

Delårsrapport 2023

Grästorps kommun



Fastställt av kommunfullmäktige 2023-11-06



Grästorps kommun



Innehållsförteckning

1.	Vision	4
2.	Organisation	5
3.	Förvaltningsberättelse	6
3.1	Den kommunala koncernen	6
3.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
3.2.1	Befolkningsutveckling.....	7
3.2.2	Skatteunderlagsutveckling	7
3.2.3	Översvämning	7
3.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
3.4	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	10
3.4.1	Styrmodell	10
3.4.2	Budget och verksamhetsplan.....	11
3.4.3	Uppföljning	11
3.4.4	Finanspolicy.....	11
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
3.5.1	Mål för god ekonomisk hushållning	12
3.5.2	Sammanfattande analys och måluppfyllelse	12
3.5.3	Finansiella mål	21
3.5.4	Finansiell analys	22
3.6	Balanskravsresultat	23
3.6.1	Balanskravsutredning.....	23
3.7	Väsentliga personalförhållanden	24
3.7.1	Antal anställda	24
3.7.2	Sjukfrånvaro	25
3.8	Förväntad utveckling.....	25
4.	Driftredovisning	26
4.1	Totalt resultat och prognos	26
4.1.1	Allmän verksamhet	26
4.1.2	Bildningsverksamheten	27
4.1.3	Samhällsbyggnadsverksamheten.....	27
4.1.4	Social verksamhet	28
4.1.5	Miljö- och byggnämnden	28



5.	Investeringsredovisning	29
5.1.	Investeringsredovisning januari-augusti 2023.....	30
6.	Räkenskaper.....	32
6.1	Resultaträkning	32
6.1	Balansräkning.....	34
6.2	Nothänvisning.....	34



1. Vision

Vi välkomnar framtiden, vi välkomnar förändring, vi välkomnar dig!

Visionens innebörd

Vi ska alltid vara en öppen och välkomnande kommun, mot varje enskild individ, varje företag och varje organisation som vi möter. Tillsammans ska vi skapa en meningsfull framtid. Vi ska vara lärande, och kreativt ta oss an framtidens möjligheter med glädje och dynamik. Vi ska göra det omöjliga möjligt varje dag.

Vi välkomnar framtiden

I Grästorp lär vi av varandra och av de vi är till för. Vi samverkar, tänker helhet och innovation för att utvecklas. På så vis kan vi möta och ta vara på framtidens utmaningar och möjligheter.

Vi välkomnar förändring

I Grästorp tar vi vara på kraften vi har tillsammans genom delaktighet. Våra anställda är medledare med stort eget mandat, tillit och hög inflytandegrad. Vi lyssnar på de vi är till för och utvecklas tillsammans i dialog. Vi är en tillåtande kommun där vi vågar testa och det vi inte kan än lär vi oss tillsammans. Det är det som skapar förändring och som gör att vi skapar framtidens välfärdskommun.

Vi välkomnar dig

I Grästorp välkomnar vi dig oavsett vem du är och var du kommer ifrån. Vi arbetar med värdskap så att våra medborgare, besökare och anställda mötas av god service, ett gott bemötande, hög kvalitet, gästfrihet och respekt. Vi tänker värdskap i allt vi gör.





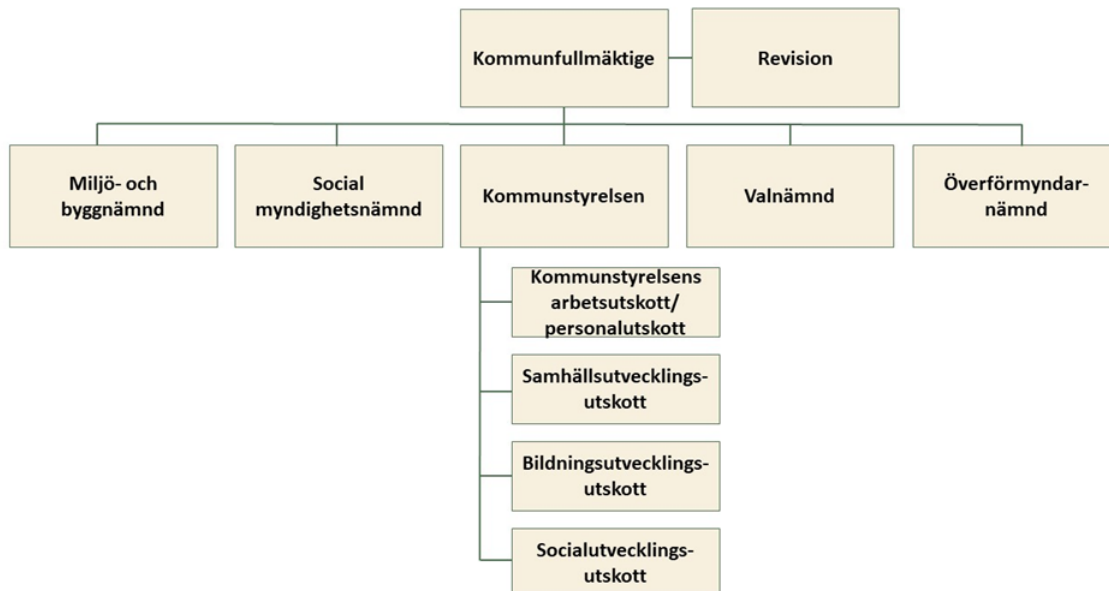
2. Organisation

Kommunstyrelsen har fyra utskott som utgör beredningsorgan. Dessutom finns miljö- och byggnämnden som arbetar med myndighetsfrågor samt tillsyn inom området miljö och bygg samt social myndighetsnämnd inom social verksamhet som arbetar med myndighetsbeslut.

I kommunstyrelsen fattas alla beslut med undantag av de som beslutas i miljö- och byggnämnden. Det är bara kommunstyrelsen som kan lämna förslag till kommunfullmäktige och ge uppdrag till kommunens gemensamma förvaltning. Utskottens främsta uppgifter finns inom följande områden:

- Verksamhet och kvalitetsuppföljning
- Beredning för förslag till mål, inriktningar och särskilda uppdrag
- Medborgardialog
- Beslut i enskilda individärenden

Kommunstyrelsens arbetsutskott är även personalutskott och budgetberedning.





3. Förvaltningsberättelse

3.1 Den kommunala koncernen

Ingen sammanställd resultat- och balansräkning upprättas vid delårstillfället. I Grästorps kommuns årsredovisning omfattar den sammanställda redovisningen ekonomin för Grästorps Fjärrvärme AB. Uppgifterna lämnas endast i upplysningssyfte då bedömningen är att Grästorps Fjärrvärme AB:s bidrag till koncernredovisningen inte är av väsentligt värde.

Sedan 31 mars 2023 äger kommunen ett fastighetsbolag, Grästorps Fastigheter AB.

Grästorps kommun är även delägare i andra verksamheter där kommunens andel är mindre än 10 procent. Kommunens ekonomiska åtagande i dessa verksamheter är försumbar. Kommunens engagemang i Kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem i Grästorp ingår heller inte i sammanställningen.

Kommunen är medlem i Göliska IT, Skaraborgs Kommunalförbund, Tolkförmedling Väst samt Samordningsförbundet Södra Vänern och sedan 1 januari 2023 även i Räddningstjänsten Skaraborg och Avfall & Återvinning Skaraborg. Dessa utgör en relativt liten andel och ingår därför inte i den sammanställda redovisningen.



3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

3.2.1 Befolkningsutveckling

Förändringen av invånarantalet är en viktig del i utvecklingen av kommunens skatteintäkter och intäkter från generella statsbidrag inom utjämningsystemen. Vid årsskiftet uppgick kommunens invånarantal till 5 646 personer. Enligt Statistiska centralbyrån framgår att den 31 juli 2023 var invånarantalet 5 583 personer.

Invånarantalet har gått från relativt stabil nivå de senaste åren till en kontinuerlig minskning för varje månad under 2023. Andelen personer i åldrarna 0-18, 19-24 och 25-64 år har minskat under tioårsperioden medan antal personer i åldersgruppen 65 år och äldre ökar. Antalet födda har de senaste åren minskat och under 2023 är prognosen för antalet födda 35 barn vilket är det lägsta födelsetalet på flera årtionden. I åldersgruppen 18-25 år finns ett negativt flyttnetto som trots ett svagt positivt flyttnetto från 26 år och uppåt inte kompenseras i högre åldrar. Befolkningsstrukturen förväntas fortsätta påverka kommunens kostnadsfördelning de kommande åren.

Grästorps kommun har som mål att kontinuerligt öka antalet invånare. Nya detaljplaner är framtagna och har vunnit laga kraft på bland annat Brännebacka där expolatering påbörjas under hösten 2023 vilket ger goda förutsättningar för att bygga och bo i Grästorp.

3.2.2 Skatteunderlagsutveckling

Den senaste skatteunderlagsprognosen från augusti visar att intäkter från skatter, utjämningsystemet och generella statsbidrag generera högre intäkter jämfört med budget.

3.2.3 Översvämning

Åtgärder baserade på Melicas skyfallsutredning har under våren färdigställts. Invallningen av vattenverket är klart och besked gällande ansökan om bidrag för att förebygga naturolyckor inväntas från MSB. Första etappen av anläggandet av en ny dagvattenledning (1200-ledning) från Smedgatan ner till Mjölån är färdigställd och projektering av etapp 2 pågår med målsättningen att byggnation av denna ska kunna starta innan årsskiftet. Även för första etappen i detta projekt har ansökan om bidrag skickats till MSB och svar inväntas. Det har även installerats totalt 39st backventiler hos fastighetsägare som drabbades av översvämningen 2021.

Regresskrav har ställts av försäkringsbolag mot kommunen efter översvämningen. I dialog har förlikningar överenskommit till en total ersättning om drygt 5 300 tkr. Kostnaden har bokförts med 2 000 tkr i bokslutet 2021 och 3 000 tkr i bokslutet 2022. Dialog med ett försäkringsbolag återstår.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Under våren 2023 startade Grästorps kommuns första fastighetsbolag, Grästorps fastigheter AB. 2023-03-31 tecknades aktieöverlåtelseavtalet mellan AB Ving Bröd och Grästorps kommun, samma dag hade kommunens nya fastighetsbolag sin första bolagsstämma samt styrelsemöte. På första styrelsemötet utsågs samhällsbyggnadschef Stefan Jansson till VD. Under våren har ytterligare två



styrelsemöten hållits, varvid man på styrelsemötet den 14 juni gav VD i uppdrag att ansöka om direktanvisning gällande fastigheten Lärkfalken 9. Detta med planen att bebygga denna fastighet med Trygghetsbostäder.

Grästorps senaste och största detaljplan för bostadsområdet Brännebacka Västra vann laga kraft år 2022 med en planberedskap på upp emot 400 bostäder. Under sommaren 2023 har kommunen tagit första spadtaget och påbörjat byggnationen av den första etappen som möjliggör för byggnation av drygt 50 nya bostäder. Första etappen förväntas färdigställas sommaren 2024 innan tomköpare och exploatörer får tillgång till sina tomter för byggnation av bostäder. Utbyggnaden av Brännebacka är del av och en viktig förutsättning för kommunens möjligheter att nå sitt långsiktiga mål om 6500 invånare till år 2045.

Sedan 1 januari 2023 har Grästorps kommun ett avtal med Skara gällande bygglovshandläggning för bättre service och tillgång för kommuninvånarna. Tidigare sköttes detta av en extern konsult en dag i veckan.

I mars 2023 publicerades upphandlingen gällande rivning av "Gröna Villan" Lärkfalken 9. Efter granskning och utvärdering av inkomna anbud utsågs Schakt och Transport i Borås entreprenad AB till vinnare i upphandlingen, och den 12 april gav Kommunstyrelsen samhällsbyggnadschefen i uppdrag att teckna kontrakt med den vinnande entreprenören för rivningen av Gröna Villan. Rivningen startade strax därefter och färdigställdes strax innan sommaren. Rivningen har genomförts utan större problem och till lägre kostnad än kalkylerat.

Under år 2022 beslutade kommunfullmäktige i Grästorps kommun att bygga en ny skolskjutsplats och under våren 2023 påbörjades arbetet. Placeringen är mellan förskolan Äventyret och Nya Centralskolan 4-9, vilket innebär en närhet även till Lunneviskolan F-3. Ytan dimensioneras för att samtidigt kunna hantera fem boogiebussar och centrum utformas för att kunna nyttjas som ett fördämningsmagasin vid händelse av omfattande regnoväder. Skolskjutsplatsen byggs i syfte att på både kort och lång sikt skapa en tryggare och säkrare miljö för alla barn, elever och övriga som vistas i och omkring området. Samtidigt skapas bättre förutsättningar för vårdnadshavare att nyttja tidigare skolskjutsplats på Lunneviområdet som yta för hämtning och lämning. Planerad driftsättning för den nya skolskjutsplatsen är tidig höst 2023.

Under våren 2023 har projektet med att invalla vattenverket färdigställts, allt för att säkra denna samhällsviktiga byggnad vid eventuella skyfall. Även den första etappen med ny dagvattenledning mot Mjölån för att avlasta dagvattensystemet färdigställdes under våren. Projektering för etapp 2 av samma dagvattenledning har även påbörjats. Installationen av backventiler färdigställdes också under tidig vår, och totalt har 39 backventiler monterats. Arbetet med att prioritera och planera ytterligare åtgärder för att säkra kommunen vid eventuella skyfall pågår.

Social verksamhet har i samarbete med Göliska IT tagit fram en app för habiliteringsersättning för daglig verksamhet. Nu sköts både in- och utcheckning samt löneutbetalningar digitalt. I appen registreras såväl tid som lunchavdrag samt taxiresor till och från verksamheten, och det är brukarna själva som står för registreringen. Med appen underlättas administrationen kring tidsrapporteringen, och brukarna blir mer delaktiga både i sin vardag och i samhällets digitalisering. Den första utbetalningen baserad på underlag från brukarnas egna in- och utcheckningar gjordes i juni 2023 och ett tjugotal andra kommuner har redan visat intresse för appen.



Ett omställningsarbete har genomförts under hela våren för att anpassa scheman inom Social verksamhet till nya regler kring dygnsvila. Från 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Detta görs efter att EU kommissionen uppmärksammat att det finns brister i avtalet avseende reglering om dygnsvila. Eftersom det handlar om att säkerställa ett lagstadgat minimiskydd är det inte möjligt att komma överens om eller besluta om avvikelser från de avtalade bestämmelserna om dygnsvila på lokal nivå. Regelbunden vila är enligt forskningen en förutsättning för ett hälsosamt och hållbart arbetsliv.

Från den 1 januari 2023 ingår Grästorps kommun i Räddningstjänsten Skaraborg som är en samverkan mellan 12 av Skaraborgs kommuner. Den tidigare samverkan inom Räddningstjänsten Västra Skaraborg har i sin helhet gått in i den nya samverkan med säte i Skövde. Samverkan i en större organisation ger tillgång till fler resurser och ses som positiv av samtliga parter och för utvecklingen av räddningstjänsten i Grästorp.

Efter att både detaljplan och vägplan blivit färdigställda kunde genomförandearbetet med en förbifart i Grästorp inledas under 2023. Förbifarten ska gå öster om samhället och den tunga trafiken ska ledas dit för att minska buller, avgaser och vibrationer igenom samhället. Trafikverkets entreprenör Svevia etablerar sig på plats i Grästorp och under början av 2023 inleds arbetet med att öka kapaciteten och framkomligheten på Förbifarten. Arbetet inleds med att bygga en ny cirkulation på Södergatan, vid korsningen med Nossebrovägen, väg 186/Östra vägen, och som färdigställs innan sommaren. Under början av året bygger man även flera bullerskydd som ska avskärma förbifarten från befintlig bebyggelse. Arbetet flyter på enligt plan och beräknas vara klart sommaren 2024.

I samband med att den nya förbifarten färdigställs planerar kommunen att överta väghållningen för Södergatan genom samhället. Kommunen har en ambition om att skapa en trivsammare centrumgata, med fokus på gestaltad livsmiljö och ökad trafiksäkerhet, samt en fortsatt god framkomlighet för de transporter med målpunkter inom Grästorp. Ett arbete tillsammans med trafikkonsulten COWI, Grästorps handel samt företagare i NSG inleds under våren med en workshop där många bra och kloka synpunkter kring Södergatans utformning samlas in.



3.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

3.4.1 Styrmodell

Grästorps styr- och ledningsmodell bygger på principerna för tillitsbaserad styrning. En tillitsbaserad styr- och ledningsmodell bygger på dialog, mer delegering och mindre detaljstyrning. Det ger förutsättningar för medledarskap, växande och kunskapsutveckling. Den politiska styrningen fokuserar på prioritering av områden och uppföljning genom dialoger.

I den tillitsbaserade styr- och ledningsmodellen är kommunikation och dialog mellan förtroendevalda och tjänstepersoner en röd tråd. Dialogen i sig är en förutsättning för tillit, engagemang och delaktighet i hela verksamheten.

Syftet med en styr- och ledningsmodell är att kommunens invånare ska veta vad de kan förvänta sig av kommunens verksamhet och vad som är prioriterade utvecklingsområden. Modellen klargör även rollfördelningen mellan politiker och tjänstepersoner. Politiker beslutar om mål, kvalitet och ekonomi. Chefer och medledare beslutar om hur arbetet ska utföras för att nå mål, kvalitet och god ekonomi. Modellen säkerställer att kommunen gör rätt prioriteringar och lägger tid och resurser på rätt saker utifrån målen.

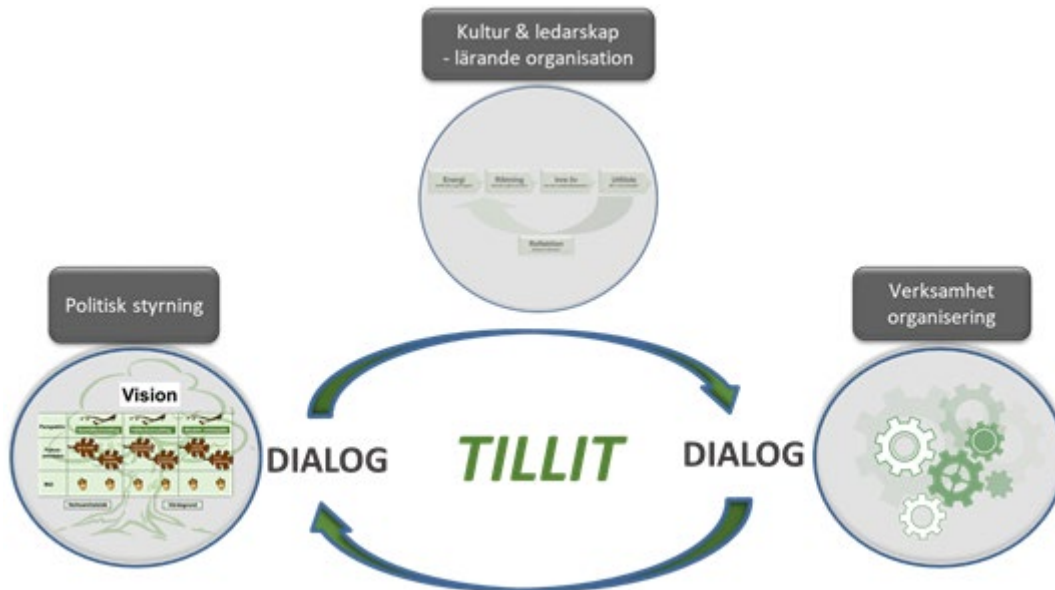
Det kommunala uppdraget delas in i tre olika perspektiv;

- Samhällsutveckling
- Valfärdsutveckling
- Attraktiv arbetsplats

Perspektivet *samhällsutveckling* beskriver hur kommunen bör utvecklas för att vara attraktiv och välkomnande för dem som bor och vistas i Grästorp.

Perspektivet *valfärdsutveckling* beskriver hur skola, vård och omsorg bör utvecklas för att ge alla invånare, från barn till unga, vuxna och gamla, förutsättningar till ett bra liv, både i arbetslivet och på fritiden.

Perspektivet *attraktiv arbetsplats* beskriver hur kommunens verksamhet som arbetsplats bör utvecklas för att vara effektiv, ha rätt kompetens och personal som trivs.



3.4.2 Budget och verksamhetsplan

Verksamhetsplan med områden och verksamhetsmål för kommande året antas av fullmäktige i november varje år. Samtidigt antar fullmäktige budget för nästkommande år och en ekonomisk plan för åren efter det. Budgeten fastställs tillsammans med verksamhetsplanen och bygger på principer för god ekonomisk hushållning och kommunens finansiella mål.

3.4.3 Uppföljning

Kommunen följer upp ekonomi och verksamhet kontinuerligt under året. Resultatet redovisas för kommunfullmäktige två gånger om året. Redovisningarna omfattar delårsbokslut och årsredovisningen.

Kommunen gör ekonomisk uppföljning kontinuerligt enligt kommungemensamma rutiner och rapporterar löpande till kommunstyrelsen. Syftet är att ha kontroll på hur ekonomin i kommunen utvecklas, kunna bedöma om kommunen kommer att nå resultatmålet vid årets slut och att kommunen lever upp till det lagstadgade kravet på god ekonomisk hushållning.

Måluppfyllelsen följs upp genom dialog mellan tjänstepersoner och förtroendevalda. I dialogen diskuterar de olika parterna måluppfyllelsen, om målen har nåtts och om verksamheten håller önskad kvalitet. Dialogen ger en mångfacetterad bild av nuläget och är ett viktigt styrmedel för att öka förståelse, samsyn och tillit i målarbetet och verksamhetens utveckling. Dialogen sker på alla nivåer och även genom de verksamhetsmål som verksamheten tar fram och som fullmäktige fastställer samtidigt som de antar verksamhetsplanen.

3.4.4 Finanspolicy

Finanspolicy fastställer mål och riktlinjer för den finansiella hanteringen i kommunen. Policyn inkluderar de föreskrifter som kommunstyrelsen enligt kommunallagen ska fastställa för kommunens medelsförvaltning. Policyn tar hänsyn till risker kopplade till den finansiella hanteringen samt riktlinjer för kommunkonto, likviditet, upplåning, utlåning, medelsplacering och borgensåtagande.



3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.5.1 Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I Grästorps styrmodell finns sammanlagt 15 mål indelade under de tre perspektiven. Målen i styrmodellen är övergripande och gäller alla kommunens verksamheter. I verksamhetsplanen är målen kopplade till olika mått. Verksamhetsmått lyfter fram väsentliga kvantitativa och/eller kvalitativa indikatorer men är inte målet i sig, utan är till för att visa hur kommunen ligger till på vägen till att nå målet.

För ekonomin ska kommunen ange de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige beslutade 2020 om två finansiella mål. De redovisas separat under avsnittet [Finansiella mål](#).

3.5.2 Sammanfattande analys och måluppfyllelse

Aktiviteter för fortsatt utveckling pågår inom samtliga mål under 2023. Måluppfyllelsen följs upp genom dialog mellan tjänstepersoner och förtroendevalda. I dialogen diskuterar de olika parterna måluppfyllelsen, om målen har nåtts och om verksamheten håller önskad kvalitet. Dialogen ger en mångfacetterad bild av nuläget och är ett viktigt styrmedel för att öka förståelse, samsyn och tillit i målarbetet och verksamhetens utveckling.

Uppföljning, analys och dialog har under perioden januari till augusti genomförts av sju av femton mål. De övriga åtta målen lyfts för dialog i utskott en gång per år och under 2023 genomförs det under hösten 2023. Då målen anger riktningen för perioden 2020-2024 och utvecklingsarbetet mot målen pågår kontinuerligt under perioden anges senaste bedömning av utvecklingsarbetets resultat i förhållande till målet i delårsredovisning 2023.

Målarbetet i sin helhet visar att kommunen har en effektiv verksamhet med hög kvalitet gentemot uppsatta mål inom samtliga perspektiv. Bakom de resultat som kan ses ligger ett medvetet och uthålligt utvecklingsarbete kopplat till målen där verksamheten ständigt utvecklas utifrån tillgängliga resurser med fokus på att skapa värde för våra kommuninvånare. Analysen av det lägre resultatet för målet "Kommunen bedriver ett systematiskt hållbarhetsarbete" visar att det både finns områden inom målet där kommunen ligger långt fram och områden där utvecklingsarbetet behöver fortsätta.

Mål	Måluppfyllnad

3.5.2.1 Samhällsutveckling

Perspektivet samhällsutveckling beskriver hur kommunen ska utvecklas för att vara attraktiv och välkomnande för nya invånare och de som bor och vistas i Grästorp.



Grästorp behöver arbeta med samhällsutveckling som en grund för att öka sin attraktionskraft, både för att locka fler kommuninvånare och för att skapa trivsel hos de som redan bor här. Fler bostäder ger möjlighet till ökad befolkning vilket ökar skatteintäkter som behövs för att leverera välfärdstjänster. Att arbeta med detaljplaner, bygga bostäder och bygga bättre infrastruktur är viktiga delar både nu och framåt. Ett prioriterat område är även att göra Grästorp mer välkomnande genom att utveckla centrummiljön.

Det är viktigt att grästorpare har tillgång till goda rekreativsmöjligheter, naturupplevelser, kulturarrangemang och ett aktivt föreningsliv. Det är också viktigt att fortsätta stärka regionen kring Grästorp med infrastruktur och satsningar på besöksnäringen. Nycklar till att utveckla destinationen Grästorp är innovation, tillit och nyfikenhet.

Att ha ett gott företagsklimat fortsätter vara ett prioriterat område i Grästorp. Goda och frekventa dialoger med näringslivet, serviceinriktade tillståndsprocesser, stöd i kompetensförsörjning och företagsevenemang är viktiga delar i den fortsatta utvecklingen.

För ett hållbart samhälle är samverkan ett måste för att Grästorps kommun ska lyckas erbjuda god service till alla medborgare. Alla är viktiga för att skapa förutsättningar för välfärd inom samhällsområdet.

3.5.2.1.1 Bo & leva

Målen inom området bo och leva belyser utvecklingen kring målet att öka antalet kommuninvånare och att Grästorps kommun ska vara en attraktiv och trivsam boendekommun.

Mål	Verksamhetsmåtterns måluppfyllelse
Kontinuerlig ökning av kommuninnevånare	
Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och sker under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.	
Välkomnande miljö för gemenskap och sammanhang	
Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och sker under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.	
Kommunen bedriver ett systematiskt hållbarhetsarbete	
Summering av dialog i utskott: Dialogen genomfördes under våren 2023 i samhällsutvecklingsutskottet. Projektet Rätt från slätt är avslutat och fortsätter i projektet ROLIS som syftar till att undersöka möjligheterna att lokalt odla och förädla proteingrödor för humankonsumtion. Arbetet med minskat matsvinn och minskad klimatpåverkan i våra offentliga kök pågår och är en del av våra nya beslutade klimatlöften. Under dialogen framkom att mycket arbete inom hållbarhet görs enligt våra uppsatta mål men att vi fortsatt kan bli bättre, bland annat inom återvinning. Dels inom	



Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
kommunens verksamhet och lokaler men även för medborgarna. Lagkravet på matavfall 1 jan 2024 kommer inte att uppnås utan blir några månader försenat i och med problem med upphandlingen av kärl för matavfall.	

3.5.2.1.2 Verka & vistas

Fokusområdet verka och vistas har som inriktning att utveckla förutsättningar för näringsliv, turism, och Grästorp som en välkomnande kommun med gott värdskap.

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Välmående samt växande näringsliv och besöksnäring	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Dialog i utskottet har skett under våren där målet bedömdes uppfyllt. Dialogen var bra och hjälper arbetet framåt. Fokuset är och kommer att vara kompetensförsörjning, hållbart näringsliv samt att utveckla besöksnäringen för ett grönskande näringslivsklimat. Det finns inte längre behov av att arbeta med digitalisering som strategiskt område, då företagen kommit långt i detta.</p> <p>Grästorp ligger en bit över rikssnittet i Svenskt Näringslivs företagsranking, men betyget är lägre än förra året. Bristen på företagsbesök och gemensamma aktiviteter, som en följd av corona, är en bidragande orsak till lägre betyg.</p> <p>Områden som företagen är mer nöjda med i år än tidigare är bland annat kommunens upphandlingar, lägre konkurrens från kommunen, god dialog mellan företag och kommunledning samt större upplevelse av trygghet.</p> <p>Besöksnäring uttrycker ett behov av stöd i utvecklingsarbete för samverkan och paketering. Ambitionen är att bistå med information, kunskapsspridning och viss processledning.</p>	
God och nära service	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Enligt Svenskt Näringsliv enkät om företagsklimat så har företagen gett betyget 3,8 gällande kommunens service och bemötande. Det är en svag minskning med -0,2 jämfört med 2022. Betyg 3 räknas som godtagbart och 4 som bra. Grästorp ligger högre än Sverigesnittet på 3,3. Enkäten visar även att dialogen med kommunens beslutfattare har ökat med 0,1 och har betyget 3,6.</p> <p>Det har fångats upp ett behov av stöd för att komma vidare i samverkansarbetet från besöksnäringen. Enkla processer för service som värdskap i allt vi gör, användarperspektiv i alla processer och fokus på bra och tydlig information.</p> <p>Vid miljö- och byggnämndens sammanträde den 31 augusti fördes en dialog mellan politik och förvaltning kring arbetet med god och nära service utifrån mål, strategier och aktiviteter. Tidigare sköttes bygglovshandläggningen av anlita konsult en dag i veckan. Ingen backup fanns vid eventuell sjukdom eller frånvaro. Sedan 1 januari i år har kommunen avtal med Skara kommun gällande bygglovshandläggning som i praktiken innebär att bygglovshandläggare är på plats i Grästorp en dag i veckan, samt att möjlighet för kontakt för konsultation är möjlig fem dagar i veckan. Vid eventuell sjukdom eller frånvaro finns också möjlighet till backup. Större delen av bygglovshandläggningen sker digitalt och handläggningstiden per ärende har i snitt legat på cirka 4,5 veckor under 2023. Vid kompletta ansökningar har handläggningstiden legat på ca 11 dagar i snitt under 2023.</p>	



3.5.2.2 Vårldsutveckling

Perspektivet vårldsutveckling beskriver hur kommunen ska utveckla skola, vård och omsorg för att ge alla invånare, unga som gamla, förutsättningar för ett bra liv.

Hur kan vårlden upprätthållas genom de utmaningar som väntar? Grästorp har gjort tydliga val att välkomna framtiden, välkomna förändring och välkomna dig. Det innebär att ta tillvara möjligheterna med digitalisering, globalisering, mångfald, hög förändringstakt och underifrånperspektiv, i en en lärande kommun som tar sig an framtidens utmaningar genom att vara snabba, agila, dynamiska och även ha ett hållbarhetsperspektiv i all utveckling. Digitalisering och innovation är viktiga delar i den fortsatta vårldsutvecklingen men för att leva upp till begreppet "vi välkomnar dig" krävs värdskap och gott bemötande i alla verksamheter. Det goda mötet mellan människor behöver vara en fortsatt prioritering.


Den digitala revolutionen är den mest kraftfulla och dramatiska i modern tid, och öppnar upp för helt nya möjligheter.

Fysisk rörelse är betydelsefullt för långvarigt välmående och bidrar till att skydda mot psykisk ohälsa. Fysisk aktivitet ska finnas med som en naturlig del i all planering, både för yngre och äldre.

Samarbetet mellan skola och socialtjänst är en självklarhet för att kunna göra tidiga insatser. Därför är förebyggande insatser något kommunen ska fortsätta prioritera.

3.5.2.2.1 Värdeskapande och välkomnande


Målen inom fokusområdet värdeskapande och välkomnande lyfter fram vikten av ett gott liv för alla åldrar, god folkhälsa och att yngre kommuninvånare får goda förutsättningar i livet.

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>Vi utbildar barn och elever till världsmedborgare som kan göra skillnad för sig själva och andra</p>	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Förskolans analys av sambandet mellan arbetssätt och resultat visar att flertalet, mestadels yngre, barn idag kommunicerar och förmedlar upplevelser, erfarenheter, idéer och tankar med hjälp av TAKK (Tecken som Alternativ och Kompletterande Kommunikation) och bildstöd. Resultatet från de olika verksamheterna visar på både likheter och skillnader. En likhet är att tecken som mest frekvent används är substantiv och till viss del uppmaningar. Skillnader kan ses i hur pedagoger har tagit sig an lärfrågan och därmed dess innebörd. Det här påverkar hur barnen fått möjlighet att lära och utveckla olika kommunikationssätt. Framöver förstärkt fokus på att utvärdera arbetet kopplat till lärprocessen i större utsträckning även under arbetets gång ihop med än mer flexibel kompetensutveckling.</p> <p>Målen som tillhör normer och värden bedöms uppfyllas och resultatet genomsyrar samtliga utbildningar. Något som syns genom att barnens solidaritet, respekt och bemötande gentemot varandra har ökat. Progressionen grundar sig såväl verbalt, kroppsligt, visuellt – kommunikation som till exempel dramatisering i vår utbildning och undervisning. Barnen har till stor del inflytande samt delaktighet i utbildningen. Resultatet är starkt kopplat till varje pedagogs förhållningsätt. Utbildningen ses som en helhet där vi arbetar både linjärt och transdisciplinärt.</p> <p>Fritidshem - Normer och värden arbetas det med genom ett gemensamt förhållningssätt som gör att pedagogerna kan stötta alla elever utifrån de normer och värden som förmedlas i läroplanen ihop med informella lärsituationer där pedagogerna kan stötta och leda. Få</p>	



Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
	<p>konfliktsituationer uppstår och fritidshemmet ser elever som är trygga och kan leka tillsammans i blandade åldrar/lekkonstellationer och med god kommunikation som grund. Trygghetsarbete utvecklas genom redaktionen och bidrar i värdegrundsarbetet.</p> <p>Arbetet kopplat till ansvar och inflytande sker genom att berätta och informera kring kommande undervisningstillfällen på fritidshemmet, samt erbjuda bildstöd för att få ökad förståelse. Det ges möjlighet att göra ett val utifrån eget intresse och beblanda sig med elever i olika åldrar samt bekanta sig med nya elever.</p> <p>Arbetet med den "digitala redaktionen" har nått många olika delar inom det centrala innehållet. Ex. språk och kommunikation, presentation, skapa material, samla in material och färdigställa, statistik och stapeldiagram m.m. Fritidshemmet ser en progression hos eleverna genom att samtala, lyssna, ställa frågor samt framföra egna tankar, åsikter och argument om olika områden och vardagliga händelser. Pedagogerna strävar efter att skapa en kreativ undervisning tillsammans med eleverna som i sin tur leder till en meningsfull fritid.?</p> <p>Förskoleklassens analys visar att eleverna har utvecklat trygghet och förtroendefulla relationer genom arbete med styrkebaserad och relationell pedagogik. I höstas var det en helt ny grupp med elever och pedagoger där vi känner trygghet med varandra. Detta genom bland annat att elever möter alla pedagoger i olika undervisningssituationer och genom ett medvetet elevgruppsarbete samt reflekterande samtal kring normer och värden. Eleverna tränar på att göra egna val och genom reflekterande samtal före, under och efter valet utvecklas ansvar för sina val och viljan att vilja lära sig ny kunskap. Eleverna har fått syn på att de har olika intressen och styrkor.</p> <p>Genom att lära känna språkljuden enskilt blir det naturligt att börja kombinera ihop dem till stavelser och ord. Ett lekfullt sätt att kombinera praxisbilder så de bildar stavelser och ord ger eleverna fonologisk medvetenhet och förståelse för hur språket är uppbyggt. Eleverna har fått en stor läs- och skrivlust där man tar initiativ till att både läsa och skriva samt efterfrågar läs- och skrivaktiviteter.</p> <p>Pedagogerna ser ökat resultat i samtliga delar. Genom att medvetet fördela arbetslagets resurser, grupper storlek och samverkan och samsyn mellan pedagoger så har eleverna givits rika möjligheter till variation av arbetssätt och metoder samt differentiering av lärande. Det har gett eleverna möjlighet att prova på och erfara nya arbetssätt, metoder och verktyg vilket bland annat har utvecklat elevernas förmågor och kunskaper.</p> <p>I årskurs 1-3 års analys ser pedagogerna hur samarbetsförmåga har gynnats tack vare hur man arbetat mycket med begreppet samarbete. Konkretisera goda beteenden, stärka det egna "goda" valet och konkretiserat skolans normer och värden. Pedagogerna har en samsyn på elevernas utveckling och lärande som gynnar elevernas trygghet och kunskapsutveckling - alla elever är allas ansvar. Genom differentiering har eleverna lärt sig att välja utifrån sin egen lärförmåga. Eleverna tar mer och mer ansvar för sitt eget lärande och visar mer och större engagemang. Eleverna har utvecklat sin metakognitiva förmåga genom att arbeta med lärprocessen.</p> <p>Genom att vi använt oss av modellering så är eleverna mer medvetna om vad de ska lära sig och vad som förväntas av dem. Genom modellering och medveten strukturerad skrivundervisning framgår att skrivförmågan har ökat. Där är även differentieringen en viktig faktor. Differentieringen har genererat ett bredare underlag för bedömning genom att pedagogerna använt sig av de 5 differentieringsgrunderna (tempo, nivå, omfång, metod och intresse). Det summativa underlaget har också blivit bredare genom att man diskuterar mer bedömning tillsammans både inom och över arbetslagen. Sambedömningen ses gynna likvärdigheten.</p> <p>Eleverna tränas i att göra medvetna val, stå för sina åsikter och att välja utifrån sina egna intressen. Det är viktigt att eleverna förstår och ser koppling mellan lärande och framtidsval.?</p> <p>I årskurs 4-9 års analys visas att eleverna tar mer ansvar när det upplevs som meningsfullt, läsförmågan har blivit bättre men den skriftliga förmågan att producera texter med olika syfte</p>



Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
	<p>behöver utvecklas. Begrepps- och metodförmågorna har också utvecklats. Resonemang- och procedurförmågorna behöver utvecklas.</p> <p>Mer dialog och muntlighet i klassrummet leder till formativ bedömning och fler elever får möjlighet att visa sina kunskaper. Eleverna arbetar gärna i par/grupp och pedagogerna behöver fortsätta jobba med elevernas vilja/förmåga att kunna samarbeta med vem som helst.</p> <p>Arbetet med "Skolan och omvärlden" har under det sista året utvecklats och blivit mer strukturerat. Det finns en tydlig röd tråd där pedagogerna strävar efter att elevens framtida val kopplas till individens intressen snarare än kön, social och kulturell bakgrund.</p> <p>Eleverna har utvecklat sitt språk och sin begreppsförståelse vilket visas i en bättre förståelse för ämnesspråken och eleverna använder i högre grad ämnesspecifika ord och begrepp. Detta gäller alla skolans ämnen, såväl teoretiska som praktisk/estetiska.?</p> <p>I anpassad grundskola visar analysen att eleverna har utvecklat en större förståelse för andra människor och egen integritet och respekt för andras olikheter. Det är nu en självklarhet att människor får vara som de är, vilket visar sig i samspelet med andra.</p> <p>Trygghetsarbetet är beständigt och i syfte att eleven ska få en stärkt självkänsla. Pedagogerna utgår ifrån elevernas intressen och utifrån elevernas egna förutsättningar ges de utrymme att växa i den lilla gruppen.</p> <p>Anpassad grundskola har blivit mer inkluderade i grundskolan. Eleverna har genom arbetet med normer och värden ökat sin egen självkänedom och självkänsla. Fortsatt fokus att utveckla arbetet med att närma närsamhället och olika yrkesgrupper. Eleverna har blivit mer drivande i kommunikationen och samspelet med andra och pedagogerna har arbetat med att öppna upp för olika arenor där möjlighet har getts till färdighetsträning.</p>
<p>Vi ger förutsättningar för ett gott och meningsfullt liv i alla åldrar</p>	
	<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Verksamheten redovisar en hög måluppfyllelse på området <i>Patientsäkerhet (Q1)</i> utifrån måtten god och säker vård samt Upprättande och efterlevnad av planer inom vård- och omsorg. En mycket god samverkan med vårdcentralen tryggar både personal och patienter. Inga avvikelser har orsakat allvarliga vårdskador. I nationella mätningar framgår att patienter/brukare och anhöriga upplever att det är lätt att komma i kontakt med legitimerad personal.</p> <p>Av analysen framgår flera utmaningar som kan komma att äventyra patientsäkerheten framöver. De allvarligaste är personalförsörjningen av legitimerad personal och kompetensnivån på baspersonal som ska kunna ta emot delegerade hälso- och sjukvårdsuppgifter. Dessutom ser verksamheten redan tendenser på att regionen vill lösa sina brister med att lägga över ansvar på kommunen.</p> <p>Verksamheten behöver arbeta vidare med fokus på <i>Nära vård</i> och stärka samverkan ytterligare lokalt. Dessutom behövs också ett omtag gällande framtagande av en handlingsplan för arbetet med SKR:s analysverktyg för patientsäkerhet i verksamheten. Detta ska göras för att ytterligare stärka patientsäkerhetsarbetet, identifiera utmaningar för en säker vård och stödja omställningen till nära vård.</p> <p>I dialogen på området <i>effektiv och innovativ välfärd (Q2)</i> är verksamhet och politik överens om att verksamheten är där vi borde vara på området "effektiv och innovativ välfärd". Grästorp har infört mycket digital teknik i social verksamhet. Men nu är det viktigt att underhålla och förvalta detta i verksamheten. Ny personal måste introduceras i tekniken så</p>



Mål	Verksamhetsmåttnens måluppfyllelse
den används på avsett sätt och blir till nytta för både brukare och verksamheten. En fundering lyfts om det finns teknik i verksamheten som inte nyttiggjorts. Det påpekas att området inte innebär att allt måste ske digitalt vilket fått stort fokus i verksamhetens analys. Det kan vara av vikt att tänka på då det idag är svårt att hitta nya bra "prylar" på marknaden. Verksamheten har haft god nytta av projektet "Modellkommun" men har tappat fart när projektet upphörde. Därför har en omorganisation skett med en specifik enhet med uppdrag att stötta verksamheten digital teknik och service. En översyn av verksamhetens nuläge och behov framåt kommer att ske 2023 till stöd för det fortsatta arbetet.	
Våra medborgare har god folkhälsa	
Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och genomförs under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.	

3.5.2.2.2 Effektivitet & Samverkan

Inriktningen för målen inom effektivitet och samverkan är att skapa goda ekonomiska förutsättningar för kommunens verksamhet och stabila finansiella förutsättningar över tid.

Mål	Verksamhetsmåttnens måluppfyllelse
Ekonomi anger ramarna för all verksamhet	
Summering av dialog i utskott: Kommunstyrelsens verksamheter sammantaget redovisar ett överskott mot budget. Regelbundna ekonomiuppföljningar görs på enhetsnivå, verksamhetsnivå och kommunövergripande nivå vilket gör att avvikelser uppmärksammas tidigt. Processerna för uppföljning och analys behöver dock utvecklas.	
Stabil ekonomi över tid	
Summering av dialog i utskott: Målet stabil ekonomi över tid är kopplat till finansiella mål och värderas utifrån måluppfyllelsen för årets resultat och självfinansieringsgrad av investeringarna. Bedömningen är att Grästorps kommun har fortsatt stabil ekonomi under året.	
Vi samverkar för lägre kostnad med bibehållen framtida välfärd	
Summering av dialog i utskott: Utifrån nettokostnad har Grästorps kommun högre effektivitet jämfört med liknande kommuner. Verksamhetens nettokostnader är lägre än i andra jämförbara kommuner.	

3.5.2.3 Attraktiv arbetsplats

Perspektivet attraktiv arbetsplats beskriver hur kommunen som arbetsplats ska utvecklas för att vara effektiv, ha rätt kompetens och personal som trivs.



Grästorps kommuns vision går som en röd tråd i personalpolitiken. Det är viktigt att känna sig sedd, delaktig, välkommen och att värdskapet lever och märks i vardagen. Tillit är en viktig ingrediens i det förändringsarbete som krävs för att fortsätta skapa välfärd även då behoven ökar på grund av förändringar i befolkningen. Det blir allt viktigare med balans mellan arbete och privatliv, att livspusslet går ihop, att alla medledare har den sysselsättningsgrad de vill ha och att alla trivs och utvecklas.

Kommunen arbetar sedan flera år med ständiga förbättringar för att öka värdet av sina resurser. Tillsammans med ständiga förbättringar stimulerar kommunen innovationstänk inom verksamheterna och metoder för att släppa loss kraften hos medledarna för att tänka nytt och annorlunda, och ta tillvara medledarnas kompetens. Det är tillåtet att pröva och ibland misslyckas.

I en tid då det blir allt svårare att rekrytera vissa yrkeskategorier blir det viktigt att ställa om och introducera nya yrkesroller samt att utveckla gamla. Digitaliseringen är en möjlighet att förenkla vilket ger mer värdeskapande tid. Digitalisering och innovation är två viktiga pusselbitar för att klara välfärden ekonomiskt. Att befinna sig i ständigt lärande tror vi skapar framtidens arbetsplats. Grästorps kommun behöver utvecklas till en arbetsplats där människor kan vara sitt bästa jag, där de känner sig välkomnade, där hållbarhet, jämlikhet och mångfald är självklart, liksom att skapa värde för dem vi är till för och där tillit är ett ledord i arbetet.

3.5.2.3.1 Lärande & Digital



Målen inom området lärande och digital syftar till att skapa en lärande organisation och goda förutsättningar för digital omställning i utvecklingen av verksamheterna.

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Skapa förutsättningar för varje medledare att ständigt lära och utvecklas	
Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och genomförs under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.	
Vi skapar nya och använder befintliga digitala lösningar i alla verksamheter	
Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och genomförs under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.	



3.5.2.3.2 Tillit & Värdskap

Tillit och värdskap belyser utvecklingen av tillit i organisationen och vikten av värdskap på alla nivåer.

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>Alla medledare har ett gott värdskap i sitt arbete mot kunder, medborgare, varandra och sig själva</p>	
<p>Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och genomförs under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.</p>	
<p>Alla medledare känner tillit till kollegor och chefer</p>	
<p>Summering av dialog i utskott: Dialog i utskott sker en gång per år och genomförs under hösten 2023, vid senaste dialogen bedömdes målet vara uppfyllt.</p>	



3.5.3 Finansiella mål

Mål	Måluppfyllnad
God ekonomisk hushållning, sammanfattande analys av finansiella mål	

De finansiella målen är kopplade till god ekonomisk hushållning och ska ange en tydlig ambitionsnivå för den finansiella utvecklingen och ställningen. Från och med 2020 har Grästorps kommun två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Resultat ska minst utgöra 3 % av de samlade intäkterna för skatt, generella statsbidrag och utjämningsystem i genomsnitt över rullande femårsperioder.
2. Självfinansieringsgraden av investeringarna i skattefinansierad verksamhet, exklusive tillväxtprogrammet, ska uppgå till minst 70 % sett till rullande femårsperioder.

Det prognostiserade resultatet för år 2023 uppgår till 9 703 tkr vilket motsvarar 2,4 % av de samlade skatte- och bidragsintäkterna. Resultatnivån i förhållande till beräknade skatte- och bidragsintäkter medför att kommunen kommer att uppnå god ekonomisk hushållning på grund av de tidigare årens starka resultat. För femårsperioden 2019-2023 beräknas resultatnivån i genomsnitt uppgå till 4,3 %.

Resultatmål enligt GEH:

Resultat över tid minst 3% av skatter, generella statsbidrag och utjämningsystemet.						Summa 5 år
	2019	2020	2021	2022	2023	2019-2023
				Bokslut	Prognos helår	
Generella statsbidrag och utjämningsystemet	86 552	96 796	96 943	99 458	102 307	482 056
Skatteintäkter	257 770	265 699	279 047	292 009	305 033	1 399 558
Resultat	12 043	27 125	16 721	15 320	9 703	80 912
Resultat, %	3,5%	7,5%	4,4%	3,9%	2,4%	4,3%

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 92 665 tkr vid årets slut, varav 23 900 tkr beräknas gå till VA-investeringar. Sett över perioden 2018-2023 beräknas självfinansieringsgraden i skattefinansierad verksamhet uppgå till 75 %.



Självfinansiering av investeringar						Summa 5 år
	2019	2020	2021	Bokslut 2022	Prognos helår 2023	2019-2023
Investeringsvolym	37 539	78 635	38 192	69 000	91 525	314 891
-därav investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet.	5 614	19 861	10 267	29 800	23 900	89 442
Investeringar exkl avgiftsfinansierad vht	31 925	58 774	27 925	39 200	68 765	226 589
Avskrivningar	14 879	15 439	15 441	20 538	21 093	87 390
Resultat	12 043	27 125	16 721	15 320	9 503	80 712
Resultat + avskrivningar	26 922	42 564	32 162	35 858	30 596	168 102
Självfinansieringsgrad exkl avgiftsfinansierad vht	84%	72%	115%	91%	45%	75%

3.5.4 Finansiell analys

[Se också tabell under avsnitt 4, driftredovisning.](#)

Årets resultat

Årets resultat prognostiseras att uppgå till 9 703 tkr. Det budgeterat resultat för året är 4 170 tkr. Resultatet i förhållande till budget är ett överskott på 5 533 tkr.

Delårsresultatet, för perioden januari – augusti, uppgår till 26 487 tkr. De främsta orsakerna är att skatteintäkter och statsbidrag beräknas bli ca 10 mkr bättre än budget samt att verksamhetens kostnader är lägre än budget t o m augusti. Verksamheterna har en god kostnadskontroll och är aktiva med att effektivisera. Det finns ökande kostnader i höst såsom el och uppvärmning och underhåll, hemtjänst med mera. Det finns alltid osäkerhet och kostnader kan tillkomma som inte är kända idag. Delårsresultatet är dock starkt och det indikerar att årets resultat kan bli bättre än vad prognosen visar.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader visar hur mycket kommunens verksamheter kostar. Här ingår även delar av finansförvaltningen och avskrivningar. Nettokostnaderna visar hur mycket skatteintäkter och bidrag som kommunen behöver skjuta till för att finansiera den löpande verksamheten.

På nettokostnaden för verksamheterna prognostiseras ett visst överskott mot budget totalt.

Verksamhetens förmåga att hålla budget är på sikt avgörande för resultatet. För att kunna jämföra olika år, måste man jämföra nettokostnadernas utveckling med utvecklingen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämningsbidrag. Enligt prognosen från SKR kommer kommunens intäkter från skatter, generella bidrag och utjämningsystem öka under året.



Utveckling av intäkter

Skatteintäkterna överstiger budgeterad nivå. Intäkterna stärks också av statsbidrag. Bland annat stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner, 2 828 tkr. Prognosen för skatteunderlagets utveckling och utfallet i utjämningsystemen baseras på SKR:s prognos från augusti 2023.

Finansnetto

Finansnettot är negativt vilket betyder att finansiella kostnader överstiger finansiella intäkter i prognosen för 2023. Den budgeterade räntenivån för kommunens lån är lägre än den faktiska räntan vilket gör att räntekostnaderna förväntas bli betydligt högre än budgeterat för året. Intäkten för borgensavgifterna redovisas under finansiella intäkter.

Balansräkning

Likviditeten är god och uppgår till 44 156 tkr i delårsbokslutet. Bedömningen är att likviditeten kommer att minska under resterade del av året i takt med att investeringsprojekten upparbetas när investeringarna påbörjas/slutförs. Eget kapital uppgår till 273 312 tkr inklusive delårsresultatet.

De långfristiga skulderna har under perioden ökat. I delårsbokslutet uppgår den långfristiga låneskulden till Kommuninvest till 231 295 tkr i balansräkningen. Samtliga krediter finns hos Kommuninvest.

3.6 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning görs utifrån årets resultatprognos.

3.6.1 Balanskravsutredning

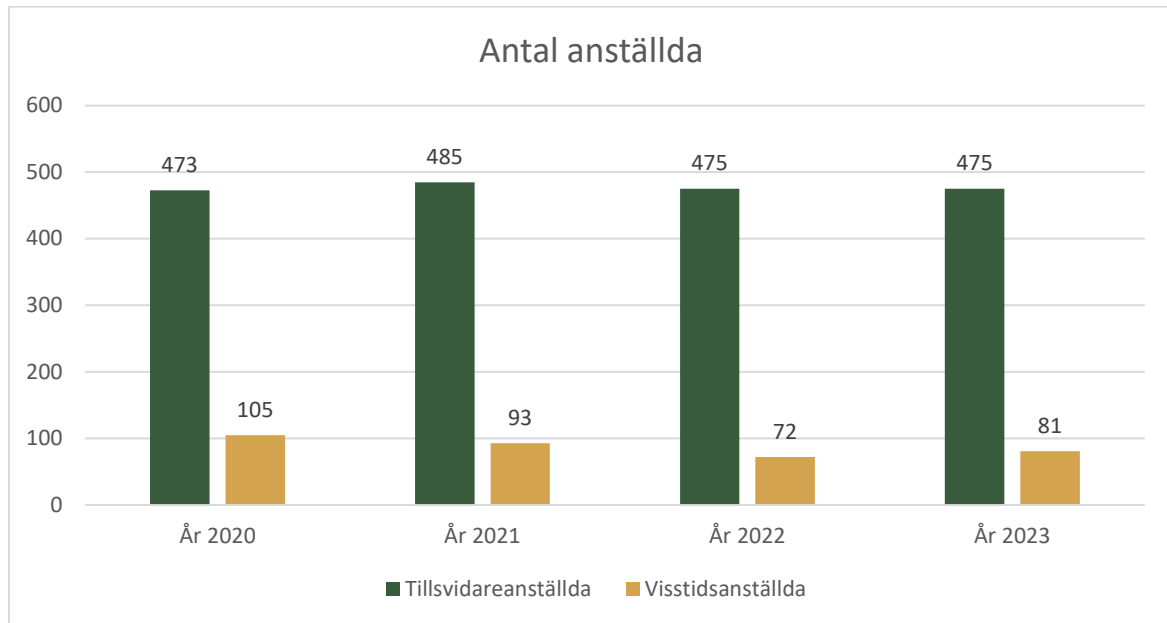
Balanskravsutredning (tkr)			
	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	9 503	15 320	20 209
Justering av samtliga realisationsvinster			
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade förluster i värdepapper			
Justering för återföring av realiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 503	15 320	20 209
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	9 503	15 320	20 209



3.7 Väsentliga personalförhållanden

3.7.1 Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda vid halvårsskiftet är oförändrat mot föregående år och visstidsanställda har en liten ökning mot föregående år.

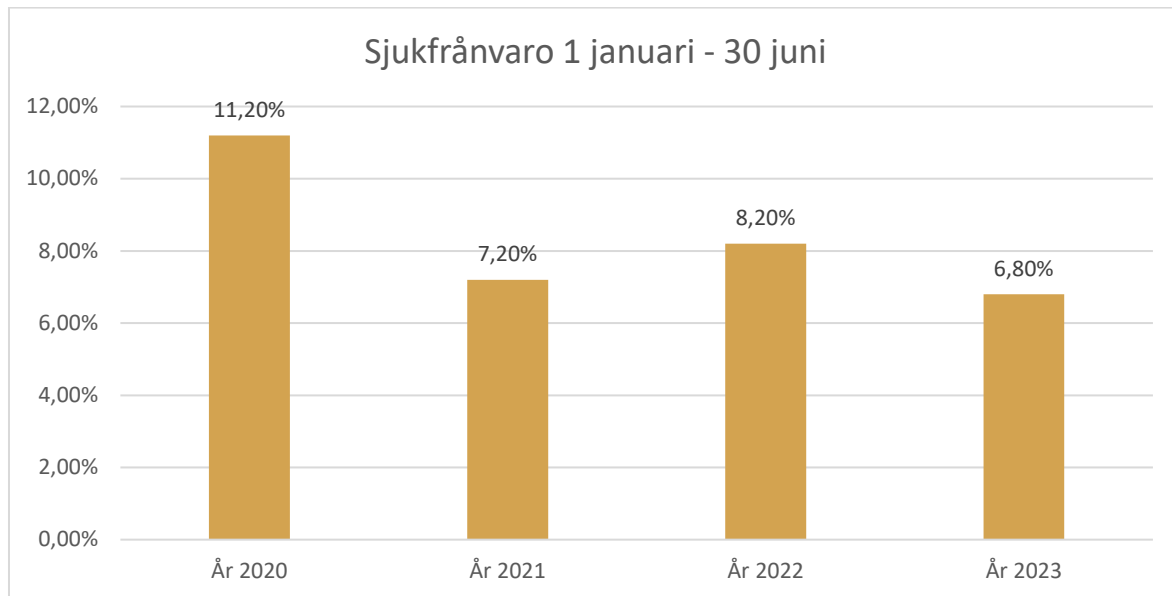


I personalredovisningen ingår endast tillsvidareanställda med månadslön. Timavlönad personal ingår inte i statistiken. Under 2020 bytte vi lönesystem, vilket medför att statistiken tas fram på olika sätt. Från 2021 och framåt tar vi fram en rapport där vi har inkluderat alla tillsvidareanställda. Innan 2021 var inte lönebidragsanställningarna med i statistiken. Därför kommer inte 2020 års siffror stämma med tidigare årsredovisning 2020.



3.7.2 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron vid halvårsskiftet minskade med 1,4%. Detta beror till stor del på att personalronder har påbörjats inom verksamheterna.



3.8 Förväntad utveckling

Efter många år av god ekonomisk utveckling går vi nu in i ett ekonomiskt läge med hög inflation, höga energipriser och hög ränta. Kostnader för pensioner ökar markant, främst på grund av inflationen.

Gällande kompetensförsörjning är det fortsatt en utmaning att rekrytera personal med rätt kompetens. Tillsammans med demografiutvecklingen påskyndas behovet av omställning för ökad effektivitet och bibehållen kvalitet i våra verksamheter. Vi fortsätter att lägga fokus på att behålla och kompetensutveckla den personal som vi har samtidigt som vi fortsätter utveckla och förändra arbetssätt för att arbetskraften ska räcka. Genom digitaliseringen skapar vi lösningar som minskar den administrativa tiden för att istället ägna oss åt välfärdens kärnuppgifter. Vi tar utgångspunkt i styrkorna i kommunens tillitsbaserade styr- och ledningsmodell samt i vår verksamhetsidé Grästorp 5.0 som leder oss i att arbeta tillsammans i ett helhetsperspektiv och att vara en attraktiv arbetsgivare.

Då bostadsbyggandet generellt sett kraftigt minskat i hela Sverige är det utmanande att få exploatörer att teckna avtal och starta bostadsbyggandet. Exploateringen av Brännebackas bostadsområde startade under våren och vår bedömning är att kommunen har goda förutsättningar för att bostadsbyggandet kan komma igång snabbt när väl förutsättningarna för exploatörer förändras. Detaljplanearbetet för Västölet fortsätter med kompletterande utredningar, analyser och granskning med syftet att lösa delar av det behov kommunen har gällande planlagd verksamhetsmark.

På fastigheten Lärkfalken 9 har förutsättningarna förändrats genom kommunens nystartade bolag, Grästorps fastigheter AB. Bolaget inkom med ansökan om direktanvisning för Lärkfalken 9 där bolaget har för avsikt att bebygga fastigheten med 25-30 trygghetsbostäder.



Arbetet med kommunens nya översiktsplan har pågått under hela året. Under hösten kommer den ut på samråd och kommunens förhoppning är att så många som möjligt av kommunens invånare tar tillfället i akt att tycka till om översiktsplanen, detta så att den får en så bred förankring som möjligt.

4. Driftredovisning

4.1 Totalt resultat och prognos

I tabell nedan framgår driftredovisningen. Nedan i avsnitt [4.1.1-4.1.4](#) kommenteras verksamheternas resultat och prognos. Det totala resultatet i och prognosen kommenteras i avsnitt [3.5.3 Finansiella mål](#) och [3.5.4 Finansiell analys](#).

Driftredovisning 2023	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Budget	Avvikelse
	netto	netto	netto	netto	netto	netto
(tkr)	aug-23	aug-23	aug-23	helår 2023	helår 2023	helår 2023
Allmän verksamhet	-36 056,0	-36 901,0	845,0	-56 281	-56 281	0
Samhällsbyggnadsverksamhet	-25 662,0	-27 170,0	1 508,0	-45 034	-41 584	-3 450
Bildningsverksamhet	-81 860,0	-87 081,0	5 221,0	-129 665	-133 265	3 600
Social verksamhet	-91 805,0	-94 478,0	2 673,0	-146 309	-145 559	-750
Miljö och byggnadsnämnd	-629,0	-847,0	218,0	-1 179	-1 279	100
Vatten och Avlopp	-136,0	0,0	-136,0	-200	0	-200
Ofördelad budget (lön, pris, kap, hyra, lokalvård, kost)	0,0	-1 582,0	1 582,0	-373	-2 373	2 000
Summa nämndsverksamhet	-236 148,8	-248 056,4	11 907,6	-379 041	-380 341	1 300
Pensionskostn/skuldförändr. avseende semesterlön/arbetsgivaravg.	-14 462,9	-13 333,3	-1 129,6	-19 300	-20 000	700
Finansiell reserv		0,0	0,0	0	-280	280
Kalkylerade kapitalkostnader	18 350,0	18 177,0	173,0	27 596	28 340	-744
Avskrivningar	-14 145,0	-13 880,0	-265,0	-21 093	-20 837	-256
Summa verksamheternas nettokostnad	-246 406,7	-257 092,7	10 686,0	-392 038	-393 118	1 080
Skatteintäkter	203 358,0	199 766,0	3 592,0	305 033	299 769	5 264
Generella statsbidrag	73 152,0	65 852,0	7 300,0	102 307	98 818	3 489
Verksamheternas resultat	30 103,3	8 525,3	21 578,0	15 302	5 469	9 833
Finansiella intäkter	621,0	466,7	154,3	700	700	0
Finansiella kostnader	-4 238,0	-1 333,3	-2 904,7	-6 500	-2 000	-4 500
Resultat	26 487,0	7 658,6	18 828,4	9 703	4 170	5 533

4.1.1 Allmän verksamhet

Allmän verksamhets nettobudget är 56 281 tkr för 2023 och periodens budget för januari till augusti är 36 901 tkr. Utfallet för perioden är 36 056 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 845 tkr mot



periodens budget. Prognosen på helårs visar ett resultat i nivå med budget ([se tabell för driftredovisning](#))

Större avvikelser finns inom bland annat räddningstjänst, där medlemsavgiften och pensionskostnader för räddningstjänstens personal blivit högre än vad som var känt vid budgettillfället. Utredning av fastighetsbolag finns inte budgeterat, fritidsverksamhet har utökad verksamhet enligt beslut i kommunstyrelsen. Underskottet som detta genererar täcks med minskade personalkostnader genom vakanser.

4.1.2 Bildningsverksamheten

Bildningsverksamhetens nettobudget är 133 265 tkr för 2023 varav 87 081 tkr för perioden januari till augusti. Utfallet för perioden är 81 860 tkr vilket innebär en positiv avvikelse med 5 221 tkr mot periodens budget, men sett till helår prognostiserar bildningsverksamheten ett överskott på 3 600 tkr ([se tabell för driftredovisning](#)).

Den positiva prognosen kan förklaras med att det finns ett antal tjänster som inte kommer att tillsättas efter naturlig avgång under höstterminen, som en del i förberedelserna inför tider med lägre barnantal. Utöver det hålls personalkostnaderna nere med hjälp av effektiv personalplanering vid frånvaro. Inom vissa enheter finns utmaningar att klara personalbudgeten, men på totalen visar personalkostnaderna överskott mot budget. Det finns också poster i driftsbudgeten som skapar ett överskott. Dessa poster berör anpassat gymnasium där vi har en elev färre i höst, samt kompetensutveckling. Intäkterna för barnomsorgsavgifter och IKE går mot att överstiga budgeterad intäkt med totalt 900 tkr, vilket också är en anledning till det positiva resultatet.

Det finns oklarheter kring prislista för friskolor samt problematik med integration av IT-system från vårterminen rörande kostnad för köp av huvudverksamhet gymnasium. Detta kan komma att påverka årets utfall. En djupare analys krävs för att fastställa om detta resulterar i en avvikelse mot budget eller ej.

4.1.3 Samhällsbyggnadsverksamheten

Samhällsbyggnadsverksamhetens nettobudget är 41 584 tkr för 2023 och periodens budget för januari till augusti är 27 170 tkr. Utfallet för perioden är 25 662 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 1 508 tkr mot periodens budget. Helårsprognosen visar dock ett underskott med 3 450 tkr mot budget för 2023 ([se tabell för driftredovisning](#)).

Att utfallet för perioden är positiv med 1 558 tkr mot helårsprognosen på – 3450 tkr beror till största del på att el- och värmebudgeten är periodiserad i 12 delar samt att fler åtgärder för underhåll kommer genomföras i kommunens fastigheter under hösten.

Poster som påverkar helårsprognosen är bland annat rivningen av Gröna villan, som medför en icke budgeterad kostnad på 650 tkr. Fortsatt utredning och arbete kring jordtippen medför även en avvikelse mot budget med 1000 tkr.

För de kostnader som uppkommer vid underhåll och reparationer på kommunens fastigheter har en översyn gjorts och det innebär att fler kostnader ska belasta driftsbudgeten istället för investeringsbudgeten med 650 tkr. Samtidigt frigörs utrymme i investeringsbudgeten.



Prognosen för elkostnaderna för 2023 beräknas bli ca 2 000 tkr högre än budget men beviljat elstöd på 2 000 tkr kommer att kompensera upp årets kostnader.

Personalkostnaderna är en stor del i enheternas budget och det finns både positiva och negativa avvikelser, men på totalen finns ett överskott till följd av vakanta tjänster och översyn av scheman.

Kostnadsposten för vinterväghållning påverkas i stor grad av vädret och för 2023 blir kostnader för snöskottningen högre än budgeterat. Helårsprognosen påverkas även av ökade kostnader för inköp av material till parken och åtgärder på mindre vägar och motionsspår. Driften av badhuset medför ökade kostnader, för tillsyn, inställning och servicekostnader.

Försäkringsärenden på en av kommunens fastigheter pågår och kan påverka verksamhetens utfall.

VA-verksamhetens budget bygger på en kostnadsram som är lika stor som intäktsramen, det vill säga en 0 budget. Intäktsramen för 2023 är 10 450 tkr. Verksamhetens utfall för perioden januari till augusti är 132 tkr och helårsprognos på – 200 tkr. Helårsprognosen visar på mindre intäkter än budgeterat samt högre elkostnader än budgeterat. VA verksamheten tar del av kommunens tilldelade elstöd som täcker en del av elkostnaderna.

4.1.4 Social verksamhet

Social verksamhets nettobudget är 145 559 tkr för 2023 och periodens budget för januari till augusti är 94 478 tkr. Utfallet för perioden är 91 805 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 2673 tkr mot periodens budget. Prognosen på helår visar ett underskott på 750 tkr ([se tabell för driftredovisning](#)).

Verksamhetens underskott är lägre än tidigare prognos med anledning av minskade kostnader för placeringar och ärenden angående personlig assistans. Även statliga medel som blivit beviljade under sommaren har påverkat resultatet positivt för verksamheten.

Heltid som norm (heltidsresan) har inneburit att många medledare har ökat sin tjänstgöringsgrad vilket medfört att personalkostnaderna är högre än budgeterat. Detta innebär att verksamheten måste arbeta ännu mer intensivt med planering, bemanning och schema för att få en budget i balans då cirka 75 % av verksamhetens budget är personalkostnader. Statliga bidrag har gjort det möjligt att öka personaltätheten inom äldreomsorgen och ge brukare guldkant på tillvaron. Osäkerhet finns om dessa riktade statliga bidrag finns kvar kommande år. Personalkostnaderna inom SÄBO är högre än förväntat vilket främst beror på högre vårdtyngd. Flera medledare har fått möjligheten att vidareutbilda sig i satsningen Äldreomsorgslyftet vilket varit mycket uppskattat. Kostnaden för ekonomiskt bistånd är lägre än förväntat men kostnader för placeringar av barn har ökat under året på grund av nya komplexa ärenden. Arbetsmarknadsenheten (AME) har ett lägre antal lönebidragsanställda än budgeterat vilket medför lägre intäkter men också lägre kostnader. Hyreskostnaderna till KHF Trygga Hem har ökat betydligt mer än budgeterat. Bidrag från Migrationsverket har varit högre än budgeterat samtidigt som motsvarande kostnader varit lägre.

4.1.5 Miljö- och byggnämnden

Miljö- och byggnadsnämndens nettobudget är 1 279 tkr för 2023 och för perioden januari till augusti är budgeten 847 tkr. Utfallet för perioden är 629 tkr vilket skapar en positiv avvikelse med 218 tkr mot periodens budget och helårsprognosen visar ett överskott med 100 tkr mot budget för 2023. Den



positiva helårsprognosen kan härledas till nämndens nya avtal med Lidköping och Skara där avtalen ger mindre kostnader än budgeterat.

5. Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 100 000 tkr och för perioden har 43 043 tkr har nyttjats. Helårsprognosen är 91 525 tkr. Det innebär en nyttjandegrad av tilldelade investeringsbudget på 93 %.

Årets större poster för VA- investeringar består av den återkommande posten Vatten och avlopp samt posten för VA-ledningen mot Vänersborg. Under posten för Vatten och avlopp redovisas bland annat kostnader för invallningen till vattenverket och utbyggnaden av dagvattenledningen mot Mjölån samt skyfallsåtgärder så som backventiler. Posten prognostiserar högre kostnader än budgeterat, vilket leder till en negativ prognos. Ansökan har gjorts till MSB för investeringsstöd för åtgärderna för invallningen och dagvattenledningen. Ansökningarna är ännu inte beviljad men kommer i så fall att påverka prognosen positivt. Posten för VA-ledningen till Vänersborg etapp 1 avser ny vatten- och spillvattenledning mellan Grästorp och Vänersborg. Etapp 1 börjar bli färdigställd och har en avvikelse mot budget med 700 tkr.

Nybyggnationen av Brännebacka etapp 1 har påbörjats, en post som kommer innebära fler bostäder byggs i Grästorps samhälle. Byggnationen av etapp 1, kommer fortsätta under 2024.

Den nya gång- och cykelvägen till Flakeberg som anläggs har fått ökade kostnader mot budget. De ökade kostnaderna kan härledas till att genomförandet tar längre tid än prognostiserats och vissa kostnader, exempelvis TMA skydd har blivit dyrare än beräknat.

Skolskjutsparkeringen som anläggs intill Nya Centralskolan och förskolan Äventyret kommer färdigställas under 2023 men belastas med högre kostnader än budgeterat. Byggnationen har påverkats av högre kostnader för material och poster som har blivit dyrare än beräknat.

Posten för underhåll lämnar en positiv prognos och detta är till följd av översynen för vilka kostnader som belastar drift kontra underhåll. I detta fall innebär det motsvarande kostnadsökning mot budget i driften.

Det finns poster i investeringsbudgeten som inte kommer genomföras under 2023 utan skjutas på i tid. De projekten är bland annat byggnation av nytt kommunförråd samt byggnation av ny lokal för räddningstjänsten.



5.1. Investeringsredovisning januari-augusti 2023

Projekt	Utfall 2023-08	Utfall ack 2023-08	Budget helår	Prognos helår	Prognos avvikelse helår
40003 INV Fastighetsförvärv/-förs	0	1 535	6 000	6 100	-100
40004 INV Säkerhets- /trygghetsåtgärd	0	25	500	300	200
40007 INV Ungdomsg lokal Konsertus	13	817	3 100	2 000	1 100
40015 INV Fritidsanläggning/motionsspår	0	0	2 000	2 000	0
40017 INV Nordstadsparken	53	528	1 300	800	500
40018 INV Lunnevibadet	0	196	300	300	0
40019 INV Gator, gc-väg tätort	2	1 103	4 000	4 000	0
40020 INV Gc-väg Flakeberg	1 917	8 967	3 000	16 000	-13 000
40023 INV Vatten och avlopp	278	11 609	10 000	15 000	-5 000
40024 INV IT-investeringar	0	4	300	10	290
40026 INV Inventarier/maskiner	0	211	1 700	1 700	0
40027 INV Centrumutveckling	0	0	1 500	0	1 500
40029 INV Kommunförråd	0	64	10 700	65	10 635
40032 INV VA-ledn mot Vänersborg	54	7 789	7 500	8 200	-700
40033 INV GC-väg Grästorps-Tengene	0	21	5 600	3 000	2 600
40036 INV Räddningsstation	-9	0	7 500	0	7 500
40039 INV Nossan-scen, bro/bryggor	0	0	1 500	0	1 500
40041 INV Laddstolpe Lilla Bergapark	0	0	100	0	100
40045 INV Buss/bilparkering C- skolan	2 421	5 753	3 900	8 300	-4 400
40046 INV Brännebacka mitten	1 235	2 197	9 000	11 000	-2 000
40051 INV Ridanläggning paddock	57	231	2 000	2 000	0
40052 INV Konsertus ventilation	0	73	0	0	0
40054 INV Utemiljö seniorer	0	111	200	200	0
40056 INV Ventilation Kommunens Hus	0	0	500	0	500
40057 INV Lilla torget	0	192	0	250	-250
40058 INV Energibesök åtg fastighet	-42	415	1 000	1 000	0
40059 INV Nytt ÅVC	0	0	500	0	500
40060 INV Forshallsbron reovering	0	0	2 000	500	1 500
40061 INV Parkering Forshall	0	0	700	0	700
40062 INV Parkering Lilla Bergapark	0	0	1 000	0	1 000
40063 INV Utbyggnad reningsverk	0	0	500	0	500
40064 INV Utbyggnad vattenverk	3	3	500	700	-200
40065 INV Nödvattentankar	0	0	500	150	350
40066 INV Verksamhetstomt Plogvägen	0	0	500	0	500



Projekt	Utfall 2023-08	Utfall ack 2023-08	Budget helår	Prognos helår	Prognos avvikelse helår
40067 INV Bollhallen omkl-/saml rum	0	0	300	0	300
40068 INV Reservkraft C-skolan	4	212	1 200	1 200	0
40069 INV Utbyggn Kommunens Hus	0	59	500	60	440
40070 INV Inventarier BV	0	32	500	500	0
40071 INV Inventarier SV	0	0	500	500	0
40073 INV Energibesp åtgärder gator	16	237	2 100	2 100	0
40075 INV Plan u-håll fastighet	-24	298	2 000	1 350	650
40076 INV Plan u-håll gata/park	0	281	2 000	2 000	0
40077 INV Plan u-håll övergripande	0	0	1 000	0	1 000
40078 Va-ledning Vänersborg etapp II	86	86	0	240	-240
40079 Gc- väg Lunnevi- Söderskogen	0	0	500	0	500
	6 063	43 049	100 000	91 525	78475



6. Räkenskaper

6.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

	Not	Delår 2023	Helår 2023	Budget 2023	Delår 2022	Helår 2022
		Per 2023-08-31	Prognos		Per 2022-08-31	Bokslut
Verksamhetens intäkter	2	76 365	146 344	153 084	67 158	109 033
Verksamhetens kostnader	3	-308 626	-517 288	-525 427	-293 413	-464 557
Avskrivningar	4	-14 145	-21 093	-20 837	-16 107	-20 538
Verksamhetens nettokostnader		-246 406	-392 037	-393 180	-242 362	-376 062
Skatteintäkter	5	203 358	305 033	299 769	194 306	292 009
Generella statsbidrag	6	73 152	102 307	98 818	66 311	99 458
Verksamhetens resultat		30 104	15 303	5 407	18 255	15 405
Finansiella intäkter	7	621	700	700	649	1 112
Finansiella kostnader	8	-4 238	-6 500	-2 000	-1 009	-1 197
Resultat före extraordinära poster		26 487	9 503	4 107	17 895	15 320
Extraordinära intäkter		0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0	0
Årets resultat		26 487	9 703	4 107	17 895	15 320



Belopp i Tkr	Not	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar		1 171	1 380	1 569
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		453 342	406 616	423 281
Maskiner och inventarier		11 575	8 969	12 717
Övriga materiella anläggningstillgångar		3 275	2 096	3 275
Finansiella anläggningstillgångar		26 955	11 172	11 172
Summa anläggningstillgångar	9	496 318	430 233	452 014
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	10	8 509	8 987	8 828
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd och exploateringstillgångar		1 401	148	1 512
Fordringar		48 361	41 377	55 935
Kassa och bank		44 156	28 509	27 659
Summa omsättningstillgångar	11	93 918	70 034	85 106
SUMMA TILLGÅNGAR		598 745	509 254	545 948
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
EGET KAPITAL, vid årets början		246 825	234 992	231 504
Årets resultat		26 487	17 895	15 320
<i>-varav resultatutjämningsreserv</i>		13 500	13 500	13 500
Summa eget kapital	12	273 312	252 887	246 824
AVSÄTTNINGAR				
Pensioner och liknande förpliktelser	13	13 791	8 888	12 038
Andra avsättningar	13	9 647	10 895	9 228
SKULDER				
Långfristiga skulder	14	231 295	164 833	181 458
Kortfristiga skulder	15	70 700	71 455	96 400
SUMMA EGET KAPITAL, AV-				



Belopp i Tkr	Not	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
SÄTTNINGAR OCH SKULDER		598 745	508 958	545 948
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser intjänade före -98		128 525	124 932	124 932
Borgensåtagande		252 794	252 794	252 794

6.1 Balansräkning

6.2 Nothänvisning

Not 1 - redovisningsprinciper

Redovisningen i delårsrapporten baseras på bokföringsmässiga grunder och följer i allt väsentligt god redovisningssed enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Väsentliga kostnader och intäkter, skulder och fordringar, i redovisningen periodiseras för att belasta rätt period och för att uppnå rättvisande räkenskaper i delårsbokslutet.

Kommunen tillämpar i huvudsak samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som använts i den senaste årsredovisningen.

Undantag från rådets rekommendationer gjordes i följande fall:

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

I delårsbokslutet 2023 tillämpas komponentavskrivning för större färdigställda objekt. Arbetet med att anpassa redovisningen till nya avskrivningsregler fortsätter genom en löpande översyn av komponentindelning för nya pågående objekt. Någon översyn av äldre objekt är inte påbörjad.

För pågående projekt sker inga avskrivningar.

Avskrivningstider	
ÅR	
Inventarier	3–10
Fordon	10
Bostadshus	20–33
Idrottsanläggningar	20
Byggnader	20–33
Gator och vägar	33
Va-verk, ledningsnät	35



Avskrivningstider som används där komponentavskrivning inte tillämpas.

Känslighetsanalys	
(mkr)	Resultatpåverkan
Löneökning med 1 procent	-2,6
10 heltidstjänster	+/-5,1
Ökad upplåning med 10 mkr	0,04
Ränteförändring med 1 procent	+/-2,2
Förändring av generella statsbidrag och utjämningsystem med 1 procent	+/-1,0
Skatthöjning med 1 krona	12,1

Analys av hur resultatet påverkas vid olika antaganden vid förändring av de ekonomiska förutsättningarna.

Belopp i tkr

not		23-08-31	22-08-31
2	Verksamhetens intäkter		
	Nämndrelaterade intäkter	76 365	67 158
	Interna poster	0	0
	Jämförelsestörande intäkt	0	0
	Verksamhetens intäkter	76 365	67 158
3	Verksamhetens kostnader		
	Nämndrelaterade kostnader	-308 675	-293 413
	Interna poster	0	0
	Interna poster mellan drift och investeringar	49	0
	Kostnader finansförvaltningen	0	0
	Verksamhetens kostnader	-308 626	-293 413
4	Avskrivningar		
	Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter tillgångens nyttjandeperiod samt indelning av respektive tillgångs komponenter (gäller nya investeringar)	14 145	16 107
5	Skatteintäkter		
	Årets prel skatteintäkter	200 498	188 984
	Prognos årets slutavräkning	2 860	5 322
	Summa	203 358	194 306



6	Generella statsbidrag		
	Inkomstutjämningsbidrag	43 300	42 402
	Bidrag för LSS-utjämning	6 621	4 376
	Fastighetsavgift	9 391	9 684
	Regleringsbidrag	8 834	10 510
	Kostnadsutjämningsbidrag	-1 520	-5 018
	Säkerställande god vård	2 770	1 892
	Skolmiljarden	0	468
	Stöd till befolkn mässigt mindre kommun	2 828	1 920
	Tillf städ pga ökade kostn finansiering	0	77
	Utökad bemanning av ssk särskilt boende	928	0
	Summa	73 152	66 311
7	Finansiella intäkter		
	Utdelning överskottsmedel	0	0
	Borgensavgifter	606	379
	Räntor placerade medel	0	250
	Övriga ränteintäkter	15	20
	Summa	621	649
8	Finansiella kostnader		
	Räntekostnader anläggningslån	3 784	310
	Avgift bankgirot	0	56
	E20	419	559
	Övriga fin kostn	35	84
	Summa	4 238	1 009
9	Anläggningstillgångar		
	Immateriella anläggningstillgångar	1 171	1 380
	Mark, byggnader och tekniska anlägg.	453 343	406 616
	Maskiner och inventarier	11 575	8 969
	Övriga materiella anläggningstillg.	3 274	2 096
	Finansiella anläggningstillgångar	26 955	11 172
	Summa	496 318	430 233
10	Bidrag statlig infrastruktur		
	Medfinansiering E20	4 480	4 760
	Medfinansiering Mjölån	4 348	4 545
	Upplösning t o m 2023-08-31	-319	-318
	Summa	8 509	8 987
11	Omsättningstillgångar		
	Förråd, exploateringstillgångar	1 401	-148
	Fordringar	48 361	41 377
	Kassa, bank	44 156	28 509
	Summa	93 918	69 738
12	Eget kapital		



	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	246 825	234 992
	Årets resultat	26 487	17 895
	Eget kapital	273 312	252 887
	Rörelsekapital	23 218	-1 717
	Anläggningskapital	250 094	254 604
	Eget kapital	273 312	252 887
13	Avsättningar		
	Pensionsförpliktelser från 1998 inkl ränta		
	Ingående avsättning	9 688	6 628
	Skuldförändring pensioner	1 411	525
	Finanskostnad pensioner	0	0
	Utgående avsättning	11 099	7 153
	Ingående avsättning löneskatt	2 350	1 608
	Skuldförändring löneskatt	342	127
	Finanskostnad löneskatt	0	0
	Utgående avsättning löneskatt	2 692	1 735
	Medfinansiering utbyggnad E20	9 228	5 696
	Indexuppräkning E20	419	559
	Medfinansiering cykelväg Mjölån	0	4 940
	Mjölån	0	-300
	Summa Avsättningar	23 438	19 783
14	Långfristiga skulder		
	Ingående långfristiga skulder	179 738	164 965
	Nya lån	50 000	0
	Kalkylerad amortering innevarande år	6 450	6 450
	Återföring kalk amortering	-6 450	-5 970
	Verklig amortering	-3 963	-4 213
	Kalkylerad amortering 3;e tertialet	-2 488	-2 238
	Skuld anslutningsavgift	8 008	5 839
	Summa	231 295	164 833
15	Kortfristiga skulder		
	Leverantörsskulder	12 368	7 458
	Förutbetalda intäkter	6 898	15 972
	Räntor, upplupna	1 144	120
	Övriga skulder	24 937	16 086
	Semesterlöneskuld inkl okomp ö-tid	11 858	12 332
	Skuld till staten	13 495	19 487
	Summa	70 700	71 455

