

Hjo kommun

Delårsrapport jan-aug



2023

Tillsammans skapar vi framtidens Hjo



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 ordlista och definitioner.



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.

Innehåll

delårsbokslut 2023:

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
---------------------------	----



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse	6
Måluppföljning och god ekonomisk hushållning	8

Händelser av väsentlig betydelse

Sverige befinner sig i en lågkonjunktur med inflation, stigande räntor, bränslepriser mm. Det pågående kriget i Ukraina ger också en stor oro i världen och i Sverige vilket medfört att alla kommuner har stort fokus på krishantering, krisledning och civilt försvar. Den gångna vintern präglades av en stor oro för elbrist och höga elkostnader för både näringsliv och hushåll. Vår vardag här i Hjo har naturligtvis påverkats när den höga inflationen fortsätter tynga våra hushåll och våra företag. Höga priser i kombination med högre räntor håller tillbaka hushållens konsumtion vilket medför att även bostadsbyggandet minskar vilket tynger tillväxten. Den ansträngda ekonomin ger vid handen att våra räkenskaper är ansträngda vilket även kommer påverka budgetprocessen inför 2024. Budgeten för 2024 påverkas dessutom av fortsatta kostnadsökningar till följd av det nya pensionsavtalet samt ökade placeringskostnader inom socialtjänsten.

Resultatmässigt ser kommunen ut att göra ett resultat för 2023 som överstiger budget. Överskottet är att härleda till i huvudsak ökade skatteintäkter samt till ett statsbidrag till äldreomsorgen.

På kostnadssidan utmanas vi av kostnadsökningar främst inom verksamheterna Barn och utbildning Socialtjänsten samt Vård- och omsorg.

Inom Barn och utbildning handlar det framför allt om en fortsatt ökning av antalet elever som behöver särskilt och/eller extraordinärt stöd samt om interkommunala kostnader för elever som studerar på annan ort.

För socialtjänsten handlar det främst om vuxenplaceringar samt för unga på HVB-boende. Kostnaderna för familjehem har glädjande nog minskat då förvaltningen lyckats väl med arbetet att minska antalet konsulentstödda hem och kunnat kontraktera egna familjehem.

Kostnaderna för försörjningsstöd ser ut att hålla budget för året. Antal ärenden har minskat trots att det ekonomiska läget är ansträngt för många. Det finns flera anledningar till att antal ärenden minskat, bl a är arbetsmarknaden i Hjo god och arbetslösheten bland den lägsta i Skaraborg. Arbetsmarknadsenheten gör också att mycket gott arbete med att få ut människor i arbete eller studier.

Hjo kommun har under året tagit tillbaka ansvaret för budget och skuldrådgivning i egen regi, från att ha köpt tjänsten från Skövde kommun tidigare. Antal ärenden har ökat kraftigt under året. Anledningen till ökningen bedömer vi vara det ansträngda ekonomiska läget i samhället samt att många ser det som enklare och som en fördel att budget- och skuldrådgivningen numera finns på hemmaplan.

Äldreomsorgen har haft stora utmaningar med sin sommarbemanning och arbetade in i det sista för att få sommarperioden att vara täckt med personal inom alla verksamheter. Detta har medfört stora extrakostnader bland annat pga särskilda sommaravtal till ordinarie personal som flyttat semesterveckor utanför semesterperioden.

Lagom till uppstarten av höstterminen har Barn- och utbildning startat upp en resursklass i den tidigare Kvartersgården på Hammarsjorden. Resursklassen startas upp för de elever som har ett extra behov i lärmiljön, i ett mindre sammanhang med personal som har specialkompetens

Inom Teknisk service har arbetet fortsatt med uppgraderingar av skolgårdarna i Korsberga och i Gate. Tillgänglighetsanpassningen och tillbyggnaden av gymnastiksalen på Guldkroksskolan är slutförd och blev mycket lyckad och till stor glädje för alla.

Arbetet med att bekämpa invasiva arter är igång men med stora utmaningar i framtiden, det kommer att vara ett ständigt pågående arbete framgent. Gata/Park har fortsatt det fina arbetet med att utsmycka vår stad och att hålla det rent och fräscht, här har vi en hög svansföring som bidrar till att bibehålla "en känsla av Hjo".

Samhällsbyggnad har haft ett fortsatt stort fokus på planberedskap och har startat upp arbetet med översiktsplan, ÖP. Under hösten har vi kunnat gå ut och erbjuda tomter på området norr om Estrid Ericsonskolan. Fortsatt arbete pågår också med exploatering av ny industrimark för att möjliggöra för näringslivet att växa. Här har det blivit lite broms i arbetet pga krav från Länsstyrelsen om olika utredningar, bl a arkeologisk utredning på området. Fortsatta räntehöjningar och ökande energikostnader har en hämmande effekt på människors möjlighet att investera vilket helt naturligt lett till en minskad efterfrågan på tomtmark men det är viktigt att fortsätta vårt långsiktiga arbete med att möjliggöra en fortsatt tillväxt av vår kommun.

Vi är nu inne i slutfasen av arbetet med översyn och uppdatering av kommunens vision och fullmäktigemål. Kommunfullmäktige kommer att få förslaget om en uppdaterad vision på sitt bord till oktoBERSAMMANTRÄDET och förslag till nya fullmäktigemål kommer att presenteras i samband med förslag till budget 2024.

Förvaltningen har fortsatt fokus på det brottsförebyggande arbetet och en del i det arbetet handlar om att värna den allmänna ordningen i centrala Hjo. Vi har satsat extra på att utöka Securitas uppdrag den gångna sommaren för att minska störningar från framför allt hög musik och olovlig trafik nattetid. En utvärdering är gjord som visar på att det varit lugnare i sommar, med mindre störningar. Bedömningen är att väktarinsatsen i kombination med ett något instabilt sommarväder har bidragit till ett lugnare läge i de centrala delarna av Hjo.

Från Kultur-,turism och fritid rapporteras en känsla av att det varit många besökare i Hjo i sommar. Några siffror som stödjer känslan har vi inte än men trots att inte solen visat sig varje dag så har det varit många som besökt Guldkroksbadet, köpt glass, flanerat i hamnen och besökt våra restauranger.

Snart är det dags för Skördefesten och Kulturveckorna, det har varit en intensiv planering inför dessa evenemang med många entusiastiska Hjobor och medarbetare som krokade arm.

Invånarantalet i kommunen uppgick per den 31 augusti till 9 289 vilket är 46 personer fler än vid årets början.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Vår vision är "Tillsammans skapar vi framtidens Hjo". För att nå visionen har kommunen identifierat sex utvecklingsområden: Boende, Besökare, Vättern, Levande Hjo, Hållbarhet & natur och Tillsammans. Kommunfullmäktige styr den kommunala verksamheten genom visionen och dess utvecklingsområden genom att ange mål för kommunens arbete, mål som är nyckelfaktorer för att nå visionen inom respektive utvecklingsområde.

God ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Enligt kommunallagen (2017:725, 11 kap.) ska kommunerna ha verksamhetsmål och finansiella mål som främjar god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning bygger på långsiktigt tänkande och att varje generation som lever och verkar i Hjo står för de kostnader som de ger upphov till. I kommunallagen ställs krav på att kommunfullmäktige ska besluta om särskilda mål och riktlinjer för verksamheten och ekonomin som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Den kommunala verksamheten ska bedrivas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det så kallade balanskravet. På lång sikt räcker det inte med ett nollresultat för att bevara kapaciteten. Det krävs ett årligt överskott för att finansiera investeringar och för att säkerställa att det egna kapitalet inte minskar i värde. För Hjo kommun innebär god ekonomisk hushållning att resurserna i verksamheten ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Visionens utvecklingsområden och kommunfullmäktiges prioriterade mål är styrande för all verksamhet och utveckling. De ekonomiska förutsättningarna i budgeten styr takten i vår strävan att uppfylla visionen.

Mål för god ekonomisk hushållning

Mål för verksamheterna

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Det innebär att resurserna i verksamheten ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts.

I samband med beslut om budget och verksamhetsplan fastställer kommunfullmäktige ett antal prioriterade mål för verksamheten. Dessa mål följs årligen upp i samband med delårs- och årsbokslandet. Vid uppföljningen görs en sammantagen bedömning av mätbara mått och icke mätbara resultat. Bedömningen ligger till grund för kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige om huruvida verksamhetens resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommunen i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i årsredovisning och i delårsbokslet. Hjo kommuns långsiktiga finansiella mål innebär att varje generation själv ska bära kostnaderna för den kommunala service som den konsumerar. Kommande generationer ska inte behöva betala för det som tidigare generationer förbrukat. Hjo kommuns finansiella mål tar sikte på och anger nivåer för:

- Årets resultat
- Soliditet
- Självfinansieringsgrad av investeringar

I samband med beslut om budget och verksamhetsplan fastställer kommunfullmäktige nivån för finansiella mål för kommande budgetår och resterande år i planperioden. Aktuella ekonomiska förutsättningar för Hjo kommun tas i beaktande när nivån för de finansiella målen fastställs. För ett enskilt år eller en planperiod kan det innebära att de långsiktiga finansiella målen inte uppnås, utifrån att det inte är ekonomiskt eller verksamhetsmässigt försvarbart.

Analys och bedömning av god ekonomisk hushållning

Nedan följer en redovisning av det arbete som gjorts för att nå kommunfullmäktiges prioriterade mål för verksamheten. År 2023 har kommunfullmäktige beslutat om 15 mål för den kommunala organisationen. Av dessa är 12 riktade till kommunens verksamheter, tre är finansiella mål för Hjo kommun. Utöver dessa har även bolagen ett antal mål genom ägardirektiv.

Ambitionen är att det till varje mål ska finnas en indikator som ger signaler om att vårt arbete leder till önskat resultat. Till många av målen finns en indikator men för tre mål sker bedömning av måluppfyllelsen helt utifrån genomfört arbete. Det är önskvärt att indikatorerna utvecklas positivt men i bedömningen av måluppfyllelsen lägger vi stor vikt vid genomfört arbete och kvalitativa signaler. Utvärderingen av måluppfyllelsen görs för vart och ett av målen.

- ✓ Uppfyllt
 — Delvis uppfyllt
 ✗ Ej uppfyllt

Sammanställning måluppfyllelse

Utvecklingsområde 1: Boende

	Utfall 2022	Prognos 2023
1. Hjo ska vara en attraktiv boendekommun med positiv befolkningsutveckling	✓	✓
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.	✓	✓
4. Barn och elever i Hjo kommun ska stimuleras till att inhämta och utveckla kunskaper och värden genom en förskola och skola präglad av trygghet och studiero.	—	—
5. Hjo kommun stödjer varje individ, utifrån dennes unika resurser, på vägen till en egen försörjning och ett eget arbete eller studier.	✓	✓

Utvecklingsområde 2: Tillsammans

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.	✓	✓

Utvecklingsområde 3: Levande Hjo

9. Hjo ska vara en levande stad och invånarna ska vara nöjda med fritids- och kulturutbudet.	✓	✓
--	---	---

Utvecklingsområde 4: Hållbarhet och natur

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.	—	—
--	---	---

Utvecklingsområde 5: Besökare

11. Besöksnäringen i Hjo ska utvecklas hållbart med fokus på fler besökare när och där det inte är fullt.	—	—
---	---	---

Utvecklingsområde 6: Vättern

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

Ekonomi

13. Årets resultat ska uppgå till lägst 6 mnkr.	✓	✓
14. Investeringarna ska finansieras med egna medel under mandatperioden 2023–2026.	✓	✓
15. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska årligen bibehållas eller förbättras.	✓	✓

Sammanställning måluppfyllelse

På föregående sida redovisas prognosen för måluppfyllelse under 2023 tillsammans med bedömningen som gjordes i årsredovisningen 2022.

För flera av våra verksamhetsmål använder vi SCB:s medborgarundersökning som indikator och vi deltar i undersökningen vartannat år. Enkäten genomfördes i Hjo kommun år 2022 och resultat av denna samt övriga indikatorer som redovisas årligen kommer att ligga grund för den slutliga bedömningen av måluppfyllelsen.

Utvecklingsområde 1 Boende, Lätt och gott att leva:

Mål 1: Vi kan konstatera att invånarantalet den sista augusti 2023 uppgick till 9 289 invånare, vilket betyder en ökning jämfört med samma tid förra året (9 281 invånare). Med ett aktivt arbete kring planberedskap och nya tomter samt goda betyg i medborgarundersökningen avseende samhällsservice är prognosen att vi uppnår målet (Prognos: uppnått)

Mål 2: Under året har nya gång- och cykelvägar färdigställt vilket underlättar möjligheten att välja hälsosamma, hållbara transportmedel. Banvallen är under pågående upprustning och ger fler möjligheter till aktiva transporter och friluftsliv (Prognos: delvis uppnått)

Mål 3: Inom verksamhetsområdena socialtjänst och vård och omsorg mäter vi den samlande upplevelsen av nöjdhet. Årets brukarundersökning distribueras under våren för vård och omsorg och under hösten inom socialtjänsten. Verksamheterna arbetar med ständiga förbättringar och ett systematiskt kvalitetsarbete. Bedömningen är att målet kommer att nås.

Mål 4: De genomsnittliga meritvärdena har ökat för 9:orna jämfört med året innan och 80% av eleverna från Hjo kom in på sitt förstahandsval på gymnasiet. I början av året granskade Skolinspektionen en av våra skolor. Bedömning utifrån inspektionen och vårt eget systematiska kvalitetsarbete är att verksamheten håller hög kvalitet och att verksamheten därmed uppfyller målen i hög utsträckning. Främst när det gäller undervisning samt trygghet och studiero. Till läsåret 23/24 har en ny verksamhet i form av resursklass startat vilket förväntas ge stärkta förutsättning för fler att utvecklas och lära i en trygg miljö (Prognos: delvis uppnått)

Mål 5: I juni 2023 uppmättes den lägsta arbetslösheten i Hjo på 14 år (3.6%). Tre-dagarsmålet inom försörjningsstöd är uppfyllt under perioden och andelen som går vidare ut i egen försörjning är stabil. Vuxenutbildningen fortsätter att utvecklas, bland annat med en ny kombinationsutbildning inom Gata/park.

Prognosen är att målet uppfylls, dock noteras att vi går mot ekonomiskt kärva tider. Den ökade ekonomisk utsattheten kan innebära nya sårbara grupper. Förvaltningen ser redan under inledning av 2023 att efterfrågan på budget- och skuldrådgivning ökat.

Utvecklingsområde 2 Tillsammans -Goda möten förverkligar visionen

Mål 6: Digitala körjournalen har installerats i kommunens alla bilar vilket ger nya möjligheter att optimera planering och antal bilar. (Prognos: delvis)

Mål 7: Näringslivsenheten har förstärkts och skapat flera nya vägar till samverkan och dialog med nystartat Tillväxt- och näringslivsråd, nya kanaler i sociala medier och en uppskattad nystart för näringslivsgalan Guldhjärtat (Prognos: uppnått)

Mål 8: Gott betyg på bemötande i medborgarundersökningen. Kontaktcenter svarar för god tillgänglighet och bemötande men det finns en utmaning att skapa tydlighet i när och hur en tjänsteperson är tillgänglig på telefon, att man får tag i den man faktiskt söker (Prognos: uppnått)

Utvecklingsområde 3: Levande Hjo Händelser året runt

Mål 9: Kulturkvarter har utökat sina öppettider och är nu öppet 7 dagar i veckan. Friluftsområdet Högaliden har fått utökat utbud genom samverkan med de föreningar som verkar på området och Hjo kommun (Prognos: uppnått)

Utvecklingsområde 4: Hållbarhet och natur - Resurssnålt med hög livskvalitet

Mål 10: Fortsatt arbete med nuvarande klimatlöften och 16 nya klimatlöften tas hösten 2023. Genom satsningen på digitala körjournaler finns nya möjligheter att ytterligare effektivisera körningen av kommunens bilar och antalet bilar i bilpool. (Prognos: delvis uppnått)

Utvecklingsområde 5: Besökare - Gäster som längtar tillbaka

Mål 11: Turistsäsongen kom i gång redan under april/maj. Besöks-siffrorna bedöms fortsatt goda även en bit in på hösten. Potential finns att attrahera besökare på flera tider på året och i fler områden än idag. Ett aktivt arbete med trygghet och säkerhet har gjorts, och färre problem med höga ljudnivåer har rapporterats än året innan (Prognos: delvis uppnått)

Utvecklingsområde 6: Vättern

Mål 12: En vattentjänstplan kommer att tas fram under året och i samband med arbete med ny översiktsplan har en skyfallskartering beställts (Prognos: uppnått)

Finansiella mål

Beträffande de finansiella målen ser såväl resultatmålet som soliditetsmålet för 2023 ut att nås. Prognostiserat resultat uppgår till 8,1 mnkr att jämföra med budgeterat resultat om 6,0 mnkr och soliditeten bedöms öka från nuvarande 29 procent till ca 31 procent.

Målet för självfinansieringsgrad är vanskligt att utvärdera då endast åtta månader av mandatperiodens fyra år gått till ända. Under förutsättning att resultat- och investeringsnivåer följer sina respektive budgetar ser självfinansieringsgraden dock ut att hamna något över 100 procent för mandatperioden (2023-2026).

Efter sammanvägning av prognoserna för verksamhetsmålen och de finansiella målen är det kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning råder i kommunen.





Räkenskaper och finansiella analyser

Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar	14
Resultaträkning	18
Balanskravsresultat	19
Kassaflödesanalys	20
Balansräkning	21
Driftsredovisning	24
Investeringsredovisning	28
Exploateringsredovisning	30
Taxefinansierad verksamhet	32

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 (52 500 för år 2023) 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.

Sedan 2015 tillämpar Hjo kommun så kallad komponentindelning och följer en uppställning av de komponenter Hjo kommun valt att dela in investeringarna i och vilken nyttjande period som tillämpas.

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 och regionala som lokala nyttor.

Detta redovisades i 2014 års bokslut som en kostnad (jämförelsestörande post) och en avsättning med 5,0 mnkr. Avsättningen har sedan dess indexuppräknats och delbetalningar har påbörjats. Avsättningen per 2023-08-31 uppgår till 3,3 mnkr.

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 får 20 kr per invånare och år (cirka 180 tkr) från Avfall och återvinning Skaraborg 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 omsättningstillgång i balansräkningen och är bokförd till anskaffningsvärdet. Kostnader och intäkter för pågående exploateringsprojekt (t.ex. iordningställande 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.

Den nya rekommendationen om intäktsredovisning R2 från 2019 har tillämpats för exploateringsprojekt som startade efter det att rekommendationen trädde i kraft. De projekt som startade före detta har hanterats enligt de gamla redovisningsprinciperna för intäktsföring, det vill säga intäkter från ersättning för gatukostnader etc, har skuldförts och upplöses i takt med avskrivningarna på motsvarande tillgång. I balansräkningen finns per 2023-08-31 2,6 mnkr redovisad som långfristig skuld. Intäktsföring av dessa medel kommer att ske i bokslutet för 2023.



Leasingavtal

Leasing av fordon med en leasingtid om 4 år eller längre betrak-
tas 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 leasin-
gavgifter redovisas som skuld. Anskaffningsvärdena sammanfaller
med verkligt värde. Avskrivningstiden följer leasingperioden och
objekten skrivs av ner till restvärdet. Räntekostnaden beräknas till
ett fast värde över leasingperioden.

Beträffande redovisning av hyreskostnader för lokaler samt av
samverkan med den kooperativa bistadsföreningen KHF äldrehem
i Hjo, Hänvisas till not 2.

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 2023 har inga räntekostnader aktiverats.

Löneskatt

Löneskatten redovisas då pensionsförpliktelsen uppkommer vilket
innebär att löneskatten periodiseras och redovisas som en kost-
nad 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 för-
troendevalda som en ansvarsförbindelse. Från och med år 2015
sker en uppdelning mellan avsättning och ansvarsförbindelse enligt
KPA:s beräkning.

Avsättning har gjorts efter KPA:s beräkning av augusti 2023. Årets
förändring av avsättningen har belastat periodens resultat 2023
med +744 tkr inkl. löneskatt. Se vidare under avsnittet Driftsredo-
visning.

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 trafikordningar	20

Avskrivningstider komponenter	År
Hamn	
Kaj	80
Vägbrytare	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 utrust- ning, möbler	3-10
Immateriella tillgångar (programvaror)	3-5

Teoretiskt värde av förtroendevaldas pensionsförmåner beräknas och redovisas som ansvarsförbindelse för förtroendevalda, vars uppdrag motsvarar minst 40 procent av heltid. För de som har intjänad 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 2023 avser detta 23 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, prognosen för slutavräkningen 2023 samt skillnaden mellan den slutliga taxeringen och prognosen för 2022. Avräkning av skatteintäkterna har gjorts efter SKR:s beräkningar från augusti 2023.

Skulder

Kommunens skulder klassificeras som kortfristiga när de 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 4,7 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.

Hyresintäkter från 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 periodiseras till väsentliga belopp. Med väsentlig avses belopp överstigande 25 tkr.

Internredovisningsprinciper

Kommunens verksamhet är indelad i 9 politikområden varav Finansförvaltning är en. I finansförvaltningen redovisas samtliga intäkter från skatter och generella statsbidrag, tillsammans med externa och interna finansiella kostnader. Dessutom sker avstämning av faktiska personalomkostnader i finansförvaltningen. Schablonmässig debitering till respektive politikområde av s.k. PO-pålägg sker med 46,84 procent av lönekostnaderna och eventuell avvikelse mellan å ena sidan denna schablonmässiga intäkt och å andra sidan faktisk kostnad för arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och särskild löneskatt redovisas som kostnad eller intäkt under finansförvaltningen.

Internränta debiteras för 2023 med 1,75 procent på tillgångarnas bokförda värde. Denna internränta ligger sedan tillsammans med kostnader för fastighetsdrift och underhåll till grund för Fastighetssenhetens (politikområde Teknisk service) debitering av internhyra till respektive politikområde.

I politikområde Teknisk service ingår bland annat Kostenheten samt Städ- och vaktmästeri. Dessa enheters kostnader är också föremål för interndebitering till de "köpande" politikområdena. Debitering sker med faktisk kostnad för löner, 46,84 procents PO-pålägg, andra direkta kostnader förenade med utförd tjänst, samt skäligt pålägg för arbetsledning etc.

Resultaträkning

med resultatanalys och helårsprognos

Resultaträkningen visar kommunens samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats jan-aug 2023.

Resultaträkning

Mnkr	2022-08	2023-08	Helårsprognos 2023	Helårsbudget 2023	Prognos avvikelse helår
Verksamhetens intäkter	90,8	91,3	138,8	135,6	3,2
-varav jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-444,3	-473,7	-734,1	-728,9	-5,2
-varav jämförelsestörande kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-19,1	-20,0	-29,7	-26,5	-3,2
Verksamhetens nettokostnader	-372,6	-402,4	-625,0	-619,8	-5,2
Skatteintäkter	300,6	321,1	480,6	473,6	7,0
Generella statsbidrag och utjämnning	106,2	104,4	156,7	153,3	3,4
Verksamhetens resultat	34,2	23,1	12,3	7,1	5,2
Finansiella intäkter	0,7	0,3	0,8	0,8	0,0
Finansiella kostnader	-1,2	-3,6	-5,0	-1,9	-3,1
Resultat efter finansiella poster	33,7	19,8	8,1	6,0	2,1
Årets resultat	33,7	19,8	8,1	6,0	2,1

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 kostnads-sidan 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 2023 utvisar ett överskott om 19,8 mnkr, vilket kan jämföras med föregående års delårsresultat om 33,7 mnkr. Väsentliga förändringar jämfört med föregående utgörs av att verksamhetens kostnader ökat med ca 29 mnkr. Denna ökning utgörs i huvudsak av ökade personalkostnader med hela 33 mnkr vilka i sin tur utgörs av ökade lönekostnader med 15 mnkr och ökade pensionskostnader med 13 mnkr.

Den kraftiga kostnadsökningen beror i huvudsak "dyrt" avtal med kommunal, löneglidning samt ett nytt pensionsavtal där pensionerna värdesäkras mot inflationen. Kostnadsökningarna kompenseras i viss mån med ökade intäkter från skatter och generella statsbidrag vilka är ca 20 mnkr högre än motsvarande period 2022.

Prognostiserat årsresultat

Prognosen för helåret visar ett överskott om 8,1 mnkr, vilket kan jämföras med budgeterat resultat om 6 mnkr. Avvikelsen mot budget utgörs framförallt av högre intäkter från skatter och generella statsbidrag med ca 10 mnkr och ca 6 mnkr högre riktade statsbidrag, huvudsakligen inom äldreomsorg. I övrigt prognostiseras underskott inom verksamheterna och då framförallt barn och utbildning med 5 mnkr, socialtjänsten med 3 mnkr. För mer information om avvikelserna inom verksamheterna hänvisas till driftsredovisningen på sid 24-27.

Balanskravsresultat

Utvärdering

Prognos årsresultat

Mnkr	8,1
- 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	8,1
+/- förändring resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0
= Prognos årets resultat efter (RUR)	8,1
+/- synnerliga skäl	0,0
= Prognos årets balanskravsresultat	8,1

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 är i enlighet med helårsbudgeten för 2023.

Mnkr	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Prognostiserad avvikelse
Årets justerade resultat	33,7	19,87	8,1	6,0	2,1
Justering för av- och nedskrivningar	19,1	20,0	29,7	26,5	3,2
Förändring avsättningar	1,7	1,5	1,5	-1,0	0,0
Justering övriga ej likvid, påverkande poster	0,0	0,0	0,0	1,0	-1,0
Medel från verksamheter före förändring av rörelsekapital	54,5	41,3	39,3	32,5	6,8
+/- Minsk./ökn lager och exploateringsfastigheter	1,2	0,6	0,6	0,0	0,6
+/- Minsk./ökn kortfristiga fordringar	-8,3	9,6	-1,0	-1,0	0,0
+/- Ökn./minskn. övr. kortfristiga skulder	-23,1	7,3	1,0	1,0	0,0
Kassaflöden från löpande verksamhet	24,3	58,8	39,9	32,5	7,4
- Investering immateriella tillgångar	-28,0	-22,4	-34,4	-34,4	0,0
Kassaflöden från invest. verksamheten	-28,0	-24,4	-34,4	-34,4	0,0
+/- Minsk./ökn långfristig fordran	-0,8	-0,8	-0,8	0,1	-0,9
+/- Ökn./minskn långfristiga skulder	-4,1	-4,8	-7,9	-7,9	0,0
Kassaflöden från finan. verksamhet	-4,9	-5,6	-8,7	-7,8	-0,9
Periodens kassaflöde	-8,6	30,8	-3,2	-9,7	6,5
Likvida medel vid periodens början	27,3	3,2	3,2	12,1	-8,9
Likvida medel vid periodens slut*	18,7	34,0	0,0	2,3	-2,3

* Beviljad checkräkningskredit 40 mnkr

Balansräkning

med analys av finansiell ställning

Balansräkningen visar i sammandrag kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital 2023-08-31.

Balansräkning

Mnkr	Not	2022-08-31	2022-12-31	2023-08-31
TILLGÅNGAR				
• ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar		0,8	0,7	0,6
-Programvarulicenser m.m.		0,8	0,7	0,6
Materiella anläggningstillgångar		577,4	586,8	589,3
-Mark, byggnader, tekniska anläggningar		526,0	547,1	530,1
-Maskiner och inventarier		24,9	27,2	24,3
-Pågående investeringar		26,5	12,5	34,9
Finansiella anläggningstillgångar		11,3	10,9	11,4
-Värdepapper		10,4	10,5	11,4
-Långfristiga fordringar		0,9	0,4	0,3
Summa anläggningstillgångar		589,5	598,4	601,6
• OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd mm		0,2	0,3	0,3
-Exploateringsfastigheter		6,9	6,0	5,4
Fordringar		77,2	78,9	69,2
Kortfristiga placeringar		0,2	0,4	0,4
Kassa och bank		18,7	3,2	34,0
Summa omsättningstillgångar		103,2	88,8	109,3
SUMMA TILLGÅNGAR		692,7	687,2	710,9

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

- Ingående eget kapital	316,6	316,6	323,3
- Årets resultat	33,7	26,7	19,8
- Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	20,0
- Förändring övrigt eget kapital	0,0	0,0	0,0
Summa Eget kapital	350,3	343,3	363,1
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar till pensioner och likn förpliktelser	14,8	12,9	14,3
Andra avsättningar			
- Avsättningar till statlig infrastruktur	3,8	3,3	3,3
- Övriga avsättningar	4,6	4,6	4,7
Summa avsättningar	23,2	20,8	22,3
SKULDER			
Långfristiga skulder	182,7	163,2	158,4
Kortfristiga skulder	136,5	159,8	167,1
Summa skulder	319,2	323,0	325,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	692,7	687,2	710,9

POSTER INOM LINJEN

	342,0	337,0	340,5
Pensionsförmåner intjänade före 1998	142,6	140,2	146,4
Pensionsförmåner förtroendevalda (som inte ingår i ovan)	3,1	0,7	0,7
Borgensförbindelser m.m.	196,3	196,1	193,3
- Borgensförbindelser kommunala bolag	83,5	83,5	83,5
- Borgensförbindelser övrigt	112,8	112,6	109,8
Outnyttjad checkkredit	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 3,2 mnkr (9,7). Periodens investeringar (inkl förändring av pågående investeringar samt nytecknade finansiella leasingkontrakt) uppgår till 23,2 mnkr (28,8) och periodens avskrivningar till 20,0 mnkr (19,1).

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 ökat med 20,5 mnkr. Förändringen utgörs framförallt av att kassa och bank har ökat med ca 31 mnkr. 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 om 158,4 mnkr ingår lån från Kommuninvest med 134,5 mnkr, Erhållna statliga bidrag, samt förutbetalda gatukostnadsersättningar och VA-anslutningsavgifter om totalt 22,4 mnkr och förpliktelser i form av framtida betalningar av leasingavgifter för fordon med 1,5 mnkr.

Under januari-augusti 2023 har kommunens långfristiga skulder minskat med 4,0 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 199,5 mnkr varav 65,0 mnkr rubriceras som kortfristig del.

Mnkr	2021-08	2022-08	2022-12	2023-08
Anläggningslån	164,5	159,5	138,5	134,5
Checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Leasingskulder	1,8	1,9	1,9	1,5
Förutbet. gatukostn. ers +VA-anslutning	20,2	21,3	22,8	22,4
Totalt	186,5	182,7	163,2	158,4

Balansräkning

med analys av finansiell ställning

Pensionsåtagnaden

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 2023 redovisas som en kortfristig skuld. Kommunens totala pensionsskulder vid periodens utgång uppgick till 182,5 mnkr inkl. löneskatt. Uppgifterna baseras på KPA beräkning i augusti 2023.

Mnkr	2021-08	2022-08	2022-12	2023-08
Kortfristig skuld	13,6	13,8	17,8	21,1
- varav löneskatt	2,6	2,7	3,5	4,1
Avsättning	12,7	14,7	12,9	14,3
- varav löneskatt	2,5	2,9	2,5	2,8
Ansvarsförbindelse	149,1	145,7	140,9	147,1
- varav löneskatt	28,6	28,5	27,5	28,7
S:a pensionsskuld	175,4	160,4	171,6	182,5
Finansiella placeringar	0	0	0	0
Tot. Förpliktelser - placeringar	175,4	174,2	171,6	182,5

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 2,8 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 51 %, vilket innebär en förbättring med 1 procentenhet under januari – augusti 2023. Det egna kapitalet har under perioden ökat med 19,8 mnkr medan tillgångarna har ökat med 23,7 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 2023 medför att prognosen beträffande soliditet visar på en ökning jämfört med vid årets ingång.

När hänsyn tas till pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse (147,1 mnkr) uppgår soliditeten per 2023-08-31 till 30 %. Jämfört med ingången av året har soliditeten inkl. pensionsskulden ökat från 29 % till 30 % och prognosen för helåret 2023 visar även för detta mått en ökad eller oförändrad soliditet.

%	2021-08	2022-08	2022-12	2023-08
Soliditet	49	50	50	51
Soliditet inkl pensions-skulden	26	29	29	30

Driftsredovisning

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

Mnkr	Nettokostnader jan-aug 2022	Nettokost- nader jan-aug 2023	Budget jan-aug 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Prognos över (+) resp underskott (-) helår 2023
Demokrati	4,2	5,1	4,9	-0,2	7,4	7,7	-0,3
Kommunledningskontoret	34,4	37,1	37,3	0,2	56,0	58,1	-2,1
Kultur, turism och fritid	16,6	16,7	16,9	0,2	25,3	25,3	0,0
Samhällsbyggnad							
-Teknisk service	8,8	14,1	14,6	0,5	21,2	23,2	-2,0
-Plan och Bygg	3,3	4,6	3,7	-0,9	5,6	7,1	-1,5
Vård och omsorg	122,9	104,3	105,1	0,8	157,6	151,5	6,1
Barn och utbildning	164,3	178,5	175,2	-3,3	272,1	277,7	-5,2
Arbete och socialtjänst	26,4	58,4	61,4	3,0	92,1	95,1	-3,0
Finansförvaltning exkl. skatter, generella statsbidrag samt finansiella poster	-8,3	-16,8	-11,9	4,9	17,9	20,7	2,8
Summa löpande verksamhet	372,6	402,0	407,2	5,2	655,6	666,4	-5,2

Som framgår av ovanstående sammanställning redovisar Vård och omsorg samt Socialtjänsten kraftiga avvikelser jämfört med föregående år. Detta beror på att verksamhetsområdet Funktionsstöd organisatoriskt har flyttat från Vård och omsorg till Socialtjänst. Årsbudgeten för detta verksamhetsområde uppgår till 47,2 mnkr och prognosen till 48,2 mnkr, d v s ett underskott med ca 1 mnkr. Budgeterade nettokostnader för perioden januari-augusti uppgår till 31,5 mnkr medan utfallet för de åtta första månaderna uppgår till 29,4 mnkr.

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 5,2 mnkr men ett prognostiserat underskott för helåret om -5,2 mnkr.

Demokrati

Budgetavvikelsen för Demokrati per 2023-08-31 uppgår till -0,2 mnkr. Utfallet för politikerarvoden avviker från budgeterat i delåret då större delen av dessa kostnader kommer att belasta resultatet under hösten. Även utfallet för revisionstjänster blir högre under hösten. Helårsprognosen för Demokrati uppgår till ca -0,3 mnkr där avvikelsen framför allt grundar sig i högre utfall för Överförmyndarverksamheten än budgeterat gällande utbetalningar till gode män. Den nya mandatperioden innebär ett större antal närvarande vid kommunfullmäktiges sammanträde än tidigare vilket ger ett högre utfall av arvoden än budgeterat.

Kommunledningskontoret

Budgetavvikelsen för Kommunledningskontoret per 2023-08-31 uppgår till ca + 0,2 mnkr. De flesta verksamheter har högre utfall på hösten än våren vilket ger ett betydligt högre resultat för årets första åtta månader än det prognostiserade årsresultatet. Detta har framför allt koppling till personalkostnader där periodiseringen av kostnaderna blir ojämn då en stor del av det totala semesteruttaget infaller under sommarmånaderna. Dessutom är personalkostnaderna ca 2-3 % lägre under årets första månader då nya avtalslöner börjar gälla först i april alt maj. På grund av personalförändringar har även vissa tjänster varit vakanta i början av året.

Kommunledningskontoret redovisar för helåret en prognos om ca -2,1 mnkr. Högre prognostiserade personalkostnader till följd av utökad bemanning och övriga personalförändringar är en stor del av orsaken till underskottet likväl som högre avgifter till RÖS och Kollektivtrafiknämnden. Även utfallet för system- och driftskostnader förväntas bli högre än budgeterat.

Utöver ovan förklaringar till resultat redovisar politikområdet högre kostnader mot budget för hållbar utveckling gällande lokalhyra för möbelbibliotek samt säkerhetssamordning avseende väktartjänster i hamnen.

Kultur, turism och fritid

Budgetavvikelsen för Kultur, turism och fritid per 2023-08-31 uppgår till +0,2 mnkr. Politikområdet befaras ej nå upp till budgeterade intäktsnivåer inom flera verksamheter. Dessutom tillkommer kostnader för utrustning på Högaliden samt ökade telefonikostnader inom Kontaktcenter. Även kostnaderna för Estrid Ericson-utställningen förväntas öka. Vakanser inom såväl administration som fritidsgården medför dock att Kultur, turism och fritid redovisar en prognos enligt budget för helåret.

Samhällsbyggnad

I förhållande till samma period 2022 har Samhällsbyggnad ett högre utfall i delårsbokslutet totalt. Gata/Park redovisar ett högre utfall per 31 augusti än samma period året innan men räknar med en prognos enligt budget. Inom fastighetsenheten är resultatet i delårsbokslutet ungefär detsamma som 2022. Fastighetsenheten är mer kostnadstung på hösten. Måltidsenheten redovisar ett plusresultat vilket i stort beror på lägre personalkostnader än budget. Beträffande Mark och exploatering så ingår försäljning av tomter på Knäpplan Västra samt en industritomt i utfallet. På helår prognostiseras att sista tomten på Knäpplan Västra kommer att säljas. Plan och bygg redovisar ett högre utfall än samma period 2022 på grund av kostnader relaterade till planarbeten samt översiktsplan. Den senare är Plan och bygg kompenserad för i budgeten 2023. Näringslivsenheten ingår i Gemensamt teknisk service och redovisar ett lägre utfall än budget i delårsbokslutet.

Prognosen för året visar på ett underskott om 3,5 mnkr totalt för Samhällsbyggnad. Avvikelsen kan delvis härledas till Mark och exploatering och tomtförsäljning (-2,0 mnkr) då intäktsbudgeten ökade med 2 mnkr inför 2023, men det ekonomiska läget medför att färre köper tomter och bygger nya hus. Nya tomter finns tillgängliga för försäljning men intäkter från dessa beräknas först till 2024. Det ekonomiska läget påverkar också Plan och byggs utfall för året då de räknar med minskade intäkter för bland annat bygglov. På grund av ökade krav så krävs fler utredningar och undersökningar i samband med planarbeten, bland annat gällande dagvatten, artskydd och arkeologi. Detta kommer medföra en negativ avvikelse mot budget om cirka 1 mnkr 2023 för Plan och bygg. Måltidsenheten redovisar en prognos enligt budget. Enheten har lägre kostnader för personal vilket beror på svårigheter att få in personal men däremot har livsmedels- och förbrukningsmaterialpriserna ökat under året men inte lika mycket som under 2022. Övriga verksamheter redovisar en prognos enligt budget.

Vård och omsorg

Prognosen för 2023 visar ett överskott mot budget för Vård och omsorg på 6,1 mnkr. Största anledningen till överskottet är statsbidrag som inte budgeterats. För särskilda boenden beräknas lönekostnaderna bli högre än budgeterat med ca 5,1 mnkr. Löner för HoS enheten prognostiseras istället bli lägre med 0,4 mnkr. Kostnaderna för bostadsanpassning beräknas också påverka resultatet positivt.

Anledningen till att överskottet som redovisas i augusti beräknas öka till årets slut beror främst på periodisering av statsbidrag som erhållits under senare delen av 2023.



Barn och utbildning

Resultatet för Barn och utbildning är i delårsbokslutet en negativ avvikelse om 3,3 mnkr, prognosen för helåret 2021 visar i dagsläget ett underskott om 5,3 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 2,5 mnkr, vilket beror på utbetalning av statsbidraget för personalförstärkning av speciallärare. Motsvarande kostnadsökningposter återfinns under övriga verksamhetsområdet grundskola. Samt att kompetensutvecklingsanslaget och delar av verksamhetsanslagen intecknats som ett led i att anpassa verksamheten utifrån Barn och utbildnings ekonomiska situation.

Helårsprognosen för Barnomsorgen är som det ser ut idag en negativ avvikelse om 0,6 mnkr. Där 2,3 mnkr av det prognostiserade underskottet härrör till förskolan och förklaras av ökad sjukskrivningsgrad av personal samt fler barn i behov av extra stöd. Detta till trots att intäkterna avseende barnomsorgsavgiften ökat, vilket förklaras av att fler når upp till inkomsttaket och antalet 15 timmars barn i verksamheten minskat. 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 1,7 mnkr, där återfinns kostnaderna inom grundskolans område då fritids till stor del samordnas med grundskolan.

Inom verksamhetsområdet grundskola ingår förskoleklass, grundsärskola samt kommunens kulturskola. Prognosen visar ett underskott om 7,2 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. Förvaltningen har även tillkommande personalkostnader då nyrekryteringar generellt kostar verksamheten mer än att få bibehålla personal.

Inom gymnasie- och vuxenutbildningen är prognosen en budget i balans. 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. Av de sökande till höstens gymnasieprogram kom xx % in på sitt första hands val. Totalt har 60% kommit in på yrkesförberedande program och 40% har kommit in på högskoleförberedande. Generellt ser vi att Hjo – ungdomarna i större utsträckning väljer yrkesförberedande program jmf kringliggande kommuner. Under hösten har Lärcentrum startat upp en kombinationsutbildning av skötsel av park och grönytor.



Arbete och socialtjänst

Resultatet för Arbete och socialtjänst är vid delårsbokslutet ett överskott om 3 mnkr och helårsprognosen visar på ett underskott om ett underskott om 3,0 mnkr. Förklaring till det prognostiserade underskottet återfinns inom verksamhetsområdet Individ och familjeomsorg och förklaras främst med ökade kostnader för vuxna med missbruksproblematik (-3,9 mnkr). Verksamheten har under året arbetat aktivt med att reducerade antalet konsulentstödda familjehemsplaceringar av barn och ungdomar vilket varit lyckosamt och budget 2023 kommer inom detta område uppvisa ett överskott om 0,9 mnkr om inte ytterligare placeringar tillkommer. Ekonomiskt bistånd uppvisar ett mindre underskott om -0,3 mnkr detta till trots att riksnormen gällande 2023 har räknats upp med 8,6 procent jämfört med normen för 2022. Antalet hushåll har jmf föregående år minskat med 2 hushåll och utbetalningsnivån ligger strax över förra årets snittnivå per månad. Prognosen för Arbetsmarknadsenheten är i dagsläget ett överskott om 0,7 mnkr, vilket beror på att pengar för ferietjänster inte förbrukats i budgeterad omfattning. Ungdomarna har fått sommarjobb på egen hand i större omfattning än tidigare. Utöver detta har verksamheten haft tjänster vakanta under våren. Integrationsenheten uppvisar idag ett överskott om 0,3 vilket förklaras av ersättning från Migrationsverket avseende massflyktingsdirektivet.

Området funktionsnedsättning är en ny verksamhet för Arbete och socialtjänst och har under året först över från Vård och omsorg. Prognosen för året är ett underskott om 1,1 mnkr. Förändringar inom personlig assistans innebär lägre kostnader men lönekostnaderna för pågående assistansgrupper beräknas bli högre. Förändringar inom boende på elevhem LSS innebär en högre kostnad än budgeterat och ett köp av extern boendeplats som inte budgeterats innebär också en högre kostnad. På grund av förändrat behov beräknas löner på Gjutaren och Serviceboende bli högre men på dagcenter Klammern beräknas de i stället bli lägre än budgeterat.

Finansenheten

I finansenheten ingår, förutom intäkter från skatter och generella statsbidrag och externa finansiella poster, även avstämning av kommunens kostnader för arbetsgivaravgifter, pensioner och andra indirekta lönekostnader (s.k PO-pålägg), samt interna ränteintäkter från övriga verksamheter.

Budgeterade intäkter för helåret utgörs av 9,9 mnkr i internränta samt 8,0 mnkr i utdelning från Hjo Stadshus AB och dessa poster bedöms inte ge några väsentliga budgetavvikelser. Prognostiserad avvikelse för helåret utgörs istället av ett beräknat överskott vid avstämning av personalkostnader (PO-pålägg) med 1,1 mnkr samt erhållet elstöd om 1,7 mnkr

Vad gäller utfallet till och med augusti månad, beror avvikelserna på att ovan nämnda utdelning periodiserats med en tolfteedel per månad medan hela utdelningsbeloppet som erhöles i maj månad har intäktsförts under perioden.

Investeringar

Nedanstående investeringsredovisning visar avslutade och pågående investeringar i anläggningstillgångar per den 31 augusti 2023.

2023- 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 35,3 mkr, vilken utgörs av budgeterat resultat om 6 mkr samt avskrivningar om ca 29,3 mkr. Självfinansieringsgraden varierar mellan åren beroende på storleken på årets resultat och årets avskrivningar.

Under 2023 finns 65,1 mkr avsatta till investeringar. Av dessa är 42,5 mkr nya medel och 22,6 mkr är ombudgeterade från tidigare år. Nedlagda kostnader i de projekt som pågår och de som avslutats fram till och med augusti uppgår till 34,9 mkr varav 22,3 mkr har belastat 2023 och 12,6 mkr tidigare år. Prognos för helåret är att 54,2 mkr kommer att vara förbrukade av de totalt 65,1 mkr som är avsatta, varvid ca 10,9 mkr av kvarstående nettobudget kommer att ombudgeteras till 2024.



Samtliga investeringar 2023

Belopp i mkr	Budget totalt inkl. omb från tidigare år	Kostnad sedan projektstart	varav kostnader jan-aug 2023	Återstår av budgetanslag 31 aug 2023	Prognos kostnader sept-dec 2023	Prognos nedlagda kostn helår 2023
Tekniska övergripande	1,2	0,9	0,9	0,3	0,3	1,2
Fastigheter övergripande	8,5	0,3	0,2	8,2	8,2	8,4
Skolfastigheter	12,8	11,4	9,1	1,4	1,4	10,5
Barnomsorgsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsfastigheter	3,0	1,2	0,9	1,8	1,8	2,7
Gator, vägar, infrastruktur m.m.	17,8	4,0	3,7	13,8	10,0	13,7
Hamnen	0,3	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3
Markinköp	1,8	0,0	0,0	1,8	1,8	1,8
Inventarier kommunstyrelsen	3,0	2,7	2,2	0,3	0,3	2,5
Taxefinansierat Vatten och Avlopp	8,6	1,8	0,2	6,8	6,8	7,0
Summa investeringar exkl. exploatering	57,0	22,3	17,2	34,7	30,9	48,1
Exploateringverksamhet	8,1	12,6	5,1	-4,5	1,0	6,1
Summa inkl. exploatering	65,1	34,9	22,3	30,2	31,9	54,2

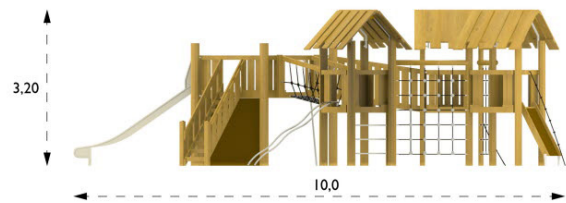
-* inkl projekt VA-läkemedel bidrag 3,0 mkr

De största investeringsprojekten 2023

2023 är det största projektet ombyggnad av Guld kroksskolans gymnastiksal. Arbetena är i stort sett klara, gymnastiksalen har tagits i bruk höstterminen 2023.

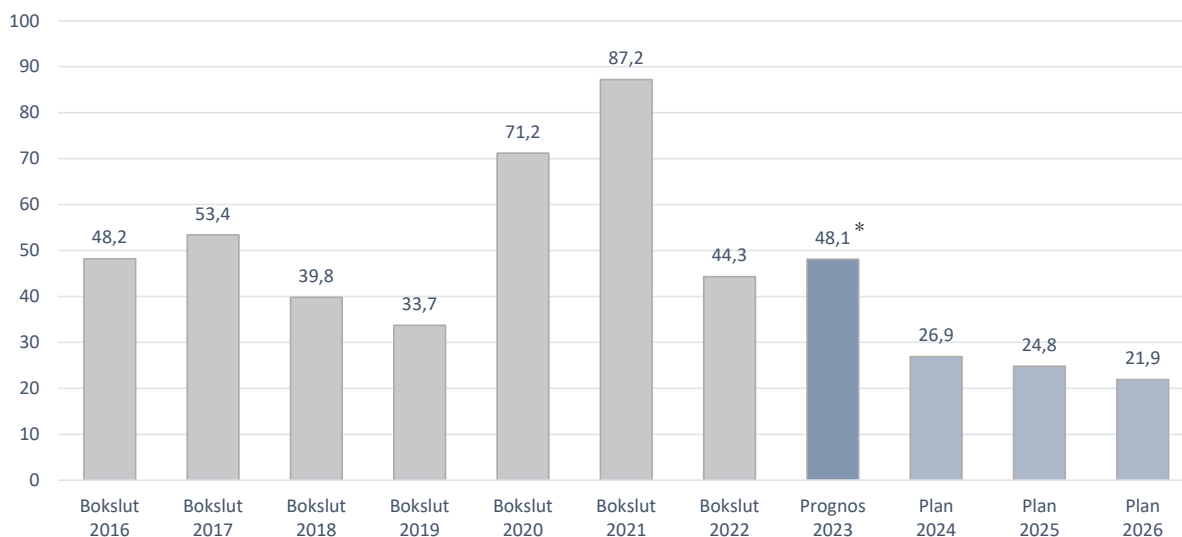
Exploateringsområde Hjo Söder 6:1 har exploaterats och 17 byggklara tomter är färdiga att försälas.

Upprustning av banvallen pågår, ny grusbeläggning och underarbeten genomförs för att skapa en ny GC-väg mellan stadsgränsen i Hjo och Blikstorp. Första delen från Grebban till Svebråta är klar.



Belopp i mnkr	Budget	Kostnad sedan start	Varav kostnad 2023-08	Prognos totalkostnad	Kommentar
Guld kroksskolans gymnastiksal	9,5	9,9	8,2	10,0	Projektet avslutades 2023
Expl område Söder 6:1	4,1	6,0	5,2	4,1	Anslutningsavgifter kommer att justera resultatet
Upprustning av banvallen	2,0	1,7	1,6	2,0	Arbetet pågår

Översikt nettoinvesteringar 2016-2026, 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. Exploateringar sträcker sig ofta över flera år och ambitionen är att områdena avslutas när merparten av tomterna är sålda.

Exploateringsverksamhet

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 2023

		Total netto- kostnad sedan projektstart	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Knäpplan Norra	Inkomster	-1,8	-0,2	-0,5	-0,5	-0,4	0,0	-0,2	0,0	0,0
	Utgifter	4,8	0,2	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Netto	3,0	0,0	4,1	-0,5	-0,4	0,0	-0,2	0,0	0,0
Knäpplan Västra	Inkomster	-1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,6	-0,8	-0,5
	Utgifter	8,9	0,0	0,6	0,4	7,5	4,0	-3,6	0,0	0,0
	Netto	7,0	0,0	0,6	0,4	7,5	4,0	-4,2	-0,8	-0,5
Knäpplan Södra	Inkomster	0,0	0,0	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	0,0	0,6	0,0
	Netto	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0
Hjo Söder 6:1	Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	5,2
	Netto	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	5,2
Metallvägen	Inkomster	-0,4	0,0	0,0	0,0	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgifter	6,4	0,0	0,0	1,6	1,1	0,2	3,1	0,0	0,4
	Netto	6,0	0,0	0,0	1,6	0,7	0,2	3,1	0,0	0,4
TOTALT	Netto	22,6	0,0	4,7	1,5	7,8	4,2	-1,3	0,6	5,1
	Budget	15,9	1,0	1,5	0,0	1,9	0,0	6,4	0,0	5,1

● Västra Knäpplan

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

● 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, detaljplanering och projektering har genomförts och nu i höst finns 17 nya tomter för försäljning.

● Industritomter Metallvägen

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



Taxefinansierad verksamhet - Vatten och avlopp

VA-verksamheten ansvarar för dricksvattenproduktion, rening av avloppsvatten samt distribution av dricksvatten, avlopp och dagvatten 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.

Viktiga händelser och verksamhetsutveckling

I vintras påbörjade vi dragningen av en ny överföringsledning för dricksvatten mellan Hjo och Grebban, eftersom den nuvarande är gammal och har trånga passager genom villaträdgårdar. Utöver det har VA-ledningarna vid vändplanen på Svarvarevägen bytts ut.

I augusti 2023 skulle alla gamla vattenmätare i Hjo vara utbytta mot nya digitala. Under året har 548 vattenmätare bytts ut och 74 gamla mätare är kvar; vi har fått till den 31 januari 2024 på oss att byta ut dem. Många av de mätare som finns kvar har inte kunnat bytas ut eftersom servisventiler på mätarna är ur funktion. Byte av servisventilerna har i sin tur orsakat problem med avstängningsventiler på ledningsnätet, som i sin tur behövde bytas ut. De fastighetsägare vars mätare inte har kunnat bytas ut på grund av fastighetens egen VA-installation har informerats om sina skyldigheter.

Det finns ett hundratal vattenmätarbrunnar (som placeras utanför fastigheten) i bruk i kommunen. I samband med att vi inventerar och mäter in dessa uppmuntrar vi fastighetsägaren att bygga in vattenmätaren i huset. Det innebär dock ofta en stor kostnad och vi har därför ett mjukt förhållningssätt.

På vattenverket har vi under året bytt ut två så kallade mellan-pumpar, efter 23 års tjänstgöring. Personalköket har renoverats och ytskikten i kontorsdelen har fått sig ett lyft. På reningsverket har alla givare i biosteget (där organiskt material bryts ner) bytts ut mot nya som är mer exakta och kräver mindre kalibrering och underhåll.

Gate reningsverk, Hjo vattenverk och Blikstorps pumpstation har fått en uppdatering av kommunikation och styrning. Dessutom har vi implementerat ett nytt underhållssystem som stöd till det överordnade övervakningssystemet. Det nya systemet underlättar eftersom vi samlar all information på ett och samma ställe, t.ex. driftsinstruktioner, rutinintervall och arbetsordrar.

Ekonomisk utvärdering och helårsprognos

För perioden januari till augusti 2023 visar verksamheten ett positivt resultat om ca 1,5 mnkr. En engångsintäkt avseende elstöd för tiden 211001-220930 om 715 tkr har förstärkt resultatet. Underhållsarbeten på ledningsnätet samt utbyte av vattenmätare har utförts i stor utsträckning under våren. Verksamheten belastas löpande med 1 % ränta på anläggningstillgångarna. Prognosen för intäktsnivån på helårsbasis visar ett plusresultat om 700 tkr i förhållande med budget. Verksamhetens kostnader kommer att hållas inom budget så prognosen för året är ett resultat motsvarande utbetalt elstöd.

Resultaträkning VA-verksamhet

Tkr	Not	220831	230831	Prognos
Intäkter	1	12 771	14 983	21 649
Kostnader	2	-9 545	-10 881	-16 332
Avskrivningar		-2 051	-2 168	-3 260
Verksamhetens nettokostnad		1 175	1 934	2 057
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	3	-315	-404	-1 357
Resultat före extraordinära poster		860	1 530	700
Extraordinära intäkter		0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0
Periodens resultat (Fondbalanserat)		860	1 530	700

Resultatfond - VA

Tkr	Saldo 230101	Förändring	Saldo 230831
Vatten och avloppsfond	1 916	-1 530	386
1. Verksamhetens intäkter			
		220831	230831
Brukningsavgifter		11 865	13 980
Anslutningsavgift		872	244
Elstöd avseende 211001-220930		0	715
Övriga		34	44
Summa		12 771	14 983
2. Verksamhetens kostnader			
		220831	230831
Produktionskostnad vattenverk		2 319	2 463
Drift reningsverk		3 032	2 971
Drift pumpstationer		801	651
Från kommunen fördelade kostnader		403	396
Vattenledningsnät		1 445	2 485
Vattenmätaravläsning o byten		621	715
Avloppsledningsnät		656	739
Dagvattenledningsnät		268	461
Summa		9 545	10 881
3. Finansiella kostnader			
		220831	230831
Räntekostnader		315	404
Summa		315	404

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 2023 har konsultkostnader för framtagande av åtgärdsprogram avseende återställning av Sanna-deponin belastat resultatet med 18 tkr. I delåret redovisar enheten ett positivt resultat om 105 tkr.

Prognosen för helåret 2023 är att fler konsultkostnader kommer att belasta kostnadssidan, varvid ett resultat i likhet med budget kommer att redovisas, dvs ett 0-resultat.

Resultaträkning Renhållningsverksamhet

Tkr	Not	220831	230831	Prognos
Intäkter	1	302	154	324
Kostnader		0	-18	-278
Avskrivningar		-114	-29	-43
Verksamhetens nettokostnad		188	107	3
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	2	-2	-2	-3
Resultat före extraordinära poster		186	105	0
Extraordinära intäkter		0	0	0
Extraordinära kostnader		0	0	0
Periodens resultat (Fondbalanserat)		186	105	0

Resultatfond - Renhållningsverksamhet

Tkr	Saldo 230101	Förändring	Saldo 230831
Renhållning	4 626	105	4 731
I. Verksamhetens intäkter	220831		230831
Arrende AÖS	117		31
Bidrag AÖS	185		123
Summa	302		154
2. Verksamhetens kostnader	220831		230831
Internränta	2		2
Summa	5		2

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