

DELÅRSRAPPORT
2022-08-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	INLEDNING	4	3.2	Balansräkning	36
1.1	Ydre kommuns vision	5	3.3	Kassaflödesanalys	37
1.2	Kommunalrådet har ordet	6	3.4	Nothänvisningar	38
1.3	Sammanfattning	7	4	DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING	60
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	8	4.1	Driftsredovisning	62
2.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9	4.2	Investeringsredovisning	66
2.1.1	Ekonomisk utveckling	9	5	KOMMUNSTYRELSENS VERKSAMHETSRAPPORT	70
2.1.2	Befolkningsutveckling	10	5.1	Viktiga händelser	71
2.2	Händelser av väsentlig betydelse	12	5.2	Ekonomi	74
2.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13	5.3	Framtid	76
2.3.1	Måluppföljelse	14	6	ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARING	78
2.3.2	Finansiell analys av kommunkoncernen	16			
2.3.3	Finansiell analys av kommunen	22			
2.4	Balanskravsresultat	30			
2.5	Väsentliga personalförhållanden	32			
2.6	Förväntad utveckling	33			
3	FINANSIELLA RAPPORTER	34			
3.1	Resultaträkning	35			



1.1 INLEDNING OCH VISION

Kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi följs upp i delårsrapport. Syftet är att ge en informativ redovisning till kommunfullmäktige, kommunens invånare och andra externa intressenter. Kommunens delårsrapport innehåller en sammanställd redovisning där kommunens resultat- och balansräkning är sammanställd med Ydre bostäder AB och SmåNet AB. Bestämmelser om delårsrapport regleras i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

YDRE- DET ATTRAKTIVA ALTERNATIVET

Detta innebär att leva, bo och verka i Ydre ska upplevas som hög livskvalitet. Därför arbetar vi mot målet att erbjuda dig Sveriges bästa livskvalitet året om.

MED LIVSKVALITET MENAR VI ATT:

Du som individ ska synas i arbetet, i skolan, i omsorgen, på fritiden, som besökare och näringsidkare. Du har naturen utanför ditt eget fönster och pendlingsmöjligheter från och till staden. Du har möjlighet att leva i välfärd på landsbygden, med frisk luft, öppna landskap, friskt vatten och skogar.



1.2 KOMMUNALRÅDEN HAR ORDET

Årets budgeterade resultat för kommunen är 5,2 mnkr. Prognosen pekar på att vi inte når det resultatet, men den ser generellt mycket bättre ut än vad den gjorde i T1 (2022-04-30). Nu vid delåret (2022-08-31) visar helårsprognosen för kommunens ekonomi på ett svagt resultat på 0,1 mnkr. Det är en förbättring med 12,6 mnkr jämfört med prognosen från T1 som då visade -12,5 mnkr.

Uppdraget om återhållsamhet som gavs efter förra tertialen har börjat ge effekt, men det är viktigt att vi fortsatt håller stramt i ekonomin utan att göra avkall på kvaliteten. Socialtjänsten har jobbat på bra, men det återstår mycket arbete med att komma inom budget. Socialtjänsten har stärkt upp med en integrationshandläggartjänst med syfte att fler ska komma i arbete. Förskolan har anpassat sin verksamhet utifrån att färre barn är inskrivna från höstterminen.

Invånarantalet avseende flyttnetto har vänt uppåt något sedan april, det går inte att säga om det är tillfälligt eller en trend, arbetet med att prioritera strategiska satsningar fortgår.

Det är fortsatt oroliga tider, kriget i Ukraina pågår allttjämt. Det medför stora prisökningar, skenande elpriser och hög inflation, något som vi måste ta höjd för framåt.

Under perioden har arbetet med att genomföra det beslutade köpet av Solängen mellan Ydre kommun och Ydrebostäder AB pågått och övertagandet gäller från den 1 september.

Ett utträde avtal samt en överenskommelse för Kinda kommuns utträde ur kommunalförbundet ITSAM är undertecknat. Detta kommer med all sannolikhet betyda ökade årliga kostnader för kvarvarande kommuner i kommunförbundet. I dagsläget finns det inga planer på utträde för Ydre kommun.

Ydre kommun har fått utmärkelsen "bäst i landet för småföretagande". Det är Småföretagarnas Riksförbunds årliga index som placerar Ydre på första plats bland landets alla kommuner. Detta är vi mycket stolta över och något som vi ska förvalta på ett bra sätt.

Under hösten finns det några större frågor som vi kommer följa noggrant:

Kompetensförsörjningen är ett område där fortsatta prioriteringar behövs. Vi får inte luta oss tillbaka utan hela tiden vara i framkant. En bemanningsprocess är inledd som ska förenkla schemaläggning inom äldreomsorgen, och arbetet för fler heltider pågår allttjämt.

Arbetet med att förbereda för "Prislappsmodellen" har börjat. Det kommer ge oss tydlighet i de budgetamar som vi beslutar om.

Arbetet med projektet "Framtidens äldreboende" går in i ett mer intensivt skede. En projektledare är rekryterad för att sätta igång med planeringen av ombyggnationen.

1.3 SAMMANFATTNING



Årets budgeterade resultat för kommunkoncernen är 5,7 mnkr och periodens budget (2022-01-01- 2022-08-31) är 3,8 mnkr. För perioden redovisar kommunkoncernen ett starkt resultat på 19,4 mnkr vilket ger en positiv budgetavvikelse, ett överskott, på 15,6 mnkr.

Kostnaderna beräknas öka inför hösten, framförallt inom kommunens verksamhet. Nu vid delåret (2022-08-31) visar helårsprognosen för kommunkoncernens ekonomi på ett svagt resultat på 0,5 mnkr, vilket ger en negativ avvikelse på 5,3 mnkr. Underskottet beror till stor del på ökade kostnader för el, drivmedel, livsmedel och placeringar inom socialförvaltningen.

När det gäller måluppfyllelsen vid delåret har kommunen inte lyckats uppnå det finansiella målet på grund av de ökade kostnader som kommunen har. Uppfyllelsen av verksamheternas inriktningsmål går inte att avläsa då kommunen har beslutat att dessa ska läsas av i officiell statistik som inte finns tillgänglig vid delårsrapportens framtagande.

2.1 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

2.1.1 EKONOMISK UTVECKLING

För perioden 2022.01.01- 2022.08.31 är koncernens resultat 15,6 mnkr bättre än budget och motsvarande för kommunen är 16,1 mnkr bättre än budget. De stora kostnadsökningarna inom köp av huvudverksamhet, det mesta placeringskostnader, minskas av de ökade intäkterna i form av generella och övriga statsbidrag, samt av att personalkostnaderna är lägre än budgeterat. Detta beror bland annat på omorganisation inom förskola, mindre pensionskostnader för perioden och upplupen semesterlöneskuld som nu är positiv men som kommer att arbetas upp under hösten.

Dock visar helårsprognosen en negativ avvikelse mot budget på 5,3 mnkr för koncernen och en negativ budgetavvikelse på 5,0 mnkr för kommunen. Denna avvikelse beror på:

- Smånet AB har gjort en förlikning gällande påvisade brister i affären när tjänsteleverantördelen såldes och ersättning har betalats till Sappa.
- Placeringar av barn och unga, både på HVB (hem för vård eller boende), i stödboende och i familjehem.
- Nya placeringar inom LSS (Lagen om stöd och service för personer med funktionshinder).
- Bemanning med konsulter inom individ- och familjeomsorgen samt bemanning med hyrsjuksköterskor under sommaren.
- Underskott inom avfall/renhållning på grund av otillräcklig taxa.

- Ökade kostnader för el, drivmedel och livsmedel som en följd av kriget i Ukraina.
- Ökade räntekostnader på lån.

Utifrån att helårsprognosen är negativ och den även var det i början av året har kommunen tagit fram effektiviserings-/ besparingsförslag på 8 mnkr för att minska kostnaderna framöver.

Befolkningen minskar fortfarande även om den stora minskningen som var mellan åren 2019 till 2021 har stannat av. Vid periodens slut 2022.08.31 var folkmängden 3 690 personer vilket är en minskning med fem personer sedan bokslut 2021. Den prognostiserade folkmängden vid årsskiftet är 3 688 personer och är en minskning med sju personer sedan bokslut 2021.

För att vända denna negativa trend behöver kommunen jobba med att utveckla och få till attraktiva bostadsområden för att locka till sig nya invånare. Även se till att kommunen har en bra grundverksamhet som ger medborgarna trygghet och service så att den befolkning som nu finns i kommunen stannar kvar.

2.1.2 BEFOLKNINGSUTVECKLING

Befolkningen minskar fortfarande även om den stora minskningen som var mellan åren 2019 till 2021 har stannat av. Vid periodens slut 2022.08.31 var folkmängden 3 690 personer vilket är en minskning med fem personer sedan bokslut 2021. Den prognostiserade folkmängden vid årsskiftet är 3 688 personer och är en minskning med sju personer sedan bokslut 2021.

För att vända denna negativa trend behöver kommunen jobba med att utveckla och få till attraktiva bostadsområden för att locka till sig nya invånare. Även se till att kommunen har en bra grundverksamhet som ger medborgarna trygghet och service så att den befolkning som nu finns i kommunen stannar kvar.

BEFOLKNING						
	Prognos 2022	2022. 08.31	2021	2020	2019	2018
Folkmängd per första januari	3 695	3 695	3 726	3 747	3 743	3 733
Levande födda	32	11	37	34	42	27
Döda	47	26	39	39	49	49
Inflyttade	206	112	178	178	208	237
Utflyttade	198	102	211	203	197	206
Justering	0	0	4	7	0	1
Folkmängd per sista december	3 688	3 690	3 695	3 726	3 747	3 743
Folkökning/minskning	-7	-5	-31	-21	4	10



2.2 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

I februari tog kommunfullmäktige beslut om att fastigheten Ydre Österby 6:36 (där äldreboendet Solängen finns) ska säljas till Ydrebostäder AB. Ydrebostäder AB tillträder fastigheten 1 september.

Andra lokalförändringar som har skett i början av 2022 är att Ydrebostäder AB och kommunens tekniska kontor har flyttat till nya gemensamma lokaler på Kisavägen 1, detta för att göra plats till samhällsbyggnadskontoret i kommunhuset. Även hemsjukvården har flyttat in i nya lokaler på Vallvägen för att kunna göra plats på Solängen under ombyggnationen av framtidens äldreboende.

Kommunen har gjort en omstart med försäljning av tomter i kommunen och reklamsatsningar har gjorts. Först ut i kampanjen är Hestra där en tomt har sålts.

Kommunens hemsida är lanserad och håller nu kraven för tillgänglighetsanpassning.

Beslut har tagits att kommunen ska gå med i Sveriges kommuner och landsting (SKR) utvecklingsprogram med ”Prislappsmodellen” från och med hösten 2022. Detta bygger på att fördela ut budgeten på ett nytt sätt utifrån referenskostnader.

Ydre fick förstaplacering av alla kommuner i Småföretagarnas Riksförbunds småföretagarindex.

Under början av året togs Räddningstjänstens nya släckbil i bruk och den gamla släckbilen såldes.

Ett arbete med att öka robustheten i dricksvattenproduktionen har påbörjats.

I slutet av förra året gjordes ett flertal placeringar av barn och unga utifrån LVU (lagen om vård av unga). Detta innebär en mycket negativ långsiktig ekonomisk påverkan och en mycket ansträngd arbetssituation för personalen.

Socialförvaltningen har tillsammans med barn- och utbildningsförvaltningen och kommunledningsförvaltningen arbetat fram en handlingsplan som syftar till ett gemensamt preventivt arbetssätt för målgruppen barn och unga. Kommunstyrelsen har antagit handlingsplanen.

Fritidsgården öppnades i maj och har bidragit positivt till elevernas fritid.

Under våren har tre kommunanställda genomgått barnrättsstrategutbildning. Deras uppgift är att ta fram barnens perspektiv vid större förändringar och göra barnkonsekvensanalyser.

Under våren har skolan inom ramen för statsbidraget Skapande skola genomfört aktiviteter för eleverna där de bland annat har fått prova på akrobatik. Det har också genomförts en temakonsert ”Skapande YDRE-skolan” (Tema: video, musik, teater) ett samarbete mellan kulturskolan, grundskolan och den professionella violinisten och före detta eleven Torun Fredberg. Ett nytt statsbidrag för läsåret 2022-2023 har tilldelats kommunen så nya aktiviteter för eleverna kommer att ske under hösten inom ramen för detta statsbidrag.

2.3 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

FÖLJANDE SKA GÄLLA SOM YDRE KOMMUNS RIKTLINJER FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING:

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

För att kunna klargöra om koncernen och kommunen har en god ekonomisk hushållning och för att kunna bedöma den ekonomiska ställningen görs analysen utifrån fyra aspekter:

1. RESULTAT: analysen görs utifrån utvecklingen av intäkter och kostnader över åren och för att se den löpande balansen mellan dessa. Under avsnittet sker också en genomlysning av investeringar och dess utveckling.
2. KAPACITET: är den långsiktiga handlingsberedskapen för koncernen/kommunen. En högre beredskap innebär att ”lågkonjunkturer” klaras bättre. Ju svagare kapacitet desto mindre förmåga har koncernen/kommunen att klara framtida finansiella problem.
3. RISK: visar vilka möjligheter koncernen/kommunen har att möta finansiella problem utan att vidta åtgärder på medellång tid. Här analyseras även borgensåtaganden och pensionssskuld.
4. KONTROLL: visar hur koncernen/kommunen klarar av styrning och efterlevande av finansiella mål och budget. En god följsamhet mot budget är ett uttryck för god ekonomisk hushållning.

2.3.1 MÅLUPPFYLLELSE

YDRE KOMMUNS INRIKTNINGSMÅL ÄR FÖLJANDE:

1. Ydre kommun ska verka för en hållbar miljö.
2. Ydre kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer.
3. Ydre kommun ska arbeta för att invånarna skall känna sig trygga.
4. Ydre kommun ska ha goda lärmiljöer för barn och elever.
5. Ydre kommun ska erbjuda en modern, god vård och omsorg för individen.
6. Ydre kommun ska verka för ett livskraftigt näringsliv.
7. Ydre kommun ska arbeta för en god infrastruktur.
8. Ydre kommun ska främja ett rikt kulturliv.
9. Ydre kommun ska främja enskildas och föreningars engagemang i bygdens utveckling.
10. Ydre kommun ska ha engagerade medarbetare.
11. Ydre kommun ska arbeta för en resurseffektiv verksamhet.

Av dessa elva inriktningsmål är de första tio inriktade på verksamheten och det elfte finansiellt. Varje inriktningsmål har ett flertal verksamhetsmål som ska mätas för att se om inriktningsmålet är uppfyllt eller ej. Ydre kommun har i merparten av verksamhetsmålen beslutat att dessa ska läsas av i officiell statistik ibland annat databasen Kolada. Detta gör att den officiella statistiken för aktuellt år inte finns tillgängligt vid delårsrapportens framtagande vilket leder till att målen inte kan läsas av och bedömas utan detta kommer att ske i årsredovisningen.

Det enda målet som kan läsas av ordentligt vid delåret är det finansiella målet *Ydre kommun ska arbeta för en resurseffektiv verksamhet*. Detta mål klara dock inte kommunen att få godkänt på då endast två av sex finansiella mål uppnås i prognosen för helåret.

YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN RESURSEFFEKTIV VERKSAMHET						
Verksamhetsmål	Nyckeltal	Enhet	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål 2022	Utfall 2022
Samtliga förvaltningar skall hålla tilldelade ramar	Hålla tilldelad budgetram	Ydre Kommun	3	3	4	2
Årets resultat ska uppnå till 2% av skatter och bidrag	Årets resultat % av skatter och bidrag	Ydre Kommun	2,7	4,0	2,0	0,1
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska öka eller hållas oförändrad	Soliditet Inklusive pensionskulden	Ydre Kommun	20,9	24,1	24,1	23,7
Bolagen inom koncernen ska över tid generera resultat som värdesäkrar eget kapital	Resultat i koncernbolag	Ydre Kommun	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
*Den kortsiktiga betalningsberedskapen: skulder som förfaller inom ett år	Betalningsberedskap	Ydre Kommun	100%	100%	100%	140%
**Kommunernas skuldsättningsgrad	Skuldsättningsgrad	Ydre Kommun	50,2	49,4	49,4	22,2

* Likvida medel outnyttjad checkkredit och kreditlöften som motsvarar minst 100% av de räntebärande

** Nettolåneskuld i förhållande till skatter och bidrag ska långsiktigt minska

Kommunstyrelsen bedömer att Ydre kommun inte uppnår de av kommunfullmäktige fastställda målen vid delåret då det enda mål som var möjligt att mäta inte uppfyllde sina kriterier i de finansiella målen, då två av sex finansiella mål är ej uppfyllda, ett delvis och tre är uppfyllda.

2.3.2 FINANSIELL ANALYS AV KOMMUNKONCERNEN

2.3.2.1 Resultat och kapacitet

Kommunkoncernens resultat för perioden ligger på 19,4 mnkr vilket motsvarar 11,0% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Det starka resultatet beror till största delen på kommunens starka resultat för perioden. Även Ydrebestäder AB gör ett positivt resultat för perioden medan SmåNet AB gör ett negativt. En del av det positiva resultatet beror på generella och övriga statsbidrag som kommunen har fått. Bidragen är högre än vad som räknades med när budgeten lades. Kostnaderna inom gymnasieverksamheten är mindre under det första halvåret jämfört med det andra, vilket beror på att antalet elever som börjar årskurs ett i gymnasiet i höst är fler än antalet elever som tog studenten i våras.

Det prognostiserade resultatet för året är 0,5 mnkr vilket beror på att kostnaderna kommer att öka inför hösten. Det är inom kommunen de stora ändringarna inom prognosen finns och då främst inom socialförvaltningen som prognostiserar ökade kostnader främst på grund av placeringar av barn och unga samt LSS-placeringar. Kommunledningsförvaltningen prognostiserar ökade kostnader för el, drivmedel och livsmedel. Även barn- och utbildningsförvaltningen räknar med ökade kostnader för gymnasiet under hösten men dessa räddas upp av att förvaltningen har minskat sina personalkostnader och att den får mer intäkter i form av statsbidrag.

Resultaträkning koncern i mnkr						
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	85,8	79,7	55,1	52,5	74,8	80,9
Verksamhetens kostnader	-332,1	-318,7	-203,7	-188,4	-303,3	-302,5
Avskrivningar	-13,7	-12,7	-8,2	-7,7	-13,8	-16,0
Verksamhetens nettokostnad	-259,9	-251,7	-156,7	-143,6	-242,3	-237,6
Skatteintäkter	186,8	186,8	126,8	116,9	176,3	166,9
Generella statsbidrag, utjämningsbidrag	74,4	71,9	49,9	49,8	76,7	78,8
Finansiella intäkter	0,7	0,6	0,2	2,2	2,3	0,5
Finansiella kostnader	-1,6	-1,9	-0,7	-1,0	-1,4	-1,6
Periodens resultat	0,5	5,7	19,4	24,3	11,8	7,0

De investeringar som har gjorts fram till 2022-08-31 inom koncernen är gjorda av kommunen och prognosen bygger på kommunens investeringar då bolagen inte kommer att göra några investeringar under året.

Koncernens prognostiserade självfinansieringsgrad ligger på 80,4 procent vilket är bra. Inga lån behöver tas för att fullfölja de investeringar som beräknas göras under året.

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda utan att vare sig behöva låna eller minska likviditeten.

Självfinansiering av investeringar							
	Prognos 2022	Bokslut 2021	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat samt icke likvid påverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	14,1	18,4	27,6	32,0	25,6	23,0	12,8
Nettoinvesteringar (mnkr)	17,6	39,2	5,5	7,8	13,7	12,5	10,9

SUMMERAD SLUTSATS RESULTAT OCH KAPACITET

Utifrån analyser går det att dra slutsatsen att koncernen kommer under de kommande åren få en besvärligare situation. Koncernen behöver se över sin kostnadsbild för att minska framtida kostnader.

2.3.2.2 Risk och kontroll

Med finansiell kontroll avses bland annat hur upprättad budget och finansiella målsättningar efterlevs. Koncernen har idag ingen gemensam koncernbudget utan varje enhet upprättar sin egen budget och styrning. Avstämning av budgetar/resultaten görs i delårs- och årsboksluten.

Koncernens prognostiserade nettokostnad ökar med 7,3 procent från

bokslut 2021, medan det prognostiserade resultatet minskar med 96 procent under samma period. Detta beror till stor del på ovannämnda placeringar och kostnadsökningar. Den prognostiserade genomsnittliga räntan har mer än fördubblats sedan bokslutet 2021 och ligger på 1,8 procent. Detta leder också till att den teoretiska räntekostnaden ökar med 1,8 mnkr och ligger för helår 2022 på 2,7 mnkr.

Finansiella nyckeltal i koncernen							
mnkr	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-259,9	-251,7	-156,7	-143,6	-242,3	-237,6	-225,4
Finansnetto (mnkr)	-0,9	-1,3	-0,5	1,2	1,0	-1,1	-0,3
Årets resultat (mnkr)	0,5	5,7	19,4	24,3	11,8	7,0	1,3
Nettoinvesteringar (mnkr)	17,6	39,2	5,5	8,9	13,7	12,5	10,9
Soliditet enligt balansräkning (%)	38,4	33,6	36,6	35,3	33,6	29,9	28,8
Årets resultat / skatter och statsbidrag (%)	0,2	2,2	11,0	14,6	4,7	2,9	0,6
Långfristiga skulder (mnkr)	152,2	176,4	173,2	177,4	155,4	177,4	177,4
Nettolåneskuld	86,5	113,3	108,3	111,7	104,1	117,7	140,0
Genomsnittsränta (%) vägd	1,8	1,4	1,4	0,6	0,7	0,61	0,66
Bindningstid i år vägd	2,8	4,7	2,6	1,0	1,0	1,6	2,1
Bindningstid i dagar vägd	1 026	1 714	958	382	364	585	772
Teoretisk räntekostnad (mnkr)	2,7	2,2	2,5	1,1	0,9	1,1	1,2

De borgensåtaganden som finns inom koncernen är de som kommunen har åtagit sig. 84 procent av de totala borgensåtagandena ligger hos det helägda dotterbolaget Ydrebostäder AB.

För Ydrebostäder AB finns ett borgensåtagande på 110 mnkr (låneram) var av 94,2 mnkr har utnyttjats. Risken för infriande av borgen alternativt ägartillskott bedöms fortfarande som liten.

För kommunalförbundet ITSAM finns borgensåtagande för 5,0 mnkr. Risken för infriande av borgen bedöms fortfarande som liten även att Kinda träder ur avtalet gällande ITSAM.

När det gäller övriga borgensåtagande ligger det största hos Bredband

Asby Udde Ekonomiska förening med 13,0 mnkr. Risken för infriande av borgen bedöms som liten.

Borgensåtagandena förväntas inte att öka under resten av året så prognosen ligger kvar på samma nivå som för perioden.

Borgensåtaganden per invånare ökar från bokslut 2021 till helårsprognosen 2022 och landar på 0,03 mnkr per invånare vilket beror på att borgensåtaganden har ökat 14,5 mnkr mellan perioderna i och med att Ydrebostäder AB har tagit ett nytt lån samt att ITSAM har minskat sin lånesumma. Ökningen beror också på att kommuninvånarna förväntas minska med sju personer under året.

Borgensåtagande							
mnkr	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Kommunägda företag	99,2	83,8	99,2	105,8	83,8	105,4	104,7
varav Ydre Bostäder AB	94,2	76,4	94,2	98,4	76,4	98,4	98,4
varav ITSAM	5,0	7,4	5,0	7,4	7,4	7,0	6,3
Övriga	13,1	14,1	13,1	14,1	14,1	0,2	6,5
Egna hem och småhus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa borgensåtagande	112,3	97,9	112,3	119,9	97,9	105,6	111,2
Koncernens resultat mnkr	0,5	5,7	19,4	24,3	11,8	7,0	1,3
Resultat kr/invånare	130,0	1 552,0	5 265,0	6 548,7	3 187,6	1 891,0	340,6
Borgensåtagande tkr/invånare	30,5	26,5	30,4	32,3	26,5	28,3	29,7
Antalet invånare	3 688	3 695	3 690	3 715	3 695	3 726	3 747

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionskostnader							
mnkr	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Löpande pensionsutbetalningar	4,7	3,2	2,7	2,8	3,9	4,1	3,5
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	4,1	2,7	2,6	2,8	5,0	4,0	5,2
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	1,5	1,0	1,1	1,0	1,0	1,3	-0,1
Summa	10,3	6,9	6,4	6,6	9,9	9,4	8,6

Koncernens pensionskostnader för hela året förväntas öka med 0,4 mnkr jämfört med bokslut 2021. För perioden ligger pensionskostnaderna på 6,4 mnkr vilket är en minskning med 0,2 mnkr från samma period året innan.

Hade någon av borgenärerna haft det tufft och kommunen skulle behöva infria ett borgensåtagande i detta läge när resultatet är så lågt skulle det blivit en svår situation för kommunen.

SUMMERAD SLUTSATS RISK OCH KONTROLL

Utifrån ovanstående analyser går det att se att koncernen kommer att ha det tufft framöver. När arbetet/renoveringen inom de närmsta åren kommer igång med kommunens nya äldreboende kommer koncernen bli tvungen att ta nya lån vilket kommer att påverka både likviditeten och soliditet i negativ riktning. Det är då bra att de borgensåtaganden som kommunen har är stabila så att infriandet av dem är ytterst små.



2.3.3 FINANSIELL ANALYS AV KOMMUNEN

2.3.3.1 Resultat och kapacitet

Kommunen visar ett starkt resultat för perioden på 19,6 mnkr dock 2,8 mnkr lägre än samma period förra året. Trots det starka delårsresultatet visar prognosen på ett helårsresultat på 0,1 mnkr.

Det prognostiserade egna kapitalet ligger ungefär på samma nivå som bokslut 2021.

Årets(periodens) resultat (mnkr,%)							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat (mnkr)	0,1	5,2	19,6	22,4	11,6	6,8	104,7
Årets resultat/ skatter och bidrag (%)	0,1	2,0	11,1	22,4	11,6	6,8	98,4
Resultat i snitt över 3 år (mnkr)	6,2	7,8	12,6	13,4	4,6	2,7	6,3
Årets resultat/eget kapital (%)	0,1	3,9	13,4	16,3	9,2	5,9	6,5
eget kapital (mnkr)	127,1	132,1	146,5	137,7	126,9	115,3	0,0

Jämfört med samma period förra året har periodens nettokostnader ökat med 8,1 procent och kostnader för skatter och bidrag har ökat med 6 procent.

Det är oroväckande att nettokostnaderna ökar mer procentuellt än skatter och bidrag eftersom detta kan leda till att kommunen har svårt att få ihop en budget i balans i framtiden.

Jämfört med bokslut 2021 har prognosen för helåret ökat med 9,3 procent för nettokostnaderna och med 6,3 procent för skatter och bidrag.

Nettokostnads- och skatteutveckling (%)							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Nettokostnads utveckling i %	9,3	6,0	8,1	-0,6	1,5	5,8	3,5
Skatter och bidrags utveckling i %	6,3	5,3	6,0	2,8	3,0	8,3	3,0

När det gäller verksamhetens nettokostnader ligger de för perioden på 88,9 procent av skatter och bidrag medan helårsprognosen är 99,9 procent. Det är ett problem för kommunen att nettokostnaderna utgör en

så stor del av skatter och bidrag. Detta har lett till att kommunen jobbat fram olika effektivisering-/ besparingsförslag på sammanlagt 8 mnkr för att minska kostnaderna inför kommande år.

Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens nettokostnad/skatter och bidrag (%)	99,9	97,9	88,9	87,2	95,8	97,2	99,5

Fram till 2022.08.31 har investeringar gjorts på 5,5 mnkr där de största investeringarna är inom vatten och avlopp samt bredband. Det är även inom dessa områden som de största prognostiserade kostnaderna för året ligger. Den totala årsprognosen för investeringar ligger på 17,6 mnkr.

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda utan att vara sig behöva låna eller minska likviditeten.

Självfinansiering av investeringar							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat samt icke likvidpåverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	10,8	15,2	25,9	28,6	22,8	20,0	11,2
Nettoinvesteringar (mnkr)	17,6	39,2	5,5	8,9	11,1	10,5	10,9
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	61,5	38,7	470,9	321,3	205,2	190,3	102,3

SUMMERAD SLUTSATS RESULTAT OCH KAPACITET

Utifrån ovanstående analyser går det att dra slutsatsen att kommunen kommer att ha en tuff tid framöver. De besparingsförslag kommunen har tagit fram att jobba med kommer troligtvis inte ge full effekt förrän

Kommunens prognostiserade självfinansieringsgrad ligger på 61,5 procent vilket är någorlunda bra. Om större investeringar kommer igång behöver dock kommunen låna upp pengar för att klara av att finansiera dessa.

Kommunens prognostiserade självfinansieringsgrad ligger på 61,5 procent vilket är någorlunda bra. Om större investeringar kommer igång behöver dock kommunen låna upp pengar för att klara av att finansiera dessa.

under 2024, vilket gör att även nästa år kommer vara ett kritiskt år för kommunen. Om de omfattande planerade investeringarna inom vatten och avlopp kommer igång inom de närmsta åren kommer kommunen behöva att återigen låna upp pengar för att klara detta.

2.3.3.2 Risk och kontroll

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kommunens prognostiserade kassalikviditet ligger på 202,2 procent. Även om det är en minskning från bokslut 2021 (274,3 procent)

är den fortfarande bra. Denna kassalikviditet betyder att kommunen klarar av att finansiera oväntade finansiella utgifter på kort sikt utan att behöva låna.

Kassalikviditet	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Kassalikviditet (%)	202,2	274,3	370,7	335,3	274,3	335,3	274,4

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme, ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital. En förbättrad soliditet innebär ökat handlingsutrymme för framtiden.

Kommunen har en relativt låg soliditet. Periodens soliditet ligger på 50,4 procent och förväntas sjunka till 44,2 procent vid årets slut, vilket beror på det prognostiserade låga resultatet för året.

Soliditet	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Soliditet (%)	46,5	45,5	50,4	50,2	45,5	44,0	44,4
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	25,1	24,1	30,3	28,0	24,1	20,9	14,6

Mättet finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsförmågan på ”medellång sikt”.

Både periodens netto och prognosens netto är starka i jämförelse med tidigare år och perioder.

Finansiella nettotillgångar (mnkr)							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Omsättnings- + finansiella anläggningstillgångar	138,9	126,2	138,9	121,2	126,2	108,9	89,4
Kortfristiga och långfristiga skulder	95,5	125,0	116,5	115,1	125,0	123,3	115,9
Netto	43,5	1,2	22,5	6,1	1,2	-14,4	-26,5

Kommunens genomsnittsränta har ökat nästan 3,5 gånger från 0,52 procent vid bokslut 2021 till 1,79 procent vid periodens utgång (2022.08.31). Motsvarande siffra för helårsprognosen är en ökning med 4,8 gånger till 2,49 procent vid årets utgång från bokslut 2021. Kommunen kommer däremot att få en betydligt högre räntekostnad i år jämfört föregående år.

På grund av kommunens starka likviditet kommer ett lån på 21 mnkr att betalas av under hösten vilket leder till att den prognostiserade låneskulden vid årets slut är 58 mnkr.

Genomsnittsränta och bindningstider							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Genomsnittsränta (%)	2,49	0,93	1,79	0,52	0,52	0,51	0,51
Bindningstid i år	3,3	3,2	2,5	1,3	1,3	1,8	2,5
Bindningstid i dagar	1 903,0	2 690,0	1 844,0	1 493,0	1 493,0	640,0	923,0
0- 12 månader mnkr	18,0	0,0	39,0	58,0	58,0	18,0	18,0
1 år- 5 år mnkr	40,0	79,0	40,0	21,0	21,0	61,0	61,0
5 år och mer mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneskuld mnkr	58,0	79,0	79,0	79,0	79,0	79,0	79,0
Nettolåneskuld	5,6	25,6	15,8	19,4	19,4	25,8	46,1

Pensionskostnaderna för perioden är 6,4 mnkr vilket är något lägre än samma period föregående år (6,5 mnkr 2021-08-31). Helårsprognosen visar dock att pensionskostnaderna kommer att vara högre i år (10,3 mnkr) jämfört med bokslut 2021 (9,9 mnkr). Skillnaden mellan åren

ligger i att löpande pensionsutbetalningar och förutbestämd ålderspension kommer att öka medan den avgiftsbestämda ålderspensionen kommer att minska.

Pensionskostnader (mnkr)							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Löpande pensionsutbetalningar	4,7	3,1	2,7	2,7	3,9	4,1	3,5
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	4,1	2,7	2,6	2,8	5,0	4,0	5,2
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	1,5	1,0	1,1	1,0	1,0	1,3	-0,1
Summa	10,3	6,8	6,4	6,5	9,9	9,4	8,6

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

En budgetföljsamhet så nära noll som möjligt är önskvärd. För perioden visar socialförvaltningen en stor negativ budgetavvikelse (se tabell nedan).

Kommunstyrelsen visar ett negativt resultat på 4,0 mnkr per 2022-08-31, motsvarande siffra året innan var + 6,6 mnkr (se tabell nedan). Det prognostiserade resultatet för kommunstyrelsen är -17,9 mnkr vilket är sämre än de tre senaste åren. För kommunledningsförvaltningen beror det prognostiserade resultatet till största delen på ökade kostnader för el, drivmedel och livsmedel. För socialförvaltningen beror det prog-

nostiserade resultatet i huvudsak på placeringar av barn och unga, nya omfattande ärenden av LSS samt ökade personalkostnader för bland annat konsulter.

Finansförvaltningen visar ett positivt resultat på 20,1 mnkr per 2022.08.31, motsvarande siffra året innan var 12,6 mnkr (se tabell nedan). Det prognostiserade resultatet för finansförvaltningen är 12,9 mnkr vilket är bättre än de tre senaste åren. Det beror bland annat på generellt statsbidrag, ökade intäkter från Migrationsverket, försäljning av Solängen (äldreboendet) till Ydrebostäder AB, med mera.

Förvaltningarnas budgetföljsamhet i mnkr							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Kommunledningsförvaltning	-2,6	61,2	0,1	1,8	-1,4	1,7	0,6
Barn och utbildningsförvaltningen	3,9	84,4	5,1	1,8	2,4	2,7	-0,1
Socialförvaltningen	-19,2	96,3	-9,1	3,0	-4,3	-1,0	-10,2
Summa kommunstyrelsen	-17,9	241,9	-4,0	6,6	-3,4	3,4	-9,7
Finansförvaltningen	12,9	-247,0	20,1	12,6	10,1	-1,5	7,9
Summa	-5,0	-5,2	16,1	19,1	6,7	1,9	-1,8



2.4 BALANSKRAVSRESULTAT

Enligt gällande lagstiftning ska underskott för ett enskilt år återställas inom tre år. Detta sker i motsvarande års balanskravsutredning. Om det finns synnerliga skäl kan fullmäktige besluta att undanta vissa poster från reglering.

Lagstiftningen vad gäller resultatutjämningsreserv (RUR) ger kommuner möjlighet att under vissa angivna förutsättningar reservera medel för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle. Syftet med RUR är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Med RUR kan kommunen vid ett tillfälligt intäktsstapp/ dämpning undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen.

Avsikten med RUR är således inte att göra det möjligt att skjuta upp långsiktigt nödvändiga beslut om en verksamhet eller ekonomin i stort, det vill säga inte att hämma åtgärder som är viktiga ur effektivitetssynpunkt. RUR ska inte heller användas för att göra kortsiktiga förändringar av skattesatsen.

Ydre har beslutat att reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av den del av årets resultat efter balanskravsutredningar som överstiger:

- en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om eget kapital är negativt inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Huvudregeln för resultatutjämningsreserven ska vara att ianspråktagandet endast kan göras av de medel som redan finns reserverade i resultatutjämningsreserven.

Ydre kommun får sätta av maximalt sju procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, vilket enligt prognosen 2022 innebär att resultatutjämningsreserven maximalt får uppgå till 18,3 mnkr. Detta innebär att om kommunen hade haft ett starkt resultat kunde ytterligare 1,3 mnkr avsatts till RUR, men eftersom kommunens prognostiserade resultat är så lågt kommer ingen avsättning att göras under 2022.

Balanskravsutredning	Prognos 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Åretsresultat	0,1	19,6	22,4	11,6	6,8	2,0	2,5
Åretsresultat efter justeringar	0,1	19,6	22,4	11,6	6,8	2,0	2,5
Synnerliga skäl							
Medel till RUR				7,2	4,3	0,0	0,3
Balanskravsresultat	0,1	19,6	22,4	4,4	2,5	2,0	2,2
Resultat att reglera							
Medel avsatta till RUR	17,0	17,0	9,8	17,0	9,8	5,5	5,5

2.5 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Arbetad tid								
År	Arbetstid enligt avtal	Övertid	Mertid	Semester	Ferier	Sjukfrånvaro	Övrig frånvaro	Totalt arbetad tid
Jan-Juli 2022	361 047	2 837	2 151	29 575	8 929	30 626	32 198	264 707
Jan-Juli 2021	366 516	1 412	955	29 270	8 850	28 884	36 415	265 464
Jan-Juli 2020	356 675	1 276	1 686	31 066	8 693	26 073	38 520	254 998
2021	633 782	3 072	2 512	50 102	10 630	46 705	66 355	465 574
2020	618 735	2 454	2 624	46 912	10 454	45 639	64 914	455 895
2019	621 016	2 929	2 748	50 749	10 626	35 677	59 472	470 169
2018	640 556	5 395	3 471	50 085	8 436	44 825	53 076	493 000

Den arbetade tiden uppvisar en minskning januari-juli 2022 i jämförelse med motsvarande period 2021. Minskningen står barn- och utbildningsförvaltningen för. Minskningen finns främst att hämta i förskola och i de lägre årskurserna. Social- och kommunledningsförvaltningarna har istället ökat sin arbetstid enligt avtal och i socialförvaltningens fall även den totala arbetade tiden.

Ökningen av övertid och mertid finns inom socialförvaltningen.

Frånvaro på grund av sjukdom och övrig frånvaro har minskat i barn- och utbildningsförvaltningen och ökat inom socialförvaltningen.

Trots att antalet avtalade timmar sjönk inom barn- och utbildningsförvaltningen är timmarna för ferie i stort sett på samma nivå som 2021. Ett minskat uttag av semester för barn- och utbildningsförvaltningen visar på att det är personal med semesterrätt som står för minskningen av avtalad tid.

Uttaget av semester i socialförvaltningen har minskat något medan en ökning skett i kommunledningsförvaltningen.

2.6 FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Inflationen med ökande räntor och prisökningar samt osäkerheten och följderna av kriget i Ukraina är ett stort orosmoment för kommunen. En eventuell flyktingvåg kan påverka verksamheterna, i kombination med ökad arbetslöshet som utfall av att kriget påverkar världsekonomin i en negativ riktning.

I september är det val i Sverige och om valresultatet kommer att påverka kommunen är i dagsläget ovisst.

När det gäller elpriserna har de ökat från 50 öre/kwh (då budgeten lades) till cirka 4 kr/kwh i dagsläget. Utifrån denna extrema kostnadsökning har kommunen påbörjat arbetet med att titta på investeringar av solpanel för att minska kostnaderna. Kommunens olika verksamheter kommer dessutom se över hur de kan minska sin elförbrukning.

Under de närmaste åren kommer kommunen ha stora utmaningar med att få en budget i balans, främst beroende på många placerade barn och ungdomar. Det kommer krävas ett omfattande arbete inom verksamheten och mycket fokus på att hitta effektiva lösningar de närmsta åren.

En annan långsiktig utmaning som kommunen fortsätter brottas med är att hitta rätt utbildad personal för de lediga tjänster som uppstår inom kommunen. Det jobbas ständigt med strategier för att kunna möta de framtida behoven. Inom både barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen görs kompetensutvecklingsinsatser bland olika

personalgrupper för att stärka kompetensen i kommunen och skapa en gemensam grund för olika arbetsgrupper att stå på. Arbetet med framtidens äldreboende fortskrider och under hösten kommer en medborgardialog att hållas för att få information om hur allmänheten tänker i frågan.

Ett led i att få igång nybyggande i kommunen är att samrådsversioner för detaljplaner för Bianäset och Kroksmåla planeras in till hösten.





3.1. RESULTATRÄKNING

		Sammanställd redovisning					Ydre kommun				
		2022 08.31	2021 08.31	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2022	2022 08.31	2021 08.31	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	Not 3	55 141,1	52 519,8	74 832,9	85 828,9	79 676,6	45 662,4	42 316,5	60 614,5	61 828,9	53 785,6
Verksamhetens kostnader	Not 3	-203 693,0	-188 383,9	-303 309,1	-332 058,9	-318 668,9	-196 458,3	-181 479,4	-292 042,4	-312 258,9	-297 012,6
Avskrivningar	Not 4	-8 171,3	-7 708,1	-13 799,5	-13 667,5	-12 694,2	-6 343,4	-6 191,9	-11 157,6	-10 667,5	-10 009,2
Verksamhetens nettokostnader		-156 723,3	-143 572,3	-242 275,7	-259 897,5	-251 686,5	-157 139,4	-145 354,8	-242 585,4	-261 097,5	-253 236,2
Skatteintäkter	Not 5	126 766,8	116 926,6	176 344,5	186 844,0	186 844,0	126 766,8	116 926,6	176 344,5	186 844,0	186 844,0
Generella statsbidrag och utjämnung	Not 6	49 900,0	49 758,3	76 747,6	74 423,0	71 879,0	49 900,0	49 758,3	76 747,6	74 423,0	71 879,0
Verksamhetens resultat		19 943,5	23 112,7	10 816,5	1 369,5	7 036,5	19 527,4	21 330,1	10 506,7	169,5	5 486,8
Finansiella intäkter	Not 7	204,5	2 199,1	2 346,7	730,0	565,0	514,2	1 615,1	1 791,7	700,0	500,0
Finansiella kostnader	Not 8	-720,3	-983,4	-1 384,8	-1 620,0	-1 867,0	-483,3	-539,1	-675,5	-720,0	-827,0
Resultat efter finansiella poster		19 427,7	24 328,4	11 778,3	479,5	5 734,5	19 558,4	22 406,0	11 623,0	149,5	5 159,8
Extraordinära poster	Not 9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		19 427,7	24 328,4	11 778,3	479,5	5 734,5	19 558,4	22 406,0	11 623,0	149,5	5 159,8

3.2. BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING			YDRE KOMMUN		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
TILLGÅNGAR						
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar	Not 10	1 617,3	1 617,3	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	235 343,1	246 196,0	127 221,9	136 297,8	131 403,2
Maskiner och inventarier	Not 12	25 572,0	18 340,2	24 209,8	17 011,6	21 441,8
Finansiella anläggningstillgångar						
Omsättningstillgångar	Not 13	5 181,2	1 657,9	25 707,7	25 306,9	25 341,7
Exploateringsfastigheter	Not 14	12 096,9	11 970,3	12 096,9	11 970,3	11 950,5
Förråd mm	Not 15	612,9	366,5	507,6	612,9	507,6
Fodringar	Not 16	39 536,1	24 685,7	37 327,2	23 948,4	30 300,7
Kortfristiga placeringar						
Kassa och bank	Not 17	64 928,9	65 690,5	63 198,7	59 633,3	58 086,6
SUMMA TILLGÅNGAR		384 888,5	370 524,3	290 375,1	274 505,6	279 032,1

FORTS. >>>

BALANSRÄKNING	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING			YDRE KOMMUN		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	Not 18	97 940,9	92 132,4	92 997,3	103 522,8	100 992,2
Eget kapital fjärrvärme	Not 19	6 398,2	4 520,8	4 520,8	6 398,2	4 520,8
Årets resultat	Not 20	19 427,7	24 328,4	4 563,3	19 558,4	22 406,0
Resultatutjämningsreserv	Not 21	16 991,2	9 776,2	16 991,2	16 991,2	9 776,2
Övrigt eget kapital						
Avsättningar	Not 22	13 291,2	12 527,4	12 646,6	13 291,2	12 527,4
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 23	16 188,8	9 734,2	16 358,0	14 128,4	9 141,9
Skulder						
Långfristiga skulder	Not 24	173 200,0	177 400,0	155 400,0	79 000,0	79 000,0
Kortfristiga skulder	Not 25	41 450,4	40 104,7	51 151,1	37 484,9	36 141,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		384 888,5	370 524,2	354 628,5	290 375,1	274 505,6
PATENTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER						
Ansvarförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits som skuld eller avsättning	Not 26	58 537,6	60 794,0	59 581,0	58 537,6	60 794,0
Övriga ansvarförbindelser	Not 27	18 127,7	21 535,2	21 880,0	112 327,7	119 935,2

3.3. KASSAFLÖDESANALYS

		Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
		2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
		08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN							
Årets resultat	Not 19	19 427,7	24 328,4	11 778,3	19 558,4	22 406,0	11 623,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 29	8 545,3	6 255,3	16 555,5	6 910,4	4 744,1	14 672,5
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		27 973,0	30 583,7	28 333,9	26 468,8	27 150,1	26 295,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	Not 16	-7 391,8	-3 347,6	-10 815,5	-7 026,5	-4 619,0	-10 971,3
Ökning/minskning förråd och varulager	Not 15	105,3	53,8	-87,3	105,3	53,8	-116,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder	Not 25	-9 700,7	-9 913,5	1 132,8	-8 523,6	-8 170,5	1 697,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10 985,7	17 376,4	18 563,9	11 024,0	14 414,4	16 904,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN							
Investering i immateriella anläggningstillgångar	Not 10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	Not 10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 11,12	-5 545,9	-6 107,4	-12 314,7	-5 545,9	-6 107,4	-10 144,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 11,12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	Not 13	-366,0	0,0	0,0	-366,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 13	0,0	-1 876,0	-1 876,0	0,0	-1 876,0	-1 876,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-5 911,9	-7 983,4	-14 190,7	-5 911,9	-7 983,4	-12 020,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN							
Nyupptagna lån	Not 24	17 800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder	Not 24	0,0	0,0	-22 000,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristiga fordringar	Not 16	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	Not 16	0,0	0,0	-8,6	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättningar pga. utbetalningar	Not	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		17 800,0	0,0	-22 008,6	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		22 873,8	9 393,0	-17 635,4	5 112,1	6 431,0	4 884,3
Likvida medel vid årets början	Not 17	42 055,2	59 690,5	59 690,5	58 086,6	53 202,3	53 202,3
Likvida medel vid periodens slut	Not 17	64 929,0	69 083,5	42 055,2	63 198,7	59 633,3	58 086,6



3.4. NOTHÄNVISNINGAR

3.4.1 NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Grundläggande följs principen för bokföring och redovisning fastställda av kommunalbokföring och redovisning (LKBR) och samt anvisningar och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller förutom renhållningsverksamheten.

Ändring av redovisningsprinciper 2022 Från och med delårsbokslutet 2022 kommer renhållningsverksamheten behandlas på liknande sätt som fjärrvärmeverksamheten, det vill säga att ett eget kapital kommer att läggas upp för verksamheten.

Cykliska variationer vid delårsbokslutet. I utfallet ingår förändring av semesterlöneskuld. Under året har den minskat med 4,2 mnkr till 2022-08-31 vilket påverkar resultatet positivt.

Semesterlöneskulden är som lägst per 2022-08-31 då det mesta av årets semester tagits ut. Under årets resterande månader kommer intjänad semester överstiga uttagen vilket gör att semesterkulden åter kommer att öka till årsskiftet.

Anslutningsavgifter intäkts föras vid inbetalningen. Då det enbart är ett fåtal periodiseras inte. Detta är en avvikelse från RKR's rekommendationer.

Avsättningar till pension och särskilt löneskatt har gjorts enligt RKR's rekommendationer.

Avsättning avseende anläggningar för och vatten och avlopp har gjorts även att där inte finns någon externt vidimerad underhållsplan vilket inte följer RKR's rekommendationer, en plan för investeringar vatten och avloppsanläggningar fastställdes av Kommunfullmäktige under 2019. I den fastställda planen har totalt 150 mkr tagits upp fram till 2029.

Övriga avsättningar är till avfallsdeponin där en täckningsplan finns och etapp 4 av 5 har slutförts, etapp 3 och 5 återstår, sluttäckning beräknas ske under 2027.

Dokumentation av redovisningssystem sker kontinuerligt. Förfallna kundfakturer stäms av tertialvis. De som är mellan 6 månader och 1 år bokas upp som befarade kundförluster och de som överstiger 1 år skrivs av som kundförlust.

Intäktsräntor som inkommit efter periodens slut har fordringsförts och tillgodogjorts perioden.

Kostnadsräntor hänförliga till perioden men förfallna till betalning efter periodens slut har skuldbokförts.

Leasingavtal har endast tecknats för ett mindre antal bilar. Då det rör sig om operationella leasingavtal återfinns inte någon redovisningspost i balansräkningen.

Leverantörsfakturer inkomna efter perioden men hänförliga till perioden har bokförts och belastat periodens redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt RKR R16. Proportionell konsolidering har skett. I de fall kommunen äger delar av ett bolag har resultat- och balansräkning räknas om med hänsyn till kommunens ägarandel.

Semesterlöneskuld är ej uttagna semesterdagar, ferielöneskuld och okompenserad övertid inklusive sociala avgifter redovisas som kortfristig skuld.

Sociala avgifter har på förvaltningarna bokförts i form av procentuella personalkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Avvikelsen har reglerats på "Finansieringen".

Utställda fakturer efter perioden, men hänförliga till perioden har fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

3.4.2 NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Inga uppskattningar och bedömningar har gjorts.



3.4.3 NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN

VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
3. Verksamhetens intäkter och kostnader						
Verksamhetens intäkter och kostnader exkl. interna poster						
Intäkter:						
Försäljningsmedel	3 226,9	2 800,5	4 526,4	3 226,9	2 800,5	4 526,4
Taxor och avgifter	15 414,9	14 194,4	22 460,3	16 350,1	15 098,2	24 505,7
Hyror och arrenden	14 876,6	15 059,0	22 356,0	3 160,2	3 156,5	4 588,1
Bidrag	19 624,0	17 883,6	21 316,2	19 624,0	17 878,9	21 311,5
Försäljning av verksamheter o entreprenader	1 990,8	2 261,4	2 402,6	3 032,9	3 238,4	4 366,9
Försäkringsersättning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återvunna avskrivna kundförluster	8,9	17,5	64,6	6,1	15,2	49,3
Övrig ersättning	-1,0	303,4	1 706,8	262,2	128,8	1 266,7
	55 141,1	52 519,8	74 832,9	45 662,4	42 316,5	60 614,5
Jämförelsestörande poster						
Realisationsvinst	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av VA avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	55 141,1	52 519,8	74 832,9	45 662,4	42 316,5	60 614,5
3.B Kostnader:						
Material, entreprenader, konsulter, bidrag och transfereringar	48 304,1	44 341,2	74 992,7	46 152,0	41 411,4	63 337,4
Kostnader för arbetskraft	112 486,2	110 019,0	176 629,9	110 517,6	108 362,1	172 864,8
Övriga verksamhetskostnader	42 902,7	34 023,7	51 686,5	39 788,7	31 705,9	55 840,2
	203 693,0	188 383,9	303 309,1	196 458,3	181 479,4	292 042,4

AVSKRIVNINGAR OCH UTRANGERINGAR						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
4. Avskrivningar och utrangeringar						
Avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärden för						
Avskrivning byggnader, tekniska anläggningar	6 746,7	6 577,3	10 204,8	5 119,3	5 198,2	7 815,2
Avskrivning maskiner och inventarier	1 418,9	1 125,8	1 782,4	1 224,1	993,7	1 538,7
<i>Nedskrivning, utrangering</i>						
Nedskrivning, utrangering byggnader, tekn. anl.	0,0	0,0	1 633,1	0,0	0,0	1 633,1
Nedskrivning, utrangering maskiner och inventarier	0,0	0,0	170,6	0,0	0,0	170,6
<i>Uppskrivning, återförd avskrivning</i>						
Uppskrivning/återförd avskrivning byggnader, tekniska anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Uppskrivning/återförd avskrivning maskiner och inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av bostadslånepost	5,7	5,0	8,6	0,0	0,0	0,0
	8 171,3	7 708,1	13 799,5	6 343,4	6 191,9	11 157,6

På investeringar som är aktiverade efter 2014 tillämpas komponentavskrivningsmetoden där så är möjligt. På investeringar gjorda före 2014 tillämpas de avskrivningstider som beslutats vid aktiveringstidpunkten. Investeringar för 2014 bedöms vara så dåligt dokumenterade att enbart en schablonmässig metod för komponentavskrivning går att

använda och kommunens bedömning är att det leder till ett onödigt merarbete som på ett mycket ringa sätt kommer att påverka resultatet och förbättra redovisningskvaliteten på ett väsentligt sätt.

SKATTEINTÄKTER						
Sammanställd redovisning			Ydre kommun			
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
5. Skatteintäkter						
Allmän kommunalskatt	122 867,3	114 303,0	171 454,5	122 867,3	114 303,0	171 454,5
Skatteavräkning föregående år	1 339,8	745,2	624,4	1 339,8	745,2	624,4
Skatteavräkning innevarande år	2 559,7	1 878,4	4 265,7	2 559,7	1 878,4	4 265,7
	126 766,8	116 926,6	176 344,5	126 766,8	116 926,6	176 344,5

GENERELLA STATSBIIDRAG OCH UTJÄMNING						
Sammanställd redovisning			Ydre kommun			
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
6. Generella statsbidrag och utjämning						
Fastighetsavgift	7 974,0	7 866,8	11 683,1	7 974,0	7 866,8	11 683,1
Generell statsbidrag	1 981,3	0,0	2 227,2	1 981,3	0,0	2 227,2
Inkomstutjämningsbidrag	29 012,5	30 570,1	45 855,1	29 012,5	30 570,1	45 855,1
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsbidrag	6 807,3	7 397,0	11 095,5	6 807,3	7 397,0	11 095,5
Kostnadsutjämningsbidrag	8 507,7	9 501,7	14 252,5	8 507,7	9 501,7	14 252,5
LSS-utjämning	-4 382,8	-5 577,2	-8 365,8	-4 382,8	-5 577,2	-8 365,8
	49 900,0	49 758,3	76 747,6	49 900,0	49 758,3	76 747,6

FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER						
Sammanställd redovisning			Ydre kommun			
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
7. Finansiella intäkter						
Utdelning på aktier och andelar	197,7	854,2	889,0	185,4	12,8	47,7
Ränta på likvida medel	0,0	93,6	97,4	64,8	88,5	88,5
Övriga finansiella intäkter	6,8	1 251,3	1 360,3	263,9	1 513,7	1 655,5
<i>Varav borgensavgift från Ydrebostäder</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>262,4</i>	<i>262,4</i>	<i>393,6</i>
	204,5	2 199,1	2 346,7	514,2	1 615,1	1 791,7
8. Finansiella kostnader						
Ränta på fastighets- och anläggningslån	812,7	716,8	1 057,1	478,0	277,1	411,2
Ränta pensionsavsättning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-92,4	266,6	327,7	5,2	262,0	264,4
	720,3	983,4	1 384,8	483,3	539,1	675,5
9. Extraordinära poster						
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3.4.4 NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN

MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
10. Immateriella anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	1 617,3	1 617,3	1 617,3	0,0	0,0	0,0
	1 617,3	1 617,3	1 617,3	0,0	0,0	0,0
11. Mark, byggnader och tekniska anläggningar						
Ingående anskaffningsvärde	351 641,2	342 068,8	346 187,0	193 812,0	190 985,7	190 985,7
Inköp	1 140,3	11 622,1	6 694,8	863,0	6 107,4	4 817,2
Försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering	0,0	0,0	-1 566,1	0,0	0,0	-1 633,1
Överföring	0,0	-355,8	325,5	0,0	-355,8	-357,8
Utgående anskaffningsvärde	352 781,5	353 335,1	351 641,2	194 675,0	196 737,3	193 812,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-110 766,6	-100 561,8	-100 561,8	-62 408,9	-55 241,3	-55 241,3
Försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-6 671,7	-6 577,3	-10 204,8	-5 044,3	-5 198,2	-7 167,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-117 438,3	-107 139,1	-110 766,6	-67 453,2	-60 439,5	-62 409,0
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	235 343,1	246 196,0	240 874,6	127 221,9	136 297,8	131 403,0
Avskrivningstider (genomsnittliga)	28,1 år	23,4 år	15,9 år	15,7 år	16,3 år	11,5 år

MASKINER OCH INVENTARIER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
12. Maskiner och inventarier						
Ingående anskaffningsvärde	38 581,6	32 993,7	32 993,7	35 926,7	30 595,7	30 595,7
Inköp	4 153,1	0,0	5 758,5	4 067,2	0,0	5 145,8
Försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering	0,0	0,0	-170,6	0,0	0,0	-170,6
Överföring	0,0	355,8	0,0	0,0	355,8	355,8
Utgående anskaffningsvärde	42 734,7	33 349,5	38 581,6	39 993,9	30 951,5	35 926,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-15 665,9	-13 883,5	-13 883,5	-14 485,0	-12 946,3	-12 946,3
Försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1 496,8	-1 125,8	-1 782,4	-1 299,1	-993,7	-1 538,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-17 162,7	-15 009,3	-15 665,9	-15 784,1	-13 940,0	-14 485,0
Utgående redovisat värde	25 572,0	18 340,2	22 915,7	24 209,8	17 011,6	21 441,8
Avskrivningstider (genomsnittliga)	12,7 år	10,8 år	10,4 år	12,4 år	11,4 år	11,8 år

Gränsdragning mellan kostnad och investering: Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller har en livslängd på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Denna gräns är satt till 98 600 kr (två basbelopp) för 2022. Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvär-

det med avdrag för avskrivningar. Anskaffningsvärde är uppgiften minus eventuella investeringsbidrag. Lånekostnaderna är inte medtagna i anskaffningsvärdet. Kapitalkostnader består av planmässiga alternativt komponentbaserade avskrivningar och internränta. Internräntan under 2022 är 1,5%.

VÄRDEPAPPER OCH ANDELAR						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
13. Värdepapper, andelar						
Ydrebostäder AB	0,0	0,0	0,0	20 539,0	20 539,0	20 539,0
Kommentus Gruppen AB	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Rederi AB S/S Boxholm II	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Träcentrum Nässjö Kompetensutveckling AB	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Södra skog	201,7	166,8	201,7	201,7	166,8	201,7
Kommuninvest ekonomisk förening	1 474,4	1 108,4	1 108,4	1 474,4	1 108,4	1 108,4
Kommun Assurance Syd	248,2	248,2	248,2	248,2	248,2	248,2
Vökby Bredband AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Smånet AB	3 122,5	0,0	864,9	3 150,0	3 150,0	3 150,0
Förenade Småkommuners Försäkrings AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inera AB	42,5	42,5	42,5	42,5	42,5	42,5
Andelar i intresseföretag. HBV	40,0	40,0	40,0	0,0	0,0	0,0
	5 181,2	1 657,9	2 557,6	25 707,7	25 306,9	25 341,7

EXPLOATERINGSFASTIGHETER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
14. Exploateringsfastigheter						
Årets förändring	146,3	2 817,0	2 797,2	146,3	2 817,0	2 797,2
Exploatering UB	12 096,9	11 970,3	11 950,5	12 096,9	11 970,3	11 950,5

FÖRRÅD						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
15. Förråd						
Lager IB (olja, pellets, IT)	507,6	420,3	420,3	507,6	391,1	391,1
Årets förändring	105,3	-53,8	87,3	105,3	-53,8	116,4
Lager UB (olja, pellets, IT)	612,9	366,5	507,6	612,9	337,3	507,6

FODRINGAR (LÅNGSIKTIGA OCH KORTSIKTIGA)						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
16. Fodringar						
Fodringar (långfristiga)						
Lån Kommuninvest i Sverige AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bostadslånepost	48,7	58,0	54,5	0,0	0,0	0,0
	48,7	58,0	54,5	0,0	0,0	0,0
Fodringar (kortfristiga)						
Fakturafordringar	2 578,0	2 263,3	4 118,4	2 578,0	2 263,3	4 828,5
Hysesfordringar	680,0	144,6	177,5	257,8	24,5	11,2
Statsbidragsfordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mervärdesskatt	970,9	706,5	1 635,0	970,9	706,5	1 635,0
Skatter o bidrag	26 732,5	13 732,7	18 700,4	25 707,8	12 704,3	18 039,1
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	5 804,7	5 040,6	4 055,7	5 099,2	5 360,3	2 657,3
Övriga kortfristiga fordringar	2 721,3	2 739,8	3 408,6	2 713,5	2 889,5	3 129,7
	39 487,4	24 627,6	32 095,5	37 327,2	23 948,4	30 300,7
Totala fodringar långfristiga + kortfristiga	39 536,1	24 685,7	32 150,0	37 327,2	23 948,4	30 300,7

KASSA OCH BANK							
		Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
		2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
		08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
17.	Kassa och bank						
	Plusgiro	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Bank	64 928,9	65 690,5	42 055,2	63 198,7	59 633,3	58 086,6
		64 928,9	65 690,5	42 055,2	63 198,7	59 633,3	58 086,6

EGET KAPITAL							
		Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
		2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
		08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
18.	Ingående eget kapital	97 940,9	92 132,4	92 997,3	103 522,8	100 992,2	100 992,2
	Justering pga. Rättningar av tidigare fel	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Eget kapital	97 940,9	92 132,4	92 997,3	103 522,8	100 992,2	100 992,2
19.	Ingående eget kapital fjärrvärme	6 398,2	4 520,8	4 520,8	6 398,2	4 520,8	4 520,8
	Justering pga. Rättningar av tidigare fel	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
	Eget kapital fjärrvärme	6 398,2	4 520,8	4 520,8	6 398,2	4 520,8	4 520,8
20.	Årets resultat	19 427,7	24 328,4	4 563,3	19 558,4	22 406,0	4 408,0
21.	Resultatutjämningsreserv (RUR)	16 991,2	9 776,2	0,0	16 991,2	9 776,2	16 991,2
	Årets avsättning till RUR	0,0	0,0	7 215,0	0,0	0,0	7 215,0

Justeringen som är gjord på not 18 i den sammanställda redovisningen beror på att vid årsbokslutet eliminerades fel belopp bort på SmåNet

AB, hela beloppet eliminerades bort inte bara de 25% som tillhörde Ydre kommun.

AVSÄTTNINGAR							
		Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
		2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
		08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
22.	Avsättningar						
	Avsättning deponi per 2021-12-31	3 600,0	4 545,6	4 545,6	3 600,0	4 545,6	4 545,6
	Avsättning deponi under 2022	0,0	-654,2	-945,7	0,0	-654,2	-945,7
	Avsättning deponi per 2022-08-31	3 600,0	3 891,4	3 600,0	3 600,0	3 891,4	3 600,0
	Avsättning vatten och avlopp per 2021-12-31	9 046,6	7 320,8	7 320,8	9 046,6	7 320,8	7 320,8
	Avsättning vatten och avlopp under 2022	644,6	1 315,2	1 725,8	644,6	1 315,2	1 725,8
	Avsättning vatten och avlopp per 2022-08-31	9 691,2	8 636,0	9 046,6	9 691,2	8 636,0	9 046,6
	Totala avsättningar	13 291,2	12 527,4	12 646,6	13 291,2	12 527,4	12 646,6

AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
23. Avsättning till pensioner						
Ingående avsättning för pensioner per 2021-12-31	16 525,2	12 411,9	12 411,9	14 464,8	11 819,6	11 819,6
Ny intjänad pension	-5,7	245,0	1 288,0	-5,7	245,0	-13,0
Under året utbetalda pensioner	-301,7	45,0	-446,0	-301,7	45,0	-446,0
Ränte- o basbeloppsuppräknig	95,9	-2 231,9	82,0	95,9	-2 231,9	82,0
Förändring av löneskatt	-65,7	-620,4	418,8	-65,7	-620,4	418,8
Extra avsättning FÅP, med mera	-84,3	0,0	2 713,7	-84,3		2 713,7
Justeringar på grund av återbetalningar	0,0	0,0	0,0			
Övrigt	25,1	-115,4	-110,4	25,1	-115,4	-110,4
Utgående avsättning för pensioner per 2022-08-31	16 188,8	9 734,2	16 358,0	14 128,4	9 141,9	14 464,8
<i>Därav:</i>						
<i>Avsättning pension</i>	<i>2 060,4</i>	<i>841,1</i>	<i>1 679,5</i>	<i>0,0</i>	<i>248,8</i>	<i>155,9</i>
<i>Avsättning pension förtroendevalda</i>	<i>2 986,9</i>	<i>2 549,1</i>	<i>2 384,6</i>	<i>2 986,9</i>	<i>2 549,1</i>	<i>2 384,6</i>
<i>Extra avsättning FÅP</i>	<i>8 383,1</i>	<i>4 559,2</i>	<i>9 100,2</i>	<i>8 383,1</i>	<i>4 559,2</i>	<i>9 100,2</i>
<i>Avsättning löneskatt pension</i>	<i>2 758,4</i>	<i>1 784,8</i>	<i>3 193,7</i>	<i>2 758,4</i>	<i>1 784,8</i>	<i>2 824,0</i>
	16 188,8	9 734,2	16 358,0	14 128,4	9 141,9	14 464,8

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 betalas ut till de anställda via försäkringsordning hos Skandia. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den kommu-

nala redovisningslagen. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26%.

LÅNGFRISTIGA SKULDER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
24. Långfristiga skulder						
Fastighetslån vid årets början	173 200,0	177 400,0	177 400,0	79 000,0	79 000,0	79 000,0
Amorteringar	0,0	0,0	-22 000,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneskuld vid årets utgång	173 200,0	177 400,0	155 400,0	79 000,0	79 000,0	79 000,0
Förfallodag inom 1 år from 2022-08-31	26 000,0	124 000,0	66 000,0	18 000,0	58 000,0	58 000,0
Förfallodag mellan 1-3 år from 2022-08-31	40 000,0	19 000,0	19 000,0	21 000,0	0,0	0,0
Förfallodag över 3 år from 2022-08-31	107 200,0	34 400,0	70 400,0	40 000,0	21 000,0	21 000,0
	173 200,0	177 400,0	155 400,0	79 000,0	79 000,0	79 000,0

KORTFRISTIGA SKULDER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
25. Kortfristiga skulder						
Leverantörfakturor	9 632,2	9 888,7	17 640,1	8 906,5	9 140,6	15 823,3
A-skatt och arbetsgivaravgift	6 944,7	5 960,1	5 600,1	6 128,4	5 834,4	5 482,7
Semesterlöne- och övertidsskuld	4 579,1	5 003,8	8 813,3	4 434,7	4 826,4	8 668,9
Löneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Individuell del pension	3 768,7	3 106,5	4 968,6	3 702,7	3 060,2	4 902,6
Särskild löneskatt	1 032,5	772,0	1 278,9	898,3	742,4	1 189,4
Låneränta	308,2	184,2	275,2	308,2	95,2	195,1
Moms skuld	216,0	425,7	1 000,5	0,0	0,0	927,1
F-skatt	0,0	587,7	0,0	0,0	587,7	0,0
Kommunalskatt	0,0	1 956,0	2 076,8	0,0	1 956,0	2 076,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14 865,7	11 064,4	8 499,0	13 106,0	9 314,1	6 742,6
Avräkning Ydre kommun	103,2	-56,9	527,8	0,0	0,0	0,0
Övriga skulder	0,0	1 212,4	470,8	0,0	584,1	0,0
	41 450,4	40 104,7	51 151,1	37 484,9	36 141,0	46 008,5

PENSIONSFRÖPLIKTELSE						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
26. Pensionsförpliktelser						
Ansvarsförbindelser inkl. särskild löneskatt per 2021-12-31	59 581,0	60 364,9	60 364,9	59 581,0	60 364,9	60 364,9
Ränteuppräknig	325,2	332,0	499,5	325,2	332,0	499,5
Basbeloppsuppräknig	1 138,2	538,0	516,9	1 138,2	538,0	516,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	1 382,0	-4 339,2	0,0	1 382,0	-4 339,2
Årets utbetalningar	-2 940,8	-2 921,0	-3 540,2	-2 940,8	-2 921,0	-3 540,2
Övrigt	434,0	-4 981,0	6 079,1	434,0	-4 981,0	0,0
Inlösen av pensionsskulden	0,0	6 079,1	-6 079,1		6 079,1	6 079,1
Ansvarsförbindelser inklusive särskild löneskatt per 2022-08-31	58 537,6	60 794,0	53 501,8	58 537,6	60 794,0	59 581,0

KOMMUNENS BORGENSÅTAGANDEN						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
27. Kommunens borgensåtagande där borgensbeloppen kan fastställas						
Ydrebostäder AB	0,0	0,0	0,0	94 200,0	98 400,0	76 400,0
Kommunalförbundet ITSAM, enligt ITSAM	2 900,0	4 901,0	5 307,5	2 900,0	4 901,0	5 307,5
Kommunalförbundet ITSAM, lån hos Kommuninvest	2 136,9	2 479,4	2 439,0	2 136,9	2 479,4	2 045,2
Rydsnäs Livs AB	60,0	120,0	100,0	60,0	120,0	100,0
Bredband Asby Udde Ekonomiska förening	13 000,0	14 000,0	14 000,0	13 000,0	14 000,0	14 000,0
Förlustansvar för statligt belånade egnahem*	30,8	34,8	33,5	30,8	34,8	33,5
	18 127,7	21 535,2	21 880,0	112 327,7	119 935,2	97 886,2

* Engagemangsbesked har ej begärts in pga. kostnaden för detta eftersom det anses ej skäligt i förhållande till beloppet.

3.4.5 NOT LEASING

28. Kommunen har under året inte bokfört någon finansiell leasing. Från och med 1 september är äldreboendet Solängen sålt till Ydrebo-

städer AB, utifrån detta kommer kommunen att titta över den finansiella leasingen.

3.4.6 NOTER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN

JUSTERING FÖR EJ LIKVIDPÅVERKADE POSTER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
29. Justering för ej likviditetspåverkande poster						
Justeringar för avskrivningar	8 165,6	7 703,1	11 987,2	6 343,4	6 191,9	9 353,9
Justeringar för återförda avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justeringar för nedskrivningar och utrangering	0,0	0,0	1 803,7	0,0	0,0	1 803,7
Justeringar i anläggningsregistret, post under utredning, övrig skuld	258,8	0,0	89,6	258,8	0,0	89,6
Justering koncernföretag	-187,3	568,9	-750,3	0,0	568,9	0,0
Justeringar för gjorda avsättningar	308,2	-2 016,7	3 425,3	308,2	-2 016,7	3 425,3
Därav						
Avsättning pension exkl. ÖK-SAP	-155,9	-216,7	-309,6	-155,9	-216,7	-309,6
Avsättning pension förtroendevalda	602,3	-13,4	-177,8	602,3	-13,4	-177,8
Extra avsättning FÅP egen beräkning	-717,1	-1 827,3	2 713,7	-717,1	-1 827,3	2 713,7
Avsättning löneskatt pensioner	-65,7	-620,4	418,8	-65,7	-620,4	418,8
Avsättning deponi	0,0	-654,2	-945,7	0,0	-654,2	-945,7
Avsättning VA	644,6	1 315,2	1 725,8	644,6	1 315,2	1 725,8
Summa justeringar för ej likviditetspåverkande poster	8 545,3	6 255,3	16 555,5	6 910,4	4 744,1	14 672,5

3.4.7 NOT UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR

JUSTERING FÖR EJ LIKVIDPÅVERKADE POSTER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
30. Upplysning om upprättad särredovisning						
Affärsverksamhet totalt						
Brutto intäkter	14 972,6	14 217,1	21 409,9	14 972,6	14 217,1	21 409,9
Framtida taxor	-644,6	-661,0	-1 438,1	-644,6	-661,0	-1 438,1
Kostnader	-13 853,8	-12 414,9	-19 576,7	-13 853,8	-12 414,9	-19 576,7
Resultat	474,2	1 141,3	395,0	474,2	1 141,3	395,0
Per verksamhet						
Fjärrvärmeverksamhet						
Intäkter	3 528,8	3 480,7	5 552,1	3 528,8	3 480,7	5 552,1
Framtida taxor	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-2 224,3	-2 557,9	-3 674,7	-2 224,3	-2 557,9	-3 674,7
Resultat	1 304,5	922,8	1 877,4	1 304,5	922,8	1 877,4
VA-verksamhet						
Intäkter	5 723,9	5 976,8	9 407,4	5 723,9	5 976,8	9 407,4
Framtida taxor	-644,6	-1 315,2	-1 725,8	-644,6	-1 315,2	-1 725,8
Kostnader	-5 079,3	-4 661,2	-7 681,6	-5 079,3	-4 661,2	-7 681,6
Resultat	0,0	0,4	0,0	0,0	0,4	0,0

FORTS. >>>

FORTSÄTTNING JUSTERING FÖR EJ LIKVIDPÅVERKADE POSTER						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
Renhållning och avfallsverksamhet						
Intäkter	4 454,2	3 648,0	6 567,3	4 454,2	3 648,0	6 567,3
Framtida taxor	0,0	654,2	287,7	0,0	654,2	287,7
Kostnader	-4 875,1	-4 038,9	-8 670,0	-4 875,1	-4 038,9	-8 670,0
Resultat	-420,8	263,3	-1 815,0	-420,8	263,3	-1 815,0
Bredbandsverksamhet						
Intäkter	1 265,7	1 111,6	1 838,2	1 265,7	1 111,6	1 838,2
Framtida taxor	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1 675,0	-1 156,9	-1 892,5	-1 675,0	-1 156,9	-1 892,5
Resultat	-409,4	-45,3	-54,3	-409,4	-45,3	-54,3

3.4.7 NOT UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR

REDOVISNINGSGREVISNING						
	Sammanställd redovisning			Ydre kommun		
	2022	2021	Bokslut	2022	2021	Bokslut
	08.31	08.31	2021	08.31	08.31	2021
31. Varav kostnader för räkenskapsrevision	0,0	0,0	144,5	0,0	0,0	144,5

4. DRIFTS- OCH INVESTERINGSREDOVISNING



4.1 DRIFTSREDOVISNING

DRIFTSREDOVISNING PER FÖRVALTNING												
Belopp i mnkr	Intäkter			Kostnader				Budget avvikelse		Avvikelse föregående år		
	2022- 08-31	Prognos 2022	Helårs Budget	2021- 08-31	2022- 08-31	Prognos 2022	Helårs Budget	2021- 08-31	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsförvaltning	32,11	47,4	46,3	29,3	-65,5	-101,0	-96,3	-59,5	1,1	-4,7	2,8	-6,0
Barn- och utbildningsförvaltningen	8,85	13,1	10,2	7,6	-60,3	-93,8	-94,3	-61,1	2,9	0,5	1,2	0,8
Socialförvaltning	7,91	10,8	6,8	8,1	-81,4	-126,0	-102,8	-68,4	4,0	-23,2	-0,2	-13,0
Finansförvaltning övrigt	6,11	3,2	3,2	4,9	1,5	-4,1	-16,2	0,0	0,0	12,1	1,2	1,5
Justeras interna mellanhavanden	-9,3	-12,6	-12,6	-7,6	9,3	12,6	12,6	7,6	0,0	0,0	-1,8	1,8
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	45,7	61,8	53,8	42,3	-196,5	-312,3	-296,9	-181,5	8,0	-15,4	3,3	-15,0

Kommunens intäkter för perioden (2022.01.01 – 2022.08.31) är 45,7 mnkr och har ökat med 3,3 mnkr från samma period året innan. Ökningen har skett inom kommunledningsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen. När det gäller kommunledningsförvaltningen beror ökningen mellan åren på högre intäkter för taxor och avgifter. När det gäller barn- och utbildningsförvaltningen är det statsbidragen som står för ökningen mellan åren. Socialförvaltningens intäkter har minskat något och finansförvaltningens intäkter beror på bidrag från Migrationsverket och återsökning av LSS-kostnader.

När det gäller kommunens kostnader för perioden (2022.01.01 – 2022.08.31) har de ökat med 15,0 mnkr från samma period året innan och landar på 196,5 mnkr. På kommunledningsförvaltningen har kostnaderna ökat för drift och skötsel av fastigheter samt personal. På socialförvaltningen har kostnadsökningar skett inom köp av huvudverksamhet (placeringar av barn och unga samt kostnader för LSS) och för personal, vilket beror till största delen på en ny demensavdelning och användning av konsulter när kompetenser inte har funnits att anställa. Demensavdelningen stratdes upp under hösten 2021 och fans inte med i periodens (2021-01-01-2021-08-31) resultat förra året.

Helårsprognosen för intäkterna visar på 61,8 mnkr vilket är en ökning med 8,0 mnkr mot budget. Ökningarna inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen beror på statsbidrag. För kommunledningsförvaltningen beror det på vatten- och avloppsverksamheten, som kommer ta tillbaka avsatta intäkter för att täcka det underskott

som beror på ökade elpriser för verksamheten.

Helårsprognosen för kostnader visar 312,3 mnkr vilket är en ökning mot budget med 15,4 mnkr. Den största ökningen står socialförvaltningen för vilket beror på samma orsaker som i perioden; köp av huvudverksamhet (placeringar av barn och unga samt kostnader för LSS) och för personal vilket beror till största delen på en ny demensavdelning och användning av konsulter när kompetenser inte har funnits att anställa. Kommunledningens prognos beror på ökade kostnader för el, drivmedel och livsmedel. I prognosen för finansförvaltningen räknas det med att alla medel som är avsatta till politikens förfogande inte kommer att användas.

DRIFTSREDOVISNING PER VERKSAMHET												
Belopp i mnkr	Intäkter			Kostnader				Budget avvikelse		Avvikelse föregående år		
	2022- 08-31	Prognos 2022	Helårs Budget	2021- 08-31	2022- 08-31	Prognos 2022	Helårs Budget	2021- 08-31	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Politisk verksamhet	3,2	3,8	5,1	1,9	-15,4	-24,9	-28,6	-12,8	-1,3	3,7	1,3	-2,6
Infrastruktur, skydd mm	1,1	1,2	1,3	1,0	-6,6	-10,1	-9,3	-5,9	-0,1	-0,7	0,1	-0,7
Fritid och kultur	0,6	0,9	0,8	0,7	-3,3	-5,5	-5,7	-3,4	0,1	0,2	-0,1	0,1
Pedagogisk verksamhet	8,8	13,0	10,2	7,6	-60,3	-92,4	-93,8	-61,1	2,8	1,4	1,2	0,8
Vård och omsorg	8,0	10,9	6,8	8,1	-81,4	-125,9	-102,3	-68,4	4,1	-23,6	-0,1	-13,1
Särskilt riktade insatser	0,4	0,6	0,7	0,4	-1,3	-2,3	-2,4	-1,3	-0,1	0,1	-0,1	0,0
Affärsverksamhet	16,1	25,1	24,3	15,5	-14,7	-23,7	-22,6	-13,4	1,0	-1,1	0,7	-1,2
Fastighet	10,6	15,7	15,3	9,7	-24,2	-35,9	-33,5	-22,7	0,5	-2,4	0,9	-1,6
Finansverksamhet	6,1	3,2	2,0	4,9	1,5	-4,1	-11,3	0,0	1,2	7,2	1,2	1,5
Justeras interna mellanhavanden	-9,3	-12,6	-12,6	-7,6	9,3	12,6	12,6	7,6	0,0	0,0	-1,8	1,8
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	45,7	61,8	53,8	42,3	-196,5	-312,3	-296,9	-181,5	8,1	-15,4	3,3	-15,0

När det gäller periodens (2022.01.01 – 2022.08.31) intäkter ligger de tre största ökningarna jämfört med samma period året innan på politisk verksamhet, pedagogisk verksamhet och finansverksamhet. Inom den politiska verksamheten ligger kommunens övergripande administration och intäktsökning bero bland annat på att de intäkter som kommunen fakturerar Ydrebostäder AB för övergripande tjänster kommer in här, vilket de inte gjort tidigare år. Inom pedagogisk verksamhet beror ökningen mellan åren på ökade statsbidrag och när det gäller finansverksamheten består skillnaden i ökade bidrag från Migrationsverket och återsökning av LSS-kostnader.

När det gäller periodens (2022.01.01 – 2022.08.31) kostnader ligger de tre största ökningarna jämfört med samma period året innan inom politisk verksamhet, vård och omsorg samt fastigheter. Ökningen i den politiska verksamheten hänger ihop med de ökade intäkterna som kommunen fakturerar Ydrebostäder AB eftersom den kostnad som ska faktureras vidare ligger på denna verksamhet från och med i år. Inom vård och omsorg beror ökningen på köp av huvudverksamhet (placementar av barn och unga samt kostnader för LSS) och för personal vilket beror till största delen på en ny demensavdelning och användning av konsulter när kompetenser inte har funnits att anställa. När det gäller fastigheter har ökning skett beroende på prisökningar inom drift och skötsel.

När det gäller prognosens intäktsökningar jämfört med budget är de fyra största inom pedagogisk verksamhet där det kommit in mer stats-

bidrag än vad som budgeterats. Samma sak gäller vård och omsorg. När det gäller finansverksamheten beror det på bidrag från Migrationsverket och återsökning av LSS-kostnader och när det gäller affärsverksamheten hänger det ihop med att ökade intäkter för fjärrvärme samt att vatten- och avloppsverksamheten kommer hämta upp avsatta intäkter för att täcka det underskott som beror på ökade elpriser för verksamheten.

När det gäller prognosen för kostnadsökningar jämfört med budget är de tre största skillnaderna är inom vård och omsorg, fastighet och affärsverksamhet. Vård och omsorg sticker ut med den enskilt största kostnadsökningen vilket beror på samma som orsaker som ökningen i denna period. När det gäller fastigheter och affärsverksamhet beror budgetavvikelsen på ökade priser av el och drivmedel.

4.2 INVESTERINGSREDOVISNING

Under perioden 2022-01-01 – 2022-08-31 har två investeringar färdigställts och aktiverats. Räddningstjänstens nya släckbil togs i bruk i början av året och ett fordon har under perioden köpts in till vaktmästarverksamheten.

Av pågående investeringar inom perioden har de största gjorts inom affärsverksamheten med 2,89 mnkr inom vatten och avlopp samt bredband. Därefter följer Infrastruktur och skydd 0,82 mnkr där de största investeringarna är gjorda i Bianäset och på gatljus. Inom fastigheter har investering gjorts på 0,61 mnkr, vilket är renovering av Asby förskola och fritidshem. Övrig investering på 0,66 mnkr är förnyelse av Naturum Sommen, Solängens kök och inventarier till kommunhuset.

När det gäller helårsprognosen för pågående investeringar är att 17,6 mnkr kommer användas av budgeterad 39,2 mnkr vilket ger ett överskott mot budget på 26,6 mnkr.

INFRASTRUKTUR OCH SKYDD, prognos är 3,84 mnkr för färdigställande av rastplatsen i Österbymo, iordningsställande av den fysiska miljön vid Österbymo vårdcentral, samt investeringar i att byta armatur på gatljus för att minska elkostnaderna.

FRITID OCH KULTUR, prognos är 0,57 mnkr för handikappanpassning av Norra Vi badplats.

PEDAGOGISK VERKSAMHET, prognos är 0,65 mnkr för uppfräschning av personalutrymmen på Ydreskolan samt iordningställande av lärmiljöer på förskola och fritidshem i Asby.

VÅRD OCH OMSORG, prognos är 0,95 mnkr inköp av inventarier samt iordningställande av cykelgarage.

AFFÄRSVERKSAMHET, prognos är 7,50 mnkr för investeringar i vatten och avloppsprojekt samt bredbandsprojekt. Tomt- och fastigheter, prognos är 2,60 mnkr för renovering av Asby förskola och fritidshem, investering i solceller och planerat fastighetsunderhåll.

ÖVRIGT, prognos är 1,5 mnkr för förnyelse av utställningen på Naturum, inköp av utrustning till köket på Solängen och diverse mindre investeringar.

INVESTERINGSRAPPORT FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT								
Färdigställt projekt	Utgifter sedan projektets start				Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Prognos	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd mm	0,00	0,00	3,90	-3,90	0,00	0,00	3,90	-3,90
Pedagogisk verksamhet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vård och omsorg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Affärsverksamhet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fastighet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Övrigt	0,00	0,00	0,17	-0,17	0,00	0,00	0,17	-0,17
Summa färdigställda projekt	0,00	0,00	4,07	-4,07	0,00	0,00	4,07	-4,07

INVESTERINGSRAPPORT PÅGÅENDE PROJEKT								
Pågående projekt	Utgifter sedan projektets start				Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Prognos	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd mm	13,00	16,08	14,92	-3,08	13,00	3,84	0,82	9,16
<i>Varav: Exploatering bostadsområde</i>	8,08	4,67	4,17	3,41	8,08	0,50	0,30	7,58
<i>Varav: Exploatering övrigt</i>	0,10	6,95	7,07	-6,85	0,00	1,00	-0,23	0,10
<i>Varav: Infrastruktur Rydsnäs camping</i>	0,10	0,87	0,86	-0,77	0,10	0,01	0,01	0,10
<i>Varav: Rastplats Österbymo</i>	0,71	2,77	2,27	-2,06	0,71	0,50	0,11	0,21
<i>Varav: Fysisk miljö tätorten</i>	1,61	0,82	0,20	0,79	1,61	0,62	0,20	0,99
<i>Varav: Gång- och cykelväg enligt LT</i>	2,40	0,00	0,00	2,40	2,40	0,00	0,00	2,40
<i>Varav: Övrigt infrastruktur, skydd mm</i>	0,00	2,69	0,36	-2,69	0,00	2,33	0,36	-2,33
Fritid och kultur	0,50	0,96	0,39	-0,46	0,50	0,57	0,39	-0,07
<i>Varav: Badplats camping Norra Vi</i>	0,50	0,96	0,39	-0,46	0,50	0,57	0,39	-0,07
Pedagogisk verksamhet	0,65	0,66	0,01	-0,01	0,65	0,65	0,01	0,00
<i>Inventarier barn o utbildning</i>	0,65	0,66	0,01	-0,01	0,65	0,65	0,01	0,00
Vård och omsorg	0,95	0,95	0,00	0,00	0,95	0,95	0,00	0,00
<i>inventarier socialen</i>	0,95	0,95	0,00	0,00	0,95	0,95	0,00	0,00

FORTS. >>>

INVESTERINGSRAPPORT PÅGÅENDE PROJEKT FORTSÄTTNING...								
Pågående projekt	Utgifter sedan projektets start				Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Prognos	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Utfall	Avvikelse
Affärsverksamhet	15,95	10,50	3,00	5,45	15,95	7,50	2,89	8,45
<i>Varav: VA-investeringar</i>	9,40	5,17	1,67	4,23	9,40	3,50	1,49	5,90
<i>Varav: Utbyggnad fjärrvärme</i>	1,00	0,50	0,00	0,50	1,00	0,50	0,00	0,50
<i>Varav: Bredband (alla projekt)</i>	5,05	4,82	1,32	0,23	5,05	3,50	1,40	1,55
<i>Varav: Återvinningsstation</i>	0,50	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,50
Fastighet	4,06	3,20	0,61	0,86	4,06	2,60	0,61	1,47
<i>Varav: Solcell och energieffektivisering</i>	2,58	0,20	0,00	2,38	2,58	0,20	0,00	2,38
<i>Varav: Planerat fastighetsunderhåll</i>	1,48	3,00	0,61	-1,52	1,48	2,40	0,61	-0,92
Övrigt	4,06	2,91	1,41	1,15	4,06	1,50	0,66	2,56
<i>Varav: Inventarieinköp</i>	0,71	2,41	1,41	-1,70	0,71	1,00	0,83	-0,29
<i>Varav: Investeringsbanken</i>	3,35	0,50	0,00	2,85	3,35	0,50	0,00	2,85
Summa pågående projekt	39,18	35,27	20,34	3,91	39,18	17,62	5,37	21,57
Summa investeringsprojekt	39,18	35,27	24,41	-0,15	39,18	17,62	9,44	17,50



5.1 VIKTIGA HÄNDELSER

5.1.1 KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN

- Valet 2022 har planerats och påbörjats i kommunen.
- Kommunens nya hemsida är lanserad och håller nu kraven för tillgänglighetsanpassning. Nytt med hemsidan är att Naturum Sommen och Hedners Park har fått egna sidor, besöksnäringen har fått stor plats för marknadsföring och näringslivet har fått verktyg att själva söka hjälp och stöd. Arbetet med nytt intranät är påbörjat och beräknas vara klart till årsskiftet.
- Ydre fick förstaplacering av alla kommuner i Småföretagarnas Riksförbunds småföretagarindex som visar att kommunen gör mycket som gynnar företagare.
- Kommunen har ansökt om två nya bredbandsprojekt hos Post- och telestyrelsen (PTS).
- Fyra upphandlingar är avslutade och fyra pågående.
- Förslag till driftbudget 2023-2026 samt investeringsbudget 2023-2029 är framtaget.
- Beslut om deltagande i SKR utvecklingsprogram med "Prislappsmodellen" från och med hösten 2022.
- Besparingsprogram på totalt 8 mnkr har tagits fram.
- Kommunen har beviljats medel från Kulturrådets Stärkta bibliotek, med fokus på en vuxen och senior målgrupp.
- Arbetet med att lämna över ansvaret för Ydre lokalhistoriska arkiv till biblioteksverksamheten har påbörjats.
- Avgiftsfri simskola och Sportis camp har genomförts på ett framgångsrikt och uppskattat sätt under sommaren.

- Under sommaren har räddningstjänsten haft ett antal större insatser som har belastat ekonomin då det har behövts förstärkning från andra kommuners räddningstjänster.
- Under våren driftsattes räddningstjänstens nya släckbil. Den har nu använts både på övning och på skarpa insatser och har fungerat som förväntat.
- Upphandling av ny GIS-plattform genomförd tillsammans med Kinda, Ödeshög, Boxholm och Tranås kommuner.
- Nya utställningen på Naturum Sommen är invigd.
- Försäljningen av Solängen är klar och övergår till Ydre bostäder 1 september 2022.
- Arbetet med att öka robustheten i dricksvattenproduktionen har påbörjats.
- En tidsplan har upprättats för uppsättning av solpaneler.

5.1.2 BARN OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

- Riktlinjer för förskola och fritidshem är uppdaterade enligt beslut.
- Statsbidrag för språkutvecklande arbetssätt och kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan har erhållits och arbete kring detta görs.
- Samverkan med socialförvaltning i projektet Alla barn i Ydre har påbörjats och resursteamet och socialförvaltningen har informerat om sitt uppdrag på föräldramöte.
- Från och med höstterminen 2022 börjar den nya läroplanen, Lgr22, att gälla. Arbetet med implementering påbörjades under vårterminen- 22.

FORTSÄTTNING
föregående sida...

- Ett statsbidrag för utvecklingsprojekt kopplat till läsa, skriva, räkna (genom Specialpedagogiska skolmyndigheten) har genererat 1,7 tjänst.
- Rörelsesatsning i samverkan med Idrottsutbildarnas RF-SISU har påbörjats.
- Fritidsgården öppnades under våren och har bidragit positivt till elevernas fritid.
- Ydre kommun har tagit emot ett antal elever med flyktingstatus från Ukraina.
- Betygsresultaten från vårterminen 2022 har analyserats. 95 procent av eleverna i åk 9 och 90 procent av eleverna i åk 6 har godkända betyg i samtliga ämnen. Det är ett mycket gott resultat.
- Kulturskolan har sökt och erhållit statsbidrag från Kulturrådet för en fortsättning av tidigare projektet med musik/rytmik riktat mot förskolorna i Ydre, samt en utökning av dans- och teaterämnet.
- En dialog om gymnasiesamverkan med Tranås har påbörjats.

5.1.3 SOCIALFÖRVALTNINGEN

- Covid-19 pandemin hade stor påverkan på äldreomsorgen under årets första månader, framförallt vad gäller hög sjukfrånvaro.
- Kommunen har svårigheter att rekrytera behörig personal med rätt kompetens inom vissa verksamhetsområden vilket leder till tillfälligt inhyrd personal och högre kostnader.
- Ökat antal placeringar av barn och unga har påverkat arbetssituationen på socialkontoret och det ekonomiska utfallet under året.
- Flera nya LSS ärenden.



5.2 EKONOMI

FÖRVALTNING I MNKR							
	Prognos 2022	Budget 2022	2022. 08.31	2021. 08.31	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Kommunledningsförvaltning	63,8	61,2	40,9	37,7	60,3	59,3	48,5
Barn och utbildningsförvaltningen	80,6	84,4	51,5	53,7	80,3	79,7	87,1
Socialförvaltningen	115,4	96,3	73,7	60,5	97,5	91,3	95,2
Summa kommunstyrelsen	259,8	241,9	166,1	151,9	238,1	230,4	230,8
Finansförvaltningen	260,0	247,0	185,6	174,3	249,7	237,2	232,7
Summa	0,1	5,2	19,6	22,4	11,6	6,8	2,0

5.2.1 KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNING

- Högre intäkter beror på att vatten- och avloppsverksamheten hämtar upp avsatta intäkter för att täcka det underskott som beror på höga elpriser
- Underskottet på kostnadssidan beror i huvudsak på skenande elpriser för årets senare del.
- Underskottet kommer uppgå till 2,6 mnkr.

5.2.2 BARN OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

- Kommer hålla utgiven budgetram och leverera ett överskott enligt prognos.

5.2.3 SOCIALFÖRVALTNINGEN

- Vakanser inom hemsjukvården, sjuksköterskor och fysioterapeut, leder till ökade kostnader.
- Stor vårdtyngd på särskilt boende, extravak enligt ordination av hemsjukvård. Förändrat tidsmått för tjänstgöring nattpersonal leder till högre kostnader.
- Höga kostnader för placeringar av barn och unga, samt kostnader för inhyrd personal (socialsekreterare och biståndshandläggare). Nya omfattande ärenden inom LSS leder till ökande kostnader för lång tid framöver.

5.2.3 FINANSFÖRVALTNINGEN

- Högre intäkter från migrationsverket cirka 3,5 mnkr, extra statsbidrag för små kommuner 2,6 mnkr.



5.3 FRAMTID

5.3.1 KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN

- Inför den nya mandatperioden förbereder kommunen utbildning och introduktion i kommunal organisation och verksamhet samt kommunal ekonomi. Utbildningen kommer att erbjudas alla förtroendevalda och tjänstemän.
- Utifrån behovet av framtida kompetensförsörjning ska en ny tjänst tillsättas; Hr-konsult med inriktning på kompetensförsörjning.
- Med medel från MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) kommer en ny tjänst inrättas; säkerhetssamordnare med inriktning mot säkerhet och krisberedskap.
- Under hösten 2022 och våren 2023 kommer Ydre delta i SKRs projekt "Prislappsmodellen". Modellen syftar till att åskådliggöra de intäkter som kommunen får till verksamheterna genom det kommunala utjämnningssystemet och att därigenom skapa underlag till prioriteringar som finns eller som skall göras.
- Framtidens äldreboende: projektplan och projektledare finns nu på plats. Ett antal projektmöten finns inplanerade under hösten. Kommunstyrelsens presidie kommer kontinuerligt att bli informerade.
- Nya verksamhetssystem och e-tjänster kommer implementeras för att underlätta hantering av bidrag både internt och för sökande föreningar.
- På grund av de förväntat höga elpriserna under vintern så varnas det för att antalet bränder kan öka på grund av att allt fler kommer att elda i lokaleldstäder för uppvärmning samt att fler kommer att använda levande ljus istället för vanlig belysning.

- Slutförande av detaljplaner för Rydsnäs camping samt Bianäset.
- Uppdatera planeringen av livsmedelsförsörjning vid eventuell kris.
- Projektering av Etapp Hestra påbörjad. Fortsatt arbete med att klara av ökade flöden för dagvatten. Uppdatering av säkerhet/styrsystem för vatten och avlopp. Översyn och upprustning av skalskydd vatten.

5.3.2 BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

- Behov finns av ett ökat antal cromebooks/ipads, en till en för elever på lågstadiet, utifrån att nationella prov ska genomföras digitalt 2024.
- Nya läroplanen Lgr22 är implementerad och påverkar undervisningens innehåll och betygsättning.
- Ett nytt verksamhetssystem som heter StudyAlong planeras att införas för Kulturskolan under hösten 2022.
- Delta i forskningsprojekt med följeforskare i språkutvecklande arbetssätt.
- Utreda och genomföra effektiviseringsuppdraget från huvudman.

5.3.3 SOCIALFÖRVALTNINGEN

- Kompetensförsörjningen är en stor utmaning, i nuläget framförallt inom hemsjukvården vad gäller legitimerad personal, sjuksköterskor och fysioterapeut. Detta leder dels till höga löneanspråk och dels till behov av ytterligare attraktionsfaktorer vid framtida anställningar. Även inom omsorgsarbetet finns stora svårigheter att rekrytera personal med adekvat utbildning och/ eller kompetens. Inom individ-och familjeomsorgen (IFO) har rekrytering skett framgångsrikt och konsultuppdrag för inhyrda socialsekreterare avslutas under hösten.
- Fortsatt utbildning av undersköterskor utifrån äldreomsorgslyftet
- Socialförvaltningen fortsätter implementera det nya verksamhetssystemet Lifecare i alla verksamheter, näst på tur är hemtjänsten. Implementering av Lifecare i hemsjukvården måste flyttas fram då förutsättningarna saknas utifrån personalbrist.
- Översyn av riktlinjerna för biståndsbedömning inom äldreomsorg kommer att ske under hösten utifrån uppdrag att sänka kostnader och arbeta med effektiviseringar.
- Översyn av platser inom särskilt boende, demens och korttidsplatser i syfte att tillfälligt minska platser alternativt sälja platser kommer ske under hösten 2022.
- Fortsatt arbete med heltidsresan, en handlingsplan framtagen, en styrgrupp och en projektledare finns på plats. Återkoppling till kommunstyrelsen kommer ske under hösten.

- Arbetet fortsätter med bemanningsplanering, produktionsplanering i Jotib-modellen, .
- Under hösten kommer verksamheten sätta sig in i förslaget om en ny äldreomsorgslag och vad det kommer att innebära om regeringen fattar beslut om att införa den.
- Beslut väntas kring om ansvaret för den personliga assistansen ska läggas på staten istället för som nu, delat ansvar mellan kommun och stat (Försäkringskassan).
- Den 1 juli började nya bestämmelser i LVU (Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga) att gälla vilka ställer större krav på uppföljning efter att placeringar upphör samt större krav på kontroll av vårdnadshavares drogfrihet.
- Arbetet med Nära vård fortsätter genom bland annat att kommunfullmäktige ställer sig bakom avsiktsförklaringen framtagen av regionen. Det lokala arbetet fortlöper genom bland annat regelbunden samverkan med vårdcentralen och i mindre samverkansprojekt.

5.3.4 FINANSFÖRVALTNINGEN

- Nytt pensionsavtal klart för start 2023-01-01 AKAP-KR. Detta innebär att pensionskostnaden ökar med 30 procent.
- Nytt ränteläge och inflationstryck kommer pressa upp kostnaderna framöver.



ORDLISTA

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper med mera.

AVSKRIVNINGAR är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångarna för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

AVSÄTTNINGAR är förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandetidpunkt. När förpliktelsen uppstår belastas resultatet. I kommunen gäller detta bland annat avsättning för pensioner och sluttäckning av soptipp. Från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen som innebär att skuld upparbetad till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsskuld upparbetad från och med 1998 redovisas som avsättning.

BALANSKRAV är lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

BALANSRÄKNING visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar och skulder (lång- och kortfristiga skulder).

DRIFTREDOVISNING-RESULTATRÄKNING redovisar intäkter och kostnader för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

EGET KAPITAL är kommunens förmögenhet, det vill säga alla tidigare års ackumulerade överskott/underskott. Består dels av rörelsekapital dels av anläggningsskapital.

EXPLOATERINGSVERKSAMHET är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

FINANSIELLA INTÄKTER/ KOSTNADER avser intäkter och kostnader för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

FINANSNETTO är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

GIS geografiska informationssystem.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER avser händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan åren.

KASSAFLÖDESANALYS hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringar.

KAPITALKOSTNADER är periodiserade investeringsutgift. Består dels av avskrivning dels av ränta. Är en intern post.

KOLADA databas för kommuner och regioner för att se nyckeltal och jämförelser.

LKBR Lagen om kommunalbokföring och redovisning.

LIKVIDA MEDEL består av kassa, plusgiro och bankmedel. Långfristiga fordringar och skulder är fordringar och skulder som har förfallodag senare än ett år från balans dagen.

LSS Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

LVU Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga.

LÖNESKATT är skatt på pensionsförmåner till anställda.

MNKR står för miljoner kronor.

MSB Myndigheten för samhällsskydd och beredskap.

NETTOKOSTNADER är driftkostnader efter avdrag för bidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR är tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

PERIODISERING innebär en fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod till vilken de hör.

RKR Rådet för kommunal redovisning.

RUR resultatutjämningsreserv

RÖRELSEKAPITAL är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

SJÄLVFINANSIERINGSGRAD mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med åretsresultat före avskrivningar.

SKR Sveriges kommuner och regioner.

SKULDSÄTTNINGSGRAD visar i vilken utsträckning tillgångarna finansieras med främmande kapital.

SOLIDITET är eget kapitalet satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel.

TIMLÖN (intermittent) är timlön visstidsanställning.

