



Alesamverkans mål och budget 2025-2028

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Visionen.....	4
3 Ale kommuns värdegrund.....	4
4 Politiska mål och uppdrag	5
5 God ekonomisk hushållning	7
6 Ekonomisk översikt.....	8

Bilagor

Bilaga 1: Koncernbudget 2025 – Alesamverkan

Bilaga 2: Driftsbudget 2025 (Alesamverkan)

I Inledning

I.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 arbetsätt för att arbeta så resurseffektivt som möjligt utan att sänka kvaliteten. Vi ser fram emot ett konstruktivt samarbete med olika aktörer inom kommunen liksom samverkan med andra kommuner, 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 från 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 2025 är ett styrdokument som aktivt följs upp genom verksamhetsdialog där prioriteringar tydliggörs.

2 Visionen

Ett Ale. I Ale skapar människor, föreningar och företag möjligheter och framtiden tillsammans i ett samhälle där vi gemensamt tar ansvar. Mellan skog och älv växer vi med en storslagen småskalighet där småstadens fördelar bevaras. Ett pärlband av orter, var och en unik, här finns en plats för alla. Här har vi nära till varandra, naturen och stadens brus. Ale – Sveriges längsta småstad.

3 Ale kommuns värdegrund

Tillsammans tar vi ansvar och skapar förtroende. Vi tar ansvar för Alebornas bästa.

Kommunens organisation är till för de som bor och verkar runt om i hela Ale. Vi erbjuder god verksamhet och service genom att arbeta effektivt och med hög tillgänglighet.

Vi arbetar tillsammans i en organisation. Alla som är anställda i Ale kommun är kollegor. Vi drar nytta av att ha nära till varandra, vi vill varandra väl och vi gör varandra bättre. Vi försöker förstå våra kollegors perspektiv och bidrar till att alla trivs på arbetet.

Vi skapar förtroende Vi vill förstå de förväntningar och behov som människor, föreningar och företagare har, i dag och i framtiden. För oss är alla människor lika mycket värda och vi bemöter alla på ett gott, likvärdigt och respektfullt sätt. Vi behandlar alla sakligt och följer de lagar och regler som är relevanta för våra uppdrag och vår verksamhet.

4 Politiska mål och uppdrag

4.1 Riktningmål

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

4.2 Mål

Mål	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Förenkla processer i syfte att leverera mer kundnytta genom ökad tillit mellan och inom organisationens olika delar.	Arbetet med utveckling och integration av den tillitsbaserade styrningen och uppföljningen av densamma i förhållande till den antagna styrmodellen skall fortgå. Detta ska ske tillsammans med samtliga nämnder och bolag.	KS, Alla
Arbeta kontinuerligt med innovation och ständiga förbättringar, både inom den enskilda förvaltningen men också i ett förvaltningsövergripande perspektiv.	Organisationen ska kontinuerligt ifrågasätta vad som går att förbättra och effektivisera för att höja kvalitet och/eller sänka kostnader. Det löpande arbetet skall ligga som en naturlig del i årshjulet och redogöras för i nulägesanalysen.	Alla
Hållbar kompetensförsörjning	Säkerställ att vi använder alla kompetenser på rätt plats i organisationen och att vi automatiserar och effektiviserar i största möjliga utsträckning. Säkerställ arbetet med vidareutveckling av möjligheter att skapa karriärvägar för befintlig personal.	Alla
Hållbart arbetsliv	Kommunen som arbetsgivare ska främja trygghet, kompetens och professionell utveckling. Ständiga förbättring ska präglade våra arbetsplatser där innovation och medarbetarengagemang står i fokus.	Alla
Verksamhetsskap - medarbetarskap	För att stärka organisationen ska kommunen aktivt arbeta med att införa och utveckla principer för verksamhetsskap och medarbetarskap, utöver dagens arbete med ledarskap. Målet är att alla medarbetare ska känna sig delaktiga och engagerade i sitt arbete, och att ledarskapet systematiskt stödjer detta.	Alla

4.3 Uppdrag

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Prioritera implementeringen av den nya värdegrunden i hela organisationen och skapa en struktur för att kontinuerligt kunna följa upp värdegrundens effekter över tid	Ale kommun finns till för dess invånare, besökare och företagare. Kommunens nya värdegrund fastställer att kunden ska vara i fokus och att hela organisationen behöver ta ett gemensamt ansvar för detta. Det är avgörande att kommunens värdegrund genomsyrar hela organisationen. Detta innebär att en kulturförändring behöver ske och att den behöver hålla över en överskådlig tid framåt. Utvärderingen av värdegrundens effekter ska följa såväl kunders som anställdas upplevda förändring. Den externa kunddialogen är av stor vikt för att förstå och förfina förändringsarbetet. För att ytterligare säkerställa implementering ska värdegrunden vara fokus för alla tillitsdialoger under 2025	Alla
Prioritera arbetet med att sänka sjukfrånvaro och personalomsättning.	Implementera, följ upp och utvärdera löpande effekter av åtgärdsplan framtagen i utredning kring "Sjukfrånvaro och personalomsättning"	Alla
Innovation och ständiga förbättringar,	Alla förvaltningar skall under Q1 2025 till nämnd redovisa olika förslag till utveckling och förbättring av verksamheten som var och en, eller till del av, motsvarar 1% av tilldelad budget. Nämnden ges då möjlighet att göra politiska prioriteringar motsvarande 1%. Processen är framåt tänkt att vara en naturlig del av årshjulet.	Alla
Öka tillgängligheten till kommunens anläggningar och lokaler och sänk driftskostnaderna.	Högt bokningstryck och kvalitetskrav på våra anläggningar och lokaler ställer krav på att vi flyttar positionerna framåt inom ny teknik för att kunna nyttja kommunens lokaler mer effektivt och sänka driftskostnader på våra anläggningar. Kommunen måste arbeta och bereda vägen för ökade	KS, SERN

	investeringar i ny teknik som ger eftersökta effekter.	
Öppen ungdom ska möta/ attrahera fler olika typer av ungdomar i kommunen.	Öppen ungdom ska i högre grad bidra till att fler ungdomar får en meningsfull fritid genom att pröva nya koncept/verksamheter och i samverkan med föreningslivet.	KS
Uppdrag välfärdsteknik	Innevarande års utredning och omvärldsbevakning skall under Q1 2025 resultera i en konsekvensbeskrivning samt plan för införande av välfärdsteknik på bred front inom socialnämndens område, som ett inspel till budgetarbete inför 2026. Syftet med införandet av välfärdsteknik är att höja kvalitet, motverka utmaningen med kompetensförsörjning samt optimera hur, och till vad, vi använder vår personal.	SN
Utreda möjligheten att införa en kulturgaranti i grundskolan.	Utred införandet av en kulturgaranti för barn och unga. Garantin ska utvärderas genom en omvärlds- och konsekvensanalys. Samfinansiering med regionen ska undersökas.	UBN, KS
Upphäva landsbygdsprogrammet	Översiktsplan 2021 ersätter nuvarande landsbygdsprogram	SBN
"Familjerådgivnings-check"	Utred införande av en "familjerådgivnings-check" eller motsvarande. Förslag ska utvärderas genom en omvärlds- och konsekvensanalys.	SN
Öka krisberedskapen	Upprätta en plan för att säkerställa kommunens krisberedskap. Planen ska fastställa de olika nämndernas ansvar och redovisa kostnaderna samt finansieringen på kort och lång sikt.	KS
Öka studiero och trygghet i klassrummen	Redovisa utbildningsförvaltningens arbete för att säkerställa studiero och trygghet i klassrummet, för alla elever, samt lämna förslag på ytterligare åtgärder samt kostnader och konsekvenser av dessa åtgärder.	UBN
Möjliggör för att en skola ska kunna drivas som intraprenad	Ta fram en plan för att omvandla minst en skola till intraprenad och att detta redovisas innan sista juni 2025.	UBN
Utred införandet av klassmorfar/klassmormor	Utred förutsättningarna för att få fler äldre i skolan med målet att öka det sociala utbytet över generationsgränser. Utredningen ska utvärderas genom en omvärlds- och konsekvensanalys.	UBN, SN
Stärk kommunens analysförmåga genom att kunna simulera olika tillväxtscenarier	Säkerställ att det finns ett budgetverktyg som kan simulera olika tillväxtscenarier för att förstärka nuvarande budget- och investeringsprocess	KS
Förstärkt arbete mot välfärdsbrottlighet och felaktigt utbetalda kommunala skattemedel	Utred och föreslå hur kommunen kan stärka arbetet med att motverka välfärdsbrottlighet och minska felaktigt utbetalade av kommunala skattemedel. Utredningen ska redovisa hur stora besparingar förslagna åtgärder skulle kunna innebära.	KS
Förstärkt matkvalitet i skolor och äldreomsorgen	Måltider som serveras i Ale kommun skall främja goda matvanor och folkhälsa. Genom en särskild satsning för att öka matkvalitén på kommunens måltider ges förutsättningar för en god måltidsupplevelse för såväl unga som äldre.	Sern
Investeringsbidrag till föreningslivet	Kultur och fritid ska fördela ett investeringsbidrag till föreningslivet på 1,0 miljoner kronor.	KS
Friluftsförande insatser	Utred insatser och/eller åtgärder som ökar vistelse i natur och miljö. Förslag ska utvärderas genom en omvärlds- och konsekvensanalys.	KS, SerN
Utred förutsättningar att vertikalt kunna blanda olika funktioner, till exempel kommunala verksamheter, verksamhetslokaler och bostäder mm.	För en hållbar samhällsplanering som dessutom ger en ökad social hållbarhet och trygghet, behöver Ale kommun hitta nya rutiner och förhållningssätt som ger oss möjlighet att stapla innehåll och verksamheter vertikalt, ibland kallat 3d-fastighetsbildning. Aktuella geografiska områden bör i första hand vara pendelstations nära. Utredningen skall belysa vilka eventuella hinder som finns idag samt ge förslag på nya rutiner eller andra åtgärder för att minimera eller helt eliminera eventuella hinder samt utvärderas genom en nuläges-, omvärlds- och konsekvensanalys. Utredningen är förvaltningsövergripande.	KS, SBN, Sern
Ruttoptimering för kommunens samtliga fordon	Utred ruttoptimering och analysera kommunens samtliga fordon för att förstå hur fordon körs och används idag i syfte att fordonen används så effektivt som möjligt.	Sern

5 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 kommuninvånarnas 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. Enligt ny lagstiftning kring God ekonomisk hushållning så kommer RUR att fasas ut under en tioårsperiod och möjlighet finns att istället inrätta en Resultatreserv (RER).

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.

6 Ekonomisk översikt

Finansiella jämförelsetal	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Resultat (Mkr)	132,1	120,6	94,0	99,0	102,0	106,0	111,0
Nettokostnadsandel (%)	93,9%	94,7%	96,0%	95,9%	96,0%	96,0%	96,0%
Nettokostnad (Mkr)	2 040,7	2 144,5	2 232,5	2 293,6	2 377,3	2 461,5	2 555,3
Nettokostnad per invånare (kr)	62 996	66 096	68 460	70 228	72 436	74 406	76 113
-"- Procentuell ökning (%)	11,7%	4,9%	0,1%	2,6%	3,1%	2,7%	2,3%
Anläggningstillgångar per invånare (kr)	64 263	66 551	68 371	95 230	112 452	134 807	153 061
Extern låneskuld (Mkr)	439,3	409,6	741,3	1 071,2	1 548,8	2 209,4	2 774,2
Låneskuld per invånare (kr)	13 561	12 624	23 037	32 795	47 192	66 787	82 632
Låneskuld per invånare (inkl. borgen och pensionsskuld) (kr)	63 658	69 431	88 066	93 503	113 114	134 753	152 159
Soliditet (exkl. ansvarsförbindelse, %)	55,0%	55,9%	48,1%	46,8%	42,8%	38,4%	35,8%
Soliditet (inkl. ansvarsförbindelse, %)	40,5%	41,7%	36,4%	36,3%	34,1%	31,3%	29,9%
Avskrivningar	127,0	129,9	142,5	141,0	154,0	171,0	192,0
Avskrivningar + resultat	259,1	250,5	236,5	240,0	256,0	277,0	303,0
Självfinansieringsgrad skattefinansierad vht	192%	115%	65%	56%	35%	27%	32%
Invånare (antal)	32 394	32 446	32 610	32 664	32 820	33 081	33 572

6.1 Skatteintäkter och statsbidrag för Ale 2025

Beräkningen av kommunalskatten och de generella statsbidragen innebär 57,7 Mkr i ökad skatteprognos mellan budget 2024 och 2025. Av detta utgörs -2,0 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 2024 då invånarantalet 1 november året innan budgetåret utgör beräkningsgrund för skatteintäkter nästkommande år dvs 2025. Till budget 2025 utgår ingen eftersläpningsersättning.

I och med en skattesänkning om 50 öre medför det minskade skatteintäkter på 45,2 mkr för 2025 i jämförelse med oförändrad skattesats.

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 dessa kriterier är uppfyllda ersätts kommunen med de intäkter som det överskjutande antalet invånare skulle ha genererat i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag. För 2025 så uppfyller kommunen inte kraven då varken befolkningsökningen eller snittet de senaste fyra åren kommer upp till denna nivå.

6.2 Skattesats

Budget 2025-2028 bygger på en förändrad skattesats till 21:37 procent (ned 50 öre från 21:87).

6.3 Skatteprognos för Ale kommun

Kommunalskatt och generella statsbidrag (Mkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Kommunalskatt	1 884,8	1 881,7	1 931,5	2 007,7	2 086,3	2 175,5
* Preliminär kommunalskatt	1 883,8	1 883,8	1 931,5	2 007,7	2 086,3	2 175,5
* Avräkning 2023	0,0	-2,8				
* Avräkning 2024	0,0	0,6				
*Avräkning 2025	1,0	0,0				
Utjämnning	315,6	320,0	341,0	367,8	399,8	439,1
*Inkomstutjämnning	284,7	289,5	299,2	318,7	338,7	361,3
*Kostnadsutjämnning	30,9	30,6	41,7	49,1	61,1	77,8
Regleringsbidrag/avgift	99,4	99,2	77,6	68,1	56,8	44,8
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämnning	6,3	6,4	9,3	9,3	9,4	9,4
Kommunal fastighetsavgift	67,6	68,5	72,2	72,2	72,2	72,2
Varav egen befolkningsprognos	-5,9		-46,9	-38	-22	6
Varav eftersläpningsersättning	0	0	0,0	0	0	0
Totalt	2 373,7	2 375,7	2 431,5	2 525,1	2 624,6	2 741,0
Årlig förändring av budget/prognos			55,7	93,6	99,5	116,4
Förändring mot budget 2024		2,0	57,7			

Av de -46,9 mkr så består -1,7 mkr av lägre befolkningsprognos än riksprognosen och -45,2 mkr sänkning kommunalskatt 50 öre.

6.4 Resultaträkning

Resultatposter (Mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Verksamhetens kostnader-intäkter	-2 014,6	-2 112,1	-2 181,1	-2 255,7	-2 327,8	-2 404,9
Avskrivningar	-129,9	-142,5	-141,0	-154,0	-171,0	-192,0
Summa Ramar	-2 144,5	-2 254,6	-2 322,1	-2 409,7	-2 498,8	-2 596,9
Internränta	0,0	22,1	28,2	32,4	37,3	41,6
Nettokostnad	-2 144,5	-2 232,5	-2 293,9	-2 377,3	-2 461,5	-2 555,3
Skatteintäkter/Generella statsbidrag	2 283,6	2 373,7	2 431,5	2 525,1	2 624,6	2 741,0
Finansiella intäkter	12,3	4,0	6,0	5,0	5,0	4,0
Finansiella kostnader	-30,8	-51,3	-44,6	-50,8	-62,1	-78,7
Årets resultat	120,6	94,0	99,0	102,0	106,0	111,0
Nettokostnadsandel	94,7%	96,%	96%	96,%	96,%	96,%

6.5 Balansräkning och kassaflödesanalys

Balansräkning

Balansposter (Mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Tillgångar						
Materiella Anläggningstillgångar	2 107,7	2 786,4	3 059,0	3 639,0	4 408,0	5 087,0
Finansiella Anläggningstillgångar	51,6	46,4	51,6	51,6	51,6	51,6
Summa anläggningstillgångar	2 159,3	2 832,8	3 110,6	3 690,6	4 459,6	5 138,6
Exploateringsfastigheter	44,9	49,3	44,9	44,9	44,9	44,9
Övriga kortfristiga fordringar	224,1	221,5	224,1	224,1	224,1	224,1
Likvida medel	326,1	226,7	326,1	326,1	326,1	326,1
Summa omsättningstillgångar	595,1	497,5	595,1	595,1	595,1	595,1
Summa tillgångar	2 754,4	3 330,3	3 705,7	4 285,7	5 054,7	5 733,7
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital*	1 540,2	1 602,6	1 733,2	1 835,2	1 941,2	2 052,2
Därav årets resultat	120,6	94,0	99,0	102,0	106,0	111,0
Därav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Avsättningar	312,0	348,8	408,7	409,1	411,5	414,7
Långfristiga skulder	409,6	910,5	1 071,2	1 548,8	2 209,4	2 774,2
Kortfristiga skulder	492,6	468,5	492,6	492,6	492,6	492,6
Summa eget kapital och skulder	2 754,4	3 330,3	3 705,7	4 285,7	5 054,7	5 733,7
Soliditet	55,9%	48,1%	46,8%	42,8%	38,4%	35,8%

Kassaflödesanalys

Finansieringsposter (Mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Den löpande verksamheten	120,6	94,0	99,0	102,0	106,0	111,0
Årets resultat	129,9	142,5	141,0	154,0	171,0	192,0
Just för av -och nedskrivning	60,1	97,0	12,9	0,4	2,4	3,3
Just för gjorda avsättningar	-4,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Just för reavinst-/förlust	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Just för ej likvidpåverkande poster						
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	306,3	333,5	252,9	256,4	279,4	306,3
Ökning/minskning kortfr fordringar	-2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning förråd/lager/pågående arbete	-60,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfr skulder	32,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	275,9	333,5	252,9	256,4	279,4	306,3
Investeringsverksamheten						
Investering i materiella / immateriella anläggningstillgångar	-135,1	-703,8	-582,8	-734,0	-940,0	-871,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,2	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från invest.verksamheten	-134,9	-703,8	-582,8	-734,0	-940,0	-871,0
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån	180,0	370,4	329,9	477,6	660,6	564,7
Amortering av skuld	-210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga skulder	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	-2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansverksamheten	-32,4	370,4	329,9	477,6	660,6	564,7
Årets kassaflöde	108,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	226,7	226,7	326,1	326,1	326,1	326,1
Likvida medel vid årets slut	326,1	226,7	326,1	326,1	326,1	326,1
Förändring likvida medel	99,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

6.6 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 utjämnningen.

Nämnderna har kompenserats utifrån de uppdragsförändringar som sker mellan åren förenat med befolkningsförändringar. Ersättningen baseras på bokslutet 2023 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 2023 och indexuppräknning i form av löner och övrig inflation.

2025 års ramar kommer att ligga som basår och som grund för ramanslagen resterande budgetår inom mandatperioden. Utgångspunkten för kommande års ramar kommer utgå från fastlagd resursfördelningsmodell/målgruppsmodell med tillägg för lönerrevision och övriga inflationsuppräknningar. Under 2023 och 2024 har nämnderna fått kompensation för de ökade pensionskostnaderna via PO-påslaget. Till 2025 så prognostiseras pensionskostnaderna och tillika PO-påslaget sjunka med ca 4,5% enligt preliminära beräkningar från Sveriges kommuner och regioner (SKR). Ale kommun beräknar PO-påslaget för 2025 till 42% från tidigare 46,53%. Detta medför ett frigjort utrymme på ca 48,5 mkr och minskar nämndernas ramar.

Kommunbidrag (Mkr)	Budget 2024	Förändring	Budget 2025
Utbildningsnämnd	1 007,52	32,44	1 039,96
Kultur och fritidsutskott	86,82	-37,30	49,82
Socialnämnd	735,38	21,28	757,27
Samhällsbyggnadsnämnd	83,66	-6,76	76,90
Kommunstyrelsen*	103,45	1,04	103,87
Borj	35,79	1,79	37,58
Förtroendevalda	15,06	-0,86	14,20
*Överförmyndarnämnd	3,22	0,03	3,25
*Revison	1,51	0,04	1,54
*Valnämnd	0,69	-0,69	0,00
*Jävsnämnd	0,00	0,00	0,00
Pensionskostnader och pensionsreserv	27,32	9,67	37,00
Lönereserv	4,53	-4,53	0,00
Servicenämnd kommunbidrag	149,65	51,06	200,71
Servicenämnd	0,00	0,00	0,00
Totalt	2 254,60	67,20	2 322,10

*24 mkr av ramtillskottet till Utbildningsnämnden är ett engångsbelopp i budget 2025 och avser anpassningar 19 mkr samt 5 mkr skolskjuts
1 mkr av ramtillskottet Samhällsbyggnadsnämnden är ett engångsbelopp i budget 2025 och avser kommunala detaljplaner.*

6.7 Övriga ekonomiska förutsättningar

- Principen är att 80 % av det ökade uppdraget/ner räknas upp årligen beroende på befolkningsförändringar.
- Vid fördelningen av budgetramarna har utgångspunkten varit de olika nämndernas ramar 2024-01-01 inkluderat eventuella flytt av budgetposter mellan nämnderna under 2024 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 3,5 procent för köpt verksamhet. (Utgår från SKR:s framtagna index)
- Nämndernas ramar har inflationsuppräknats med 2,5 procent för övrig verksamhet inklusive lokaler. (Utgår från SKR:s framtagna index)
- Personalomkostnadspåslaget är räknat på 42,00 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.

6.8 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.

6.9 VA-verksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	73 112	90 929	93 000
Verksamhetens kostnader	-57 686	-72 376	-78 550
Avskrivningar	-9 911	-11 345	-12 000
Verksamhetens nettokostnader	5 515	7 208	2 450
Finansiella intäkter	132	10	50
Finansiella kostnader	-5 647	-7 218	-2 500
Årets resultat	0	0	0

6.10 Renhållningsverksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	42 315	49 183	51 050
Verksamhetens kostnader	-41 080	-47 741	-49 553
Avskrivningar	-1 359	-1 401	-1 457
Verksamhetens nettokostnader	-124	41	40
Finansiella intäkter	124	2	10
Finansiella kostnader	0	-43	-50
Årets resultat	0	0	0