

Delårsrapport 2024



Dokumenttyp: Delårsrapport
Datum: 2024-11-25
Diarienummer: KS 2024/ 342
Fastställt av: kommunfullmäktige
Dokumentansvarig: ekonomichef



Grästorps kommun



Innehåll

1	Förvaltningsberättelse.....	4
1.1	Den kommunala koncernen	4
1.2	Styrning och ledning av verksamhetens utveckling.....	5
1.3	Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
1.3.1	Sjukfrånvaro	6
1.3.2	Skattesats.....	6
1.3.3	Resultat och prognos efter augusti.....	6
1.3.4	Soliditet och låneskuld	6
1.3.5	Samlad bedömning	6
1.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
1.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
1.5.1	Det verksamhetsmässiga perspektivet.....	9
1.5.2	Det finansiella perspektivet	9
1.5.3	Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet	10
1.6	Balanskravsresultat.....	14
1.6.1	Balanskravet.....	14
1.6.2	Resultatutjämningsreserv	14
1.6.3	Avstämning av årets prognos mot balanskravet och hantering av RUR.....	14
1.7	Väsentliga personalförhållanden	15
1.7.1	Sjukfrånvaro	15
2	Driftredovisning	16
2.1	Driftredovisning, organisatorisk indelning.....	16
2.2	Prognos.....	17
2.3	Verksamheterna.....	17
2.3.1	Bildningsverksamheten	17
2.3.2	Ledningsstöd	18
2.3.3	Samhällsbyggnadsverksamheten.....	19
2.3.4	Social verksamhet	19
2.3.5	VA-verksamhet	20
2.3.6	Miljö och bygg.....	20
2.4	Finansförvaltning	20
2.5	Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.....	20



2.6	Finansiella intäkter och kostnader	21
2.7	Jämförelsestörande och extraordinära poster	21
3	Investeringsredovisning.....	22
3.1	Investeringsredovisning	22
4	Redovisning.....	25
4.1	Resultaträkning	25
4.2	Balansräkning.....	26
4.3	Redovisningsprinciper	27
4.3.1	Tillämpade redovisningsprinciper	27



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen

I Grästorps kommunkoncern ingår kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, bolag, kommunalförbund och stiftelser. Grästorps kommun är den del av organisationen som innefattar kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnder. Förutom kommunstyrelsen finns det ytterligare fyra nämnder; valnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden och överförmyndarnämnden.

Kommunstyrelsen finns som gemensam nämnd för hela verksamheten och har fyra utskott som utgör beredningsorgan; kommunstyrelsens arbetsutskott, bildningsutvecklingsutskottet, samhällsutvecklingsutskottet samt sociala utvecklingsutskottet. Utskottens främsta uppgifter finns inom följande områden:

- Verksamhet och kvalitetsuppföljning
- Beredning för förslag till mål, inriktningar och särskilda uppdrag
- Medborgardialog



Kommunstyrelsens arbetsutskott är även personalutskott och budgetberedning.

Kommunstyrelsen utses av kommunfullmäktige och är kommunens ledande förvaltningsorgan, med ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen har uppsikt över övriga nämnder och bolag och vakar över att förvaltningen fullgör sina åligganden inom olika verksamheter utifrån kommunfullmäktiges beslut samt enligt lag och andra författningar. Det är kommunstyrelsens ordförande som leder kommunstyrelsen.

Kommunen äger bolagen Grästorps Fastigheter AB till 100 procent och Grästorps Fjärrvärme AB till 40,2 procent. Årsredovisningen omfattar den sammanställda redovisningen för bolagens ekonomi.



Grästorps kommun är medlem i sex kommunalförbund; Göliska IT, Räddningstjänsten Skaraborg, Avfall & Återvinning Skaraborg, Skaraborgs kommunalförbund, Tolkförmedling Väst samt samordningsförbundet Södra Vänern.

I Grästorps kommun finns den kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem som driftsform för bostandsbedömda bostäder. Trygga Hem ingår inte i kommunens koncernredovisning.

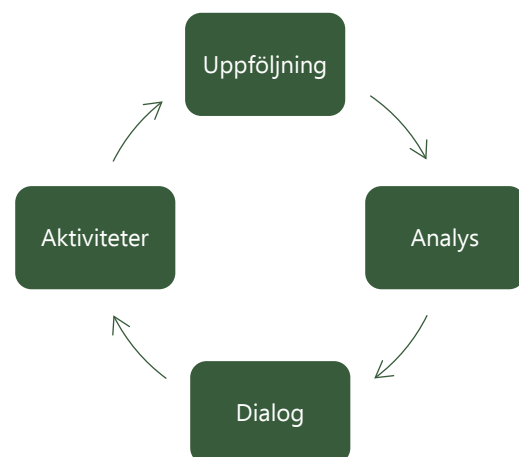
1.2 Styrning och ledning av verksamhetens utveckling

Genom grunduppdraget ger de förtroendevalda en tydlig riktning för kommunens utveckling och för verksamhetens utvecklingsarbete. Utvecklingsarbetets struktur innehåller vision, perspektiv, fokusområden, mål, områden, verksamhetsmått och aktiviteter. Prioriterad riktning för utvecklingsarbetet antas av kommunfullmäktige i samband med inriktningsdokument för mandatperioden samt i den årliga verksamhetsplanen med budget. Utifrån antagna planer och prioriterade mål beslutar verksamheterna om aktiviteter och hur utvecklingsarbetet ska genomföras inom befintliga ramar och budget.

Planering och genomförande av aktiviteter kopplat till prioriterade mål genomförs kontinuerligt under året på enhets- och verksamhetsnivå liksom uppföljning, analys och dialog om utvecklingsarbetets resultat och effekter. Uppföljningen sker genom kvalitativa och kvantitativa mätningar som utgör underlag för analysen av sambandet mellan genomförda aktiviteter och resultat samt effekter.

Uppföljningen ger en indikation på hur utvecklingsarbetet ligger till gentemot de prioriterade målen samt ger underlag för nästa steg. Uppföljning och analys utgör i sin tur underlag för dialoger i utskotten mellan tjänstepersoner och förtroendevalda om utvecklingsarbetets resultat och effekter. Dialogerna i utskotten genomförs minst en gång per mål och år, och är ett viktigt medel för att tillsammans följa upp och skapa samsyn, gemensam förståelse och tillit kring utvecklingsarbetet mot målen. Resultatet av dialogerna dokumenteras som underlag för delårsrapport och årsredovisning. Tidpunkt för när dialogerna genomförs under året fastställs i utskottens årsplaner.

Utvecklingsarbetet mot målen pågår systematiskt och kontinuerligt under hela mandatperioden, och är en förutsättning för kommunens långsiktiga utveckling. Dialogen är ledande i genomförandet av utvecklingsarbetet, och sker på alla nivåer med utgångspunkt i kunskap, lärande och utveckling. Det tillvaratas i verksamhetens fortsatta utvecklingsarbete för att nå ökad effekt och kvalitet för de medborgare som verksamheten riktar sig till.





1.3 Översikt över verksamhetens utveckling

1.3.1 Sjukfrånvaro

Att minska sjukfrånvaron är viktigt för att sänka kommunens kostnader och för att lösa utmaningen med att säkerställa kommunens kompetensförsörjning. Under första halvåret 2024 har sjukfrånvaron fortsatt minska, både på totalen samt för både kvinnor och män. När det gäller sjukfrånvaron per åldersgrupp ses en generell minskning utom i åldersgruppen 29 år och yngre.

1.3.2 Skattesats

Grästorps kommuns skattesats 2024 uppgår till 21:99 kronor per etthundra kronor. Skattesatsen, exklusive skatteväxling med den sammanlagda utdebiteringen från kommun och region är 33:47 per etthundra kronor.

1.3.3 Resultat och prognos efter augusti

Resultatutvecklingen är huvudsakligen i linje med budget. Resultatet för delåret uppgår till 7 752 tkr, vilket är 2 914 tkr högre än budget för perioden.

I resultatet finns en realisationsvinst på 904 tkr som avser försäljning av fastigheten Lärkfalken 9 från kommunen till Grästorps fastigheter AB.

Resultatet enligt den sammanställda redovisningen uppgår till 7 169 tkr. Den sammanställda redovisningen omfattar förutom kommunen också helägda Grästorps fastigheter AB samt deläggande i Grästorps fjärrvärme AB (40,2 %).

Den totala prognosen för årets resultat är 3 283 tkr, vilket är 2 283 tkr högre än det budgeterade resultatet på 1 000 tkr. Resultatet motsvarar 0,8 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

Prognosen för den sammanställda redovisningen är 2 450 tkr. Orsaken till det lägre resultatet är de två ovanstående bolagens resultat.

1.3.4 Soliditet och låneskuld

För kommunkoncernen är soliditeten 44 %, jämfört med 42,8 procent i bokslutet 2023. För kommunen är soliditeten 43,5 procent, jämfört med 42 procent i bokslutet 2023. Ökningen beror på ett högre resultat jämfört med budget och en lägre investeringstakt jämfört med budget.

Låneskulden är per 31 augusti 240 mnkr, att jämföra med 244 mnkr i bokslutet 2023. I september har årets första nyupplåning genomförts med 20 mnkr.

1.3.5 Samlad bedömning

I enlighet med den av kommunfullmäktige antagna styr- och ledningsmodellen samt utskottens beslutade årsplaner har fem av de tio politiskt uppsatta målen följts upp och analyserats. Efter genomförda dialoger i utskotten är bedömningen att målen är på väg att uppfyllas och har en



positiv utveckling. Utvecklingen mot målen pågår med nya och fortsatta aktiviteter under hela mandatperioden och vid varje årsslut har samtliga tio mål följts upp minst en gång i utskotten.

För de finansiella målen gäller att med prognosen för helåret som grund så är båda målen uppfyllda.

Prognosen för utvecklingen av målen för god ekonomisk hushållning visar att Grästorps kommun i allt väsentligt lever upp till kraven på en god ekonomisk hushållning i såväl ett finansiellt perspektiv som i ett verksamhetsperspektiv.

1.4 Händelser av väsentlig betydelse

Den befolkningsframskrivning som SCB offentliggjorde i slutet av april 2024 har påtagligt förändrat tidigare bedömningar av befolkningsutvecklingen i landets kommuner. Prognosen visar att befolkningsökningen i Sverige går betydligt långsammare än tidigare förutspått. Ett fortsatt minskande barnafödande tillsammans med ökad utvandring är de främsta orsakerna till den minskande befolkningen. På kommunnivå påverkas befolkningsutvecklingen även av flyttningsströmmar mellan kommuner.

Prognosen visar att antalet barn i åldern 1–5 år kommer att minska mellan 5–30 procent i samtliga kommuner under de kommande fem åren. Dessutom förutspås att 180 kommuner kommer att tappa grundskoleelever fram till 2028.

Däremot ser det annorlunda ut för de äldsta i befolkningen. Antalet personer över 80 år förväntas öka i alla kommuner, med en ökning på mellan 7 och nästan 60 procent inom fem år. De kommuner som ser den minsta ökningen av äldre är de som redan idag har en stor andel äldre invånare.

För Grästorps kommun är prognosen att antalet barn i åldern 1–5 år kommer att minska med 19,3 procent och antalet elever i grundskolan med 5,5 procent under de kommande fem åren. Samtidigt förväntas andelen äldre över 80 år öka med 25,4 procent inom fem år.

Befolkningsutvecklingen har en direkt påverkan på kommunernas skatteintäkter. Förutom de ekonomiska följderna blir utvecklingen också en utmaning vad gäller kompetensförsörjningen i de flesta kommuner, då färre barn och fler äldre kommer att påverka kommunens behov – detta i kombination med en relativt liten andel personer i arbetsför ålder. Oavsett om en kommun ökar eller minskar i befolkning krävs anpassningar, och det är viktigt att kontinuerligt utvärdera befolkningsprognoser och investeringsplaner för att kunna fatta rätt beslut i rätt tid.

Grästorps kommun vill ha en nära kontakt och samarbete med näringslivet för att förstå och stödja näringslivets utmaningar samt för att kunna utveckla kommunen tillsammans. I maj genomförde kommunen i samarbete med NSG en dialog med näringslivet kring utmaningar och möjligheter. Under våren har kommunen varit ute på flertalet företagsbesök, och både samarbetet och företagsbesök fortsätter att utvecklas under hösten 2024.



Det första spadtaget för byggnationen av 28 trygghetslägenheter på Lärkfalken 9 togs under augusti. Kommunen låter bygga lägenheterna genom det helägda bolaget Grästorps fastigheter AB. Lägenheterna är behovsbaserade och anpassade med tillgång till social samvaro och omsorg och är ett komplement till den variation av boendeformer som kommunen behöver för att möta befolkningsutvecklingen med fler äldre.

Under hösten har Södergatan övergått i kommunal väghållning, från södra cirkulationen vid förskolan Äventyret, till korsningen vid väg 2544, mot Trökörna. Den juridiska överlämningen är nu slutförd, men den praktiska överlämningen från Trafikverket återstår. Övertagandet av Södergatan är strategiskt viktigt för kommunens möjligheter till utveckling av funktion, utformning och drift. Ett arbete med en förstudie för Södergatans framtida utformning har pågått parallellt med beslutsprocessen om övertagandet. Tillsammans med näringslivet och medborgare fortsätter arbetet kring trafiksäkerhet, framkomlighet, gestaltning och attraktivitet.

1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen slår fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både lång och kort sikt. God ekonomisk hushållning har två perspektiv; ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Båda behöver vara på en godtagbar nivå för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd. Ett starkt ekonomiskt resultat på bekostnad av en verksamhet med stora brister är inte god ekonomisk hushållning, lika lite som en verksamhet av högsta kvalitet på bekostnad av negativa resultat och en svag ekonomisk ställning



1.5.1 Det verksamhetsmässiga perspektivet

Utgångspunkten för all verksamhet och för alla som arbetar inom Grästorps kommun är att tillhandahålla en kommunal service av hög kvalitet för de som bor, verkar och vistas i kommunen; att främja delaktighet och demokrati samt att arbeta hållbart med fokus på miljö, människor och ekonomi. Grunduppdraget innefattar såväl de uppdrag och den kvalitetsnivå som anges i nationella mål och riktlinjer som den av kommunfullmäktige lokalt prioriterade riktningen som ges i inriktningsdokument, verksamhetsplan och budget.

1.5.2 Det finansiella perspektivet

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den välfärd som den konsumerar. Kommande generationer ska inte behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

De finansiella målen avser skattefinansierad verksamhet och därför används kommunens resultat. De finansiella målen är:

- Resultat över tid minst, 3 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämningsystemet.
- Självfinansiering av investeringar, minst 70 procent.

Prognosen för resultat för kommunen år 2024 uppgår till 3 283 tkr vilket motsvarar 0,8 procent av de samlade skatte- och bidragsintäkterna. Resultatnivån i förhållande till beräknade skatte- och bidragsintäkter medför att kommunen kommer att uppnå god ekonomisk hushållning. För femårsperioden 2012–2024 uppgår resultatnivån i genomsnitt till 3,7 procent.

Finansiella mål 1: resultat över tid minst 3% av skatter, generella statsbidrag och utjämningsystemet

Resultatmål god ekonomisk hushållning	Prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Summa 5 år
Generella statsbidrag och utjämnings-systemet	104 622	103 565	99 458	96 943	96 976	501 564
Skatteintäkter	312 278	306 677	292 009	279 047	265 699	1 455 710
Resultat	3 283	12 006	15 320	16 721	27 125	74 455
Resultat (%)	0,8%	2,9 %	3,9%	4,4%	7,5%	3,8%

Självfinansieringsgraden talar om hur stor andel av investeringarna som finansieras med egna medel. Med egna medel avses årets resultat och avskrivningar. VA-investeringarna ska finansieras genom avgifter över tid och räknas således inte in i skattefinansierade investeringar. Investeringarna prognostiseras till 38 697 tkr vid årets slut, varav 6 882 tkr beräknas gå till VA-investeringar. Sett över perioden 2019–2024 beräknas självfinansieringsgraden i skattefinansierad verksamhet uppgå till 77,8 procent.



Finansiella mål 2: självfinansiering av investeringar, minst 70 procent

Självfinansiering av investeringar	Prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Summa 5 år
Investeringsvolym	36 927	78 979	69 000	38 192	78 635	301 733
Avgår investeringar avgiftsfinansierad verksamhet	-6 882	-18 631	-29 800	-10 264	-19 681	-85 258
Summa investeringsvolym exkl avgiftsfinansierad verksamhet	30 045	60 348	39 200	27 928	58 954	216 475
Avskrivningar	22 500	21 455	20 538	15 441	15 439	95 373
Resultat	3 283	12 006	15 320	16 721	27 125	74 455
Summa resultat och avskrivningar	25 783	33 461	35 858	32 162	42 564	169 828
Självfinansieringsgrad exklusive avgiftsfinansierad verksamhet (%)	85,8%	55,4%	91,5%	115,2%	72,2%	78,5%

1.5.3 Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

I kommunallagen framgår att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Även budgeten ska innehålla en plan för verksamheten där mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. För ekonomin anges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

I inriktningsdokumentet för 2024–2027 har kommunfullmäktige fastställt tio mål för verksamhetens utveckling under mandatperioden. Målen är sorterade under tre perspektiv; samhällsutveckling, välfärdsutveckling samt attraktiv arbetsplats. I enlighet med den av kommunfullmäktige antagna styr- och ledningsmodellen samt utskottens beslutade årsplaner har fem av tio mål följts upp och analyserats, och dialoger har genomförts i utskotten under årets åtta första månader.

Efter genomförda dialoger i utskotten är bedömningen att samtliga fem mål har en positiv utveckling och är på väg att uppfyllas. I tabellen nedan redovisas bedömningen av de mål samt områden inom målen som har följts upp så här långt under 2024. Utvecklingen mot målen pågår med nya och fortsatta aktiviteter under hela mandatperioden och vid varje årsslut har samtliga tio mål och områden följts upp minst en gång i utskotten.

Bedömningen av utfallet av utvecklingen mot målen under aktuell period illustreras med en färg där grönt innebär ja och att målet är uppnått. Gult betyder att verksamheten delvis är på väg mot målet, utvecklingen är positiv. Rött innebär nej och att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.



Perspektiv	Mål	Område	Bedömning 31 aug 2024
Samhällsutveckling	Vi skapar förutsättningar för kontinuerlig ökning av kommuninvånare	Infrastruktur och kollektivtrafik	◆

Kommentar

Under året har diskussion förts med Västtrafik om att återuppta en busslinje mellan Grästorp och Såtenäs. I december 2024 kommer den bli verklighet. Exakta tider är inte klarlagda i dagsläget men kommer diskuteras mer under höstens samverkansmöte.

Sommarlovskort har införts för elever i årskurs 7–9 med positiv respons, cirka 85 procent av de berättigade har beställt.

Seniorkort för 70+ har införts under sommaren, vilket gör det möjligt för våra seniorer att resa gratis inom hela zon C i Västra Götaland.

Perspektiv	Mål	Område	Bedömning 31 aug 2024
Välfärdsutveckling	Vi utbildar barn och elever till världsmedborgare som kan göra skillnad för sig själv och andra	Normer och värden	◆
		Barns delaktighet och inflytande	
		Elevers inflytande och ansvar	
		Omsorg, utveckling och lärande	
		Kunskaper	
		Skolan och omvärlden	
		Bedömning och betyg	
		Förskola/skola och hem	
		Övergång och samverkan	
		Uppföljning, utvärdering och utveckling	

Kommentar

I förskolan har ett ökat antal dialoger om jämlikhetsuppdraget lett till en ökad medvetenhet om normer både hos barn och pedagoger, samt att normkreativa lekar och samtal blir allt vanligare, vilket främjar en mer inkluderande och likvärdig miljö. I fritidshemmet har det tematiska arbetet varit gynnsamt för att utveckla begreppet ”tid” utifrån intresse och på ett kompletterande sätt.

I förskoleklass finns en kunskapsutveckling både i matematik och svenska vilket har sin grund i ett varierat arbetssätt, TRR (tänk, resonera och räkna), praxis, stationsarbete, dramatisering och skapande.

I grundskolan lägre åldrar syns en tydlig progression i läsförståelse vilket bedöms vara kopplat till nya arbetssätt. Inom årskurs 4–6 har resonemangsförmågan generellt ökat, både skriftligt och



muntligt och i högre åldrar syns progression genom att pojkar skriver resonemangstexter på en högre nivå än tidigare, stödstrukturer och modellering har haft en positiv effekt.

Perspektiv	Mål	Område	Bedömning 31 aug 2024
Välfärdsutveckling	Vi ger förutsättningar för ett gott och meningsfullt liv i alla åldrar	Kvalitet i socialtjänst	♦

Kommentar

Målet för social verksamhet bedöms som delvis uppfyllt utifrån de resultat som hittills redovisats på området. Bedömningen är målet kommer att vara uppfyllt inom perioden 2024–2027. En djupare analys av resultat behöver göras som grund för att genomföra ett utvecklingsarbete på området.

Verksamheten är på gång att utveckla kvalitetsarbetet genom att skapa en tydlig struktur och avsätta tid för analys av nyckeltal samt externa och interna mätningar. Med alla utmaningar som varit senaste året utifrån heltidsresan och 11-timmars dygnsvila, så har verksamheten uppnått väldigt många goda resultat vilket bedöms hoppfullt för framtiden.

Grästorps kommun har ett gott rykte och många anställda har arbetet länge i verksamheten. Det är viktigt att bibehålla det goda ryktet och behålla personal som med ett gott värdskap bidrar till nöjda kunder och det goda ryktet. Kompetensförsörjningen är en av de stora utmaningarna.

Utmaningarna har också bidragit till ett lärande. Fokuset har under året varit stort på hur utmaningarna påverkat personalen. Nu hoppas verksamheten kunna fokusera mer på de verksamheterna är till för, alltså kunderna och enkätsvar som verksamheten kan påverka.

Verksamheten har inför 2024 tagit fram ett stort antal aktiviteter som är tänkta att bidra till måluppfyllelsen. Det är för tidigt i processen att bedöma om de ger avsedd effekt. Därför är det viktigt att efterhand utvärdera om det är rätt aktiviteter så att de ger önskvärd effekt prioriteras. Vidare lyfts att det är viktigt att hålla dialogen levande genom regelbundna samtal med kunderna och söka sätt för att få in fler svar.

Perspektiv	Mål	Område	Bedömning 31 aug 2024
Välfärdsutveckling	Vi skapar förutsättningar för social hållbarhet och främjar en god och jämlik folkhälsa i Grästorp	Utbildning och arbete	♦
		Fysisk aktivitet	

Kommentar

Under första halvåret 2024 har ett arbete med att kartlägga och ta fram ett nuläge kring folkhälsoläget i kommunen inletts. Fokus är målets två områden; utbildning och arbete samt fysisk aktivitet.

Kartläggningsarbetet fortsätter framåt som underlag för kommande insatser.



En utbildning i MHFA, första hjälpen till psykisk ohälsa, har getts till medledare i kommunen. Målgruppen har varit medledare som i sitt dagliga arbete möter vuxna människor i samtal, personliga möten eller liknande.

Perspektiv	Mål	Område	Bedömning 31 aug 2024
Välfärdsutveckling	Vi samverkar för ekonomisk hållbarhet med ökad kvalitet i välfärdsutvecklingen	God ekonomisk hushållning	◆

Kommentar

Grästorps kommun genomför en analys av verksamhetens effektivitet med grund i de nationella nyckeltalen (KOLADA). Den övergripande inledande bilden är att Grästorps kommun har en god kostnadseffektivitet samt god kvalitet jämfört med liknande kommuner.

Ett genomgripande omställningsarbete för att möta framtidens behov pågår. Fortsatt utveckling av intern och extern samverkan är nyckelfaktorer.





1.6 Balanskravsresultat

1.6.1 Balanskravet

Kommunallagens balanskrav innebär i korthet att en kommuns intäkter alltid ska överstiga dess kostnader och utgör därmed en nedre gräns för resultatet. Om resultatet blir negativt är huvudregeln att det ska återställas med positiva resultat inom tre år och att kommunfullmäktige ska fastställa en plan för detta. Undantag kan medges för synnerliga skäl, vilka då tydligt ska specificeras i årsredovisningens förvaltningsberättelse, där även en avstämning av balanskravsresultatet ska presenteras.

Balanskravsutredning görs utifrån årets resultatprognos.

Belopp i tkr	Prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 283	12 006	15 320
Justering av samtliga realisationsvinster	-904		
Justering av realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade förluster i värdepapper			
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 379	12 006	15 320
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-2 500	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	2 379	9 506	15 320

1.6.2 Resultatutjämningsreserv

I bokslut 2023 reserverades 2 500 tkr av resultatet till RUR. Därmed uppgår RUR till 16 000 tkr vilket är det högsta totala beloppet enligt riktlinjerna.

1.6.3 Avstämning av årets prognos mot balanskravet och hantering av RUR

Prognosen för årets resultat 2024 före extraordinära poster är 3,2 mnkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 0,9 mnkr.



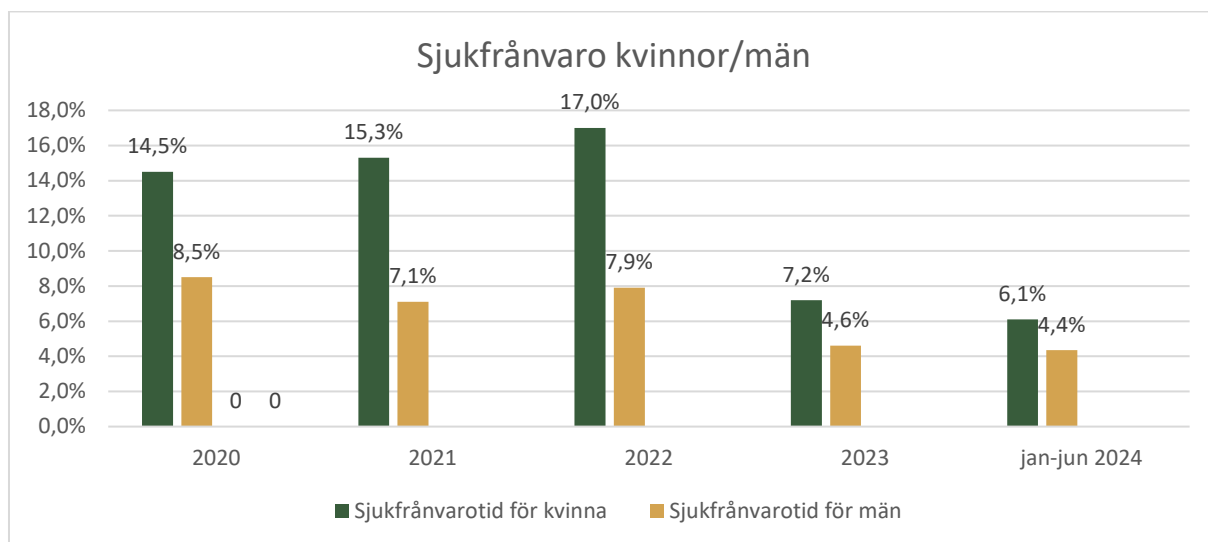
1.7 Väsentliga personalförhållanden

1.7.1 Sjukfrånvaro

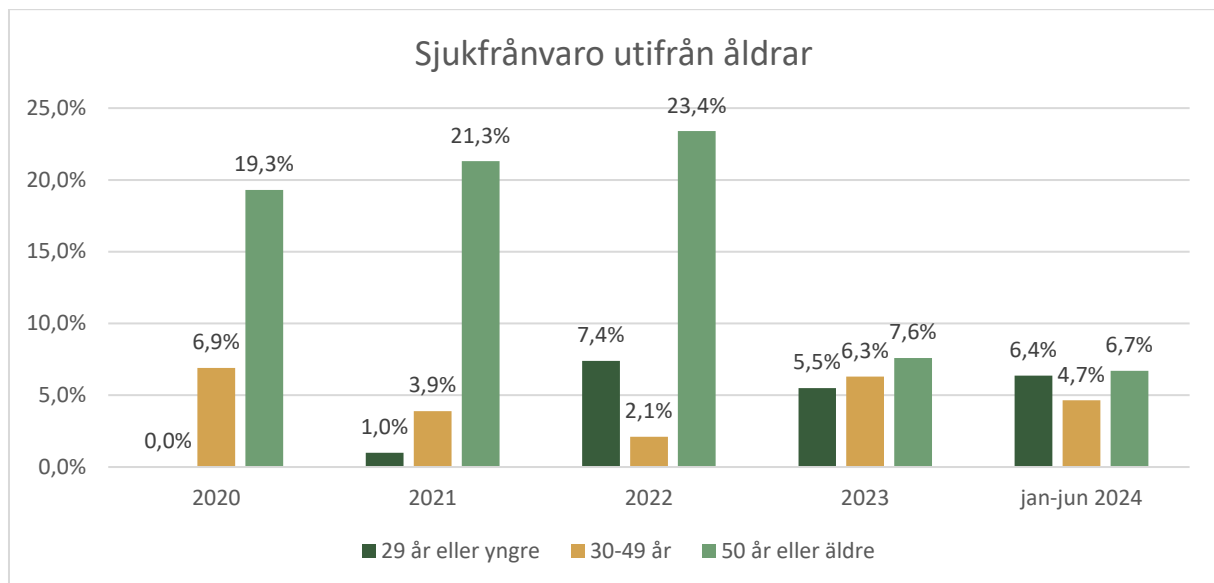
Att minska sjukfrånvaron är en viktig faktor för att minska kommunens kostnader samt när det kommer till utmaningen med kompetensförsörjningen. Under första halvåret 2024 har sjukfrånvaron fortsatt att minska, både på totalen samt för både kvinnor och män. När det gäller sjukfrånvaron per åldersgrupp ses en generell minskning utom i åldersgruppen 29 år och yngre.

	Sjukfrånvaro	Varav långtidssjukskrivning (mer än 60 dagar)
2020	7,20%	40,90%
2021	7,30%	56,30%
2022	7,30%	66,30%
2023	6,70%	34,80%
2024 jan-jun	5,71% (halvår)	37,1% (halvår)

Den totala sjukfrånvaron har minskat ytterligare under årets första halvår medan långtidssjukfrånvaron ligger på liknande nivå som 2023. Kommunens fokus på långtidssjukskrivningar samt arbete med omtankesamtal och personalronder ligger bakom en fortsatt sjunkande sjukfrånvaro.



Kvinnor har en högre sjukfrånvaro än män, men skillnaderna mellan kvinnor och män har minskat från 2023 samt ytterligare under 2024.



Sjukfrånvaron har fortsatt minskat under årets första halvår för åldersgrupperna 30–49 år samt 50 år och äldre. En ökning av sjukfrånvaron kan ses för åldersgruppen 29 år eller yngre.

2 Driftredovisning

2.1 Driftredovisning, organisatorisk indelning

Driftredovisning januari-augusti 2024

Belopp i tkr	Periodens utfall netto	Periodens budget netto	Periodens avvikelse netto	Årets budget netto	Prognos helår	Årets avvikelse
Ledningsstöd	-30 978	-28 820	-2 158	-43 735	-45 759	-2 024
Samhällsbyggnadsverksamhet	-19 423	-19 672	249	-31 083	-32 283	-1 200
Bildningsverksamhet	-86 634	-87 312	678	-132 581	-133 081	-500
Social verksamhet	-96 696	-98 037	1 341	-149 625	-149 625	0
Miljö- o byggförvaltning	-63	-826	763	-1 245	-1 045	200
Vatten och avlopp	-410	0	-410	0	-400	-400
Finansförvaltning	-16 535	-17 181	646	-25 955	-21 824	4 131
Summa nämndverksamhet	-250 739	-251 848	1 109	-384 224	-384 017	207
Avskrivningar	-14 840	-14 743	-97	-22 110	-22 500	-390
Summa verksamheternas nettokostnad	-265 579	-266 591	1 012	-406 334	-406 517	-183
Skatteintäkter	208 070	207 824	246	311 861	312 278	417
Generella statsbidrag	69 748	68 489	1 259	102 774	104 622	1 848
Verksamheternas resultat	12 239	9 722	2 517	8 301	10 383	2 082
Finansiella intäkter	9 305	8 506	799	12 764	13 868	1 104
Finansiella kostnader	-13 793	-13 433	-360	-20 065	-20 968	-903
Resultat	7 751	4 795	2 956	1 000	3 283	2 283



Resultatet för delåret uppgår till 7 752 tkr, vilket är 2 914 tkr högre än budget för perioden.

I resultatet finns en realisationsvinst på 904 tkr som avser försäljning av fastigheten Lärkfalken 9 från kommunen till Grästorps fastigheter AB.

Resultatet enligt den sammanställda redovisningen uppgår till 7 169 tkr. Den sammanställda redovisningen omfattar förutom kommunen också helägda Grästorps fastigheter AB samt deläggande i Grästorps fjärrvärme AB (40,2 procent).

Grästorps Fastigheter AB har påbörjat byggnation av 28 trygghetsbostäder, fastighet Lärkfalken 9. Projektet är budgeterat till 60,5 mkr och planeras att vara färdigställt i november - december 2025. Bolaget har erhållit ett ovillkorat aktieägartillskott på 15 mkr. Fastigheten Kärrhöken 5, tidigare bageri, ska sälja över till Grästorps kommun innan årsskiftet. Planen är att riva byggnaden och skapa exploateringsbar mark. Bolaget har idag ingen annan verksamhet. Resultatet per 31 augusti är - 434 tkr.

Kommunen äger Grästorps Fjärrvärme AB till 40,2 procent. Bolaget producerar och säljer värme via fjärrvärmekulvert, huvudsakligen baserad på biobränsle till fastigheter i Grästorps tätort. Företagets uppgift är att stabilt och långsiktigt driva verksamheten med att producera och sälja fjärrvärme. Bolagets resultat per 31 augusti är - 371 tkr. Det finns en resultatvariation över tid.

En utredning om finansiell leasing kommer att genomföras under första halvåret 2025 gällande Kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem. Delårsbokslut 2025 kommer att redovisas i enlighet med utredningens resultat.

2.2 Prognos

Den totala prognosen för årets resultat är 3 283 tkr, vilket är 2 283 tkr högre än det budgeterade resultatet på 1 000 tkr. Resultatet motsvarar 0,8 procent av de samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag.

Prognosen för den sammanställda redovisningen är 2 450 tkr. Orsaken till det lägre resultatet är de två ovanstående bolagens resultat.

Kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem i Grästorp har per 16 oktober gjort en framställan till Grästorps kommun att få försälja fastigheten Snipan 1. Framställan omfattar också en begäran om ett driftbidrag på 2 900 tkr för att finansiera hälften av den reaförlust som beräknas. Detta är inte hänsyn taget till i prognosen.

2.3 Verksamheterna

2.3.1 Bildningsverksamheten

Bildningsverksamhetens nettobudget är 132 581 tkr för 2024 och periodens budget för januari till augusti är 87 312 tkr. Utfallet för perioden är 86 634 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 678 tkr mot periodens budget. Prognosen för helåret 2024 visar ett negativt resultat på -500 tkr.



Att resultatet beräknas bli negativt beror på grundskolans anpassning till budgetramen, ett arbete som påbörjas under höstterminen 2024. Det negativa resultatet på -400 tkr förväntas öka något under detta arbete.

Inom pedagogisk verksamhet, barn 1 – 5 år är prognosen för helåret ett resultat i nivå med budget. Resultatet efter åtta månader, -1 132 tkr, förväntas minska under hösten då det genereras av semestervikarier under sommarmånaderna. Genom en förändrad organisation kommer också hela verksamheten ha större samarbete än tidigare vilket förväntas ge positiva effekter på användningen av personalresurser.

Gymnasieskolans verksamhet visar ett positivt resultat efter åtta månader med 116 tkr. Höstterminens elevantal är högre än det som var på vårterminen och därför visar prognosen på ett nollresultat.

Den kommunala vuxenutbildningen, svenska för invandrare och övriga uppdragsutbildningar håller sig inom budgetramen under våren och förväntas göra så även under hösten.

2.3.2 Ledningsstöd

Ledningsstöds nettobudget är 43 735 tkr för 2024 och periodens budget för januari till augusti är 28 820 tkr. Utfallet för perioden är 30 978 tkr vilket skapar en negativ avvikelse med -2 158 tkr mot periodens budget. Prognosen för helåret visar ett negativt resultat på -2 024 tkr.

De främsta orsakerna till den negativa avvikelsen är ökade personalkostnader. Kostnaderna för arvoden inom den politiska verksamheten beräknas också överstiga budget, -176 tkr.

Resterande negativa avvikelser för delårsperioden består i att många aktiviteter endast sker vid ett eller några tillfällen under året. Prognosen är att dessa kostnader inte överstiger budget på helår.





2.3.3 Samhällsbyggnadsverksamheten

Samhällsbyggnadsverksamhets nettobudget är 31 083 tkr för 2024 och periodens budget för januari till augusti är 19 672 tkr. Utfallet för perioden är 19 423 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 249 tkr mot periodens budget. Prognosen för helåret 2024 visar ett negativt resultat på -1 200 tkr.

Måltidsenheten visar ett positivt resultat med cirka 900 tkr för perioden, detta bland annat på grund av studieledig personal och sjukfrånvaro som ej har ersatts fullt ut, lägre prisjusteringar hos grossist hittills i år än prognosticerat samt minskad sysselsättningsgrad på personal. Bland annat har test med lägre bemanning på förskolan Äventyret provats. Prognos för 2024 för måltidsenheten är en positiv avvikelse mot budget på 400 tkr.

Teknisk verksamhet visar en negativ avvikelse med cirka - 700 tkr för perioden. Ökade kostnader för bland annat snöröjning, driftkostnader på badet, reparation av sargen i ishallen samt något ökade personalkostnader ligger till grund för resultatet. Det finns också asfaltskostnader som ska faktureras vidare. Prognos för 2024 visar en negativ avvikelse mot budget med -500 tkr

Fastighetsenheten visar en negativ avvikelse på cirka -500 tkr för perioden. De främsta avvikelserna är omkostnader försäkringsärende, bollhall omklädningsrum (självrisk, åldersavdrag) samt kostnader i samband med översvämning i källare på Nya Centralskolan. Den negativa avvikelsen minskas av ökade intäkter från arbeten för Trygga Hem. Prognos 2024 är ett negativt resultat, -1,1 mkr, vilket inkluderar en uppskattning för åldersavdrag gällande försäkringsärendet ovan.

Kultur- och fritidsverksamheten visar positiv avvikelse mot budget med 400 tkr för perioden. Ett bidrag för lönekostnader upphörde i juni, vilket kommer leda till ökade personalkostnader resterande del av året. Prognos för 2024 visar ett resultat i nivå med budget. Även näringslivsenhetens resultat för året förväntas bli i nivå med budget.

2.3.4 Social verksamhet

Social verksamhets nettobudget är 149 625 tkr för 2024 och periodens budget för januari till augusti är 98 037 tkr. Utfallet för perioden är 96 696 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 1 341 tkr mot periodens budget. Prognosen för helåret 2024 visar ett resultat i nivå med budget.

Att resultatet beräknas hamna i nivå med budget beror först och främst på ett statsbidrag som blev större än budgeterat, detta statsbidrag ger en positiv avvikelse med 2 000 tkr.

Enheten med legitimerad personals prognos pekar på ett negativt resultat, -540 tkr. Resursteamet, bemanning och teknikgruppens prognos visar på ett negativt resultat på -470 tkr vid årets slut. Orsaken till budgetavvikelsen är högre personalkostnader än budgeterat.

Inom hemtjänsten är prognosen för helåret ett negativt resultat på -1 600 tkr mot budget. Detta beror dels på ökade personalkostnader på grund av personalkrävande brukare.

Inom kommunens särskilda boende har vårdtyngden varit hög och extra bemanning har varit tvungen att sättas in. Prognosen för särskilda boenden är en negativ avvikelse på -1 500 tkr.



Kostnaden för personal inom hela äldreomsorgen påverkas negativt genom nya regler för schemaläggning och heltid som norm.

Inom personlig assistans har det tillkommit ett ärende som inte fanns med när budgeten gjordes. Kommunen betalar för de tjugo första timmarna vilket blir en negativ avvikelse. I två övriga ärenden har personalkostnaderna varit större än ersättningen från Försäkringskassan, bland annat på grund av journätter och introduktion av nya medledare, och prognosen är satt till -557 tkr. Kommunens LSS-boendens ekonomiska prognos är positiv med 530 tkr, det beror på lägre personalkostnader än vad som var beräknat i budget.

Prognosen för Individ och familjeomsorgen är -480 tkr vid årets slut. Det är inom ekonomiskt bistånd och familjehem som kostnaderna har blivit högre än i budget.

Inom integration är intäkterna från Migrationsverket just nu större än de kostnader verksamheten har, vilket lämnar ett beräknat positivt resultat med 600 tkr. Inom Arbetsmarknadsenheten förväntas ett positivt resultat på 1 400 tkr, det beror på att det just nu finns färre klienter i verksamheten än vad som var tänkt när budgeten gjordes.

2.3.5 VA-verksamhet

VA verksamheten visar en avvikelse som uppskattas till cirka -400 tkr för 2024. Den främsta orsaken är kostnader för avbrott i avloppsledning Södergatan.

Prognos 2024 är bedömd till -400 tkr.

2.3.6 Miljö och bygg

Miljö- och byggnämnden visar ett positivt resultat på cirka 750 tkr för perioden. Många bygglovsärenden har genererat mer intäkter än beräknat. Den vakanta tjänsten på nämndsekreterare är nu tillsatt. Prognos 2024 är bedömd till en positiv avvikelse på 200 tkr mot budget och avser medel som troligtvis inte kommer förbrukas.

2.4 Finansförvaltning

Posten finansförvaltning, övriga poster innehåller främst pensionskostnader och centrala anslag för löneökningar och kapitaltjänstkostnader. Här är prognosen att de bokförda kostnaderna kommer att vara lägre än budget. De främsta orsakerna är att utfallet av löneavtalet blev något lägre än budget, cirka 1 mnkr samt att kostnaden för pensioner och arbetsgivaravgifter beräknas bli lägre än budgeterat. Totalt en positiv avvikelse på 4 mnkr.

2.5 Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

Utifrån Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste prognos om skatteunderlagets utveckling för 2024 blir de samlade helårsintäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag 2,3 mnkr högre än budgeterat. Det beror främst på att den beskattningsbara lönesumman i samhället väntas bli högre än i tidigare prognoser. SKR bedömning av utfall över svensk ekonomi sedan sommaren är att lågkonjunkturen har nått sin botten.



2.6 Finansiella intäkter och kostnader

Bedömningen av de finansiella intäkterna och kostnaderna är en positiv avvikelse om cirka 0,2 mnkr mot budget. Orsaken är högre ränteintäkter från likvida medel men också högre räntekostnader än budgeterat.

2.7 Jämförelsestörande och extraordinära poster

Jämförelsestörande poster utgörs i huvudsak av realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar utöver bokfört värde.

Grästorps kommun har sålt fastigheten Lärkfalken 9 till Grästorps fastigheter AB. Realisationsvinst 904 tkr.





3 Investeringsredovisning

3.1 Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2024 är 61,6 mnkr, detta efter överflyttning av 1,6 mnkr från investeringsbudget 2023 till 2024.

I årets andra prognos bedöms att totalt 36,9 mnkr av avsatta 61,6 mnkr kommer att nyttjas under 2024. Det finns både positiva och negativa avvikelser.

Investeringsredovisning januari-augusti 2024

Belopp i tkr	2024-08-31	Budget 2024	Varav om-budgeterat från 2023	Återstår av budget 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse budget 2024
40015 INV Fritidsanläggning/motionsspår	694	700	700	6	694	6
40019 INV Gator, gc-väg tätort	678	3 000		2 322	2 500	500
40020 INV Gc-väg Flakeberg	1 565	3 000		1 435	3 000	0
40026 INV Inventarier/maskiner	774	1 800		1 026	1 900	-100
40027 INV Centrumutveckling	0	200		200	0	200
40045 INV Buss/bilparkering Nya C-skolan	2	0		-2	2	-2
40060 INV Forshallsbron renovering	0	300		300	0	300
40073 INV Energibesparing åtgärder gator	860	1 000		140	1 000	0
40076 INV Plan u-håll gata/park	232	1 700	200	1 468	1 000	700
40080 INV Utveckling Södergatan	0	400		400	0	400
Summa Gata/Park	4 804	12 100	900	7 296	10 096	2 004
40046 INV Brännebacka mitten	10 344	9 800		-544	12 239	-2 439
40066 INV Verksamhetstomt Plogvägen	0	500		500	0	500
40083 INV Brännebacka Norra	0	1 200		1 200	663	537
Summa Samhällsplanering	10 344	11 500	0	1 156	12 902	-1 402
40070 INV Inventarier BV	213	200		-13	213	-13
Summa Bildningsverksamheten	213	200	0	-13	213	-13
40004 INV Säkerhets-/trygghetsåtgärd	59	200		141	500	-300
40007 INV Ungdomsg lokal Konserthus	137	1 400		1 263	1 400	0



Belopp i tkr	2024-08-31	Budget 2024	Varav om-budgeterat från 2023	Återstår av budget 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse budget 2024
40018 INV Lunnevibadet	84	100	100	16	84	16
40054 INV Utemiljö seniorer	0	300		300	0	300
40058 INV Energibesp åtg fastighet	610	1 000		390	1 000	0
40068 INV Reservkraft C-skolan	168	200	200	32	168	32
40075 INV Plan u-håll fastighet	1 345	1 500		155	1 900	-400
40084 INV Takbyte Kommunes Hus	706	10 000		9 294	1 000	9 000
40085 INV Takbyte Lunneviskolan	282	7 000		6 718	282	6 718
40086 INV Bågskyttarna	0	300		300	120	180
40087 INV Ridanläggning	57	500		443	150	350
Summa fastigheter	3 706	22 500	<i>300</i>	18 794	8 504	13 996
40071 INV Inventarier SV	0	200		200	0	200
Summa social verksamhet	0	200	<i>0</i>	200	0	200
40023 INV Vatten och avlopp	2 181	3 000		819	4 000	-1 000
40064 INV Utbyggnad vattenverk	470	1 000		530	470	530
40081 INV Dagvattenledn 1200 etapp 2	1 439	5 500		4 061	1 676	3 824
40082 INV Skyfallstråk Äventyr-Mjölån	136	3 500		3 364	136	3 364
40088 INV Provpump Ryda grundvatten	70	0		-70	600	-600
40078 INV Vänersborgsledning	0	150	150	150		150
40065 INV Nödvattentankar	0	250	250	250		150
Summa vatten och avlopp	4 295	13 400	<i>400</i>	8 705	6 882	6 118
40003 INV Fastighetsförvärf/-förs	0	1 500		1 500	130	1 370
40025 INV Valfärdsteknologi	0	200		200	100	100
Summa övergripande Samhällsbyggnad	0	1 700	<i>0</i>	1 700	100	1 600
Totalsumma investeringar	23 106	61 600	<i>1 600</i>	38 094	36 927	24 273

Fastigheter

Projekt:40085: Då upphandlingen av takbyte på Lunneviskolan överklagats är bedömningen att detta projekt inte kan genomföras under året. Takbytet är planerat till sommaren 2025. Positiv avvikelse 6,7 mnkr.



Projekt 40084: Takbyte, solceller och byte ventilation Kommunens hus. Upphandling avbruten på grund av att endast en anbudsgivare klarade uppsatta krav. Ny upphandling kommer att ske för att kunna genomföra projektet under våren 2025. Positiv avvikelse 9,3 mnkr.

VA

Projekt: 40082: En förprojektering har utförts för att bedöma ett skyfallsstråks förutsättningar. I förprojekteringen kunde det konstateras att skyfallsstråket inte kan få erforderlig lutning mot Mjölån på grund av att större ledningar i dimension 800 mm inte kan korsas. Ett annat alternativ har utretts men det alternativet skulle innebära att skyfallsstråket inte skulle uppnå sin funktion att avleda vatten vid skyfall utan att Södergatan riskerar att översvämmas. Projekt fortsätter inte i nuläget, en hydraulisk dagvattenmodellering bör utföras för att lokalisera lämpliga områden för skyfallsåtgärder. Positiv avvikelse 3,4 mnkr.

Projekt 40064: Förstudie av en utbyggnad av vattenverket är klar. Nästa fas är att upphandla en entreprenör för framtagande av projektering och byggnation av vattenverket. En VA-investeringsplan ska tas fram inför fortsatt arbete. Positiv avvikelse om 0,5 mnkr.

Projekt 40081: Byggnation av dagvattenledning kommer inte hinna färdigställas under 2024. Positiv avvikelse 4 mnkr.

Projekt 40088: Större delen av avvikelsen avser propumpning och installation av en ny uttagsbrunn i Ryda. En propumpning utförs bland annat för att söka efter tillstånd för grundvattenuttag i befintliga uttagsbrunnar och för att bedöma täktens kapacitet. En ny uttagsbrunn planeras installeras då en av två befintliga uttagsbrunnar uppvisar sämre vattenkvalitet. Negativ avvikelse på 0,6 mnkr

Projekt 40023: Kostnader förenade med förbifart Östra vägen har blivit större än beräknat. Negativ avvikelse 1 mnkr.

Exploatering

Projekt 40046: En tidigare aviserad avvikelse om ca 3 mnkr prognostiseras nu till 2,4 mnkr. Att denna avvikelse nu bedöms bli lägre än tidigare aviserat är att vi tillsammans med entreprenören genomför en effektivare masshanteringen inom området.

Projekt 40075: Efter stormen i början av året blåste taket av på Karlavagnen (0514), detta medför att nytt tak måste anläggas till en obudgeterad investeringskostnad. Negativ avvikelse 0,4 mnkr

Projekt 40026: Städmaskiner på badet måste bytas ut. Negativ avvikelse 0,2 mnkr



4 Redovisning

4.1 Resultaträkning

Resultaträkning kommunen

Belopp i tkr	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	78 067	76 365	91 664	110 983	115 152
Verksamhetens kostnader	-328 806	-308 626	-475 889	-495 000	-481 834
Avskrivningar	-14 840	-14 145	-22 110	-22 500	-21 455
Verksamhetens nettokostnader	-265 579	-246 406	-406 335	-406 517	-388 137
Skatteintäkter	208 070	203 358	311 861	312 278	306 677
Generella statsbidrag och utjämning	69 748	73 152	102 774	104 622	103 564
Verksamhetens resultat	12 239	30 104	8 300	10 383	22 104
Finansiella intäkter	1 393	621	700	2 000	1 544
Finansiella kostnader	-5 881	-4 238	-8 000	-9 100	-11 642
Resultat före extraordinära poster	7 751	26 487	1 000	3 283	12 006
Extraordinära intäkter		0			
Extraordinära kostnader		0			
Årets resultat	7 751	26 487	1 000	3 283	12 006

Resultaträkning sammanställd redovisning

Belopp i tkr	2024-08-31	2023-08-31*	Prognos 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	78 003		110 900	115 279
Verksamhetens kostnader	-329 272		-495 700	-481 743
Avskrivningar	-14 992		-22 700	-23 151
Verksamhetens nettokostnader	-266 262	0	-407 500	-389 615
Skatteintäkter	208 071		312 278	306 677
Generella statsbidrag och utjämning	69 748		104 622	103 564
Verksamhetens resultat	11 557	0	9 400	20 626
Finansiella intäkter	1 492		2 150	1 556
Finansiella kostnader	-5 881		-9 100	-11 900
Resultat före extraordinära poster	7 169	0	2 450	10 282
Extraordinära intäkter				
Extraordinära kostnader				
Årets resultat	7 169	0	2 450	10 282

* Sammanställd redovisning sammanställdes första gången per 2023-12-31 varför jämförelsesiffror per 2024-08-31 saknas.



4.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	585	978	742	1 138
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	482 451	476 778	498 532	479 057
Maskiner och inventarier	14 902	14 230	15 564	19 845
Övriga materiella anläggningstillgångar	3 275	3 275	3 275	3 275
Finansiella anläggningstillgångar	21 418	21 418	10 333	10 333
Summa anläggningstillgångar	522 630	516 679	528 446	513 648
Bidrag till statlig infrastruktur	8 032	8 350	8 032	8 350
Förråd och exploateringstillgångar	4 105	3 003	4 155	3 032
Fordringar	54 125	58 647	54 438	59 813
Kassa och bank	24 304	28 969	30 859	41 796
Summa omsättningstillgångar	82 534	90 619	89 452	104 642
SUMMA TILLGÅNGAR	613 196	615 648	625 930	626 640
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital, vid årets början	258 830	246 824	268 015	257 733
Periodens resultat	7 751	12 006	7 173	10 282
<i>-varav resultatutjämningsreserv (RUR)</i>	<i>16 000</i>	<i>16 000</i>	<i>16 000</i>	<i>16 000</i>
Summa eget kapital	266 581	258 830	275 188	268 015
Pensioner och liknande förpliktelser	14 738	13 563	14 738	13 563
Andra avsättningar	7 064	8 207	7 064	8 207
Summa avsättningar	21 802	21 770	21 802	21 770
Långfristiga skulder	167 710	163 044	167 710	163 044
Kortfristiga skulder	157 103	172 004	161 230	173 811
Summa skulder	324 813	335 048	328 940	336 855
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	613 196	615 648	625 930	626 640
Panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser intjänade före -98	129 401	125 982	129 401	125 982
<i>- vara särskild löneskatt</i>	<i>25 264</i>	<i>24 596</i>	<i>25 264</i>	<i>24 596</i>
Övriga ansvarsförbindelser	276 523	276 523	276 523	276 523



4.3 Redovisningsprinciper

4.3.1 Tillämpade redovisningsprinciper

I denna rapport används samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i årsredovisningen. Skatteintäkter är periodiserade linjärt över året, d.v.s. med 12:e delar, utifrån senaste helårsprognosunderlag från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i enlighet med redovisningsrekommendationer. I delårsresultatet för augusti periodiseras således 2/3 av årsprognosen av skatteintäkterna. Samma princip har tillämpats för kommunal fastighetsavgift och för bidrag och avgifter från utjämningsystemen samt för generella statsbidrag. De prognostiserade skatteintäkterna innehåller en slutavräkning av föregående års skatteintäkter vilken också periodiseras linjärt i 12:e delar. Detta kan tolkas som ett undantag från nuvarande rekommendationer men görs i avvaktan på kommande vägledning för en enhetlig och konsekvent hantering. Kostnader som kommande löneavtal, nystartad verksamhet mm kan ge ett positivt resultat i delårsbokslutet eftersom matchningsprincipen inte används i kommunal redovisning.

Rekommendation R5: Redovisning av hyres- och leasingavtal tillämpas inte enligt rekommendationen. Samtliga leasingavtal redovisas som hyresavtal.

Komponentavskrivning tillämpas för större färdigställda objekt. Arbetet med att anpassa redovisningen till nya avskrivningsregler fortsätter genom en löpande översyn av komponentindelning för nya och pågående projekt. Översyn av äldre objekt är inte påbörjad.

