

DELÅRSRAPPORT  
2023.01.01 - 2023.08.31

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1</b>	<b>INLEDNING</b>	<b>3-6</b>
1.1	Ydre kommuns vision	4
1.2	Kommunalrådet har ordet	5
1.3	Sammanfattning	6
<b>2</b>	<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	<b>7-28</b>
2.1	Händelser av väsentlig betydelse	8
2.2	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9-20
2.3	Balanskravsresultat	21-23
2.4	Väsentliga personalförhållanden	24-27
2.5	Förväntad utveckling, framtid	28
<b>3</b>	<b>FINANSIELLA RAPPORTER</b>	<b>29-34</b>
3.1	Resultaträkning	30
3.2	Balansräkning	31-32
3.3	Nothänvisningar	33-34
<b>4</b>	<b>DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING</b>	<b>35-40</b>
4.1	Driftsredovisning	37-38
4.2	Investeringsredovisning	39-40
<b>5</b>	<b>ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARING</b>	<b>41-43</b>



## 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. 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

Vi har nu tertial två bakom oss och kan konstatera att osäkerhetsfaktorerna, som vi berörde i första tertialet, fortfarande är framför oss. Räntorna har fortsatt att stiga (de når förhoppningsvis sin kulmen inom överskådlig tid), en rejäl kostnadsökning i pensionsavsättningar, nytt pensionsavtal samt en fortsatt hög inflation. Nu har även byggsektorn bromsat in rejält vilket oftast är en indikator på att ekonomin håller på att mattas av, som vi nämnde tidigare. Elpriser har dock stabiliserat sig på en låg nivå vilket har påverkat kommunens ekonomi positivt.

Framöver så fortsätter arbetet med besparingsprogrammet på 8 mnkr som ligger fastslaget. Socialtjänsten kan börja se en stabilisering av underskottet inom IFO. Övriga förvaltningar jobbar på med sina besparingar. De arbetar också med sina verksamhetsplaner utifrån budgetramarna. Dessa kommer att presenteras i oktober och fastslås i fullmäktige i november.

Det ekonomiska utfallet för kommunen efter tertial två visar på ett positivt resultat mot budget på ca. 3,8 mnkr. Det var budgeterat 1,9 mnkr och utfallet blev 5,7 mnkr. Det prognostiserade resultatet för 2023 förväntas bli ca 4,6 mnkr mot budgeterat 2,9 mnkr. Tidigare prognos från första tertialet visade ett underskott på -12 mnkr, så det visar en klar förbättring.

Våra fokusområden står fast, kommunens kärnverksamheter såsom barn och utbildning, vård och omsorg, individ- och familjeomsorgen (IFO) och ekonomin. Det kommer också att läggas fokus på hur framtidens äldreboenden ska utformas. Förstudien är klar och nästa steg blir hur Solängen ska byggas om utifrån de ekonomiska ramarna som KS har fattat beslut om. Det pågår ett intensivt arbete med beredskap och säkerhetsarbete inom ramen för ett nationellt uppdrag som åligger kommunerna att genomföra. Detta arbete kommer att ta resurser för oss även under 2024.

Politiken har presenterat en "politisk viljeinriktning" som kommer att fastställas i fullmäktige under oktober. Idag finns det elva politiska mål som har varit ett verktyg för kommunen att sträva emot. Det har funnits en diskussion att minska ner dessa mål. Istället för mål har politiken valt att presentera fem viljeinriktningar som ska gälla från 2024. Dessa viljeinriktningar är utformade så att förvaltningar ska kunna använda dem som ett tydligt styrdokument i sina verksamheter.

Översiktsplanen som ska vara klar under 2024 kommer att processas med politiken med start nu under hösten. Här kommer den politiska viljeinriktningen finnas med som en del i denna process. Tidigare under året så har det samlats in material via enkätundersökningar och fysiska träffar från medborgare, förenings- och näringslivet som också kommer att vävas in i arbetet.

I en summering så här långt av 2023 kan vi konstatera att det med all sannolikhet kommer att levereras ett resultat som är i paritet med tidigare uppsatta mål för 2023. Tittar vi framåt så är det fortsatt noggrannhet som krävs i våra beslut som ska fattas. Det finns nya utmaningar framför oss såsom 11-timmars dygnsvila som träder i kraft från oktober och projektet Heltidsresan. Det ska fattas beslut om Solängen och dess behov framöver. Vi får se positivt på framtiden i den lågkonjunktur som vi nu befinner oss i.

Elisabet Hagström och Håkan Thudén

## 1.3 SAMMANFATTNING

Kommunen redovisar ett resultat för perioden (2023-01-01 – 2023-08-31) på 5,7 mnkr och en helårsprognos på 4,6 mnkr vilket ger ett positivt budgetöverskott på 1,7 mnkr.

När det gäller kommunens måluppfyllelse är endast fyra av elva inriktningsmål uppnådda, det finansiella målet och tre mål som är inriktad på verksamheten. När det gäller målen som avser verksamheten har kommunen beslutat att avläsningen ska ske mot officiell statistik vilket har lett till att detta inte finns tillgängligt vid delåret.



## 2.1 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Ett lån på 18 mnkr har återbetalats, då likviditeten i koncernen bedömdes tillåta det.

En kommunövergripande säkerhetskyddsanalys inklusive åtgärdsplan har genomförts.

I början av april lanserades det nya intranätet (INSIDAN), som är en integrerad del av kommunens hemsida avsedd för medarbetare.

Test har genomförts under våren 2023 i Hestraskolan med servering på avtalad tid i skolans restaurang till seniorer. Ny testperiod planeras för hösten.

I mars invigdes det nya lärcentret i samarbete mellan Komvux, biblioteket och arbetsmarknad- och integrationsenheten.

I juni firade fritidsgården Navet 1 års jubileum.

Förskolan har i sina verksamheter haft uppstart av IFOUs (Innovation, forskning och utveckling i skola och förskola) språkutvecklande arbetsätt.

Träffpunkt senior har startat upp med en projektanställd aktivitetssamordnare som även har i uppdrag att vara bovärd på trygghetsboendet på Industrigatan.

Förstudie om ombyggnation av Solängen har presenterats för kommunstyrelsen där budgeten låg på 150 mnkr. I kommunstyrelsen den 4 september beslutades att ta fram ett förslag på vad som skulle kunna genomföras med 80 mnkr och som ska presenteras senare under året.

Ett stort arbete pågår inom äldreomsorgen kring bemanningsplanering, både utifrån arbetet med ”Heltid som norm” och konsekvenserna av nya skärpta regler gällande 11 timmars dygnsvila.

Det är stora svårigheter att rekrytera undersköterskor, sjuksköterskor, socialsekreterare och chefer inom socialförvaltningen. För att lösa bemanningen har verksamheten delvis varit tvingad att anlita bemanningsföretag, delvis anställa utbildad personal för att lösa situationen.

Samtliga demensavdelningar har varit fullbelagda under årets första månader.

## 2.2 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH VÅR EKONOMISKA 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 utgår den finansiella analysen från fyra finansiella aspekter. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte.

- Finansiellt resultat
- Kapacitetsutveckling
- Riskförhållanden
- Kontroll över finansiell utveckling

### 2.2.1 MÅLUPPFYLLELSE

Vid uppföljningen av tertial två är fyra av elva inriktningsmål uppnådda. Uppföljning av de övriga sju målen har inte kunnat ske vid tidpunkten för tertialuppföljningen.

Inriktningsmålen består av flera verksamhetsmål och nyckeltal som bidrar till bedömningen om inriktningsmålet är uppfyllt eller ej. För merparten av verksamhetsmålen finns statistik endast tillgänglig på årsbasis och vid olika tillfällen under året, bland annat i databasen Kolada.

Sedan 2020 har kommunfullmäktige fastställt elva inriktningsmål som kommunens förvaltningar jobbar utifrån: ett finansiellt mål och tio inriktningsmål inriktade på verksamheten. I följande avsnitt redovisas de uppfyllda målen samt det finansiella målet.

**2.2.1.1 YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR EN HÅLLBAR MILJÖ**  
Inriktningsmålet är inte uppnått vid denna tertialuppföljning.

**2.2.1.2 YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR ATT SKAPA ATTRAKTIVA BOENDEMILJÖER**

Prognosen visar att inriktningsmålet inte uppnås detta år. Det pågår detaljplanarbete för flera områden i kommunen, men detaljplaner har lång ledtid och är föremål för överklaganden.

### 2.2.1.3 YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR ATT INVÅNARNA SKALL KÄNNA SIG TRYGGA

Inriktningsmålet är inte uppnått vid denna tertialuppföljning.

### 2.2.1.4 YDRE KOMMUN SKA HA GODA LÄRMILJÖER FÖR BARN OCH ELEVER

Inriktningsmålet är inte uppnått i sin helhet vid denna tertialuppföljning.

### 2.2.1.5 YDRE KOMMUN SKA ERBJUDA EN MODERN, GOD VÅRD OCH OMSORG FÖR INDIVIDEN

Inriktningsmålet är inte uppnått vid denna tertialuppföljning.

### 2.2.1.6 YDRE KOMMUN SKA VERKA FÖR ETT LIVSKRAFTIGT NÄRINGS- L I V

Inriktningsmålet är inte uppnått vid denna tertialuppföljning.

### 2.2.1.7 YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN GOD INFRASTRUKTUR

Inriktningsmålet är uppnått vid denna tertialuppföljning. 7 efteranslutningar och 43 nya anslutningar via projekt Hestra tätort har tillkommit. Sedan 2021 har alla kunder tillgång till Utsikt Bredbands öppna fibernät med ca 20 olika tjänsteleverantörer.

YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN GOD INFRASTRUKTUR						
Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023 T2
Ydre kommun ska öka antalet fastigheter med fiberanslutning	Antal fiberanslutningar	1562	1602	1644	1645	1694
Ydre kommun ska arbeta för ett attraktivt fibernät med ett brett utbud av tjänster från olika tjänsteleverantörer	Arbete med att skapa ett öppet nät	Nej	Ja	Ja	Ja	Ja

### 2.2.1.8 YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ETT RIKT KULTURLIV

Inriktningsmålet är uppnått vid denna tertialuppföljning. Inriktningsmålet anses uppfyllt när minst ett av två verksamhetsmål är uppfyllt.

Utfall 2022 blev klart i maj 2023. Utfall 2023 blir klart i maj 2024.

YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ETT RIKT KULTURLIV						
Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023 T2
Andelen elever som deltar i kulturskolan ska vara bland de 25 % bästa kommunerna i riket.	Antal elever som deltar i kulturskolan		Ja			
Antal aktivitetstillfällen för barn och unga vid kommunala biblioteket ska vara bland de 25 % bästa kommunerna i riket.	Aktivitetstillfällen för barn och unga	158,9	167,6	179,5		

### 2.2.1.9 YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ENSKILDAS OCH FÖRENINGARS ENGAGEMANG I BYGDENS UTVECKLING

Inriktningsmålet är uppnått vid denna tertialuppföljning.

Inriktningsmålet anses uppfyllt när kontinuerliga träffar planeras och genomförs.

YDRE KOMMUN SKA FRÄMJA ENSKILDAS OCH FÖRENINGARS ENGAGEMANG I BYGDENS UTVECKLING						
Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023 T2
	Sker ett kontinuerligt arbete med att främja enskildas och föreningars engagemang i bygdens utveckling.	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### 2.2.1.10 YDRE KOMMUN SKA HA ENGAGERADE MEDARBETARE

Detta inriktningsmål är inte uppnått vid denna tertialuppföljning. HME enkäten (hållbart medarbetarengagemang) genomförs i september 2023.

### 2.2.1.11 YDRE KOMMUN SKA ARBETA FÖR EN RESURSEFFEKTIV VERKSAMHET

Detta mål är uppnått vid tertialuppföljningen. Inriktningsmålet anses uppfyllt om det andra verksamhetsmålet, årets resultat ska uppgå till 1% av skatter och bidrag, samt minst tre övriga verksamhetsmål är uppnådda.

- Prognosen visar ett underskott för året för socialförvaltningen.
- Prognosen för årets resultat visar 1,7%, vilket innebär att målet på 1% nås.
- Den prognostiserade soliditeten ökar något från 2022 vilket betyder att kommunen kommer kunna finansiera alla investeringar utan att låna pengar under året.
- Ydrebostäder prognostiserar ett överskott medan SmåNet prognostiserar att gå +-0.
- Betalningsberedskapen är 100% eftersom kommunens likvida medel är mer än räntebärande skulder som förfaller inom ett år.
- Den prognostiserade skuldsättningsgraden för kommunen beräknas sjunka.

YDRE KOMMUN SKA SKA FRÄMJA ENSKILDAS OCH FÖRENINGARS ENGAGEMANG I BYGDENS UTVECKLING						
Verksamhetsmål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023 T2
Samtliga förvaltningar ska hålla tilldelade ramar.	◆ Hålla tilldelad budgetram	3	3	2	4	3
Årets resultat ska uppgå till 1% av skatter och bidrag.	● Årets resultat % av skatter och bidrag	2,7	5,6	6,1	1	1,7
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska öka eller hållas oförändrad.	● Soliditet inklusive pensionsskulden	20,9	24,1	28,8	28,8	32,3
Bolagen inom koncernen ska över tid generera resultat som värdesäkrar eget kapital.	● Resultat i koncernbolag	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt
Den kortsiktiga betalningsberedskapen (likvida medel, utnyttjad checkkredit och kreditlöften) ska motsvara minst 100% av de räntebärande skulder som förfaller inom detta år.	● Betalningsberedskap	100%	100%	100%	100%	100%
Kommunens skuldsättningsgrad (nettolåneskuld i förhållande till skatter och bidrag) ska långsiktigt minska.	● Skuldsättningsgrad	50,2%	49,4%	47,6%	47,6%	34,8%



## 2.2.2. FINANSIELL ANANYS AV KOMMUNEN

## 2.2.2.1 Resultat och kapacitet

Årets(periodens) resultat (mnr,%)	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Årets resultat (mnr)	4,6	2,9	5,7	19,6	11,6	6,8
"Årets resultat/ skatter och bidrag (%)"	1,7	1,1	3,1	11,1	11,6	6,8
Resultat i snitt över 3 år (mnr)	7,6	7,1	6,1	12,6	4,6	2,7
Årets resultat/eget kapital (%)	3,1	2,0	0,0	13,4	9,2	5,9
<i>eget kapital (mnr)</i>	<i>149,2</i>	<i>143,2</i>	<i>148,9</i>	<i>146,5</i>	<i>126,9</i>	<i>115,3</i>

Kommunens resultat för perioden (2023-01-01 – 2023-08-31) ligger på 5,7 mnr vilket motsvarar 3,1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Det prognostiserade resultatet för året är 4,6 mnr vilket är en minskning från periodens resultat med 1,1 mnr. Detta beror på att kommunen räknar med i sin prognos att nettokostnaderna kommer att öka med 2,2 mnr de sista fyra månaderna på året.

Nettokostnads- och skatteutveckling (%)	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Nettokostnadsutveckling i %	8,1	3,9	13,2	8,1	1,5	5,8	3,5
Skatte- och bidragsutveckling i %	3,1	-0,6	3,6	6,0	3,0	8,3	3,0

Jämfört med samma period förra året har periodens nettokostnader ökat med 13,2 procent och skatter och bidrag har ökat med 3,6 procent.

8,1 procent för nettokostnaderna och med 3,1 procent för skatter och bidrag. 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 2022 har prognosen för helåret ökat med

Verksamhetens nettokostnad/skatter (%)	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Nettokostnad / skatter / bidrag	98,5	98,2	97,1	88,9	93,9	95,8	97,2

När det gäller verksamhetens nettokostnader ligger de för perioden på 97,1 procent av skatter och bidrag medan helårsprognosen är 98,5 procent. Det är ett problem för kommunen att nettokostnaderna utgör en så stor del av skatter och bidrag. Detta har lett till att kommunen

fortsätter jobbet med att ta fram olika effektivisering-/besparingsförslag på sammanlagt 8 mnr för att minska kostnaderna inför kommande år.

Självfinansiering av investeringar	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Snitt 5 år
Årets resultat samt icke likvidpåverkande poster, främst avskrivningar (mnkr)	13,4	12,4	11,3	25,9	27,0	22,8	20,0	11,2	18,9
Nettoinvesteringar (mnkr)	23,7	43,5	12,4	5,5	13,5	11,1	10,5	10,9	13,9
Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	56,3	28,6	90,7	470,9	200,4	205,2	190,3	102,3	135,3

Fram till 2023.08.31 har investeringar gjorts på 12,4 mnkr där de största investeringarna är inom bredband samt vatten och avlopp. Det är även inom dessa områden som de största prognostiserade kostnaderna för året ligger. Den totala årsprognosen för investeringar ligger på 23,7 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 vare sig behöva låna eller minska likviditeten.

Kommunens prognostiserade självfinansieringsgrad ligger på 56,3 procent vilket är någorlunda bra. Om större investeringar kommer igång behöver dock kommunen låna upp pengar för att klara av att

finansiera dessa.

#### SUMMERAD SLUTSATS RESULTAT OCH KAPACITET

Utifrån ovanstående analyser går det att dra slutsatsen att kommunen kommer att ha en tuff tid framöver. Utifrån att nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkter och bidrag är det viktigt att kommunen jobbar vidare och får verkan av de besparingsförslag på 8 mnkr som är framtagna. Om de omfattande planerade investeringarna inom vatten och avlopp kommer igång inom de närmsta åren kommer kommunen behöva återigen låna upp pengar för att klara detta.

#### 2.2.2.2 Risk och kontroll

Kassalikviditet	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Kassalikviditet (%)	234,8	208,5	248,9	370,7	239,5	95,8	97,2

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Kommunens prognostiserade kassalikviditet ligger på 234,8 procent. Även om det är en minskning från bokslut 2022 (239,5 procent) är

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

Soliditet	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
soliditet (%)	54,9	49,6	54,0	50,4	48,1	45,5	44,0
Soliditet inklusive pensionsskuld (%)	32,3	28,7	32,0	30,3	28,8	24,1	20,9

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 bra soliditet. Periodens soliditet ligger på 54,0 procent och förväntas öka något till 54,9 procent vid årets slut, vilket beror på att de prognostiserade tillgångar minskar mer än det prognostiserade resultatet vilket ger en mindre påverkan på det egna kapitalet. Även amorteringen av lån stärker soliditeten.

Finansiella nettotillgångar (mnkr)	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Omsättnings- + finansiella anläggningstillgångar	139,0	68,4	128,3	138,9	157,0	126,2	108,9
Kortfristiga och långfristiga skulder	116,5	104,0	102,0	116,5	126,5	125,0	123,3
<b>Netto</b>	<b>22,5</b>	<b>-35,6</b>	<b>26,3</b>	<b>22,5</b>	<b>30,5</b>	<b>1,2</b>	<b>-14,4</b>

Måttet finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsförmågan på "medellång sikt".

De finansiella nettotillgångarna ligger för perioden på 26,3 mnkr vilket är högre än samma period 2022 (22,5 mnkr). Även om de prognostise-

rade nettotillgångarna är 22,5 mnkr och ligger lägre än bokslutet då de var 30,5 är det betydligt bättre än både 2021 och 2020. Betalningsförmågan på lång sikt är bra.

Genomsnittsränta, bindningstider	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Genomsnittsränta (%)	2,00	2,00	2,00	1,79	2,74	0,52	0,51
Bindningstid i år	3,9	3,9	4,2	2,5	2,8	1,3	1,8
Bindningstid i dagar	1 418,0	1 418,0	1 538,0	1 844,0	1 002,0	1 493,0	640,0
0- 12 månader mnkr	21,0	21,0	21,0	39,0	18,0	58,0	18,0
1 år- 5 år mnkr	40,0	40,0	40,0	40,0	61,0	21,0	61,0
5 år och mer mnkr	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Låneskuld mnkr	61,0	61,0	61,0	79,0	79,0	79,0	79,0
Nettolåneskuld	31,3	33,5	10,0	15,8	2,9	20,9	25,8

Kommunens genomsnittsränta har minskat med 0,74 procentenheter sedan bokslutet 2022, vilket betyder att räntekostnaden framöver kommer bli något lägre, men inte på den nivån som det var under 2021. Att den genomsnittliga räntan sjunker är bra för kommunen, den dagen då

de stora VA-investeringarna kommer igång behöver nya lån tas.

På grund av kommunens starka likviditet kunder kommunen betala tillbaka ett lån på 18 mnkr i början av året.

Pensionskostnader (mnkr)	Prognos 2023	Budget 2023	2023.08.31	2022.08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Löpande pensionsutbetalningar	3,9	4,5	2,6	2,7	3,9	3,9	4,1
Avgiftsbestämd ålderspension (individuell del)	7,8	5,5	5,2	2,6	3,9	5,0	4,0
Förmånsbestämd ålderspension (försäkringspremie)	2,1	2,0	1,4	1,1	1,8	1,0	1,3
<b>Summa</b>	<b>13,8</b>	<b>12,0</b>	<b>9,3</b>	<b>6,4</b>	<b>9,6</b>	<b>9,9</b>	<b>9,4</b>

Kommunens pensionskostnader för hela året förväntas öka med 4,2 mnkr jämfört med bokslut 2022 och landar på 13,8 mnkr. För perioden ligger pensionskostnaderna på 9,3 mnkr vilket är en ökning med

2,9 mnkr från samma period året innan. Ökningen av pensionskostnader beror på den kraftiga ökningen av prisbasbeloppet som styr pensionerna.

Förvaltningarnas budgetföljsamhet i mnkr	Prognos 2023	Budget 2023	2023. 08.31	2022. 08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Kommunledningsförvaltning	0,9	64,2	1,5	0,1	-5,1	-1,4	1,7
Barn och utbildningsförvaltningen	1,5	88,3	3,2	5,1	6,6	2,4	2,7
Socialförvaltningen	-12,7	101,3	-10,0	-9,1	-14,7	-4,3	-1,0
<b>Summa kommunstyrelsen</b>	<b>-10,3</b>	<b>253,7</b>	<b>-5,4</b>	<b>-4,0</b>	<b>-13,2</b>	<b>-3,4</b>	<b>3,4</b>
Finansförvaltningen	12,0	256,6	9,2	20,1	24,3	10,1	-1,5
<b>Summa</b>	<b>1,7</b>	<b>2,9</b>	<b>3,8</b>	<b>16,1</b>	<b>11,1</b>	<b>6,7</b>	<b>1,9</b>

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

Kommunstyrelsen visar en negativ budgetavvikelse på 5,4 mnkr per 2023-08-31, motsvarande siffra året innan var -4,0 mnkr (se tabell nedan) vilket är en försämring med 1,4 mnkr mellan åren. Den prognostiserade avvikelsen för kommunstyrelsen är -10,3 mnkr vilket är bättre än bokslut 2022. Socialförvaltningens prognostiserade underskott beror på kostnader för placeringar av barn och unga, omfattande ärenden av LSS, köp av konsulter för att klara bemanningen inom vissa områden samt extra personalkostnader inom äldreomsorgen på grund av specialavtal inför sommaren. Dessa kostnadsökningar täcks dock till viss del upp av ökade intäkter i form av statsbidrag.

Finansförvaltningen visar en positiv budgetavvikelse på 9,2 mnkr per 2022.08.31, motsvarande siffra året innan var 20,1 mnkr (se tabell

ovan). Den prognostiserade avvikelsen för 2023 är 12,0 mnkr vilket är sämre än bokslut 2022. Årets positiva avvikelse beror på bättre skatteprognos, återhållsamhet med förfogade medel och att finansnettot förbättras av högre räntor på likvida medel.

#### SUMMERAD SLUTSATS RISK OCH KONTROLL

Utifrån ovanstående analyser går det att se att kommunen har bra förutsättningar att klara oväntade kostnader. Dock kommer kommunens kassalikviditet troligen att påverkas i negativ riktning den dag som kommunen köper fibernätet på Asby Udde.

När det gäller kommunens budgetföljsamhet går det att dra slutsatsen att det är svårt för en liten kommun som Ydre att klara av så exceptionellt stora placeringar av barn och unga samt nya ärenden av LSS inom den befintliga budgetram som finns, trots de oväntade statsbidrag som kommer.

## 2.3 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 intäktstapp/ 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.

## 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Balanskravsutredning	Prognos 2023	2023. 08.31	2022. 08.31	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Åretsresultat	4,6	5,7	19,6	16,3	11,6	6,8	2,0
Jämförelsestörande post				3,6			
Åretsresultat efter justeringar	4,6	5,7	19,6	12,7	11,6	6,8	2,0
Synnerliga skäl							
Medel till RUR	0,6			1,6	7,2	4,3	0,0
Balanskravsresultat	4,0	5,7	19,6	11,1	4,4	2,5	2,0
Resultat att reglera							
Medel avsatta till RUR	19,2	18,6	17,0	18,6	17,0	9,8	5,5

Ydre kommun får sätta av maximalt sju procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, vilket enligt prognosen 2023 innebär att resultatutjämningsreserven maximalt får uppgå till 19,2 mnkr. Detta innebär att Ydre kommun kan sätta av ytterligare 0,6 mnkr

till RUR, vilket innebär att den totalt uppgår till 19,2 mnkr, vilket är sju procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.



## 2.4 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

ANTAL TILLSVIDAREANSTÄLLDA PER 31 AUGUSTI	2023	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltning	101	102	110	110	106
Kommunledningsförvaltning	57	56	17	16	17
Socialförvaltningen	122	130	128	122	124
Tekniska förvaltningen	-	-	32	33	33
<b>Totalt</b>	<b>280</b>	<b>288</b>	<b>287</b>	<b>281</b>	<b>280</b>

### ANTAL TILLSVIDAREANSTÄLLDA

Antalet tillsvidareanställda är färre 2023-08-31 än motsvarande datum 2022. Statistiken är hämtad utifrån det specifika datumet och kan innehålla felkällor i form av vakanser. Barn- och utbildningsförvaltningen och Kommunledningsförvaltningen har ungefär lika många tillsvidareanställda medan det är ett lägre antal inom Socialförvaltningen. Det har under en tid varit svårt att rekrytera till Individ- och familjeomsorg och där är det färre tillsvidareanställda 2023. Det är även färre tillsvidareanställda inom äldreomsorgen, som har cirka åtta medarbetare färre anställda än motsvarande tid föregående år.

Inom Barn- och utbildningsförvaltningen är förändringarna att det är några färre inom förskola, men det är istället fler tillsvidareanställda inom skolan.

I Kommunledningsförvaltningen har en del interna förflyttningar gjorts och förvaltningen har även utökats med en HR-konsult på deltid samt säkerhetssamordnare.

ÅRSARBETARE JANUARI - JULI	2023	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltning	55	53	57	54	59
Kommunledningsförvaltning	33	31	12	10	10
Socialförvaltningen	70	68	66	65	68
Tekniska förvaltningen	-	-	20	19	20
<b>Totalt</b>	<b>158</b>	<b>152</b>	<b>155</b>	<b>148</b>	<b>157</b>

### ÅRSARBETARE

Antalet årsarbetare är hämtade för perioden januari-juli 2023. Att augusti inte är med i beräkningarna beror på eftersläpning i statistiken och att ta med augusti skulle vara missvisande. Statistiken för 2022 är hämtad motsvarande period, det vill säga januari till och med juli. Antalet årsarbetare är egentligen detsamma som arbetad tid, men beskrivet på ett enklare sätt. En årsarbetare motsvarar 1700 timmar. Det finns många parametrar som slutligen utmynnar i den arbetade tiden. Hur många anställda Ydre har och hur mycket timavlönade vikarier används är en del i beräkningen, men också så räknas personalens frånvaro bort till exempel sjukfrånvaro, semester, föräldraledighet med mera.

I jämförelse med 2022 så har fler årsarbetare arbetat 2023, 158 stycken i jämförelse med 152. Den största förklaringen till ökningen är minskad sjukfrånvaro. Ydre kommun har en markant minskad sjukfrånvaro sedan

2022 (mer info under avsnittet om sjukfrånvaro). Det går även hitta förklaring i att det är mindre frånvaro på grund av föräldraledighet, som även den har minskat ganska kraftigt.

Antalet årsarbetare utförda av timavlönade är cirka två årsarbetare mindre och det är sannolikt en följd av den minskade sjukfrånvaro. Även övertid och mertid är lägre, vilket är sannolikt en följd av samma orsak.

En parameter som är svårare att mäta, men som finns, är vakanser där vi inte kunnat rekrytera. Tjänster där arbetsuppgifterna till exempel delvis sköts av andra eller där arbetet läggs åt sidan, arbete där kvalitet eventuellt inte kan upprätthållas fullt ut. Det finns även vakanser som idag bemannas av bemanningsföretag, till exempel inom hemsjukvård. Dessa exempel kommer inte med i beräkningen, eftersom endast utförd arbetad tid av befintlig personal är med i beräkningen.

SJUKFRÅNVARO JANUARI - JULI I PROCENT	2023	2022	2021	2020	2019
Totalt	6,7	10,1	9,4	8,8	6,8
Kvinnor	7,9	12,0	11,1	10,8	7,9
Män	2,4	3,4	3,2	1,8	2,3
Upp till 29 år	4,4	8,9	8,7	7,3	7,2
30 till 49 år	6,3	9,6	8,7	6,3	6,4
Över 50 år	7,7	11,0	10,1	11,2	7,0
Långtid (60 dagar)	40,1	33,8	45,1	40,1	44,4

SJUKFRÅNVARO PER FÖRVALTNING JANUARI - JULI I PROCENT	2023	2022	2021	2020	2019
Barn- och utbildningsförvaltning	6,3	9,2	9,8	8,4	5,7
Kommunledningsförvaltning	1,7	4,2	0,4	1,1	1,3
Socialförvaltningen	9,4	13,6	12,2	11,8	10,1
Tekniska förvaltningen	-	-	3,0	4,1	2,9

## SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaron är markant lägre 2023 än både 2022 och 2021, vilket framgår av bilden ovan. Den stora förklaringen till det är att Corona-pandemin inte påverkar sjukfrånvaron lika påtagligt. Det kan däremot finnas påverkan i att vi idag eventuellt ser på sjukdom på ett annat sätt än vad vi gjorde före pandemin. Det finns också större möjligheter inom vissa arbeten att arbeta hemma om man är krasslig. Det påverkar såklart sjukfrånvaron och kanske är inte jämförelser med tidigare år relevanta längre.

Den minskade sjukfrånvaron kan dock inte enbart förklaras med Corona-pandemin. I jämförelse med åren före pandemin, är årets sjukfrånvaro lägre än även de åren. Faktum är att det är den lägsta sjukfrånvaron de senaste 5 åren.

Minskningen finns inte bara inom korttidssjukfrånvaron, som enklare går att koppla till pandemin, utan kan även ses i att långtidssjukfrånvaron har sjunkit.

Den minskade sjukfrånvaron kan ses i alla förvaltningar, både hos män och kvinnor och i alla ålderskategorier.

Hälsotal + 60 dagar är ett mått på hur stor andel av den totala sjukfrånvaron som är längre än 60 frånvarodagar. I jämförelse med 2022 så har detta mått gått upp kraftigt till 2023. Det beror på en väldigt hög korttidssjukfrånvaro under 2022, som kanske ska ses som ett extremt år. Mätetalet 40,1 är ungefär på samma nivå eller kanske något lägre än ett normalt år före pandemin och ska ses i ljuset av att sjukfrånvaron har minskat i stort både kort- och långtidssjukfrånvaro.

## 2.5. FÖRVÄNTAD UTVECKLING, FRAMTID

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) skriver i sitt cirkulär 23:36 att: "Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfråga, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023-2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Vad som förvånar är att arbetsmarknaden ännu står så stark."

Vidare skriver SKR: "I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men vår bedömning är att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar."

Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i våra tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år."

För Ydre kommun kommer detta betyda att även om den starka arbetsmarknaden spiller över i ett starkare skatteunderlag måste kommunen kämpa med sin befolkningsminskning som i andra änden minskar skattekraften. Detta samtidigt som kostnadsökningarna kommer att

fortgå eller stanna av på en betydligt högre nivå än tidigare år, vilket gör att kommunen kommer stå inför nya utmaningar. Det kommer även fortsättningsvis krävas ett omfattande arbete inom verksamheten och mycket fokus på att hitta effektiva lösningar de närmaste åren, inte bara för att få en budget i balans, utan även för att möta framtidens problem att hitta arbetskraft och rätt utbildad arbetskraft.

I oktober får de som vill möjlighet att prova att arbeta heltid under ett år, inom projektet "Heltid som norm". Mycket tid kommer att ägnas åt konsekvenserna av nya skärpta regler gällande 11 timmars dygnsvila. Förändrade scheman krävs, vilket kommer att medföra ökade kostnader.

Den nuvarande styrmodellen ska arbetas om utifrån införandet av prislappsmodellen.

Under året förväntas avtal skrivas inom Dimensionering av gymnasial- och vuxenutbildning för bättre kompetensförsörjning.

Ansvar för fastighetsnära insamling övergår vid årsskiftet från Förpacknings- och tidnings-insamlingen (FTI) till kommunerna. Under året förbereds nya avtal, rutiner och samlingsplatser.

Detaljplan för Bianäset kommer ställas ut för granskning under december månad för att sedan kunna antas under början av 2024. Det gör att arbetet med att skapa nya bostäder kan fortgå och i längden förhoppningsvis leda till fler kommuninvånare.



## 3.1. RESULTATRÄKNING

(mnkr)	Noter	2023-08-31	2022-08-31	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3	45,9	45,7	68,9	76,8	62,4
Verksamhetens kostnader	4	-218,2	-196,5	-308,1	-338,2	-312,4
Avskrivningar	5	-5,6	-6,3	-10,8	-8,8	-9,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-177,9</b>	<b>-157,1</b>	<b>-249,9</b>	<b>-270,2</b>	<b>-259,5</b>
Skatteintäkter	6	128,8	126,8	189,8	193,1	189,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	54,3	49,9	76,2	81,2	74,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>5,2</b>	<b>19,5</b>	<b>16,1</b>	<b>4,1</b>	<b>4,9</b>
Finansiella intäkter	8	1,4	0,5	1,1	1,7	0,5
Finansiella kostnader	9	-0,9	-0,5	-1,0	-1,2	-2,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>5,7</b>	<b>19,6</b>	<b>16,3</b>	<b>4,6</b>	<b>2,9</b>
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>5,7</b>	<b>19,6</b>	<b>16,3</b>	<b>4,6</b>	<b>2,9</b>

## 3.2. BALANSRÄKNING

(mnkr)	Noter	2023-08-31	2022-08-31	Bokslut 2022
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	11	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	122,2	127,2	115,8
Maskiner och inventarier	13	25,3	24,2	24,9
<b>Summa Materiella anläggningstillgångar</b>		<b>147,5</b>	<b>151,4</b>	<b>140,7</b>
Finansiella anläggningstillgångar	14	26,2	25,7	25,8
<b>Summa Anläggningstillgångar</b>		<b>173,7</b>	<b>177,1</b>	<b>166,5</b>
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	15	13,5	12,7	14,1
Fordringar	16	37,6	37,3	41,0
Kassa och bank	17	51,0	63,2	76,1
<b>Summa Omsättningstillgångar</b>		<b>102,1</b>	<b>113,2</b>	<b>131,2</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>275,8</b>	<b>290,4</b>	<b>297,7</b>

FORTS. &gt;&gt;&gt;

(mnkr)	Noter	2023-08-31	2022-08-31	Bokslut 2022
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
<b>Eget kapital</b>	<b>18</b>	<b>-148,9</b>	<b>-146,5</b>	<b>-143,2</b>
Eget kapital		-144,7	-126,9	-128,5
Årets resultat		-4,3	-19,6	-14,6
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	-8,5	-14,1	-13,5
Andra avsättningar	20	-16,3	-13,3	-14,5
<b>Summa Avsättningar</b>		<b>-24,9</b>	<b>-27,4</b>	<b>-28,0</b>
Skulder				
Långfristiga skulder	21	-61,0	-79,0	-79,0
Kortfristiga skulder	22	-41,0	-37,5	-47,6
<b>Summa Skulder</b>		<b>-102,0</b>	<b>-116,5</b>	<b>-126,6</b>
<b>Summa Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>-275,8</b>	<b>-290,4</b>	<b>-297,7</b>
Panter och ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	-60,7	-58,5	-57,5
Övriga ansvarsförbindelser	24	-110,6	-112,3	-114,4

## 3.3. NOTHÄNVISNINGAR

Innehållsförteckning noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

### 3.3.1 NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Den kommunala redovisningen regleras av Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt anvisningar och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). De kommunala bolagens redovisning tillämpas enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

Samma redovisningsprinciper används som vid bokslut 2022.

#### 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** intäktsförs vid inbetalningen. Då det enbart är ett fåtal periodiseras de inte. Detta är en avvikelser från RKR:s rekommendationer.

**AVSÄTTNINGAR** till pension och särskild löneskatt har gjorts enligt RKR:s rekommendationer. Utöver rekommendationerna görs egna beräkningar där Skandias underlag för beräkning inte matchar aktuellt intjänande. Avstämning av beräkningar görs på 31/8 och 31/12 löpan- de bokas premieinbetalningar mot avsättningen.

Avsättning avseende anläggningar för 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. Etapp 4 av 5 har slutförts, etapp 3 och 5 återstår, sluttäckning beräknas ske under 2027.

**DOKUMENTATION AV REDOVISNINGSSYSTEM** sker kontinuerligt.

**FÖRFALLNA KUNDFAKTUROR** 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.

#### HYRA / LEASINGAVTAL

Kommunen har tagit hjälp av Leaseright att gå igenom kommunens avtal för att ta reda på vilka leasingavtal som finns i kommunen. Arbetet har påbörjats och kommer att pågå över hösten för att vara klara till årsbokslutet.

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

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

**SEMESTERLÖNESKULD** är ej uttagna semesterdagar, ferielöneskuld samt okompenserad övertid inklusive sociala avgifter och 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 FAKTUROR** efter perioden, men hänförliga till perioden har fordringsförts och tillgodgjorts periodens redovisning.

#### 3.3.2 Not 2 Uppskattningar och bedömningar

##### PERIODISERING AV RIKTADE STATSBI DRAG

Kommunen periodiserar sökta men ej erhållna statsbidrag samt statsbidrag som kommunen ej behöver ansöka om.

Hur stor del av bidraget som periodiseras beror på hur säker kommunen är på att erhålla bidraget.

Detta gäller även bidrag från Migrationsverket som av princip inte intäktsförs förrän pengarna är kommunen tillhanda.

##### PÅVERKAN I KOMMUNENSRESULTAT AV MELLANHAVANDEN INOM KOMMUNKONCERNEN

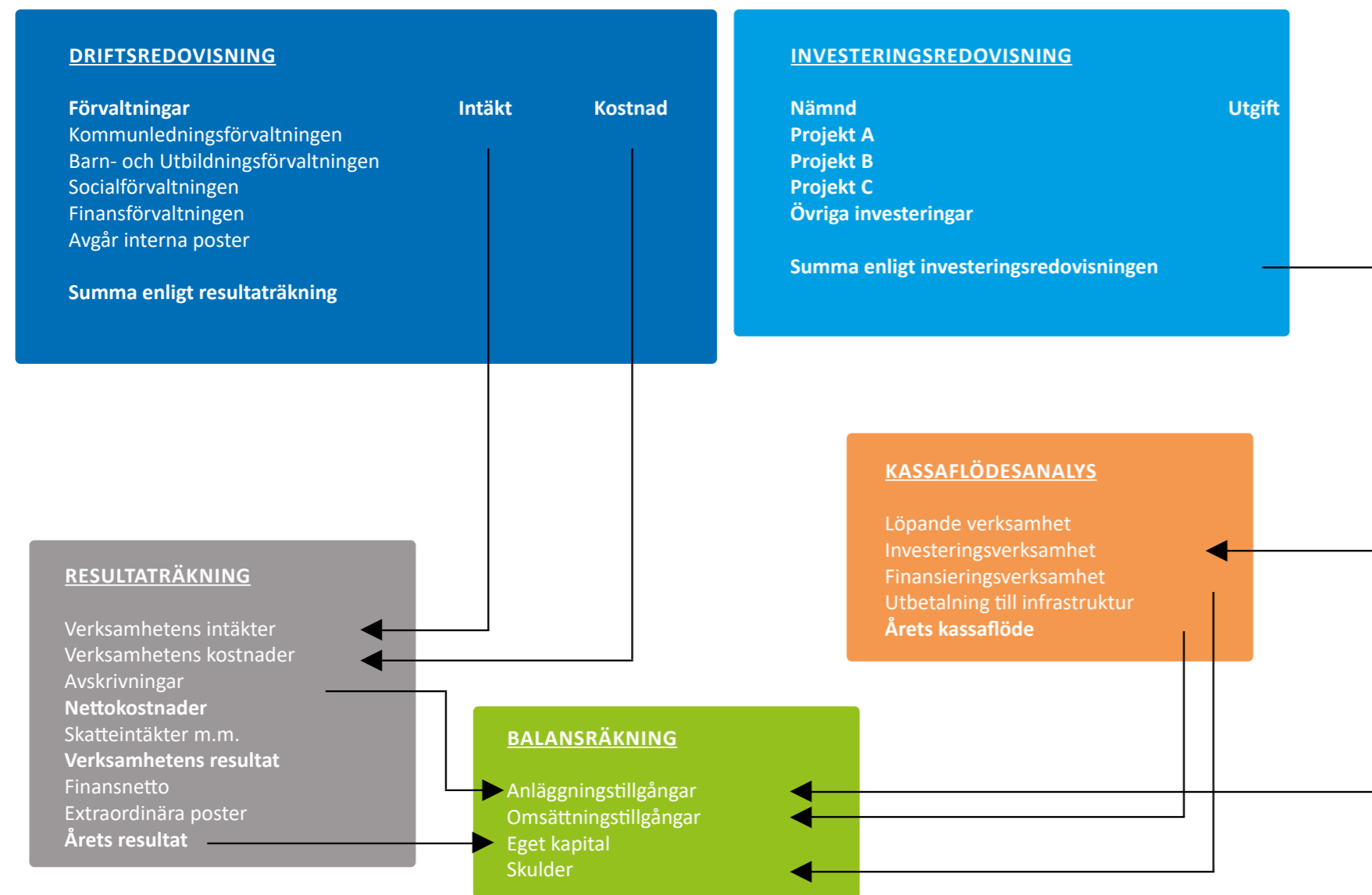
I kommunensresultat finns intäkter, kostnader och finansiella intäkter med som härleds till koncernen.

**INTÄKTER:** 4 mnkr hälften av dessa intäkter är taxor och avgifter för fjärrvärme, VA och renhållning. Resterande är försäljning av verksamhet i form av vaktmästar- och ekonomtjänster.

**KOSTNADER:** 5,7 mnkr vilket är hyreskostnader.

**FINANSIELLA INTÄKTER:** 0,5 mnkr vilket är borgensavgifter och ränta för koncernlån.





## 4.1 DRIFTSREDOVISNING

BELOPP I MNKR	INTÄKTER				KOSTNADER				BUDGET AVVIKELSE		AVVIKELSE FÖREGÅENDE ÅR	
	2023-08-31	Prognos 2023	Helårs Budget	2022-08-31	2023-08-31	Prognos 2023	Helårs Budget	2022-08-31	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsförvaltning	35,3	50,7	51,4	32,1	-69,8	-103,0	-104,8	-65,5	-0,6	-1,8	3,2	4,2
Barn och utbildningsförvaltningen	9,6	12,7	12,3	8,8	-64,8	-99,0	-100,1	-60,3	0,4	-1,1	0,8	4,5
Socialförvaltning	8,5	17,1	6,7	7,9	-85,2	-130,8	-107,6	-81,4	10,4	23,2	0,6	3,8
Finansförvaltning övrigt	1,4	9,7	8,9	6,1	-7,7	-18,8	-22,4	1,5	0,8	-3,5	-4,7	9,2
Justeras interna mellanhavanden	-8,9	-13,4	-13,8	-9,3	8,9	13,4	13,8	9,3	0,4	0,4	0,4	0,4
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>45,9</b>	<b>76,8</b>	<b>65,4</b>	<b>45,7</b>	<b>-218,6</b>	<b>-338,2</b>	<b>-321,0</b>	<b>-196,5</b>	<b>11,4</b>	<b>17,2</b>	<b>0,3</b>	<b>22,1</b>

Kommunens intäkter för perioden (2023-01-01 – 2023-08-31) är 45,9 mnkr och har ökat med 0,2 mnkr från samma period året innan. Den största intäktsökningen har skett inom kommunledningsförvaltningen och beror på affärsverksamhet och fastigheter. När det gäller affärsverksamhet så ligger de största intäktsökningarna på slamtömning, 0,9 mnkr vilket kommunen har tagit över i egen regin från och med årsskiftet, samt på renhållning 0,5 mnkr, där kommunen har gått igenom och jobbat med registret och sett till att kunderna betalar för rätt tjänster. Den största minskningen har skett inom finansförvaltningen och beror på minskade intäkter från Migrationsverket 3,3 mnkr.

När det gäller kommunens kostnader för perioden (2023-01-01 – 2023-08-31) har de ökat med 22,1 mnkr från samma period året innan och landar på 218,6 mnkr. Den största kostnadsökningen har skett inom finansförvaltningen och går att härleda till ökningen av pensionskostnader. Inom barn och utbildningsförvaltningen beror 1,8 mnkr på ökade lönekostnader mellan åren 1,5 mnkr på ökade kostnader av interkommunala ersättningar (IKE) resterande 1,2 mnkr beror på generella prisökningar samt ökade inköp. Kommunledningsförvaltningens kostnadsökningar beror på ökade personalkostnader med 2,3 mnkr och övriga kostnadsökningar med 1,9 mnkr där ökningen beror på att kommunen sålde äldreboendet Solängen förra hösten och nu

betalar hyra för fastigheten. Socialförvaltningens kostnadsökning beror på ökade personalkostnader med 5,0 mnkr vilket till viss del täcks upp av minskade övriga kostnader vilket leder till att avvikelsen mellan åren landar på 3,8 mnkr.

Helårsprognosen för intäkterna visar på 76,8 mnkr vilket är en ökning med 11,4 mnkr mot budget. Den största intäktsökningen mot budget ligger inom socialförvaltningen och beror på statsbidrag.

Helårsprognosen för kostnader visar 338,2 mnkr, vilket är en ökning mot budget med 17,2 mnkr. Ökningen finns inom socialförvaltningen medan övriga förvaltningar prognostiserar minskade kostnader. Ökningen inom socialförvaltningen beror på köp av huvudverksamhet (placeringar av barn och unga samt kostnader för LSS) samt kostnader för köp av konsulter inom vissa områden och extrakostnader för personal i äldreomsorgen utifrån specialavtal inför sommaren. Dock finns inte kostnader för det nya schemat som träder i kraft 2023-10-16 (11-timmars vila) med i prognosen, vilket gör den osäker.

BELOPP I MNKR	INTÄKTER			KOSTNADER			BUDGET AVVIKELSE			AVVIKELSE FÖREGÅENDE ÅR		
	2023-08-31	Prognos 2023	Helårs Budget	2022-08-31	2023-08-31	Prognos 2023	Helårs Budget	2022-08-31	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Politisk verksamhet	3,5	12,0	12,0	3,16	-16,5	-33,3	-37,9	-15,4	-0,1	-4,6	0,4	1,4
Infrastruktur, skydd mm	0,9	1,4	1,5	1,10	-6,5	-9,4	-9,9	-6,6	-0,1	-0,4	-0,2	-0,1
Fritid och kultur	0,6	1,1	1,1	0,63	-3,5	-5,5	-5,6	-3,3	0,0	0,0	0,0	0,2
Pedagogisk verksamhet	9,6	12,7	12,3	8,84	-64,6	-98,5	-99,6	-60,3	0,4	-1,1	0,7	4,2
Vård och omsorg	8,5	17,1	5,6	8,00	-85,0	-130,2	-105,5	-81,4	11,5	24,8	0,5	3,5
Särskilt riktade insatser	0,4	0,7	1,1	0,38	-1,5	-2,6	-3,4	-1,3	-0,3	-0,9	0,0	0,2
Affärsverksamhet	17,7	26,9	27,7	16,14	-14,9	-24,4	-25,9	-14,7	-0,8	-1,5	1,6	0,3
Fastighet	12,1	16,7	17,0	10,63	-27,0	-38,0	-37,8	-24,2	-0,3	0,2	1,4	2,8
Finansverksamhet	1,4	1,7	0,9	6,10	-7,7	-9,6	-9,3	1,5	0,8	0,3	-4,7	9,2
Justeras interna mellanhavanden	-8,9	-13,4	-13,8	-9,3	8,9	13,4	13,8	9,3	0,4	0,4	0,4	0,4
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>45,9</b>	<b>76,8</b>	<b>65,4</b>	<b>45,7</b>	<b>-218,2</b>	<b>-338,2</b>	<b>-321,0</b>	<b>-196,5</b>	<b>11,4</b>	<b>17,2</b>	<b>0,3</b>	<b>22,1</b>

## 4.2 INVESTERINGSREDOVISNING

Under perioden 2023-01-01 – 2023-08-31 har investeringar gjorts för 12,4 mnkr. De flesta investeringarna är gjorda inom affärsverksamhet och då framförallt inom bredband och VA. Under perioden har också sju investeringar aktiverats för en kostnad på 4,6 mnkr. De två största var VA-nätet i Asby 1,7 mnkr och Naturums förnyelse 1,3 mnkr.

Helårsprognosen för investeringar ligger på 23,7 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på 19,8 mnkr mot budget. Även i prognosen är det inom affärsverksamheten de stora kostnaderna ligger. Den största prognosen ligger inom bredband där inköp av bredbandsnätet på Asby Udde kommer genomföras under året samt att utbyggnaden av bredbandsprojektet Österbymo-Svinhult kommer att färdigställas.

INVESTERINGSREDOVISNING KOMMUNEN, MNKR	UTGIFTER SEDAN PROJEKTETS START				VARAV: ÅRETS INVESTERINGAR				
	FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	BESLUTAD TOTALUTGIFT	PROGNOS	ACK. UTFALL	AVVIKELSE	BUDGET	PROGNOS	UTFALL	AVVIKELSE
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>
Asfaltering	0,5	0,5	0,5	0,5	0,0	0,5	0,5	0,5	0,0
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Vård och omsorg</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>1,9</b>	<b>0,6</b>	<b>0,7</b>	<b>1,3</b>
VA-nät Asby	1,7	1,7	1,7	1,7	0,0	1,7	0,5	0,5	1,2
Nod kommunhus	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1	0,1	0,1
<b>Fastighet</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
Vattenskada Ydreskolan	0,3	0,3	0,3	0,3	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0
<b>Övrigt</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>
Spolvgan	0,5	0,5	0,5	0,5	0,0	0,5	0,5	0,5	0,0
Naturums förnyelse	1,3	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>4,5</b>	<b>4,6</b>	<b>4,6</b>	<b>4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>	<b>1,9</b>	<b>2,0</b>	<b>1,3</b>

#### 4. DRIFTSREDOVISNING

INVESTERINGSREDOVISNING KOM- MUNEN, MNKR	UTGIFTER SEDAN PROJEKTETS START				VARAV: ÅRETS INVESTERINGAR			
	PÅGÅENDE PROJEKT	BESLUTAD TOTALUT- GIFT	PROGNOS	ACK. UTFALL AVVIKELSE	BUDGET	PROGNOS	UTFALL AVVIKELSE	AVVIKELSE
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>8,2</b>	<b>1,0</b>	<b>13,7</b>	<b>7,2</b>	<b>8,2</b>	<b>1,0</b>	<b>1,5</b>	<b>7,2</b>
<i>Exploatering bostadsområde</i>	4,4	0,2	12,3	4,2	4,4	0,2	0,0	4,2
<i>Exploatering Övrigt</i>	3,9	0,8	1,5	3,1	3,9	0,8	1,5	3,1
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Vård och omsorg</b>	<b>2,3</b>	<b>1,1</b>	<b>0,2</b>	<b>1,2</b>	<b>2,3</b>	<b>1,1</b>	<b>0,2</b>	<b>1,2</b>
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>22,0</b>	<b>13,1</b>	<b>11,0</b>	<b>8,9</b>	<b>22,0</b>	<b>14,4</b>	<b>8,0</b>	<b>7,6</b>
<i>VA-inverteringar</i>	5,1	3,6	4,2	1,4	5,1	4,8	2,3	0,3
<i>Bredband (alla projekt)</i>	12,5	7,3	6,7	5,2	12,5	7,4	5,6	5,1
<i>Utbyggnad fjärrvärme</i>	3,5	1,2	0,1	2,3	3,5	1,2	0,1	2,3
<i>Renhållning</i>	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0
<b>Fastighets</b>	<b>6,0</b>	<b>2,9</b>	<b>1,1</b>	<b>3,1</b>	<b>6,0</b>	<b>2,9</b>	<b>0,5</b>	<b>3,1</b>
<i>Låssystem, solceller</i>	4,1	2,0	0,8	2,1	4,1	2,0	0,3	2,1
<i>Fastighetsunderhåll mm</i>	1,8	0,9	0,2	1,0	1,8	0,9	0,2	0,9
<b>Övrigt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,3</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,6</b>
<i>Investeringsbanken mm</i>	0,0	0,6	0,0	-0,5	1,3	1,9	0,0	-0,6
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>39,0</b>	<b>19,1</b>	<b>26,2</b>	<b>19,9</b>	<b>40,3</b>	<b>21,8</b>	<b>10,4</b>	<b>18,5</b>
<b>Summa investeringsprojekt</b>	<b>43,5</b>	<b>23,7</b>	<b>30,8</b>	<b>19,8</b>	<b>43,5</b>	<b>23,7</b>	<b>12,4</b>	<b>19,8</b>



#### 5. ORD- OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR

## 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 anläggningskapital.

**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.

**FTI** står för förpacknings och tidningsinsamling.

**IFO** står för individ- och familjeomsorg.

**IFOU** står för innovation, forskning och utveckling i skola och förskola.

**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.  
**LKBR** Lagen om kommunal bokföring 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 balansdagen.

**LSS** Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

**LÖNESKATT** är skatt på pensionsförmåner till anställda.

**MNKR** står för miljoner kronor.

**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.

**RESULTATRÄKNING** visar årets resultat och hur det har uppkommit.

**RUR RESULTATUTJÄMNINGSRESERV**

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

**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.

**TILLGÅNGAR** indelas i omsättningstillgångar (kontanter, kortfristiga fodringar och förråd) och anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, maskiner, långfristiga fodringar). Tomtmark som anskaffas i avsikt för att säljas vidare redovisas som omsättningstillgångar.

**TIMLÖN (INTERMITTENT)** är timlön visstidsanställning.

