

# 1 Ekonomisk sammanfattning

## 1.1 Driftredovisning

Resultatet i delårsrapporten visar ett överskott i den löpande verksamheten med ca 3,0 mkr. Det kan jämföras med prognosen efter augusti månad där helårsresultatet bedöms hamna på ett underskott med ca 2,4 mkr. Det positiva resultatet i delårsrapporten beror till stor del på att den sociala verksamheten och bildningsverksamheten redovisar en positiv avvikelse med +2,5 mkr respektive +1,9 mkr mot budget t o m juni månad. Även den allmänna verksamheten redovisar ett positivt resultat, +817 mkr, medan teknisk verksamhet redovisar ett underskott med 2,4 mkr.

Redovisade avvikelser till *årets slut* utgår från de prognoser som lämnats i tertialuppföljningen för hela verksamhetsåret 2011. Det ska också noteras att avvikelserna i driftredovisningen för perioden januari-juni skiljer sig en del i förhållande till det årsresultat som prognostiseras på förvaltningsnivå. Generellt är kostnadsnivån högre andra halvåret då innevarande års avtals-/lönejusteringar får fullt genomslag i verksamheten. Detta är särskilt tydligt i verksamheter med stor andel personalkostnad.

I driftredovisningen ingår interna kostnader och intäkter.

## 1.2 Finansiella mål

*Mål:* Årets resultat av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till 1,0 procent för 2011 och 2,0 procent för varje budgetår 2012 och 2013.

*Avstämning:* Med redovisat resultat i delårsrapporten uppgår årets resultat till 1,5 procent av skatteintäkter och bidrag för perioden. Därmed är resultatmålet uppnått i delårsrapporten. Beräknat på helårsprognosen utgör resultatet 0,7 procent av skatteintäkter och statsbidrag.

*Mål:* Om resultatet under året bedöms överstiga 2,0 procent av totala skatte- och bidragsinkomster ska motsvarande del användas för att hantera kommunens pensionsåtagande i ansvarsförbindelsen.

*Avstämning:* Med delårsrapportens resultatnivå är målet inte uppfyllt då resultatet behöver överstiga 2,7 mkr för att överskjutande del skulle kunna användas till partiell inlösen av ansvarsförbindelsen. Med prognosen för resultatet 2011 kommer inte heller målet att uppnås i årsredovisningen.

## 1.3 Befolkningsutveckling

En viktig faktor för beräkningen av skatteintäkter och bidrag i finansförvaltningen är utvecklingen av invånarantalet i kommunen. Vid årsskiftet uppgick kommunens invånarantal till 5 776 personer. Den 30 juni 2011 var invånarantalet 5 723 personer, en minskning med 53 personer. Förändringen består av summan av födelsenettot (+2) och flyttningsnettot (-55). Kommunen har kalkylerat med 5 715 personer den 1 november 2011 i beräkningarna av skatte- och bidragsintäkter för budget 2012. Det betyder att kommunens invånarantal den 30 juni ligger något över (+8) antagandet i budgetberäkningarna.

Det ska också konstateras att minskningen från årsskifter till större delen ligger på första kvartalet (-34). Det tyder på att den negativa förändringen visserligen fortsatt, men planat ut, under andra kvartalet.

## 1.4 Resultaträkning

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 131,7 mkr i delårsrapporten. I verksamhetens nettokostnader ingår redovisade kostnader och intäkter från verksamheterna samt vissa kostnader och intäkter från finansförvaltningen. Kostnader för avskrivningar är beräknade efter budgeterade belopp och motsvarar den period som delårsrapporten omfattar. Pensionskostnaderna är hämtade från senast tillgänglig prognos, augusti 2011, som tagits fram av kommunens pensionsadministratör. För hela 2011 bedöms verksamhetens nettokostnader uppgå till 265,6 mkr med tertialuppföljningen som underlag. I redovisningarna från respektive verksamhet/nämnd finns en sammanfattning av verksamhetens utveckling och uppföljning av prioriterade mål och kvalitetsgarantier för perioden t o m augusti.

För 2011 beräknas de totala skatte- och statsbidragsintäkterna bli högre i förhållande till beräkningarna i budget- och verksamhetsplanen. Den ökning som redovisas får en positiv effekt på kommunens samlade ekonomi. Förändringen återfinns i avräkningen av skatteintäkterna som ökar med prognosen för skatteunderlagets utveckling, förändringen uppgår till +1,9 mkr för perioden. Hur stor den slutliga avräkningen av skatteintäkterna blir, som påverkar resultaträkningen 2011, framgår först när taxeringen av 2010 års inkomster/deklarationer är klar.

Utfallet i det generella statsbidraget blir sämre än budget vilket till största delen kan förklaras av ett lägre bidrag inom den mellankommunala LSS-utjämningen. I delårsrapporten görs bedömningen att det generella statsbidraget blir ca 0,6 mkr lägre än beräkningen i budget. Summan av det generella statsbidraget kommer också att påverkas av det slutliga utfallet av fastighetsavgiften. I delårsrapporten har SCB:s senaste prognos för fastighetsavgiftens förändring mellan 2010 och 2011 utgjort underlag för beräkningen.

Upplåning har verkställts med 15,0 mkr under perioden för långfristig finansiering av till- och ombyggnad av Åse Viste Arena. Efter upplåningen är likviditeten återigen tillfredsställande efter en ansträngd period vilket ändå medför att finansnettot totalt motsvarar budgeterad nivå för perioden. Vidare är 10,0 mkr av kommunens låneskuld med rörlig ränta räntesäkrad genom derivatavtal vilket innebär att ränterisken för upplåningen begränsas. Bedömningen är att likviditeten över tid är relativt stabil men något ryckig, bl a med anledning av inkomster från kommande fastighetsförsäljningar och stora, pågående, investeringsprojekt. Eventuella räntehöjningar under andra halvåret kan komma att påverka finansnettot något i negativ riktning.

För perioden januari till juni redovisar kommunen ett resultat som uppgår till +2,0 mkr. För hela redovisningsåret 2011 bedöms att resultatet blir ett överskott på ca 1,8 mkr, en bedömning som utgår från prognosen i tertialuppföljningen. Det innebär ett resultat som är ca 0,9 mkr sämre än det budgeterade resultatet för 2011. Det prognostiserade årsresultatet innebär också en resultatförsämring i förhållande till bokslut 2010, i detta fall med 1,0 mkr. Med delårsrapportens resultatnivå kan konstateras att kommunen uppfyller balanskravet men inte kravet på god ekonomisk hushållning. I kommunallagen anges begreppet god ekonomisk hushållning som över tid har tolkats att det motsvarar ett resultat på 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det redovisade resultatet efter upprättad årsprognos uppnår inte heller god ekonomisk hushållning då resultatet motsvarar 0,7 procent av skatte- och bidragsintäkterna.

Det ska betonas att den redovisade prognosen bygger på nu kända förhållanden. Förändrade förutsättningar kan snabbt ändra prognosunderlaget och därmed bedömningarna för utvecklingen av kostnader och intäkter som ligger till grund för årets resultat.

## **1.5 Balansräkning**

Omsättningstillgångarna har ökat vilket i huvudsak beror på att korta fordringar ökar något i förhållande till situationen vid bokslutstillfället 2010 vilket i stor utsträckning orsakas av periodiseringar av intäkter i delårsrapporten. Kassabehållningen/likviditeten har däremot minskat något.

Anläggningstillgångarna påverkas genom att värdet ökar med verkställda investeringar för den aktuella perioden samt minskar med budgeterade avskrivningar för perioden januari-juni. I avskrivningsunderlaget beaktas pågående samt under året avslutade investeringsobjekt. Flera stora investeringsprojekt pågår och kommer inte att vara avslutade under 2011 vilket innebär att ingen avskrivning belastar 2011 för dessa projekt.

De långfristiga skulderna har under perioden minskat med verkställda amorteringar och ökat med nyupplåning. Nyupplåning har skett med 15 mkr för slutlig finansiering av om- och tillbyggnad av Åse Viste Arena. Vid årsskiftet beräknas kommunens långfristiga låneskuld uppgå till 39,1 mkr i balansräkningen. I delårsrapporten uppgår den långfristiga låneskulden till 41,5 mkr i balansräkningen medan den faktiska låneskulden är 42,8 mkr, fördelad med 19,8 mkr på lån med bunden ränta (46,2 procent) och med 23,1 mkr på lån med rörlig ränta (53,8 procent). Skillnaden mellan redovisad låneskuld i balansräkningen och faktisk låneskuld orsakas av att amorteringarna i kommande period redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen medan dessa räknas in i den långfristiga skulden vid redovisningen av den faktiska låneskulden. Totalt är krediterna den 30 juni fördelade på Kommuninvest AB med 18,6 mkr, Nordea hypotek med 6,6 mkr och Åse och Viste härads sparbank med 17,6 mkr. Krediter med bunden ränta förfaller i september 2012, juni 2013 samt maj 2014.

Avsättningar till pensioner påverkas inte mycket då kommunen beslutat att betala ut hela den avgiftsbestämda delen av den intjänade pensionen till kommunens anställda vilket medför att den anställde själv förvaltar sin pension. Avsättningen, inkl löneskatt, uppgår till ca 2,1 mkr den sista juni. Den slutliga förändringen för hela 2011 kan tidigast beräknas i januari 2012 i anslutning till bokslutsarbetet och upprättandet av årsredovisningen.

Kommunens egna kapital uppgår till 110,5 mkr efter ökningen med 2,0 mkr för den aktuella perioden. I prognosen, med tertialuppföljningen som underlag, bedöms resultatet för hela 2011 bli +1,8 mkr, varför kommunens egna kapital därmed skulle uppgå till ca 110,3 mkr vid bokslutstillfället.

## **1.6 Sammanställd redovisning**

I den sammanställda redovisningen inkluderas även kommunens bolag. I Grästorps kommuns årsredovisning omfattar den sammanställda redovisningen Grästorps Fjärrvärme AB. I delårsrapporten upprättas ingen sammanställd resultat- och balansräkning då fjärrvärmebolaget inte upprättar någon delårsrapport för den aktuella perioden.

## **1.7 Investeringar**

Investeringarna uppgår till netto 3,4 mkr för perioden som delårsrapporten omfattar. I investeringsredovisningen framgår årsbudget, förbrukning och avvikelse för varje enskilt projekt. De största enskilda investeringsutgifterna under perioden är ombyggnad av köket vid Centralskolan, om- och tillbyggnad av Åse Viste Arena/ishallen samt ombyggnadsarbeten på Velandagatan. Bedömningen är att investeringsbudgeten inte kommer att upparbetas under 2011 då vissa projekt nyligen startat och andra större projekt kommer att påbörjas först under hösten och pågå in i 2012.