

# Årsredovisning 2020

Antagen av kommunfullmäktige 2021-03-31 § 16

# Innehållsförteckning

INLEDNING .....	3
Ordföranden har ordet.....	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....	5
Den kommunala koncernen.....	5
Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
Händelser av väsentlig betydelse .....	10
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	26
Balanskravsresultat .....	35
Väsentliga personalförhållanden .....	38
Förväntad utveckling .....	41
FINANSIELLA RAPPORTER .....	42
Resultaträkning .....	42
Balansräkning.....	43
Kassaflödesrapport .....	44
Fullfonderingsmodell.....	45
Noter .....	46
Särredovisning.....	64
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING .....	68
Driftredovisning .....	68
Investeringsredovisning.....	70
Upplysning om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad.....	72
REVISIONSBERÄTTELSE.....	74

# INLEDNING

## Ordföranden har ordet

År 2020 kommer gå till historien som det är då corona-pandemin snabbt spreds över världen och vi fick anpassa våra liv efter ett virus. Det har varit ett ovanligt år på många sätt och jag vill börja med att rikta ett stort tack till samtliga medarbetare och förtroendevalda inom Alingsås kommunkoncern för att ni med bästa förmåga har hanterat smittspridningen samtidigt som vi har bibehållit vår samhällsviktiga verksamhet.

I mitten av mars enades gruppledarna för de politiska partierna i kommunfullmäktige att lägga partipolitiska konflikter åt sidan och inleda en borgfred. Vi var överens om att ta ett gemensamt ansvar för vår kommunala verksamhet och ge medarbetarna vårt fulla stöd och förtroende att hantera den utmanande situationen. Det var en nödvändig och viktig överenskommelse som förhoppningsvis har bidragit till att våra medarbetare har kunnat ha ett större fokus på att minska smittspridningen och hantera våra verksamheter.

Alingsås visade sig från sin bästa sida när pandemin kom. Samverkan mellan kommunen och trossamfund, pensionärsföreningar, föreningsliv och näringsliv visar att tillsammans är vi starka och kan utveckla Alingsås till det bättre. Under våren lanserade kommunen stödpaket till både näringsliv och föreningsliv för att försöka underlätta och bidra till att hela kommunen tillsammans skulle klara sig ur corona-krisen. Under året har över 10 miljoner kronor satsats på att stödja näringsliv och föreningsliv i hela kommunen.

Vår kommunala välfärd har kunnat bedrivas trots den pågående pandemin men har givetvis behövt anpassats löpande i takt med utvecklingen av smittspridningen och nya rekommendationer. Pandemin påtvingade en snabb digital omställning och vi har alla fått lära oss att leva och arbeta annorlunda där digitala möten har blivit det nya normala. Vår skolverksamhet ställde på kort tid om till fjärrundervisningen under våren och fortsatte delvis med det resterande del av året.

I grundskolan var andelen elever som går ut årskurs 9 och är behöriga till gymnasiet bland de högsta i landet. Inom äldreomsorgen är de äldre år 2020 återigen bland de nöjdaste i landet, både inom hemtjänsten och på särskilda boenden. Därtill syns utveckling i rätt riktning vad gäller sedan tidigare kända förbättringsområden i organisationen, som till exempel handläggningstider inom bygglov och företagarnas upplevelse av företagsklimatet i kommunen. Det är goda betyg till kommunens medarbetare och verksamheter som visar på den robusthet som finns i vår organisation. Under året har det även kommit en rapport från RKA (Rådet för främjande av kommunala analyser) som visar att Alingsås kommun är en av de mest framgångsrika vad gäller effektivitet i vår verksamhet. Det är mycket glädjande att vi har en organisation som framgångsrikt skapar mycket värde till våra medborgare.

Alingsås kommun redovisar ett överskott som överstiger budget för 2020 vilket framförallt förklaras av de statliga bidragen som kom under året och reavinster för exploateringsverksamheten. Det är inget unikt för Alingsås utan kommunsektorn generellt uppvisar goda resultat under 2020, främst kopplat till stora statliga stöd för pandemin. Det sammanlagda underskottet för våra nämnder exklusive exploateringsverksamheten är lägre än vad vi trodde under hösten och även det beror till stor del på statliga ersättningar kopplat till pandemin. En god ekonomi är grunden för att kunna fortsätta bedriva en högkvalitativ

verksamhet för våra kommuninvånare och det är därför positivt att vi fortsatt har en solid ekonomi med högt resultat samtidigt som vi har en verksamhet som uppvisar en hög kvalitet.

Jag vill avsluta med att återigen tacka våra anställda och förtroendevalda för året som har gått!



*Daniel Filipsson (M),  
kommunstyrelsens ordförande*

*Alingsås mars 2021*

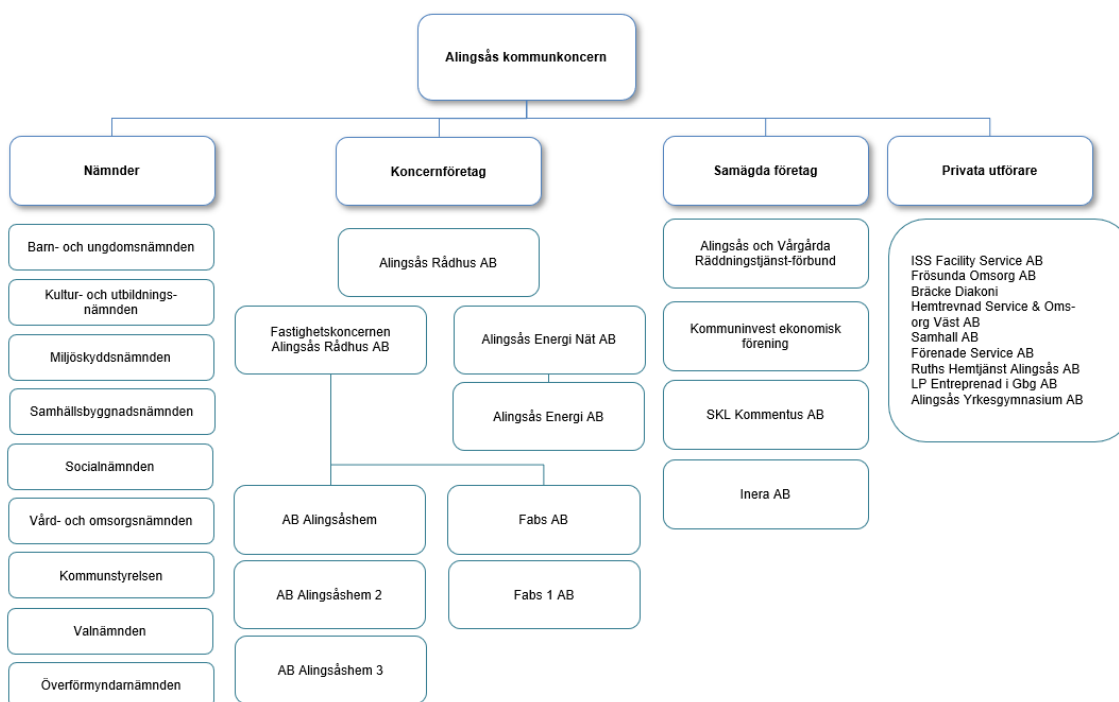


# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Den kommunala koncernen

Den verksamhet som bedrivs inom Alingsås kommunkoncernen består av nämnds- och förvaltningsorganisationer, kommunala bolag och ett räddningstjänstförbund som drivs tillsammans med Vårgårda kommun. De kommunala bolagen utgör liksom nämnder och förvaltningar instrument för att bedriva och utveckla den kommunala verksamheten. Därtil innehar kommunen andelar i ett antal samverkansföretag, vilka anges i organisationsschemat nedan. Kommunen anlitar dessutom privata utförare på främst två väsentliga områden, hemtjänst och kost.

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



## Översikt över verksamhetens utveckling

Alingsås kommunkoncern redovisade ett resultat på 230,5 mnkr 2020. Året har präglats av stor ekonomisk osäkerhet till följd av covid-19 och dessutom har omfattande ekonomiska stödpaket riktats mot landets kommuner till följd av pandemin. Årets resultat påverkas positivt av flertalet engångsposter under året. Det strukturella resultatet är årets resultat rensat från just dessa poster av engångskaraktär. Detta beskrivs ytterligare i avsnittet Balanskravsresultat. Utmaningarna återfinns fortsatt inom den demografiska utvecklingen som i hög grad påverkar kommunens verksamheter och därtill är kommunens investeringsnivåer högre. Den högre investeringstakten kvarstår på höga nivåer kommande år. Högre investeringsvolym kräver fortsatt höga resultatnivåer och en god budgetföljsamhet över hela kommunkoncernen. Nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter (mnkr)	1 127,7	1 053,3	1 016,2	1 062,2	1 020,5
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-3 142,4	-3 016,5	-2 868,4	-2 823,3	-2 790,9
Årets resultat (mnkr)	230,5	149,4	145,7	91,1	65,0
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	22,9	20,8	19,3	17,5	15,7
Investeringar (mnkr)	490,0	443,4	456,0	641,0	462,0
Självfinansieringsgrad (%)	101,5	90,6	80,6	45,6	54,6
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	3 402,8	3 402,8	3 395,9	3 345,9	2 933,2
Nettokoncernskuld, kr/invånare	94 790	95 732	96 187	96 645	90 906
Antal årsarbetare, kommunala bolag	133	131	125	135	128

Kommunen	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd	41 602	41 420	41 070	40 390	40 045
Kommunal skattesats (%)	21,36	21,36	21,36	21,36	21,36
Skatteintäkter (mnkr)	1 967,1	1 962,9	1 898,7	1 853,8	1 744,9
Generella stadsbidrag och utjämning (mnkr)	577,7	431,2	372,3	360,5	358,8
Verksamhetens intäkter (mnkr)	702,3	664,9	613,2	665,9	644,0
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-3 012,1	-2 902,6	-2 753,3	-2 721,0	-2 702,6
Årets resultat (mnkr)	162,8	96,7	71,0	125,1	1,9
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	16,8	14,6	13,7	12,6	21,1
Investeringar (mnkr)	124,8	150,8	116,4	131,4	118,2
Självfinansieringsgrad (%)	185,4	108,4	114,3	144,3	50,8
Lån i banker och kreditinstitut (mnkr)	3 402,8	3 402,8	3 395,9	3 345,9	0,0
Antal årsarbetare, kommunen	3 049	2 972	2 895	2 904	2 870

*Soliditeten beräknas genom att dividera eget kapital med summan av tillgångarna.*

*Självfinansieringsgraden av investeringar räknas ut genom att först addera årets resultat med årets avskrivningar och sedan dividera denna summa med årets investeringar.*

*Nettokoncernskulden beräknas som summan av kommunkoncernens skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser för pensioner, med avdrag för likviditet, det vill säga kassa och bank samt 85 procent av kortfristiga placeringar dividerat med befolkningsantalet.*

*Kassalikviditeten beräknas genom att addera kassa och bank, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar och sedan dividera detta med kortfristiga skulder.*

*Antal årsarbetare, kommunen inkluderar här även vilande anställningar.*

# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Omvärldsanalys

Precis som för hela landet och världen har utbrottet av covid-19 påverkat kommunen i hög utsträckning och på många sätt under året. För landet som helhet har ekonomin återhämtat sig relativt väl sedan i våras, till stor del tack vare omfattande krisåtgärder från riksdag och regering för att stötta offentlig verksamhet, organisationer och företag. Kommunen har fått ökade kostnader inom framför allt vård- och omsorgsområdet i form av ökade personalkostnader, köp av sjukvårdsmateriel och skyddsutrustning och har därtill fått ställa om stora delar av sin verksamhet till att fungera på andra sätt eller tillfälligt stänga ned. De ekonomiska och personella effekterna av detta är svåra att ännu helt överblicka, dock har ersättning till kommunen i form av statsbidrag för ökade kostnader inom vård och omsorg betalats ut till kommunen under året. Vidare finns osäkerhet kopplad till att pandemin långt ifrån är över och att det inte går att avgöra hur lång tid som dess effekter kommer att påverka kommunen, framför allt ekonomiskt, och att kommunen inte vet i hur stor utsträckning som kostnader kopplade till pandemin kommer att ersättas av staten under kommande år. Spridningen av covid-19 har också manat kommunen till ett mer omfattande säkerhets- och stabsarbete och vissa brister inom beredskap och förberedelse har tidigare under året varit synliga som exempelvis brist på skyddsutrustning (lagerhållning).

Viruset har också varit påfrestande för det lokala näringslivet, handeln och invånare i Alingsås. Andelen arbetslösa i kommunen har ökat under 2020 jämfört med året innan och antalet företagskonkurser har ökat. Kommunen utlyste tidigt under året ett stödpaket för det lokala näringslivet och senare också föreningslivet, som bland annat innehöll avgiftsfri planerad livsmedelskontroll, tillhandahållning av utbildning inom e-handel och digital marknadsföring, förlängda anstånd för fakturor och avgiftsfria ansökningar gällande uteserveringar.

Utöver pandemin påverkas kommunen också av förändringar i konjunkturen. Andel arbetslösa i kommunen började öka 2018 och ökar mest mellan 2019 och 2020. Med en nedåtgående konjunktur följer också risk för minskade skatteintäkter då skatteunderlaget minskar. Detta påverkar kommunens inkomster och därmed storleken på de ekonomiska resurser kommunen förfogar över.

Förutom spridningen av covid-19 och de ekonomiska konsekvenser det för med sig pågår demografiska förändringar med en andel äldre och barn som ökar i snabbare takt än andel invånare i arbetsför ålder. Det kommer innebära att färre ska försörja fler, vilket är en stor utmaning för landets kommuner kommande år. En indikator på välfärdsbehoven är den så kallade försörjningsbördan, som teoretiskt visar antalet extra personer en person i yrkesverksam ålder behöver försörja utöver sig själv. Den prognostiserade försörjningsbördan enligt Alingsås kommuns befolkningsprognos visar att en person i arbetsför ålder behöver försörja 0,87 extra personer år 2020 i Alingsås. För riket uppgår prognosen för motsvarande år till 0,77 extra personer, vilket innebär att en yrkesverksam person i Alingsås behöver försörja fler i icke yrkesverksam ålder i förhållande till riket. Till år 2029 bedöms försörjningsbördan i Alingsås öka till 0,89 jämfört med 0,80 för riket. Utvecklingen med demografiska utmaningar syns i hela landet och kommer att ställa höga krav på kommunen att vara så effektiv som möjligt och hitta innovativa arbetssätt.

## Analys av finansiella risker

De av fullmäktige beslutade finansriktlinjerna omfattar Alingsås kommunkoncern. Finansriktlinjerna syftar till att ange hur finansiella risker hanteras och dessutom anges mål och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunkoncernen ska bedrivas. Riktlinjerna består av tre huvudsakliga delar. Den första riktas mot kommunens tillgångshantering, det vill säga likviditet och medelsplacering. Den andra är inriktad mot kommunkoncernens skuldhantering och den tredje på riskhantering.

### Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna påverkar kommunens finansnetto negativt. Kommunens ränteriskhantering syftar till att undvika stora och snabba genomslag i just finansnettot och målet med ränteriskhanteringen är att långsiktigt åstadkomma bästa möjliga finansnetto inom ramen för de riskantaganden som fastställs i kommunkoncernens finansriktlinjer. Alingsås kommunkoncerns skuldportfölj uppgick vid årets slut till 3 402,8 mnkr och upplåningen inom den kommunala koncernen löper med fast ränta för att uppnå en förfallostruktur i linje med gällande finansriktlinjer. Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund ingår i skuldbelopp enligt ovan med en skuld om 6,9 mnkr men förbundet ingår inte i kommunens internbank. Lånetaket är fastställt till 4 000 mnkr. Ränterisken hanteras genom att upplåningsportföljen ska eftersträva en genomsnittlig räntebindning på 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1,5 och 4 år, med maximalt 50 procent räntebindningsförfall inom 12 månader. Genomsnittlig räntebindning uppgår vid årets slut till 2,3 år och ränteförfall inom 1 år uppgår till 22 procent. Dessutom uppgick upplåningsportföljens snittränta till 0,52 procent, vilket är lägre än snitträntan vid årsbokslut 2019 som uppgick till 0,60 procent.

### Kreditrisk

Kreditrisk är den risk som finns när kommunen placerar överskottslikviditet där motpartens kreditvärdighet kan förändras. Mängden kreditrisk som får tas fastställs i finansriktlinjerna där det även framgår vilka instrument som är tillåtna och att placeringarnas sammanlagda genomsnittliga löptid ej får överstiga ett år. Placeringsportföljens genomsnittliga duration uppgick vid årets slut till 0,7 vilket är inom ramen för gällande limit.

### Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot en ökad kostnad, ha tillgång till medel för betalningar. Finansieringsrisk uppstår även om kommunens upp- och utlåning inte kan ske med matchande villkor för kapitalbindning. Målet som anges i gällande finansriktlinjer syftar till att uppnå en låg finansieringskostnad samtidigt som kommunens betalningsförmåga säkerställs på såväl kort som lång sikt. I takt med att kommunens lån förfaller sker löpande refinansiering som struktureras för att nå genomsnittlig kapitalbindning på 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1,5 och 4 år. Kapitalbindningen uppgår vid årsbokslut 2020 till 2,3 år, vilket är inom ramen för givet riskmandat. Andelen kapitalförfall inom 1 år uppgår vid årsbokslutet till 22 procent, vilket också är i enlighet med givet riskmandat.

### Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Kommunkoncernens finansriktlinjer anger riktlinjer för placeringar av överskottslikviditet och dessutom regleras vilka instrument som är tillåtna. Rapportering och uppföljning av instrumenten sker månadsvis med information om marknadsvärden och avstämning mot riskbegränsningar. Placeringarnas marknadsvärde uppgår vid årsbokslut 2020 till 673,0 mnkr.

Eftersom placeringar redovisas och värderas till verkligt värde leder upp- och nedgångar i placeringarna till påverkan på resultatet. Vid en uppgång i placeringarnas marknadsvärde följer positiva effekter på resultatet och det motsatta sker om placeringarnas värde sjunker. Denna



effekt hanteras genom balanskravsutredningen eftersom årets resultat rensas från orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

## Analys av pensionsförpliktelser

Kommunkoncernens totala pensionsåtagande uppgår till 947,4 mnkr (950,0 mnkr) vilket är en minskning med 0,3 procent jämfört med 2019.

Av summan utgör 175,2 (163,1) mnkr avsättningar och 772,2 (786,9) mnkr ansvarsförbindelsen. Minskningen är en förväntad effekt av förändringar i pensionsavtalen där man går från förmånsbestämda till avgiftsbestämda pensioner.

mnkr	Kommun	Kommunkoncern
Total pensionsförpliktelse i balansräkning	933,4	947,4
- varav avsättning inkl. särskild löneskatt	161,2	175,2
- varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	772,2	772,2
- varav pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0,0	0,0
- varav pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
<b>Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>933,4</b>	<b>947,4</b>

I beräkning av ansvarsförbindelsen som krävs för att möta framtida utbetalningar används SKRs antaganden gällande ränta och genomsnittlig livslängd i RIPS19. Då utbetalningarna sker långt in i framtiden kan även små förändringar i dessa antaganden ge stor effekt på förbindelsens storlek.

Den långsiktiga ränta som används enligt RIPS19 är 1 procent och speglar en bedömd normal långsiktig räntenivå. Då den normala långsiktiga räntan har en stark koppling till den långsiktiga ekonomiska utvecklingen och bedömningar av den präglas av osäkerheter relaterade till de låga räntenivåerna samt långsiktiga effekter av pandemin valde man i RIPS19 att behålla samma ränteantagande för 2020 som gällde för 2019. Som SKR själva uttryckte det i cirkulär 20:29;

*–"Särskilt då vi befinner oss mitt i en storm är det klokt att sitta still i båten."*

När osäkerheten i framtiden minskas kan ränteantagande komma att justeras vilket då kommer påverka kommunens ansvarsförbindelse.

Livstidsantagandet i RIPS19 bygger på DUS06 (dödlighetsundersökning utförd av Svensk Försäkring 2006). En undersökning från 2014, DUS14, visar på en kortare livslängd men undersökningar av KPA och Skandia visar på att livslängden för kommunanställda är högre än antagandena från 2006. Mot bakgrund av detta har man i RIPS19 behållit DUS06 som antagande istället för DUS14.

SKRs målsättning är att under 2021 gå över till livslängdsantagande baserade på KPAs undersökning, dock efter en analys av avvikelserna mellan denna och en under 2020 påbörjad undersökning av Svensk Försäkring. Ett högre livslängdsantagande för kommunalt anställda skulle innebära att ansvarsförbindelsen ökar vilket då kan belasta kommunens ekonomi redan 2021.

Inga placeringar är öronmärkta för pensioner.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Alingsås kommun

Kommunens exploateringsverksamhet redovisar stora överskott för 2020 som förklaras av försäljningar av mark och fastigheter. Reavinster från tomtförsäljningar uppgår till 32,9 mnkr. Därtill har kommunen kompenserats genom statliga stöd till följd av covid-19. Kompensationen har varit i form av generella statsbidrag av engångskaraktär, sjuklöneersättning och återsökning för merkostnader kommunen haft under pandemin.

### Energikoncernen

Verksamheten hos Alingsås Energi Nät AB omstrukturerades tidigt för att kunna upprätthålla samhällsviktiga funktioner och beredskap. Detta har fortsatt under sista tertialet 2020. Än så länge har pandemin haft en mycket lindrig påverkan på verksamheten. Koncernen har likt övriga enheter i kommunkoncernen påverkats av rådande pandemi men organisationen har kunnat anpassa sig och även Lights in Alingsås har kunnat genomföras. Likt de senaste åren har vädret i Alingsås varit varmare jämfört med tidigare vilket påverkat koncernens leveranser av fjärrvärme, något som återspeglas i energikoncernens resultat, se vidare nedan. Utbyggnad av solceller och laddstolpar fortgår.

Den 21 december 2020 tillträdde ny VD för Alingsås Energi.

### Fastighetskoncernen

Coronapandemin har påverkat fastighetskoncernen bland annat genom att några av koncernens lokalhyresgäster har beviljats hyresrabatt och några projekt har skjutits på framtiden. Fastigheternas planerade underhåll, främst avseende lokaler, har styrts om från reinvestering till yttre underhåll på grund av covid-19 vilket genererar en högre kostnad. Den ekonomiska påverkan har dock varit marginell, då bolaget har anpassat sin verksamhet.

Under året har koncernen arbetat för att tillskapa fler bostäder i området Brogården genom försäljning av tre byggrätter, där tillträde planeras för två av dessa under 2021. Försäljningarna beräknas tillskapa 250-350 bostäder inom fem år. Fastighetskoncernen har även genomfört försäljning av industrifastigheter, mark samt en idrottsfastighet.

I enlighet med ägardirektiv för fastighetskoncernen får fastighetskoncernen köpa och sälja fastigheter eller aktier i fastighetsförvaltande dotterbolag i syfte att uppfylla ändamålet med verksamheten och underlätta fastighetstransaktioner. Under 2020 har Fabs AB sålt dotterbolaget Spiken Fastighets KB innehållandes fastigheten Spiken 1 samt bildat dotterbolaget Fabs 2 AB för kommande försäljning. AB Alingsåshem har på motsvarande sätt sålt dotterbolaget AB Alingsåshem 1 innehållandes fastigheten Brogården 19 och samtidigt bildat nya dotterbolag i form av AB Alingsåshem 2 och AB Alingsåshem 3, också i syfte att underlätta för kommande fastighetsförsäljningar.

Under året har ett flertal större projekt påbörjats eller avslutats, bland annat ny- och ombyggnation av Noltorpsskolan, om- och tillbyggnad av Brogårdens förskola samt tillbyggnad av Bjärkegården med 28 nya lägenheter.

Även i fastighetskoncernen har bolagen bytt VD som tillträdde i augusti 2020.

### Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

För Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund har hanteringen av covid-19, tillsammans med projektet byggnation av ny räddningsstation dominerat verksamheten utöver de ordinarie

uppdragen. Pandemin har även påverkat möjligheten till genomförande av tillsyner. Under 2020 har beslut tagits om att ansöka om bygglov för den nya räddningsstationen och därtill har det tecknats ett 20-årigt hyreskontrakt med Fabs AB.

Ny förbundsdirektör har tillträtt från och med 1 januari 2021.

## Väsentliga avtal

Några övriga avtal av väsentlighet är inte tecknade under året.

## Betydande rättstvister

Fabs AB har en ekonomisk risk i ett pågående projekt. Denna risk är bedömd och hanterad genom en avsättning per 2020-12-31.



## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Alingsås kommun har en ny styrmodell från och med 1 januari 2020. Den beskriver en gemensam struktur för hur kommunens nämnder och bolag styrs. Styrmodellen består av tre övergripande delar: mål- och resultatstyrning, kvalitetsstyrning och ekonomistyrning. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljan får genomslag i verksamheterna, att kommunens verksamheter håller en hög kvalitet och att kommunen har en god ekonomisk hushållning där resurser används på bästa sätt.

### Prioriterade mål för kommunens utveckling

Kommunfullmäktiges prioriterade mål med tillhörande indikatorer pekar ut områden som behöver prioriteras för att utveckla kommunen. De tydliggör nämndernas och bolagens inriktning för den kommande planperioden. Målen utgår från Vision 2040, som är grunden för styrningen av kommunen och har bred politisk förankring. De bryts ned i kommunens nämnder och bolag och följs upp i samband med bokslut.

### Kvalitetssäkring av grunduppdrag och internkontroll

Samtliga nämnder, bolag och förvaltningar ansvarar för att löpande kvalitetssäkra och utveckla sitt grunduppdrag. Varje förvaltning identifierar de områden som är särskilt viktiga för en god kvalitet och följer upp dessa områden löpande. Om uppföljning visar på behov av förbättring är verksamheten skyldig att vidta åtgärder. Varje nämnd ska också årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys utifrån risker i sitt grunduppdrag och politiska mål. Analysen ligger till grund för den internkontrollplan som beslutas i samband med nämndernas budget. Internkontrollen ska förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som riskerar att hindra kommunen från att bedriva verksamhet på ett ändamålsenligt sätt.

### Ekonomistyrning

Kommunen tillämpar en särskild modell för att fördela resurser till kommunens nämnder. Modellens utgångspunkt är i de verksamheter som direkt påverkas av förändrade volymer och dess förväntade kostnad. Därutöver regleras kommunens ekonomiska förvaltning i stor utsträckning av lagstiftning. I syfte att uppnå lagstiftarens krav på bland annat god ekonomisk hushållning beslutar kommunfullmäktige om en policy för ekonomistyrning för Alingsås kommun.

### Planering och uppföljning

Styrsystemet delas in i en planeringsprocess och en uppföljningsprocess. I planeringsprocessen fastställer kommunfullmäktige varje år kommunens budget, som omfattar de nästkommande tre årens verksamhet. I budgeten finns de prioriterade målen med tillhörande indikatorer, budget för det kommande året och de ekonomiska ramarna för nästkommande två år. Nämnderna upprättar också budgetar som tar sin utgångspunkt i kommunens budget. Den innehåller plan för de kommande tre åren, där nämndens mål och nyckeltal beskrivs och en internkontrollplan upprättas. De kommunala bolagen upprättar årliga måldokument med utgångspunkt i kommunfullmäktiges prioriterade mål. De upprättar därutöver budgetar vid annan tidpunkt än övriga kommunen. I uppföljningsprocessen ingår ekonomiska månadsuppföljningar, fördjupad månadsuppföljning samt delårs- och årsbokslut. Uppföljning och analys återkopplas uppåt i styrsystemet. Kommunfullmäktige följer upp kommunens budget i delårs- och årsbokslut. Nämnder följer upp sina egna budgetar inför fullmäktiges uppföljning och utgör underlag till kommunens bokslut och de genomför också en fördjupad månadsuppföljning

samt ett antal ekonomiska månadsuppföljningar under året. Kommunala bolag följer upp sin budget samt sitt måldokument i delårs- och årsbokslut.

## Uppföljning ägardirektiv

### Avstämning avkastningskrav i ägardirektiv (%)

Koncernenhet	Mål	Utfall 2020	Utfall 2019
Alingsås Energi Nät AB (koncern)	Soliditetskrav på minst 40 procent	48,8	47,5
Alingsås Energi Nät AB (koncern)	Avkastning på totalt kapital om minst 4 procent	4,0	4,3
Fabs AB	Soliditetskrav på minst 10 procent	15,7	13,9
Fabs AB	Direktavkastningskrav på totalt kapital om minst 5 procent för den kommersiella marknaden	6,3	7,8
Fabs AB	Direktavkastningskrav på totalt kapital om minst KPI för den kommunala marknaden	6,0	5,5
AB Alingsåshem	Soliditetskrav på minst 35 procent	43,0	41,9
AB Alingsåshem	Direktavkastningskrav på totalt kapital om minst 3,5 procent	3,6	3,9

## Definitioner

*Direktavkastning på totalt kapital definieras som driftnetto dividerat med marknadsvärdet 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 Fabs AB och 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 AB Alingsåshem 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.

AB Alingsåshem uppnår målet om minst 3,5 procent i direktavkastning på totalt kapital. De taxebundna kostnaderna har ökat betydligt under 2020. Hyresintäkternas ökning har inte följt kostnadernas utveckling. Åtgärder har vidtagits för att minska effekten. AB Alingsåshem uppfyller även ägarens soliditetskrav.

Fabs AB uppnår ägarens krav på direktavkastning samt soliditet. Bolagets direktavkastning för den kommunala marknaden ökar något jämfört med året innan medan direktavkastningen för den kommersiella marknaden minskar något.

För koncernen Alingsås Energi Nät AB uppgår soliditeten för koncernen vid periodens slut till 48,8 procent. Avkastningen på totalt kapital för koncernen Alingsås Energi Nät AB uppgick vid periodens slut till 4,0 procent, vilket är den nivå som ägaren har fastställt. Avkastningen på totalt kapital har minskat något jämfört med föregående år.

## Uppföljning av prioriterade mål

De prioriterade målen med tillhörande indikatorer pekar ut den politiska målsättningen för utvecklingen av kommunens verksamheter. I kommunens budget 2020-2022 har kommunfullmäktige pekat ut fem mål med tillhörande indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Indikatorerna har ett målvärde som beskriver vilket resultat som ska uppnås för innevarande år 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. Målvärdena för 2020 är satta utifrån att de ska öka från ingångsvärdet i budgeten. Ingångsvärdet i budgeten är oftast 2018 års utfall, då 2019 års utfall i de flesta fall inte hinner inkomma innan budgeten antas.

Indikatorernas utfall bedöms utifrån följande signalfärger:


Ej uppfyllt 

Helt uppfyllt 

Kan inte bedömas 


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

Alingsås kommun vill växa, vilket förutsätter att kommunen möjliggör och underlättar för människor, företagare och föreningar att verka i Alingsås. Målet inriktar sig därför på ett antal indikatorer som behöver utvecklas i rätt riktning för att bidra till måluppfyllnad. Trots ett speciellt år med generellt låg befolkningsökning har invånarantalet i Alingsås ökat med 182 personer jämfört med 2019 till 41 602 invånare. Samtliga indikatorers målvärden bedöms vara uppfyllda för 2020, dock från relativt låga nivåer i vissa fall. Arbetet med målet bedöms utvecklas i rätt riktning.


Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI</b>					
<i>Alingsås</i>	≥64	prel: 67	59	63	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	73	73	
<i>Liknande kommuner (övergripande)*</i>		i.u.	71	69	

Kommunen har under 2020 prioriterat frågan om företagsklimatet. Det är framför allt inom området effektivitet som kommunen haft låga betyg, vilket bedöms vara en konsekvens av långa handläggningstider inom framför allt bygglov. Kommunens berörda verksamhetsområden har under året bedrivit ett aktivt arbete med att förbättra prioriterade områden. Preliminära resultat indikerar att kommunen höjer sitt betyg från 59 år 2019 till 67 år 2020 inom företagsklimatet, vilket är en relativt stor höjning. Sannolikheten att omdömet skulle sjunka till under målvärdet bedöms vara liten. Indikatorn bedöms därför som uppfylld.


\*Liknande kommuner (övergripande): Alingsås har valt att redovisa utfall i jämförelse med genomsnittet för liknande kommuner (övergripande) som Alingsås. Rådet för främjande av kommunala analyser, RKA, beräknar vilka kommuner som är mest strukturellt lika, bland annat med hjälp av nyckeltal som referenskostnad och befolkningens storlek. Den senaste beräkningen är från 2019, då ingår följande kommuner i genomsnittet för liknande kommuner till Alingsås: Boden, Enköping, Lidköping, Strängnäs, Trelleborg, Ångelholm och Östhammar.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar</b>					
<i>Alingsås</i>	≤158	104	192	159	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	53	62	
<i>Liknande kommuner (övergripande)*</i>		i.u.	43	64	

Samhällsbyggnadskontoret har under året arbetat för att öka servicen till medborgarna, framför allt genom ett aktivt arbete för att minska bygglovskön och korta ned handläggningstiderna. Handläggningstiden är i genomsnitt 68 dagar från komplett ärende till beslut under 2020, vilket är under kravgräns för okomplicerade ärenden. Även den övre gränsen för mer komplicerade ärenden nås om max 140 dagar. Under sommaren uttraderades kön till bygglov, vilket medförde att arbetsbördan lättade i handläggningen. Konsulter har varit inne i verksamheten och hjälpt till att arbeta av kön. Indikatorn bedöms vara uppfylld.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Arbetsställen med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s eller IT-infrastruktur i absolut närhet som medger en sådan hastighet (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥78,90	i.u.	78,88	72,27	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	88,09	84,34	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	78,65	72,67	

Andelen arbetsställen med tillgång till snabbt bredband ökar med drygt 6 procentenheter mellan 2018 och 2019. För år 2020 finns ännu inget utfall. Vid kartläggningen som gjordes 2019 har kommunen dock redan uppnått målvärdet för 2020 och indikatorn bedöms därför vara uppfylld. Det kommunägda bolaget Alingsås Energi arbetar med förtätning av fibernätet i tätorten och utbyggnation av fibernätet på landsbygden. Därutöver är det framför allt via finansiering till privata aktörer som kommunen bedöms kunna bidra till utbyggnaden, där finansiering i dagsläget saknas. Att inte en högre andel arbetsställen har tillgång till bredband om 100 Mbit/s bedöms dock inte utgöra hinder för företagsetablering, utifrån tillgänglig statistik på nyföretagsamhet och företagarnas upplevelse av tillgång till bredband. Varje ny arbetsplats som ansluter sig till den befintliga utbyggnaden medför en ökning av nyckeltalet, vilket sannolikt bidrar till måloppfyllelsen.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Företagarnas upplevelse av dialogen mellan företag och kommunen (skala 1-6)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥2,08	2,28	2,14	2,07	
<i>Alla kommuner</i>		2,95	3,14	3,14	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		2,96	3,08	3,09	

Målsättningen om att öka från 2018 års ingångsvärde om 2,07, har uppnåtts under 2020 då betyget blev 2,28. En ökande trend syns de senaste åren för Alingsås del, frågan kommer vara fortsatt prioriterad även kommande år då resultatet är relativt lågt jämfört med andra kommuner. Under året har dialog med företagare stärkts och implementerats som ordinarie verksamhet i utpekade ytor så som Näringslivsrådet, Näringslivsforum m.fl. Detta trots att coronapandemin har försvårat möten och fysiska träffar. Kommunen har med anledning av pandemin vidtagit flera åtgärder som inneburit lättnader för företag i form av exempelvis borttagen avgift för planerad livsmedelskontroll och ansökan om serveringstillstånd, vilket kan ha påverkat företagarnas upplevelse av att vara hörda och förstärkta av kommunen i en svår situation.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år</b>					
<i>Alingsås</i>	≥35	i.u.	35	34	●
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	27	27	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	34	33	

Antal deltagartillfällen för barn och unga i idrottsföreningar ger en indikation på föreningars ambition för idrottsutövandet, vilket är intressant ur både ett hälsoperspektiv och för delaktigheten i samhället och föreningslivet. Under hösten 2020 presenterades 2019 års resultat avseende deltagartillfällen i idrottsföreningar, som visar på en ökning jämfört med föregående år. Indikatorn har därmed uppfyllts. Som tidigare år är pojkars deltagartillfällen fler än flickors, men det är flickors deltagande som står för ökningen under 2019. Alingsås finns bland de kommuner med högst antal deltagartillfällen i idrottsföreningar. Över tid syns en tydlig nedåtgående trend i genomsnittet för alla kommuner, medan Alingsås snarare har en svagt uppåtgående trend. Framgångsfaktorer bedöms vara att stimulera ett aktivt föreningsliv genom att fördela föreningsbidrag till föreningslivet och tillhandahålla idrottslokaler och anläggningar till föreningar som ska vara enkla att söka och boka. Under första delen av 2020 har särskilda stimulansmedel riktats till barn- och ungdomsidrott till följd av spridningen av covid-19. Samverkan med föreningslivet sker också via kontinuerliga möten för att säkerställa att Alingsås unga har möjlighet att utöva sin idrott på olika villkor.

#### Källor

Företagsklimat, Insikt, Kolada (U07451)

Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar, Kolada (U00810)

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


Kommunen strävar efter ett socialt, ekonomiskt och ekologiskt hållbart Alingsås. Målet hör ihop med de 17 globala utvecklingsmålen inom Agenda 2030, som kommunen står bakom. Att ställa om den egna verksamheten till att vara mer klimatsmart är en prioriterad fråga. Kommunens sammantagna förnybara energiproduktion är högre än föregående år och hushållsavfallet i kommunen minskar i senaste mätningen, det senaste bedöms dock öka i de resultat som kommer komma avseende 2020. Andel miljöbilar inom kommunorganisationen minskar något över tid, trots det befinner sig Alingsås bland de kommuner med bäst resultat inom både andel miljöbilar och insamlat hushållsavfall. Inom den sociala hållbarhetsaspekten är egenförsörjning efter en period med ekonomiskt bistånd eller efter insatser via arbetsmarknadsverksamheten i kommunen, viktig. De preliminära resultaten från arbetsmarknadsverksamheten indikerar en uppgång och även andel personer som inte återkommer i försörjningsstöd är fler, dock uppnår det sistnämnda inte det uppsatta målvärdet för 2020. Sammantaget bedöms målet utvecklas i rätt riktning, fortsatt arbete med målet kommer dock att ske.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person</b>					
<i>Alingsås</i>	≤472	i.u.	423	473	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	503	499	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	501	494	


I Sveriges miljömålssystem pekas måttet ut som väsentligt att följa och att sträva efter minskade mängder avfall hos befolkningen, genom att förebygga att avfall uppkommer. Mängden avfall har minskat mellan 2018 och 2019, målsättningen har därmed uppnåtts 2019 och Alingsås befinner sig bland de kommuner med lägst andel hushållsavfall. År 2020 bedöms dock mängden avfall ha ökat då en ökad mängd avfall tagits emot av kommunen som en trolig följd av coronapandemin med en ökning av renoveringar och hemmabyggen. Exempelvis har grovavfallet, som ingår i nyckeltalet, ökat med ca. 20 procent från 159 kg år 2019 till 194 kg under 2020. Bedömningen är därför att målsättningen inte kommer att nås för år 2020.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Förnybar energiproduktion i kommunal regi (MWh), biogas</b>	≥2 207	1 816	90,11	2 206	
<b>Förnybar energiproduktion i kommunal regi (MWh), Solel</b>	≥257	435	454,7	i.u.	
<b>Förnybar energiproduktion i kommunal regi (MWh), vattenkraft</b>	≥14 201	16 559	12 300	14 200	
<b>Förnybar energiproduktion i kommunal regi (MWh), vindel</b>	≥1 101	999	900	1 101	


Den kommunalt producerade förnybara energin ökade mellan 2019 och 2020. Den totala mängden kommunalt producerad förnybar energi uppgår år 2020 till 19 809 MWh, detta jämfört med 2019 då det var 13 745 MWh. Trots att målsättningen för respektive energikälla uppnåddes i två av fyra fall bedöms den övergripande målsättningen om en ökad produktion av förnybar energi vara uppnådd. Det kommunala bolaget Alingsås Energi har under året fokuserat på att bidra till utvecklingen av kundernas egenproduktion och lagring av förnyelsebar energi, främst med solceller. Bolaget har ett färdigt koncept till kunder för installation av solceller och under året har flertalet anläggningar installerats hos privatkunder. Vid utgången av år 2020 fanns 139 solcellsanläggningar inom bolagets elnät.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥61,8	59,2	62,6	61,7	
<i>Alla kommuner</i>		32,4	36	37,6	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		43,4	47,1	47,6	

Andelen miljöbilar i kommunorganisationen minskade mellan 2019 och 2020. Målnivån uppnås därmed inte. En del av förklaringen ligger i förändrad miljöbilsdefinition. Det är dock också en budgetfråga inom respektive förvaltning i vilken utsträckning miljöbil väljs vid inköp. Ett arbete med att byta ut gamla bilar i fordonsparken har påbörjats och ungefär 20 nya bilar är beställda vilka kommer att levereras under första halvan av 2021 och i den mån det varit möjligt har miljöbilar beställts.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥77	76	66	76	
<i>Alla kommuner</i>		78	79	79	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		76	68	77	

Andelen personer som inte återaktualiserades för försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd minskade relativt mycket mellan åren 2018 och 2019, med 10 procentenheter. I resultaten för 2020 syns en återgång till samma läge som 2018, det vill säga att 76 procent av de som uppburit försörjningsstöd under en period inte har återaktualiserats för försörjningsstöd. Alingsås befinner sig strax under medelvärdet för samtliga kommuner och precis under målsättningen för 2020 varför målet nås därför inte. Kommunen har via socialnämnden vidtagit ett flertal åtgärder för att förebygga långvarigt bidragsberoende, så som att tillsammans med kultur- och utbildningsnämnden samverka kring bästa möjliga användning av resurserna inom arbetsmarknadsenheten, AME.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥52	prel: 55	40	51	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	39	37	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	47	34	


Andelen deltagare som börjat arbeta eller studera efter avslut vid kommunens arbetsmarknadsenhet minskade mellan 2018 och 2019, dock visar preliminära resultat på en ökning under 2020 till att 55 procent av deltagarna börjar arbeta eller studera efter avslut vid arbetsmarknadsenheten. Målsättningen bedöms därmed bli uppnådd. Under perioden har 254 av de 380 deltagarna avslutats i verksamheten vid arbetsmarknadsenheten. Av de som avslutats har 119 personer gått ut i arbete och 22 personer har påbörjat CSN-berättigade studier. Det är fler män än kvinnor som vid avslut går vidare till arbete eller studier. Åtgärder som vidtagits efter en organisatorisk flytt av enheten är bland annat renodlade insatser utifrån målgrupp, en tätare samverkan mellan integrationsavdelningen, socialförvaltningen och arbetsmarknadsenheten i syfte att finna synergier och ge frågan en förvaltningsövergripande status där alla verksamheter förväntas bidra. Det förbättrade resultatet kan vara en effekt av att de genomförda reformerna börjar visa resultat samt att arbetet med lönestödsanställningar intensifierats och effektiviserats.

#### Källor


Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person, Avfall Sverige, Kolada (U07801)  
 Förnybar energiproduktion i kommunal regi (MWh), Alingsås Energi, Alingsåshem och Samhällsbyggnadsnämnden  
 Andel miljöbilar i kommunorganisationen (%), Miljöfordon Sverige (MFS), Kolada (U00437)  
 Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%), Kolada (U31462)  
 Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studerat, andel (%), Kolada (U40455)

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


Alingsås vill möjliggöra för invånare att kunna delta i kommunens utveckling genom transparens och en levande dialog om kommunens utveckling. Däri ingår att möjliggöra för invånarna att ta del av information och att lämna synpunkter via kommunens hemsida och sociala medier samt andra kanaler så som telefon och e-post. Invånarnas egna upplevelse av inflytande i kommunen har ökat något under 2020, vilket tolkas som en indikation på ett arbete som utvecklas i rätt riktning. Därtill har kommunen bättrat sitt betyg avseende tillgänglighet inom telefoni och e-post, med bättre svarsfrekvenser inom framför allt e-post, som tidigare låg på relativt låga nivåer.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng</b>					
<i>Alingsås</i>	≥53	53	52	i.u.	
<i>Alla kommuner</i>		56	59	63	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		72	72	i.u.	

Kommunen arbetar för att öka medborgarnas möjligheter att delta i kommunens utveckling. I juni månad lanserades kommunens nya hemsida, där flera sidor har utvecklats och uppdaterats i syfte att ge invånare större insyn och påverkansmöjligheter. Exempelvis har en informationssida skapats för hur besökare ska gå tillväga om de inte hittar informationen de söker, information om medborgardialog har fått en egen sida och resultaten från kommunens medborgarundersökning publiceras i sin helhet. Information om kommunens olika verksamheter har också förbättrats. Målsättningen för 2020 uppnås och Alingsås delaktighetsindex ligger strax under genomsnittet för samtliga kommuner och kommer fortsatt vara ett prioriterat utvecklingsområde.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Nöjd Inflytande-Index - Helheten</b>					
<i>Alingsås</i>	≥38	40	38	37	
<i>Alla kommuner</i>		40	39	42	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		39	38	39	

Kommuninvånarnas uppfattning om deras möjligheter till inflytande och delaktighet i kommunens verksamheter ökar mellan 2019 och 2020. Alingsås befinner sig nu på samma nivå som genomsnittet i alla deltagande kommuner. Målvärdet för 2020 har uppnåtts. Då året till stora delar präglats av spridningen av covid-19 har kommunen bland annat genomfört ett omfattande informations-spridningsarbete gentemot invånare, brukare, elever och andra. Flera lättnader gentemot företag och föreningar har också beslutats med anledning av pandemin, vilket kan ha gett positiva effekter på upplevelsen av att ha inflytande och förtroende för kommunen.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥87	83	93	86	
<i>Alla kommuner</i>		84	88	85	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		90	93	93	

Kommunens bemötandebetyg i den servicemätning för e-post och telefoni som genomförts under 2020 sjunker jämfört med 2019, målsättningen uppnås inte. Alingsås betyg år 2020 ungefär i nivå med genomsnittet för samtliga deltagande kommuner. Det är framför allt en minskad andel mycket gott bemötande, enligt undersökningen, som drar ned helhetsbetyget jämfört med året innan. Ett arbete med att lyfta tillgänglighetsfrågan i kommunen har genomförts under året. Inom ramen för värdegrundsarbetet har frågan omhändertagits kopplat till kommunens värdeord; engagemang, öppenhet och respekt. Verktyg har tagits fram till chefer i syfte att ge förutsättningar för arbetet med värdegrunden, som i sin tur är kopplat till målsättningen om att alla som har kontakt med kommunen ska få ett gott bemötande. I slutet av året genomfördes ett arbete med att ta fram nya riktlinjer för service och bemötande, som kommer att fortsätta implementeras och göras känd i organisationen under kommande år.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥49	50	48	48	●
<i>Alla kommuner</i>		56	56	53	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		67	64	59	

Andel som ringer till kommunen och får ett direkt svar på sin fråga ökar något mellan 2019 och 2020, Alingsås befinner sig strax under medelvärdet för alla deltagande kommuner och uppnår målvärdet för 2020. Alla kommunens verksamheter arbetar med tillgänglighetsfrågor på olika sätt. I slutet av året togs en ny riktlinje för service och bemötande fram, vars syfte är att konkretisera hur Alingsås kommun ska leva upp till förvaltningslagens krav på service och bemötande gentemot både fysiska och juridiska personer. Där framgår bland annat att frågor per telefon ska besvaras omgående. Riktlinjen kommer att fortsätta implementeras och spridas kommande år.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥70	87	69	69	●
<i>Alla kommuner</i>		87	84	80	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		97	98	95	

Andelen som får svar på e-post inom en dag från kommunen ökar relativt mycket mellan 2019 och 2020. Alingsås befinner sig nu i nivå med genomsnittet för samtliga deltagande kommuner. Målvärdet har uppnåtts. I nyligen framtagna riktlinjer för service och bemötande framgår att svar på e-post ska lämnas utan dröjsmål, vilket i normalfallet är inom 24 timmar. Tillgänglighetsfrågorna om bemötande, telefoni och e-post är nära sammankopplade och har även diskuterats vid ledardagar, i ledningsgrupper och på APT inom olika delar av kommunen.

#### Källor

Delaktighetsindex (%), Kolada (U00454)

Nöjd inflytandeindex (%), SCB Medborgarundersökning, Kolada (U00408)

Gott bemötande vid kontakt med kommunen (%), Kolada (U00486)

Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%), Kolada (U00413)

Andel som får svar på e-post inom en dag (%), Kolada (U00442)



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

Ambitionerna för barn och elevers lärande är höga i Alingsås. Av de resultat som är tillgängliga att utvärdera inom grundskolan syns en relativt stor ökning av elever som går ut grundskola med behörighet till gymnasiet. Alingsås befinner sig nu bland de 25 procent av kommunerna med högst andel behöriga elever, även avseende elevers genomsnittliga meritvärde i årskurs nio och andel elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen. På gymnasiet minskar andelen elever som går ut med examen inom fyra år något, men ligger fortfarande över genomsnittet för alla kommuner. Elever som klarar kurser inom SFI har en negativ trend, som dock sannolikt beror på planerade avbrott. Sammantaget bedöms målet utvecklas i rätt riktning, om än med ett fortsatt arbete mot att alla elever ska klara kunskapsmålen i skolan.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥69	i.u.	58	68	○
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	62	67	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	64	70	


På grund utav coronapandemin fattade Skolverket beslut om att inte genomföra några nationella prov under vårterminen 2020. Därför finns inga utfall för indikatorn och den kan inte utvärderas.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥89	87,3	85,6	88,9	◐
<i>Alla kommuner</i>		86,8	85,9	87,8	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		86,7	85,4	89,2	


Andel elever i årskurs sex som får lägst betyget E i matematik ökar mellan 2019 och 2020. Dock uppnås inte målvärdet för indikatorn som var satt till 89 procent för 2020. Alingsås befinner sig i nivå med genomsnittet i Sveriges kommuner avseende sjätteklassares matematikbetyg. Över en längre tidsperiod syns en nationellt nedåtgående trend, och är tydligast för pojkar som också i mindre utsträckning än flickor, lägst blir godkända. Inom barn- och ungdomsnämnden har förskola, förskoleklass och fritidshem de senaste åren bland annat fått ett förtydligt utbildningsuppdrag och förskolans och skolans kompensatoriska uppdrag har tydliggjorts, förhoppningen är att det fått effekt på elevers resultat. Bedömningen är att distansundervisningen under våren med efterföljande lovskola har haft god kvalitet och att det arbete som skolorna påbörjat med att systematisera uppföljning av respektive delar i undervisningen också bör ses som en del i årets förbättrade resultat.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	85,6	90,5	84,5	85,5	●
<i>Alla kommuner</i>		83,4	81,4	81,9	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		83,6	82,2	82,4	

Andelen elever i årskurs nio som är behöriga till gymnasiet ökar med sex procentenheter mellan 2019 och 2020, vilket placerar Alingsås bland de 25 procent av kommunerna med högst andel behöriga elever i Sverige. Detta gäller både flickor och pojkar, även om flickor i något större utsträckning är behöriga än pojkar. Det senaste året har dock pojkars behörighet ökat i större utsträckning än flickors. Målet för 2020 har uppnåtts och överskridits. Bedömningen är liksom för elever i årskurs sex, att distansundervisningen under våren med efterföljande lovskola har haft god kvalitet och att det arbete som skolorna påbörjat med att systematisera uppföljning av respektive delar i undervisningen också bör ses som en del i årets förbättrade resultat.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥76,8	73,6	74,9	76,7	
<i>Alla kommuner</i>		65,5	65,8	66,8	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		68,7	69,4	71,4	

Andel elever som tar examen inom fyra år från kommunens gymnasieskola minskar de senaste två åren. Alla nationella gymnasieprogram är treåriga, men vissa elever behöver fler år för att ta examen från ett nationellt program. I vissa fall har skolan inte lyckats stötta eleverna med att nå kunskapskraven i alla kurser, det kan dock också bero på aktiva val gjorda av eleven i samråd med rektor och elevhälsa. En delvis förklaring till den minskade genomströmningsgraden inom fyra år är volymökning av antalet elever och därmed ett lågt meritvärde vid intag. Alingsås resultat är dock fortsatt över genomsnittet för alla kommuner och liknande kommuner. Andelen elever som tar examen inom tre år, den normala studietiden på gymnasiet, ökar dock något jämfört med 2019 och Alingsås återfinns bland de 25 procent av kommunerna med högst genomströmningsgrad. Flickor tar i högre utsträckning än pojkar examen inom både tre respektive fyra år. Det är framför allt genomströmningsgraden inom fyra år på högskoleförberedande program som minskat mellan 2019 och 2020, medan andelen som tar examen från yrkesprogram inom fyra år ökar.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)</b>					
<i>Alingsås</i>	≥43	i.u.	32	42	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	45	45	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	42	45	

Andelen elever på SFI som klarar minst två kurser eller fler två år tidigare har minskat mellan 2018 och 2019, utfall för 2020 kommer att publiceras först till sommaren 2021. Utifrån de senaste resultaten bedöms målsättningen dock inte vara uppfylld. Alingsås befinner sig under genomsnittet i landet. Kvinnor klarar sig bättre inom SFI än männen, en trend som också syns nationellt. Att andelen elever som klarar minst två kurser eller fler två år tidigare minskar beror sannolikt på att andelen elever som gör avbrott i sina studier ökar. Anledning till avbrotten beror främst på bristande studieaktivitet som i sin tur bedöms vara en följd av bristande motivation och psykisk ohälsa. Det är dock också vanligt att elever gör avbrott i sina studier för att jobb eller praktik erhålls. Alla avbrott från SFI redovisas i statistiken, oavsett skäl. Det innebär att även avbrott för att exempelvis börja arbeta också redovisas och ingår i detta nyckeltal. Kultur- och utbildningsnämnden följer skälen till avbrott, och bedömer att ökningen av avbrott framför allt beror på de där eleven gjort avbrott i studierna för att exempelvis delta i nya typer av studier som på sikt bedöms kunna ge ökade möjligheter till inkludering och arbete.

#### 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 på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%), SCB, Kolada (N18409)



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

Alingsås vill växa och utvecklas samtidigt som naturen och stadens kulturmiljö ska bevaras. Det innebär bland annat att antalet färdigställda bostäder behöver bli fler och att tillhörande infrastruktur kan hantera befolkningsökningen. De långa processer och inte full rådighet över bostadsbyggandet gör att de indikatorerna är svåra att uppskatta rimliga målnivåer för. Ett större antal bostäder färdigställdes i kommunen 2018 men därefter har indikatorn minskat något. De parker, grönområden och naturreservat som finns i kommunen är viktiga mötesplatser och ska ge möjlighet till rekreation. Invånarnas uppfattning om tillgång till parker och grönområden är något bättre 2020 jämfört med åren innan och i Alingsås ger invånarna också ett bättre betyg än i genomsnitt för alla kommuner.

För att hela kommunen ska kunna utvecklas krävs det också att människor bosatta på landsbygden har goda förutsättningar att bo och arbeta. Det innebär bland annat att tillgång till kommunikationer måste finnas. Av de som bor utanför tätorten tycker fler att tillgången på kommunikationer är bra år 2020 än året innan. Invånarna i Alingsås är generellt mer nöjda med tillgång till kommunikationer än jämfört med genomsnittet. Även tillgång till digitala kommunikationer är viktigt och där ökar andel hushåll som har tillgång till snabbt bredband med 13 procentenheter i glesbyggt område och drygt fyra procentenheter i tätbyggt område. Målet bedöms utvecklas i rätt riktning, om än med ett fortsatt arbete framöver.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Färdigställda bostäder i småhus under året, antal/1000 inv</b>					
<i>Alingsås</i>	≥1,8	prel: 0,8	0,6	1,7	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	1,1	1,2	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	1,9	2,3	
<b>Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/1000 inv</b>					
<i>Alingsås</i>	≥5,1	prel: 2,4	3	5	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	2,3	2,2	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	3,7	3,9	

Antal färdigställda bostäder i småhus och flerfamiljshus i relation till antal invånare har minskat år 2019 jämfört med 2018. År 2018 var antal färdigställda bostäder på den högsta uppmätta nivån på flera år i kommunen. Preliminära resultat visar utfall för 2020 om 0,8 färdigställda bostäder per 1000 invånare i småhus under året respektive 2,4 färdigställda bostäder per 1000 invånare i flerfamiljshus. Samhällsbyggnadsnämnden arbetar indirekt med frågan i både planskedet och vad gäller bygglovsgivning för byggnationerna. Kommunens planverksamhet arbetar utefter antagen planprioritering med många parallella uppdrag och verkar för planering av både mer omfattande nya områden samt förtätning av befintliga områden. Under året har arbetet fokuserats på kommunens tillväxtplaner med tillskapandet av många bostäder som målsättning. Bygglövsverksamheten har under både 2019 och 2020 haft stort fokus på effektivare handlägningsprocesser. Det kommunala bolaget Alingsåshem arbetar bland annat med att förtäta och komplettera befintliga bostadsområden. Under året bygger bolaget fler lägenheter i kvarteret Bananen genom ombyggnation av lokaler och tvättstugor och för att tillskapa fler bostäder i området Brogården har byggrätter sålts, som kommer att generera 250-350 bostäder inom fem år. Då processen från planskede till färdigställda bostäder är relativt lång ses kommunens insatser först över en längre tidsperiod och målsättningen för 2020 bedöms dock inte uppnås.

Indikator	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Hushåll med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, eller IT-infrastruktur i absoluta närheten som medger en sådan hastighet (%), tätbebyggt</b>					
<i>Alingsås</i>	≥88,90	i.u.	93,16	88,80	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	96,29	94,67	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	95,28	93,49	
<b>Hushåll med tillgång till fast bredband om minst 100 Mbit/s, eller IT-infrastruktur i absoluta närheten som medger en sådan hastighet (%), glesbyggt</b>					
<i>Alingsås</i>	≥29,46	i.u.	42,65	29,45	
<i>Alla kommuner</i>		i.u.	58,95	50,48	
<i>Liknande kommuner (övergripande)</i>		i.u.	51,34	37,80	

Andelen hushåll både i tätbebyggt och glesbebyggt område, med tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s ökar mellan 2018 och 2019. Utfall för 2020 kommer att presenteras i mars 2021. Bedömningen är att målsättningarna för 2020 för både tätbebyggt och glesbyggt område uppnås redan under 2019. Vid kartläggningen som gjordes för 2019 hade täckningsgraden ökat med drygt fyra procentenheter inom tätbebyggt område och drygt 13 procentenheter inom glesbebyggt område. Bolaget Alingsås Energi arbetar med att bygga ut fibernätet framför allt på landsbygden, men även med förtätning i tätorten.

Indikator	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
<b>Medborgarnas uppfattning om tillgången på parker, grönområden och natur, index 0-100</b>	8,4	8,3	8,4
<b>Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%)</b>	i.u.	i.u.	79
<b>Medborgarnas uppfattning om kommunikationer, Index 0-100, boende i centralort</b>	69	66	66
<b>Medborgarnas uppfattning om kommunikationer, Index 0-100, boende i annan tätort</b>	59	60	57
<b>Medborgarnas uppfattning om kommunikationer, Index 0-100, boende utanför tätort</b>	57	53	57

Not: Stödjande indikatorer används för analys av måluppfyllelse tillsammans med övriga indikatorer på övergripande nivå, men är inte styrande i nämndernas budgetar.

#### Källor

Färdigställda bostäder i småhus under året, antal/1000 inv, SCB, Kolada (N07905)  
 Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/1000 inv, SCB, Kolada (N07906)  
 Medborgarnas uppfattning om tillgången på parker, grönområden och natur, index 0-10, 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  
 Befolkning i kollektivtrafknära läge, andel (%), SCB, Kolada (N07418)  
 Medborgarnas uppfattning om kommunikationer, Index 0-100, SCB Medborgarundersökning



## Uppföljning av internkontroll

Samtliga nämnder ska enligt kommunens styrmodell och tillhörande anvisningar upprätta en internkontrollplan i syfte att samla riskområden som ska kontrolleras och hållas under uppsikt under året.

Internkontroll ska förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som riskerar att hindra kommunen från att bedriva verksamhet på ett ändamålsenligt sätt eller nå kommunens mål. I enlighet med kommunens styrmodell är arbetet med internkontroll nära sammankopplat med arbetet att identifiera kritiska verksamhetsfaktorer. Ett första steg 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, i analysen identifieras och värderas riskerna utifrån hur stor sannolikheten är att risken inträffar och hur stor konsekvensen blir ifall den inträffar. Samtliga nämnder har i samband med antagen budget genomfört och dokumenterat en risk- och väsentlighetsanalys samt upprättat en internkontrollplan innehållandes de risker som identifierats.


Av nämndernas uppföljningar under året kan konstateras att arbetet fortlöper som planerat. Alla kontrollpunkter har redovisats utifrån om kontrollen genomförts utan anmärkning eller med anmärkning samt vad genomförda kontroller påvisat. Hur vanligt förekommande det är med anmärkningar har ibland med riskens karaktär att göra. I vissa fall har risker identifierats som i stort sett redan är förekommande i verksamheten, i andra fall handlar det mer om risker där kontroller görs i system som en typ av egenkontroll. Därtill är det mer sannolikt att risker som är utformade som någon typ av åtgärd som ska genomföras har kontrollerats med anmärkning, då olika omständigheter som exempelvis coronapandemin kan göra det svårt att genomföra olika åtgärder eller aktiviteter. Risker som kontrollerats inför årsbokslutet där anmärkningar funnits finns inom barn- och ungdomsnämnden, kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt inom överförmyndarnämnden. Det är i sig inte konstigt att identifierade risker i verksamheten senare infaller i någon mån. Åtgärder beskrivs för de anmärkningar som funnits vid kontrollen. Några risker av omfattande karaktär har identifierats i nämndernas risk- och väsentlighetsanalyser som behöver omedelbara åtgärder och det gäller undermålig idrottslokal vid Alströmergymnasiet, personal- och kompetensbrist samt upplevd hög arbetsbelastning inom barn- och ungdomsnämnden samt bristfälliga verktyg och bristfällig metod för projektstyrning inom samhällsbyggnadsnämnden. Samtliga identifierade risker som kräver omedelbara åtgärder har noggrant följts upp av berörda nämnder under året. Åtgärdsarbetet har påbörjats redan vid budgetens antagande.

# 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 prägla 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 2020 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.

Nyckeltal	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag</b>					
Årets resultat som andel av skatteintäkter och statsbidrag (%)	4,0	6,4	4,0	3,1	



Årets resultat uppgår till 162,8 mnkr, vilket motsvarar 6,4 procent som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet bedöms därmed uppnått.

Ett resultatöverskott om 4 procent bedöms rimligt då det skapar utrymme för att bibehålla en finansiell kapacitet och för att klara av att hantera de kommande investeringsvolymerna och de demografiska utmaningarna som Alingsås och som större delar av kommunsektorn står inför. Medelvärdet för den senaste femårsperioden uppgår till 3,9 procent, men där kommunens starka finansiella resultat för året bidrar till en ökning av det beräknade medelvärdet.

Nyckeltal	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Självfinansieringsgraden för årets investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 100 procent</b>					
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	100,0	303,0	180,1	183,8	


Självfinansieringsgraden av investeringarna uppgår till 303,0 procent, vilket innebär att målet nås och det är dessutom en förbättring mot föregående år.

Självfinansieringsgraden av kommunens skattefinansierade verksamhet är ett mått på hur stor andel av den skattefinansierade verksamheten som kan finansieras med internt tillförda medel. En hög självfinansieringsgrad innebär en liten eller ingen ökning av låneskulden. Sett till den senaste femårsperioden uppgår den genomsnittliga självfinansieringsgraden för den skattefinansierade verksamheten i genomsnitt till 198,7 procent, vilket visar på att kommunen under en femårsperiod uppfyllt det finansiella målet.

Nyckeltal	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Nettokostnaden ska inte öka i snabbare takt än summan av skatteintäkter och generella statsbidrag</b>					
Skatteintäkter och generella statsbidrag (%)		6,3	5,4	2,6	
Verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnetto (%)		3,7	4,4	5,3	


Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 6,3 procent 2020 jämfört med föregående år. Verksamhetens nettokostnad, inklusive finansnetto, ökar med 3,7 procent. Därmed bedöms målet uppnås 2020.

Vad gäller verksamhetens nettokostnad kan konstateras att det positiva utfallet från 2019, jämfört med 2018, har fortsatt under 2020 vilket tyder på kommunens förmåga att hantera sina löpande kostnader och planera sin verksamhet. En försämrad nettokostnadsutveckling över tid är en kraftfull signal om att ekonomin är på väg mot obalans. En god kontroll på nettokostnadsutvecklingen skapar bättre förutsättningar för att hantera de utmaningar som kommunen står inför.

Nyckeltal	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Negativ avvikelse mellan redovisad nettokostnad och referenskostnad ska minska</b>					
Nettokostnadsavvikelse, total, mnkr		i.u.	-5	23	

Eftersom uppgifterna som omfattar 2020 publiceras senare under 2021 baseras bedömningen på senast redovisade uppgifter, det vill säga 2019 års negativa utfall om -5,0 mnkr.



Referenskostnad är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamhet till en genomsnittlig kostnadsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna. Nettokostnadsavvikelsen visar om kommunens faktiska kostnader är högre eller lägre än förväntan utifrån kommunens strukturella förutsättningar om verksamheterna bedrivs vid en genomsnittlig ambitions-, effektivitets- och avgiftsnivå. Mellan åren 2018 och 2019 minskade avvikelsen mellan redovisade nettokostnader och referenskostnader till -5 mnkr.

Nyckeltal	Mål 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka</b>					
Soliditet, kommunkoncernen (%)	20,8	22,9	20,8	19,3	



Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade i form av eget kapital och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital och tillgångar. Under 2020 uppgick soliditeten för kommunkoncernen till 22,9 procent vid årets utgång, vilket är en ökning med 2,1 procentenheter mot föregående år. Detta innebär att målet är uppnått 2020.

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv


Samtliga mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv har följts upp i samband med årsbokslut 2020. Samtliga fem mål, som anges i budget 2020–2022, bedöms som uppfyllda. Därmed är den samlade bedömningen att Alingsås kommun uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv år 2020.

Nyckeltal	Medelvärde alla kommuner, 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Andel elever som klarar sin skolgång i grund- och gymnasieskola ska vara över riksgenomsnittet</b>					
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	83,4	90,5	84,5	85,5	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	65,5	73,6	74,9	76,7	



Andel elever som är behöriga till gymnasiet och andel elever som tar examen från gymnasiet inom fyra år, är båda över riksgenomsnittet i Alingsås. Av elever i årskurs nio som är behöriga till gymnasiet befinner sig Alingsås år 2020 bland de 25 procent av kommunerna med högst andel behöriga elever. Både flickor och pojkar som klarar grund- och gymnasieskola är fler i Alingsås jämfört med genomsnittet i alla kommuner.

Nyckeltal	Medelvärde alla kommuner, 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Brukarnas nöjdhet med hemtjänst och särskilt boende ska vara över riksgenomsnittet</b>					
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	90	95	94	94	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	81	86	88	86	

Alingsås har en högre andel nöjda brukare inom både hemtjänst och särskilt boende än jämfört med genomsnittet i alla kommuner. Det gäller både kvinnor och män inom båda boendeformerna.

Nyckeltal	Medelvärde alla kommuner, 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Andel vuxna personer som inte återkommer i försörjningsstöd efter avslutat försörjningsstöd ska vara över riksgenomsnittet</b>					
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	78	76	66	76	

Alingsås befinner sig precis under genomsnittet för riket med 76 procent som inte återkommer i försörjningsstöd efter avslutat försörjningsstöd.

Nyckeltal	Medelvärde alla kommuner, 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Andel nöjda brukare inom LSS som trivs hemma ska vara över riksgenomsnittet</b>					
Brukarbedömning gruppbofast LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	83	82	86	90	
Andel nöjda brukare inom LSS som trivs hemma är i Alingsås en procent under genomsnittet för alla kommuner år 2020. Kvinnorna är i Alingsås nöjdare än i genomsnittet för riket medan männen i Alingsås är mindre nöjda än i genomsnittet för riket.					
Nyckeltal	Medelvärde alla kommuner, 2020	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Bedömning
<b>Handläggningstid bygglov ska vara lägre än riksgenomsnittet</b>					
Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	41	104	192	159	
Handläggningstid för bygglov är i Alingsås under genomsnittet i alla kommuner.					

### **Utvärdering av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv**

Kommunfullmäktige har i budget 2020-2022 pekat ut fem mål med sju tillhörande uppföljningsnyckeltal som verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Målen har målnivåer som utgår från att Alingsås resultat inom berörda verksamhetsområden ska överstiga genomsnittet för alla kommuner. Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning motsvarar i hög grad verksamheternas grunduppdrag och berör stora och kostnadsintensiva verksamhetsområden. Utifrån 2020 års utfall kan konstateras att två av fem mål uppfylls, vilket innebär att en majoritet av målen inte är uppfyllda. Dock är fyra av sju tillhörande nyckeltal uppfyllda, vilket gör att bedömningen av om kommunen uppfyller kraven för god ekonomisk hushållning snarast blir en teknisk fråga. Det är endast inom målet om att handläggningstiden för bygglov ska vara lägre än riksgenomsnittet som kommunen är långt ifrån att uppfylla målet. Avseende målen om personer som inte återaktualiseras inom försörjningsstöd och brukarnöjdhet inom LSS, befinner sig Alingsås precis under genomsnittet för alla kommuner. Av de mål som inte uppfyller kravet om att vara över riksgenomsnitt är det bara för målet avseende brukare inom LSS som kommunen sänker sina resultat, i övriga fall går utvecklingen åt rätt håll. Trots detta bedöms verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning inte vara uppfyllda, utifrån en strikt tolkning av de premisser som upprättats.

### **Samlad bedömning om 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 uppnår samtliga finansiella mål för år 2020 men ligger under målvärdena för ett par av verksamhetsmålen. Med tanke på att Alingsås med väldigt liten marginal ligger under målvärdet, som är riksgenomsnittet, för andelen vuxna som inte återkommer i försörjningsstöd samt andel nöjda brukare inom LSS görs den samlade bedömningen att Alingsås har god ekonomisk hushållning ur ett helhetsperspektiv. Handläggningstiden för bygglov ligger betydligt sämre än riksgenomsnittet men det arbetet har under 2020 bedrivits lyckosamt och värdet kommer förbättras under kommande år. Alingsås har en generellt hög kvalitet i verksamheten,

vilket kan utläsas av de prioriterade målen med tillhörande indikatorer, och har samtidigt en stabil ekonomi med ett högt resultat. Det ska tilläggas att årets höga resultat är en följd av bland annat överkompensation för pandemin och reavinster från tomtförsäljningar men detta till trots så har Alingsås en ekonomi i balans.

## Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Utvärderingen 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
- Pensionsskuldens utveckling
- Koncernens soliditet

### Resultatutveckling

Årets resultat (mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>230,5</b>	<b>149,4</b>	<b>145,7</b>	<b>91,1</b>	<b>65,0</b>
- varav skattefinansierad verksamhet	158,5	104,9	69,8	125,9	2,8
- varav avgiftsfinansierad verksamhet	4,8	-8,4	1,2	-1,2	0,0
- varav affärsdrivande verksamhet	67,2	52,9	74,7	-33,6	62,2
<b>Kommunen</b>	<b>162,8</b>	<b>96,7</b>	<b>71,0</b>	<b>125,1</b>	<b>1,9</b>
Kommunkoncernens resultat i förhållande till totala kostnader (%)	6,7	4,5	4,7	2,8	2,1
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag (%)	6,2	4,4	3,1	5,7	0,1

*Den skattefinansierade verksamheten består av kommunens nämnder samt Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund (78 procent). Den avgiftsfinansierade verksamheten består av VA och Avfall. Den affärsdrivande verksamheten består av AB Alingsås Rådhus-koncern. Totala kostnader definieras som verksamhetens kostnader plus avskrivningar och finansiella kostnader.*

Under nedanstående avsnitt görs en kort sammanfattning av kommunens- och kommunkoncernens resultatutveckling över tid, det vill säga utfall gentemot koncernbudget. För mer utförliga redogörelser hänvisas till avsnittet drift- och investeringsredovisning.

Kommunkoncernens resultat hamnade vid årets utgång på 230,5 mnkr (149,4) vilket är ett historiskt starkt resultat. Det genomsnittliga resultatet de fyra senaste åren, exklusive årets resultat, uppgår till 112,8 mnkr. I förhållande till totala kostnader uppgår årets resultat till 6,7 procent, medan det genomsnittliga värdet för den senaste femårsperioden uppgår till 4,2 procent.

Resultaten i de avgifts- och affärsdrivande verksamheterna förbättrades under det gångna året. För den skattefinansierade verksamheten blev 2020 ett ovanligt starkt år med ett resultat om 158,5 mnkr (104,9). Årets höga resultat förklaras till stor del av statliga stöd i form av generella statsbidrag, sjuklöneersättning, återsökning av merkostnader samt höga reavinster från tomtförsäljningarna. Kommunens nämnder, exklusive exploateringsverksamheten, uppvisar ett

samlat underskott som är lägre än tidigare år men det finns fortsatt strukturella utmaningar att arbeta med i vissa nämnder. Relateras årets resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag utgör årets resultat 6,2 procent.

Inom den avgiftsfinansierade verksamheten blev årets utfall 4,8 mnkr med positiva avvikelser från avfall och VA-verksamheten. Den affärsdrivande verksamheten redovisar ett resultatöverskott om 67,2 mnkr, vilket är en förbättring gentemot föregående år. I snitt har den affärsdrivande verksamheten haft en resultatnivå om 44,7 mnkr den senaste femårsperioden. Under 2017 avvek resultatet väsentligt för den affärsdrivande verksamheten jämfört med tidigare år på grund av införandet av gemensam finanshantering och internbank då samtliga ränteswappar i fastighetskoncernen löstes in. Resultatet i den affärsdrivande verksamheten uppgick då till -34 mnkr, vilket påverkar det angivna snittresultatet. Bortser man från engångsposterna från 2017, det vill säga lösenkostnader av ränteswappar, uppgår snittresultatet för de senaste fem åren till ca 64 mnkr för bolagskoncernen.

## Budgetföljsamhet

### Drift

Budgetföljsamhet			
Kommunkoncernen, mnkr	Budget 2020	Årsbokslut 2020	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter - kostnader	-1 965,6	-2 014,7	-49,1
Avskrivningar	-263,4	-266,8	-3,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 502,5	2 544,8	42,3
Finansnetto	-50,3	-32,8	17,5
<b>Årets resultat</b>	<b>223,2</b>	<b>230,5</b>	<b>7,3</b>
<i>varav kommunen</i>	<i>101,4</i>	<i>162,8</i>	<i>61,4</i>

Budgetkolumnen ovan avser kommunens beslutade sammanställda budget. Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund ingår inte i den men däremot i utfallskolumnen med ca 0,5 mnkr i utfall för 2020. Kommunkoncernens nettokostnader uppgick vid årets utgång till 2 014,7 mnkr vilket innebär en negativ avvikelse gentemot budget om 49,1 mnkr. Kommunkoncernens avskrivningar budgeterades till 263,4 mnkr och med ett faktiskt utfall om 266,8 mnkr erhålles en budgetavvikelse om -3,4 mnkr. För 2020 budgeterades ett negativt finansnetto om 50,3 mnkr. Vid årets utgång landade finansnettot på -32,8 vilket är en positiv budgetavvikelse om 17,5 mnkr. Den positiva avvikelser beror på lägre marknadsräntor, högre realisationsvinster än förväntat samt att ingen ny upplåning gjorts under året. För året budgeterades även skatteintäkter och generella bidrag till 2 502,5 mnkr med ett faktiskt utfall om 2 544,8 mnkr. Den positiva avvikelser gentemot budget om 42,3 mnkr beror framförallt på ökade statsbidrag och andra ersättningar från staten för utökade kostnader till följd av covid-19.

Driftsresultat i mnkr	Budget 2020	Årsbokslut 2020	Årsbokslut 2019	Budgetavvikelse	Budgetavvikelse (%)
Skattefinansierad verksamhet	99,8	158,5	105,1	58,7	58,8
Avgiftsfinansierad verksamhet	1,6	4,8	-8,4	3,2	200,0
Affärsdrivande verksamhet	121,8	67,2	52,7	-54,6	-44,8
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>223,2</b>	<b>230,5</b>	<b>149,4</b>	<b>7,3</b>	<b>3,3</b>

Det samlade resultatet för kommunkoncernen 2020 är 230,5 mnkr mot budgeterade 223,2 mnkr. Den positiva avvikelsen kommer från den skattefinansierade verksamheten där främst högre statsbidrag bidrar till en positiv budgetavvikelse på 58,7 mnkr. Den negativa avvikelsen är hänförlig till den affärsdrivande verksamheten som en följd av lägre försäljning av fastigheter jämfört med budgeterat. Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund ingår i den skattefinansierade delen ovan i utfallskolumnen.

Fördjupad information gällande verksamheternas resultat återfinns för skatte- och avgiftsfinansierad verksamhet i driftredovisningen medan ytterligare information för den affärsdrivande verksamheten finns i respektive aktiebolags årsredovisning.

## Investering

Investeringar i mnkr	Budget 2020	Årsbokslut 2020	Årsbokslut 2019	Budget-avvikelse	Budget-avvikelse (%)
Skattefinansierad verksamhet	100,0	71,2	85,7	28,8	28,8
Avgiftsfinansierad verksamhet	125,9	55,1	71,0	70,8	56,2
Affärsdrivande verksamhet	433,8	363,7	286,7	70,1	16,2
<b>Kommunkoncernen</b>	<b>659,7</b>	<b>490,0</b>	<b>443,4</b>	<b>169,7</b>	<b>25,7</b>

Kommunkoncernen budgeterade för 2020 till investeringsvolymerna om 659,7 mnkr. Investeringsutfallet landade i slutet av året på 490,0 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 169,7 mnkr. De största avvikelserna gentemot budget hänförs till den avgiftsfinansierade respektive den affärsdrivande verksamheten, vilka också har de stora investeringsvolymerna inom den kommunala koncernen. Avvikelserna gentemot budget beror på förseningar gentemot tidplan samt anpassningar till följd av covid-19 inom den affärsdrivande verksamheten. Sett till ett genomsnitt för den senaste femårsperioden, ca 498 mnkr per år, avviker inte årets utfall om 490 mnkr särskilt mycket mot genomsnittet. För ytterligare upplysningar om årets investeringar för kommunkoncernen, hänvisas till avsnittet för investeringsredovisning.

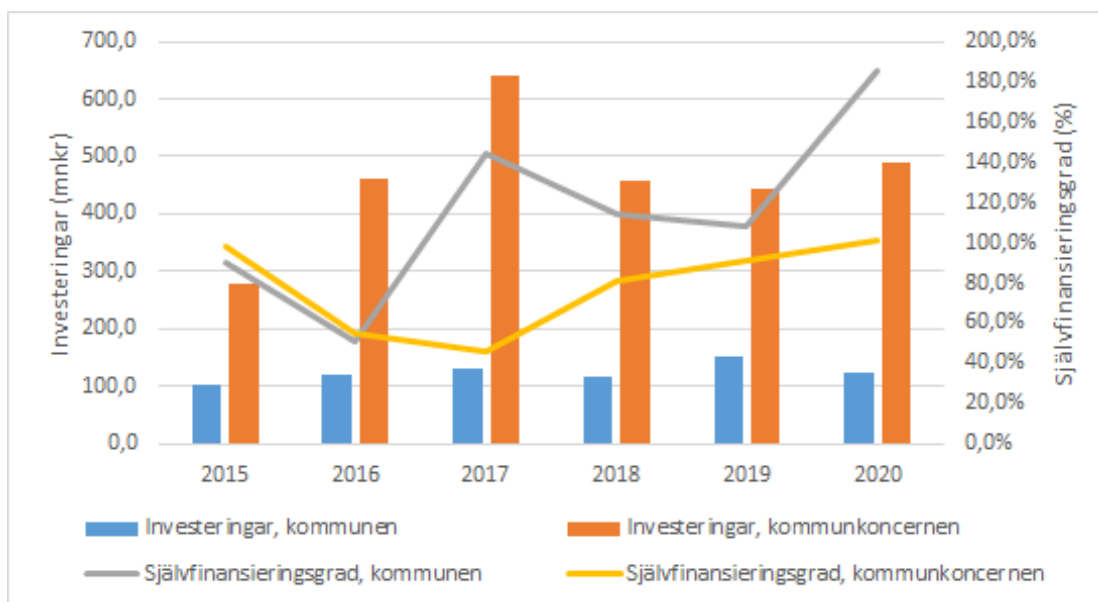
## Kommunkoncernens investerings- och finansieringsverksamhet

### Investeringsverksamheten

Som framgått ovan investerade Alingsås kommunkoncern för 490,0 mnkr. Självfinansieringsgraden av årets investeringar uppgick vid årets utgång till 101,5 procent (90,6), vilket kan jämföras med den genomsnittliga självfinansieringsgraden för den senaste femårsperioden om 74,6 procent. Ökningen av självfinansieringsgraden i jämförelse med föregående period beror till stor del på det ovanligt starka resultatet för året. En hög självfinansieringsgrad inom kommunkoncernen är av vikt då det innebär att kommunkoncernen kan hantera finansieringen utan att öka låneskulden. Att självfinansieringsgraden för kommunkoncernen ligger på 101,5 procent betyder således att samtliga investeringar kunnat finansieras utan upplåning.

Majoriteten av investeringsvolymerna i kommunkoncernen är relaterad till bolagskoncernen och främst AB Alingsåshem och Fabs AB. Vidare står även den avgiftsfinansierade verksamheten för stora investeringsvolymerna, framförallt ny- och ombyggnationen av Nolhaga reningsverk, se vidare diagram över fördelningen.





### Långfristiga skulder

Investeringarna inom kommunkoncernen har kunnat hanteras utan att nya lån upptagits under året. Lån till banker och till kreditinstitut är oförändrat gentemot föregående år och uppgår vid årets utgång till 3 402,8 mnkr. Kommunen har administrerat upplåningen till kommunkoncernen och låneportföljen inom internbanken.

### Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet och mäter hur mycket av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetsutvecklingen beror på förändring av eget kapital och tillgångar. För 2020 uppgick soliditeten för kommunkoncernen vid årets utgång till 22,9 procent, vilket betyder en ökning mot föregående år om totalt 2,1 procentenheter. Soliditetsutvecklingen förklaras av att kommunkoncernen för året presenterade ett ovanligt starkt resultat. Alingsås kommun har ingen specifikt uttalad soliditetsnivå att nå utöver att soliditeten ska hållas på en jämn nivå eller öka. Att soliditetsnivån mellan åren är jämn och ökar är positivt då det skapar ett ökat handlingsutrymme för kommunkoncernen att kunna hantera oförutsägbara händelser och eventuella fluktuationer i resultatutvecklingen. Ur ett koncernperspektiv är det av stor vikt att bolagen inom den affärsdrivande verksamheten har en gynnsam och stabil soliditet, annars riskerar kommunen att behöva tillskjuta medel om de drabbas av finansiella svårigheter.

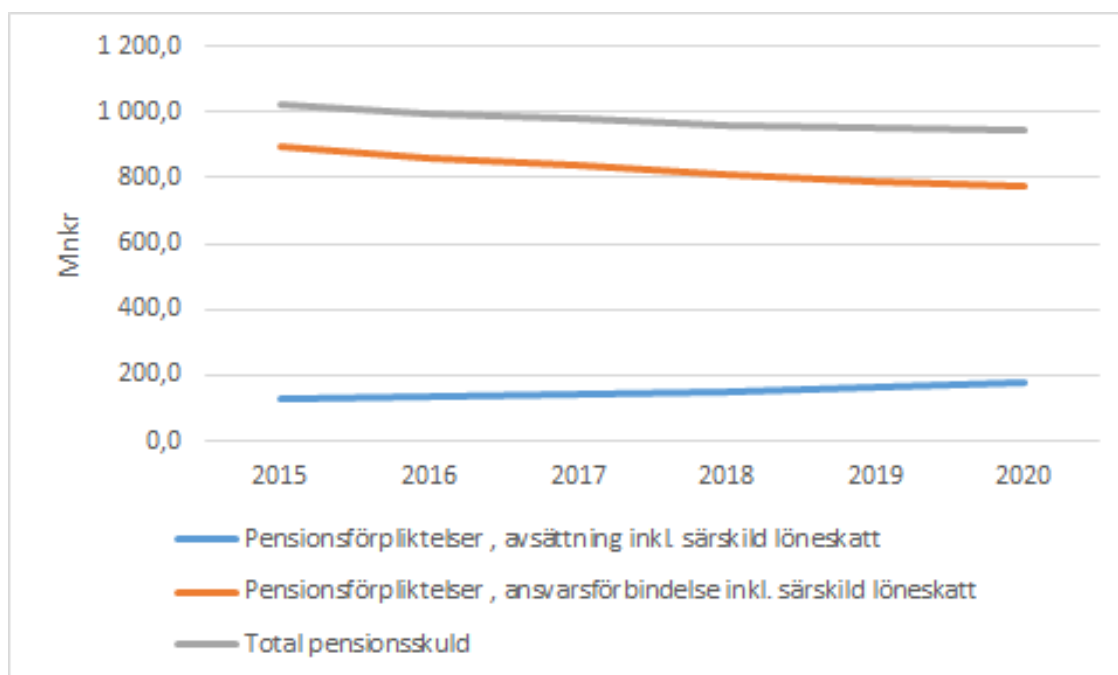
Soliditet i %	2020	2019	2018	2017	2016
Koncernen (fullfonderingsmodell)	22,9	20,8	19,3	17,5	15,7
Kommunen (fullfonderingsmodell)	16,8	14,6	13,7	12,6	21,1
Koncernen (blandmodell)	34,2	33,0	32,1	31,3	31,2
Kommunen (blandmodell)	29,8	28,3	28,0	27,8	60,0

## Likviditet

En hög likviditetsgrad innebär finansiell flexibilitet. En kassalikviditet över 100 procent är önskvärd och visar på förmågan att kunna finansiera sina kortsiktiga skulder utan att behöva uppta nya lån. Kassalikviditeten för kommunkoncernen uppgick vid årets utgång till 123 procent vilket kan jämföras med föregående år om 152 procent. Utfallet visar på att kommunkoncernen har en tillräcklig kortsiktig betalningsförmåga och med kapacitet att täcka sina kortfristiga skulder utan att för den delen behöva låna upp mer kapital med ökade räntekostnader som följd. Kommunkoncernen placerar eventuell överlikviditet i form av kortfristiga placeringar i räntebärande värdepapper för att utnyttja eventuell avkastning till ökade investeringsvolymer.

## Pensionsskuld

Den totala pensionsskulden för kommunkoncernen i Alingsås uppgår vid årets utgång till 947,4 mnkr, vilket är en minskning med 2,6 mnkr jämfört med föregående år (950,0 mnkr). Pensionsskulden väntas minska ytterligare de kommande 40 åren. Detta beror på förändringar i pensionsavtalet som går från förmånsbestämda pensioner till avgiftsbestämda pensioner. Ändrade antaganden i beräkning av skuld kan dock leda till ökningar enstaka år även i framtiden. Det faktum att pensionsskulden över tid kommer att minska är gynnsamt för kommunens skuldsättning. Att pensionsskulden minskar har en positiv inverkan på kommunens soliditet, detta mot bakgrund av att kommunen följer fullfundsmodellen vid redovisning av pensionsskulden. Detta innebär att pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen och inte som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Den totala pensionsskulden visualiseras i balansräkningen på balansräkningens skuldsida vilket medför en lägre soliditetsnivå än vid redovisning av pensionsskulden i form av blandmodellen. Detta medför att soliditeten blir lägre för Alingsås kommun än för kommuner som redovisar pensionen i form av en ansvarsförbindelse. För ytterligare upplysningar om pensionsskulden, se avsnittet *Analys av pensionsskulden*.



## Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Sammanfattningsvis har resultatutvecklingen de tre senaste åren för den kommunala koncernen varit stark med ett genomsnittligt resultat under den senaste femårsperioden om 136,3 mnkr. År 2020 blev ett historiskt starkt år resultatmässigt för kommunen med ett samlat resultat om 162,8 mnkr. Resultatet för den kommunala koncernen hamnade vid årets utgång på 230,5 mnkr. Den goda resultatutveckling för året förklaras framförallt av realisationsvinster, tomtförsäljningar, utökade generella statsbidrag samt övrig ekonomisk kompensation till följd av covid-19. Till följd av de exceptionella omständigheterna som kommunen under det gångna året befunnit sig i bidrar detta till stora budgetavvikelser för så väl kommunkoncernen som för kommunen. Kommunens avvikelse gentemot budget uppgick till 60,6 procent. Medan den samlade avvikelsen för den kommunala koncernen avvek efter det gångna året med 3,3 procent.

Kommunkoncernen uppvisar en ekonomi i balans för året och har kunnat finansiera årets investeringar utan att uppta ytterligare lån. Det finns fortsatta utmaningar att arbeta med men en stabil ekonomi ger bra förutsättningar för att ta sig an kommande utmaningar inom både ekonomi- och verksamhetsutveckling.



## Balanskravsresultat

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 nedan. 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. Därtill 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 realiserade vinster och förluster i värdepapper. Eftersom kommunen redovisar pensionsförplikterna enligt fullfonderingsmodellen justeras denna effekt i balanskravsresultatet.

Alingsås kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Det finns därmed inget tidigare underskott att återställa. Balanskravsresultatet uppgår år 2020 till 150,1 mnkr, vilket innebär att Alingsås kommun uppnår kravet om en balans mellan intäkter och kostnader. Årets balanskravsresultat är en förbättring mot föregående års balanskravsresultat.

Balanskravsutredningen visar att årets resultat har justerats med pensionsförpliktelser intjänade före 1998 vars effekt på årets resultat uppgått till 14,8 mnkr. Årets resultat har även justerats med realiserade vinster i värdepapper motsvarande 4,2 mnkr. Denna justering förklaras av att upp- och nedgångar i marknaden inte ska påverka resultatet. Dessutom återförs tidigare realiserade vinster om 7,4 mnkr till följd av realiseringar.

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

Det strukturella resultatet erhålls genom att balanskravsresultatet justeras för reavinster från tomtförsäljningar. Reavinster från tomtförsäljningar uppgår till 32,9 mnkr. Kommunens budget för 2020 anger att det strukturella resultatet bör uppgå till minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag för att möta kommande finansieringsbehov. Det strukturella resultatet enligt ovanstående definition uppgår till 117,2 mnkr, vilket motsvarar 4,6 procent av skatter och generella statsbidrag.

Under 2020 har kommunen kompenserats med tillfälliga medel i form av generella statsbidrag, sjuklöneersättning och kostnadstäckning för merkostnader till följd av covid-19. Kommunen har samtidigt haft ökade kostnader inom främst vård- och omsorgsverksamheten samt att Alingsås kommun har riktat omfattande stöd till det lokala förenings- och näringslivet till följd av covid-19. En del av detta stöd syftade till att stötta det lokala näringslivet genom subventionerade luncher för gymnasieelever som beställt mat från lokala restauranger och caféer, vilket har uppgått till cirka 1,9 mnkr. Dessutom uppgår ej debiterade och återbetalda avgifter för livsmedelskontroll samt återbetalade avgifter för uteserveringar till cirka 1,4 mnkr. Kommunen har även riktat stöd till föreningslivet genom återbetalningar av hyror, särskilt riktade föreningsbidrag samt sommarlovsaktiviteter som samlat uppgår till cirka 2,0 mnkr. Pandemin har fört med sig både minskade intäkter i form av lägre skatteintäkter, uteblivna intäkter inom vissa områden samt ökade kostnader. Det har inte tagits någon hänsyn till detta i det strukturella resultatet eftersom det råder relativt stor osäkerhet om vad som är direkt kopplat till pandemin och inte.

Sammantaget kan konstateras att kommunen har blivit överkompenserade av staten under pandemin.

<b>Balanskravsutredning, mnkr</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Årets resultat enligt resultaträkningen	162,8	96,7
Samtliga reavinster	-1,1	-0,2
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4,2	-14,1
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	7,4	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>164,9</b>	<b>82,4</b>
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-14,8	-20,2
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>150,1</b>	<b>62,2</b>



## Väsentliga personalförhållanden

### Personalredovisning

I december 2020 var antalet tillsvidareanställda 3 162 personer, en ökning med 50 medarbetare jämfört med 2019. De största ökningarna återfinns inom barn- och ungdoms-, samhällsbyggnads- samt vård- och omsorgsnämnden medan socialnämnden står för minskningen. Antalet årsarbetare har ökat i större utsträckning än antalet tillsvidareanställda, vilket kan förklaras med Heltidsresan inom framförallt vård- och omsorgsnämnden samt barn- och ungdomsnämnden där nämnderna arbetar med att erbjuda ökad sysselsättningsgrad till medarbetare som inte har en heltidstjänst. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med 1 procentenhet till 95 procent. En av effekterna av den ökade genomsnittliga sysselsättningsgraden hos månadsanställd personal är att utförd tid av timavlönade på kommunnivå har minskat med 17 årsarbetare till 247 årsarbetare.

Personalomsättningen har minskat med 1,3 procentenheter till 7,2 procent. Minskningen har en koppling till effekterna av covid-19 och minskningen var störst under årets första halvår. Socialnämnden har ökat personalomsättningen vilket i huvudsak förklaras med det stora omställningsarbete som har löpt på under 2020. Medelåldern på anställda inom Alingsås kommun är 45,7 år (2019, 45,8 år).

Antal anställda	Tillsvidare	Visstidsanställda	Kvinnor	Män
december 2020	3 162	296	2 709	749
december 2019	3 112	301	2 685	728

Årsarbetare*				
december 2020	3 010	252	2 541	721
december 2019	2 939	252	2 491	700

\* Antalet heltidsanställningar enligt anställningsavtalen summerat utgör antalet årsarbetare, exklusive vilande anställningar

Den arbetade tiden består till 88 procent (+1 procentenhet) av tid utförd inom ramen för månadanställdas ordinarie arbetstid och 10 procent (-1 procentenhet) av timavlönades arbetstid. Den sammanlagda övertiden inom kommunen ligger på liknande nivå som föregående år och motsvarar ca 19 årsarbetare, huvuddelen utförs inom vård- och omsorgsnämnden där den även ökat under året. Den sammanlagda frånvaron har under året ökat markant, ökningen återfinns framförallt inom sjukfrånvaro och vård av barn som båda har en stark koppling till covid-19. Vård av barn har ökat till 2,92 dagar/anställd jämfört med 2,33 dagar/anställd föregående år. I övriga frånvaroorsaker ligger värdena på ungefärligt samma nivå som föregående år på totalen.

### Kompetensförsörjning

Flera aktiviteter på olika organisatorisk nivå kopplat till kompetensförsörjning har implementerats samt utvecklats ytterligare under året. Exempel på aktiviteter är:

- Införande av förskoleassistent inom barn- och ungdomsnämnden
- Digitaliserad introduktion av vikarier inom vård- och omsorgsnämnden
- Medarbetaröverenskommelser
- Centraliserat rekryteringsstöd

## Ledarskap

Inom ramen för kommunens ledarutvecklingsprogram har det under 2020 genomförts utbildningar i IL (Indirekt ledarskap), UL (Utvecklande ledarskap) samt UGL (Utveckling av grupp och ledare), dock i något mindre omfattning än planerat. Centrala delar i programmet är chefsöverenskommelser, ledarskapsutbildningar och forum där chefer kan mötas i form av frukostseminarier, chefsdagar och nätverksträffar. Mot bakgrund av rådande läge med pandemin covid-19 har flertalet chefsdagar och frukostmöten för cheferna ställts in eller ombokats.

## Arbetsmiljö

Aktiviteter i den kommungemensamma handlingsplanen för att samordna och stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts enligt plan. Utöver aktiviteterna i planen så har mycket tid och resurser använts till att hantera frågor kopplat till covid-19 och verksamheterna har på ett strukturerat sätt arbetat med riskbedömningar i dialog med skyddsombud och skapat handlingsplaner utifrån det. Exempel på genomförda aktiviteter under perioden är:

- Framtagen kommungemensam definition av Hållbar schemaläggning
- Implementering av rehabiliteringsrutinen – Från frisk till frisk
- Riktade arbetsmiljöinsatser inom samtliga nämnder

Under 2020 infördes ePassi som digital lösning för friskvårdsbidrag, ca 54 procent av medarbetarna använde friskvårdsbidraget å 1 500 kr/medarbetare under 2020.

## Sjukfrånvaro

(%)	2019	2020	Förändring 2019-2020
Totalt	7,0	9,0	2,0
Dag 1-14	2,8	4,3	1,5
Dag 15-59	1,1	1,3	0,2
Dag >60	3,1	3,3	0,2

(%)	2019	2020	Förändring 2019-2020
Kvinna	7,6	9,9	2,3
Man	4,9	5,9	1,0
29 år -	4,7	7,4	2,7
30-49 år	6,7	8,7	2,0
50 år -	8,2	9,9	1,7

Den totala sjukfrånvaron har ökat med 2 procentenheter till 9,0 procent. Kvinnor (9,9 procent) samt medarbetare över 50 år (9,9 procent) är de med högst sjukfrånvaro medan den största ökningen återfinns hos medarbetare under 29 år. Barn- och ungdoms-, social- samt vård- och omsorgsnämnden är de som ökat mest.

Andelen långtidssjukskrivna (60 dagar och mer) av total sjukfrånvaro uppgår till 36,5 procent. Av den totala sjukfrånvaron är det sjukintervallet dag 1-14 som är mest framträdande. Den korta sjukfrånvaron ökade markant i mars 2020 och har sedan dess bibehållits på högre nivåer under hela perioden. Detta indikerar att ökningen av sjukfrånvaron har direkt koppling till covid-19 och

i grupperingen återfinns både coronasmittade medarbetare samt de som har symtom och inte kunnat arbeta.

Under perioden har arbetet med att följa upp effekterna av covid-19 genomförts. En ökad press inom de yrkesgrupper som hanterat situationer med smitta, en potentiell oro bland medarbetare och risker vid hemarbete är några av de faktorer som följs upp som en del av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

## Tillbud och arbetsskador

Typ	2019	2020	Förändring 2019-2020
Tillbud	1 024	1 065	41
Arbetsskada	374	397	23

Under 2020 anmäldes 1 065 tillbud, en ökning jämfört med föregående år (1 024). Antalet anmälda arbetsskador har också ökat, 397 jämfört med 374. 86 arbetsskador under perioden genererade sjukfrånvaro. Ökningen inom både tillbud och arbetsskador återfinns framförallt inom yrkesområden i vård och omsorg och är kopplad till covid-19 utifrån att misstänkt eller konstaterad exponering av smitta ska anmälas.





## Förväntad utveckling

I den senaste skatteprognosen från SKR gjordes en upprevidering av skatteunderlaget för 2021-2022 och en nedrevidering år 2023. Det ökade skatteunderlaget förklaras framförallt av arbetade timmar har utvecklats starkare än vad som tidigare prognostiserades. Hur pandemin fortskrider och hur staten eventuellt kompenserar kommunerna är av stor vikt för hur Alingsås kommun kommer att påverkas rent ekonomiskt kommande år. Det finns givetvis en osäkerhet kring både intäktsprognoser och kostnadsprognoser med anledning av den pågående pandemin. På längre sikt står Alingsås likt övriga kommuner inför utmaningen att klara av det demografiska trycket och en lägre intäktsutveckling.

Kommunkoncernen står inför stora investeringsbehov innevarande och kommande år som påverkar den finansiella ställningen. Det har påbörjats ett arbete för en omfattande investering för Nolhaga Reningsverk. Investeringsperioden uppskattas till ungefär tio år. Nolhaga reningsverk har ett stort renoveringsbehov och flera anläggningsdelar behöver byggas nytt, byggas om eller byggas till. Kommunen har tecknat en avsiktsförklaring med Trafikverket för E20, delen Sveaplan-Götaplan, Alingsås. Avsiktsförklaringens syfte är att parterna ska verka för att genomföra ett antal åtgärder för den berörda sträckningen. Avsiktsförklaringen kommer att följas av ett antal medfinansieringsavtal för respektive åtgärd.

Därutöver finns det ett antal stora investeringar i bolagskoncernen, bland annat en ny räddningstjänststation. Kommande investeringsbehov kommer behöva hanteras genom ett nytt arbetssätt där flera olika finansieringskällor kan användas.

Alingsås kommunkoncern har en utmaning i att verkställa nödvändiga effektiviseringar och anpassningar för att fortsatt kunna nå fullgoda resultatnivåer. Det krävs en ekonomi i balans för att kunna fortsätta utveckla kommunens verksamheter och uppnå en god kvalitet. Årets resultat förklaras till stor del av intäkter av engångskaraktär, vilket inte är hållbart över tid. Kommunkoncernen står inför stora investeringsvolymerna kommande år och för att inte behöva öka belåningsgraden ytterligare krävs det höga resultat och alternativa finansieringslösningar.



# FINANSIELLA RAPPORTER

## Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Budget 2020	Kommunen		Kommunkoncernen	
			Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	3,11	625,0	702,3	664,9	1 127,7	1 053,3
Verksamhetens kostnader	4,11	-2 943,0	-3 012,1	-2 902,6	-3 142,4	-3 016,5
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar		-2 318,0	-2 309,8	-2 237,7	-2 014,7	-1 963,2
Avskrivningar	5	-68,5	-68,6	-66,8	-266,8	-252,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 386,5</b>	<b>-2 378,4</b>	<b>-2 304,5</b>	<b>-2 281,5</b>	<b>-2 215,4</b>
Skatteintäkter	6	2 000,9	1 967,1	1 962,9	1 967,1	1 962,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	501,6	577,7	431,2	577,7	431,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>116,0</b>	<b>166,4</b>	<b>89,6</b>	<b>263,3</b>	<b>178,7</b>
Finansiella intäkter	8,11	36,6	38,3	55,1	9,4	19,3
Finansiella kostnader	9,11	-51,2	-41,9	-48,0	-42,2	-48,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>101,4</b>	<b>162,8</b>	<b>96,7</b>	<b>230,5</b>	<b>149,4</b>
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>101,4</b>	<b>162,8</b>	<b>96,7</b>	<b>230,5</b>	<b>149,4</b>

## Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Kommunkoncernen		
		Budget 2020	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Anläggningstillgångar</b>		1 226,3				
Immateriella anläggningstillgångar	12		2,0	4,6	2,0	4,6
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13		926,6	876,6	4 306,2	4 190,9
Maskiner och inventarier	13		113,8	105,3	797,3	750,7
Finansiella anläggningstillgångar	14		84,1	82,7	8,1	6,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 226,3</b>	<b>1 126,5</b>	<b>1 069,2</b>	<b>5 113,6</b>	<b>4 952,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		4 965,9				
Förråd mm	15		19,6	26,9	33,9	45,0
Fordringar	16		3 375,3	3 415,2	268,0	212,0
Kortfristiga placeringar	17		673,0	665,4	673,0	665,4
Kassa och bank	18		770,6	578,3	771,8	578,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>4 965,9</b>	<b>4 838,5</b>	<b>4 685,8</b>	<b>1 746,7</b>	<b>1 501,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>6 192,2</b>	<b>5 965,0</b>	<b>5 755,1</b>	<b>6 860,3</b>	<b>6 453,4</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>						
Eget kapital	19					
Årets resultat		101,4	162,8	96,7	230,5	149,4
Övrigt eget kapital		889,9	841,4	744,7	1 342,5	1 194,5
<b>Summa eget kapital</b>		<b>991,3</b>	<b>1 004,2</b>	<b>841,4</b>	<b>1 573,0</b>	<b>1 343,9</b>
<b>Avsättningar</b>						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	916,5	933,4	936,8	947,4	950,0
Andra avsättningar	21	44,4	27,3	30,0	172,4	154,9
<b>Summa avsättningar</b>		<b>960,9</b>	<b>960,7</b>	<b>966,8</b>	<b>1 119,8</b>	<b>1 104,9</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	22	2 643,9	2 766,4	3 037,7	2 774,5	3 045,8
Kortfristiga skulder	23	1 596,1	1 233,7	909,2	1 393,0	958,8
<b>Summa skulder</b>		<b>4 240,0</b>	<b>4 000,1</b>	<b>3 946,9</b>	<b>4 167,5</b>	<b>4 004,6</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>6 192,2</b>	<b>5 965,0</b>	<b>5 755,1</b>	<b>6 860,3</b>	<b>6 453,4</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Panter och därmed jämförliga säkerheter	24	Inga	Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ansvarsförbindelser	25	Budgeteras ej	7,0	7,2	0,1	0,2

## Kassaflödesrapport

Belopp i mnkr	Not	Budget 2020	Kommunen		Kommunkoncernen	
			Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Årets resultat		101,4	162,8	96,7	230,5	149,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	121,9	113,7	73,1	328,9	273,0
Övriga likviditetspåverkande poster	27	-26,9	-26,2	-23,3	-9,1	-17,5
Poster som redovisas i en annan sektion	28	0,0	-11,0	-0,2	-35,2	-6,7
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		196,4	239,3	146,3	515,1	398,2
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		-5,7	-4,3	-4,7	-4,3	-4,7
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-325,0	39,9	-38,8	-57,6	38,4
Ökning/minskning förråd och varulager		0,0	7,3	24,7	11,1	20,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder		7,6	38,4	1,4	142,1	-46,5
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-126,7</b>	<b>320,6</b>	<b>128,9</b>	<b>606,5</b>	<b>405,8</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Investering i anläggningstillgångar		-222,3	-124,8	-150,8	-490,0	-443,4
Försäljning av anläggningstillgångar		0,0	1,4	0,2	81,4	9,2
Omklassificering och ej aktiverbara kostnader		0,0	0,0	-8,0	0,0	-8,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	-6,9	0,0	-6,9	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-222,3</b>	<b>-130,3</b>	<b>-158,6</b>	<b>-415,5</b>	<b>-442,2</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Nyupptagna lån		325,0	2,2	0,0	2,2	6,9
Amortering av skulder för finansiell leasing		0,0	-0,2	0,0	-0,2	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>325,0</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>6,9</b>
<b>BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-24,0</b>	<b>192,3</b>	<b>-29,7</b>	<b>193,0</b>	<b>-29,5</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>590,2</b>	<b>578,3</b>	<b>608,0</b>	<b>578,8</b>	<b>608,3</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>566,2</b>	<b>770,6</b>	<b>578,3</b>	<b>771,8</b>	<b>578,8</b>

## Fullfonderingsmodell

Till och med 2016 har kommunen redovisat pensionerna enligt blandmodellen, vilket även dåvarande lag (1997:614) om kommunal redovisning angav. Under 2017 valde Alingsås kommun att byta redovisningsprincip för redovisning av pensioner vilket fortsättningsvis strider mot den nya lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. I syfte att erhålla en jämförelse mellan de olika metoderna anges nedan resultat- och balansräkning i korthet för 2020 och 2019 med bland- respektive fullfonderingsmodell.

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

Resultaträkning		Blandmodell	Fullfond	Blandmodell	Fullfond
Belopp i mnkr	Not	2020	2020	2019	2019
Verksamhetens intäkter		702,3	702,3	664,9	664,9
Verksamhetens kostnader	1	-3 046,0	-3 012,1	-2 943,2	-2 902,6
Avskrivningar		-68,6	-68,6	-66,8	-66,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 412,3</b>	<b>-2 378,4</b>	<b>-2 345,1</b>	<b>-2 304,5</b>
Skatteintäkter		1 967,1	1 967,1	1 962,9	1 962,9
Generella statsbidrag och utjämning		577,7	577,7	431,2	431,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>132,5</b>	<b>166,4</b>	<b>49,0</b>	<b>89,6</b>
Finansiella intäkter		38,3	38,3	55,1	55,1
Finansiella kostnader	1	-22,8	-41,9	-27,6	-48,0
<b>Årets resultat</b>		<b>148,0</b>	<b>162,8</b>	<b>76,5</b>	<b>96,7</b>

Balansräkning		Blandmodell	Fullfond	Blandmodell	Fullfond
Belopp i mnkr	Not	2020	2020	2019	2019
<b>Tillgångar</b>					
Summa anläggningstillgångar		1 126,5	1 126,5	1 069,2	1 069,2
Summa omsättningstillgångar		4 838,5	4 838,5	4 685,8	4 685,8
<b>Summa tillgångar</b>		<b>5 965,0</b>	<b>5 965,0</b>	<b>5 755,1</b>	<b>5 755,1</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
Årets resultat		148,0	162,8	76,5	96,7
Övrigt eget kapital		1 628,4	841,4	1 551,8	744,7
<i>Summa eget kapital</i>	2	<i>1 776,4</i>	<i>1 004,2</i>	<i>1 628,3</i>	<i>841,4</i>
Summa avsättningar	3	188,5	960,7	179,9	966,8
Summa skulder		4 000,1	4 000,1	3 946,9	3 946,9
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>5 965,0</b>	<b>5 965,0</b>	<b>5 755,1</b>	<b>5 755,1</b>

### Not 1

Resultateffekten för 2020 är 14,8 mnkr bättre enligt fullfonderingsmodellen, vilket också är förändringen av ansvarsförbindelsen mellan åren 2019 och 2020.

Resultateffekten för 2019 var 20,2 mnkr bättre enligt fullfonderingsmodellen, vilket är förändringen av ansvarsförbindelsen mellan åren 2018 och 2019.

#### **Not 2**

Om kommunen hade redovisat enligt blandmodellen skulle eget kapital ha ökat med ansvarsförbindelsens ingående värde per 2020-01-01, d.v.s. 787,0 mnkr. Samma gäller 2019 och då skulle ökningen ha varit 807,1 mnkr.

#### **Not 3**

Ansvarsförbindelsen 2020 har lyfts ut från avsättningen, d.v.s. ingående balans (787,0 mnkr) reducerat med förändringen som finns i resultatet (14,8 mnkr). Samma gäller för 2019.

## **Noter**

### **Not 1 Redovisningsprinciper**

#### **Inledning**

Årsredovisningen är till stor del upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Väsentligt avsteg från gällande lagstiftning är att Alingsås kommun lyft in ansvarsförbindelsen som en avsättning i balansräkningen. Enligt 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 fullfonderingsmodell kan öka politikernas och tjänstemäns förståelse av ekonomisk ställning och resultat, vilket i sin tur underlättar planeringen av ekonomin och verksamheten. Likt tidigare år redovisar kommunen en jämförande uppställning i årsredovisningen enligt blandmodell respektive fullfonderingsmodell i syfte att visa på skillnaderna.

Kommunen följer från och med 2020 rekommendation R5 Leasing från Rådet för kommunal redovisning, vilken innebär att delar av kommunens leasingåtaganden klassificeras som finansiell leasing. Finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som en skuld i balansräkningen. Övergången sker successivt och innebär att de avtal avseende leasing och hyra av lös egendom som tecknats från och med 2020-01-01 redovisas i enlighet med RKR R5. Övriga avtal redovisas som operationella.

Finansiella leasingavtal med ett avtalvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Avtal med nyttjandeperiod 3 år eller mindre klassas som operationellt även om det i övrigt uppfyller kriterierna för finansiellt avtal.

Inga andra redovisningsprinciper är ändrade 2020 förutom ovanstående förändring gällande finansiell leasing.

Enligt 5 kap. 5 § LKBR ska intäkter eller kostnader i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet redovisas som extraordinära poster. En post ska klassificeras som extraordinär om händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, om händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet och om posten uppgår till ett väsentligt belopp. Inga sådana poster finns 2020. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i egen not, se not 11. Jämförelsestörande poster är ett resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

#### **Värderings- och omräkningsprinciper**

##### **Anläggningstillgångar**

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Med väsentligt värde menas minst ett halvt prisbasbelopp. Förvärvade IT-licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är mellan 3-5 år.

Materiella anläggningstillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är 10 000 kr.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Komponentindelning görs främst inom gatu- och VA-verksamheten där det finns framtagna mallar. Mallarna används i de flesta fall men det åligger ansvarig projektledare att för varje enskilt projekt göra en bedömning. Detta kan ske utifrån exempelvis hur trafikerad gatan är, vilka markförhållanden som råder etc.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt, t.ex. verksamhetsförändringar, förändrad teknik etc.

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt överstigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som anläggningstillgångar från och med 2020. Ingen omräkning är gjord för tidigare år.

Samtliga aktier och andelar är värderade till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet.

### **Omsättningstillgångar**

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För placeringsmedel värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstap där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomten för projekt från och med 2016.

### **Leasing**

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång.

### **Skulder och avsättningar**

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som en förutbetalad intäkt och periodiseras på liknande sätt som anläggningen.

Erhållna offentliga investeringsbidrag redovisas som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Är anläggningen komponentindeldad delas även bidraget upp på samma sätt.

Tidigare redovisades anläggningsavgifter och offentliga investeringsbidrag så att de reducerade det bokförda värdet. Korrigering för anläggningsavgifter/investeringsbidrag före 2012 har inte gjorts.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. KPA är Alingsås kommuns pensionsadministratör.

Övriga avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelser i framtiden.

### **Driftredovisningen**

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,7 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad.

Markförsäljningar redovisas som kortfristig skuld till dess att resultatföring sker.

Kostnader för IT och telefoni interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

## Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen är ett sammandrag av kommunens, räddningstjänstförbundets och bolagskoncernens resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser. I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund som kommunen har minst 20 procents inflytande i. I kommunkoncernen ingår de bolag och förbund som framgått av tidigare redovisad organisationsbild.

### Konsolideringsprinciper

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden vilket innebär att dotterbolagens egna kapital vid förvärvet, fastställt som skillnaden mellan tillgångarnas och skuldernas verkliga värden, elimineras i sin helhet. Internvinster inom kommunkoncernen elimineras i sin helhet.

Interna poster av väsentlig betydelse har eliminerats. Obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt har redovisats som eget kapital.

### Avsättningar

Pensionsskulden hanteras olika i kommunkoncernen. Kommunen, Alingsås Energi Nät AB och Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund är med i KPA och redovisar således skulden i balansräkningen.

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Upprättande av års- och koncernredovisning enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt enligt BFN 2012:1 (K3) för bolagskoncernen kräver att fullmäktige, nämnd, styrelse och företagsledning gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder i framtiden. Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna års- och koncernredovisning.

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor.

Uppskattningar och bedömningar ses över årligen. Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

Genomgående för kommunkoncernen är att uppskattningar och bedömningar utgår från försiktighetsprincipen. Exempel på försiktighetsprincipen, samt ovanstående ställningstagande, är främst hänförligt till poster som till exempel osäkra fordringar, tvister, avsättningar i övrigt med mera. För ytterligare information kring sådana poster hänvisas till not 1 ovan, respektive not i övrigt eller information i förvaltningsberättelsen. För eventuell mer detaljerad information avseende koncernbolagen hänvisas till respektive årsredovisning.

För alla händelser efter datumet för räkenskapsårets utgång som kräver justeringar eller att upplysningar lämnas har justeringar gjorts eller upplysningar lämnats.



## Not 3-11 Noter till resultaträkningen

Alla belopp är angivna i mnkr.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	24,5	25,5	744,2	566,7
Taxor och avgifter	235,0	213,7	257,6	235,0
Hyror och arrenden	50,5	49,2	50,5	246,7
Bidrag och kostnadsersättningar	301,7	284,5	346,2	327,4
<i>varav bidrag och kostnadsersättningar från staten</i>	<i>290,7</i>	<i>255,0</i>	<i>290,7</i>	<i>255,0</i>
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	45,9	47,6	45,9	49,9
Exploateringsintäkter	43,6	44,4	43,6	44,4
Realisationsvinster	1,1	0,0	25,7	6,5
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0	4,3	4,2
Aktiverade egna arbeten	0,0	0,0	8,9	7,5
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			<i>-399,2</i>	<i>-435,0</i>
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>702,3</b>	<b>664,9</b>	<b>1 127,7</b>	<b>1 053,3</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-1 664,8	-1 613,5	-1 781,5	-1 730,5
Pensionskostnader inklusive löneskatt	-111,3	-91,7	-124,3	-102,3
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-9,8	-8,2	-22,1	-21,0
Bränsle, energi och vatten	-21,3	-22,3	-177,0	-187,2
Köp av huvudverksamhet	-473,2	-472,9	-556,9	-543,7
Lokal- och markhyror	-290,3	-273,9	-299,7	-283,5
Övriga tjänster	-187,9	-184,1	-202,4	-198,0
Lämnade bidrag	-86,8	-84,6	-86,8	-84,6
Realisationsförluster	0,0	0,0	-11,8	-0,8
Exploateringskostnader	-10,8	-13,2	-10,8	-13,2
Bolagsskatt	0,0	0,0	-20,7	-12,5
Övriga kostnader	-155,9	-138,2	-247,6	-274,2
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			<i>399,2</i>	<i>435,0</i>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-3 012,1</b>	<b>-2 902,6</b>	<b>-3 142,4</b>	<b>-3 016,5</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 5 Avskrivningar</b>				
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	-1,5	-1,9	-1,5	-1,9
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-35,8	-33,2	-202,8	-197,5
Avskrivningar maskiner och inventarier	-29,8	-29,8	-37,7	-36,9
Nedskrivningar/utrangeringar	-1,5	-1,9	-24,8	-15,9
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-68,6</b>	<b>-66,8</b>	<b>-266,8</b>	<b>-252,2</b>

Se även not 12 och 13 för mer information.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 6 Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	2 006,7	1 979,6	2 006,7	1 979,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	-29,6	-17,6	-29,6	-17,6
Sluträkningsdifferens föregående år	-10,0	0,9	-10,0	0,9
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>1 967,1</b>	<b>1 962,9</b>	<b>1 967,1</b>	<b>1 962,9</b>

Skatteintäkter och statsbidrag baseras i årsbokslut på SKR:s prognos från december, cirkulär 20:58. Efter årsbokslutet har en positiv förändring (9,2 mnkr) skett för slutavräkning skatt 2020 i senast publicerade skatteprognos från SKR.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 7 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämning	323,9	308,9	323,9	308,9
Kommunal fastighetsavgift	80,2	76,7	80,2	76,7
Bidrag för LSS-utjämning	52,5	43,2	52,5	43,2
Kostnadsutjämning	-5,7	-37,3	-5,7	-37,3
Regleringsbidrag/-avgift	42,3	28,8	42,3	28,8
Generella statsbidrag	84,5	10,9	84,5	10,9
<i>varav stöd med anledning av flyktingsituationen</i>	6,8	10,9	6,8	10,9
<i>varav extra tillskott 2020, beslutat i februari</i>	6,9	0,0	6,9	0,0
<i>varav extra tillskott 2020, beslutat i juni</i>	68,2	0,0	68,2	0,0
<i>varav kompensation för avsättning periodiseringsfonden</i>	2,6	0,0	2,6	0,0
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>577,7</b>	<b>431,2</b>	<b>577,7</b>	<b>431,2</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 8 Finansiella intäkter</b>				
Utdelningar på aktier och andelar	1,4	2,8	1,4	2,8
Ränteintäkter	30,1	37,4	30,3	37,9
Realiserad vinst på försäljning av placeringsmedel	10,0	0,0	10,0	0,0
Orealiserad värdestegring på placeringsmedel	4,2	14,3	4,2	14,3
Övriga finansiella intäkter	-7,4	0,6	-7,4	0,6
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			-29,1	-36,3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>38,3</b>	<b>55,1</b>	<b>9,4</b>	<b>19,3</b>

Övriga finansiella intäkter per 31/12 2020 består främst av återförda orealiserade vinster för under 2020 avyttrade kortfristiga placeringsmedel, det vill säga den värdestegring som redovisats fram till 2019-12-31. Ackumulerad värdestegring på avyttrade kortfristiga placeringsmedel redovisas som realiserad vinst på försäljning av placeringsmedel.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 9 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-19,0	-23,5	-48,2	-60,1
Ränta på pensionsavsättningar	-22,5	-24,0	-22,7	-24,3
Förlust vid försäljning av placeringsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning placeringsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,5	-0,4	-0,5
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			29,1	36,3
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-41,9</b>	<b>-48,0</b>	<b>-42,2</b>	<b>-48,6</b>

**Not 10 Extraordinära poster**  
 Inga extraordinära poster finns.

**Not 11 Jämförelsestörande poster**  
 Inga jämförelsestörande poster finns.

## Not 12-25 Noter till balansräkningen

Alla belopp är angivna i mnkr.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 12 Immateriella anläggningstillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	32,0	29,8	32,0	29,8
Inköp	0,0	2,2	0,0	2,2
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-3,3	0,0	-3,3	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>28,7</b>	<b>32,0</b>	<b>28,7</b>	<b>32,0</b>
Ingående ack avskrivningar	-27,4	-25,5	-27,4	-25,5
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	2,2	0,0	2,2	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,5	-1,9	-1,5	-1,9
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-26,7</b>	<b>-27,4</b>	<b>-26,7</b>	<b>-27,4</b>
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/Återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2,0</b>	<b>4,6</b>	<b>2,0</b>	<b>4,6</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	19 år	17 år	19 år	17 år

Immateriella anläggningstillgångar består främst av förvärvade IT-licenser och servitut.



	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 13 Materiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	1 256,4	1 131,4	5 872,2	5 572,5
Inköp	86,9	119,0	313,4	259,3
Försäljningar	-0,3	0,0	-87,7	-0,5
Utrangeringar	-0,3	-1,4	-0,3	-11,6
Överföringar	-0,5	7,4	36,3	52,5
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 342,2</b>	<b>1 256,4</b>	<b>6 133,9</b>	<b>5 872,2</b>
Ingående ack avskrivningar	-379,8	-346,9	-1 664,5	-1 513,2
Försäljningar	0,0	0,0	31,2	0,0
Utrangeringar	0,0	0,3	-0,9	5,9
Överföringar	0,0	0,0	0,0	-2,9
Årets avskrivningar	-35,8	-33,2	-157,6	-154,3
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-415,6</b>	<b>-379,8</b>	<b>-1 791,8</b>	<b>-1 664,5</b>
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	-16,8	-2,8
Årets nedskrivningar/Återföringar	0,0	0,0	-19,1	-14,0
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-35,9</b>	<b>-16,8</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>926,6</b>	<b>876,6</b>	<b>4 306,2</b>	<b>4 190,9</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	35 år	34 år	35 år	33 år
<b>Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	362,9	353,9	1 525,2	1 415,9
Inköp	37,9	29,7	88,9	83,4
Försäljningar	0,0	-0,2	-5,3	-4,3
Utrangeringar	-2,4	-20,5	-2,4	-20,5
Överföringar	0,5	0,0	43,6	50,7
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>398,9</b>	<b>362,9</b>	<b>1 650,0</b>	<b>1 525,2</b>
Ingående ack avskrivningar	-257,6	-247,6	-774,5	-717,5
Försäljningar	0,0	0,1	3,1	3,5
Utrangeringar	2,3	19,7	2,3	19,7
Överföringar	0,0	0,0	0,0	-1,0
Årets avskrivningar	-29,8	-29,8	-83,5	-79,2
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-285,1</b>	<b>-257,6</b>	<b>-852,6</b>	<b>-774,5</b>
Ingående ack nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/Återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>113,8</b>	<b>105,3</b>	<b>797,3</b>	<b>750,7</b>
<i>varav finansiell leasing</i>	<i>2,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>0,0</i>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	13 år	12 år	19 år	12 år

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 14 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Värdepappersinnehav</b>				
Andelar Kommuninvest	7,8	0,9	7,8	0,9
Aktier Alingsås Rådhus AB	76,2	76,2	0,0	0,0
Övriga andelar	0,1	0,1	0,3	0,4
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>84,1</b>	<b>77,2</b>	<b>8,1</b>	<b>1,3</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Kommuninvest	0,0	4,7	0,0	4,7
Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund	0,0	0,8	0,0	0,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>0,0</b>	<b>5,5</b>	<b>0,0</b>	<b>4,7</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>84,1</b>	<b>82,7</b>	<b>8,1</b>	<b>6,0</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 15 Förråd m.m.</b>				
<b>Förråd, varulager</b>				
Elcertifikat	0,0	0,0	0,4	3,2
Utsläppsrätter	0,0	0,0	2,1	2,3
Övrigt förråd	4,3	1,9	12,9	11,7
<b>Exploateringsverksamhet</b>				
Industrimark	2,5	10,5	5,5	12,9
Bostadsmark	12,1	13,8	12,1	13,8
Osålda tomter	0,7	0,7	0,7	0,7
Pågående arbete för annans räkning	0,0	0,0	0,2	0,4
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>19,6</b>	<b>26,9</b>	<b>33,9</b>	<b>45,0</b>

Under hösten 2020 fattades ett beslut att Alingsås skulle ha ett beredskapslager gällande skyddsutrustning som räcker i 3 månader. Lagrets värde per 2020-12-31 är 2,2 mnkr.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 16 Fordringar</b>				
Kundfordringar	37,7	32,7	53,3	54,4
Statsbidragsfordringar	99,1	63,0	99,1	63,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	34,0	78,2	72,7	126,7
<i>varav positiv avräkning på skatteintäkterna</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Övriga kortfristiga fordringar	3 204,5	3 241,3	3 248,8	3 311,2
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			<i>-3 205,9</i>	<i>-3 343,3</i>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>3 375,3</b>	<b>3 415,2</b>	<b>268,0</b>	<b>212,0</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 17 Kortfristiga placeringar</b>				
Ingående marknadsvärde placeringar	665,4	651,2	665,4	651,2
Inköp	261,1	0,0	261,1	0,0
Försäljning	-260,0	0,0	-260,0	0,0
Värdereglering	6,5	14,2	6,5	14,2
<b>Utgående marknadsvärde placeringar</b>	<b>673,0</b>	<b>665,4</b>	<b>673,0</b>	<b>665,4</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 18 Kassa och bank</b>				
Koncernkonto	768,9	574,9	770,6	574,9
Kassa och bank	1,7	3,4	1,2	3,9
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>770,6</b>	<b>578,3</b>	<b>771,8</b>	<b>578,8</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 19 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	841,4	776,7	1 343,9	1 226,5
Årets resultat	162,8	96,7	230,5	149,4
Justering eget kapital	0,0	-32,0	-1,4	-32,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 004,2</b>	<b>841,4</b>	<b>1 573,0</b>	<b>1 343,9</b>

Justering av eget kapital för 2019 på -32,0 mnkr avser återföring av skuld för integrationsfond (25,5 mnkr), intäktsföring av bidrag från privata aktörer (3,6 mnkr) samt rättelser av semester- och övertidsskuld (-61,1 mnkr) totalt -32,0 mnkr. Återföring av skuld för integrationsfond samt rättelse av semester- och övertidsskuld har skett i enlighet med Redovisningsrådets rekommendation R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>				
<b>Avsatt till pensioner inklusive särskilda beslut</b>				
Ingående avsättning	146,4	134,7	159,2	147,1
Nya förpliktelser under året	12,8	13,9	13,5	14,2
<i>varav</i>				
<i>Nyintjänad pension</i>	10,5	10,0	10,5	10,3
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknig</i>	3,2	3,5	3,2	3,5
<i>Pension till efterlevande</i>	0,2	0,9	0,2	0,9
<i>Övrig post</i>	-1,1	-0,5	-1,1	-0,5
Årets utbetalningar	-4,6	-4,5	-4,6	-4,6
Förändring av löneskatt	2,1	2,3	2,2	2,4
<b>Utgående avsättning</b>	<b>156,7</b>	<b>146,4</b>	<b>170,3</b>	<b>159,1</b>
<b>Avsatt till pensioner ansvarsförbindelsen</b>				
Ingående avsättning	786,9	807,2	786,9	807,2
Nya förpliktelser under året	26,3	20,7	26,3	20,7
<i>varav</i>				
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknig</i>	19,1	20,4	19,1	20,4
<i>Övrig post</i>	7,2	0,3	7,2	0,3
Årets utbetalningar	-38,2	-37,0	-38,2	-37,0
Förändring av löneskatt	-2,8	-4,0	-2,8	-4,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>772,2</b>	<b>786,9</b>	<b>772,2</b>	<b>786,9</b>
<b>Avsatt pensionsbehållning till förtroendevalda</b>				
Ingående pensionsbehållning förtroendevalda	3,5	3,3	3,5	3,3
Nya förpliktelser under året	0,8	0,1	0,8	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,1	0,1	0,1
Löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
<b>Utgående pensionsbehållning förtroendevalda</b>	<b>4,5</b>	<b>3,5</b>	<b>4,5</b>	<b>3,5</b>
Andra pensionsavsättningar	0,0	0,0	0,4	0,5
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>933,4</b>	<b>936,8</b>	<b>947,4</b>	<b>950,0</b>
Aktualiseringsgrad	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF (endast livränta)	2	2	2	2
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	1	1	1	1

Belopp om 772,2 mnkr (786,9 mnkr) avser den del som enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska redovisas utanför balansräkningen, så kallad blandmodell.



	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 21 Andra avsättningar</b>				
<b>Avsatt för återställande av deponi</b>				
Redovisat vid årets början	16,5	16,6	16,5	16,6
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>16,2</b>	<b>16,5</b>	<b>16,2</b>	<b>16,5</b>
<b>Avsatt för bidrag till infrastruktursatsningar</b>				
Redovisat vid årets början	7,3	7,3	7,3	7,3
Nya avsättningar	0,4	0,0	0,4	0,0
lanspråktaga avsättningar	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>7,4</b>	<b>7,3</b>	<b>7,4</b>	<b>7,3</b>
<b>Avsatt för övrigt</b>				
Redovisat vid årets början	6,2	5,0	6,2	5,0
Nya avsättningar	2,7	1,2	2,7	1,2
lanspråktaga avsättningar	-5,2	0,0	-5,2	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>3,7</b>	<b>6,2</b>	<b>3,7</b>	<b>6,2</b>
<b>Avsatt för uppskjuten skatt</b>				
Uppskjuten skatt hänförlig till				
Fastigheter	0,0	0,0	76,8	42,5
Underskott	0,0	0,0	-21,6	-0,3
Obeskattade reserver	0,0	0,0	89,9	83,4
Övrigt	0,0	0,0	0,0	-0,7
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>145,1</b>	<b>124,9</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>27,3</b>	<b>30,0</b>	<b>172,4</b>	<b>154,9</b>

Avsättning för återställande av deponi avser Bälinge respektive Mjölsered. Avsättningar för Bälinge deponi görs årligen för att kunna reglera förpliktelsen på balansdagen. Den årliga avsättningen sker enligt den prognos för nyttjande som finns för deponin. Någon ytterligare avsättning har inte skett under 2020. Senaste beräkningen visar att kommunen först behöver nyttja återställningsfonden från och med år 2074. Kostnader för återställande av deponi Mjölsered bokades upp 2016. Inga nya beräkningar har skett utöver tidigare beräkningar. Kommunen har påbörjat projektering för sluttäckning av delar av deponin. Uppdrag finns att inventera eventuella okända deponier.

Bidrag till infrastruktursatsningar avser bland annat medfinansiering E20 och gång- och cykelvägar. Övriga avsättningar avser främst två förstudier gällande en förskola och ett gemensamt kommunhus. Uppskjuten skatt är hänförlig till kommunkoncernen och avser främst differenser mellan fastigheters bokförda värden och skattemässiga värden (Fastigheter ovan) samt ackumulerade överavskrivningar (Obeskattade reserver ovan).

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 22 Långfristiga skulder</b>				
<b>Lån i banker och kreditinstitut</b>				
Ingående lån i banker och kreditinstitut	3 395,9	3 395,9	3 402,8	3 395,9
Förändring lån under året	0,0	0,0	0,0	6,9
Redovisas som kortfristig skuld	-750,0	-464,0	-750,0	-464,0
<b>Utgående lån i banker och kreditinstitut</b>	<b>2 645,9</b>	<b>2 931,9</b>	<b>2 652,8</b>	<b>2 938,8</b>
<i>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning</i>				
Genomsnittlig ränta, %	0,52%	0,60%	0,52%	0,60%
Genomsnittlig kapitalbindning, år	2,34 år	2,72 år	2,34 år	2,72 år
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	22%	14%	22%	14%
1-2 år	20%	22%	20%	22%
2-3 år	22%	20%	22%	20%
3-4 år	21%	19%	21%	19%
4-5 år	15%	20%	15%	20%
Överstigande 5 år	0%	5%	0%	5%
<i>Summa</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>
Genomsnittlig räntebindning, år	2,34 år	2,72 år	2,34 år	2,72 år
Räntebindning andel av lån				
0-1 år	22%	14%	22%	14%
1-2 år	20%	22%	20%	22%
2-3 år	22%	20%	22%	20%
3-4 år	21%	19%	21%	19%
4-5 år	15%	20%	15%	20%
Överstigande 5 år	0%	5%	0%	5%
<i>Summa</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>
<b>Lån avseende finansiell leasing</b>				
Ingående lån finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring lån under året	2,0	0,0	2,0	0,0
Redovisas som kortfristig skuld	-0,3	0,0	-0,3	0,0
<b>Utgående lån i banker och kreditinstitut</b>	<b>1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>1,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Investeringsbidrag</b>				
Ingående skuld investeringsbidrag	10,0	12,8	11,7	14,2
Skuldförda investeringsbidrag under året	0,1	1,6	0,1	1,6
Upplösningar av investeringsbidrag under året	-1,0	-0,9	-1,5	-4,6
Återförda investeringsbidrag under året	0,0	-3,5	0,0	0,0
<b>Utgående skuld investeringsbidrag</b>	<b>9,1</b>	<b>10,0</b>	<b>10,3</b>	<b>11,2</b>
Genomsnittlig upplösningstid investeringsbidrag	13 år	19 år	13 år	19 år

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Anslutningsavgifter</b>				
Ingående skuld anslutningsavgifter	87,9	75,0	87,9	75,0
Skuldförda anslutningsavgifter under året	18,4	16,5	18,4	16,5
Upplösningar av anslutningsavgifter under året	-4,3	-3,6	-4,3	-3,6
<b>Utgående skuld anslutningsavgifter</b>	<b>102,0</b>	<b>87,9</b>	<b>102,0</b>	<b>87,9</b>
Genomsnittlig upplösningstid anslutningsavgifter	28 år	28 år	28 år	28 år
<b>Investeringsfond VA</b>				
Ingående skuld investeringsfond	7,9	8,1	7,9	8,1
Avsatt till investeringsfond under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplösningar av investeringsfond under året	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
<b>Utgående skuld investeringsfond VA</b>	<b>7,7</b>	<b>7,9</b>	<b>7,7</b>	<b>7,9</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>2 766,4</b>	<b>3 037,7</b>	<b>2 774,5</b>	<b>3 045,8</b>

## Säkringsredovisning

Alingsås kommun har per årsbokslut 2020 inga räntederivat och tillämpar således inte säkringsredovisning.

## Finansriktlinjer

Vid införandet av gemensam finanshantering har finansriktlinjer för Alingsås kommunkoncern med tillhörande tillämpningsanvisningar antagits (KF § 233, 2017-11-29). Finansriktlinjerna utgör ett ramverk från kommunfullmäktige i syfte att ange övergripande målsättningar och principer för finansverksamheten inom kommunkoncernen. Finansriktlinjerna omfattar hela Alingsås kommunkoncern med avgränsningen att de kommunala bolagen ska fastställa riktlinjer som i tillämpliga delar baseras på denna. Syftet med de finansiella riktlinjerna är att ange hur de finansiella risker som kommunen är exponerad för ska hanteras samt ange mål och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. De övergripande målen för finansverksamheten inom Alingsås kommun är att säkerställa betalningsförmågan och trygga tillgången på kapital samt tillgodose behovet av finansiering av långsiktiga investeringar.

## Upplåning

Den gemensamma finanshanteringen innebär att all upplåning i kommunkoncernen samordnas och utförs genom ekonomiavdelningen i Alingsås kommun. Med upplåning avses alla former av finansiering och kreditlöften. Extern upplåning ska ske av ekonomiavdelningen i Alingsås kommuns namn. Kommunen har även ansvar för att hantera ränte- och kapitalbindning i enlighet med Finansriktlinjer för Alingsås kommunkoncern. Kommunens totala upplånings- och kreditlöftesvolym ska eftersträva en genomsnittlig kapitalbindning på 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1,5 år och 4 år. Kommunens upplåningsportfölj ska eftersträva en genomsnittlig räntebindning på 2,5 år med ett tillåtet intervall mellan 1,5 år och 4 år.

## Derivatinstrument

De kommunala bolagen har inte rätt att teckna avtal om derivatinstrument utan godkännande från kommunstyrelsen. Derivatinstrument får användas endast till att hantera finansiella risker i underliggande upp- och utlåning, placeringsportfölj eller underliggande valutaexponeringar. Kommunen får använda derivatinstrument i form av terminer, FRA-kontrakt och ränteswappar för att hantera ränte- och valutarisker. Innan ett derivatinstrument används för första gången ska kommunstyrelsens arbetsutskott godkänna instrumentet. Riskbedömning och konsekvensanalys av en derivattransaktion ska alltid genomföras och dokumenteras före affärsavslut.

## Förutbetalda intäkter

Offentliga investeringsbidrag tas upp som en förutbetalda intäkt och periodiseras över objektets nyttjandeperiod motsvarande i genomsnitt 19 år, vilket är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser. Förutbetalda

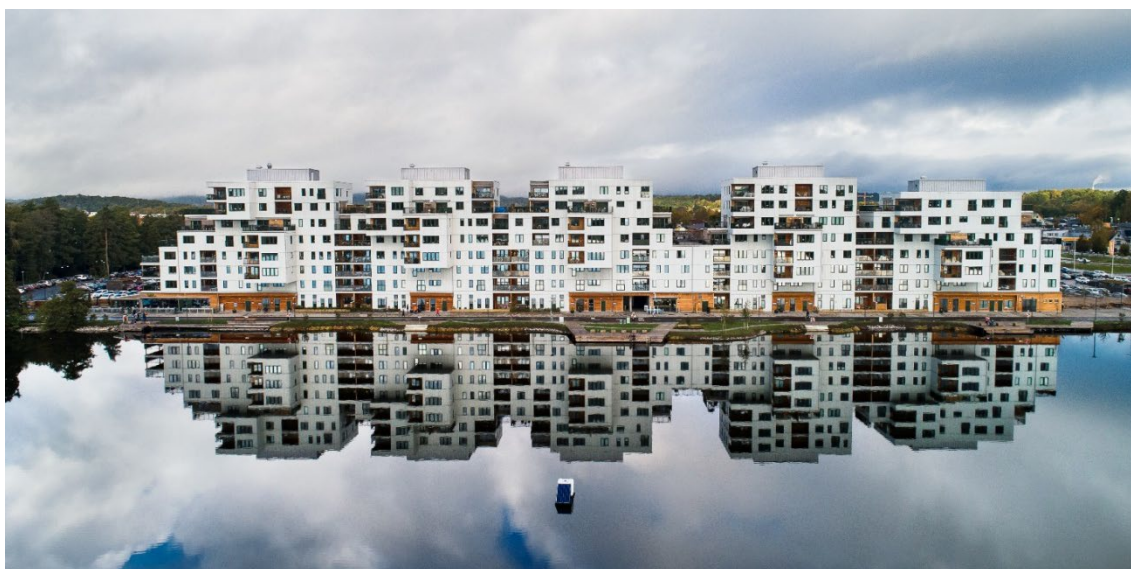
intäkter för anslutningsavgifter periodiseras på i genomsnitt 28 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.

### Investeringsfond

Avsättning investeringsfond VA avser avsättning från 2015 avseende en investering i huvudvattenledning. Investeringen togs i bruk 2017 och sedan dess upplöses fonden i takt med avskrivningar.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 23 Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	750,0	464,0	750,0	464,0
Skulder till kommunala bolag	15,0	8,7	3 194,0	3 244,2
Leverantörsskulder	52,1	83,8	114,7	143,0
Personalens skatter och avgifter	63,6	55,1	67,9	57,4
Semester- och övertidsskuld	105,7	93,6	109,9	95,6
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	216,1	175,9	279,7	238,5
<i>varav negativ avräkning på skatteintäkter</i>	<i>57,2</i>	<i>19,1</i>	<i>57,2</i>	<i>19,1</i>
Skulder till staten	21,8	18,8	61,3	44,3
Övriga skulder	9,4	9,3	21,4	15,1
<i>Elimineringar inom koncernen</i>			<i>-3 205,9</i>	<i>-3 343,3</i>
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>1 233,7</b>	<b>909,2</b>	<b>1 393,0</b>	<b>958,8</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 24 Panter och därmed jämförliga säkerheter</b>				
Företagsinteckningar	Inga	Inga	Inga	Inga
Fastighetsinteckningar	Inga	Inga	Inga	Inga



	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 25 Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Kommunala stiftelser och bolag	6,9	6,9	0,0	0,0
Kommunalt förlustansvar Egnahem	0,1	0,2	0,1	0,2
Övriga förbindelser	0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>7,0</b>	<b>7,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>

Kommunfullmäktige beslutade den 6 september 2017, § 175, att Alingsås Tennisklubbns ansökan om förlängd kommunal borgen avslås. Lån med kommunal borgen skulle lösas in. Vid årsskiftet återstår inget borgensåtagande gentemot Alingsås Tennisklubb. Vid föregående årsskifte uppgick borgensåtagandet till cirka 0,1 mnkr.

Under 2019 tillkom ett borgensåtagande om 6,9 mnkr som Alingsås kommun har gentemot Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund (AVRF). Borgensåtagandet hör till ett nyupptaget lån under 2019 och avser Alingsås kommuns del av lånet.

Alingsås kommun har i maj 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Alingsås kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 230 mnkr och totala tillgångar till 525 483 mnkr. Alingsås kommuns andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 3 684 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 827 mnkr.

## Not 26-28 Noter till kassaflödesanalysen

Alla belopp är angivna i mnkr.

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>				
Avskrivningar	67,1	64,9	266,8	238,3
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	14,0
Utrangeringar	1,4	1,9	16,9	5,2
Gjorda avsättningar	3,1	1,3	3,1	12,2
Ianspråktaga avsättningar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Pensioner som inte är likvidpåverkande	40,1	34,7	40,1	34,7
Löneskatt på pensionsavsättningen	-0,7	-1,7	-0,7	-1,7
Orealiserade vinster	-4,2	-14,1	-4,2	-14,1
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likvidpåverkande poster	7,2	-13,8	7,2	-15,5
<b>Summa justering för ej likvidpåverkande poster</b>	<b>113,7</b>	<b>73,1</b>	<b>328,9</b>	<b>273,0</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 27 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b>				
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-42,8	-41,5	-43,5	-41,5
Utbetalning av övriga avsättningar exklusive bidrag till infrastruktur	-5,5	0,0	-5,5	0,0
Inbetalda anslutningsavgifter	18,4	16,6	18,4	16,6
Inbetalda investeringsbidrag	0,1	1,6	19,7	7,4
Inköp av kortfristiga placeringar	-261,1	0,0	-261,1	0,0
Försäljning av kortfristiga placeringar	260,0	0,0	260,0	0,0
Övriga likvidpåverkande poster	4,7	0,0	2,9	0,0
<b>Summa övriga likvidpåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten</b>	<b>-26,2</b>	<b>-23,3</b>	<b>-9,1</b>	<b>-17,5</b>

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 28 Poster som redovisas i en annan sektion</b>				
Realisationsresultat som vid försäljning av anläggningstillgångar	-11,0	-0,2	-35,2	-6,7
<b>Summa poster som redovisas i en annan sektion</b>	<b>-11,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>-35,2</b>	<b>-6,7</b>



## Not 29-31 Övriga noter

Alla belopp är angivna i mnkr.

	Kommunen	
	Bokslut 2020	
<b>Not 29 Leasing</b>		
<b>Leasingavgifter</b>		
<i>lös egendom</i>		
<b>Operationell leasing</b>		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år		10,3
Senare än 1 år men inom 5 år		5,5
Senare än 5 år		0,0
<b>Summa framtida minimileaseavgifter</b>		<b>15,8</b>
<b>Finansiell leasing</b>		
Totala minimileaseavgifter		2,1
Framtida finansiella kostnader		-0,1
<b>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</b>		<b>2,0</b>
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år		0,3
Senare än 1 år men inom 5 år		1,7
Senare än 5 år		0,0
<b>Summa nuvärde av minimileaseavgifter</b>		<b>2,0</b>

Beloppen avser företrädesvis fordon.

	Kommunen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2019
<b>Not 30 Räkenskapsrevision</b>		
Sakkunnigt biträde	0,3	0,3
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1
<b>Summa kostnader räkenskapsrevision</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>

Beloppen ovan avser kostnad för de kommunala revisorerernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.

### Not 31 Särredovisning

Särredovisning har upprättats för elnäts- och fjärrvärmeverksamheten i enlighet med ellagen (1997:857) och fjärrvärmelagen (2008:263). Särredovisningen lämnas till Energimarknadsinspektionen (Ei). Särredovisningarna finns tillgängliga hos Alingsås Energi Nät AB.

Särredovisning upprättas vidare för VA- och Avfallsverksamheterna, se vidare under avsnitt särredovisning.

## Särredovisning

Särredovisningen avser VA- och Avfallsverksamheten i Alingsås kommun.

### Finansiella rapporter

Resultaträkning	Not	VA		Avfall	
		2020	2019	2020	2019
<b>mnkr</b>					
Verksamhetens intäkter	1	81,3	67,1	60,4	50,5
Verksamhetens kostnader	2	-60,5	-53,8	-50,5	-47,2
Avskrivningar		-13,0	-12,3	-7,1	-7,5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>		<i>7,8</i>	<i>1,0</i>	<i>2,8</i>	<i>-4,2</i>
Finansnetto		-5,1	-4,6	-0,5	-0,7
<b>Årets resultat</b>		<b>2,7</b>	<b>-3,6</b>	<b>2,3</b>	<b>-4,9</b>
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>					
Brukningavgifter		68,6	54,8	45,1	39,0
Periodiserade anslutningsavgifter		4,3	3,6	-	-
Intäktsförda anslutningsavgifter		1,0	0,9	-	-
Övriga intäkter		7,2	5,4	15,3	11,3
Avsättning investeringsfond		0,0	0,0	-	-
Upplösning investeringsfond		0,2	0,2	-	-
Reglering skuld till abonnentkollektivet		0,0	2,2	-	0,2
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>81,3</b>	<b>67,1</b>	<b>60,4</b>	<b>50,5</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>					
Material		-6,9	-6,2	0,0	0,0
Köp av tjänst		-12,4	-11,3	-25,8	-21,7
Hyror		-0,3	-0,3	0,0	0,0
Personalkostnader		-19,4	-17,4	-14,3	-15,3
Övriga kostnader		-21,5	-18,6	-10,4	-10,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-60,5</b>	<b>-53,8</b>	<b>-50,5</b>	<b>-47,2</b>
<i>varav köp av gemensamma resurs</i>		<i>-1,8</i>	<i>-1,9</i>	<i>-0,8</i>	<i>-1,0</i>

Årets resultat 2019 för avfallsverksamheten är rättad med -0,1 mnkr jämfört med årsredovisning 2019. Rättelsen avser finansnettot.



Balansräkning	Not	VA		Avfall	
mnkr		2020	2019	2020	2019
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	3	457,3	417,7	35,1	36,2
Maskiner och inventarier	3	4,0	3,7	18,8	22,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>461,3</b>	<b>421,4</b>	<b>53,9</b>	<b>58,9</b>
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd		1,0	1,1	0,0	0,0
Kundfordringar		15,0	11,2	2,0	1,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0,2	0,1	3,9	1,8
Övriga fordringar		0,9	0,0	0,0	0,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>17,1</b>	<b>12,4</b>	<b>5,9</b>	<b>3,4</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>478,4</b>	<b>433,8</b>	<b>59,8</b>	<b>62,3</b>
<i>Eget kapital, avsättningar och skulder</i>					
<i>Eget kapital</i>					
Årets resultat		2,7	-3,6	2,3	-4,9
Övrigt eget kapital		-3,7	0,0	-4,9	0,0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-1,0</b>	<b>-3,6</b>	<b>-2,6</b>	<b>-4,9</b>
<i>Avsättningar</i>					
Avsättning deponier		-	-	11,2	11,4
<b>Summa avsättningar</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>11,2</b>	<b>11,4</b>
<i>Skulder</i>					
Långfristiga skulder		110,2	96,2	0,0	0,0
Kortfristiga skulder		5,3	2,5	2,6	0,8
Lån Alingsås kommun		363,9	338,7	48,6	55,0
<b>Summa skulder</b>		<b>479,4</b>	<b>437,4</b>	<b>51,2</b>	<b>55,8</b>
<b>Summa Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>478,4</b>	<b>433,8</b>	<b>59,8</b>	<b>62,3</b>

	VA		Avfall	
	2020	2019	2020	2019
<b>Not 3 Materiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	537,6	469,0	52,7	53,0
Inköp	52,4	67,6	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	-0,3
Överföringar	-0,5	1,0	0,0	0,0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>589,5</b>	<b>537,6</b>	<b>52,7</b>	<b>52,7</b>
Ingående ack avskrivningar	-119,9	-108,1	-16,5	-15,4
Årets avskrivningar	-12,3	-11,8	-1,1	-1,1
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-132,2</b>	<b>-119,9</b>	<b>-17,6</b>	<b>-16,5</b>
<b>Utgående ack nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>457,3</b>	<b>417,7</b>	<b>35,1</b>	<b>36,2</b>
<b>Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	7,3	6,1	69,1	62,9
Inköp	0,5	0,9	2,2	5,8
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Överföringar	0,5	0,3	0,0	0,4
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>8,3</b>	<b>7,3</b>	<b>71,2</b>	<b>69,1</b>
Ingående ack avskrivningar	-3,6	-3,1	-46,4	-40,2
Årets avskrivningar	-0,7	-0,5	-6,0	-6,2
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-4,3</b>	<b>-3,6</b>	<b>-52,4</b>	<b>-46,4</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>4,0</b>	<b>3,7</b>	<b>18,8</b>	<b>22,7</b>

Under avfallsverksamheten har lån från Alingsås kommun rättats i balansräkningen med 11,5 mnkr för 2019 från 66,3 mnkr till 55,0 mnkr vid jämförelse med årsredovisning 2019. Även årets resultat har rättats med -0,1 mnkr till -4,9 mnkr för 2019 för avfallsverksamheten.

VA-verksamheten redovisar ett positivt resultat om 2,7 mnkr. Detta hänförs framförallt till en höjning av brukningstaxan med 23,5 procent för att täcka framtida investeringsbehov. Inför året har det skett en anpassning i resursbehovet avseende personal främst inom i avloppsreningsverk och ledningsverksamhet, däremot har det uppstått en del vakanser till följd av föräldraledighet och senareläggning av anställningar. Industrierna har minskat sin vattenförbrukning under 2020 men hushållen har förbrukat mer vatten än vanligt. Hushållens ökade förbrukning tros vara en effekt av covid-19 och mer hemarbete.

Under året har verksamheten fått ett bidrag om ca 2,2 mnkr från Naturvårdsverket för att delta i en förstudie kring rening av läkemedel i avloppsvatten. De ökade intäkterna har också medfört motsvarande belopp på kostnadssidan.

Avfallsverksamheten redovisar ett positivt resultat om 2,3 mnkr. Det positiva resultatet beror bland annat på högre intäkter för förorenade massor som deponeras på Bålinge deponi. Köp av tjänster har under året ökat till följd av mer inhyrd personal inom hämtningsverksamheten samtidigt som personalkostnaderna sjunkit med motsvarande belopp.

VA-verksamheten hade vid årets ingång en skuld gentemot kommunen om 3,7 mnkr, vilken ska återbetalas till skattekollektivet inom en treårsperiod. I och med årets överskott om 2,7 mnkr

återstår knappt 1,0 mnkr att återbetala kommande år. Motsvarande skuld för avfallsverksamheten uppgick vid årets ingång till 4,9 mnkr. Då ett överskott om 2,3 mnkr uppvisas återstår en skuld till skattekollektivet om 2,6 mnkr att återbetala kommande år.

## Årets händelser

Året har präglats av covid-19 vilket även återspeglar sig i verksamhetens intäkter och kostnader. Vattenförbrukningen hos privata fastighetsägare och mängden grovavfall som lämnats på återvinningscentral har under året ökat. Lägre vattenförbrukning har dock noterats inom industrin.

Inom VA-verksamheten har även ett bidrag kring en förstudie kring rening av läkemedelsrester i avloppsvatten inletts, detta har likväl medfört kostnader motsvarande bidraget – projektet skall vara kostnadsneutralt men förväntas ge framtida effekter på kommunens avloppsvatten efter reningsprocessen.

Under året har en projektenhet bildats inom kretsloppsverksamheten. Projektenhetens uppdrag är att ansvara för projekt- och byggledning samt strategiskt utvecklingsarbete inom Kretsloppsavdelningen. Under året har enheten tagit fram en projektmodell som skall användas för samhällsbyggnadsprojekt. Modellen har implementerats i verksamheten och börjar användas från och med januari 2021.

## Framtid

För att säkerställa Alingsås kommuns fortsatta tillväxt planeras det stora investeringar under kommande tioårsperiod i Nolhaga avloppsreningsverk. I första skedet handlar det om installation av kraft och reservkraft under år 2021 i samarbete med Alingsås Energi Nät AB koncernen.

Avfallsverksamheten har som mål att kommande år öka återvinning av insamlat material.

## Redovisningsprinciper

VA- och avfallsverksamheten följer Alingsås kommuns redovisningsprinciper, se not 1.

# DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

## Driftredovisning

Belopp i mnkr	Budget 2020		Bokslut 2020			Bokslut 2019		
			Intäkter	Kostnader	Netto	Avvikelse	Intäkter	Kostnader
Vård- och omsorgsnämnden	-772,1	245,4	-1 015,2	-769,8	2,3	202,2	-965,3	-763,1
Socialnämnden	-200,2	26,0	-230,6	-204,6	-4,4	52,9	-271,1	-218,2
Kultur- och utbildningsnämnden	-284,4	88,6	-373,3	-284,7	-0,3	98,2	-368,4	-270,2
Barn- och ungdomsnämnden	-858,9	128,2	-996,4	-868,2	-9,3	123,6	-945,5	-821,9
Miljöskyddsnämnden	-13,0	6,8	-21,7	-14,9	-1,9	7,7	-19,6	-11,9
Samhällsbyggnadsnämnden	-61,5	49,5	-107,9	-58,4	3,1	49,0	-101,7	-52,7
Kommunstyrelsen	-97,7	106,6	-184,5	-77,9	19,8	106,1	-177,8	-71,7
Överförmyndarnämnden	-4,8	0,0	-4,4	-4,4	0,4	0,0	-5,1	-5,1
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-2 292,6</b>	<b>651,1</b>	<b>-2 934,0</b>	<b>-2 282,9</b>	<b>9,7</b>	<b>639,7</b>	<b>-2 854,5</b>	<b>-2 214,8</b>
Avfall	0,9	60,4	-58,1	2,3	1,4	50,5	-55,3	-4,8
VA	0,7	81,3	-78,8	2,5	1,8	67,1	-70,7	-3,6
<b>Summa avgiftsfinansierad verksamhet</b>	<b>1,6</b>	<b>141,7</b>	<b>-136,9</b>	<b>4,8</b>	<b>3,2</b>	<b>117,6</b>	<b>-126,0</b>	<b>-8,4</b>
Finansieringen	99,8	2 592,1	-2 443,8	148,3	48,5	2 458,0	-2 310,9	147,1
Avgår Interna poster samt kommunbidrag	2 292,6	-99,6	2 392,2	2 292,6		-101,2	2 274,0	2 172,8
<b>Totalt kommunen</b>	<b>101,4</b>	<b>3 285,3</b>	<b>-3 122,5</b>	<b>162,8</b>	<b>61,4</b>	<b>3 114,1</b>	<b>-3 017,4</b>	<b>96,7</b>

**Vård- och omsorgsnämnden** redovisar ett positivt resultat om 2,3 mnkr 2020. Nämndens ekonomiska resultat har påverkats av den pågående pandemin. Det innebär att kostnader både har ökat och minskat, samtidigt som riktade statliga bidrag kopplat till pandemin inkommit under året. Det strukturella underskottet, rensat från kostnader och intäkter påverkat av pandemin, är trots det mer positiva resultatet fortsatt beräknad till -35,0 mnkr och därmed kvar att hantera 2021.

**Socialnämndens** driftresultat för 2020 uppgår till ett underskott om -4,4 mnkr. Underskottet härrör sig framför allt från högre kostnader för köpt vård, arvoden till uppdragstagare (familjehem) och ekonomiskt bistånd. Det har till förhållandevis stor del kompenseras av högre intäkter, framför allt extern finansiering från staten i form av kompensation för sjuklönekostnader under pandemin och andra riktade statsbidrag.

**Kultur- och utbildningsnämnden** redovisar ett negativt resultat om 0,3 mnkr för 2020. Detta är ett resultat av omställning och handlingsplan (KUN §46 2020-06-16) för en budget i balans. Handlingsplanen beslutades när prognos vid fördjupad månadsuppföljning visade på ett underskott om 7,0 mnkr på grund av pågående pandemi. De största avvikelserna mot budget är övriga kostnader som visar ett överskott om 2,6 mkr och ett underskott av köp av tjänster om 1,7 mnkr.

**Barn- och ungdomsnämndens** årsbokslut 2020 visar på ett resultat om -9,3 mnkr. Underskottet består av ökade personalkostnader för grundskola samt ökade kostnader för måltider, städ, skolskjuts och lokalanpassningar under senare delen av året. De ökade kostnaderna för lokalanpassningarna är av engångskaraktär. De ökade städkostnaderna samt del av de ökade personalkostnaderna beror på förstärkning under pandemin vilket tillsammans motsvarar 5,7 mnkr. Årets resultat inkluderar även kompensation för grundskolornas underskott till fristående huvudmän med 2,6 mnkr.

**Miljöskyddsnämnden** redovisar ett resultat på -1,9 mnkr för 2020. För att mildra följderna av covid-19 för näringslivet har Alingsås kommun beslutat om ett 10-punktsprogram. Beslut togs att kommunen inte skulle ta betalt för den planerade årliga livsmedelskontrollen. Det negativa resultatet beror främst på minskade intäkter på grund av ovanstående beslut. Vakanta tjänster har under året resulterat i lägre personalkostnader som har fått till följd att även intäkterna blivit lägre.

**Samhällsbyggnadsnämndens** skattefinansierade verksamheter redovisar ett positivt resultat på 3,1 mnkr. Både positiva och negativa avvikelser påverkar resultatet men framförallt är det kostnaderna i verksamheten som blivit lägre än budgeterat.

**Kommunstyrelsen** exklusive exploateringsverksamheten redovisar ett positivt resultat om 4,0 tkr. Främsta förklaringen till den marginella budgetavvikelsen är att det positiva överskottet från personalkostnader har nyttjats till en gåva i form av ett presentkort till kommunens anställda á 1000 kr att använda hos Alingsås Handel samt utbetalningar för obudgeterade investeringsbidrag till föreningar.

**Exploateringsverksamheten** redovisar ett positivt resultat om ca 20 mnkr till följd av 25 stycken tomtförsäljningar från vilka nettointäkten är 32,9 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror på att nettovinster från tomtförsäljningar inte budgeteras.

**Överförmyndarnämndens** resultat uppgår till 0,4 mnkr. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader än vad som budgeterats.

**Finansieringen** redovisar ett resultat för 2020 på 148,3 mnkr vilket är 48,5 mnkr över budgeterat resultat. Den positiva avvikelsen är ett resultat av främst ökade statsbidrag under året.

**Avfalls** resultat på 2,3 mnkr härrör från ökade intäkter under 2020.

**VA** redovisar ett resultat på 2,5 mnkr vilket främst beror på försenade eller senarelagda investeringar, vilket resulterat i att avskrivningskostnaderna är lägre än budgeterat.

## Investeringsredovisning

	Budget 2020	Årsbokslut 2020	Avvikelse	Årsbokslut 2019
<b>Belopp i mnkr</b>				
Vård- och omsorgsnämnden	3,3	4,2	-0,9	2,3
Socialnämnden	1,2	0,8	0,4	1,0
Kultur- och utbildningsnämnden	5,8	6,1	-0,3	5,7
Barn- och ungdomsnämnden	4,4	3,7	0,7	4,8
Miljöskyddsnämnden	0,2	0,0	0,2	0,7
Samhällsbyggnadsnämnden	41,9	32,4	9,5	41,1
<i>varav nya cykelbanor enligt trafikplan</i>	4,7	4,9	-0,2	0,0
<i>varav gång- och cykelbana Kungegårdsgatan</i>	1,8	1,9	-0,1	0,0
<i>varav Bro gamla Vänersborgsvägen</i>	3,5	0,7	2,8	1,3
<i>varav asfaltering Borgens gata</i>	3,0	4,3	-1,3	0,0
Kommunstyrelsen	39,6	22,5	17,1	24,2
<i>varav gång- och cykelbana Långared Loo</i>	6,2	9,7	-3,5	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>96,4</b>	<b>69,7</b>	<b>26,7</b>	<b>79,8</b>
Avfall	5,2	2,2	3,0	2,5
VA	120,7	52,9	67,8	68,5
<i>varav ombyggnation reningsverk, ny röt-kammare</i>	58,5	0,0	58,5	1,5
<i>varav Hulabäck utbyggnad</i>	11,0	17,0	-6,0	6,7
<i>varav Västra bodarna del 2, etapp 1-3</i>	5,0	0,0	5,0	0,0
<i>varav investeringar i samband med ledningsunderhåll</i>	11,5	8,2	3,3	14,9
<b>Summa avgiftsfinansierad verksamhet</b>	<b>125,9</b>	<b>55,1</b>	<b>70,8</b>	<b>71,0</b>
<b>Totalt kommunen</b>	<b>222,3</b>	<b>124,8</b>	<b>97,5</b>	<b>150,8</b>
varav finansiell leasing	0,0	2,2	-2,2	0,0

*I enlighet med RKR-R14 Drift och investeringsredovisning ska investeringsredovisningen utformas så att fleråriga och under året pågående investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Fullmäktige beslutar inte om budget för fleråriga projekt därav följer Alingsås kommun inte RKR-R14 för kommunen eller den kommunala koncernen.*

## Investeringsredovisning

Alingsås har samlat sin fastighetsförvaltning huvudsakligen i bolagsform under Fastighetskoncernen Alingsås Rådhus AB som är kommunens fastighetskoncern som förvaltar och investerar i kommunens verksamhetslokaler och bostadsbyggnation. Detta betyder att endast en ytterst liten del av fastighetsbeståndet ligger kvar i kommunal regi vilket medför att kommunens investeringar i huvudsak avser inventarier med undantag för investeringar i gator, vägar och Va-anläggningar.

Under 2020 budgeterades kommunens investeringar till totalt 222,3 (162,9) mnkr och med ett faktiskt utfall om 124,8 (150,8) mnkr. Budgetöverskottet om 97,5 mnkr beror i huvudsak på att

planerade investeringar har blivit försenade eller inte har blivit av under årets gång. Budgetavvikelseerna härstammar framförallt från VA-verksamheten, samhällsbyggnadsnämnden samt kommunstyrelsen. Bolagskoncernens investeringsutfall uppgår vid årets utgång till totalt 363,7 mnkr, ett budgetöverskott om 70,1 mnkr jämfört med budget om 433,8 mnkr, som framförallt beror på förseningar samt anpassningar av verksamheten med anledning av coronapandemin.

## Kommunen

### **Den avgiftsfinansierade verksamheten**

VA-verksamheten har ett investeringsutfall om totalt 52,9 mnkr, vilket kan jämföras med de budgeterade medlen om 120,7 mnkr. Det stora budgetöverskottet om 67,8 mnkr beror i huvudsak på att ombyggnationen av Nolhaga reningsverk försenats gentemot tidplan och att upphandling av entreprenör blev klart först under sommaren 2020. Projektet har nu gått in i utförandefasen men på grund av förseningar har endast en liten del av de budgeterade medlen för Nolhaga Reningsverk förbrukats. I övrigt visar även andra projekt större avvikelser gentemot budget bland annat på grund av förskjutningar i projektens tidsplaner, men även på grund av att flera investeringsprojekt ständigt måste anpassas efter ny information och förhållanden, vilket påverkar det slutliga utfallet då vissa investeringsutgifter blivit lägre eller dyrare än vad som budgeterats för året.

### **Den skattefinansierade verksamheten**

Kommunstyrelsen har ett investeringsutfall om 22,5 mnkr, vilket kan jämföras med de budgeterade medlen för 2020 om 39,6 mnkr. Budgetöverskottet om 17,1 mnkr förklaras av att avsatta medel för KS reserv är outnyttjade under året (5 mnkr) och att investeringar inom exploateringsverksamheten har skjutits på framtiden (6 mnkr). Vidare har även försenade leveranser av produkter som är kopplade till tjänstekatalogen (3,7 mnkr) påverkat samt att de avsatta medlen för att digitalisera kommunens verksamheter knappt nyttjats under årets gång (2 mnkr) då de största behoven som belysts varit driftrelaterade vilket påverkat utfallet.

Samhällsbyggnadsnämnden har ett investeringsutfall om 32,4 mnkr och en positiv budgetavvikelse om 9,5 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror i huvudsak på förskjutningar av investeringar i tid men även till följd av att vissa projekts utgifter kommit att bli lägre än vad som tidigare budgeterats. Planeringsresurser inom park- och naturverksamheten samt gatuverksamheten har under delar av året även saknats vilket lett till att alla tidigare planerade projekt inte har kunnat genomföras under året, vilket till stor del förklarar nämndens budgetöverskott.

## Koncernföretag

### **Den affärsdrivande verksamheten**

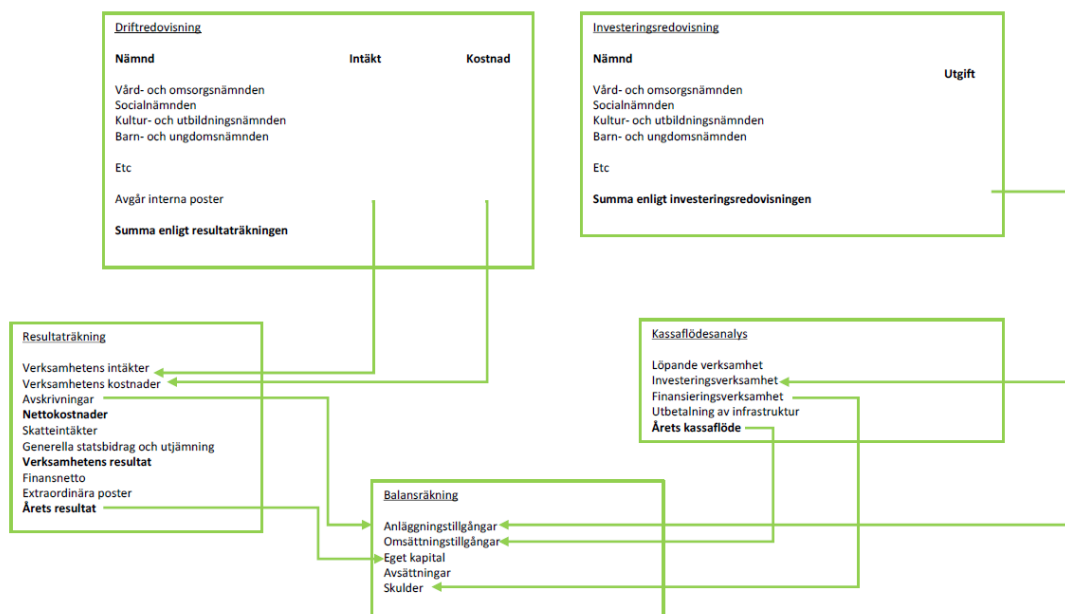
För året budgeterades investeringar om 433,8 mnkr och med ett faktiskt utfall om 363,7 mnkr (286,7). Budgetöverskottet om 70,1 mnkr inom den affärsdrivande verksamheten beror framförallt på förseningar och uppskjutningar av projekt. Under det gångna året har flera större projekt påbörjats och avslutats.

Under 2020 har dessa projekt varit pågående:

- Noltorpsskolan, om och tillbyggnad
- Alingsås räddningsstation, projektering
- P-däck Stadsskogen, nybyggnation
- Ängaboskolan, ventilation

- Alströmergymnasiet, ombyggnad
- Östlyckeskolan, ventilation
- Bulten 9, kontor, ombyggnation.

## Upplysning om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad



### Allmänt

Den ekonomiska styrningen sker bl.a. genom att kommunfullmäktige anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamheten och investeringar i kommunbudgeten. Kommunfullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Kommunfullmäktige beslutar årligen om en budget för Alingsås kommun. Denna innehåller en rullande treårsplan för den kommunala verksamheten.

Detta dokument är kommunens huvuddokument för att styra verksamhetens inriktning och omfattning. Ekonomisk plan och budget beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i oktober eller november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter detaljerade internbudgetar för sina ansvarsområden i december.

### Driftbudget

#### Skattefinansierad verksamhet

Nämndernas ekonomiska anslag framgår av budgeten. Anslagen som ges på nettokostnadsnivå är begränsningen för verksamhetens omfattning. Anslagen är bindande för nämnderna och nämnderna kan inte fritt föra medel mellan olika anslagsområden. Anslagen fördelas i så kallade kommunbidrag i en tolfedel per månad för varje år. En nämnd får inte förbruka mer resurser än vad den blivit tilldelad. Nämnden ska säkerställa att nämndens beslut rymms inom tilldelad budget. Beredskap för kostnadsavvikelser mot budget och oförutsedda utgifter ansvarar nämnden för genom omprioriteringar och omfördelningar inom tilldelad budget.



I undantagsfall kan omDispositionering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag beslutas av kommunfullmäktige. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de verksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. OmDispositionering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

### Avgiftsfinansierad verksamhet

VA- och avfallsverksamheterna utgör egna balansräkningsenheter och särredovisas.

VA- och avfallverksamheterna ska planeras och genomföras inom ramen för taxan, med målet att eventuella över- eller underuttag ska regleras mot brukarna inom en treårsperiod. Om det inte finns någon skuld till taxekollektivet att reglera ett underuttag mot ska underuttaget resultatföras innevarande år. Underuttaget ska täckas inom tre år.

### Investeringsbudget

Alingsås kommun särskiljer investeringar utifrån flera olika perspektiv, dels om investeringen tillfaller avgifts- eller skattekollektivet, dels anledningen till att investeringen sker. I normalfallet ska över- respektive underskott på investeringsbudgeten inte uppstå, men investeringsutrymmet prövas vid varje central uppföljning. Generellt sker ingen överföring till nästa års investeringsbudget. Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna ramanslag för investeringar. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov.

### Internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller externa poster, har driftredovisningen påförts även interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget för året uppgår till 40,7 procent av lönekostnaden.
- Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta. Avskrivningarna beräknas enligt rak nominell metod vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Räntan beräknas på anläggningstillgångarnas bokförda värde för perioden. Internräntan har satts till 1,5 procent för 2020.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- IT-relaterade kostnader
- Telefonkostnader
- Försäkringskostnader
- Intern leasing av bilar
- Kostnader för kost

Investeringsredovisningens utgifter består av externa utgifter samt utgifter för egen personal som jobbar mot investeringsprojekt (timkostnad). Även maskinkostnader påförs investeringsredovisningen (timkostnad).



## Revisorerna i Alingsås kommun

### Till kommunfullmäktige i Alingsås kommun

## Revisionsberättelse för år 2020

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelse och nämnder ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att det sker en kontinuerlig återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar för att granska verksamhet, den interna kontrollen och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i den kommunala verksamheten och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

För att fullgöra vårt uppdrag har vi fortlöpande tagit del av fullmäktiges protokoll samt beslutsunderlag och protokoll från styrelse och nämnder. Vi har under året haft överläggningar med företrädare för fullmäktige, styrelse, nämnder samt med kommunens tjänstepersoner.

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av de mål som har betydelse för god ekonomiska hushållning. Kommunfullmäktiges tio prioriterade mål med tillhörande indikatorer och uppdrag utgör mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömer att kommunens uppsatta mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är uppfyllt. Utifrån att tre av fem av verksamhetsmålen inte uppfyllts delar revisorerna även kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts ur ett verksamhetsperspektiv.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Alingsås kommun i stort bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för att kommunen redovisar 772,2 mnkr som avsättning till pensioner i balansräkningen. I och med denna avsättning följer kommunen inte Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som anger att denna pensionsskuld istället ska redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Att kommunen inte redovisar denna pensionsskuld som en ansvarsförbindelse innebär även att årets resultat är 14,8 mnkr högre än om lagen efterlevts. Den felaktiga redovisningen är av betydande storlek och vår bedömning är därför att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

**Vi bedömer** att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2020 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Alingsås den 2021-03-22

Anita Andersson\*  
Revisionsordförande

Lennart Mattsson\*  
Vice ordförande

David Jerrestrand\*

Anders Strömqvist\*

Vladan Glisic\*

Markus Olofsson\*

Axel Fromberg\*

Britt-Marie Olsson\*

Erik Marklund\*

Britt-Inger Andersson\*

Thor Björn Karlsson\*

*\*Respektive revisor har bekräftat sitt godkännande via mail samt vid sammanträdet 2021-03-22*