



Ale kommun (KF)

Mål och budget 2024–2027 (Alesamverkan)

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Visionen - Lätt att leva.....	4
3 Politiska mål och uppdrag	5
4 God ekonomisk hushållning	8
5 Ekonomisk översikt.....	9

Bilagor

Bilaga 1: Budget 2024–2027 ramar utifrån skatteprognos 28 april och skarp befolkningsprognos 2 maj - till budget

1 Inledning

1.1 Ale i ett sammanhang

Vi i Alesamverkan kommer under mandatperioden att lägga vårt fokus på de människor som är våra uppdragsgivare, alltså invånarna i Ale. Detta oavsett om de är unga eller gamla, äldre, nyfödda, nyinflyttade, eller har bott här i generationer. Vi finns till för de enskilda individer, familjer, företagare och organisationer som bor och verkar i vår kommun. Detta perspektiv ligger till grund för hur Ale ska styras fram till 2026.

Alesamverkan har satt upp tre riktningmål för mandatperioden; *kundnytta, effektivitet och trygghet*. I en tid där omvärlden är mindre förutsägbar än vad vi är vana vid guidar dessa riktningmål oss åt rätt håll. Skattepengarna som vi tar in ska användas på ett sätt som ligger i linje med målen och som skapar största möjliga värde för invånarna. Att bo i Ale är attraktivt och Ale kommun ska fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare. Vårt varumärke är viktigt. I Ale vill man verka, arbeta och bo. Vår kommun skall leverera service och tjänster av bästa kvalitet. Samtliga verksamheter skall genomlysas och alla tänkbara lösningar ska beaktas där vår tekniska utveckling och digitalisering är viktiga verktyg. Vi ska ständigt utvärdera våra processer och arbetssätt för att arbeta så resurseffektivt som möjligt utan att sänka kvaliteten. Vi ser fram emot ett konstruktivt samarbete med olika aktörer inom kommunen för att på bästa sätt hitta smarta, innovativa och kreativa lösningar för hur vi kan nå våra riktningmål. Vi vill främja en kultur där ständiga vardagsförbättringar och goda idéer tas tillvara, oavsett om de kommer ifrån personalen, intresseorganisationer eller engagerade alebor. Det handlar om att, med ödmjukhet och nyfikenhet, granska det vi själva gör. Både sådant vi redan gör bra, och vill göra mer av, men också sådant vi behöver justera. ”*Ständiga förbättringar för ökad kundnytta och ett tryggare Ale*” är formuleringen som ska styra vår organisation. Att jobba med ständiga förbättringar innebär att vi är öppna för att ompröva inarbetade sanningar och gamla vanor. Lösningar som var optimala igår är inte alltid optimala imorgon. Inom politiken behöver vi fortsätta att odla en prestigelös och öppen attityd där vi ser bortom ideologiska blockeringar för att på bästa sätt kanalisera goda idéer. Mål och budget 2024 är ett styrdokument som aktivt följs upp genom verksamhetsdialog där prioriteringar tydliggörs.

2 Visionen - Lätt att leva

I Ale är det nära till skola, arbete och sköna naturupplevelser. Det centrala läget i Götaälvdalen med närhet till Göteborgs storstadspuls är en tillgång.

Visionen är Lätt att leva. Med detta menar vi att vi:

- antar utmaningar med lust och energi
- tillsammans ska förenkla och underlätta människors vardag
- förädlar våra tjänster och service
- värnar om den gemensamma livsmiljön och ger alebornas livskvalitet

Med mod, samarbete och energi skapar vi en levande kommun för både invånare och företagare. Vi ger aleborna livskvalitet och inspiration att förverkliga sina drömmar, här är det lätt att leva. Som hjälpmedel på resan mot år 2024 har politiken tagit fram denna verksamhetsplan som pekar ut vilka områden vi ska fokusera på och vad vi behöver göra. Den hjälper oss att arbeta i visionens riktning och säkerställer att vi gör rätt saker för aleborna.

2.1 Ales kommuns värdegrund samt vårt uppdrag och förhållningssätt

Vår värdegrund

- Allas lika värde, berikande mångfald och jämställdhet.

Vårt uppdrag

- Vi jobbar med glädje och engagemang för våra invånare.
- Tillsammans ska vi förädla våra tjänster och förenkla människors vardag.
- Med mod, samarbete och energi skapar vi en levande kommun för både invånare och företagare
- Vi ger aleborna livskvalitet och inspiration att förverkliga sina drömmar!

Vårt förhållningssätt till våra invånare och företagare i Ale

- Stolthet — Vi utvecklar vårt uppdrag och skapar förtroende i det personliga mötet.
- Omtanke — Vi bemöter alla med öppenhet, tillit och respekt.
- Lust — Vi arbetar med kreativitet, energi och glädje

3 Politiska mål och uppdrag

3.1 Riktningmål

1. Ett tryggare Ale
2. Fokus på kundnytta i Ale
3. En effektivare organisation i Ale

3.2 Mål

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Förbättrad tillgänglighet och service inom och mellan förvaltningarna. Särskilt fokus kundnytta.	Förbättrad tillgänglighet och service inom och mellan förvaltningarna genom ett utökat samarbete mellan olika funktioner och enheter.	KS, SBN
Kunden ska sättas i centrum för våra verksamheter. Särskilt fokus kundnytta.	Hur den tillitsbaserade styrningen och uppföljningen av densamma kan integreras i den nyligen antagna styrmodellen är ett område som styrelsen nu har att vidare utveckla. Detta ska ske tillsammans med samtliga nämnder och bolag. Aleskunder, invånarna, brukarna, tjänsteanvändarna är huvudrollsinnehavare i denna process.	KS
Hållbar kompetensförsörjning	Säkerställ att vi använder alla kompetenser på rätt plats i organisationen och att vi automatiserar och effektiviserar i största möjliga utsträckning. Målet syftar även till att sänka personalomsättning samt sjuktalen. Vi behöver också utveckla rekryteringsförfarandet, vi behöver göra överbägganden kring vem som gör vad och varför det görs, för att minska risken för felrekrytering. Kommunen behöver arbeta med att vidareutveckla och skapa karriärvägar för befintlig personal.	Alla

3.3 Uppdrag

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Innovation och ständiga förbättringar	Genomlysningssuppdraget gav många förslag på förbättringar för framtiden som ska tas om hand. Ett arbete utifrån "Sveriges bästa verksamheter" ska startas upp och löpa under minst tre år i syfte att skapa en organisation som ständigt förbättras genom forskningsgrundade principer.	Alla
Uppdrag kunddialog	Alla kommunens verksamheter skall ha kunddialog för att förstå kundens behov och förväntningar på Ale kommun. Dialogen måste anpassas till den verksamhet man levererar och kundens förutsättningar. Syftet är att för att förstå gapet i leveransen som en del av arbetet med ständiga förbättringar. En del av våra verksamheter har redan denna typ av dialog, men det saknas inom flertalet verksamheter. Resultatet från dialogerna ska presenteras i underlaget inför mål och budget.	Alla
Genomlysning av hela organisationen, med särskilt fokus på det förvaltningsöverskridande	Effektivitet, placering, ska kommunen fortsätta med verksamheten.	Alla
Kultur och fritid ska bereda vägen för ökade investeringar i ny teknik som gör kommunens anläggningar mer tillgängliga och som sänker driftskostnaderna. Åtgärder i syfte att förenkla bokandet av möteslokaler och anläggningar ska färdigställas under 2024.	Vissa mötes- och verksamhetslokaler är inte bokningsbara och tillgängliga för alla alebor och föreningar. Och de bokningsbara kräver en manuell hantering där bokningar och utlämning av nycklar etcetera sköts av tjänstepersoner. Trots att det redan finns teknik som gör det möjligt att se alla lokaler och boka digitalt genom en självservice på kommunens websida.	KS
De läsfrämjande insatserna för ökat utlån riktat mot barn och unga ska öka med fyra nya insatser under 2024.	Utlåningen till unga har sjunkit under några år både på grund av pandemin och som en del i en större trend. I syfte att vända utvecklingen ska folkbiblioteket vidta fyra åtgärder.	KS
Kulturskolan ska öka möjligheterna till deltagande för fler barn och ungdomar genom att schemalägga mer undervisning i direkt anslutning till skolans slut och efter klockan 18. I de tre orterna med lägst deltagande ska andelen inskrivna barn och ungdomar öka till minst 9 procent.	Att kommunen består av flera orter som inte kan ha samma utbud av kulturskola varje dag i veckan innebär att barn/unga behöver förflytta sig för att kunna ta del av vald aktivitet. Det gör att barn/unga väljer bort kulturskola när de av olika skäl inte kan eller vågar åka med kollektivtrafiken. Om fler aktiviteter låg schemalagda i direkt anslutning till	KS

	skolans slut i alla orter, samt efter kl. 18 skulle en större andel barn i yngre åldrar kunna delta i kulturskolan.	
Öppen fritid ska möta/ attrahera fler olika typer av ungdomar i kommunen genom att pröva tre nya koncept/verk-samheter under 2024.	En del ungdomar är inte så intresserade av att komma till en öppen mötesplats av olika anledningar. Men de skulle gärna ta del av utbudet inom Öppen ungdom på andra platser och i andra former.	KS
Föreningslivets behov av bättre anpassade lokaler för sin verksamhet ska tillgodoses. Kultur och fritidsverksamheten ska arbeta för att få tillgängliga kommunens samtliga lokaler när de inte används av ordinarie verksamhet.	Kommunens ägda lokaler är inte alltid anpassade med lås/larm och brandskydd på ett sätt som gör att de kan hyras ut även om det finns en efterfrågan på lokaler för föreningslivet på kvällar och helger.	KS, UBN
Uppdrag uppdatera styrmodellen	Uppdatera styrmodellen så att ständiga förbättringar får ett eget avsnitt i nulägesanalysen där varje verksamhet reflekterar över vilka förbättringar, effektiviseringar eller besparingar som man kan göra	KS
Automatisering kvittohantering	Det finns möjlighet i kommunens befintliga personalsystem Personec att bifoga kvitton, men frågetecken kopplat till dokumenthantering behöver utredas först. Digital lösning för friskvård och kostavdrag utreds också.	KS
Utreda utkontraktering av avbetalningsplaner	Utreda om det skulle vara mer kostnadseffektivt med en extern part som hanterar avbetalningsplaner, alternativt skapa tydligare regler och process för hantering internt.	KS
Digital utbildningsplattform.	En digital utbildningsplattform kan skapa förutsättningar för att kommunen ska kunna säkerställa medarbetarnas kompetens. Kompetensutveckling blir mer lättillgänglig, digitalt lärande effektiviserar kunskapsspridningen i organisationen och skapar en större flexibilitet för chefer och andra funktioner som kan ta hjälp och stöd av utbildningsmaterial direkt på begäran.	KS
Utreda samordning av supportfunktioner för att utreda möjliga samhällsvinster	Supportfunktioner och beställarfunktioner finns på olika ställen i Ale kommuns organisation, bland annat inom ramen för kultur- och fritid, service samt kommunstyrelsen i form av kontaktcenter. Det kan finnas samordningsvinster i att utveckla en gemensam support	KS
Utred de bakomliggande orsakerna till Ale kommuns personalomsättning och sjukfrånvaro och ge förslag på en åtgärdsplan för att halvera den. Uppdraget ska redovisas kommunstyrelsen senast maj 2024.	Ale kommuns sjukfrånvaro ska halveras. Kompetensbrist och kompetensförsörjning är utmaningar som Sveriges alla kommuner brottas med där personalförsörjning som dels omfattar nyrekrytering men också att få full produktivitet och förlängd produktivitet hos de som redan arbetar hos oss är en nyckel. Kommunen har i relation till GR och till tvillingkommunerna en hög sjukfrånvaro och en hög personalomsättning inom vissa områden. De bakomliggande orsakerna behöver kartläggas så att ett åtgärdsprogram, som träffar rätt för Ale kommuns förutsättningar och behov tas fram. Undersökningen behöver omfatta en studie av de verksamheter där sjukfrånvaro och/eller personalomsättning är lägre respektive högre i relation till övriga för att se om orsaks samband kan identifieras. Utredningen ska genomföras tillsammans med samtliga nämnder med leverans till kommunstyrelsen senast Q2 2024.	KS
Utred lämpliga platser och omfång för kommunala trygghetspunkter som täcker kommunens samtliga områden	Kommunens invånare ska ha en viss egen förmåga för att hantera allvarliga kriser inom ramen för egen försorg. Kommunen har utöver detta att anordna platser för kommunens invånare som inte klarar denna förmåga, så kallade trygghetspunkter. Kommunen behöver analysera för vilka dessa ska tillhandahållas och var i kommunen ur ett geografiskt och geografiskt perspektiv.	KS
Utred framtidens IT-organisation	Utred framtidens IT-organisation med fokus på: •Hur ligger IT-verksamheten till i jämförelse i kvalitet och ekonomi? •Hur säkerställs kompetensförsörjningen inom IT-verksamheten? •Har IT-verksamheten möjlighet att ha anställda specialister eller skall dessa funktioner köpas externt? •Hur skall en framtida IT-organisation se ut?	SERN, KS
Utred servicenämndens köp och säljfinansiering till förmån för kommunbidrag	Under 2022 har några av servicenämndens verksamheter lämnat köp- och säljfinansiering i förmån för kommunbidrag. Detta har av aktuella verksamheter upplevts som en positiv förändring för att kunna planera och använda resurser inom given budgetram. Samverkan blir mer tydlig och inte så fokuserad på enbart intäkter/utgifter utan mer på leverans av funktion av aktuell service. Förändringen har dessutom skapat mer tid för strategiskt och långsiktigt arbete med ökad digitalisering	SERN

Utredning om öppen matsal	Kommunen ska utreda möjligheten att införa en öppen matsal motsvarande den som finns i anslutning till det särskilda boendet Tubberöd på Tjörn, där seniorer kan komma från samhället för att äta med andra. Möjligheten för boende på särskilt boende med stöd att äta i samma matsal för att få miljöombyte och stimulans är också önskvärt. Utredningen ska också visa om det är möjligt att leverera mat till hemboende seniorer samt om det är möjligt för kommunen att bistå med skjuts några gånger per år till denna matsal. Utredningen ska belysa juridiska och ekonomiska aspekter ur det kommunala samt individens perspektiv.	SN
Uppdrag välfärdsteknik	Införa välfärdsteknik på bred front inom socialnämndens område med syfte att frigöra personal så att de kan göra det som bara människor kan göra. Investeringar kopplade till uppdraget ska lösa bemanning, sänka kostnader eller öka kvalitén för kunden.	SN
Utveckla samverkan mellan överförmyndarnämnden och socialtjänstens myndighets- och utförarenheter.	Genom en regelbunden samverkan mellan överförmyndarnämnden och socialtjänsten skapas bättre förutsättningar att löpande få ut korrekt information om ställföreträdares ansvar. Det ger förbättrade möjligheter till att få en hållbar planering med rätt insatser för den enskilde, då ställföreträdaren kan vara den som håller i alla trådar och därmed kan redogöra för helheten på ett mer adekvat sätt än huvudman själv klarar av.	SN, ÖFN

4 God ekonomisk hushållning

I kommunallagen finns ett regelverk för hur kommuner ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

God ekonomisk hushållning förutsätter inte bara att den löpande verksamheten under året kan finansieras med intäkter. För att inte behöva göra besparingar i verksamheten enskilda år, då intäkterna (skatteintäkter och statsbidrag) plötsligt viker eller då oförutsedda kostnadsökningar uppstår, krävs att kommunen har en buffert i sin ekonomi. För Ale kommun innebär god ekonomisk hushållning dessutom att verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga den kommunala servicen ska infria kommuninnevånarnas behov och dessutom bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt.

För att nå en god ekonomisk hushållning krävs ett metodiskt arbete efter att budget och verksamhetsplan har fastställts av fullmäktige och att kommunen har förmåga att anpassa sig efter förändrade förutsättningar under året.

Kommunens ekonomi måste vara i balans och långsiktigt hållbar. För att kommunen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat är det av största betydelse att respektive nämnd klarar sitt uppdrag och samtidigt har sin ekonomi i balans genom en god budgetföljsamhet. Det ekonomiska resultatet är också beroende av att investeringsvolymen hålls på en rimlig nivå. Hur kommunens nettoinvesteringar ska finansieras finns angivet i de finansiella målen som är antagna av kommunfullmäktige. En ökande nettolåneskuld innebär ett successivt försämrat resultat för kommunen, och ställer krav på politisk prioritering vad gäller behov av och önskemål om kommunala investeringar. I kommunallagen finns en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. Ale kommun har reserverat 100 mkr av Eget Kapital i RUR.

Finansiella mål

Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Om en kommun under ett år eller flera år förbrukar mer pengar än den får in innebär det att det blir kommande år, eller kommande generationer, som måste betala för denna överkonsumtion.

Kommunfullmäktige antog 2019-01-28 riktlinjer för God ekonomisk hushållning och finansiella mål enligt nedan:

- Nettokostnadsandelen skall vara högst 96 %.
- Nämnderna skall ha en ekonomi som klarar förändring dvs inte bundit upp hela budgeten. Uttryckas som att minst en procent av nämndramen skall ligga som ”buffert/reserv” alternativt en procent av omsättningen, för de verksamheter som ej är skattefinansierad eller interndebiterar ut sina kostnader.
- Självfinansieringsgrad av investeringar ska i genomsnitt under en rullande åttaårsperiod med 2018 som startår uppgå till minst 70 procent.
- Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen skall öka med en procent årligen på lång sikt.
- Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall på lång sikt öka.
- Kommunens soliditet skall vara positiv och inte minska fler än två år i rad.

5 Ekonomisk översikt

Finansiella jämförelsetal	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Resultat (Mkr)	125,2	132,1	89,0	94,0	98,0	101,0	105,0
Nettokostnadsandel (%)	93,5%	93,9%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%
Nettokostnad (Mkr)	1 925,4	2 040,7	2 115,6	2 211,0	2 298,4	2 369,6	2 431,7
Nettokostnad per invånare (kr)	59 892	62 996	64 873	67 801	70 378	72 468	73 652
-"- Procentuell ökning (%)	6,2%	11,7%	3,0%	-0,9%	3,8%	3,0%	1,6%
Anläggningstillgångar per invånare (kr)	62 563	64 263	69 289	86 868	113 315	142 346	166 908
Extern låneskuld (Mkr)	461,0	439,3	536,3	910,5	1 686,2	2 542,8	3 290,6
Låneskuld per invånare (kr)	14 339	13 561	16 446	27 920	51 632	77 766	99 668
Låneskuld per invånare (inkl. borgen och pensionsskuld) (kr)	60 855	63 658	75 729	88 066	116 931	145 422	169 348
Soliditet (exkl. ansvarsförbindelse, %)	53,0%	55,0%	54,5%	48,1%	40,5%	35,0%	31,7%
Soliditet (inkl. ansvarsförbindelse, %)	33,7%	40,5%	37,8%	36,4%	31,7%	28,1%	26,1%
Avskrivningar	119,1	127,0	124,9	142,5	163,6	194,6	229,0
Avskrivningar + resultat	244,3	259,1	213,9	236,5	261,6	295,6	334,0
Självfinansieringsgrad	105%	128%	67%	34%	25%	26%	31%
Invånare (antal)	32 148	32 394	32 612	32 610	32 658	32 698	33 016

5.1 Skatteintäkter och statsbidrag för Ale 2024

Beräkningen av kommunalskatten och de generella statsbidragen innebär 120,0 Mkr i ökad skatteprognos mellan budget 2023 och 2024. Av detta utgörs -4,8 mkr av egen befolkningsprognos. Det menas att kommunens egna befolkningsprognos är lägre än den som Sveriges kommuner och Regioner beräknar att Ale kommun ska ha per 1 november 2023. Till budget 2024 utgår ingen eftersläpningsersättning.

Eftersläpningsersättningen baseras på två kriterier. Dels ska antalet invånare öka i genomsnitt med minst 1,2 procent per år under en fyraårsperiod med utgångspunkt sex år innan aktuellt budgetår. Utöver detta ska befolkningen vuxit med 1,2 procent året innan det aktuella budgetåret. När båda dess kriterier är uppfyllda ersätts kommunen med de intäkter som det överskjutande antalet invånare skulle ha genererat i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag. För 2024 så uppfyller kommunen inte kraven då varken befolkningsökningen eller snittet de senaste fyra åren kommer upp till denna nivå.

5.2 Skattesats

Budget 2024–2027 bygger på en oförändrad skattesats på 21:87 kr.

5.3 Skatteprognos för Ale kommun

Kommunalskatt och generella statsbidrag (Mkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Kommunalskatt	1 803,5	1 814,7	1 894,4	1 987,3	2 074,1	2 151,3
* Preliminär kommunalskatt	1 808,4	1 808,9	1 894,4	1 987,3	2 074,1	2 151,3
* Avräkning 2022	0,0	2,2				
* Avräkning 2023	0,0	3,6				
*Avräkning 2024	-4,9	0,0				
Utjämnning	298,3	297,6	310,8	332,0	347,5	368,2
*Inkomstutjämnning	281,4	280,4	278,3	285,7	297,2	304,3
*Kostnadsutjämnning	16,8	17,2	32,5	46,2	50,2	63,9
Regleringsbidrag/avgift	62,9	75,6	73,4	53,9	41,3	30,1
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämnning	0,9	0,9	6,0	6,0	6,0	6,1
Kommunal fastighetsavgift	66,7	66,3	67,6	67,6	67,6	67,6
Varav egen befolkningsprognos	2,8	0	-4,8	5,1	0,9	5,3
Varav eftersläpningsersättning	0	0	0	0	0	0
TOTALT	2 232,2	2 255,1	2 352,2	2 446,8	2 536,5	2 623,3
Årlig förändring av prognos			97,1	94,5	89,7	86,8
Förändring budget/prognos		22,9	120,0			

5.4 Resultaträkning

Resultatposter (Mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Verksamhetens nettokostnader	-1 913,7	-2 134,7	-2 233,1	-2 328,3	-2 405,7	-2 471,2
Avsättning till omställningsfond	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ram	-1 913,7	-2 134,7	-2 233,1	-2 328,3	-2 405,7	-2 471,2
Avskrivningar	-127,0	-124,9	-142,5	-163,6	-194,6	-229,0
avgår kapitalkostnader	0,0	144,0	164,6	193,5	230,7	268,5
Nettokostnad	-2 040,7	-2 115,6	-2 211,0	-2 298,4	-2 369,6	-2 431,7
Skatteintäkter/Generella statsbidrag	2 173,4	2 232,2	2 352,2	2 446,8	2 536,5	2 623,3
Finansiella intäkter	6,3	2,9	4,0	4,0	4,0	4,0
Finansiella kostnader	-6,9	-30,5	-51,3	-54,4	-69,9	-90,6
Avgår resultat för affärsverksamheten	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	132,1	89,0	94,0	98,0	101,0	105,0
Nettokostnadsandel	93,9%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%

5.5 Balansräkning och kassaflödesanalys

Balansräkning

Balansposter (Mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Tillgångar						
Materiella Anläggningstillgångar	2 033,0	2 213,2	2 786,4	3 654,2	4 608,0	5 464,2
Finansiella Anläggningstillgångar	48,8	46,4	46,4	46,4	46,4	46,4
Summa anläggningstillgångar	2 081,8	2 259,6	2 832,8	3 700,6	4 654,4	5 510,6
Exploateringsfastigheter	49,3	-8,3	49,3	49,3	49,3	49,3
Övriga kortfristiga fordringar	221,5	163,0	221,5	221,5	221,5	221,5
Likvida medel	226,7	264,1	226,7	226,7	226,7	226,7
Summa omsättningstillgångar	497,5	418,7	497,5	497,5	497,5	497,5
Summa tillgångar	2 579,2	2 678,3	3 330,3	4 198,1	5 151,9	6 008,1
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital*	1 419,6	1 460,5	1 602,6	1 700,6	1 801,6	1 906,6
Därav årets resultat	132,1	89,0	94,0	98,0	101,0	105,0
Därav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Avsättningar	251,9	234,3	348,8	342,9	339,1	342,4
Långfristiga skulder	439,3	536,3	910,5	1 686,2	2 542,8	3 290,6
Kortfristiga skulder	468,5	447,2	468,5	468,5	468,5	468,5
Summa eget kapital och skulder	2 579,2	2 678,3	3 330,3	4 198,1	5 151,9	6 008,1
Soliditet	55,0%	54,5%	48,1%	40,5%	35,0%	31,7%

Kassaflödesanalys

Finansieringsposter (Mkr)	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	132,1	89,0	94,0	98,0	101,0	105,0
Just för av -och nedskrivning	127,0	124,9	142,5	163,6	194,6	229,0
Just för gjorda avsättningar	17,6	0,0	97,0	-5,9	-3,8	3,3
Just för reavinst-/förlust	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Just för ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	273,8	213,9	333,5	255,7	291,7	337,4
Ökning/minskning kortfr fordringar	-58,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning förråd/lager/pågående arbete	-25,1	46,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfr skulder	21,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	211,6	260,4	333,5	255,7	291,7	337,4
Investeringsverksamheten						
Investering i materiella / immateriella anläggningstillgångar	-134,6	-382,5	-703,8	-1 031,5	-1 148,4	-1 085,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av finansiella anläggningstillgångar	-42,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från invest.verksamheten	-178,6	-382,5	-703,8	-1 031,5	-1 148,4	-1 085,2
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån	110,0	168,6	370,4	775,8	856,6	747,9
Amortering av skuld	-135,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga skulder	3,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansverksamheten	-24,1	168,6	370,4	775,8	856,6	747,9
Årets kassaflöde	9,0	46,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	217,6	217,6	226,7	226,7	226,7	226,7
Likvida medel vid årets slut	226,7	264,1	226,7	226,7	226,7	226,7
Förändring likvida medel	9,1	46,5	0,0	0,0	0,0	0,0

5.6 Kommunbidrag till nämnderna

I de kommunbidrag som varje nämnd får till sitt förfogande har de specialdestinerade statsbidragen och de olika taxorna och avgifterna redan räknats de berörda nämnderna till godo. Grunden för kommunbidragen är kommunalskatten och den kommunalekonomiska utjämningen.

Nämnderna har kompenserats utifrån de uppdragsförändringar som sker mellan åren förenat med befolkningsförändringar. Ersättningen baseras på bokslutet 2022 som divideras med antalet invånare per verksamhetsområde. Ale kommuns egen befolkningsprognos används därefter för att räkna fram ersättningen för det förändrade uppdraget inför kommande budgetår där 80 procent av befolkningsförändringen räknas upp. Äldreomsorgen grupperas i intervaller där ersättningen dubblas vart femte år. Slutligen justeras nämndernas ramar utifrån resultatet 2022 och indexuppräknings i form av löner och övrig inflation.

2024 års ramar kommer att ligga som basår och som grund för ramanslagen resterande budgetår inom mandatperioden med eventuella justeringar om genomlysning av kommunens all verksamhet som kommer genomföras i början av 2023 visar på behov av det. Utgångspunkten för kommande års ramar kommer utgå från fastlagd resursfördelningsmodell/målgruppsmodell med tillägg för lönerrevision och övriga inflationsuppräknings.

Kommunbidrag (Mkr)	Budget 2023	Förändring	Budget 2024
Utbildningsnämnd	951,82	25,32	977,15
Kultur och fritid	89,26	2,76	92,02
Socialnämnd	679,84	42,71	722,55
Samhällsbyggnadsnämnd	87,64	3,12	90,76
Kommunstyrelsen*	105,45	5,02	110,47
Borf	35,79	0,00	35,79
Förtroendevalda	14,28	0,78	15,06
*Överförmyndarnämnd	3,08	0,14	3,22
*Revision	1,42	0,04	1,46
*Valnämnd	0,00	0,69	0,69
*Jävsnämnd	0,00	0,00	0,00
Pensionskostnader och pensionsreserv	22,90	1,56	24,46
Lönereserv	5,11	13,15	18,26
Serviceämnd kommunbidrag	138,12	3,10	141,22
Serviceämnd	0,00	0,00	0,00
Totalt	2 134,70	98,40	2 233,10

5.7 Övriga ekonomiska förutsättningar

- Principen är att 80 % av det ökade uppdraget räknas upp årligen.
- Vid fördelningen av budgetramarna har utgångspunkten varit de olika nämndernas ramar 2023-01-01 inkluderat eventuella flytt av budgetposter mellan nämnderna under 2023 hänsyn taget till helårseffekt.
- Kommunbidrag för löneökningar finns budgeterade under varje nämnd och det är upp till varje nämnd att hantera detta
- Nämndernas ramar har inflationsuppräknats med 3,0 procent.
- Personalomkostnadspåslaget är räknat på 46,53 procent.
- Vid beräkning av kapitalkostnader har en internränta på 1 procent använts.
- De politiska satsningar som berör nämnderna framgår av verksamhetsplanens inledning och ingår i nämndernas ramar.

5.8 Taxor och avgifter

Genomgång ska ske av samtliga taxor och avgifter som tillämpas. Nämndernas ambitioner när det gäller avgiftsfinansiering ska klargöras. Beslut om taxor sker på kommunfullmäktige där så är nödvändigt och det inte finns ett beslut om att taxor ska indexuppräknas.

De affärsdrivande verksamheterna inom samhällsbyggnadsnämnden utgör särskilda balansräkningsenheter som tillgodoräknas och belastas sitt resultat genom reglering mot resultatutjämningsfonder. Beslut om resultatdisposition tas i respektive bokslut.

Enheterna svarar för sina anläggningstillgångar och sitt rörelsekapital. För förvärv av anläggningar fordras medgivande av kommunfullmäktige.

Taxenivåerna beslutas av kommunfullmäktige. Enheterna ska långsiktigt ha full kostnadstäckning inklusive kapitalkostnader och administrationsersättning. Därvid ska eventuella framtida återställningskostnader eller stora underhållsbehov beaktas. I budgeten angivna totala investeringsramar för enheterna disponeras av nämnd.

5.9 VA-verksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	66 783	85 834	93 000
Verksamhetens kostnader	-55 010	-64 116	-78 550
Avskrivningar	-9 842	-11 384	-12 000
Verksamhetens nettokostnader	1931	10 334	2 450
Finansiella intäkter	51	7	50
Finansiella kostnader	-1 982	-6 941	-2 500
Årets resultat	0	3400	0

5.10 Renhållningsverksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	39 200	45 644	40 800
Verksamhetens kostnader	-37 769	-43 132	-39 263
Avskrivningar	-1 383	-1 374	-1 497
Verksamhetens nettokostnader	48	1138	40
Finansiella intäkter	18	2	10
Finansiella kostnader	-66	-41	-50
Årets resultat	0	1 099	0