

## Delårsbokslut

### ***Ekonomisk sammanfattning***

#### *Driftredovisning*

Resultatet i delårsbokslutet visar ett underskott i den löpande verksamheten med cirka 0,4 mkr. I driftredovisningen ingår interna kostnader och intäkter.

Negativa avvikelser, till och med juni månad, finns inom den sociala verksamheten som redovisar en avvikelse med -0,6 mkr, netto, mot budget och i bildningsverksamheten med -0,5 mkr. Allmän och teknisk verksamhet redovisar mindre positiva avvikelser medan Miljö- och byggnämnden har ett överskott mot budget på 0,4 mkr som får anses vara högt med tanke på nämndens samlade budgetomslutning.

Inom social verksamhet orsakas avvikelsen i första hand av institutionsplaceringar för barn och unga men också av en högre kostnadsnivå inom hemtjänsten än vad som är budgeterat för 2015. Kostnadsökningarna balanseras delvis av ökade intäkter inom LSS verksamheten avseende ersättning från Försäkringskassan för personlig assistans.

För bildningsverksamheten orsakas avvikelsen av flera mindre poster på både kostnads- och intäktsidan. Den totala avvikelsen är dock marginell i förhållande till budgetomslutningen för perioden.

Teknisk verksamhet redovisar högre kostnader vilket framför allt orsakas av kostnader i samband med återställning efter översvämningen i augusti 2014. De ökade intäkterna i verksamheten utgörs till viss del av försäkringsersättningar.

Avvikelsen för kostnader och intäkter i allmän verksamhet orsakas av en genomförd organisationsförändring som ökar arbetsmarknadsenhetens kostnader och som finansieras med intäkter från teknisk verksamhet.

De ökade intäkterna för Miljö- och byggnämnden utgörs av avgifter för tillsyn och bygglov.





Sammantaget i den löpande verksamheten framgår det att kostnaderna överstiger budget med cirka 4,0 mkr och intäkterna är cirka 3,6 mkr högre än budget för den aktuella perioden.

Ytterligare kommentarer till avvikelser finns redovisade under avsnittet ekonomi i respektive tertialuppföljning.

#### *Finansiella mål*

##### *Sammanfattande analys av måluppfyllelse*

Förklaring till de färgmarkeringar och symboler som använts i rapporten framgår av tabellen nedan.

	Godkänt resultat/målet är uppnått
	Målet är delvis uppnått
	Underkänt resultat/målet är inte uppnått
	Utveckling jämfört med förra året

I kommunallagen framgår att "för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning". I tabellen nedan framgår de fem områden som ingår

i definitionen av god ekonomisk hushållning i Grästorps. De finansiella målen följs upp i tertial-uppföljningar, delårsrapporten och årsredovisningen och bedöms ha stor inverkan på kommunens samlade ekonomi och finansiella ställning vid bedömningen om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning.

Mål	Måluppfyllnad	Utveckling jämfört med förra året
God ekonomisk hushållning, sammanfattande analys	●	

	Måluppfyllnad	Utveckling jämfört med förra året
Resultat -årets resultat	●	
Beredskap -finansiell reserv	●	
Risk -ränterisk/åtaganden	●	
Likviditet -betalningsberedskap	●	
Investeringar -självfinansiering	●	

## Analys

Resultatnivån uppfylls med god marginal i förhållande till målet. Beredskapen för ökade kostnader och/eller minskade intäkter är god då en finansiell reserv om 3,0 mkr finns budgeterad för 2015. Genom den låga räntenivån, genomförda omplaceringar av lån samt varierande löptider på bundna lån minimeras ränterisken. Några nya borgensåtaganden har inte beslutats under perioden varför den risken inte ökat. Likviditeten, bankbehållningen, är fortfarande god. Även kassalikviditeten, likviditeten i relation till korta skulder, är också tillfredsställande. Även självfinansieringen av investeringar uppfylls i delårsrapporten då redovisade investeringsutgifter under perioden finansieras genom ett bra resultat och bokförda avskrivningar.

Resultatet i delårsrapporten visar att samtliga områden som definierar god ekonomisk hushållning uppfylldes.

## Slutsats

Sammantaget blir bedömningen att kommunen uppfyllde nivån för god ekonomisk hushållning i delårsbokslutet 2015. I delårsrapporten 2014 gjordes ingen bedömning av måluppfyllelsen, därför redovisas inte heller någon bedömning av utvecklingen jämfört med förra året.

## Befolkningsutveckling

En viktig faktor för utvecklingen av skatteintäkter och bidrag i finansförvaltningen är förändringen av invånarantalet i kommunen. Vid årsskiftet uppgick kommunens invånarantal till 5 630 personer. Den 30 juni 2015 var invånarantalet 5 632 personer, en ökning med 2 personer för första halvåret 2015. Förändringen består av summan av födelsenettet (-19) och flyttningsnettot (+21). Noterbart är att antalet födda under årets sex första månader uppgår till 18 barn. Kommunen har kalkylerat med ett invånarantal på 5 618 personer den 1 november 2015 i beräkningarna av skatte- och bidragsintäkter för budget 2016. Det betyder att kommunens invånarantal den 30 juni ligger väl i nivå med antagandet i budgetberäkningarna.

Vid en avstämning gjord i kommunens invånarregister i slutet av augusti framgår att invåna-

rantalet minskat något i förhållande till halvårsskiftet och uppgick då till 5 624 personer. Historiskt har det visat sig att tredje kvartalet innebär en minskning då ungdomar lämnar Grästorp för fortsatta studier på högskole- och universitetsorter. Det mönstret är dock inte lika tydligt som tidigare år.

## *Resultaträkning*

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 141,3 mkr i delårsbokslutet. I verksamhetens nettokostnader ingår redovisade kostnader och intäkter från verksamheterna samt vissa kostnader och intäkter som redovisas i finansförvaltningen. Kostnaderna för avskrivningar är beräknade efter upparbetad investeringsvolym för den period som delårsbokslutet omfattar. Pensionskostnaderna är hämtade från senast tillgänglig prognos, augusti 2015, som tagits fram av kommunens pensionsadministratör.

För 2015 beräknas skatte- och statsbidragsintäkterna bli lägre i förhållande till beräkningarna i budget och verksamhetsplan. Minskningen som redovisas får en negativ effekt på kommunens samlade ekonomi. Den stora avvikelser återfinns inom utjämningsystemen medan avräkningen av skatteintäkterna i stort sett ligger i fas med budgeterad nivå. Utfallet baseras på prognosen för skatteunderlagets utveckling och utfallet i utjämningsystemen från juni 2015. Hur stor den slutliga avräkningen av skatteintäkterna blir, som påverkar resultaträkningen 2015, framgår först när taxeringen av 2014 års inkomster/deklarationer är klar.

Utfallet i statsbidraget blir sämre än budget vilket till största delen kan förklaras av förändringar i kostnads-, inkomst- och LSS utjämningsystem som förändrats i förhållande till förutsättningarna under budgetarbetet. I delårsbokslutet görs bedömningen att förändringen av det totala statsbidraget blir cirka 0,8 mkr sämre än beräkningen i budget. I delårsbokslutet har SCB's senaste prognos för fastighetsavgiftens förändring mellan 2014 och 2015 beaktats i beräkningen.

Ingen nyupplåning har skett under den aktuella perioden. Ett lån (12,3 mkr) har konverterats under perioden (februari) med ny bindningstid och räntenivå. Genom låga räntenivåer är finansnettot något bättre än budget för perioden. Kommunen har även under perioden placerat överlikviditet för att få bättre avkastning på likvida medel. Bedömningen är att likviditeten över tid är stabil.

För perioden januari till juni redovisar kommunen ett resultat som uppgår till +6,6 mkr. Med delårsbokslutets resultatnivå kan konstateras att kommunen uppfyller balanskravet och kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Resultatnivån i begreppet god ekonomisk hushållning har i Grästorps kommun tolkats som att det över tid ska motsvara ett resultat på 2,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det redovisade resultatet i delårsbokslutet motsvarar 4,4 procent av skatte- och bidragsintäkterna för den aktuella perioden. För hela 2015 motsvarar resultatet drygt 2 procent av de samlade skatte- och bidragsintäkterna.

## *Balansräkning*

Anläggningstillgångarna påverkas genom att värdet ökar med genomförda investeringar för den aktuella perioden (11,8 mkr) samt minskar med de avskrivningar (6,9 mkr) som är beräknade i fastighets- och anläggningsregistret för perioden januari-juni. Under perioden har värdet för anläggningstillgångarna ökat med ca 5,0 mkr. I avskrivningsunderlaget beaktas pågående samt under perioden färdigställda investeringsobjekt. Värdet på de finansiella anläggningstillgångarna är i princip oförändrat.

Omsättningstillgångarna har minskat i balansräkningen vilket framför allt beror på att likviditeten i kassa och bank minskat. Orsaken är att den upplåning som genomfördes i juni 2014

för finansieringen av Centralskolan nu fortlöpande upparbetas i investeringsprojektet. Korta fordringar har minskat med ca 1,3 mkr medan övriga omsättningstillgångar har förändrats marginellt i förhållande till situationen vid bokslutstillfället 2014. Likviditeten är god och uppgår till 36,8 mkr i delårsbokslutet. Likviditeten kommer att fortsätta sjunka under andra halvåret i takt med att investeringsprojekten upparbetas när investeringarna påbörjas/slutförs. Bedömningen är att likviditeten är stabil över tid.

Kommunens egna kapital uppgår till 139,8 mkr efter ökningen med 6,6 mkr för den aktuella perioden.

Avsättningar till pensioner påverkas av skuldförändringen och en finansiell kostnad för pensioner och löneskatt. Under perioden uppgår den totala skuldförändringen till +0,2 mkr. Avsättningen till pensioner, inklusive löneskatt, uppgår till cirka 4,0 mkr den sista juni. Den senaste prognosen, från augusti 2015 från kommunens pensionsadministratör avseende pensionskostnadernas förändring har utgjort underlag för beräkningen. Kommunen har beslutat att betala ut hela den avgiftsbestämda delen av den intjänade pensionen till kommunens anställda vilket medför att den anställda själv förvaltar sin pension. Övriga avsättningar i balansräkningen utgörs av medfinansieringen av utbyggnaden av E 20 med 7,0 mkr. Någon uppräknings av beloppet har inte gjorts i delårsbokslutet.

I redovisningen av pensionskostnaderna tillämpar kommunen blandmodellen vilket innebär att intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Storleken på ansvarsförbindelsen i delårsbokslutet uppgick till totalt 144,9 mkr, varav pensioner 116,1 mkr och löneskatt 28,8 mkr.

De långfristiga skulderna har under perioden minskat med genomförda amorteringar. Någon nyupplåning har inte genomförts under perioden. I delårsbokslutet uppgår den långfristiga låneskulden till 89,0 mkr i balansräkningen medan den faktiska låneskulden är 93,0 mkr, fördelad med 80,9 mkr på lån med bunden ränta (87 procent) och med 12,1 mkr på lån med rörlig ränta (13 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.

Samtliga krediter finns hos Kommuninvest AB. Krediter med bunden ränta förfaller 2015 (augusti), 2016 (maj), 2017 (maj), 2018 (maj) och 2019 (juni). Kommunen har inga lån i utländsk valuta.

Fördelningen av den samlade låneskulden avseende ränte- och kreditförfall avviker något i förhållande till normalfallet i finanspolicyn. Den aktuella fördelningen innebär att ränte- och kreditförfall inom ett år är något lägre än riktvärdet medan förfall 4-5 år är högre än riktvärdet. Orsaken till avvikelserna är den relativt snabba ökningen av låneskulden det senaste året samt att minimera ränterisken.

## *Investeringar*

Investeringarna uppgår till netto 11,8 mkr för perioden som delårsbokslutet omfattar. Under motsvarande period 2014 uppgick investeringarna till 19,1 mkr. I investeringsredovisningen framgår årsbudget, förbrukning och avvikelse för varje enskilt projekt. De största enskilda investeringsutgifterna under perioden var ombyggnad av Centralskolan, (4,9 mkr), gata och VA (1,5 mkr), stallbyggnad, (1,1 mkr), Lunneviskolans ventilation (0,7 mkr) samt IT-investeringar (0,6 mkr). Bedömningen är att den totala investeringsvolymen för 2015 inte kommer att upparbetas i sin helhet. Det förklaras delvis av att flera projekt inte har startats upp eller startat senare än planerat.