



Ale kommun (KF)

Mål och budget 2023

(Ale samverkan)

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Visionen - Lätt att leva.....	4
3 Politiska mål och uppdrag	5
4 God ekonomisk hushållning	7
5 1 Ekonomisk översikt	8
6 2 Bilagor	14

1 Inledning

1.1 Ale i ett sammanhang

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

Alesamverkan har satt upp tre riktningmål för mandatperioden; kundnytta, effektivitet och trygghet. I en tid där omvärlden är mindre förutsägbar än vad vi är vana vid guidar dessa riktningmål oss åt rätt håll. Skattepengarna som vi tar in ska användas på ett sätt som ligger i linje med målen och som skapar största möjliga värde för invånarna.

Att bo i Ale är attraktivt och Ale kommun ska fortsatt vara en attraktiv arbetsgivare. Vårt varumärke är viktigt. I Ale vill man verka, arbeta och bo. Vår kommun skall leverera service och tjänster av bästa kvalitet.

Samtliga verksamheter skall genomlysas och alla tänkbara lösningar ska beaktas där vår tekniska utveckling och digitalisering är viktiga verktyg. Vi ska ständigt utvärdera våra processer och arbetssätt för att arbeta så resurseffektivt som möjligt utan att sänka kvaliteten.

Vi ser fram emot ett konstruktivt samarbete med olika aktörer inom kommunen för att på bästa sätt hitta smarta, innovativa och kreativa lösningar för hur vi kan nå våra riktningmål. Vi vill främja en kultur där ständiga var-dagsförbättringar och goda idéer tas tillvara, oavsett om de kommer ifrån personalen, intresseorganisationer eller engagerade alebor. Det handlar om att, med ödmjukhet och nyfikenhet, granska det vi själva gör. Både sådant vi redan gör bra, och vill göra mer av, men också sådant vi behöver justera. ”*Ständiga förbättringar för ökad kundnytta och ett tryggare Ale*” är formuleringen som ska styra vår organisation.

Att jobba med ständiga förbättringar innebär att vi är öppna för att ompröva inarbetade sanningar och gamla vanor. Lösningar som var optimala igår är inte alltid optimala imorgon. Inom politiken behöver vi fortsätta att odla en prestigelös och öppen attityd där vi ser bortom ideologiska blockeringar för att på bästa sätt kanalisera goda idéer.

Mål och budget 2023 är ett styrdokument som aktivt följs upp genom verksamhetsdialog där prioriteringar tydliggörs.

2 Visionen - Lätt att leva

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

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

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

Med mod, samarbete och energi skapar vi en levande kommun för både invånare och företagare. Vi ger aleborna livskvalitet och inspiration att förverkliga sina drömmar, här är det lätt att leva. Som hjälpmedel på resan mot år 2023 har politiken tagit fram denna verksamhetsplan som pekar ut vilka områden vi ska fokusera på och vad vi behöver göra. Den hjälper oss att arbeta i visionens riktning och säkerställer att vi gör rätt saker för aleborna.

2.1 Ales kommuns värdegrund samt vårt uppdrag och förhållningssätt

Vår värdegrund

- Allas lika värde, berikande mångfald och jämställdhet.

Vårt uppdrag

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

Vårt förhållningssätt till våra invånare och företagare i Ale

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

3 Politiska mål och uppdrag

3.1 Riktningmål

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

3.2 Särskilda uppdrag till nämnderna

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Digital lönespecifikation som redovisar hela lönekostnaden inklusive PO	Samtlig personal skall få digitalt lönebesked med hela lönekostnaden redovisad	KS
Revidera Energi- och klimatstrategin	Revidera utifrån en genomlysning och konsekvensbedömning med avseende på rimlighet och kostnad	SBN
Information om möjligheter till återvandring	I digitala kanaler och i Kontaktcenter finns information och blanketter tillgängliga för den som vill kunna återvända till ursprungligt hemland samt genomföra en informationskampanj	KS
Migrationspolitiskt bokslut	I årsredovisningen ska ett migrationspolitiskt avsnitt införas	KS
Beredning avseende en centralort	En politisk arbetsgrupp under KS tillsätts, där samtliga i KF representerade partier medverkar	KS
Gallring och revidering av styrdokument	Fortsatt arbetet med revidering och effektivisering av styrdokument	Alla nämnder
Rutiner seniorkort	Seniorkort skall hämtas på Kontaktcenter i Nödinge	KS, SBN
Marknadsför byggherre(exploatörs)driven planprocess	Lyft fram och utveckla det arbete som görs	SBN
Tilltalade utemiljö i tätorterna	Klipp, snygga till och plantera längs vägar, allmänna platser mm i tätorterna	SBN, SerN, Alebyggen
Leta stycketomter och sälj	Möjliggör utveckling genom att aktivt bidra med marknadsföring	SBN
Aktiv och strategisk markportfölj	Ett aktivt markägande med långsiktig tillgång till strategisk mark för verksamhet, bostäder och infrastruktur	SBN
Utveckla och tillgängliggör återvinningscentral	Alelyckan är en förebild med återbruk, hög tillgänglighet mm	SBN
Möjliggör halkbekämpning för enskilda i tätort	Tillgängliggör sand eller flis	SBN
Skapa förutsättningar för älven som rekreationsområde	Skapa möjligheter för vistelse i form av promenad, grill, fiske mm i anslutning till älven	SBN
Utbilda förskolans medarbetare kring hedersnorm	Kunskap i förskolan ökar möjlighet till upptäckt och stöd för barn och familjer med hedersproblematik	UBN
Tillgängliggör elevhälsan	Låt barn och unga få tillgång till elevhälsa under deras vaktetid även utanför skoltid i former som unga behöver och önskar, digitalt, i andra lokaler mm	UBN
Kompetensutveckla chefer inom skolan	Fokus för utveckling av arbetsgivarroll, verksamhetsansvar och ledning/styrning	UBN, KS
Utveckla skolmaten	Elever i alla åldrar ska uppleva matsedeln som attraktiv	SerN
Biltvätten upphandlas	Leverantören skall ta ett socialt ansvar	SerN
Samordnad varudistribution	Samordna transporter av varor och tjänster	SerN
Flerdimensionellt äldreboende i södra kommundelen	Bygg samman särskilt boende, förskola, VC, fotvård mm	SerN
Jämställt försörjningsstöd	Försörjningsstödet skall i beslut delas inom familjen och personligen hämtas.	SN
Marknadsför förstärkt hemgång	Skapa kunskap om vad förstärkt hemgång är och arbeta med kompetensutbyte mellan arbetslagen så stödet utvecklas och i hela kommunen	SN
Tekniska hjälpmedel för äldre	Utveckla arbetet med att möjliggöra autonomi och stöd via teknik, AI och digitala verktyg	SN

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Försörjningsstöd ska snarast leda till egen försörjning	Handlingsplaner med sysselsättningsmål, kompetensutveckling, praktik och aktivitet från början.	SN
Garanterad utevistelse för boende i särskilt boende	Utevistelse ska garanteras för varje hyresgäst i särskilt boende (om så önskas)	SN
Utveckla Ung Omsorg till fler/alla	Inför Ung omsorg på alla särskilda boenden för äldre	SN
Höj habiliteringsersättningen	Anpassa habiliteringsersättningen till GRs nivåer	SN
Planera kommunens 50-årsfirande	Motsvarande en 25 % tjänst	KS

3.3 Särskilda utredningsuppdrag till nämnderna

Uppdrag	Beskrivning	Ansvarig nämnd
Genomlysning av hela organisationen.	Effektivitet, placering, Ska kommunen fortsätta med verksamheten.	Alla nämnder
Hur kan vi arbeta med individanpassade studiegrupper.	Gäller så väl högpresterande elever som de med utmaningar eller diagnoser.	UBN
Hur kan kommunen stärka arbetet mot mobbning.		UBN
Hur kan vi minska antalet vildsvin och skadorna som de ställer till med i våra samhällen.	Ändrade jaktarrenden, inköp av fällor till kommunjägaren	SBN
Ta fram en plan/strategi för tätortsnära skog, exempelvis Dammekärr och Furulundsområdet. Planen ska också täcka in mindre grönområden som angränsar till privatperson.	Löv, grenar, skugga och ovårdat intryck. Om det varit en vanlig granne hade det mesta gått att lösa, låt oss hitta motsvarande lösning.	SBN
Utred behov och förutsättningar för en taktisk samhällsintraprenör	Utred och formulera hur en strategisk roll för att förverkliga ALE2030 skulle kunna se ut och organiseras. Rollen ska vara en naturlig ingång för de som vill bidra till att utveckla kommunen i framåtsyftande etableringsprocesser där ett stort mått av komplexitet finns.	KS, SBN
Utred möjligheten att säkerställa att våra äldre inte är felmedicinerade eller övermedicinerade samt vilka kosttillskott tex d-vitamin som skulle bidra till en högre livskvalitet.		SN
Utred möjligheten att införa tidsgräns för nattfasta		SN
Utred om biståndsbedömningen för särskilt boende kan bli mer tillmötesgående för våra äldre äldre och vilka konsekvenser det får.		SN

4 God ekonomisk hushållning

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

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

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

Kommunens ekonomi måste vara i balans och långsiktigt hållbar. För att kommunen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat är det av största betydelse att respektive nämnd klarar sitt uppdrag och samtidigt har sin ekonomi i balans genom en god budgetföljsamhet. Det ekonomiska resultatet är också beroende av att investeringsvolymen hålls på en rimlig nivå. Hur kommunens nettoinvesteringar ska finansieras finns angivet i de finansiella målen som är antagna av kommunfullmäktige. En ökande nettolåneskuld innebär ett successivt försämrat resultat för kommunen, och ställer krav på politisk prioritering vad gäller behov av och önskemål om kommunala investeringar.

I kommunallagen finns en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. Ale kommun har reserverat 100 mkr av Eget Kapital i RUR.

Finansiella mål

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

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

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

5 1 Ekonomisk översikt

Finansiella jämförelsetal	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Resultat (Mkr)	125,6	125,2	84,0	89,0	93,0	97,0	102,0
Nettokostnadsandel (%)	93,5%	93,9%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%
Nettokostnad (Mkr)	1 797,5	1 925,4	2 012,0	2 115,6	2 195,5	2 288,4	2 380,4
Nettokostnad per invånare (kr)	56 403	59 892	62 066	64 873	66 560	68 137	69 655
-"- Procentuell ökning (%)	2,9%	6,2%	3,6%	4,5%	2,6%	2,4%	2,2%
Anläggningstillgångar per invånare (kr)	59 458	62 563	68 371	69 289	84 995	100 612	119 235
Extern låneskuld (Mkr)	405,8	461,0	741,3	536,3	987,2	1 465,8	2 059,5
Låneskuld per invånare (kr)	12 734	14 339	23 037	16 446	29 930	43 644	60 264
Låneskuld per invånare (inkl. borgen och pensionsskuld) (kr)	53 875	60 855	72 458	75 729	94 387	109 993	128 296
Soliditet (exkl. ansvarsförbindelse, %)	53,7%	53,0%	45,4%	54,5%	48,2%	43,5%	39,0%
Soliditet (inkl. ansvarsförbindelse, %)	29,6%	33,7%	28,7%	37,8%	34,7%	32,4%	30,0%
Avskrivningar	109,6	119,1	137,9	124,9	137,9	137,9	137,9
Avskrivningar + resultat	235,2	244,3	221,9	213,9	230,9	234,9	240
Självfinansieringsgrad	86%	105%	53%	56%	34%	33%	29%
Självfinansieringsgrad perioder (exkl taxa)	94%	94%	62%	60%	46%	37%	32%
Invånare (antal)	31 868	32 148	32 417	32 612	32 985	33 586	34 175

5.1 Skatteintäkter och statsbidrag för Ale 2023

Beräkningen av kommunalskatten och de generella statsbidragen innebär 118,5 Mkr i ökad skatteprognos mellan budget 2021 och 2022. Av detta utgörs 4,2 mkr av egen befolkningsprognos. Till budget 2023 utgår ingen eftersläpningsersättning.

Eftersläpningsersättningen baseras på två kriterier. Dels ska antalet invånare öka i genomsnitt med minst 1,2 procent per år under en fyraårsperiod med utgångspunkt sex år innan aktuellt budgetår. Utöver detta ska befolkningen vuxit med 1,2 procent året innan det aktuella budgetåret. När båda dess kriterier är uppfyllda ersätts kommunen med de intäkter som det överskjutande antalet invånare skulle ha genererat i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag. För 2022 så uppfyller kommunen inte kraven då befolkningsökningen stannade vid ca 0,8 procent.

5.2 Skattesats

Verksamhetsplanen 2023–2026 bygger på en oförändrad skattesats på 21:87 kr.

5.3 1.3 Skatteprognos för Ale kommun

Kommunalskatt och generella statsbidrag (Mkr)	Budget 2022	Prognos 2022*	Budget 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Kommunalskatt	1 688,6	1 736,7	1 803,5	1 894,0	1 976,5	2 056,8
* Preliminär kommunalskatt	1 688,6	1 688,0	1 808,4	1 894,0	1 976,5	2 056,8
* Avräkning 2021	0,0	11,1	0,0			
* Avräkning 2022	0,0	37,6	0,0			
*Avräkning 2023		0,0	-4,9			

Utjämnning	281,1	277,9	300,3	321,4	357,7	398,5
*Inkomstutjämnning	281,1	277,9	298,3	320,3	355,9	397,6
*Kostnadsutjämnning	264,6	266,7	281,4	288,1	307,2	343,9
	16,5	11,2	16,8	32,2	48,7	53,7
Regleringsbidrag/avgift	74,8	88,7	62,9	48,6	37,9	27,6
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämnning	0,8	0,2	0,9	0,9	0,9	0,9
Kommunal fastighetsavgift	62,1	63,7	66,7	66,7	66,7	66,7
Varav egen befolkningsprognos	19	0	3	23	51	83
Varav eftersläpningsersättning	4	0	0	0	0	0
TOTALT	2 107,3	2 167,1	2 232,2	2 330,6	2 437,9	2 549,6
Årlig förändring av prognos	85,9		65,1	98,3	107,3	111,8
Förändring budget/prognos		59,8	124,9			

5.4 1.4 Resultaträkning

Resultatposter (Mkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Verksamhetens nettokostnader	-1 946,8	-2 030,9	-2 134,7	-2 214,4	-2 307,3	-2 399,3
Avsättning till omställningsfond	0	0	0	0	0	0
Ram	-1 946,8	-2 030,9	-2 134,7	-2 214,4	-2 307,3	-2 399,3
Avskrivningar	-119,1	-137,9	-124,9	-137,9	-137,9	-137,9
avgår kapitalkostnader	140,5	156,8	144,0	156,8	156,8	156,8
Nettokostnad	-1 925,4	-2 012,0	-2 115,6	-2 195,5	-2 288,4	-2 380,4
Skatteintäkter/Generella statsbidrag	2 051,4	2 107,3	2 232,2	2 330,6	2 437,9	2 549,6
Finansiella intäkter	2,9	2,6	2,9	2,9	2,9	2,9
Finansiella kostnader	-3,7	-13,9	-30,5	-45,0	-55,4	-70,2
Avgår resultat för affärsverksamheten	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	125,2	84,0	89,0	93,0	97,0	102,0
Nettokostnadsandel	93,9%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%	96,0%

5.5 1.5 Balansräkning och kassaflödesanalys

Balansräkning

Balansposter (Mkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Tillgångar						
Materiella Anläggningstillgångar	1 964,9	2 605,7	2 213,2	2 757,1	3 332,7	4 028,4
Finansiella Anläggningstillgångar	46,4	43,9	46,4	46,4	46,4	46,4
Summa anläggningstillgångar	2 011,3	2 649,6	2 259,6	2 803,5	3 379,1	4 074,8

Exploateringsfastigheter	38,1	-8,3	-8,3	-8,3	-8,3	-8,3
Varulager	1,7	2,3	1,7	1,7	1,7	1,7
Övriga kortfristiga fordringar	161,3	89,3	161,3	161,3	161,3	161,3
Likvida medel	217,6	187,0	264,1	264,1	264,1	264,1
Summa omsättningstillgångar	418,7	270,2	418,7	418,7	418,7	418,7
Summa tillgångar	2 429,9	2 919,8	2 678,3	3 222,2	3 797,8	4 493,5
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital*	1 287,5	1 325,3	1 460,5	1 553,5	1 650,5	1 752,5
Därav årets resultat	125,2	84,0	89,0	93,0	97,0	102,0
Därav resultatutjämningsreserv	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Avsättningar	234,3	209,1	234,3	234,3	234,3	234,3
Långfristiga skulder	461,0	997,6	536,3	987,2	1 465,8	2 059,5
Kortfristiga skulder	447,2	387,8	447,2	447,2	447,2	447,2
Summa eget kapital och skulder	2 429,9	2 919,8	2 678,3	3 222,2	3 797,8	4 493,5
Soliditet	53,0%	45,4%	54,5%	48,2%	43,5%	39,0%

Kassaflödesanalys

Finansieringsposter (Mkr)	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	125,2	84,0	89,0	93,0	97,0	102,0
Just för av -och nedskrivning	119,1	137,9	124,9	137,9	137,9	137,9
Just för gjorda avsättningar	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Just för reavinst-/förlust	-7,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Just för ej likvärdiga påverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	262,4	221,9	213,9	230,9	234,9	239,9
Ökning/minskning kortfr fordringar	-72,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning förråd/lager/pågående arbete	-0,9	38,9	46,5	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfr skulder	59,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	248,9	260,8	260,4	230,9	234,9	239,9
Investeringsverksamheten						
Investering i materiella / imateriella anläggningstillgångar	-233,4	-567,8	-382,5	-681,8	-713,5	-833,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av finansiella anläggningstillgångar	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från invest.verksamheten	-232,0	-567,8	-382,5	-681,8	-713,5	-833,6
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån	50,0	345,9	168,6	450,9	478,6	593,7

Amortering av skuld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga skulder	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	-2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansverksamheten	52,6	345,9	168,6	450,9	478,6	593,7
Bidrag till statlig infrastruktur	0,1					
Årets kassaflöde	69,4	38,9	46,5	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	148,1	148,1	217,6	264,1	264,1	264,1
Likvida medel vid årets slut	217,6	187,0	264,1	264,1	264,1	264,1
Förändring likvida medel	69,5	38,9	46,5	0,0	0,0	0,0

5.6 1.6 Kommunbidrag till nämnderna

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

Nämnderna har kompenserats utifrån de uppdragsförändringar som sker mellan åren förenat med befolkningsförändringar. Ersättningen baseras på bokslutet 2021 som divideras med antalet invånare per verksamhetsområde. Ale kommuns egen befolkningsprognos används därefter för att räkna fram ersättningen för det förändrade uppdraget inför kommande budgetår där 80 procent av befolkningsförändringen räknas upp. Äldreomsorgen grupperas i intervaller där ersättningen dubblas vart femte år. Slutligen justeras nämndernas ramar utifrån resultatet 2021 och indexuppräknning i form av löner och övrig inflation.

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

Kommunbidrag (Mkr)	Budget 2022	Förändring	Budget 2023
Utbildningsnämnd	907,33	44,50	951,82
Kultur och fritid	85,21	4,05	89,26
Socialnämnd	632,31	47,53	679,84
Samhällsbyggnadsnämnd	73,98	13,67	87,64
Kommunstyrelsen*	106,49	-1,04	105,45
Borå	35,09	0,70	35,79
Förtroendevalda	14,95	-0,66	14,28
* Överförmyndarnämnd	3,08	0,00	3,08
* Revison	1,43	-0,02	1,42
* Valnämnd	0,60	-0,60	0,00
*Jävsnämnd	0,00	0,00	0,00
Pensionskostnader och pensionsreserv	29,00	-6,10	22,90
Lönereserv	12,19	-7,08	5,11
Servicenämnd kommunbidrag	129,26	8,86	138,12
Servicenämnd	0,00	0,00	0,00
Totalt	2 030,90	103,80	2 134,70

5.7 1.7 Övriga ekonomiska förutsättningar

- Principen är att 80 % av det ökade uppdraget räknas upp årligen.
- Vid fördelningen av budgetramarna har utgångspunkten varit de olika verksamheternas ramar 2022-01-01 inkluderat eventuella flytt av budgetposter mellan nämnderna under 2022 hänsyn taget till helårseffekt.
- Kommunbidrag för löneökningar finns budgeterade under varje nämnd och det är upp till varje nämnd att hantera detta
- Nämndernas ramar har inflationsuppräknats med 2,0 procent.
- Personalomkostnadspåslaget är räknat på 44,53 procent.
- Vid beräkning av kapitalkostnader har en internränta på 1 procent använts.
- De politiska satsningar som berör nämnderna framgår av verksamhetsplanens inledning och ingår i nämndernas ramar.

5.8 1.8 Taxor och avgifter

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

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

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

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

5.9 1.9 VA-verksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	65 867	73 160	84 000
Verksamhetens kostnader	-55 489	-58 310	-69 550
Avskrivningar	-9 298	-10 100	-12 000
Verksamhetens nettokostnader	1 080	4 750	
Finansiella intäkter	58	50	50
Finansiella kostnader	-1 138	-2 000	-2 500
Årets resultat	0	2 800	0

5.10 1.10 Renhållningsverksamheten

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	38 699	45 249	46 500
Verksamhetens kostnader	-37 475	-42 618	-45 030
Avskrivningar	-1 217	-1 426	-1 500
Verksamhetens nettokostnader	7	1 205	30
Finansiella intäkter	27	30	20
Finansiella kostnader	-33	-35	-50
Årets resultat	0	1 200	0

6 2 Bilagor

6.1 2.1 Investeringsplan 2023-2026

Nämnd:(Belopp i tkr)				
Investering, namn	2023	2024	2025	2026
Kommunstyrelse	1 000	1 000	1 000	1 000
Service nämnd	187 150	322 200	452 800	594 700
Utbildningsnämnd	9 200	29 200	52 200	34 200
Kultur och fritid	3 500	3 500	3 500	3 500
Socialnämnd	3 000	3 000	3 000	3 000
Samhällsbyggnadsnämnd (exkl VA/Re)	117 470	113 400	109 900	101 100
Samhällsbyggnadsnämnd (VA/Re)	218 939	219 647	93 475	101 100
Totalt	540 259	691 947	715 875	838 600