2	-5	41	-41	0	
VA	30	103	-72	31	1	69	-44	25	
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	37	165	-133	33	-4	110	-85	25	
Finansieringen	-84	10	-88	-78	6	10	-94	-84	
Justering interna poster	0	0	0	0	0	-71	71	0	
Verksamhetens intäkter - kostnader	-2 686	785	-3 474	-2 689	-3	450	-2 204	-1 754	

I tabellen lyfts verksamheternas nettokostnad exklusive avskrivningar och finansiella poster varför budgetavvikelse ej är samma som verksamheternas resultat.

För den skattefinansierade verksamheten prognosticeras ett underskott för nettokostnaderna på 5 mnkr jämfört med budget. Av verksamheterna så prognosticeras endast socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden att inte ha en budgetavvikelse.

Vård- och omsorgsnämnden positiva prognos för nettokostnaderna på 5 mnkr beror främst på ökade riktade statsbidrag. Barn- och ungdomsnämnden lämnar en negativ prognos på 3 mnkr vilket beror på ökade personalkostnader kopplat till ökat antal barn inom förskoleverksamheten.

Bygg- och miljönämndens negativa prognos på 4 mnkr härrör från lägre intäkter för bygglov jämfört med budgeterat.

Tekniska nämnden prognosticeras ett negativt utfall om 2 mnkr till följd av ökade kostnader för belysning samt parkskötsel. Kommunstyrelsens negativa prognos på 2 mnkr beror på lägre intäkter än prognostiserat från exploateringsverksamheten.

Den avgiftsfinansierade verksamheten budgeterade 2023 nollresultat efter regleringar mot skattekollektivet av tidigare

underskott. Ovanstående negativa budgetavvikelse om 4 mnkr avser verksamhetens nettokostnad exklusive avskrivningar och finansnetto. Inkluderas avskrivningar och finansnetto prognosticeras ett underskott på 2 mnkr för den avgiftsfinansierade delen och därmed en ökad skuld till skattekollektivet.

Avfallsverksamheten budgeterade med en återbetalning på 0,9 mnkr men har efter skatterevison ökade kostnader för avfallsskatt, vilket innebär att skulden till skattekollektivet ökar med 3,4 mnkr.

VA-verksamheten prognosticeras ett överskott på 0,5 mnkr och återställer samtidigt 0,6 mnkr i skuld till skattekollektivet mot budgeterat återställande av 0,3 mnkr.



Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Budgetavvikelse	Delår 2023	Delår 2022
Vård- och omsorgsnämnden	5	5	0	1	1
Socialnämnden	1	1	0	0	0
Kultur- och utbildningsnämnden	10	10	0	4	2
Barn- och ungdomsnämnden	7	7	0	2	5
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0	0
Tekniska nämnden	59	65	-6	29	15
Kommunstyrelsen	60	52	8	27	29
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad verksamhet	142	140	2	63	52
Avfall	17	4	13	1	1
VA	147	114	33	49	65
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	164	118	46	50	66
Totalt kommunen	306	258	48	113	118
varav finansiell leasing	0	5	-5	5	1
varav gåvor	0	0	0	0	0
Affärsdrivande verksamhet	564	590	-26	359	265
Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund *	5	5	0	4	2
Totalt kommunkoncernen	875	853	22	476	385

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

Den skattefinansierade verksamheten budgeterade 2023 för investeringar på totalt 142 mnkr. Vid delåret har investeringar på 63 mnkr genomförts och för helåret prognosticeras totala investeringar bli 140 mnkr. Förändringen härrör sig bland annat från exploateringsverksamheten inom kommunstyrelsen där investeringar gällande Norra stadsskogen senarelagts. Vidare överstiger tekniska nämndens prognos budget med 6 mnkr vilket beror på nya behov under året.

Den avgiftsfinansierade verksamheten budgeterade totala investeringar på 164 mnkr 2023. Vid delåret har investeringar på 50 mnkr genomförts och prognosticerade investeringar på 118 mnkr ligger 46 mnkr under budget. Avfalls minskning med 13 mnkr beror främst på långa leveranstider för fordon vilket senarelagt dessa investeringar.

VA-verksamhetens minskning på 33 mnkr beror på senarelagda investeringar gällande vattenverk, Nohaga reningsverk och expansionsinvesteringar i ledningsnät.

