

Hjo kommun

Delårsrapport jan-aug



2022

Tillsammans skapar vi framtidens Hjo



Foto: Jesper Anhede

Så läser du Hjo kommuns delårsrapport:

Delårsrapporten är kommunstyrelsens redovisning av verksamheten för årets första 8 månader och fokuserar på prognos för helåret och avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige. Den vänder sig också till dig som är invånare eller företagare i kommunen, och naturligtvis till kreditgivare, leverantörer och samarbetspartner. Här kan du läsa om vilka mål som satts upp, hur måluppföljningen har gått och hur skattepengarna har använts.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen följer i allt väsentligt RKR:s rekommendation nr.15 och innehåller övergripande beskrivningar av kommunens ställning och utveckling.

Finansiella rapporter

I detta block återfinns kommunens redovisningssprinciper därefter resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning.

Övrigt

I detta block återfinns bland annat beskrivning av vårt miljöarbete, folkhälsoarbete samt några nyckeltal.

Innehåll

delårsbokslut 2022:

Inledning

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse	6
Måluppföljning och god ekonomisk hushållning	8

Finansiella rapporter

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar	12
Resultaträkning	16
Balanskravsresultat	17
Kassaflödesanalys	18
Balansräkning	19
Driftsredovisning	22
Investeringsredovisning	26
Exploateringsredovisning	28
Taxefinansierad verksamhet	30

Övrigt

Ordlista och definitioner	32
---------------------------	----



Foto: Jesper Anhede

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse	6
Måluppföljning och god ekonomisk hushållning	8

Händelser av väsentlig betydelse

Under inledningen av 2022 var vi fortfarande starkt påverkade av pandemin, med höga sjukskrivningstal och svårigheter att hitta personal. Detta har nu klingat av i stor utsträckning, men har istället ersatts av en oro för utvecklingen i Ukraina. Framförallt allt personligt lidande men vi ser ju också påtagliga effekter i vår vardag här i Hjo i form av skenande priser på el, bränsle, livsmedel mm. Under årets första åtta månader har detta börjat märkas i våra räkenskaper men framförallt kommer det att påverka kommande budgetprocess inför 2023. Budgeten för 2023 kommer dessutom att påverkas av kraftiga kostnadsökningar till följd av det nya pensionsavtalet KAP-KR som träder i kraft 2023.

Resultatmässigt ser kommunen ut att göra ett resultat för 2022 som överstiger budget. Mycket tack vare att SKRs prognoser över skatteintäkter indikerar överskott vid avräkning av 2021 års intäkter, men även 2022 års skatteintäkter ser, åtminstone enligt SKRs augustiprognos, ut att överstiga vår budget

På kostnadssidan utmanas vi av kostnadsökningar inom verksamheterna Barn och utbildning samt Arbete och socialtjänst. Inom Barn och utbildning handlar det framförallt om ökning i antalet elever som behöver särskilt och/eller extraordinärt stöd, men även kostnader för interkommunal ersättning för elever som väljer skolor i andra kommuner, i regel privata med någon särskild pedagogisk inriktning, samt löneglidning i samband med ersättningsrekryteringar

Inom Arbete och socialtjänst har kostnaderna för försörjningsstöd samt för placeringar i familjehem och konsulentstödda hem ökat kraftigt under de tre senaste åren och trots att budgetramen ökats på successivt prognostiseras ett underskott med ca 3,8 mnkr under 2022. Glädjande är dock att den stigande kostnadskurvan bröts i samband med augusti månads uppföljning då prognosen för underskott för placeringar sjönk med ca 500 tkr. Även kostnaderna för försörjningsstöd har sjunkit under 2022 och ser nu ut att vara i nivå med budget

En av kommunernas största utmaningar är att kunna rekrytera personal till alla verksamheter. Detta gäller redan i nuläget men kommer att bli än mer påtagligt framöver i takt med att andelen invånare i arbetsför ålder minskar i förhållande till de grupper som behöver utbildning, vård och omsorg

Ett sätt att minska kompetensförsörjningsproblemet är att öka sysselsättningsgraden bland våra befintliga medarbetare och ett led i detta är etablering av "heltid som norm". Arbetet med att förbereda för implementering av detta fortskrider och då framförallt genom anskaffning av verksamhetsstöd i form av schemalägningsmoduler etc. samt genom utbildning och att organisera oss på ett effektivt sätt ur bemannings- och schemalägningsperspektiv. Än så länge har fokus legat inom vård och omsorg men även de övriga verksamheterna kommer att inkluderas. Trots att vi har långt kvar till dess att vi är i mål, kan vi dock konstatera att såväl den genomsnittliga sysselsättningsgraden som antalet heltidsanställda ökat successivt under såväl 2021 som under de åtta första månaderna 2022

Under året har vi också tillskjutit extra medel för att höja lönerna till våra undersköterskor. Utöver den generella höjningen om 2,3 procent, skedde en extra höjning motsvarande 1 000 kr/månad och anställd för denna yrkesgrupp

Inom Teknisk service har fokus legat på investeringar i våra skolbyggnader, och framförallt i form av nybyggnation av Estrid Ericssonskolan och tillbyggnaden av Korsbergskolan.

Vår nya skola, Estrid Ericssonskolan, är färdig och togs i bruk i januari 2022. Totalkostnaden uppgick till ca 102 mnkr och är i dimensionerad för ett spår av årskurserna F-6, samt särskola. Den är byggd enligt Miljöbyggnad silver. Det innebär att vi ställer högre krav på vår byggnad än vad byggnormerna kräver och innebär också att vi har kunnat delfinansiera detta med s.k. grönt lån.

Ytterväggarna och taket, det s.k. ytterklimatskalet, är särskilt dimensionerade för att byggnaden ska få en så låg energiförbrukning som möjligt. Av samma skäl har fönstertyorna mot söder minimerats. Det gör att solvärmeinstrålningen minskar och vi behöver inte använda någon komfortkyla för att skapa ett sunt inomhusklimat. Detta blir allt viktigare i takt med att klimatet förändras under kommande år. Precis som alla andra kommunala lokaler så värms skolan upp helt fossilfritt med fjärrvärme som producerats med hjälp av överbliven träflis från vårt närområde. Elen till skolan består av 100% förnybar vattenkraft. Dessutom finns det en 209 kvm stor solcellsanläggning på taket som producerar en del av den energi som används i byggnaden

Under 2022 har arbetet fortsatt med en ordentlig uppgradering av skolgården på Guld kroksskolan samt tillgänglighetsanpassning och tillbyggnad av gymnastiksalen på Guld kroksskolan

Inom Samhällsbyggnad pågår planering och exploatering av ett stort antal områden för fortsatt bebyggelse. Närmast på tur står Knäpplan Södra och området norr om Estrid Ericsonskolan. Tomterna är ämnade till såväl fristående villor som bostadsrätter i form av radhus. Arbeta pågår också med fortsatt exploatering av ny industrimark för att möjliggöra för näringslivet att växa. Räntehöjningar och ökande energikostnader väcker oro och hämmar ju efterfrågan för tillfället men det är viktigt att fortsätta vårt långsiktiga arbete med att möjliggöra en fortsatt tillväxt av vår kommun

Arbetet med översyn och uppdatering av kommunens vision och fullmäktigemål fick pausa lite grann under pandemin men har nu återupptagits. Under våren hölls ett antal träffar i såväl centrala Hjo som i yttre områdena, en viktig dialog om vårt gemensamma ansvar i att utveckla Hjo

Invånarantalet i kommunen uppgick per den 31 augusti till 9 281 vilket är 48 personer fler än vid årets början

Måluppföljning och god ekonomisk hushållning

Hjo's vision är "Tillsammans skapar vi framtidens Hjo". För att nå vår vision så satsar kommunen på sex utvecklingsområden: Boende, Besökare, Vättern, Levande Hjo, Hållbarhet & natur och Tillsammans. Kommunfullmäktige styr mot visionen genom att ange mål för kommunens arbete, mål som är nyckelfaktorer för att nå visionen inom respektive utvecklingsområde. För 2022 har kommunfullmäktige antagit 12 verksamhetsmål och 3 finansiella mål. Dessa mål följs upp vid delårsboks slut och vid årsboks slut för att se om vårt arbete leder i rätt riktning mot vår vision.

Utvecklingsområde 1: Boende - Lätt och gott att leva

1. Hjo ska vara en attraktiv boendekommun med positiv befolkningstillväxt
2. Det ska vara lätt att välja hållbara trafikslag som gång, cykel och kollektivtrafik i Hjo kommun. Hjo kommun fokuserar särskilt på att upprätthålla god kollektivtrafik till Skövde.
3. Hjoborna ska känna sig trygga med att här erbjuds vård och omsorg samt socialt stöd av god kvalitet i livets olika faser.
Hjo kommun ska verka för att uppfylla målen i breddbandsstrategin för Sverige
4. Eleverna i Hjo kommun ska nå ökade kunskapsresultat tack vare en skola präglad av lustfyllt lärande, studiero och trygghet
5. Hjo kommun stödjer varje individ, utifrån dennes unika resurser, på vägen till en egen försörjning och ett eget arbete eller studier
Det ska vara enkelt att få plats på förskola i Hjo kommun

Utfall 2020	Prognos 2021
	Utgått
	Utgått

Utvecklingsområde 2: Tillsammans - Goda möten förverkligar visionen

6. Hjo kommun ska använda smart teknik och digitaliseringens möjligheter för att underlätta arbetet och öka servicen för våra kommuninvånare och besökare.
7. I Hjo ska vi ha ett gott företagsklimat och en livskraftig handel.
8. I Hjo kommuns alla verksamheter ska man få ett gott bemötande och uppleva att det är möjligt att vara med och påverka kommunen.
I Hjo ska man kunna vara med och påverka kommunen.

	Utgått

Utvecklingsområde 3: Levande Hjo - Händelser året runt

9. I Hjo ska invånarna vara nöjda med fritids- och kulturutbudet
I Hjo ska invånarna vara nöjda med kulturutbudet (sammanslaget med målet ovan)
Hjo ska ha ett levande centrum med en positiv handelsutveckling

	Se ovan
	Utgått

Utvecklingsområde 4: Hållbarhet och natur - Resurssnålt med hög livskvalitet

10. Hjo kommun arbetar aktivt för att minska sin egen miljö- och klimatpåverkan i sina verksamheter och ska verka för att Hjo ska kunna vara fossiloberoende 2030. Detta innebär att hela Hjo ska ha minskat sina växthusgasutsläpp med 80% jämfört med år 1990. (målet omformulerat sedan föregående år).

--	--

Utvecklingsområde 5: Besökare - Gäster som längtar tillbaka

11. Besöksnäringen i Hjo ska utvecklas hållbart med fokus på fler besökare när och där det inte är fullt (målet omformulerat sedan föregående år).

--	--

Utvecklingsområde 6: Vättern - Liv vid vatten

12. Hjo kommun ska arbeta för att skydda Vättern mot föroreningar.

--	--

Ekonomi

13. Årets resultat ska uppgå till lägst 11 mnkr.
14. Investeringarna ska till 70% finansieras med egna medel under mandatperioden 2019-2022.
15. Soliditeten inkl. pensionsåtaganden ska årligen bibehållas eller förbättras.

Sammanställning måluppfyllelse

På föregående sida redovisas prognosen för måluppfyllelse under 2022 tillsammans med bedömningen som gjordes i årsredovisningen 2021. I budgeten för 2022 är antalet verksamhetsmål 12 att jämföra med 2021 då antalet uppgick till 17. Mellan åren har ett antal mål där måluppfyllelsen bedömts som stabil utgått och andra har slagits samman.

För flera av våra verksamhetsmål använder vi SCB:s medborgarundersökning som indikator och vi deltar i undersökningen vartannat år. Innevarande år genomförs undersökningen i Hjo kommun och resultat kommer att ligga grund för den slutliga bedömningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen för 2022. I denna prognos för måluppfyllelsen finns därför inga dramatiska skillnader jämfört med bedömningen i årsredovisningen för 2021. Kommentarer till prognosen för måluppfyllelsen fokuserar därför på de mål där vi i skrivande stund har resultat från brukarundersökningar och tillgänglig statistik.

Ett att våra viktigaste mål är att Hjo ska vara en attraktiv boendekommun med positiv befolkningsutveckling. Det är glädjande att konstatera att invånarantalet den sista augusti uppgick till 9 281 och har ökat med 48 sedan årsskiftet 2021/22. Det finns i nuläget inget som tyder på att invånarantalet kommer att sjunka tillbaka under de 9 233 som var vid årets ingång. Mål 3 handlar om kvalitet inom bland annat vård och omsorg. Årets brukarundersökningar visar hög nöjdhet inom både särskilt boende och hemtjänsten. Inom hemtjänsten finns fortsatta utmaningar när det gäller personalkontinuiteten men trots detta uppgår 91 % procent av de hemtjänsttagare som deltog i brukarundersökningen att de är nöjda eller mycket nöjda med de tjänster vi levererar. Bedömningen är att målet kommer att nås. Mål nummer 4 som handlar om utbildningsverksamheten har fått ny formulering och delvis nytt innehåll för att bättre spegla hela vår verksamhet från förskola till grundskola. Liksom tidigare ligger stort fokus på trygghet och studiero. Barn och utbildningsverksamhetens uppföljning av kvalitetsarbetet för läsåret 2021/2022 visar att barn och elever upplever en hög grad av trygghet och även upplevelsen av studiero har ökat. 86% av eleverna som lämnade grundskolan vårterminen 2021 var behöriga att söka nationella program på gymnasieskolan. Bedömningen är därför att målet kommer att nås.

Målet för besöksnäringens resultat och utveckling är omformulerat i årets budget från att handla om enbart antal besökare till att även omfatta en hållbar besöksnäring med fler besökare utanför högsäsong. I årsredovisningen för 2021 bedömdes målet vara uppfyllt men prognosen för 2022 är att vi delvis når målet 2022. Arbetet med att attrahera besökare utanför högsäsong är påbörjat med det förväntas inte ge resultat fullt ut redan vid utgången av 2022.

Beträffande de finansiella målen ser såväl resultatmålet som soliditetsmålet för 2022 ut att nås. Målet om 70%-ig självfinansiering av investeringar under mandatperioden är svårbedömt då det sträcker sig fram till och med 2022-12-31. Resultat- och investeringsprognoser och budgetar indikerar dock att självfinansieringsgraden hamnar något under målet.



Räkenskaper och finansiella analyser

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar	12
Resultaträkning	16
Balanskravsresultat	17
Kassaflödesanalys	18
Balansräkning	19
Driftsredovisning	22
Investeringsredovisning	26
Exploateringsredovisning	28
Taxefinansierad verksamhet	30

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar

Hjo kommun följer kommunal redovisningslagstiftning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Beträffande schablonersättning gällande personer med uppehållstillstånd se dock under rubriken ”verksamhetens intäkter” nedan. Delårsbokslutet innehåller en resultaträkning, kassaflödesanalys samt en balansräkning. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar. Investeringar som har ett betydande och väsentligt belopp aktiveras i balansräkningen. Som vägledning används en gräns på ett basbelopp (48 300 för år 2022) och en livslängd på mer än tre år. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod, vilket i allt väsentligt överensstämmer med de i tabellen angivna avskrivningstiderna. Rak nominell metod används. Viss vägledning för en anläggningstillgångs avskrivningstid finns i rådets idéskrift. Ingen omprövning av nyttjandetiden har gjorts under året. Avskrivningen påbörjas kalendermånaden efter det att tillgången tagits i bruk.

Hjo kommun tillämpar s.k. komponentindelning och följer en uppställning av de komponenter Hjo kommun valt att indela investeringarna i och vilken nyttjandeperiod som tillämpas.



Avskrivningstider komponenter	År
Fastighet	
Råmark	0
Stomme och grundläggning	80
Markanläggning	20
Stomkomplettering	40
Ytskikt	15
Snickerier invändigt	30
Installationer	40
Teknik	10

Avskrivningstider komponenter	År
Vägar	
Underbyggnad/förslitningslager + Överbyggnad	0
Beläggning asfaltsgrund	50
Beläggning slitlager	
- Infartsleder	10
- Övriga gator	20
Gatubelysning	20
Skyltar och trafikanordningar	20

Avskrivningstider komponenter	År
Hamn	
Kaj	80
Vågbrytare	80
Bryggor	30
Ytbeläggningar	50
Markarbete	20-evig
Belysning	20
Möblemang utomhus	20

Avskrivningstider komponenter	År
Övrigt	
Konst	0
Maskiner och bilar	5-10
Inventarier t.ex. teknisk utrustning, möbler	3-10
Immateriella tillgångar (programvaror)	3-5

Anslutningsavgifter samt ersättningar

Den nya rekommendationen om intäktsredovisning R2 från 2019 har tillämpats för exploateringsprojekt som startade efter det att rekommendationen trädde ikraft. De projekt som startade före detta har hanterats enligt de gamla redovisningsprinciperna för intäktsföring, d v s intäkter från ersättning för gatukostnader etc, har skuldförts och upplöses i takt med avskrivningarna på motsvarande tillgång. I balansräkningen finns per 2021-12-31 2,9 mnkr redovisad som långfristig skuld. Intäktsföring av dessa medel kommer att ske då projekten avslutas.

Bidrag till statlig infrastruktur

Hjo kommun undertecknade tillsammans med de övriga Skaraborgskommunerna under 2013 en avsiktsförklaring med Trafikverket om medfinansiering av utbyggnaden av vissa sträckor av E20. Utbyggnaden bedöms medföra såväl nationella, regionala och lokala nyttor.

Detta redovisades i 2014 års bokslut som en kostnad och en avsättning med 5,0 mnkr. Avsättningen har sedan dess indexuppräknats till 5,9 mnkr. Under åren 2020 och 2021 har delbetalningar skett med ca 2,1 mnkr och avsättningen per den 31 augusti 2022 uppgår till 3,8 mnkr. Återstående belopp kommer att delbetalas successivt under byggperioden vilken är beräknas avslutas under 2025.

Avsättning för återställande av deponier

Inom Hjo kommun finns ett område som tidigare använts som deponi, kallat Sanna. Området är klassat som förorenad mark och provtagning har pågått sedan 2018. Eventuella beslut om återställande fattas av Länsstyrelsen, vilket inte har skett ännu.

Kommunen erhåller 30 kr per invånare och år (ca 270 tkr) från Avfallshantering Östra Skaraborg (AÖS) för att i framtiden återställa områden som detta. Denna inkomst redovisas som avsättning från vilken periodens utgifter för provtagning och andra åtgärder avräknas.

Exploateringsmark

Mark som kommunen ämnar sälja klassificeras som omsättnings-tillgång i balansräkningen och är bokförd till anskaffningsvärdet. Kostnader och intäkter för pågående exploateringsprojekt (t.ex. iordningsställande av gator och VA) är redovisade bland pågående anläggningstillgångar. En fördelning av kostnader och intäkter mellan omsättnings- respektive anläggningstillgång görs i samband med att respektive område slutredovisas.

Leasingavtal

Leasing av fordon med en leasingtid om 4 år eller längre betraktas som finansiell leasing och redovisas i enlighet med R5 som anläggningstillgång i balansräkningen under rubriken maskiner och inventarier. Förpliktelsen i form av framtida betalningar av leasingavgifter redovisas som skuld. Anskaffningsvärdena sammanfaller med verkligt värde. Avskrivningstiden följer leasingperioden och objekten skrivs ned till restvärdet. Räntekostnaden beräknas till ett fast värde över leasingperioden.

Beträffande hyrda lokaler har kartläggning och bedömning utifrån regelverket i R5 påbörjats men inte slutförts. Eventuell omklassificering kommer att ske i årsredovisningen för 2022.

Lånekostnader

Lånekostnader i form av räntor och avgifter periodiseras och belastar resultatet det år då de uppstår. I större byggprojekt, med lång produktionstid aktiveras räntekostnader under byggtiden. Under perioden jan-aug 2022 har inga räntekostnader aktiverats.

Löneskatt

Löneskatten redovisas då pensionsförpliktelsen uppkommer vilket innebär att löneskatten periodiseras och redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Pensionsskuld

Pensionsskulder redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Den delen av pensionsskulden som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse, d.v.s. inom linjen. Det som intjänats efter 1998 redovisas som en avsättning alternativt kortfristig skuld. Avsättningens storlek baseras på KPA Pensions beräkning, gjord enligt RIPS2021.

Förtroendevalda

Till och med år 2014 redovisades alla pensionsskulder till förtroendevalda som en ansvarsförbindelse. Från och med år 2015 sker en uppdelning mellan avsättning och ansvarsförbindelse enligt KPAs beräkning.

Avsättning har gjorts efter KPAs beräkning 2022-08-09. Årets förändring av avsättningen har belastat periodens resultat 2022 med 854 tkr inkl. löneskatt. Teoretiskt värde av förtroendevaldas pensionsförmåner beräknas och redovisas som ansvarsförbindelse för förtroendevalda, vars uppdrag motsvarar minst 40 procent av heltid. För de som har intjänat pensionsrätt och är under 50 år beräknas en inkomstgaranti under 12 månader, och för de som är över 50 år beräknas visstidspension fram till 65 år. Beräkningen görs brutto utan samordning. Eftersom pensionsförmånen är relaterad till förändringar i basbeloppet görs ingen nuvärdesberäkning.

Kommunen har antagit att OPF-KL ska gälla för de politiskt förtroendevalda som tidigare inte omfattades av PBF. För år 2022 avser detta 21 personer.

Anställda

Det belopp som redovisats som en kortfristig skuld avser den avgiftsbestämda ålderspensionen. Kommunen har valt att fr.o.m. 1998 betala ut hela den avgiftsbestämda ålderspensionen till den anställda. För lönedelar över 7,5 basbelopp och för efterlevandepensioner finns särskilt tecknade försäkringar.

Semesterlöneskuld

Skulden för ej uttagna semesterdagar och okompenserad övertid och därpå upplupna sociala avgifter redovisas som kortfristig skuld.

Skatteintäkter

Årets redovisade skatteintäkter består av de preliminära månatliga inbetalningarna, åtta tolfedelar av prognosen för slutavräkningen 2022 samt skillnaden mellan den slutliga taxeringen och prognosen för 2021. Avräkning av skatteintäkterna har gjorts efter Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar från augusti 2022.

Skulder

Kommunens skulder klassificeras som kortfristig när den förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen. Övriga skulder ska klassificeras som långfristiga. Den del av långfristiga lån som förfaller till återbetalning och eller amortering inom 12 månader redovisas som kortfristig skuld.

Taxefinansierade verksamheter

Resultatregleringsfonden för renhållning är redovisad under Avsättningar och uppgår till 4,3 mnkr. Se vidare under "Avsättning för återställning av deponier" på föregående sida.

VA-enheten har belastats med centrala overheadkostnader (grundat på verkliga kostnader för vissa centrala funktioner vilka fördelats efter antalet anställda). Ränta har beräknats på interna lån för investeringar. VA-enhetens över- eller underuttag redovisas som en kortfristig skuld respektive fordran och kommer att användas till nästkommande år.

Verksamhetens intäkter

Nedan redovisas kommunens huvudsakliga inkomstgrupper och dess grund för intäktsföring.

Barnomsorgsavgifter

Inkomsten intäktsförs i samband med fakturering. Fakturering sker i slutet av innevarande månad vilket innebär att normalt behöver ingen periodisering ske i boksluten.

Äldreomsorgsavgifter

Fakturering till brukaren sker i början av nästkommande månad. Inkomsten intäktsförs dock i den period som intäkten avser vilket innebär att normalt behöver ingen periodisering ske vid boksluten.

Hysesintäkter särskilt boende och bostad med särskilt anpassad service debiteras brukaren en månad i förskott men intäktsförs i den period hyran avser vilket innebär att normalt behöver ingen periodisering ske vid boksluten.

Renhållnings och VA-avgifter

Avgifterna faktureras via kommunens helägda bolag Hjo Energi AB. Inkomsten intäktsförs i samband med återredovisningen till kommunen som sker med en månads eftersläpning. I den mån verksamhetens avgiftsuttag överskrider självkostnaden, minskas intäkten. Ett eventuellt överuttag av VA-taxan bokförs som kortfristig skuld. Anslutningsavgifter, gatukostnadsersättningar samt övriga investeringsbidrag se ovan under rubrik "Anslutningsavgifter och ersättningar".

Försäljning av fastighet

Inkomsten intäktsförs normalt vid dagen för tillträdet, förutsatt att det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som kommunen får av transaktionen kommer att tillfalla kommunen och att avtalet är utformat så att inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Specialdestinerade/riktade statsbidrag

Avser bidrag som är avsedda för en bestämd verksamhet eller ett bestämt ändamål och redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter. Dessa bidrag kräver i regel någon form av motprestation och återrapportering. De periodiseras i normalfallet till den period som bidraget avser enligt förekommande underlag.

Övriga intäkter och kostnader

Finansiella kostnader och intäkter periodiseras fullt ut. Övriga intäkter och kostnader har periodiserats till väsentliga belopp. Med väsentlig avses belopp överstigande 25 tkr.

Den sammanställda redovisningen

Syftet med sammanställd redovisning är att ge en helhetssyn på kommunens verksamhet och ekonomi och ge en organisationsneutral redovisning som möjliggör jämförbarhet mellan kommunerna. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med den s.k. alternativa metoden där underkoncernens (Hjo Stadshus AB) bokslut konsoliderats.

Bolagens redovisningsprinciper överensstämmer med Årsredovisningslagen (1995:1554), samt rekommendationer och uttalanden från Bokföringsnämnden.

Med undantag för redovisning av pensionskostnader tillämpar bolagen samma redovisningsprinciper som kommunen.

Eliminering har gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive dotterkoncern och dotterbolag. Interna intäkter, kostnader, fordrings- och skuldposter av väsentlig betydelse har eliminerats.

Intresseföretag i underkoncernens redovisning

Andelar i intresseföretagen HjoTiBorg Energi AB och Bredband Östra Skaraborg AB redovisas i Hjo Stadshus AB koncernen i enlighet med den s.k. kapitalandelsmetoden.

Mindre ägarandelar

Hjo kommun har även andelar i kommunalförbunden Räddningstjänst Östra Skaraborg och Avfallshantering Östra Skaraborg. Eftersom ägarandelen i båda fallen understiger 20 % har kommunalförbunden inte medtagits i den sammanställda redovisningen.

Obeskattade reserver

Bolagens obeskattade reserver har uppdelats i koncernbalansräkningen i eget kapital del (78 %) och uppskjuten skattskuld (22 %). Den uppskjutna skatten redovisas som en avsättning.

Hantering i delårsrapport

De kommunägda bolagen utgör så liten andel av kommunkoncernens verksamhet att sammanställd redovisning ej anses nödvändig i delårsrapporten.

Resultaträkning

med resultatanalys och helårsprognos

Resultaträkningen visar kommunens samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats jan-aug 2021.

Resultaträkning

Mnkr	2020-08	2021-08	2022-08	Helårsprognos 2022	Helårsbudget 2022	Prognos avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	88,1	90,0	90,8	132,9	132,0	0,9
-varav jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-416,2	-426,8	-444,3	-697,6	-691,6	-6,0
-varav jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-16,9	-17,1	-19,1	-25,6	-27,4	1,8
Verksamhetens nettokostnader	-345,0	-353,9	-372,6	-590,3	-587,0	-3,3
Skatteintäkter	273,1	283,2	300,6	449,2	440,3	8,9
Generella statsbidrag och utjämning	95,6	102,7	106,2	159,0	158,9	0,1
Verksamhetens resultat	23,7	32,0	34,2	17,9	12,2	5,7
Finansiella intäkter	0,6	0,5	0,7	0,7	0,7	0,0
Finansiella kostnader	-1,1	-1,3	-1,2	-1,6	-1,9	0,3
Resultat efter finansiella poster	23,2	31,2	33,7	17,0	11,0	6,0
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	23,2	31,2	33,7	17,0	11,0	6,0

Nedanstående kommentarer uttrycks i miljoner kronor (mnkr), belopp inom parentes avser föregående periods värde.

Periodens resultat

I likhet med tidigare år är resultatet betydligt högre för årets första åtta månader än det prognostiserade årsresultatet. De främsta förklaringarna till detta är att intäkter från skatter och generella statsbidrag utbetalas och redovisas jämnt under året med en tolfedel per månad. Periodiseringen på kostnadsidan är dock inte lika jämn. Bland annat innehåller perioden januari-augusti en semestermånad för de flesta anställda och ett sommarlov inom skolan vilket innebär att personalkostnaderna under årets första åtta månader är betydligt lägre än åtta tolfedelar av årskostnaden. Dessutom löper löneavtalsperioden från 1 april till 31 mars eller från 1 maj – 30 april för kommunens anställda. Detta innebär att personalkostnaderna för årets tre respektive fyra första månaderna är ca 2-3 procent lägre än under höstmånaderna.

Resultatet för perioden januari-augusti 2021 utvisar ett överskott om 33,7 mnkr, vilket kan jämföras med föregående års delårsresultat om 31,2 mnkr. Väsentliga förändringar jämfört med föregående utgörs av att intäkter från skatter och generella statsbidrag har ökat med 21 mnkr, eller ca 5,4 % medan verksamhetens nettokostnader ökat med ca 19 mkr, vilket även det motsvarar ca 5,4 %. I ökningen av verksamhetens nettokostnader ingår ökade avskrivningar med ca 2 mnkr, vilket beror på tillkomsten av vår nya Estrid Ericsonskolan.

Verksamhetens nettokostnader för perioden har som sagt ökat med ca 19 mnkr eller 5,4%. Ökningen utgörs i huvudsak av personalkostnader i form av löner, arbetsgivaravgifter och pensionskostnader med 7 mnkr, vilket motsvarar ca 3 %. Övriga väsentliga ökningar utgörs av kostnaderna för placeringar i familjehems- och konsulentstödda hem (2 mnkr), köpta tjänster i form av inhyrda konsulter (2 mnkr) samt elkostnader (2 mnkr) .

Resultaträkning

med resultatanalys och helårsprognos

Balanskravsresultat

Utvärdering

Prognostiserat årsresultat

Prognosen för helåret visar ett överskott om 17,0 mnkr, vilket kan jämföras med budgeterat resultat om 11 mnkr. Avvikelsen består av ett överskott i intäkter från skatter och generella statsbidrag med ca 9 mnkr och prognosticerade underskott inom verksamheterna och då framförallt barn och utbildning, vård och omsorg samt arbete- och socialtjänst med totalt ca 5 mnkr. För mer information om avvikelserna inom verksamheterna hänvisas till driftsredovisningen på sid 22-25.

Prognos årsresultat

Mnkr	17,0
- samtliga realisationsvinster	-0,0
+ vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0,0
- Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-0,0
= Prognos årets resultat efter balanskravsjusteringar	17,0
+/- förändring resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0
= Prognos årets resultat efter (RUR)	17,0
+/- synnerliga skäl	0,0
= Prognos årets balanskravsresultat	17,0



Foto: Jesper Anhede

Kassaflödesanalys

Som framgår nedan är kassaflödet för årets första åtta månader kraftigt positivt vilket beror på ett högt delårsresultat (se vidare under analys av resultaträkning) samt att huvuddelen av årets budgeterade investeringar beräknas ske under hösten. Prognosticerat värde för likvida medel vid årets slut avviker med 3,1 mnkt mot helårsbudgeten för 2021.

Mnkr	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2022	Prognos 2022	Budget 2022	Beräknad avvikelse
Årets justerade resultat	31,2	33,7	17,0	11,0	6,0
Justering för av- och nedskrivningar	17,1	19,1	25,6	27,4	-1,8
Förändring avsättningar	1,0	1,7	1,7	-1,8	3,5
Justering övriga ej likvid, påverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,8	-0,8
Medel från verksamheter före förändring av rörelsekapital	49,3	54,5	44,3	37,4	6,9
+/- Minsk./ökn lager och exploateringsfastigheter	0,0	1,2	0,9	0,9	0,0
+/- Minsk./ökn kortfristiga fordringar	-5,9	-8,3	-1,0	-1,0	0,0
+/- Ökn./minskn. övr. kortfristiga skulder	-33,9	-23,1	1,0	1,0	0,0
Kassaflöden från löpande verksamhet	9,5	24,3	45,2	38,3	6,9
- Investering immateriella tillgångar	-47,6	-28,0	-55,5	-55,1	-0,4
Kassaflöden från invest. verksamheten	-47,6	-28,0	-55,5	-55,1	-0,4
+/- Minsk./ökn långfristig fordran	-0,9	-0,8	0,1	0,1	0,0
+/- Ökn./minskn långfristiga skulder	53,7	-4,1	-5,0	-5,0	0,0
Kassaflöden från finan. verksamhet	52,8	-4,9	-4,9	-4,9	0,0
Periodens kassaflöde	14,7	-8,6	-15,2	-21,7	6,5
Likvida medel vid periodens början	15,9	27,3	27,3	21,6	5,7
Likvida medel vid periodens slut*	30,6	18,7	12,1	-0,1	12,2

* Beviljad checkräkningskredit 70 mnkr

Balansräkning

med analys av finansiell ställning

Balansräkningen visar i sammandrag kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital 2021-08-31.

Balansräkning

Mnkr	Not	2020-08-31	2021-08-31	2021-12-31	2022-08-31
TILLGÅNGAR					
• ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar		1,7	1,2	1,1	0,8
-Programvarulicenser m.m.		1,7	1,2	1,1	0,8
Materiella anläggningstillgångar		482,2	544,5	568,2	577,4
-Mark, byggnader, tekniska anläggningar		406,0	405,0	423,6	526,0
-Maskiner och inventarier		22,8	21,7	21,6	24,9
-Pågående investeringar		53,4	117,8	123,0	26,5
Finansiella anläggningstillgångar		11,3	10,7	10,5	11,3
-Värdepapper		10,4	9,6	9,5	10,4
-Långfristiga fordringar		0,9	1,0	1,0	0,9
Summa anläggningstillgångar		495,2	556,4	579,8	589,5
• OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd mm		0,3	0,2	0,3	0,2
-Exploateringsfastigheter		5,7	5,8	8,0	6,9
Fordringar		53,0	59,4	68,9	77,2
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,2	0,2
Kassa och bank		39,7	30,6	27,3	18,7
Summa omsättningstillgångar		98,7	96,0	104,7	103,2
SUMMA TILLGÅNGAR		593,9	652,4	684,5	692,7

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

- Ingående eget kapital	279,5	291,1	291,1	316,6
- Årets resultat	23,2	31,2	25,5	33,7
- Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
- Förändring övrigt eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Eget kapital	302,7	322,3	316,6	350,3
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar till pensioner och likn förpliktelser	10,0	12,7	13,3	14,8
Andra avsättningar				
- Avsättningar till statlig infrastruktur	5,3	5,4	3,8	3,8
- Övriga avsättningar	4,3	4,3	4,4	4,6
Summa avsättningar	19,6	22,4	21,5	23,2
SKULDER				
Långfristiga skulder	113,9	186,4	186,8	182,7
Kortfristiga skulder	157,7	121,3	159,5	136,5
Summa skulder	271,6	307,7	346,3	319,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	593,9	652,4	684,5	692,7

POSTER INOM LINJEN

	359,5	345,7	344,3	341,5
Pensionsförmåner intjänade före 1998	149,9	146,2	144,5	142,6
Pensionsförmåner förtroendevalda (som inte ingår i ovan)	3,8	2,9	2,9	3,1
Borgensförbindelser m.m.	205,8	196,6	196,9	195,8
- Borgensförbindelser kommunala bolag	83,5	83,5	83,5	83,0
- Borgensförbindelser övrigt	122,3	113,6	113,4	112,8
Outnyttjad checkkredit	40,0	40,0	40,0	40,0

Balansräkning

med analys av finansiell ställning

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas bokförda värde har under årets första åtta månader ökat med ca 9,7 mnkr (31,4). Periodens investeringar (inkl förändring av pågående investeringar samt nytecknade finansiella leasingkontrakt) uppgår till 28,8 mnkr (47,6) och periodens avskrivningar till 19,1 mnkr (17,1). För mer detaljerad information om periodens investeringar, se investeringsredovisningen, sid 26-27.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna består av exploateringsfastigheter, kortfristiga fordringar som beräknas bli betalda inom ett år samt tillgodohavanden i kassa och bank. De kortfristiga fordringarna består bland annat av kundfordringar, fordran på staten för ännu ej utbetalda bidrag och skatter. Sedan ingången av året har omsättningstillgångarna minskat med 1,5 mnkr. Förändringen utgörs framförallt av att fordringarna avseende skatteavräkning har ökat med 15 mnkr sedan årsskiftet och att likvida medel minskat i motsvarande mån. Utöver de bokförda omsättningstillgångarna har kommunen vid delåret en beviljad och outnyttjad checkräkningskredit på 40 mnkr.

Långfristiga lån

Med långfristiga skulder avses skulder som inte förfaller till betalning inom nästkommande 12 månader. I långfristiga skulder på 182,7 mnkr ingår lån från Kommuninvest med 159,5 mnkr, Erhållna statliga bidrag, samt förutbetalda gatukostnadssättningar och VA-anslutningsavgifter om totalt 21,3mnkr och förpliktelser i form av framtida betalningar av leasingavgifter för fordon med 1,9 mnkr.

Under januari-augusti 2021 har kommunens långfristiga skulder minskat med 3,9 mnkr. Minskningen utgörs i princip i sin helhet av gjorda amorteringar på lån hos Kommuninvest. De totala lånen hos Kommuninvest uppgår per den 31 augusti till 204,5 mnkr varav 45,0 mnkr rubriceras som kortfristig del.

Mnkr	2020-08	2021-08	2021-12	2022-08
Anläggningslån	91,5	164,5	163,2	159,5
Checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Leasingskulder	2,0	1,8	1,9	1,9
Förutbet. gatukostn. ers +VA-anslutning	20,4	20,2	21,7	21,3
Totalt	113,9	186,5	186,8	182,7

Balansräkning

med analys av finansiell ställning

Pensionsåtaganden

Från och med den 1 januari 1998 gäller den s.k. "blandmodellen" för redovisning av kommunens pensionsåtaganden. Det innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse, d.v.s. utanför balansräkningen. Pensioner intjänade mellan 1998-1999 redovisas i balansräkningen som en avsättning. En avsättning är, jämfört med en skuld, ett åtagande som inte i förväg kan fastställas till belopp eller tidpunkt för betalning. Även visstidspensioner redovisas som en avsättning. För lönedelar över 7,5 basbelopp och för efterlevandepension finns särskilt tecknade försäkringar. Pensioner intjänade under perioden januari-augusti 2022 redovisas som en kortfristig skuld. Kommunens totala pensionsskulder vid periodens utgång uppgick till 174,2 mnkr inkl. löneskatt. Uppgifterna baseras på KPA beräkning i augusti 2022.

Mnkr	2020-08	2021-08	2021-12	2022-08
Kortfristig skuld	14,2	13,6	17,6	13,8
- varav löneskatt	3,6	2,6	3,5	2,7
Avsättning	10,0	12,7	13,3	14,7
- varav löneskatt	1,9	2,5	2,6	2,9
Ansvarsförbindelse	153,7	149,1	147,4	145,7
- varav löneskatt	30,0	28,6	28,8	28,5
S:a pensionsskuld	177,9	175,4	178,3	160,4
Finansiella placeringar	0	0	0	0
Tot. Förpliktelser - placeringar	177,9	175,4	178,3	174,2

Kortfristig skuld

I kortfristiga skulder ingår bland annat delar av ovanstående pensionsskulder, andra lönerelaterade skulder såsom semesterlöneskuld, arbetsgivaravgifter, kortfristig del av långfristiga lån m.m.

Borgensförbindelser

Borgensförbindelser för kommunala bolag uppgår vid periodens slut till 83,5 mnkr att jämföra med 83,5 vid årets ingång. Borgensförbindelser övrigt utgörs av borgen för KHF Äldreheim ekonomisk förening, vilken har minskat med 0,6 mnkr under perioden. KHF Äldreheim är en ekonomisk förening med Hjo kommun som medlem som äger och förvaltar tre fastigheter där kommunen bedriver omsorgsverksamhet. Minskningen är hänförlig till föreningens amorteringar under perioden.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunen själv äger d.v.s. hur stor del det egna kapitalet utgör av de totala tillgångarna. Soliditetens utveckling beror på två faktorer, dels det årliga resultatet eller förändringen av det egna kapitalet, dels tillgångsökningen. Soliditeten ökar om det egna kapitalet ökar i snabbare takt än tillgångarna. En ökad soliditet jämfört med utgångsläget innebär en minskad lånefinansiering och på sikt lägre finansiella kostnader. I nedanstående beräkning av soliditeten ingår hela det egna kapitalet, d.v.s. även de taxefinansierade verksamheternas kapital.

Vid periodens utgång uppgick soliditeten till 50 %, vilket innebär en förbättring med 1 procentenhet under januari – augusti 2022. Det egna kapitalet har under perioden ökat med 33,7 mnkr medan tillgångarna har ökat med 8,2 mnkr. Den relativt blygsamma ökningen i tillgångsmassan utgörs i huvudsak något högre investeringar än avskrivningar samtidigt som förändringen i omsättningstillgångar inte heller är väsentlig. Efter att ha varit hög under några år, har nu investeringsnivån sjunkit och detta faktum tillsammans med resultatprognosen för helåret 2022 medför att prognosen beträffande soliditet visar på en ökning jämfört med vid årets ingång.

När hänsyn tas till pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse (145,7 mnkr) uppgår soliditeten per 2022-08-31 till 29 %. Jämfört med ingången av året har soliditeten inkl. pensionsskulden ökat från 25 % till 29 % och prognosen för helåret 2022 visar även för detta mått en ökad eller oförändrad soliditet.

%	2020-08	2021-08	2021-12	2022-08
Soliditet	51	49	49	50
Soliditet inkl pensions-skulden	25	26	25	29

Driftsredovisning

Driftsredovisning visar avvikelser i förhållande till av kommunfullmäktige beslutad budget för den löpande verksamheten inklusive eventuella tilläggsanslag.

Mnkr	Nettokostnader jan-aug 2021	Nettokost- nader jan-aug 2022	Budget jan-aug 2022	Avvikelse	Prognos helår 2022	Budget helår 2022	Prognos över (+) resp underskott (-) helår 2022
Demokrati	4,5	4,2	4,7	0,5	7,1	7,0	-0,1
Kommunledningskontoret	34,0	34,4	35,3	0,9	53,2	53,1	-0,1
Kultur, turism och fritid	15,7	16,6	16,1	-0,5	24,6	24,3	-0,3
Samhällsbyggnad							
-Teknisk service	7,8	8,8	14,0	5,2	18,1	21,1	3,0
-Plan och Bygg	1,4	3,3	3,2	-0,1	4,7	4,7	0,0
Vård och omsorg	119,0	122,9	127,4	4,5	191,7	191,1	-0,6
Barn och utbildning	154,6	164,3	165,5	1,2	261,4	257,6	-3,8
Arbete och socialtjänst	22,8	26,4	26,4	-0,8	42,1	38,4	-3,8
Finansförvaltning exkl. skatter, generella statsbidrag samt finansiella poster	-5,9	-8,3	-6,9	1,4	-12,7	-10,3	2,4
Summa löpande verksamhet	353,9	372,6	384,9	12,3	590,3	587,0	-3,3

Verksamheternas budgetavvikelse

Som nämnts i kommentarerna till resultaträkningen är resultatet betydligt högre för årets första åtta månader än det prognostiserade årsresultatet. De främsta förklaringarna till detta är att intäkter från skatter och generella statsbidrag utbetalas och redovisas jämnt under året med en tolfedel per månad. Periodiseringen på kostnadssidan är dock inte lika jämn. Bland annat innehåller perioden januari-augusti en semestermånad för de flesta anställda och ett sommarlov inom skolan vilket innebär att personalkostnaderna under årets första åtta månader är betydligt lägre än åtta tolfedelar av årskostnaden. Dessutom löper löneavtalsperioden från 1 april till 31 mars eller från 1 maj – 30 april för kommunens anställda. Detta innebär att personalkostnaderna för årets tre respektive fyra första månaderna är ca 2-3 procent lägre än under höstmånaderna.

Kommunens verksamheter redovisar för årets åtta första månader ett samlat överskott om 12,3 mnkr men ett prognostiserat underskott för helåret om 3,3 mnkr.

Demokrati

Budgetavvikelsen för Demokrati per 2022-08-31 uppgår till +0,5 mnkr. Utfallet för politikerarvoden samt valnämnden är lägre än budgeterat i delåret då större delen av dessa kostnader kommer att belasta resultatet under hösten. Detsamma gäller kostnader för revisionstjänster där utfallet blir högre under hösten. Demokrati redovisar en helårsprognos om ca -0,1 mnkr till följd av ytterligare kostnader för webbsändningar av Kommunfullmäktiges sammanträden utöver vad som är budgeterat.

Kommunledningskontoret

Budgetavvikelsen för Kommunledningskontoret per 2022-08-31 uppgår till ca +0,9 mnkr. Plusresultatet kan bland annat härledas till tillfälligt lägre kostnader för friskvård samt avstämning av avräkning mot Miljöbilscentralen. Personalförändringar har skett inom flera områden med bland annat en vakant tjänst för kommunikationsstrateg som bidrar till resultatet likväl som minskade kostnader för kommunövergripande kompetensutveckling till följd av pandemin samt ersättning för sjuklönekostnader. Vidare har ett flertal verksamheter högre utfall på hösten än våren vilket bidrar till resultatet i delårsboks slutet.

För helåret redovisar Kommunledningskontoret en prognos om ca -0,1 mnkr. Högre personalkostnader inom staben och övriga löneglidningar ger ökade kostnader likväl som högre avgifter till RÖS. Utöver ovan förklaringar till resultat redovisar politikområdet högre kostnader mot budget för hållbar utveckling gällande lokalhyra för möbelbibliotek samt högre personalkostnader än budgeterat till följd av personalförändringar.

Kultur, turism och fritid

Budgetavvikelsen för Kultur, turism och fritid per 2022-08-31 uppgår till -0,5 mnkr. Politikområdet har haft minskade intäkter delvis med anledning av färre lokalbokningar på grund av pandemin men även uthyrning av träningsplaner som inte nått upp till budgeterat intäktsnivå. Under hösten kommer dessutom Lilla Park inte generera några ytterligare hyresintäkter p.g.a. av en vattenläcka. Personalförändringar inom flera av verksamheterna med både utökad bemanning och vakanta tjänster som följd ger sammantaget ett prognostiserat plusresultat vad gäller personal. Vidare tillkommer ökade kostnader för bland annat för Estrid Ericssonutställningen och inköp av idrottsutrustning som totalt sett ger en helårsprognos på -0,3 mnkr 2022.

Samhällsbyggnad

I förhållande till samma period 2021 har resultatet minskat med 2,9 mnkr för Samhällsbyggnad totalt. Fr.o.m. 2022 ingår Näringslivsenheten i budgetramen. Näringslivsenheten redovisar ett lägre utfall än budget i delårsbokslutet. Inom fastighetsenheten är utfallet samma som i delårsbokslutet året innan. Underhållsåtgärder har fått stå tillbaka på grund av högre materialkostnader och elpriser. Måltidsenheten har ett lägre resultat än 2021 och utfallet året innan beror i stort på pandemin. Gata/Park har något högre utfall per 31 augusti än samma period året innan. Tomtförsäljningen på Knäpplan Västra har medfört högre intäkter inom Mark och exploatering då även intäkter för gatu-kostnadsersättning numer bokförs direkt i driftresultatet. Plan och bygg redovisar ett högre utfall än samma period 2021 på grund av kostnader relaterade till geotekniska undersökningar kopplade till utbyggnaden av industriområdet.

Prognosen för året bedöms hamna på ett överskott om 3,0 mnkr totalt för Samhällsbyggnad. Avvikelserna kan härledas till Mark och exploatering och tomtförsäljning på Knäpplan Västra samt kommande försäljningar på industriområdet. Gemensam teknisk service redovisar ett överskott i prognosen vilket beror på överskott inom Näringslivsenheten. Fastighet redovisar en prognos enligt budget. På grund av högre materialkostnader och elpriser så avvaktas vissa underhållsprojekt under året. Gata/Park redovisar ett prognostiserat underskott vilket bland

annat beror på högre elpriser och utbyte av trasiga armaturer på Sanna friluftsområde samt att försäljning av skogsprodukter inte kommer uppnå budgeterad intäktsnivå. Måltidsenheten redovisar en prognos enligt budget. Enheten har lägre kostnader för personal vilket beror på vakanser och svårigheter att få in personal men däremot har livsmedelspriserna ökat under året. Plan och bygg redovisar en prognos enligt budget.

Vård och omsorg

Delårsresultatet för Vård och omsorg visar ett överskott om ca 4,5 mnkr. Förändring från överskott i augusti till underskott vid årets slut beror på att kostnaderna generellt sett är högre i slutet av året.

Prognosen för 2022 visar ett underskott mot budget för hela Vård och omsorg på 0,6 mnkr. För gemensamt Vård och omsorg prognostiseras ett överskott om 0,2 mnkr som bl a beror på lägre löner för chefer pga vakanser.

För äldreomsorg visar prognosen på ett överskott om 2,3 mnkr där löner för Hemvården dag och natt beräknas bli lägre pga minskat behov. För Siggusbergs nattbemanning beräknas lönerna istället bli högre då man ökat bemanningen efter påpekande från IVO. Även för Villa Rosell och för verksamhetsresurs på särskilt boende prognostiseras lönerna att bli högre än budgeterat. Kostnaderna för bostadsanpassning bedöms bli lägre och statsbidrag beräknas bli högre.

När det gäller funktionsnedsättning prognostiseras ett underskott om 3,1 mnkr. För Kortebo beräknas försäljning av plats till annan kommun innebära att intäkterna blir högre och lönekostnaderna beräknas bli lägre pga förändrat behov. Förändringar inom personlig assistans innebär både högre och lägre kostnader men totalt sett beräknas nettokostnaden bli högre. Ökat antal boende på elevhem LSS innebär en högre kostnad än budgeterat. Ett köp av extern boendeplats som inte budgeterats innebär också en högre kostnad. Lönerna på Dagcenter Klammern beräknas istället bli lägre än budgeterat.

Barn och utbildning

Resultatet för Barn och utbildning är i delårsbokslutet en positiv avvikelse om 1,2 mnkr, prognosen för helåret 2021 visar däremot på ett underskott om 3,8 mnkr.

Barn och utbildning är indelat i fyra olika verksamhetsområden Barn och utbildning gemensamt, Barnomsorg, Grundskola inklusive grundsärskola samt Gymnasie- och vuxenutbildning.

För Barn och utbildning gemensamt är prognosen ett överskott om 1,3 mnkr, vilket beror på utbetalning av "skolmiljarden". Motsvarande kostnadsökningposter återfinns under övriga verksamhetsområden. Samt att kompetensutveckling och delar av verksamhetsanslagen, så som arbetsmiljöåtgärder och kostnader för oförutsedda utgifter ligger centralt. Beslut om fördelning av dessa medel har skett på verksamhetens ledningsmöten för att tillsammans skapa en likvärdighet, se över behov och göra en gemensam prioritering. Åtgärden ökar även möjligheten till återhållsamhet.

Helårsprognosen för Barnomsorgen är som det ser ut idag en positiv avvikelse om 1,4 mnkr. Där 0,5 mnkr härrör till förskolan vilket förklaras av framför allt ökade föräldraintäkter, då fler når upp till inkomsttak och antalet 15 timmars barn i verksamheten minskat samt statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder där kostnaderna återfinns på personalkostnadssidan. Vi ser generellt att antalet små barn i behov av särskilt stöd ökar och att sommarförskolan blivit kostsam. Prognosen för fritidsverksamheten visar ett överskott om 0,9 mnkr, där återfinns kostnaderna inom grundskolans område då fritids till stor del samordnas med grundskolan. Fritidsverksamheten på ytterskolorna klarar inte av att täcka schemalagda tider med dagens tilldelning. Samordningsmöjligheter med övriga enheter är dessutom inte möjligt.

Inom verksamhetsområdet grundskola ingår förskoleklass, grundsärskola samt kommunens kulturskola. Prognosen visar ett underskott om 6,9 mnkr och förklaras till största del med elever i behov av extraordinärt stöd och fler interkommunala elever varav några placeringar vid specialskolor (elever som är folkbokförda i Hjo kommun, men som valt skolgång på annan ort, varvid Hjo kommun är vi skyldiga att betala elevpengen till ny utbildningsanordnare samtidigt som vi inte kan anpassa verksamheten på hemmaplan). Kostnaderna för förberedelseklass och modersmålsundervisning visar också ett underskott till följd av fler elever med rätt till modersmålsundervisning samt fler nationaliteter och språk bland eleverna. Under våren har undervisning bedrivits för våra nyanlända elever från Ukraina, där erhålls ersättning från Migrationsverket men inte i full utsträckning. Förvaltningen har även tillkommande personalkostnader då nyrekryteringar generellt kostar verksamheten mer än att få bibehålla personal.

Inom gymnasie- och vuxenutbildningen är prognosen i dagsläget en positiv avvikelse om 0,3 mnkr, vilket förklaras av att delar av tjänst finansieras inom ramen för vuxenutbildningens samverkansområde. Verksamheten har fått minskade intäkter för SFI-undervisning då antalet nyanlända minskat. Undervisningen finansieras idag till viss del av den schablonersättning som kommunen erhåller från Migrationsverket. Schablonbeloppet ska täcka kostnader för etableringsinsatser för nyanlända personer. Ersättningen betalas ut med delbelopp under en tvåårsperiod. Kostnaderna för våra interkommunala gymnasieelever förväntas hålla tilldelad budget, generellt ser vi att Hjo – ungdomarna i större utsträckning väljer praktiska program.

Arbete och socialtjänst

Resultatet för Arbete och socialtjänst är vid delårsbokslutet ett underskott om 0,8 mnkr och helårsprognosen ett underskott om 3,8 mnkr. Förklaring till prognosen återfinns inom verksamhetsområdet Individ och familjeomsorg med -3,8 mnkr och beror på tillkommande kostnader för institutions- och familjehemsplaceringar av barn och unga samt institution och öppenvård vuxna. Verksamheten arbetar aktivt med att utveckla rekrytering av egna familjehem/kontaktfamiljers samt stöd till dessa i syfte att få billigare placeringsalternativ än placering via externa företag. Ekonomiskt bistånd håller i dagsläget tilldelad budgetram. Antalet hushåll har jmf föregående år minskat och likaså snitt utbetalningsnivån per månad, vilket är en effekt av arbetsmarknadsläget samt arbetsmarknadsenhetens arbets-sätt. Prognosen för Arbetsmarknadsenheten är i dagsläget ett litet överskott vilket beror på att pengar för ferietjänster inte förbrukats i budgeterad omfattning. Ungdomarna har fått som-marjobb på egen hand i större omfattning än tidigare. Integra-tionsenheten uppvisar idag en budget i balans, men då har inte utbetalad ersättning från Migrationsverket avseende Ukraina tagits med i prognosen. Ekonomienheten håller på att se över vilka redovisningsprinciper som gäller för dessa medel.

Finanssenheten

I finanssenheten ingår, förutom intäkter från skatter och generella statsbidrag och externa finansiella poster, även avstämning av kommunens kostnader för arbetsgivarav-gifter, pensioner och andra indirekta lönekostnader (s.K PO-pålägg), samt interna ränteintäkter från övriga verk-samheter. Internräntesatsen för 2022 är satt till 1,00% och prognosticerade intäkter för året understiger budget med ca 0,8 mnkr. Beträffande PO-avstämningen förväntas den ge ett överskott inom finanssenheten om ca 3,2 mnkr vilket ger en total prognos för enheten om +2,4 mnkr.

Investeringar

Nedanstående investeringsredovisning visar avslutade och pågående investeringar i anläggningstillgångar per den 31 augusti 2022.

2022- års investeringsverksamhet exkl. exploateringsverksamhet

Kommunfullmäktige har som ett långsiktigt mål slagit fast att finansieringen av investeringarna ska ske med egna medel. Vissa av de investeringar som gjorts under de senaste åren har varit av sådan storlek och karaktär att de inte rymts inom det egna finansieringsutrymmet på kort sikt. Dessa investeringar är viktiga för att behålla och öka Hjo kommuns attraktionskraft, såväl som boendeort och som besöksmål.

Innevarande år uppgår Hjo Kommuns självfinansiering till ca 40,1 mkr, vilken utgörs av budgeterat resultat om 11 mkr samt avskrivningar om ca 29,1 mkr. Självfinansieringsgraden varierar mellan åren beroende på storleken på årets resultat och årets avskrivningar.

Under 2022 finns 184,0 mkr avsatta till investeringar. Av dessa är 40,4 mkr nya medel och 143,6 mkr är ombudgeterade från tidigare år. Nedlagda kostnader i de projekt som pågår och de som avslutats fram till och med augusti uppgår till 142,9 mkr varav 26,9 mkr har belastat 2022 och 116,0 mkr tidigare år. Under året har projekt till ett belopp om 124,1 mkr avslutats. Prognos för helåret är att 171,4 mkr kommer att vara förbrukade av de totalt 184,0 mkr som är avsatta, varvid ca 12,6 mkr av kvarstående nettobudget kommer att ombudgeteras till 2023.

Samtliga investeringar 2022

Belopp i mkr	Budget totalt inkl. omb från tidigare år	Kostnad sedan projektstart	varav kostnader jan-aug 2021	Återstår av budgetanslag 31 aug 2021	Prognos kostnader sept-dec 2021	Prognos nedlagda kostn helår 2021
Tekniska övergripande	2,1	0,3	0,3	1,8	1,8	2,1
Fastigheter övergripande	5,4	0,6	0,6	4,8	3,4	4,0
Skolfastigheter	129,3	111,9	13,4	17,4	6,8	20,2
Barnomsorgsfastigheter	10,0	9,9	0,7	0,1	0,0	0,7
Kultur- och fritidsfastigheter	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0
Gator, vägar, infrastruktur m.m.	15,3	4,7	2,4	10,6	9,3	11,7
Hamnen	7,3	7,5	0,9	-0,2	0,0	0,9
Markinköp	4,5	0,9	0,9	3,6	3,6	4,5
Inventarier kommunstyrelsen	2,6	1,3	1,3	1,3	1,3	2,6
Taxefinansierat Vatten och Avlopp	6,5	5,7	6,4	0,8	1,4	7,8
Summa investeringar exkl. exploatering	184,0	142,8	26,9	41,2	28,6	55,5
Exploateringverksamhet	3,0	7,6	0,7	-5,2	0,0	0,7
Summa inkl. exploatering	187,0	150,4	27,6	36,0	28,6	56,2

-* inkl projekt VA-läkemedel bidrag 3,0 mkr

De största investeringsprojekten 2022

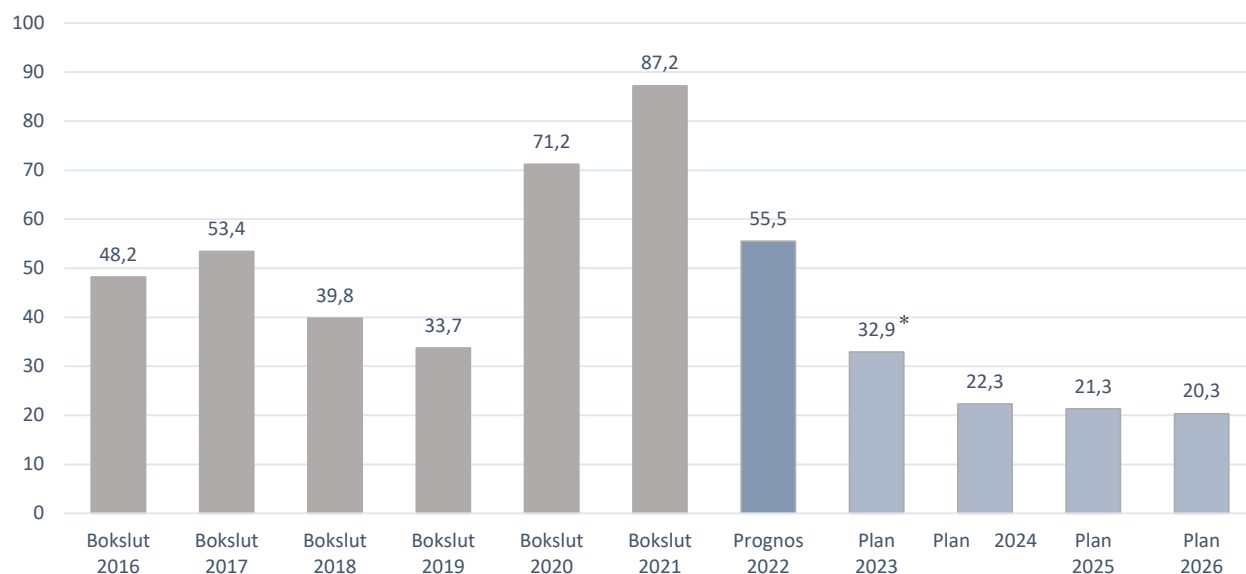
Under 2020-2022 är den nya Estrid Ericsskolan det klart största projektet med totalt 112 mnkr. Byggnationen slutfördes och skolan togs i bruk vårterminen 2022.

Korsberga skolas om/tillbyggnad för att inrymma förskolan i skolbyggnaden och frigöra kostnader för externt inhyrda lokaler slutfördes under våren.

Vatten- och avloppsverksamheten har investerat för 4,1 mnkr i ledningsnätet. VA-arbeten har bl a utförts vid Änggatan, Torggatan och Malmgatan samt ett flertal utbyten av brandposter runt om i kommunen. Ett projekt pågår tillsammans med Naturvårdsverket för att bryta ner läkemedelsrester i avloppsvattnet. 1,2 mnkr har hittills belastat projektet, samt bidrag från Naturvårdsverket på -3,2 har tillkommit. Dessutom pågår arbete med utbyte av analoga vattenmätare till digitala.

Belopp i mnkr	Budget	Kostnad sedan start	Varav kostnad 2022-08	Prognos total-kostnad	Kommentar
Ny F-6 skola	112,0	102,1	7,3	102,1	Projektet avslutades 2022
Korsberga skola Om/tillbyggnad	10,0	9,9	0,7	9,9	Projektet avslutades 2022
Vallgården, omb för gymnasie- och vuxenutbildning	4,0	3,0	0,1	3,0	Projektet avslutades 2022
Skolgårdsåtgärder	7,0	5,0	5,0	7,0	Projektet pågår
Vågbrytaren	7,3	7,5	0,9	7,5	Projektet avslutades 2022

Översikt nettoinvesteringar 2015-2024, mnkr exkl. exploatering



*inklusive ombudgerade projekt som löper över flera år

Exploateringar

Exploatering avser åtgärder för att anskaffa och iordningställa mark för att kunna bygga bostäder och industrier samt gemensamma nyttigheter som gator, grönområden, vatten och avloppsledningar samt elförsörjning.

Exploateringsverksamhet

Exploatering sträcker sig ofta över flera år och ambitionen är att områdena avslutas när merparten av tomterna är sålda. Inom Knäpplan Västra är 21 tomter sålda och den sista är tingad.

I nedanstående belopp ingår även budgetmedel och nedlagda kostnader avseende va-nätet samt mark som utgör allmän plats. Mark som ska vara kvar i kommunens ägo, t.ex. huvudgator, matargator och parker i ett exploateringsområde ska utgöra anläggningstillgång och inte ingå i exploateringsredovisningen. Likaså ska va-nätets andel av kostnaderna redovisas som anläggningstillgång under den taxefinansierade verksamheten. En redovisning av kostnaderna och budgetmedlen kommer att göras varefter exploateringen avslutas.

Pågående exploateringar 2022

		Total netto- kostnad sedan projektstart	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Knäpplan Västra	Inkomster	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,3
	Utgifter	10,8	0,6	0,4	7,5	4,0	-1,7	0,0
	Netto	10,5	0,6	0,4	7,5	4,0	-1,7	-0,3
Knäpplan Södra	Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
	Netto	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
Hjo Söder 6:I	Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6
	Netto	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6
Metallvägen	Inkomster	-0,4	0,0	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	3,0	0,0	1,6	1,1	0,3	0,0	0,0
	Netto	2,6	0,0	1,6	0,7	0,3	0,0	0,0
Metallvägen etapp II	Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	1,9	0,0
	Netto	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	1,9	0,0
Industriområde etapp Stengatan	Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0
	Netto	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0

● Västra Knäpplan

22 tomter finns inom området, av dessa är 21 tomter sålda och den sista är tingad.

I samband med exploateringen har en första etapp färdigställts på huvudvägen som i framtiden ska bindas ihop med Falköpingsvägen.

● Södra Knäpplan

Ett nytt tomtområde för bostäder är under projektering. Området kommer att erbjuda både radhus, via markanvisning, samt enskilda tomter för fristående villor.

● Hjo Söder 6:1

Mark har köpts in i anslutning till befintligt bostadsområde, här projekteras det ytterligare 6 tomter som beräknas kunna släppas för försäljning senare i höst.

● Industritomter Metallvägen

Ett par industritomter på Metallvägen återstår. Det finns ytterligare förfrågningar och det är angeläget att komma igång med ytterligare etapper för fler industritomter. På sikt kommer nedlagda kostnader att finansieras av tomtförsäljningar samt anslutningsavgifter.



Foto: Jack Frisell

Taxefinansierad verksamhet - Vatten och avlopp

VA-verksamheten ansvarar för dricksvattenproduktion, rening av avloppsvatten samt distribution av dricksvatten i ledningsnätet inom Hjo, Korsberga, Blikstorp och Fågelås. Verksamheten är i sin helhet taxefinansierad vilket betyder att de hushåll som är anslutna finansierar verksamheten genom avgifter för vatten och avlopp. Verksamheten har ca 2 400 abonnenter.

Viktiga händelser och verksamhetsutveckling

Trots att vinterväder infann sig vid årsskiftet fortsatte VA- laget, med undantag för insatser med snöröjning och halkbekämpning på Malmgatan med VA- sanering som påbörjades i november månad 2021 där allt byttes inklusive 6 serviser med undantag för 81 meter spilledning som relinades p.g.a. dess sträckning. Under första halvåret åtgärdades två akuta vattenläckor vilket är förhållandevis få. Inför det stundande projektet med ny GC- väg längs Falköpingsvägen/Torggatan byttes de serviserna som inte åtgärdats tidigare samt komplettering av dagvattenbrunnar vid tilltänkta passager av GC- väg och två brandposter. På Falköpingsvägen/Torggatan relinades även spillvattenstamledningen på en totalsträcka om 600 meter. Under sommaren fortsatte arbetet med byte av bristfälliga serviskranar i Korsgården, på Lundbyområdet samt i Grebban vilket har resulterat i ett 20-tal utbytta serviskranar. Därtill har ett antal slussventiler renoverats och i undantagsfall bytts. Utmed Karlsborgsvägen har en ny matning från Vattenverket för VA gjorts för att förse ett antal fastigheter med ett driftsäkrare ledningsnät och för att förbereda framtida eventuella påkopplingar.

Under samma period byttes 390 vattenmätare ut till digitala vilket är i linje med den utbyttestakt av mätare som krävs för att klara den deadline som finns t.o.m. augusti 2023. Inventering och inmätning av vattenmätarbrunnar pågår där vi försöker, i de fall där det är möjligt, att förordna att fastighetsägaren bygger in vattenmätaren i huset. Detta arbete är dock långsiktigt då det finns ett hundratal vattenmätarbrunnar i bruk i kommunen och där det i många fall resulterar i en stor kostnad för fastighetsägaren att genomföra ombyggnation och där vi har ett mjukt förhållningssätt. Skyfallen i augusti månad har resulterat i en del oro från kommuninvånare med granskning av dagvattenledningar genom spolning, filmning och rotskärning som resultat.

Ett projekt pågår tillsammans med Naturvårdsverket för att bryta ner läkemedelsrester i avloppsvattnet. 1,2 mnkr har hittills belastat projektet, samt bidrag från Naturvårdsverket på -3,2 har tillkommit.

Ekonomisk utvärdering och helårsprognos

För perioden januari till augusti 2022 visar verksamheten ett positivt resultat om ca 0,9 mnkr, vilket minskar vår skuld till VA-kollektivet. Underhållsarbeten på ledningsnätet samt utbyte av vattenmätare har utförts i stor utsträckning under våren. Verksamheten belastas löpande med 1 % ränta på anläggnings-tillgångarna. Prognosen för intäktsnivån på helårsbasis visar ett resultat i enlighet med budget. Verksamhetens kostnader kommer också att hållas inom budget så prognosen för året är ett resultat i enlighet med budget.

Resultaträkning VA-verksamhet

Tkr	Not	210831	220831	Prognos
Intäkter	1	12 899	12 771	19 675
Kostnader	2	-9 552	-9 545	-15 862
Avskrivningar		-1 969	-2 051	-2 953
Verksamhetens nettokostnad		1 378	1 175	860
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	3	-389	-315	-860
Resultat före extraordinära poster		989	860	0
Extraordinära intäkter		0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0
Periodens resultat (Fondbalanserat)		989	860	0

Resultatfond - VA

Tkr	Saldo 220101	Förändring	Saldo 220831
Vatten och avloppsfond	464	860	1 324

I. Verksamhetens intäkter	210831	220831
Brukningavgifter	11 481	11 865
Anslutningsavgift	1 395	872
Övriga	23	34
Summa	12 899	12 771

2. Verksamhetens kostnader	210831	220831
Produktionskostnad vattenverk	2 458	2 319
Drift reningsverk	3 207	3 032
Drift pumpstationer	437	801
Från kommunen fördelade kostnader	442	403
Vattenledningsnät	932	1 445
Vattenmätaravläsning	902	621
Avloppsledningsnät	764	656
Dagvattenledningsnät	410	268
Summa	9 552	9 545

3. Finansiella kostnader	210831	220831
Räntekostnader	389	315
Summa	389	315

Taxefinansierad verksamhet - Renhållning

Hjo kommun är sedan 1 januari 2000 medlem i Avfallshantering Östra Skaraborg, AÖS; som är ett kommunalförbund med ansvar för insamling och behandling av hushållsavfall samt information, regelskrivning och planering av hushållsavfallets omhändertagande. I likhet med VA-verksamheten är AÖS helt finansierat via taxor. Övriga medlemmar i AÖS är Tibro, Skövde, Karlsborg, Töreboda, Mariestad, Gullspång, Skara samt Falköpings kommuner.

Ekonomisk utvärdering och helårsprognos

Hjo kommun får årligen ett bidrag från AÖS på 30 kr per invånare för att finansiera återställandet av gamla deponier. Utöver detta betalar AÖS ett årligt arrende för återvinningscentralen som motsvaras av kostnader för avskrivning och ränta på anläggningen.

För perioden januari till augusti år 2022 har inga konsultkostnader för framtagande av åtgärdsprogram avseende återställning av Sanna-deponin belastat resultatet. Detta medför att enheten redovisar ett positivt resultat om 186 tkr.

Prognosen för helåret 2022 är att endast avskrivningar och räntekostnader kommer att belasta kostnadssidan, varvid ett positivt resultat kommer att uppvisas om ca 260 tkr vilket ökar medlen som finns avsatta tidigare år under avsättning för deponier.

Resultaträkning Renhållningsverksamhet

Tkr	Not	210831	220831	Prognos
Intäkter	1	303	302	442
Kostnader		0	0	0
Avskrivningar		-114	-114	-172
Verksamhetens nettokostnad		189	188	270
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	2	-5	-2	-10
Resultat före extraordinära poster		184	186	260
Extraordinära intäkter		0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0
Periodens resultat (Fondbalanserat)		184	186	260

Resultatfond - Renhållningsverksamhet

Tkr	Saldo 220101	Förändring	Saldo 220831
Renhållning	4 427	186	4 613
I. Verksamhetens intäkter	210831	220831	
Arrende AÖS	119	117	
Bidrag AÖS	184	185	
Summa	303	302	
2. Verksamhetens kostnader	210831	220831	
Internränta	5	2	
Summa	5	5	

Ordlista & definitioner

Anläggningstillgångar	Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk i verksamheten. Kan vara immateriella (t.ex. goodwill), materiella (t.ex. byggnader) eller finansiella (t.ex. aktier).
Antal årsarbetare	Antalet personer som innehar tillsvidareanställningar 31/8 omräknat till heltidstjänster.
Avskrivning enligt plan	Fördelning av totalutgiften för en anläggningstillgång. Kostnaden fördelas över det antal år som tillgången beräknas användas i verksamheten.
Avsättningar	Förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.
Balansräkning	Visar den ekonomiska ställningen per den 31/8 och hur den förändrats under året.
Driftbudget	Omfattar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under delåret.
Eget kapital	Kommunens förmögenhet. Totala tillgångar minus totala skulder och avsättningar.
Finansieringsanalys	Visar kassaflödet från verksamheterna, investeringarna och finansieringen. Summan av dessa poster utgör förändringen av likvida medel.
Finansnetto	Skillnaden mellan posterna finansiella intäkter och finansiella kostnader i resultaträkningen.
Finansiella nettotillgångar	Nettot av kommunens alla kort- och långfristiga tillgångar och skulder. Detta belopp relateras sedan till verksamhetens bruttokostnader.
Kassalikviditet	Omsättningstillgångarna i relation till de kortfristiga skulderna. Visar kommunens betalningsstyrka på kort sikt. Vid 100 % täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar.
Kortfristiga skulder	Lån och övriga skulder som förfaller till betalning inom ett år.
Långfristiga skulder	Lån och övriga skulder med en löptid överstigande ett år.
Nettoinvesteringar	Investeringsutgifter efter avdrag för olika bidrag och ersättningar.
Nettokostnader	Kostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar m.m.
Nettokostnads andel	Hur stor andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag som har gått åt till att finansiera verksamheternas nettokostnader.
Omsättningstillgångar	Tillgångar som inte innehas för stadigvarande bruk, utan förbrukas i samband med framställning av produkter eller tjänster eller på annat sätt används i verksamheterna.
Realisationsvinst/förlust	Vinst/förlust som uppstår vid försäljning av fast eller lös egendom. Beräknas som skillnaden mellan försäljningspris och anskaffningsvärdet med avdrag för gjorda avskrivningar.
Resultaträkning	Visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit.
Skattefinansieringsgrad av investeringar	Visar hur stor del av kommunens skatteintäkter som återstår efter att den löpande driften finansierats. Ett värde över 100 % innebär att kommunen har kunnat finansiera alla investeringarna med egna medel och inte behövt låna externt.
Soliditet	Eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme.
Taxefinansierad verksamhet	Verksamhet som finansieras genom taxor från de som nyttjar tjänsten t.ex. vatten och avlopp och renhållning.
Årets resultat	Förändringen av det egna kapitalet.

Anteckningar



Hjo kommun, Box 97, 544 81 Hjo. Besöksadress: Torggatan 2, Hjo
Telefon: 0503-350 00, Hemsida: www.hjo.se