



Delårsrapport 2022

Fastställd av kommunfullmäktige 2022-10-31, § 63





Innehållsförteckning

1	Vision	3
2	Organisation.....	5
3	Förvaltningsberättelse.....	6
3.1	Den kommunala koncernen.....	6
3.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
3.2.1	Befolkningsutveckling.....	6
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.....	8
3.4.1	Styrmodell	8
3.4.2	Budget och verksamhetsplan	9
3.4.3	Uppföljning.....	10
3.4.4	Finanspolicy.....	10
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	10
3.5.1	Mål för god ekonomisk hushållning.....	10
3.5.2	Sammanfattande analys och måluppfyllelse	11
3.5.3	Finansiella mål.....	20
3.5.4	Finansiell analys	21
3.6	Balanskravsresultat	22
3.6.1	Balanskravsutredning.....	22
3.7	Väsentliga personalförhållanden.....	22
3.7.1	Antal anställda	22
3.7.2	Sjukfrånvaro	23
3.8	Förväntad utveckling.....	23
4	Driftredovisning.....	25
4.1	Driftsredovisning januari-augusti 2022	25
5	Investeringsredovisning	28
5.1	Investeringsredovisning januari-augusti 2022	28
6	Räkenskaper	31
6.1	Resultaträkning.....	31
6.2	Balansräkning	32
6.3	Nothänvisning.....	33
6.4	Redovisningsprinciper.....	35



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.





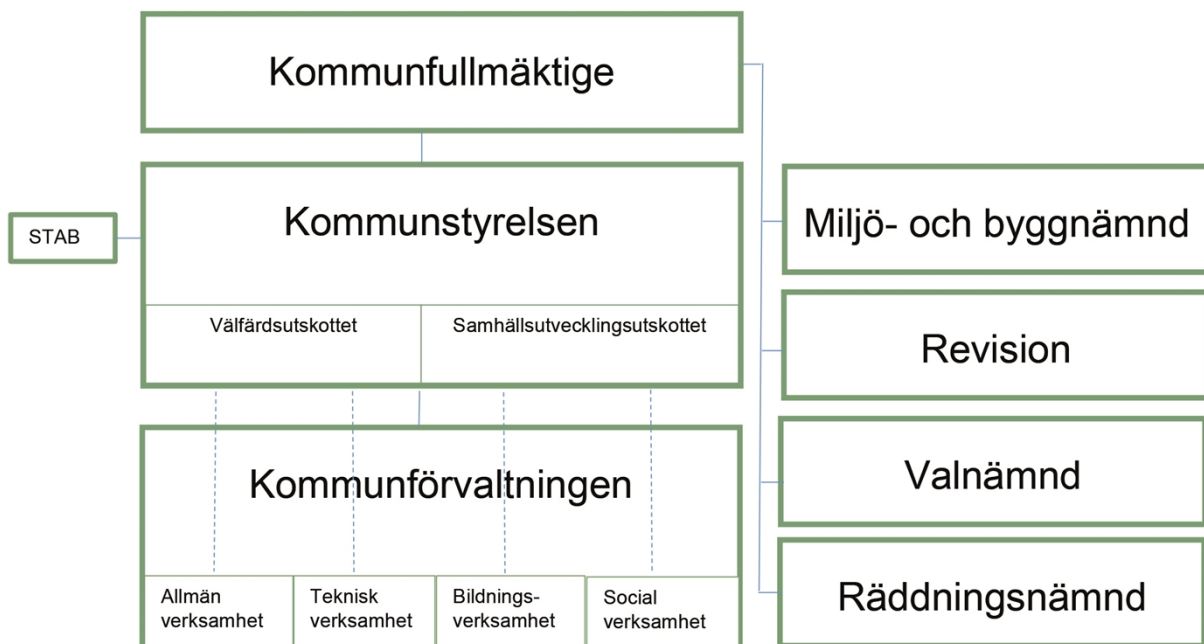
2 Organisation

Kommunstyrelsen har två utskott som utgör beredningsorgan. Dessutom finns miljö- och byggnämnden som arbetar med myndighetsfrågor samt tillsyn inom området miljö och bygg. Räddningsnämnden är gemensam för Grästorp, Lidköping, Vara och Essunga kommuner.

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

Det allmänna utskottet är även personalutskott.





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, GFAB. Uppgifterna lämnas endast i upplysnings syfte då bedömningen är att Grästorps Fjärrvärmes bidrag till koncernredovisningen inte är av väsentligt värde.

Grästorps kommun är även delägare i andra verksamheter där kommunens andel är mindre än 10 procent. Kommunens ekonomiska åtagande i dessa verksamheter är försumbart. Kommunens engagemang i Kooperativa hyresrättsföreningen Trygga Hem i Grästorps ingår heller inte i sammanställningen. Kommunen är medlem i Göliska IT, ett kommunalförbund som ägs gemensamt av kommunerna Essunga, Götene, Lidköping, Skara, Vara och Grästorps. Göliska IT levererar IT-drift till medlemskommunerna och flera kommunala bolag. Det är en relativt liten andel och därför ingår bolaget inte i den sammanställda redovisningen. Kommunen är också medlem i Skaraborgs Kommunalförbund, Tolkförmedling Väst samt Samordningsförbundet Trollhättan, Lilla Edet och Grästorps.

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 5 730 personer. Enligt Statistiska centralbyrån framgår att den 31 juli 2022 var invånarantalet 5 715 personer.



Delårsrapport 2022

Invånarantalet har ökat något de senaste åren. 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. Befolkningsstrukturen förväntas påverka kommunens kostnadsfördelning de kommande åren. .

Nya detaljplaner är framtagna vilket ger goda förutsättningar för den som vill bygga och bo i Grästorp. Målet är en kontinuerlig ökning av antalet invånare för åren framöver.

3.2.2 Skatteunderlagsutveckling

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

3.2.3 Översvämning

Skadeläget kring vattenskadorna som uppstod i samband med översvämningen i augusti 2021 är ännu inte färdigutredda. Vid tillfället för delårsbokslutet kan varken kostnader till följd av skadorna eller intäkter från eventuella försäkringsersättningar uppskattas till tillförlitligt värde. Uppskattad självrisk kan verifieras och har bokats upp som en skuld i delårsbokslutet. Tillkommande kostnader kan inte uteslutas.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Året började väldigt tufft då covid-19-pandemin fortsatte. Utöver pandemin kom svåra utbrott av influensa och magsjuka in i organisationen, hos våra brukare och elever. Detta ledde till stor brist på personal och ställde stora utmaningar på organisationen. Ett massivt arbete gjordes för att klara av att upprätthålla verksamheten. Bildningsverksamheten fick hjälp av medledare från andra verksamheter. På så sätt lyckades man hålla verksamheten öppen. Även social verksamhet fick ställa om för att kunna klara det allra nödvändigaste. Tack vare våra medledares insatser klarade vi av krisen utan att behöva stänga ner. Dock har pandemin slitit hårt på våra medledare. Den 17 februari 2022 kunde stabsläget avslutas.

Under hela halvåret så har våra medledare inom vården fått arbeta med personlig skyddsutrustning. Att arbeta med skyddsutrustning varje dag har varit nödvändigt, men väldigt jobbigt för våra medledare.

Den 13 februari 2022 anmäldes Amela Kalac försvunnen. Hon arbetade inom äldreomsorgen i Grästorps kommun, och hennes försvinnande och sedermera död berörde många medledare på djupet. Det blev ett par intensiva veckor då kommunen engagerade sig i sökandet efter henne samt ordnade mötesplats för tröst och reflektion tillsammans med Grästorps pastorat.

Den 24 februari invaderade Ryssland Ukraina och kommunen gick åter upp i stabsläge. En förberedelse började för att kunna ta emot ett stort antal flyktingar samt för att se över vår egen beredskap. Livsmedelsförrådet utökades med prio att kunna upprätthålla samhällsviktigt beredskap. Invasionen har påverkat oss mest med ökade energi- och livsmedelspriser samt ränta.

Den 9 mars tog kommunstyrelsens ordförande upp ett initiativärende att köra ner två bussar till Polen för att på så sett ge några Ukrainska flyktingar fristad i Grästorp. Ett enhälligt extrainkallat kommunfullmäktige den 11 mars gav grönt ljus till aktionen. Delar av aktionen ligger utanför det kommunala ansvarsområdet och en förening bildades; Grästorp för Ukraina. Föreningens



Delårsrapport 2022

uppdrag blev att arrangera bussresan för att hämta flyktingar i Polen, hitta boende åt dem i privata hem och samordna i Grästorp. Förvaltningen hade intensiva kontakter med Migrationsverket för en smidig inskrivningsprocess. Tisdag den 15 mars kom 72 flyktingar till Grästorp efter att ha blivit inskrivna på Migrationsverket i Kålleröd. Här blev de välkomnade av kontaktpersoner och frivillighem.

Sista veckan i mars höll skolan öppet hus för de elever som vill börja skolan, och första veckan i april var det flera barn och elever som började. Idag finns ett 30-tal ukrainska flyktingar kvar i Grästorp. En del har åkt tillbaka till Ukraina eller Polen och en del har flyttat till boenden i Migrationsverkets försorg.



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 här mer på prioritering av områden och uppföljning genom dialoger, än i traditionella modeller. I en tillitsbaserad styr- och ledningsmodell 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,

Delårsrapport 2022

kvalitet och god ekonomi. Modellen säkerställer att kommunen gör rätt prioriteringar och lägger tid och resurser på rätt saker utifrån målen.

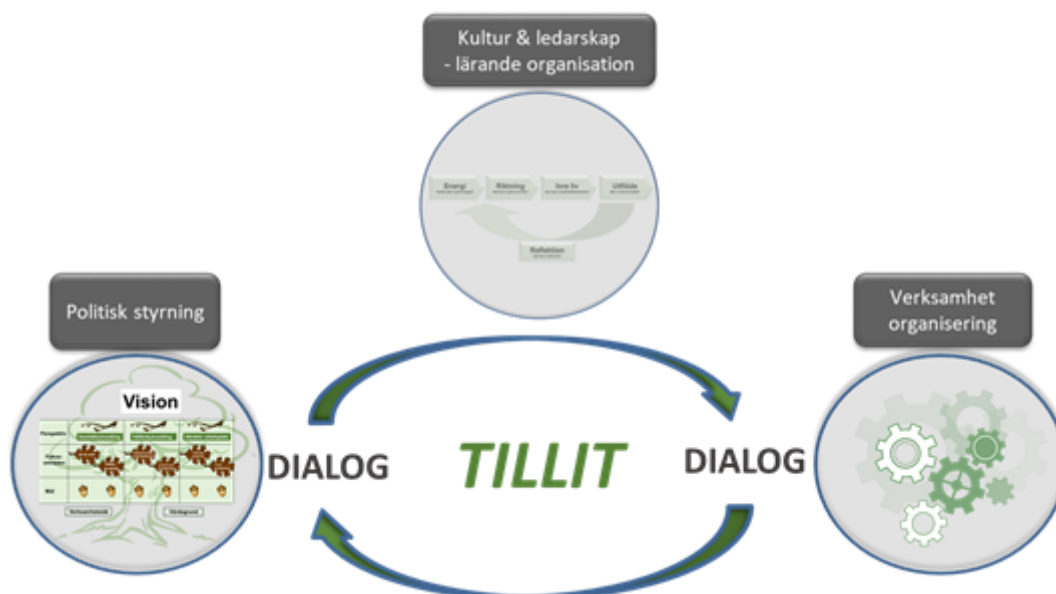
Det kommunala uppdraget delas in i tre olika perspektiv;

- Samhällsutveckling
- Vårdsutveckling
- Attraktiv arbetsplats

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

Perspektivet vårdsutveckling 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 för kommande året antas av fullmäktige i november varje år.

Verksamhetsplanen följer styrmodellen och fastställer vilka mål verksamheten ska arbeta mot. Samtidigt antar fullmäktige budget för nästkommande år och en ekonomisk plan för de två åren efter det. Budgeten fastställs tillsammans med verksamhetsplanen och ska bygga 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 begreppet 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

För verksamhetsmålen ska övergripande analys göras utifrån god ekonomisk hushållning. Sammantaget anses kravet på god ekonomisk hushållning vara uppfyllt om måluppfyllelsen i dialoger bedöms vara tillräcklig för 70 procent av de kommunövergripande verksamhetsmålen. Trots att inte alla dialoger genomförts är bedömningen att god ekonomisk hushållning kommer att nås vid årets slut.





3.5.2 Sammanfattande analys och måluppfyllelse

Mål	Måluppfyllnad
God ekonomisk hushållning, sammanfattande bedömning av verksamhetsmålen	

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 tillståndprocesser, 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.





3.5.2.1.1.1 MÅL



Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Kontinuerlig ökning av kommuninnevånare	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Dialogen om måluppfyllnad kommer att ske i samhällsutvecklingsutskottet i oktober 2022, enligt plan. Det som kan sägas är att det stora nya bostadsområdet Brännebacka nu har vunnit laga kraft som detaljplan och att en digital plattform för inflyttare har tagits fram samt att det pågår en kontinuerlig kampanj för att öka medvetenheten om Grästorp som en bra plats att bo och leva på, kallad "ett strå vassare"</p>	
Välkomnande miljö för gemenskap och sammanhang	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Välkomnande miljö för gemenskap och sammanhang</p> <p>Dialogen kring detta mål kommer att ske under december 2022 på samhällsutvecklingsutskottet. Det som kan sägas redan nu är att det pågår ett kontinuerligt arbete med att skapa goda miljöer för gemenskap och sammanhang i flera olika enheter. Bland annat i arbete med föreningar, i olika kulturevenemang, i dialog och stöttning av våra bygdegårdar samt i utveckling av fritidsutbudet och centrumutvecklingen. Att alla ska kunna hitta sin egen möjlighet till en gemenskap och ett sammanhang är målet, vägen dit är att arbeta brett med olika målgruppers behov.</p>	
Kommunen bedriver ett systematiskt hållbarhetsarbete	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Dialogen genomfördes under mars 2022 i samhällsutvecklingsutskottet. Sammanfattningsvis kan vi säga att de områden som är utpekade att arbeta med mer aktivt är hållbara transporter, hållbar matproduktion och -konsumtion, klimatsmart konsumtion samt klimatsmarta bostäder och lokaler. Vi har nu avsatt vissa, men begränsade, resurser för att arbeta med hållbarhet och har även arbetat aktivt med att informera våra medborgare om vad Grästorp kommun gör för att uppfylla målet att medborgarna ska uppleva att de har stor möjlighet att leva hållbart.</p> <p>Vi medverkar i projekt som SMART- hållbara turismtransporter samt har projektet Rätt från slätt, som handlar om gröna proteiner. Vi är även med i klimatklivet, en satsning från turistrådet och vi har avgett klimatmål till Västra Götalandsregionen, som vi arbetar aktivt med.</p> <p>Det framkom under dialogen att man tycker att det som görs är bra, men att det fortfarande finns brister i resurser samt att lösningar saknas för avfallshantering (dock är detta på gång i uppstartat samarbete med AÅS). Filmer på vår hemsida om olika initiativ ska vi fortsätta med och seniorkort har införts i september 2022.</p>	



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.

3.5.2.1.2.1 MÅL

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>Välstånd samt växande näringsliv och besöksnäring</p>	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Dialog i samhällsutvecklingsutskottet där målet bedömdes uppfyllt och bra dialog som hjälper arbetet framåt. Dialog genomfördes på samhällsutvecklingsutskottet i juni 2022. De områden som vi planerat arbeta med fokus på är kompetensförsörjning, digitalisering, hållbart näringsliv samt att utveckla besöksnäringen. NSG, näringslivssamverkan, är de som arbetar aktivt med dessa frågor och vår ranking ligger fortsatt mycket bra i företagsklimat. Dessutom ser vi resultat i besöksnäringens utvecklingen i allt från Forshalls naturpark, fågeltorn vid Däterna, bättre digital närvaro samt Sveriges första Unesco Globala Geopark!</p> <p>Pandemin har dock varit tuff för flera företag och Ukraina-krisen spås bli ännu mer kännbar, så dialog och stöttning för företagen är viktigt, något som alla var eniga om i dialogen. Också viktigt att arbeta med långsiktig samhällsplanering för kompetensförsörjning och attraktivitet, besöksnäring samt handelsutveckling.</p>	
<p>God och nära service</p>	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>Dialog i samhällsutvecklingsutskottet där målet bedömdes uppfyllt och bra dialog som hjälper arbetet framåt. Dialog genomfördes på samhällsutvecklingsutskottet i juni 2022. De områden som vi planerat arbeta med fokus på är enkla processer för service, omvärldsbevakning och nätverk, mark, lokaler och infrastruktur samt trygghet för företagen. Vi kan se i mätningar att företagen har hög nöjdhet, men när det gäller bygglov upplevs tillgängligheten som ett problem. Förvaltningen har nu tagit fram en lösning där bygglovshantering kommer att köpas in från Skara från och med 2023 och detta hoppas vi alla ska öka tillgängligheten och därmed servicegraden.</p>	





3.5.2.2 Vårdsutveckling

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

Hur kan vården 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. Detta 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 vårdsutvecklingen 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 & 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.






3.5.2.2.1.1 MÅL


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>Uppföljning och analys av sambandet mellan arbetssätt och resultat har genomförts skolformsvis under våren 2022. I samband med analyserna har lärfrågor identifierats och utvecklingsarbete har inletts.</p> <p>Förskolans analys av sambandet mellan arbetssätt och resultat visar att det finns en positiv koppling mellan progressionen i barnens kommunikativa och begreppsliga förmåga och de arbetssätt i undervisningen som handlar om tecken som stöd, bildstöd samt medvetet språkbruk. Analysen visar att arbetssätten ger stora effekter hos barns utveckling och lärande till att bli självständiga och få inflytande över sin vardag i förskolan, men att de används i förskolans undervisning i relativt liten omfattning. Analysen av nästa steg i utvecklingen visar att arbetssätt som kan utvecklas ytterligare är TAKK, Tecken som Alternativ och Kompletterande Kommunikation. Genom att använda sig av TAKK byggs ett batteri av tecken som pedagoger använder för att stödja barnens språkutveckling och hjälpa dem att själva uttrycka sig innan de kan använda talspråkliga uttryck. Detta gör att barn redan tidigt kan uttrycka sig mer avancerat och göra sig förstådda. Förskolans nya lärfråga handlar om vad ett ökat användande av tecken som stöd/bildstöd kopplat till ett medvetet och avancerat språk kan bidra till för att alla barn ska kunna kommunicera och förmedla upplevelser, erfarenheter, idéer och tankar.</p> <p>Fritidshemmets analys av sambandet mellan arbetssätt och resultat visar att arbetssätt såsom att använda generativa frågor, valbara material och uttryck samt olika sinnen och utforskande särskilt påverkar elevernas progression när det gäller kommunikativa, begreppsliga samt metakognitiva förmåga. Vidare visar analysen att arbetssätt såsom estetiska uttrycksformer för lärande och för att skapa en meningsfull fritid ges begränsade uttryck i undervisningen. Nästintill endast bild och fritt skapande är arbetssätt som utgör de estetiska lärprocesser som elever får tillgång till. Analysen av nästa steg i utvecklingen visar att genom att ge eleverna möjlighet till fler estetiska former får eleverna ett mer varierat och differentierat lärande och ges möjlighet till fler kommunikationssätt och likvärdighet samt möjligheter att få nya intresseområden för meningsfull fritid för alla elever. Estetiska lärprocesser förväntas bidra till lusten att lära och lära mer och att våga göra skillnad för själv och andra genom en ökad kommunikativ förmåga. Fritidshemmets nya lärfråga är vad som utgör estetiska processer och differentiering och hur det förstås och genomförs i fritidshemmets uppdrag.</p> <p>Vid analysen av sambandet mellan arbetssätt och resultat i årskurs F-3 framkommer att det finns normer kring bedömning som begränsar och att behov finns av att fokusera på hela bedömningsprocessen och utveckla en gemensam formativ bedömningspraktik. Analysen av nästa steg i utvecklingen visar behov av att både förhållningssätt och bedömarkompetens för likvärdig bedömning och för högre måluppfyllelse/elevernas lärande utvecklas. Utvecklingen är viktig för det sammanhang som finns mellan att utveckla det differentierade förhållningssättet i undervisningen och helheten i bedömningsprocessen. Det nya agerandet breddar variationen för eleverna och lusten att lära kommer tillsammans med samstämmig och högre bedömarkompetens hos lärarna att ge eleverna högre måluppfyllelse. Den nya lärfrågan i F-3 är hur vi vet att det differentierade arbetssättet leder till högre måluppfyllelse och hur vi utvecklar det tillsammans med vår bedömningskompetens.</p> <p>Analysen av sambandet mellan arbetssätt och resultat i årskurs 4-9 visar att språk finns i alla ämnen och att varje ämne har sitt skolspråk som kräver att eleven tolkar och förstår samt ges möjlighet att uppleva undervisningen som meningsfull och relevant, som en grund för lärlust.</p>	



Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>För att kunna vara en demokratisk världsmedborgare som kan göra val för sig själv och andra, så krävs det en utvecklad språklig förmåga inom många områden för att orientera sig och förstå. Analysen av nästa steg i utvecklingen visar att det finns anledning att förstärka utvecklingen av elevernas språkliga förmåga samt att undervisningen behöver baseras på lärarnas samsyn kring begrepp som samspel, språkutvecklande arbetssätt, lärlust etc. Vidare behöver strukturer för språkutvecklande- och samspelsutvecklande arbetssätt utvecklas i alla klassrum. Den nya lärfrågan i årskurs 4-9 är om elevernas lärlust kan utvecklas genom en språkutvecklande undervisning i alla ämnen.</p> <p>Grundsärskolans analys av sambandet mellan arbetssätt och resultat visar att det finns ett samband mellan elevernas progression när det gäller elevernas kommunikativa och begreppsliga förmåga och arbetssätt i undervisningen såsom att lära i meningsfulla sammanhang med utgångspunkt i elevens intressen, modellande samt bildstöd och praktiska arbetssätt. Vidare visar analysen att det behövs förmåga att samspela för att kunna tolka och förstå och att eleven ser vinster av ett samspel samt att undervisningen ger strategier och stöd för detta. Analysen av nästa steg i utvecklingen visar att för eleverna ska känna att de är en del av samhället och är världsmedborgare finns behov av att vidareutveckla dessa arbetssätt i undervisningen till att även omfatta samspel i lärandet samt strukturer för språkutvecklande- och samspelsutvecklande arbetssätt. Grundsärskolans lärfråga är vilka strategier som behövs för att utveckla elevernas samspelsförmåga.</p> <p>Ett mönster som kan ses i lärfrågorna handlar om att på olika sätt utveckla språk, kommunikation och samspel i undervisningen. Ytterligare mönster i enheternas utvecklingsarbete är behov av fortsatt analys av samband mellan arbetssätt och resultat i arbetet med lärfrågorna samt det kollegiala lärandets betydelse för lärares lärande. Utvecklingsarbetet med lärfrågorna följs upp inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet under läsåret 2022/2023.</p>	
<p>Vi ger förutsättningar för ett gott och meningsfullt liv i alla åldrar</p>	
<p>Summering av dialog i utskott:</p> <p>I dialogen (Q1) beskrivs en god måluppfyllelse på området <i>patientsäkerhet</i> baserat utifrån nyckeltal och kvalitativa mätningar med flera perspektiv. Verksamheten har erfarna och engagerade medledare som tar stort ansvar för patientsäkerheten. Vi har också goda förutsättningar för samverkan andra lokala vårdgivare och samverkan bedöms vara en viktig förutsättning för att säkra kvaliteten. Personalens kompetens är viktigast för patientsäkerheten. Från politiken lyfts att det är viktigt att satsa på personalvård då personal haft en intensiv och krävande arbetssituation under de två åren som pandemin pågått.</p> <p>En utmaning (nationellt såväl som lokalt) är personalförsörjningen gällande både legitimerad personal och undersköterskor att kunna delegera insatser till. Detta i sin tur påverkar även kontinuiteten hos brukare och medföra en lägre patientsäkerhet. Grästorp har fått utökade tilldelning av platser i äldreomsorgslyftet men tillväxten från gymnasieutbildningen bedöms utbli framöver. Att kunna påverka sin arbetstid mer självständigt lyfts som en viktig del i val av arbetsplats. Verksamheten vill förändra och utvecklas med stöd av digital teknik men det räcker inte till för framtidens behov.</p> <p>I ett krisläge (nationellt såväl som lokalt) kan patientsäkerheten snabbt äventyras. Det är viktigt att verksamheten uppdaterar krisplaner för att förebygga negativ påverkan.</p> <p>Vid dialogen (Q2) presenteras en samstämmig bild av en god måluppfyllelse på området <i>Effektiv och innovativ välfärd</i>. Som grund för detta anges att fler tjänster har införts med digital teknik och fler brukare/deltagare har fått tillgång till digitala hjälpmedel och stöd i att hantera digital teknik. Under året har engagemang och nyfikenhet för den digitala utvecklingen ökat hos medledare.</p>	





Delårsrapport 2022

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>Men ett digitalt utanförskap hos brukare som beror på ekonomiska förutsättningar eller tillgång till digitala tjänster (t.ex. bank-id) blir också mer tydligt. Politiken delar bilden av måluppfyllelsen och säger att verksamheten gjort det man ska bra.</p> <p>Verksamheten vill arbeta vidare för att kunna visa på nyttan för de den är till för alternativt för effektivisering av verksamheten så att rätt prioriteringar kan göras framöver. Att ha jobbat via digitaliseringsambassadörer beskrivs som en framgångsfaktor i Grästorp för att öka intresset hos både medledare, brukare och anhöriga.</p> <p>I dialogen lyfts utmaningen i behovet av extra resurser under längre tid för att åstadkomma varaktiga förändringar. Det är svårt att åstadkomma i ordinarie verksamhet och det digitala utvecklingsarbetet behöver drivas med en särskilt avsatt budget. Det är viktigt att det arbetet som gjorts och pågår inte stannar av. En utmaning som lyftes i dialogen är att digitalisering behövs bland annat för lösa brist på personalresurser, ändå blir lösningen ofta att sätta in mer personal för att utföra tillsyn när digitala system inte fungerar. Digitaliseringen förenklar mycket men när det uppstår en kris tydliggörs sårbarheten. Det lyfts att verksamheten behöver arbeta vidare med krisplaner och öva för att stå mer rustade för en krissituation.</p>	
<p>Våra medborgare har god folkhälsa</p>	
<p>Summering av dialog i utskott: Dialog kommer ske under hösten.</p>	

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.

3.5.2.2.2.1 MÅL

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
<p>Ekonomi anger ramarna för all verksamhet</p>	
<p>Summering av dialog i utskott: Kommunstyrelsens verksamheter sammantaget prognostiserar ett överskott mot budget. Regelbundna ekonomiuppföljningar görs på enhetsnivå, verksamhetsnivå och kommunövergripande nivå vilket gör att avvikelser uppmärksammas tidigt.</p>	
<p>Stabil ekonomi över tid</p>	
<p>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. Mer om finansiella mål finns under avsnittet</p>	



Delårsrapport 2022

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
finansiella mål.	
Vi samverkar för lägre kostnad med bibehållen framtida välfärd	
Summering av dialog i utskott: Utifrån kostnadsjämförelser i kronor per invånare har Grästorps kommun högre effektivitet jämfört med andra kommuner i samma storlek och i samma kommungrupp.	

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 värdeskapet 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.

3.5.2.3.1.1 MÅL

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Skapa förutsättningar för varje medledare att ständigt lära och utvecklas	
Summering av dialog i utskott:	

Delårsrapport 2022

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Dialog kommer ske under hösten.	
Vi skapar nya och använder befintliga digitala lösningar i alla verksamheter	
Summering av dialog i utskott: Dialog kommer ske under hösten.	



3.5.2.3.2 Tillit & Värdskap

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

3.5.2.3.2.1 MÅL

Mål	Verksamhetsmåttens måluppfyllelse
Alla medledare har ett gott värdskap i sitt arbete mot kunder, medborgare, varandra och sig själva	
Summering av dialog i utskott: Dialog kommer ske under hösten.	
Alla medledare känner tillit till kollegor och chefer	
Summering av dialog i utskott: Dialog kommer ske under hösten.	



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 2022 uppgår till 13,8 mnkr vilket motsvarar 3,6 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 2018-2022 beräknas resultatnivån i genomsnitt uppgå till 4,4 procent.

Resultat över tid minst 3% av skatter, generella statsbidrag och utjämningsystemet.

	2018	2019	2020	Delår, augusti		Summa 5 år 2018-2022
				Bokslut 2021	2022	
Generella statsbidrag och utjämningsystemet	81 948	86 552	96 796	96 943	96 327	458 566
Skatteintäkter	251 162	257 770	265 699	271 585	291 453	1 337 669
Resultat	6 112	12 043	27 125	20 209	13 871	79 360
Resultat, %	1,8%	3,5%	7,5%	5,5%	3,6%	4,4%

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 uppgick vid årets slut till 38,2 mnkr, varav 10,3 mnkr beräknas gå till VA-investeringar. Sett över perioden 2018-2022 beräknas självfinansieringsgraden i skattefinansierad verksamhet uppgå till 80 procent.



Delårsrapport 2022

Självfinansiering av investeringar	2018	2019	2020	Delår,		Summa 5 år 2018-2022
				Bokslut 2021	augusti 2022	
Investeringsvolym	29 258	37 539	78 635	38 192	78 887	310 970
-därav investeringar i avgiftsfinansierad vht	3636	5164	19 861	10 267	28 514	70 520
Investeringar exkl avgiftsfinansierad vht	25 622	31 925	58 774	27 925	50 373	240 450
Avskrivningar	13 462	14 879	15 439	15 441	18 795	92 053
Resultat	6 112	12 043	27 125	20 209	13 871	92 479
Resultat + avskrivningar				35 650	32 666	184 532
Resultat, %	1,8%	3,5%	7,5%	5,5%	3,6%	4,4%
Självfinansieringsgrad exkl avgiftsfinansierad vht	76%	84%	72%	128%	65%	77%

3.5.4 Finansiell analys

Årets resultat

Årets resultat prognostiseras att uppgå till 13,9 mnkr. Kommunen har ett budgeterat resultat på 10,7 mnkr så resultatet i förhållande till budget är ett överskott på 3,1 mnkr. De största avvikelserna ligger på centrala poster som skatter och bidrag samt på teknisk verksamhet.

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 underskott och det beror till största delen på ökade kostnader för el samt ökade matkostnader. Underskottet prognostiseras till 7,1 mnkr.

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, 2881 tkr. Prognosen för skatteunderlagets utveckling och utfallet i utjämningsystemen baseras på SKR:s prognos från augusti 2022.



Finansnetto

Finansnettot är negativt vilket betyder att finansiella kostnader överstiger finansiella intäkter i prognosen för 2022. 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 bedöms vara god och uppgår till 28,5 mnkr i delårsbokslutet. Bedömningen är att likviditeten kommer att sjunka under resterade del av året i takt med att investeringsprojekten upparbetas när investeringarna påbörjas/slutförs. Bedömningen är dock att likviditeten är relativt stabil över tid. Eget kapital uppgår till 235 mnkr innan ökningen med 17,9 mnkr, vilket är resultatet för delårsperioden.

De långfristiga skulderna har under perioden minskat med genomförda amorteringar och ökat med en återföring av beräknad amortering från korta skulder. I delårsbokslutet uppgår den långfristiga låneskulden till Kommuninvest till 159,5 mnkr i balansräkningen. Samtliga krediter finns hos Kommuninvest AB.

3.6 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning görs utifrån årets resultatprognos.

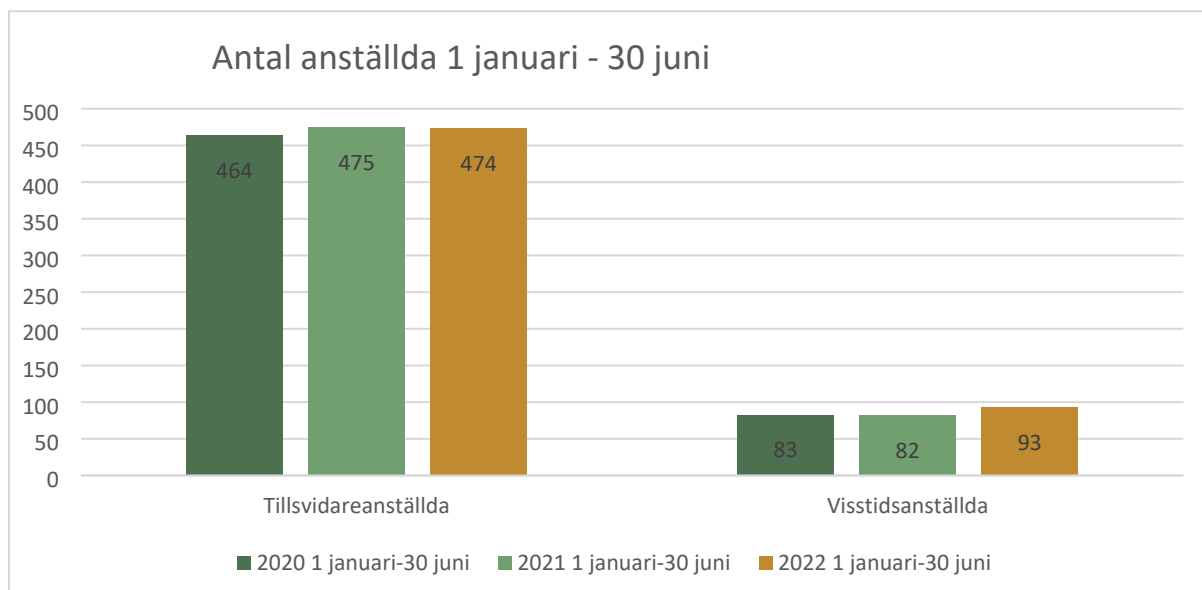
3.6.1 Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mkr)			
	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	13 871	20 209	27 125
Justering av samtliga realisationsvinster			
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade förluster i värdepapper			
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13 871	20 209	27 125
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	13 871	20 209	27 125

3.7 Väsentliga personalförhållanden

3.7.1 Antal anställda

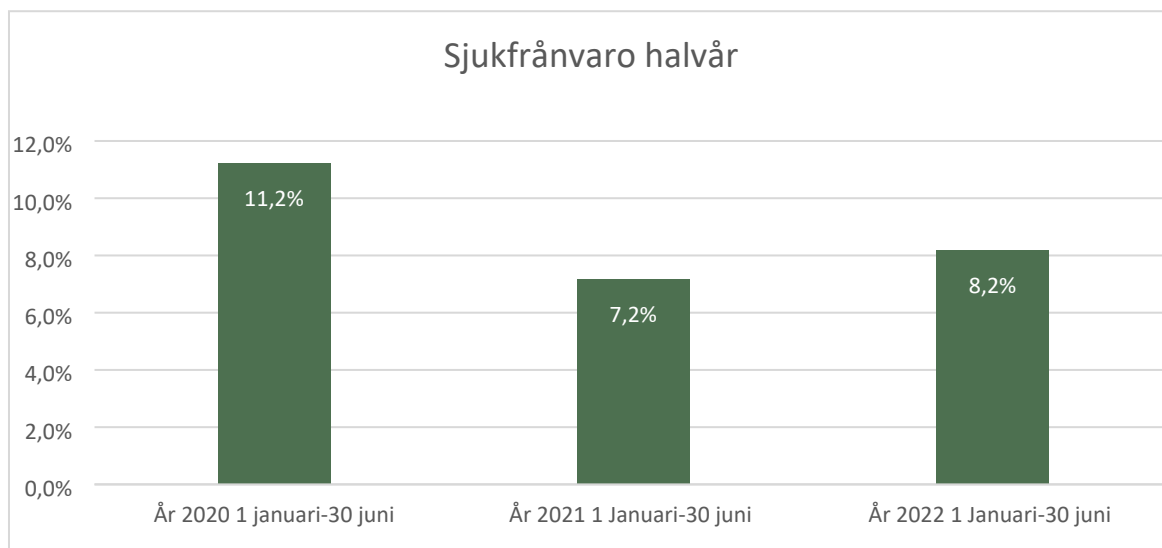
Antalet tillsvidareanställda vid halvårsskiftet är i stort sett oförändrat mot föregående år. Visstidsanställda har en liten ökning mot föregående år.



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 ökade med 1,0 %.



3.8 Förväntad utveckling

Efter många år av bra ekonomisk utveckling går vi nu in i ett tufft ekonomiskt läge med hög inflation, höga energi priser och hög ränta. Kostnader för pensioner kommer ökat markant på grund av inflationen. Vi står även inför en kompetensutmaning där det blir svårare att hitta personal med rätt kompetens. För att bibehålla kvalitativ verksamhet fortsätter vi arbetet med att



Delårsrapport 2022

ställa om och arbeta på nya sätt för att få arbetskraften att räcka till. Vi kommer att behöva lägga fokus på att behålla och kompetensutveckla den personal som vi har. I dagsläget har vi en fantastisk bas med Grästorp 5.0 som gör oss till en attraktiv arbetsgivare. Framöver kommer vi att behöva fortsätta vårt arbete med att förebygga ohälsa, använda ny teknik så att människor kan leva ett oberoende liv, hitta lösningar där vi minskar den administrativa tiden för att istället ägna oss välfärdens kärnuppgifter. Under året tar SKR-projektet för modellkommuner för äldreomsorgens digitalisering slut. Projektet har skapat en arena för bland annat digitala hjälpmedel inom välfärdsuppdrag som kommer att hjälpa människor att leva ett mer oberoende liv samt att hitta nya sätt att arbeta. Nu är det viktigt att vi håller kvar vid de kunskaper som projektet gett oss och fortsätter den digitala utvecklingen.

Genom att detaljplanen Brännebacka vunnit laga kraft har upphandlingsarbetet för projektering påbörjats. Brännebacka västra kommer att bli en blandad bebyggelse med villatomter, flerbostadshus och radhus. Till sommaren 2023 räknar vi med att tomtförsäljningen kan börja. Detta är ett stort exploateringsprojekt för Grästorp som kräver en hel del resurser.

Upphandling av fastighetsprojekt för byggnation av trygghetslägenheter via Trygga hem fick avbrytas på grund av bristande konkurrens. Därmed gick marköverlåtelsen tillbaka till kommunen. Kommunen har köpt in ytterligare mark i direkt anslutning till det förra projektet för att i nära framtid kunna bygga trygghetslägenheter. En översyn av detaljplanen behöver göras. Ytterligare projekt för trygghetslägenheter ligger vilande i väntan på beslut efter överklagan av detaljplan. Då detaljplanen träder i laga kraft är kommun och exploitör i startgrupparna för att påbörja byggnation av trygghetslägenheter i kvarteret Björnen. I samband med att trygghetslägenheterna är klara förväntas en generationsväxling i boenden. Därför behöver vi bli klara med vårt lokalförsörjningsprogram för att förstå vilka resursbehov förskola och skola kommer att ha i framtiden. Redan idag har vi behov av fler skollokaler vilket förvärrades efter översvämningen 2021.



Förslag på utformning av bus för Brännebacka Västra.



4 Driftredovisning

4.1 Driftsredovisning januari-augusti 2022

Allmän verksamhet har en nettobudget på 56 381 tkr och periodens budget för januari till augusti är 37 108 tkr och periodens utfall är 37 237 tkr och prognosen på helårs visar ett underskott på 1000 tkr. Kultur och fritid har fått kostnader som inte var budgeterade vid årets början. Enheten har fått i uppdrag att utöka öppettiderna för ungdomsverksamheten, vilket bidrar till ökade personalkostnader. Samtidigt stängs konserthuset under hösten till följd av renovering och stängningen innebär minskade hyresintäkter.

Enheten har även fått sätta in extra bevakningstjänster för att säkra upp tryggheten i kulturhuset. Det finns även samlade kostnader i verksamheten för mottagandet av familjer från Ukraina, bland annat finns kostnader för föreningsbidrag och bussresan.

Kostnader som inte ryms till fullo i budgeten är köp av växeltelefonist och försäkringar. Även kostnaden för färdtjänst ser ut att öka men hur stor ökningen går inte att prognosticera, då kostnaden baseras på hur många som nyttjar tjänsten. Verksamheten belastas även med kostnader för införandet av seniorkorten, vilket är ett beslut som tillkommit under året.

Kommunen satsar på att utveckla och att exploatera flera områden och till följd blir innevarande år belastat med mer kostnader än vad som ryms i budget för att ta fram detaljplaner.

Det finns poster i budgeten som skapar positiva avvikelser exempelvis minskade personalkostnader och IT-kostnader. Delar av dessa poster är bara avvikande för innevarande år.

Vid jämförelse från prognosen som redovisades i april har prognosen försämrats. Främst är det konsultkostnader för detaljplaner och färdtjänstkostnader som påverkar augustiprognosen i störst utsträckning. Delar av dessa kostnader kommer att belasta utfallet i slutet av året, därav finns inte alla kostnader i resultatet för perioden.

Teknisk verksamhet nettobudget är 36 350 tkr för 2022 och för perioden januari till augusti är budgeten 23 823 tkr. Utfallet för perioden är 27 005 tkr vilket skapar en avvikelse med 3183 tkr mot periodens budget och helårsprognosen visar ett underskott med 6050 tkr mot budget för 2022.

Flera kostnadsposter som bidrar till verksamhetens underskott är kopplat till den prisökning som sker i samhället. Den största posten som skapar avvikelse är elen med 3500 tkr för 2022. Det är problematiskt att prognostisera höstens elkostnader i och med att verksamheten har rörligt elpris. Det innebär att höstens prognos baseras på 2021 års elkostnader. Utfallet till och med augusti tangerar verksamhetens helårsbudget för elkostnader.

Ytterligare kostnadsposter som skapar underskott till följd av prisökningen är livsmedel. Enheten har även iordningställt ett krislager med livsmedel som inte är budgeterat. Verksamheten har även fått ökade kostnader för drivmedel och kemiska preparat exempelvis konstgödsel.

Fastighetsförvaltningen har tagit kostnaden för rivningen av Grästorp 6:2 samt upprustat Havsmåsen 3 med målning av fasaden. Det har även uppstått kostnader för iordningställandet av



Delårsrapport 2022

tillfällig bostad till familjer från Ukraina. Innevarande år har belastats med kostnader för återställandet av kommunens fastigheter efter 2021 års översvämning.

Utöver ovanstående poster har även vinterväghållningen belastats med högre kostnader än budgeterat. Då en av verksamhetens maskin gick sönder i vintras och till följd av detta fick en entreprenör tas in, vilket medför ökade kostnader för snöröjningen.

Verksamhetens ökade kostnader balanseras delvis upp av återhållsamhet i driftsbudgeten och minskade kostnader i personalbudgeten för innevarande år.

Bokförda kapitalkostnader för året bygger i dagsläget på 2021 års kostnader, vilket kan innebära förändring när 2022 års kostnader belastar verksamhetens budget.

Prognosen till och med augusti är förändrad i jämförelse mot aprilprognosen. Den största förändringen i prognosen kan härledas till ökade el- och livsmedelspriser.



Vattenläckan på Jon Jespersgatan, juli 2022

VA

VA-verksamheten nettobudget för 2022 är 241 tkr och periodens budget för januari till augusti är 161 tkr. Utfallet för perioden är - 613 vilket skapar en avvikelse på -452 tkr och helårsprognos är på -1200 tkr.

Helårsprognosen bygger på att verksamheten når upp till budgeterade intäkter på 8 150 tkr. Däremot ökar kostnaden för elen och de vattenläckor som har skett under året, vilket medför ökade kostnader för personal och materialinköp.



Delårsrapport 2022

Utfallet för perioden har ännu inte belastats av alla personalkostnader kopplade till vattenläckorna.

Miljö och byggnämnden

Nämnden har en nettobudget för 2022 på 1193 tkr och en periodbudget för januari till augusti på 786 tkr. Utfallet för perioden är 760 tkr och det skapar en avvikelse på 26 tkr mot periodbudgeten.

Nämnden prognostiserar en budget i balans på helår.

Prognosen från april månad indikerade på ökade kostnader för bygglovsverksamheten. Det innebär att prognosen är reviderad och den ökade kostnaden inte kommer att falla ut under innevarande år.

Bildningsverksamheten visar upp ett överskott efter årets första 8 månader, en stor anledning till detta är att kostnaderna hålls låga med hjälp av en återhållsamhet och en effektiv personalplanering. Kostnaden för gymnasiet ser ut att bli högre än budgeterat, för att täcka upp denna högre kostnad gäller fortsatt kostnads kontroll och en god hushållning med övriga kostnader.

Förutom kostnaden för gymnasiet sticker personalkostnaderna på Nya Centralskolan ut som en avvikelse, främsta anledningen till detta är utköp under våren samt en felbudgetering. I övrigt väntas personalkostnaderna för bildningsverksamheten att hålla sig inom ram.

Ersättning väntas från Migrationsverket för elever från Ukraina i grund- och förskola, förutom kostnader för personal för dessa elever, har vi kostnader för lärverktyg samt att vi anställt en lärare i skolan från Ukraina.

Inom Social verksamhet har arbetsmarknadsenheten lägre antal lönebidragsanställda än budgeterat vilket innebär lägre intäkter men också lägre kostnader. Myndighetsenheten har ett lägre antal ansökningar om ekonomiskt bistånd men varnar för att höstens och vinterns ökade priser på el och mat kan göra att ansökningarna ökar. Personalkostnaderna på SÄBO och inom LSS är betydligt högre än budgeterat vilket främst beror på spridning av covid-19 och magsjuka bland våra boenden, främst i början av året. Heltid som norm (heltidsresan) innebär att många medledare har ökat sin tjänstgöringsgrad, främst inom hemtjänsten. Detta gör att personalkostnaderna är högre än budgeterat. Heltidsresan innebär att planeringen av personal måste ske så effektivt som möjligt, så införandet av en ny resursplaneringsmodell håller på att testas fram inom äldreomsorgen. Statliga bidrag har gjort det möjligt att öka personaltätheten på särskilda boenden och ge hyresgästerna en guldkant på tillvaron. Många medledare har fått möjligheten att vidareutbilda sig i satsningen Äldreomsorgslyftet vilket är uppskattat av både chefer och medledare.



Delårsrapport 2022

Driftredovisning 2022	Utfall netto	Budget netto	Avvikelse	Prognos netto helår 2022	Budget netto 2022	Prognos Avvikelse helår 2022
(tkr)	augusti 2022	augusti 2022	augusti 2022	augusti 2022	augusti 2022	augusti 2022
Allmän verksamhet	-37 237	-37 108	-129	-57 381	-56 381	-1 000
Teknisk verksamhet	-28 230	-23 823	-4 407	-42 400	-36 350	-6 050
Bildningsverksamhet	-83 331	-83 739	408	-127 937	-127 937	0
Social verksamhet	-89 312	-89 925	613	-137 639	-137 639	0
Miljö och byggnadsnämnd	-760	-786	26	-1 192	-1 192	0
Summa nämndsverksamhet	-238 709	-235 797	-2 912	-366 790	-359 740	-7 050
Pensionskostn/skuldförändr. avseende semesterlön/arbetsgivaravg.	-7 306	-8 519	1 213	-11 798	-12 798	1 000
Finansiell reserv	0	-853	853	-1 280	-1 280	0
Kalkylerad kapitalkostnad	19 939	17 532	2 407	25 298	26 298	-1 000
Avskrivningar	-16 107	-12 530	-3 577	-18 795	-18 795	0
Summa verksamheternas nettokostnad	-242 393	-240 168	-2 225	-373 365	-366 315	-7 050
Skatteintäkter	194 306	189 535	4 771	291 453	284 302	7 151
Generella statsbidrag	66 311	61 848	4 463	96 327	92 772	3 555
Verksamheternas resultat	18 255	11 215	7 040	14 415	10 759	3 656
Finansiella intäkter	649	437	212	656	656	0
Finansiella kostnader	-1 009	-423	-586	-1 200	-635	-565
Resultat	17895	11229	6666	13871	10780	3091

5 Investeringsredovisning

5.1 Investeringsredovisning januari-augusti 2022

Den beslutade helårsbudgeten för investeringar är 134,2 mnkr och utfallet tom augusti är 38,4 mnkr. Helårsprognosen visar att det kommer genomföras investeringar på 78,9 mnkr och skapar en avvikelse på 55,3 mnkr.

Det innebär att det kommer investeras 58,8 % av beslutad budget.

Den största investeringsposten för innevarande år är VA-ledningen mot Vänersborg med avsatta 25,5 mnkr. Investeringsposten avser att förstärka VA-nätet i området Vänersnäs, Flo och Salstad med reservdricksvatten, samt avlasta Forshalls avloppsreningsverk. Prognosen för projektet visar kostnader på ca 20 mnkr för 2022 och resterande 5 mnkr under 2023.

Det finns även en årlig post avsatt för planerat underhåll för VA. Posten uppgår till 8,5 mnkr och prognosticeras att nyttjas under året men samtidigt behöver posten synkroniseras med underhållsbudgeten för gator och vägar. För upprustning av gator samt för utbyggnad av gång- och cykelvägar i tätorten finns avsatta medel med närmare 2,8 mnkr. En besiktning av samtliga gator i tätorten är genomförd och ska tillsammans med övriga underlag ligga till grund för kommande investeringar och prioriteringar. Det innebär att kommunen försöker utföra beläggningsarbete på de gator och vägar där det har utförts underhåll på VA-ledningar, detta för nyttja tilldelade medel på ett ändamålsenligt sätt.

Utbyggnaden av ishallen med tilldelad post på 9,9 mnkr avser utbyggnad av förråd och omklädningsrum, utbyte av ventilation och nytt kompressorrum för kylaggregaten. Investeringen beräknas vara klar under 2022.



Delårsrapport 2022

GC- vägen mellan Lunnevi och Flakeberg med tilldelad post på 8,4 mnkr får en ökad kostnad för bron över Mjölnån på 0,6 mnkr. Investeringen kommer fortsätta under 2023 och kommer delfinansieras av Trafikverket.

Posten för iordningställandet av Lilla torg har tillkommit på 1,8 mnkr, där marken ska föras med asfalt och det kommer föras upp cykelställ och växter.

Det finns några exploateringsposter som inte kommer nyttjas under året. Bland annat den övergripande posten på 8,2 mnkr, infarten till Arena Skubbet på 10 mnkr och räddningsstationen på 7,5 mnkr.



Lilla Torget efter rivning av grill och verkstad.



Delårsrapport 2022

Projekt	Utfall ack 2022-08	Budget	Prognos	Avvikelse
40002 EXPL Expl område kommande	98	8 200	0	8 200
40003 INV Fastighetsförvärv/-förs	1 472	4 772	4 000	772
40004 INV Säkerhets-/trygghetsåtgärd	165	700	600	100
40007 INV Ungdomsg lokal Konserthus	184	4 192	2 500	1 692
40010 INV Gatubelysning Frambo	6	0	6	-6
40012 INV Gatubelysning Tengene	86	0	86	-86
40013 INV Gatubelysning gc-väg Forshall	1 101	0	1 101	-1 101
40015 INV Fritidsanläggning/motionsspår	40	327	327	0
40017 INV Nordstadsparken	2 636	4 905	4 905	0
40018 INV Lunnevidadet	395	934	934	0
40019 INV Gator, gc-väg tätort	267	2 750	2 750	0
40020 INV Gc-väg Flakeberg	4 293	8 410	9 010	-600
40023 INV Vatten och avlopp	3 174	8 514	8 514	0
40024 INV IT-investeringar	359	2 507	2 507	0
40026 INV Inventarier/maskiner	278	1 700	1 700	0
40028 INV Plan u-håll mindre invest	2 743	4 750	4 750	0
40031 INV Förråd utbyggnad av ishall	9 672	9 957	9 957	0
40032 INV VA-ledn mot Vänersborg	9 849	25 517	20 000	5 517
40045 INV Buss/bilparkering C-skolan	106	3 000	500	2 500
40050 INV Vent avfuktare ishall	1 478	1 000	1 600	-600
40011 Ungdomssatsning		240	240	0
40051 Ridskola		2 000	0	2 000
40053 Konserthus ventilation		1 000	0	1 000
40041 Laddstolpe		100	0	100
40042 GC väg Brännebacka- väg 47		1 500	0	1 500
40033 GC väg Grästorps- Tengene		1 500	300	1 200
40046 Brännebacka mitten		2 000	300	1 700
40047 Söderskogen		5 000	0	5 000
40048 Jordtippen		500	0	500
40049 Infart Arena skubbet		10 000	0	10 000
40029 Kommunförråd		9 725	0	9 725
40036 Räddningstation		7 500	0	7 500
40039 Nossan scen, bryggor, båtramp		500		500
Utemiljö seniorer	3	500	500	0
Lilla torg			1 800	-1 800
	38 405	134 200	78 887	55 313



Delårsrapport 2022

6 Räkenskaper

6.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

	Not	Delår 2022 Per 2022-08-31	Helår 2022 Prognos	Budget 2022	Delår 2021 Per 2021-08-31	Helår 2021 Bokslut
Verksamhetens intäkter	1	67 158	162 946	162 946	70 802	104 753
Verksamhetens kostnader	2	-293 413	-518 011	-510 465	-289 581	-444 730
Avskrivningar	3	-16 107	-18 300	-18 795	-12 145	-15 441
Verksamhetens nettokostnader		-242 362	-373 365	-366 314	-230 924	-355 418
Skatteintäkter	4	194 306	291 453	284 302	184 676	279 047
Generella statsbidrag	5	66 311	96 327	92 772	62 419	96 943
Verksamhetens resultat		18 255	14 415	10 760	16 171	20 572
Finansiella intäkter	6	649	656	656	777	850
Finansiella kostnader	7	-1 009	-1 200	-635	-962	-1 213
Resultat före extraordinära poster		17 895	13 871	10 781	15 986	20 209
Extraordinära intäkter		0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0	0	0
Årets resultat		17 895	13 871	10 781	15 986	20 209

Prognos Helår 2022 inkl interna poster.



Delårsrapport 2022

6.2 Balansräkning

	Not	Delår 2022 Per 2022-08-31	Delår 2021 Per 2021-08-31	Bokslut 2021
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	8	430 233	390 969	406 799
Bidrag till statlig infrastruktur	9	8 987	9 464	9 305
Omsättningstillgångar	10	69 738	92 517	100 007
Summa tillgångar		508 958	492 950	516 111
Eget kapital	11	252 887	227 899	234 992
-därav årets resultat		17 895	15 986	20 209
Avsättningar	12	19 783	20 605	18 871
Skulder		236 288	244 446	262 248
Långfristiga skulder	13	164 833	173 792	164 965
Kortfristiga skulder	14	71 455	70 654	97 283
Summa eget kapital, avsättningar, skulder		508 958	492 950	516 111
Panter och ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden		228 959	248 080	260 698
Ansvarsförbindelse pensioner		132 072	132 597	131 547



6.3 Nothänvisning

Belopp i tkr

	22-08- 31	21-08- 31
1 Verksamhetens intäkter		
Nämndrelaterade intäkter	67 158	100 755
Interna poster	0	-31 673
Jämförelsestörande intäkt	0	0
Verksamhetens intäkter	67 158	70 802
2 Verksamhetens kostnader		
	-293	-318
Nämndrelaterade kostnader	413	187
Interna poster	0	31 680
Interna poster mellan drift och investeringar	0	1 310
Kostnader finansförvaltningen	0	-4 384
	-293	-289
Verksamhetens kostnader	413	581
3 Avskrivningar		
Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter tillgångens nyttjandeperiod samt indelning av respektive tillgångs komponenter (gäller nya investeringar)	16 107	12 145
4 Skatteintäkter		
Årets prel skatteintäkter	188 984	181 057
Prognos årets slutavräkning	5 322	3 619
Summa	194 306	184 676
5 Generella statsbidrag		
Inkomstutjämningsbidrag	42 402	38 609
Bidrag för LSS-utjämning	4 376	4 960
Fastighetsavgift	9 684	9 492
Regleringsbidrag	10 510	11 314
Kostnadsutjämningsbidrag	-5 018	-1 956
Säkerställande god vård	1 892	0
Skolmiljarden	468	0
Stöd till befolkn mässigt mindre kommun	1 920	0
Tillf städ pga ökade kostn finansiering	77	0
Summa	66 311	62 419
6 Finansiella intäkter		
Utdelning överskottsmedel	0	121
Borgensavgifter	379	643
Räntor placerade medel	250	



Delårsrapport 2022

Övriga ränteintäkter	20	13
Summa	649	777
7 Finansiella kostnader		
Räntekostnader anläggningslån	310	209
Ränta pensionskostnad		131
Avgift bankgirot	56	63
E20	559	559
Övriga fin kostn	84	
Summa	1 009	962
8 Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	1 380	2 121
Mark, byggnader och tekniska anläggning.	406 616	367 086
Maskiner och inventarier	8 969	10 589
Övriga materiella anläggningstillg.	2 096	1 192
Finansiella anläggningstillgångar	11 172	9 980
Summa	430 233	390 969
9 Bidrag statlig infrastruktur		
Medfinansiering E20	4 760	5 040
Medfinansiering Mjölån	4 545	4 940
Upplösning t o m 2022-08-31	-318	-516
Summa	8 987	9 464
10 Omsättningstillgångar		
Förråd, exploateringstillgångar	-148	-299
Fordringar	41 377	31 099
Kassa, bank	28 509	61 717
Summa	69 738	92 517
11 Eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	234 992	211 913
Årets resultat	17 895	15 986
Eget kapital	252 887	227 899
Rörelsekapital	-1 717	21 863
Anläggningsskapital	254 604	206 036
Eget kapital	252 887	227 899
12 Avsättningar		
Pensionsförpliktelser från 1998 inkl ränta		
Ingående avsättning	6 628	5 709
Skuldförändring pensioner	525	690
Finanskostnad pensioner	0	77
Utgående avsättning	7 153	6 476
Ingående avsättning löneskatt	1 608	1 385
Skuldförändring löneskatt	127	167



Delårsrapport 2022

Finanskostnad löneskatt	0	19
Utgående avsättning löneskatt	1 735	1 571
Medfinansiering utbyggnad E20	5 696	7 059
Indexuppräkning E20	559	559
Medfinansiering cykelväg Mjölån	4 940	4 940
Mjölån	-300	
Summa Avsättningar	19 783	20 605
13 Långfristiga skulder		
Ingående långfristiga skulder	164 965	145 693
Nya lån	0	20 000
Kalkylerad amortering innevarande år	6 450	5 970
Återföring kalk amortering	-5 970	0
Verklig amortering	-4 213	-3 463
Kalkylerad amortering 3:e tertialet	-2 238	0
Skuld anslutningsavgift	5 839	5 592
Summa	164 833	173 792
14 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	7 458	9 051
Förutbetalda intäkter	15 972	16 887
Räntor, upplupna	120	94
Övriga skulder	16 086	11 528
Semesterlöneskuld inkl okomp ö-tid	12 332	13 615
Skuld till staten	19 487	19 479
Summa	71 455	70 654

6.4 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. Däremot lämnades upplysningar om leasingavtalens omfattning och löptider i nothänvisningarna, vilket bedöms ge tillräcklig ekonomisk information

I delårsbokslutet 2021 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	0,03
Ränteförändring med 1 procent	+/-2,2
Förändring av generella statsbidrag och utjämningsystem med 1 procent	+/-1,0
Skattehöjning med 1 krona	12,1

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

