

# Delårsrapport – augusti 2023

---

Kommunfullmäktige 2023-10-30



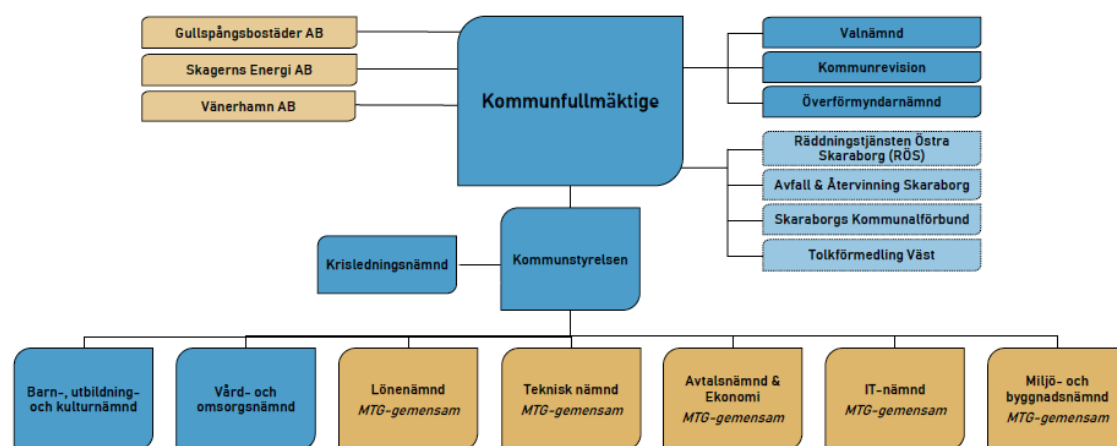
# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
1.1	Kommunens politiska organisation .....	3
1.2	Kommunens förvaltningsorganisation.....	4
1.3	Ekonomi och verksamhet i korthet.....	5
1.4	Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi .....	5
<b>2</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>7</b>
2.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
2.2	Finansiell analys.....	9
2.3	Händelser av väsentlig betydelse .....	16
2.4	God ekonomisk hushållning .....	19
2.5	Balanskravsresultatet .....	27
2.6	Väsentliga personalförhållanden .....	27
2.7	Den kommunala koncernen.....	30
<b>3</b>	<b>Finansiella rapporter</b> .....	<b>33</b>
3.1	Redovisningsprinciper .....	33
3.2	Begreppsförklaring .....	35
3.3	Resultaträkning .....	38
3.4	Balansräkning .....	39
3.5	Kassaflödesanalys .....	41
3.6	Nothänvisningar .....	42
<b>4</b>	<b>Driftsredovisning</b> .....	<b>50</b>
<b>5</b>	<b>Investeringsredovisning</b> .....	<b>51</b>

# 1 Inledning

## 1.1 Kommunens politiska organisation

### Politisk organisation



2022-10-07



#### Mandatfördelning i kommunen

Kommunfullmäktige är det högst beslutande organet i kommunen och kan beskrivas som kommunens riksdag. Kommunfullmäktige i Gullspång kommun består av 31 stycken ledamöter och 21 ersättare som väljs vart fjärde år i samband med val till riksdag, region och kommun. Fullmäktiges uppdrag är att fastställa de politiska målen för den kommunala verksamheten samt besluta i övergripande frågor såsom budget, skattesats och avgifter för kommunal service. Vidare är det kommunfullmäktige som bestämmer vilka som ska sitta med i kommunens olika nämnder och styrelser.

#### Mandatfördelningen i kommunfullmäktige:

Moderaterna 10 ledamöter  
Socialdemokraterna 10 ledamöter  
Sverigedemokraterna 5 ledamöter  
Centerpartiet 2 ledamöter  
Vänsterpartiet 1 ledamot  
Feministiskt initiativ 1 ledamot  
Liberalerna 1 ledamot  
Kristdemokraterna 1 ledamot

#### Kommunfullmäktiges presidium:

Ordförande Maria Gustafsson (M)  
1:e vice ordförande Kerstin Isaksson (M)  
2:e vice ordförande Ann-Christin Erlandsson (S)

## **Mandatfördelningen i kommunstyrelsen:**

Moderaterna 3 ledamöter  
Socialdemokraterna 3 ledamöter  
Centerpartiet 1 ledamot  
Sverigedemokraterna 1 ledamot  
Vänsterpartiet 1 ledamot  
Liberalerna 1 ledamot  
Kristdemokraterna 1 ledamot

## **Kommunstyrelsens presidium:**

Ordförande Björn Thodenius (M)  
1:e vice ordförande Victor Albertsson Tidestedt (M)  
2:e vice ordförande Jenni Gustrand (S)

## **Politik och tjänstemän**

Kommunens politiker är förtroendevalda och väljs av kommuninvånarna vid de allmänna valen vart fjärde år. Politikerna är därmed demokratiskt tillsatta och ska återspegla invånarnas önskemål om hur kommunen ska styras och ledas.

För att bereda och genomföra politikens beslut behövs offentligt anställda vilka benämns tjänstepersoner och är alltså inte valda av folket utan är anställda hos kommunen. Tjänstepersonernas uppgift är att hjälpa politikerna att bereda och verkställa deras beslut.

I korthet kan man säga att politikerna tar beslut om vad som ska göras i kommunen. Tjänstepersonerna bestämmer sedan hur man praktiskt ska göra för att uppnå de mål eller resultat som politikerna tagit beslut om.

## **1.2 Kommunens förvaltningsorganisation**

Kommunfullmäktige, som är kommunens högst beslutande organ, utser ledamöter i kommunens politiska församlingar, vilka bland annat benämns nämnder och kommunalförbund. En del av dessa är kommungemensamma med andra kommuner.

Kommunfullmäktige utser i sin tur kommunstyrelsen som är kommunens motsvarighet till regeringen. Kommunstyrelsen genomför kommunfullmäktiges beslut med hjälp av de politiska nämnderna och deras förvaltningar och har samma politiska sammansättning som kommunfullmäktige. Kommunstyrelsens ordförande Björn Thodenius (M), är även kommunalråd i Gullspång kommun. Kommunstyrelsens andre vice ordförande Jenni Gustrand (S) är oppositionsråd i Gullspång kommun.

I Gullspång kommun finns det flera nämnder utöver kommunstyrelsen, barn- utbildnings och kulturnämnd, vård och omsorgsnämnd, revisionsnämnd, valnämnd och överförmyndarnämnd. Fem av nämnderna är kommungemensamma tillsammans med Töreboda och Mariestad. Nämnderna har till uppgift att bereda verksamhetsspecifika ärenden och styrs av ett reglemente, som har antagits av kommunfullmäktige

De nämnder som inte är kommungemensamma har samma politiska sammansättning som kommunfullmäktige och består av fem ledamöter och fem ersättare. Majoriteten, utser ordföranden i varje nämnd och oppositionen utser vice ordföranden. I revisionen är det tvärtom, det vill säga att oppositionen utser ordföranden och majoriteten vice ordföranden. I Gullspångs kommun finns även utskott som förbereder ärenden till kommunstyrelsen.

I Gullspång kommun arbetar ungefär 450 personer. Dessa ansvarar för det dagliga arbetet inom barn och utbildning, stöd och omsorg, kultur och fritid, kommunledning samt företag och näringsliv.

### 1.3 Ekonomi och verksamhet i korthet

Sammanfattning över delårsresultat och prognos						
	Bokslut 2022	Budget 2023	Delår 2022	Delår 2023	Prognos 2023	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-330 509	-358 826	-212 881	-233 257	-360 426	-1 600
Avskrivningar	-13 253	-14 000	-8 774	-9 138	-14 000	0
Verksamhetens nettokostnad	-343 762	-372 826	-221 655	-242 396	-374 426	-1 600
Skatteintäkter	243 714	245 555	162 156	165 426	245 555	0
Generella statsbidrag	130 837	131 471	90 069	95 161	140 071	8 600
Finansiella intäkter	3 524	1 400	2 509	1 016	1 900	500
Finansiella kostnader	-7 649	-1 900	-722	-2 005	-2 400	-500
<b>Resultat</b>	<b>26 664</b>	<b>3 700</b>	<b>32 357</b>	<b>17 202</b>	<b>10 700</b>	<b>7 000</b>
<b>Finansiellt mål</b>	<b>7,1%</b>	<b>1,0%</b>	<b>12,8%</b>	<b>6,6%</b>	<b>2,8%</b>	

Gullspång kommun redovisar ett delårsresultat per 31 augusti 2023 om 17,2 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 13,5 miljoner kronor. Detta kan jämföras med föregående år då resultatet vid samma tidpunkt uppgick till 32,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en försämring med 15 miljoner kronor

Sammantaget redovisar verksamheterna en negativ helårsprognos om 1,6 miljoner kronor, där de största budgetavvikelserna främst finns inom grundskola, individ och familjeomsorg samt finansiell verksamhet. Det faktum att de generella statsbidragen prognosticeras bli betydligt högre än budgeterat samt utbetalning av statligt elstöd ger ändå en positiv budgetavvikelse.

Enligt beslut i kommunfullmäktige avseende budget 2023 fastställdes ett budgeterat resultatmål till 3,7 miljoner kronor vilket motsvarar 1,0 % av budgeterade skatter och bidrag (resultatet 2022 uppgick till 26,7 miljoner kronor vilket motsvarade 7,1 % av skatteintäkter och generella bidrag). Helårsprognosen för år 2023 indikerar ett förväntat resultat uppgående till 10,7 miljoner kronor vilket motsvarar en budgetavvikelse om 7 miljoner kronor och ett resultatmål på 2,8 %. Prognosen indikerar att det finansiella målet att resultatet ska vara 1 % av skatter och bidrag kommer att uppnås.

### 1.4 Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi

Gullspångs kommuns vision Framtidsberättelsen visar färdriktningen till hur kommunen ska utvecklas och se ut i framtiden. Kommunfullmäktige styr den kvalitativa nivån i kommunen genom ett målpaket med elva övergripande mål. Uppföljning av målen ska ge en bild av kommunen som helhet och beskriva vad kommunen ska uppnå. Kommunfullmäktiges mål är indelade i olika perspektiv:

- Inflytande och ansvar
- Samhälle och näringsliv
- Kultur i alla former
- Gullspångs kommun - värt ett besök

- Goda ambassadörer
- Att vara medarbetare i Gullspång

Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål är att de flesta är uppnådda helt eller delvis (tio av elva). Samtidigt finns det en förbättringspotential inom ett antal områden.

De finansiella målen mäter den ekonomiska ställningen på kort och lång sikt. Gullspångs kommun har inom det finansiella perspektivet beslutat om finansiella mål enligt följande:

- Årets resultat ska vara 1,0 procent i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna ska i första hand långsiktigt finansieras med egna medel.
- Soliditeten ska årligen förbättras.

En samlad bedömning är att kommunen lever upp till de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen om god ekonomisk hushållning.

I och med prognosen, som genererar ett resultatmål om 2,8 procent, görs bedömningen att det fastställda resultatmålet på 1,0 procent kommer att uppnås. Därtill är det genomsnittliga resultatmålet den senaste femårsperioden 2,2 procent vilket enligt kommunallagen anses uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning där 2 till 3 procent förespråkas för att under en längre period kunna bibehålla en stabil ekonomi.

Det prognostiserade resultat samt en relativt låg investeringsnivå bidrar till att självfinansieringsgraden av investeringar prognostiseras bli över 100 procent. Bedömningen blir därför att målet kring att reinvesteringar ska finansieras med egna medel kommer att uppnås.

Soliditeten har sedan bokslutet ökat från 41 procent till 43 procent under året vilket uppvisar att soliditetsmålet har förbättrats. Därmed bedöms att målet kring en årlig förbättrad soliditet kommer att uppnås.

## 2 Förvaltningsberättelse

*Förvaltningsberättelsen ger en översiktlig bild av utvecklingen i kommunens verksamhet. I förvaltningsberättelsen beskrivs även viktiga händelser som har inträffat under året, förväntad utveckling, viktiga personalförhållanden och annat som är av betydelse för styrning och uppföljning.*

### 2.1 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Gullspång kommun redovisar ett delårsresultat på 17 miljoner kronor vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 13 miljoner kronor. Detta kan jämföras med föregående delår då resultatet vid samma tidpunkt uppgick till 32 miljoner kronor. Detta motsvarar försämring med 15 miljoner kronor. Den främsta orsaken till det positiva delårsresultatet är en betydligt starkare tillväxt av skatteunderlaget än förväntat samt utbetalning av statligt elstöd (1,7 miljoner kronor).

Delårsresultatet om 17 miljoner kronor motsvarar 6,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och är bättre än det budgeterade resultatmålet om 3,7 miljoner kronor, motsvarande 1,0 procent av budgeterade skatter och bidrag.

Sammantaget redovisar verksamheterna, i prognosen, ett negativt utfall på 2 miljoner kronor där de största budgetavvikelserna finns inom grundskola, vård och omsorg samt inom teknisk verksamhet.

Den totala investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 61 miljoner kronor, inklusive ombudgeterade medel från föregående år. Enligt utfall har 13 miljoner kronor av investeringsanslagen förbrukats.

#### Omvärld

De senaste åren har inneburit en global konjunkturkollaps som kan jämföras med 90-talskrisen i Sverige eller den globala finanskrisen under 2008–2009. De ekonomiska konsekvenserna av Corona-pandemin har varit påtagliga och inneburit en lågkonjunktur som medförde en snabb minskning av såväl produktion, inkomster som sysselsättning världen över. Rysslands invasion av Ukraina är en annan viktig faktor som fortsatt påverkar den ekonomiska utvecklingen påtagligt. Kriget är en starkt bidragande orsak till den senaste tidens energi- och råvaruprisinflation och höjer osäkerheten gällande den ekonomiska utvecklingen framöver.

Den globala konjunkturutvecklingen dämpas främst av finanspolitiken i USA, kriget i Ukraina samt den kinesiska ekonomin. Finanspolitiken i USA har påverkats starkt av den expansiva finanspolitik som fördes under pandemin. Därefter följde en hög inflation och räntehöjningar för att dämpa ekonomin. Den kinesiska ekonomin besvärar för närvarande av en stark inbromsning som beror på demografin, hög skuldsättning samt problem inom fastighetssektorn.

Givet den globala inbromsningen av tillväxten 2023 kommer världshandeln att bromsa in än mer 2023 och 2024 och utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt. Omvärlden kommer således att i en allt mindre grad ge draghjälp till den svenska ekonomin.

#### Sveriges konjunkturutveckling

Den höga inflationen liksom de fortsatt stigande räntorna slår alltmer mot investeringar och hushållens konsumtion. Högre räntor och uppvärmningskostnader får en dämpande effekt på bostadsefterfrågan samt därmed på bostadspriserna. Generellt leder mindre optimistiska hushåll och företag till att investeringarna skjuts på framtiden eller uteblir. Svaga investeringar totalt sett för näringslivet tynger därför den inhemska efterfrågetillväxten kommande år. Utvecklingen av svensk BNP förväntas bli svag under 2023, trots den svaga kronkursen som gynnar exportsektorn.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommunernas kostnader för verksamheten ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av pensionskulden som påverkar resultatet negativt, men även det nya pensionsavtalet påverkar kommunsektorn. Prisbasbeloppet för 2023 motsvarade en höjning med 8,7 % och prisbasbeloppet för 2024 ökar med 9,1 %.

Nästa år finns dock tecken på att det ljusnar något då inflationen bedöms falla tillbaka och nå Riksbankens inflationsmål.

### Kommunens ekonomiska utveckling

Den rådande konjunkturutvecklingen tillsammans med det stora investeringsbehovet samt det starka verksamhetsstrycket de kommande åren ställer krav på effektiviseringar. Arbetet med att förändra och utveckla verksamheten måste intensifieras och i än större utsträckning inriktas på effektiviseringar med hjälp av teknik och nya arbetssätt, ifrågasättande av befintliga verksamheter samt diskussion om ambitionsnivåer. Digitala verktyg och automatisering ger nya möjligheter att klara de växande välfärdsbehoven och samtidigt upprätthålla servicen till kommuninvånarna. Den kommande etableringen av en batterifabrik i närområdet kommer sannolikt också att påtagligt påverka kommunens framtida utveckling.

### Kommunens befolkningsutveckling

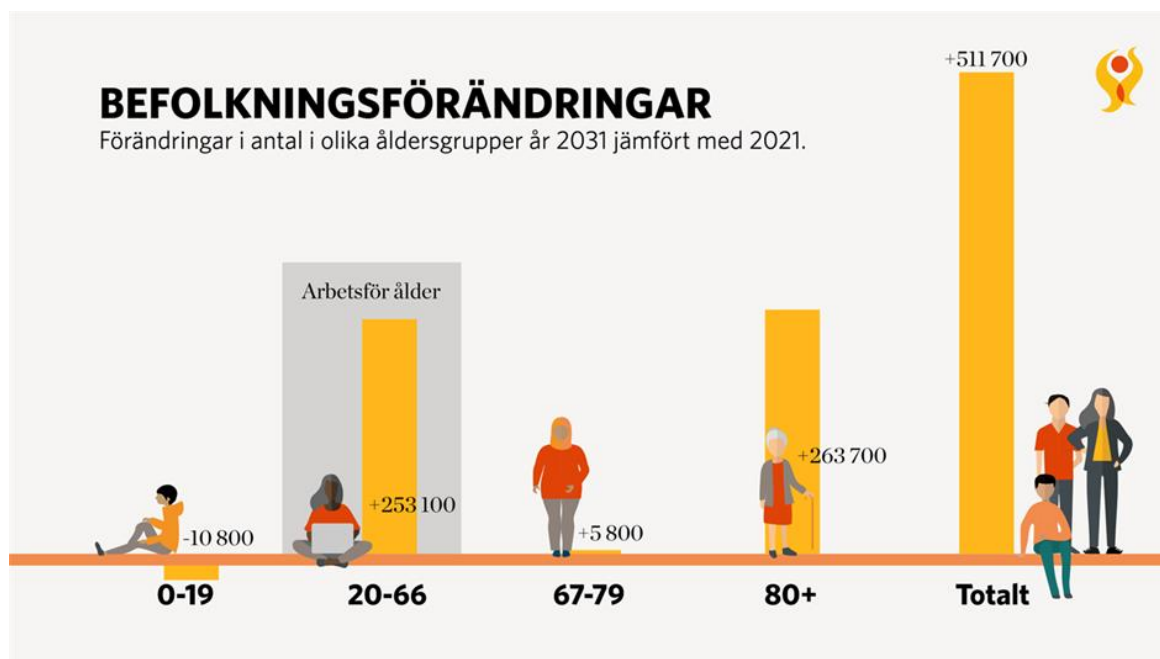
Gullspångs kommun står inför stora utmaningar utifrån skatteunderlagets utveckling, ökat tryck på verksamheten samt demografiska faktorer. Gullspång ligger på plats fem av samtliga kommuner i Sverige avseende ökningstakten av antal kommuninvånare över 80 år inom den kommande tioårsperioden. År 2022 uppgick andel kommuninvånare över 80 år i kommunen till 8,1 %. År 2031 prognostiseras motsvarande siffra uppgå till 13,2 %. Trenden i Gullspång är att invånarantalet långsiktigt sjunker, med ett avbrott 2021 då befolkningen ökade. Vid juli månad uppgick antal kommuninvånare till 5 144 personer vilket är en minskning med 50 personer sedan årsskiftet.



Välfärden står generellt inför stora utmaningar. De kommande tio åren kommer andelen barn, unga och äldre i samhället att öka. Samtidigt kommer antalet personer i arbetsför ålder att öka mycket svagt. Den demografiska utmaningen beror, något förenklat, på att antalet personer i



behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. Samtidigt är det den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden. Grovt räknat ökar behoven av välfärd med 1 procent per år den kommande tioårsperioden. Främst är det äldreomsorgen som har ett starkt tryck med ökande behov, liksom även hälso- och sjukvården. Det hänger samman med att vi blir allt äldre och kan leva med fler och svårare sjukdomar. I grunden är det något bra, men det bidrar till betydande utmaningar för bemanning och finansiering. De kommande åren kräver både satsningar på välfärdens kärnverksamheter liksom på framtidsområden som att få personer långt från arbetsmarknaden i jobb, välfärdens kompetensförsörjning, klimatomställningen och välfärdens digitalisering.



### Förväntad utveckling

Effekten av den demografiska utvecklingen med en åldrande befolkning och svårigheten att klara kompetensförsörjningen kommer bli påtaglig. Detta gäller samtliga yrkeskategorier inom vård och omsorg men även inom kommunledningen och andra kommunala sektorer och det är därför av stor vikt att kunna erbjuda goda arbetsvillkor, en bra arbetsmiljö och möjlighet till kompetensutveckling. Tillika är det i dag en konkurrens på marknaden kring olika kompetenser och som kommun ska vi vara beredda att den privata sektorn kommer med stor sannolikhet att försöka attrahera personal från den offentliga sektorn.

Kommunen står också i färd med ett framtagande av en ny översiktsplan där kommunen bland annat kommer att visa på ambitionen att skapa förutsättningar till tillväxt. Framtagandet av en ny översiktsplan ligger rätt i tid kopplat till de stora företagsetableringar som kommer att ske i vårt närområde. En unik möjlighet finns nu för Gullspångs kommun att knyta till sig nya invånare, att befintligt näringsliv utvecklas än mer och att nya företag etablerar sig i kommunen.

## 2.2 Finansiell analys

I nedanstående avsnitt görs en analys av kommunens finansiella utveckling och ställning. Syftet är att identifiera finansiella möjligheter och problem och på så vis klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte. Den finansiella analysen grundar sig på den så kallade RK-modellen som utgår ifrån fyra finansiella perspektiv: resultat, kapacitet, kontroll och risk. Dessa perspektiv analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal.

## Sammanfattning

En god ekonomistyrning på alla nivåer är en förutsättning för att bedriva en bra och välfungerande verksamhet. Långsiktig planering gör det möjligt att satsa offensivt, hantera nya förutsättningar och klara konjunkturväxlingar. På både kort och lång sikt är det av yttersta vikt att ha balans mellan intäkter och kostnader samt fokusera på driftskonsekvenser av investeringar och långsiktiga åtaganden. Vidare är det avgörande att kostnaderna inte överstiger intäkterna för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Gullspång kommun uppvisar vid delåret resultat om 17,2 miljoner kronor vilket motsvarar 6,6% procent av skatter och bidrag. Även prognosen indikerar på ett positivt resultatmål om 2,8 procent. För att under ett längre tidsperspektiv kunna skattefinansiera större delen av investeringsvolymen i kommunen krävs generellt ett resultatmål på mellan två och tre procent. Gullspång kommun uppvisar den senaste femårsperioden ett genomsnittligt resultat (prognos inkluderad) på 2,2 procent av årets resultat, vilket ur ett långsiktigt perspektiv uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.

Det genomsnittliga resultatet i förhållande till skatter och bidrag kan förklaras av en ökad kostnadsutveckling, något som även har bidragit till att självfinansieringsgraden av investeringar påverkas men trots detta överstiger den 100%.

Delårsresultat påverkar Gullspång kommuns soliditet, inklusive ansvarsförbindelser, och likviditet vilket påvisar kommunens finansiella handlingsutrymme och riskexponering. Vidare täcker dock inte det egna kapitalet, för tillfället, den totala pensionskulden om 166 miljoner kronor, något som är negativt ur en risksynpunkt.

Gullspång kommun prognostiserar sammantaget en negativ budgetavvikelse inom verksamheterna vilket påverkar förutsättningar för god ekonomisk hushållning på ett negativt sätt. Kommunen behöver därmed se över budgetkontrollen och anpassa verksamheterna utifrån rådande ekonomiska förutsättningar i syfte att utöka kontrollen och uppnå ett resultatmål som är förenligt med de framtida mål och utmaningar som ställs på kommunen.

## Resultat

Resultatperspektivet visar en kartläggning över årets resultat och dess orsaker, samt av investeringar och hur de utvecklas.

Årets resultat	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat (mnkr)	17,2	32,4	26,7	10,7
Procent av skatter och bidrag (%)	6,6%	12,8%	7,1%	2,8%
Reavinster och jämförelsestörande poster (mnkr)	0,0	1,8	0,0	0,0
Resultat exkl. reavinster och jämförelsestörande poster (mnkr)	17,2	30,6	26,7	10,7
Procent av skatter och bidrag exkl. reavinster och jämförelsestörande poster (%)	6,6%	12,1%	7,1%	2,8%

För att leva upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och kommunfullmäktiges resultatmål ska årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgå till lägst 1,0 procent.

Gullspång kommuns resultat uppgår i delåret 2023 till 17,2 miljoner kronor, motsvarande 6,6 procent av skatter och bidrag, vilket jämfört med samma tidpunkt föregående år var en försämring med 15,2 miljoner kronor.

Generellt brukar ett resultat på mellan två och tre procent betraktas som god ekonomisk hushållning, eftersom ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid skattefinansiera större delen av normal investeringsvolym i en kommun. Gullspång kommun uppvisar under den senaste femårsperioden ett genomsnitt på 2,2 procent (prognos inkluderad). Det innebär att kommunen kan anses ha uppfyllt det krav som kommunallagen ställer på god ekonomisk hushållning på lång sikt, om 2023 års resultatmål uppfyllts.

<b>Skatte- och nettokostnadsutveckling</b>	<b>Delår 2023</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Prognos 2023</b>
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	242,4	221,7	357,0	374,4
Skatte och bidrag (mnkr)	260,6	252,2	374,5	385,6
Nettokostnadens andel av skatter och bidrag (%)	93,0%	87,9%	95,3%	97,1%
<b>Skatte- och nettokostnadsutveckling (%)</b>	<b>Delår 2023</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Prognos 2023</b>
Nettokostnadsutveckling	8,6%	2,0%	5,9%	0,4%
Skatte- och statsbidragsutveckling	3,2%	6,0%	4,8%	2,3%

För en långsiktig och hållbar ekonomi är förhållande mellan nettokostnader och skatteintäkter av stor vikt. För att kunna möta och förhålla sig till framtida behov är det grundläggande att nettokostnaderna inte ökar i snabbare takt än de intäkter som kommunen får genom skatter och statsbidrag.

Den ökade nettokostnadsutvecklingen har sin förklaring i de ökade lönekostnaderna, ökade kostnader för pensionsavsättningar och andra inflationsdrivna kostnader.

Skatteintäkterna har till och med delåret ökat med 3,2 procent, vilket är en lägre ökningstakt än föregående period. Detta beror på att skatteunderlagstillväxten är svagare än föregående år. Det är viktigt att nettokostnaderna ökar i en takt som är förenlig med skatte- och statsbidragsutvecklingen. Helårsprognosen indikerar på att nettokostnaderna utvecklas i en högre takt än skatte- och statsbidragsutvecklingen vilket är negativt. Verksamheterna står inför stora utmaningar och kommer behöva anpassa kostnadsutvecklingen till intäkterna framöver.

En god balans mellan löpande intäkter och kostnader är en grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning. Ett mått på denna balans är driftkostnadsandel, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkterna. Redovisas en driftkostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv

balans mellan löpande kostnader och intäkter. Generellt brukar en nettokostnad på 97–98 procent betraktas som god ekonomisk hushållning för då klarar de flesta kommuner att över en längre period finansiera sina ersättningsinvesteringar och nödvändiga nyinvesteringar.

<b>Nettokostnadsandel - olika kostnaders andel av skatteintäkter och utjämningsandel (%)</b>	<b>Delår 2023</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Prognos 2023</b>
Verksamhetsnetto	89,5	84,4	91,8	93,5
Avskrivningar	3,5	3,5	3,5	3,6
Nettokostnad exklusive finansnetto och jämförelsestörande poster	93,0	87,9	95,3	97,1
Finansnetto	-0,4	-0,7	1,0	0,1
Nettokostnad totalt	92,6	87,2	96,3	97,2
Årets resultat	6,6	12,8	7,1	1,8
Jämförelsestörande poster	0,0	-0,7	0,0	0,0
Nettokostnad inklusive finansnetto och jämförelsestörande poster	92,6	87,9	96,3	97,2

Vid analys av Gullspång kommuns driftkostnadsandel framgår det att av nettot av verksamheternas intäkter och kostnader till och med delåret 2023 har 89,5 procent av skatteintäkterna tagits i anspråk, en förbättring jämfört med samma tidpunkt föregående år. Vidare tog avskrivningarna i anspråk 3,5 procent, vilket är samma nivå som tidigare år. Avskrivningarna är kommunens periodiserade kostnader för investeringar. Finansnettot hamnade på -0,4 procent, vilket innebär att finansiella intäkter är något större än de finansiella kostnaderna.

Totalt innebär detta att kommunens nettokostnader inklusive finansnetto har tagit i anspråk 92,6 procent av skatteintäkterna. I och med att i anspråkstagandet understiger 100 procent innebär det att kommunen inte förbrukat mer resurser än vad som finns tillgängligt och därmed genererar ett positivt delårsresultat.

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med de skatteintäkter som återstår när den löpande driften är finansierad. 100 procent innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringar och kommunens långsiktiga handlingsutrymme stärks. En negativ finansieringsgrad kan främst förklaras av ökade investeringsnivåer och ett avtagande resultat.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022	Prognos 2023
Självfinansieringsgrad av investeringar	198	239	136	111

Självfinansieringsgraden av investeringar uppgår vid delåret 2023 till 198 procent. Det innebär att samtliga investeringarna under året hittills har kunnat finansieras med befintliga medel.

### *Kapacitet*

Kapacitetperspektivet visar kommunens kapacitet eller långsiktiga betalningsberedskap. Här redovisas den finansiella motståndskraft som kommunen har på lång sikt. Större kapacitet innebär mindre känslighet för kommande lågkonjunkturer.

Soliditet	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022
Soliditet exkl. ansvarsförbindelser (%)	43	44	41
Soliditet inkl. ansvarsförbindelser (%)	6	3	3
Soliditet exkl. kommunala bolag samt ansvarsförbindelser (%)	45	45	42

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning. Detta innebär att kommunen blir mindre skuldsatt och ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden. Gullspång kommuns soliditet har varit relativt konstant under de senaste fem åren, men en liten ökning har däremot skett de senaste åren. Detta beror dels på en lägre investeringsnivå i förhållande till ökade resultatnivåer. Gullspång kommuns soliditet kan dock komma att påverkas till viss del av kommunens kommunala bolag då bolagets bankinnehav inkluderas i kommunens tillgångar. Exkluderas bolagets bankinnehav kan kommunens soliditet komma att ändras något, dock inte markant de senaste åren då bankinnehavet hos bolaget inte varit så stort. Däremot behöver man räkna bort bolagsinnehav i kommunens soliditet för att göra det mer jämförbart med andra kommuner i Sverige.

Vidare är det viktigt att inkludera kommunens ansvarsförbindelser för pensioner intjänade fram till 1997, som ligger utanför balansräkningen, i soliditetsmått. I och med att ansvarsförbindelsen inte ingår i balansräkningen utan mer kan betraktas som en dold skuld är det viktigt att inkludera den i soliditetsmättet för att inte få en förvrängd bild av den ekonomiska situationen. När Gullspång kommun inkluderar ansvarsförbindelserna i soliditetsmättet förändras soliditeten från 43 procent till 6 procent. För att stärka soliditeten krävs det att Gullspång kommun förbättrar resultatet ytterligare och därmed det egna kapitalet.

Soliditeten är starkt relaterad till skuldsättningsgraden, det vill säga, hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med det egna kapitalet. När man betraktar soliditeten är det viktigt att ha skuldsättningsgraden i åtanke då soliditeten inkluderar tillgångar som finansierats av lån. Exempelvis om kommunen lånar en miljon ökar tillgångarna och soliditeten förbättras men påvisar däremot inte huruvida soliditeten egentligen förbättrats med hjälp av egna eller lånade medel. Är skuldsättningsgraden mer än 100 procent innebär det att skulderna är större än det egna kapitalet och vice versa. En hög skuldsättningsgrad kännetecknas av en låg soliditet. För att

reducera skuldsättningsgraden finns det olika tillvägagångssätt. Bland annat minskas skuldsättningsgraden vid amortering samt ökning av det egna kapitalet.

Skuldsättningsgrad	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022
Total skuldsättningsgrad (%)	132	128	145
- varav avsättningsgrad (%)	23	25	24
- varav kortfristig skuldsättningsgrad (%)	48	31	44
- varav långfristig skuldsättningsgrad (%)	61	71	78
Icke räntebärande skulder (%)	71	57	68
Räntebärande skulder (%)	61	71	78

Gullspång kommuns skuldsättningsgrad har ökat sedan samma tidpunkt föregående år till följd av att det egna kapitalet inte ökat i samma takt som skuldsättningen.

### **Risk**

Riskanalysen visar den finansiella riskexponeringen. God ekonomisk hushållning gör det lättare att möta finansiella problem utan att behöva vidta drastiska åtgärder.

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditet	Delår 2023	Delår 2022	Bokslut 2022
Kassalikviditet (%)	121	156	124

Kommunens likviditet har de senaste fem åren ett genomsnitt på 95 procent (delåret inkluderat), normalt eftersträvas ett riktmärke på 100 procent för kassalikviditet. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Gullspång kommuns tidigare nivåer mellan 70–90 procent har varit goda ur risksynpunkt, eftersom det i kommunens kortfristiga skulder ingår en semesterlöneskuld som utgör ca 20 procent av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därmed ingen större belastning på likviditeten. Det har inneburit att en nivå runt 50–70 procent ändå kan anses ha tryggt den kortsiktiga betalningsförmågan för kommuner med ett normalt likviditetsflöde.

Gullspång kommuns likviditet påverkas, liksom soliditeten, av bankinnehav hos de kommunala bolagen. I princip kan konstateras att kommunen tidigare, och även i år, ur ett riskperspektiv, haft en relativt god nivå på likviditeten och att kommunen i kort och långt finansiellt perspektiv inte behövt vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella betalningstoppar.

<b>Pensionsåtaganden (mnkr)</b>	<b>Delår 2023</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Avsättningar (inklusive särskild löneskatt) för pensioner	25	23	21
Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt)	143	143	138
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0	0
Återlånade medel	168	166	159

Kommunens pensionsskuld är en viktig del ur risksynpunkt då det i framtiden kommer att generera utbetalningar för kommunen. Gullspångs kommun redovisar pensionsskulden enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär i praktiken att större delen av skulden tas upp som en ansvarsförbindelse utanför resultat- och skuldredovisning. Under april föregående år beslutade RIPS kommittén om ett ökat livslängdsantagande vilket medför att pensionsåtagandet även ökat något men inget markant. Den totala pensionsskulden uppgår vid delåret till 168 miljoner kronor inklusive löneskatt. Gullspång kommun kommer i nuläget inte kunna täcka dessa utbetalningar med eget kapital, vilket är negativt ur ett riskperspektiv.

<b>Borgensåtaganden (mnkr)</b>	<b>Delår 2023</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Bokslut 2022</b>
Gullspångsbostäder AB	116	116	116
Skagerns Energi AB	29	29	29
KHF Gullspång-Hova äldreboende (Riksbyggen)	84	85	84
Förlustansvar för egna hem och småhus	0	0	0
Föreningar	8	3	8
Totalt	238	233	237

Ett borgensåtagande innebär en risk att borgensmannen, i detta fall kommunen, måste infria sitt åtagande. Riskens omfattning beror bland annat på vilken typ av borgen det gäller och för vem/vilka borgen har tecknats. Gullspång kommuns borgensåtaganden uppgår vid delåret 2023 till 238 miljoner kronor. Cirka 60 procent av kommunens borgensåtaganden är till det kommunala bostadsbolaget inom koncernen. Bostadsbolagets tidigare års underskott påverkar dock kommunen negativt ur en risksynpunkt.

### **Kontroll**

Kontrollaspekten visar hur ekonomiska mål och planer följs. Att följa budget ger bättre förutsättningar för god ekonomisk hushållning. Budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll och budgetavvikelsen bör teoretiskt sett ligga så nära noll som möjligt.

Budgetavvikelse (mkr)	Prognos 2023	Delår 2023	Bokslut 2022
Budgetavvikelse årets resultat	7,0	14,7	22,1
Varav:			
Verksamhetens netto	-1,6	6,1	9,1
Skatteintäkter och statsbidrag	8,6	9,2	17,4
Finansnetto	0,0	-0,6	-4,5

Prognosen indikerar ett överskott på 7 miljoner kronor. Utifrån tabellen går det att utläsa att det bland annat är negativa budgetavvikelserna inom verksamheterna som genererar budgetavvikelsen av årets resultat, där finansverksamheten är inkluderad. Exkluderas finansverksamheten från verksamhetens netto blir det ett underskott om 1,6 miljoner kronor. Avvikelserna inom skatteintäkter bidrar till den totala avvikelsen av årets resultat men är inte något som kommunen kan påverka, vilket dock måste tas i beaktande.

På totalnivå för hela kommunen visar analysen att kommunen behöver se över sin budget och anpassa sig efter förändrade förutsättningar. Det är av stor vikt att kommunen har kontroll över sina tilldelade medel och anpassar sina verksamheter därefter.

## 2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Vår omvärld präglas nu av stora ekonomiska förändringar där en ökad inflation, förändrat ränteläge och ökade kostnader påverkar både hushållens och företagens förutsättningar dramatiskt. Alla påverkas så även vår kommun och våra verksamheter.

### Ledning och utveckling

- 13 energiprojekt med statligt stöd via Kammarkollegiet håller på att genomföras och har fokus på att minska energiförbrukningen i flertalet kommunala fastigheter.
- Dialog pågår om förändrad MTG samverkan.

### Näringsliv

- Samrådsmöten angående fastigheten Åsen 1:3 och etablering av pappersfabrik har genomförts. Fastigheten där etableringen förhoppningsvis kommer att äga rum håller på att färdigställas med slutavverkning, arkeologisk undersökning, omdikning med mera.
- Flertalet näringslivsträffar och företagsbesök har ägt rum under året. Nytt företagsregister har tagits fram och publicerats.

### Samhällsplanering

- Under våren har det skrivits avtal med Skogssällskapet angående förvaltning av kommunens skogsbestånd. Ny skogsplan har tagits fram.
- Arbetet med att ta fram en ny skötselplan av tätortsnära områden är under process.
- Kommunen har deltagit på bostadsmässan i Mariestad för att stärka varumärket och bland annat profilera bostadsområdet Sjögläntan.



- En inventering av bostadstomter pågår, med fokusering på sjö nära tomter.
- Utredningar och processer pågår kring farligt avfall i Otterbäcken, i form av plast/carfluff och om/när detta ska transporteras bort.

#### Plan och exploatering

- Projektering har påbörjats att dra fram vatten och avlopp till industriområden i Hova och Otterbäcken.
- Bostadsområdet vid Sjögläntan i Otterbäcken har nu asfalterats, belysning har satts upp, rad fyra har tillgängliggjorts från sten. Fyra tomter har sålts och avtal har skrivits med köpare.

#### Turism

- Positivt besked från Leader för ansökan "Destination Vänerriviera Otterbäcken", i samverkan med företag och föreningar i Otterbäcken. Inväntar slutgiltigt beslut om finansiering på 1,3 miljoner kronor från Jordbruksverket.
- Kommunen har tagit över dressinverksamheten i kommunal regi i syfte att bland annat rusta upp anläggningen.

#### Stöd och strategi

##### Kansli, kommunikation, säkerhet och folkhälsa

- Beslut och uppstart för projekt VISION 2035, som ska mynna ut i en Vision 2035 för Gullspångs kommun samt prioriterade områden och styrmodell för att nå visionen.
- Påbörjad telefoniupphandling, sex kommuner i samarbete.
- Upphandling av leverantör och uppstart med arbetet av ny kommunwebb, i samarbete med Mariestad och Töreboda.
- Ny lag som innebär ökat ansvar för kommuner gällande brottsförebyggande arbete trädde i kraft 1 juli 2023 och kommunen har startat upp det brottsförebyggande arbetet och tillsatt en brottsförebyggande samordnare.
- Inom säkerhetsområdet har reglementen, strategier och planer beslutats inom krisledning och krisberedskap.
- Säkerhetshöjande åtgärder har genomförts i kommunhuset, besiktning av skyddsrum har genomförts.
- Ny ledningscentral inklusive ny teknik har inrättats i kommunhuset.
- Deltagande i projektet Livet i Skaraborg, där en webbsida med presentationer av kommunerna i Skaraborg har lanserats.
- Uppstart för ungdomsparlamentet.
- Kompetenshöjande insatser för allmänhet, föreningar, medarbetare och elever inom området tillgänglighet samt suicid och psykisk ohälsa.

##### Arbetsmarknad och lärande

- Startat upp och genomfört introduktion för SFI för 10 ukrainska medborgare.
- På arbetsmarknadssidan har enheten övertagit uppdraget med arbetsträningsplatser som

tidigare köptes av kooperativet Laxen. Ingår bilservice på kommunens alla leasingbilar såsom tvätt, bokning och transport till däckbyte samt service. Enheten har också från och med maj månad uppdraget att sköta dressinbanan och uthyrning av dressiner.

- Kommunen tog 2021–2022 emot många flyktingar vilka har fortsatt behov av stödinsatser. Projekt Flyktingguide som finansieras av Länsstyrelsen pågår.
- Arbete pågår fortlöpande med att matcha de som står utanför arbetsmarknaden mot jobb eller studier. Arbetslöshetssiffran har under året varit som lägst på 7,0 %.

### **Måltid**

- Kommunens måltidschef är under året även måltidschef för Töreboda kommun. Dialog och framtagning av samverkansavtal mellan kommunerna pågår.
- Förskolan Lysmasken blir temporärt mottagningskök under hösten 2023 då renovering av fastigheten pågår.
- Restaurang Guldkanten har slutat med övrig försäljning och catering. Uppdraget ligger sedan februari månad i år på LSS cafét Amnegården.

### **Skola, förskola och kultur**

- Under året har kommunens förstelärare samarbetat mellan skolorna och förskolorna och tillsammans med rektorerna arbetat med det systematiska kvalitetsarbetet.
- Språk och kunskapsutvecklande arbete har fortsatt i arbetslagen på skolorna och förskolorna med stöd av både Skolverket och Göteborgs universitetet.
- Förändring i rektorsorganisationen där en ny rektor har tillsatts i Gullspång och Otterbäckens förskolor samt ett mindre tillflöde av förskolebarn i kommunen på cirka 25 barn på Hova förskola.
- Både utomhus och inomhusmiljöerna på vissa förskolor är slitna och saknar material. Satsningen på utemiljöer påbörjades under 2022 vid kommunens förskolor och har fortsatt under 2023.
- Lärarna har färdigställt modulen SKUA (språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt) utifrån satsningen Nyanländas lärande.
- Implementeringen av de nya kursplanerna (Lgr22) har påbörjats.
- Förvaltningen har arbetat med att utveckla arbetet med särskilt stöd genom att bedriva ett systematiskt arbete med utredningar kring särskilt stöd.
- Prioriterade satsningar för grundskolan med statsbidrag är:
  - Kompetensutveckling (SKUA)
  - Tidiga insatser i samarbete med IFO och familjecentral. Fortsatt fokus, tillsammans med socialtjänsten, ligger på att hitta hemmaplanslösningar för att skapa hållbara alternativ till placeringar av barn och unga.

### **Vård och omsorg**

- Den nya organisationen med tre särskilda boenden på Amnegården kom i gång och nya boende flyttade in på Fällholmen som har inriktning mot demens.
- Genom äldreomsorgslyftet har fem undersköterskor utbildat sig till specialistundersköterskor inom till exempel demensvård och palliativ vård och examinerades i samband med avslutningen av vårterminen.

- På Mogården påbörjades försöksverksamhet på Rönnen och Linden med "dagansvariga undersköterskor". Detta har genomförts med stöd av statsbidrag "för ett hållbart arbetsliv" i syfte att skapa en större trygghet för de boende och kontinuitet i personalgruppen.
- Ett visnings- och undervisningsrum utrustat med teknik som förenklar vardagen för äldre, framtaget av en specialistundersköterska riktad mot välfärdsteknik, finns nu på Mogården. Mycket av tekniken kan tas med ut för demonstration hos brukare i ordinärt boende.
- Processen med förslaget för ombyggnation av Mogården fick ett politiskt avstamp med ett enhälligt och positivt beslut i kommunfullmäktige i maj.
- Under våren påbörjades införandet av det nya verksamhetssystemet "Life Care" i skarpt läge. Systemet har upphandlats gemensamt av tolv kommuner i Skaraborg. I gemensam organisation har kommunerna tagit fram en "mallkommun", utbildningsmaterial och systemförvaltning. Arbetet sker under arbetsnamnet GVS 12 (gemensamt verksamhetssystem i 12 kommuner).
- Verksamheten har deltagit i den av säkerhetssamordningens genomförda risk och sårbarhetsanalyser.
- Tillsammans med Töreboda har Gullspång rekryterat en samordnare för civilt försvar. Uppdraget grundar sig på ett statsbidrag till kommunernas arbete med att stärka det civila försvaret inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård. Samordnarens uppdrag består i att analysera vilka behov som finns för att utveckla och stärka kommunernas planering och arbete med socialtjänstens och den kommunala hälso- och sjukvårdens civila försvar.
- Korttidsavdelningen Björkskär stod inför sommaren i den oväntade och ovanliga situationen att endast ha enstaka patienter. Då detta sammanföll med en låg beläggning på särskilda boenden beslutades att stänga korttiden över semesterperioden och att vård av patienter skulle ske på de särskilda boendena. Behovet av korttidsplatser fortsatte vara lågt under hela sommaren.
- Verksamheten har under längre tid haft svårighet att bemanna den kommunalt drivna fotvården och en diskussion med regionen påbörjades före sommaren om att inte förlänga avtalet avseende medicinsk fotvårdsbehandling. De två vårdcentralerna i kommunen har visat intresse att själva starta verksamhet med medicinsk fotvård.

## 2.4 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning är enligt Kommunallagen att fastställa verksamhetsmål och finansiella mål för att erhålla god ekonomi för kommande generationer. God ekonomisk hushållning betyder också att kommunen inom sina verksamheter ska säkerställa att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. För att uppnå detta krävs en ändamålsenlig styrning, exempelvis genom att sätta upp mål, upprätta planer och program samt kontinuerligt följa upp utvecklingen. Vidare hör det även till god ekonomisk hushållning att ha en beredskap för att möta framtida utmaningar och i god tid vidta nödvändiga åtgärder.

I syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige beslutat om finansiella mål och kommunfullmäktiges mål utifrån verksamhetsområden.

### Finansiella mål

De finansiella målen mäter den ekonomiska ställningen på kort och lång sikt. Gullspång kommun har inom det finansiella perspektivet beslutat om finansiella mål för innevarande år enligt följande:

- Årets resultat ska vara 1,0 procent i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna ska i första hand långsiktigt finansieras med egna medel.
- Soliditeten ska årligen förbättras.

Enligt beslut i kommunfullmäktige avseende budget 2023 fastställdes ett budgeterat resultat till 3,7 miljoner kronor vilket motsvarar 1,0 procent av budgeterade skatter och bidrag. Gullspångs kommun uppvisar ett positivt delårsresultat uppgående till 17,2 miljoner kronor vilket motsvarar 6,6 procent av skatter och bidrag.

Utifrån det prognostiserade resultatet om 10,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 2,8 procent av skatter och bidrag, bedöms att det fastställda resultatmålet på 1,0 procent kommer att uppnås. Det genomsnittliga resultatmålet den senaste femårsperioden (prognosen inkluderad) uppgår till 2,2 procent vilket enligt kommunallagen anses uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning där två till tre procent förespråkas för att under en längre period kunna bibehålla en stabil ekonomi.

Av investeringsanslagen på 61 miljoner kronor har 13 miljoner förbrukats hittills i år. I och med det prognostiserade delårsresultat och en relativt låg investeringsnivå har även självfinansieringsgraden av investeringar ökat och prognosen indikerar en självfinansieringsgrad på över 100 procent. Bedömningen blir därför att målet kring att reinvesteringar ska finansieras med egna medel kommer att uppnås.

Soliditet är förbättrad per delåret jämfört med föregående årsskifte. Även om resultatnivåerna är bra behöver investeringsnivån i förhållande till resultatnivå ses över ytterligare i syfte att förbättra det egna kapitalet och därmed soliditetsmålet framöver. Utifrån resonemanget ovan bedöms även att målet kring en årlig förbättrad soliditet kommer att uppnås.

En samlad bedömning är att kommunen lever upp till de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen om god ekonomisk hushållning.



### Kommunfullmäktiges mål

*Det ska vara enkelt att komma i kontakt med Gullspångs kommuns medarbetare och förtroendevalda.*



### Kommentar

En ny medborgarundersökning är utskickat till kommuninvånarna. Svar inväntas under hösten och resultatet av undersökningen kommer att redovisas i årsredovisningen.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
→	 Medborgare ska uppleva att det är lätt att komma i kontakt med kommunens personal.	80 %	67 %
—	 Nöjda kunder	minst 93 %	93 %

Kommunens invånare och företagare är nöjda med verksamheternas kvalitet, bemötande och service. De känner sig delaktiga och är stolta över platsen de bor i och verkar på.



### Kommentar

Målet är delvis uppnått. Medborgarundersökning är utskickad - svar kommer under hösten och resultatet av undersökningen kommer att redovisas i årsredovisningen.

Flera insatser har genomförts under året: Ny plan och strategi för att skapa ett bättre näringslivsklimat har tagits fram och beslutats. Plan för att ta fram ny modell för "medborgarförslag" har tagits fram och ska gå i skarpt läge under hösten. Vidare har insatser för att stärka varumärket genomförts och under året.

Flera träffar har genomförts med näringslivet - enskilt och via specifika nätverk. Inom hemvården mäts detta i de årliga undersökningarna från Socialstyrelsen. Vidare arbetar hemvården med frågeställningen genom att öka kvalitén på genomförandeplanerna samt prata om ett gott bemötande under medarbetarsamtalen.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
→	◆ Medborgare kan rekommendera vänner och bekanta att flytta till kommunen.	minst 70 %	46 %
→	● 90 % av personer i särskilt boende och personer med hemtjänst ska känna sig nöjda med personalens bemötande.	minst 90 %	98 %
—	■ 90% av personer med insatser enligt LSS ska känna sig trygga med personalen.	minst 90 %	
—	■ 80% av de som får insatser från Individ-och familjeomsorgen ska känna att det fått en förbättrad livssituation.	minst 80 %	

*Gullspångs kommun är en attraktiv arbetsgivare.*



### Kommentar

Målet är delvis uppnått. Den senast medarbetarundersökning genomfördes under 2022. I HME-undersökningen (hållbart medarbetarengagemang) gavs svaret ett värde på 6,7 av 10 möjliga. Målet anses som delvis uppnått.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
↗	◆ Medarbetarna kan rekommendera vänner och bekanta att söka anställning hos Gullspångs kommun.	minst 80 %	67 %

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
—	Medarbetarna kan rekommendera vänner och bekanta att söka anställning hos Gullspångs kommun.	minst 80 %	
—	Nöjda medarbetare	minst 94 %	94 %

*Samverkan mellan kommunen, näringslivet och föreningslivet ska öka i syfte att utveckla/öka besöksnäringen.*



### Kommentar

Målet är uppnått. SCB:s gästnattstatistik ligger till grund för utfallet och måluppfyllelsens värde och avser perioden januari-juni 2023 jämfört med perioden januari-juni 2022. Antalet registrerade absoluta gästnätter 2023 uppgår till 12 064 (varav 9 232 svenska och 2 832 utländska gästnätter).

Antalet gästnätter har ökat med 1 897 jämfört med samma period 2022. Enligt statistiken är det svenska besök som har ökat med 2 802 gästnätter. Att antalet utländska gäster har minskat speglar också bilden av antalet utländska registrerade (hus)bilar som körde inom vårt område har minskat under denna period samt speglar även samtalen med några av kommunens turistentreprenörer. Observera att statistiken avseende 2023 fortfarande är preliminär och kan komma att ändras fram till det att databasen låses och publiceras i april månad 2024.

Svarsbenägenheten avseende beläggning (antal tillgängliga rum, bäddar respektive belagda rum, bäddar) har minskat. Under år 2022 uppgick svarsbenägenheten till 75,6% och det är en minskning med nästan 20% jämfört med 2021. Preliminärt uppgår den absoluta svarsfrekvensen avseende beläggning i Gullspång perioden januari-juni 2023 till 44%. Nedgången beror på att flera anläggningar helt eller delvis har slutat att svara. Stanntiden under perioden har minskat med 0,11 dagar jämfört samma period ifjol. Den preliminära stanntiden är 2,26 dagar perioden januari-juni.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
—	Antalet gästnätter ska öka	minst 101 %	119 %

*Gullspångs kommun, tillsammans med föreningsliv och näringsliv, erbjuder kulturaktiviteter i olika former. Särskild uppmärksamhet ges barns och ungas rätt till ett rikt kulturutbud.*



### Kommentar

Målet är delvis uppnått.

Hova Riddervecka ägde rum under juli månad. Många små kultur- och föreningsarrangemang har ägt rum där kommunen bistått med ekonomiskt stöd och support i olika former.

Kulturenheten, inkluderat biblioteket, har ett gott samarbete med föreningslivet vilket bland annat resulterat i gedigna program under samtliga skollov. Nytt avtal har skrivits med musikföreningen Rockfickan och planering har påbörjats i syfte att energieffektivisera fastigheten där föreningen bedriver sin verksamhet.

	Nämndmål	Målvärde	Utfall
→	♦ Aktiviteter i Barn och ungdomskulturplanen skall genomföras	minst 100 %	80 %
—	■ 80% av brukarna med insatsen LSS-boende är nöjda med de aktiviteter som erbjuds.	minst 80%	

*Gullspångs kommun erbjuder attraktiva miljöer för näringsverksamhet, boende, rekreation och möten.*



### Kommentar

Målet är helt till delvis uppnått.

Kommunen har intensifierat sitt arbete med att skapa nya förutsättningar för företag att etablera sig. Planeringen med att utveckla nya VA verksamhetsområden i Hova och Otterbäcken är beslutat och ska operativt genomföras under kommande tidsperiod 2023–2024.

Det nya bostadsområdet Sjögläntan har delvis iordningställt med belysning, asfalterade gator och så här lång har fem tomter har sålts.

De årliga föreningsbidragen som kommunen bistår med är viktiga för att föreningarna ska kunna fortsätta att bedriva sina verksamheter och hålla kvalitet i dem, vilket i sin tur är ett steg på vägen mot att möjliggöra för fler medborgare att kunna utöva olika typer av fritidsintressen. Ett stort lyft för kommunen var när Gullspång Arena invigdes. En plats för möten, rekreation, lek och idrott i olika nivåer.

Målen behöver omformuleras för att lättare kunna kopplas till de nya frågorna som anges i medborgarenkäten.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
→	● Tillgänglig detaljplanerad mark finns för näringsverksamhet och för bostadsändamål.	minst 30	30
→	♦ Medborgare upplever att det är lätt att hitta bra boende i kommunen	minst 6	5,6
↗	● Medborgare upplever att det finns möjlighet att kunna utöva fritidsintressen, till exempel sport, kultur, friluftsliv och föreningsliv	minst 6,5	6,5

*Gullspångs kommuns verksamheter arbetar för ett hållbart samhälle (socialt, ekologiskt och ekonomiskt).*



### Kommentar







Målet är delvis uppnått. Möten fortsätter, i den mån det är möjligt, att genomförs digitalt. Detta i syfte att skapa ett effektivare arbetssätt, minskade transporter mellan olika platser och att

kommunen ses som en modern och attraktivare arbetsgivare.

Kostverksamheten uppnår nästan målet att handla ekologiskt odlade livsmedel.

Medborgare som använder kollektivtrafiken är en målsättning som är svårt att mäta då frågorna i medborgarundersökningen har ändrats. Värdet som redovisas är därför ett äldre värde.

Projekt energieffektivisering har inletts genom 13 specifika åtgärder inom ramen för ekonomiskt stöd genom Kammarkollegiet. Genomförda aktiviteter kommer att redovisas mer specifikt i årsredovisningen.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
 	Andelen lokalproducerade livsmedel inom kommunens kostverksamhet uppgår till minst 45 %.	minst 45 %	35 %
	Andelen mat som lagas från grunden inom kommunens kostverksamhet		
 	Medborgare som använder kollektivtrafiken ska öka	minst 50 %	37 %
	Leasingbilar som finns inom verksamheterna ska vara miljöbilsklassade.		

*Gullspångs kommun - en möjliggörare för fler företag som vill, kan och vågar.*





### Kommentar

Målet är delvis uppnått. Det samlande omdömet för kommunen som anges i Svensk Näringslivs ranking är 3,25 vilket är en sänkning med 0,04 från tidigare år. I näringslivsrakningen som helhet sjönk Gullspångs kommun till plats 229. Nästa näringslivsranking kommer att publiceras i mitten av september månad. Öppna jämförelse Företagsklimat 2023 kommer att offentliggöras i april 2024.

En samhälls- och näringslivsutvecklare har anställts som nu kunnat fånga upp frågor som avser nyetableringar samt stärka dialogen mellan kommunen och det lokala näringslivet. En ny plan och strategi för ett bättre näringslivsklimat har tagits fram och beslutats politiskt. Företagsbesöken har blivit fler och dialogen har stärkts mellan tjänstemannaledningen, politiken och näringslivet.

Kommunen har varit initiativtagare till att tillgängliggöra två stora industriområden i Hova respektive Otterbäcken genom att vatten och avlopp kommer att dras fram till fastigheterna. Operativt arbete äger rum under perioden 2022–2024. Detta innebär en ökad möjlighet för kommande etableringar i kommunen.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
 	Företagarnas sammanfattande omdöme om näringslivsklimatet i kommunen ökar	minst 3,5	3,2



Grundskolan i Gullspångs kommun ger eleverna förutsättningar för ett vuxenliv med valmöjligheter.



### Kommentar

Målet är delvis uppnått. Skolan arbetar för att stärka eleverna att bli starka och självständiga vuxna. Skolan arbetar med värdegrundsarbete tillsammans med elevhälsan i klasserna. Detta är viktigt då det skapar en tryggare och mer inkluderande skolmiljö. Det handlar om att lära sig vara respektfull och förstå att alla människors lika värde. Skolan håller kontinuerligt elevrådsmöten, föräldramöten samt klasskvällar.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
↘	◆ Förskola och skola lägger grunden för ett livslångt lärande och ger förutsättningar för alla barn och elever att nå målen.	minst 100 %	61 %
↗	◆ Alla pedagoger har en lärarlegitimation	minst 100 %	91 %
↘	● Gymnasieelever lyckas med fullföljda studier	minst 65 %	67 %

*Gullspångs kommun, tillsammans med föreningsliv och näringsliv, tillhandahåller kompetensutvecklande åtgärder som bidrar till såväl individens som företagets och kommunens utveckling.*



### Kommentar







Målet är delvis uppnått.

Arbetslösheten är idag mycket låg, 7,2 %, i jämförelse med samma period förra året. Dock är arbetslösheten i kommunen fortsatt en av de högsta i Skaraborg. Målet för Gullspångs kommun är att nå samma arbetslöshetssiffra som riksgenomsnittet vilket motsvarar ca 6,5 %.

Försörjningsstödet är på ungefär samma nivå som föregående år. Nya arbetssätt har inletts med vårdcentraler för att minimera sjukskrivningar och att i stället skriva rehab-planer i syfte att individer lättare och snabbare ska komma ut i egen försörjning.

Avtalet med Kooperativet Laxen har avslutats och delar av verksamheterna har övergått i kommunal regi.

Interna arbetsmarknadskonsulenter besöker fortlöpande lokala företag för att se vilka behov som finns och om det går att matcha individer till olika arbeten - med eller utan anställningsstöd. I takt som arbetskraftsbehovet ökat har kommunens arbetsmarknadsenhet tillsammans med Arbetsförmedlingen inletts ett närmare samarbete med arbetsgivare i kommunen. Korta vägar och snabba återkopplingar förväntas och enheten Arbetsmarknad och lärande har prioriterat detta. Träffar har ägt rum mellan föreningsliv, kommunens folkhälsosamordnare, kommunledning med flera i syfte att stärka kommunens föreningsliv på olika sätt.





	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
 	Egenförsörjningen skall öka	minst 85 %	83 %
 	Vuxenutbildningens elever ska uppnå minst godkänt resultat	minst 100 %	100 %
 	Andel vuxna personer som har långvarigt försörjningsstöd (mer än tre månader) understiger 75 % av den totala andelen personer med försörjningsstöd.	högst 74 %	

*Äldreomsorgen i Gullspångs kommun ger stöd för ett gott åldrande i gemenskap med andra, både i ordinärt boende och i särskilt boende.*



### Kommentar

Målet är uppnått. Hemvården arbetar med detta genom vårdinna som finns på trygghetsboende och som ordnar aktiviteter och möjlighet till gemenskap för de boende. Verksamheten har under året startat upp träffpunkter som möjliggör gemenskap med andra.

	Nämnd/verksamhetsmål	Målvärde	Utfall
 	Andelen äldre med hemvård i ordinärt boende som besväras av ensamhet ska understiga riksnittet i den årliga brukarundersökningen.	högst 14 %	13 %
 	Boende på kommunens särskilda boenden erbjuds att delta i minst två aktiviteter per vecka.	minst 2	4

## 2.5 Balanskravsresultat

Balanskrav innebär att kommunens kostnader inte får överstiga intäkterna. Om resultatet i bokslutet är negativt, och det egna kapitalet därmed minskas, finns det en skyldighet att inom tre år återställa det egna kapitalet med motsvarande belopp. Vid årets slut ska en så kallad balanskravsutredning upprättas där intäkter och kostnader ställs mot varandra. Balanskravet år 2023 indikerar ett positivt resultat uppgående till 10,7 miljoner kronor.

<b>Resultatanalys och avstämning balanskravet (tkr)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Prognos 2023</b>
<b>Årets resultat enligt balansräkningen</b>	<b>3 700</b>	<b>10 700</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster		
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade förluster i värdepapper		
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>3 700</b>	<b>10 700</b>
lanspråktagande av medel till resultatutjämningsreserv		
Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>3 700</b>	<b>10 700</b>

### Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 har kommunerna möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. En förutsättning för att använda medel från RUR är att balanskravsresultatet är negativt och att förändringen av årets underliggande skatteunderlag understiger den genomsnittliga. Ingående balans i resultatutjämningsreserven uppgår till 44,2 miljoner kronor. Enligt prognos förväntas inte resultatutjämningsreserven nyttjas under 2023.

<b>Resultatutjämningsreserv (mnr)</b>	<b>2023</b>
Ingående balans	44,2
lanspråktagande delår 2023	0,0
Utgående balans	44,2

## 2.6 Väsentliga personalförhållanden

Första halvan av verksamhetsåret har varit starkt präglad av kompetensförsörjningsfrågan och insatser har gjorts för att stärka kommunens attraktivitet och arbetsgivarvarumärke. Arbetet med att utveckla processen för introduktion av nya medarbetare har fortsatt med de delar som avser den verksamhetsspecifika nivån. Även utvecklingen av kommunens systematiska arbetsmiljöarbete har fortsatt med bland annat verksamhetsanpassade checklistor för riskbedömningar. För att förstärka chefernas kompetens har ett antal utbildningar genomförts, främst inom arbetsmiljöområdet. I samverkan med åtta andra Skaraborgskommuner genomfördes under våren ett antal digitalt sända arbetsrättsliga utbildningar.

## Personalstruktur

### *Antal anställda*

Antalet anställda har ökat jämfört med föregående år från 429 till 451 personer vilket motsvarar en ökning med 5 %. Den största ökningen har skett inom vård och omsorgsverksamheten med en ökning med 20 medarbetare. Lönekontorets personal har minskat till följd av att Karlsborgs kommun har lämnat MTGK-samarbetet.

Verksamhet	2023	2022
Kommunledning	38	39
Vård och Omsorg	247	227
Utbildning	155	150
Lönekontor	11	13
<b>Totalt</b>	<b>451</b>	<b>429</b>

Av kommunens 451 medarbetare är 378 kvinnor och 73 män, vilket motsvarar ett förhållande på 84/16.

För lönerevision beslutades i budget om en ramtilldelning på 2 % samt en satsning på prioriterade grupper med 1%. Utifrån bland annat den så kallade Skaraborgsstatistiken och kommunens lönekartläggning, beslutades om särskilda satsningar på bland annat omvårdnadspersonal, pedagoger samt medarbetare på löneenheten.

Totalt		Kvinnor		Män	
Heltidslön inkl. tillägg	Heltidslön exkl. tillägg	Heltidslön inkl. tillägg	Heltidslön exkl. tillägg	Heltidslön inkl. tillägg	Heltidslön exkl. tillägg
33 588 kr	33 278 kr	33 594 kr	33 281 kr	33 555 kr	33 262 kr

## Kompetensförsörjning

Efterfrågan på kommunal verksamhet kommer att öka inom samtliga områden de kommande åren. Detta i kombination med att den arbetsföra delen av befolkningen inte ökar i samma omfattning som barn och unga samt äldre, vilket innebär att kompetensförsörjningsarbetet är en central strategisk fråga. En aspekt som komplicerar bilden är det faktum att det är stor skillnad mellan tillgång och efterfrågan för de yrkeskategorier kommunen behöver. För omsorgen handlar det om brist på allt från undersköterskor och sjuksköterskor till arbetsterapeuter och fysioterapeuter. För skolans del råder brist inom samtliga kategorier av pedagoger; från förskollärare till gymnasielärare. Även kockar är ett bristyrke.

Primärt måste organisationen arbeta med att sänka personalomsättningen, från dagens drygt 14 % (siffran avser helår 2022) till lägre nivåer. Förutsättningar måste också finnas för att förlänga arbetslivet och få de knappt 70 medarbetare som beräknats gå i pension de kommande fem åren, att stanna längre. Vår attraktivitet som arbetsgivare, hur vi hanterar medarbetarupplevelsen, samt ett väl fungerande arbetsmiljöarbete är två centrala framgångsfaktorer.

Över tid handlar lösningen i stor utsträckning även om förändrade arbetssätt; att lösa det kommunala uppdraget på andra sätt än vad som sker idag, att ställa om och göra annorlunda, i kombination med att vara en bra och attraktiv arbetsgivare, som får våra medarbetare att stanna och som gör att vi lyckas attrahera nya.

## Systematiskt arbetsmiljöarbete

Under våren genomfördes en rad verksamhetsanpassade utbildningar inom området riskbedömning. I anslutning till detta har HR i kommunens ledningssystem för det systematiska arbetsmiljöarbetet tagit fram verksamhetsspecifika riskbedömningsmallar.

Sjukfrånvaron är betydligt lägre jämfört med motsvarande period föregående år, men sjunker inte i förväntad takt. Bemanningssituationen och tillgången till vikarier skulle kunna vara en bidragande orsak, då detta innebär att medarbetarna inte får den återhämtning de behöver. Det övergripande målet med en sjukfrånvaro på 5 % kvarstår.

Sjukfrånvaro (%)	Total	Kvinnor	Män	29 år eller yngre	30–49 år	50 år eller äldre
Total Sjukfrånvaro	6,9 %	7,3 %	5,2 %	8,0 %	5,4 %	8,1 %
Långtidsfrånvaro av total sjukfrånvaro	34,3 %	32,4 %	46,7 %	20,8 %	26,5 %	42,1 %

Trots att antalet anmälningar av arbetsskador och tillbud ökat i jämförelse med föregående år, kan det finnas ett mörkertal av icke anmälda händelser/tillbud, detta trots att frågan om inrapportering lyfts på APT. Det är viktigt att ständigt påminna medarbetarna om vikten av att göra anmälningar.

Riskobservationer	10
Tillbud	30
Olycksfall	35
<b>Totalt</b>	<b>75</b>

Under våren genomfördes ett projekt med ett alternativt arbetssätt för medarbetarundersökningar där syftet är att mäta oftare, med ett kompletterande systemstöd för såväl chefer som medarbetare mellan mätningarna.

## Jämställdhet och mångfald

Den kartläggning av kommunens löner som gjordes inför lönerevisionen, visar att satsningar behövde göras främst på yrkeskategorier som återfinns inom Kommunals avtalsområde vilket skedde i samband med lönerevision 2023. Yrkesgrupperna återfinns i huvudsak inom omsorgen.

Lönekartläggningen som låg till grund för ovanstående insatser i samband med lönerevisionen, har fortsatt under våren, då med fokus på arbetsvärderingen som används som bas vid lönekartläggningen för att analysera skillnader mellan löner kvinnor och män i samma befattning samt jämförelse av löner i kvinnodominerade yrken med ej kvinnodominerade yrken. Arbetet sker i samverkan med kommunens chefer samt fackliga företrädare.

## 2.7 Den kommunala koncernen

Syftet med sammanställd redovisning är att ge en samlad heltäckande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden, oavsett om verksamheten bedrivs i förvaltningsform eller bolagsform. Synonymt används också ofta begreppet koncernredovisning. Redovisningen tjänar också som information för intressenter, till exempel kommuninvånare, kommunfullmäktige, kommunledning, revisorer och långgivare.

I Gullspångs kommunkoncern ingår det kommunägda bostadsbolaget Gullspångsbostäder AB samt det kommunägda energibolaget Skagerns Energi AB. Vidare är kommunen minoritetsägare i bolaget Hova Utveckling AB samt Vänerhamn AB.

Gullspångsbostäder AB är kommunens allmännyttiga bostadsföretag. Bostadsbolaget ska bland annat uppföra och förvalta flerbostadshus. Bostadsbolaget förvaltar för närvarande cirka 300 bostadslägenheter.

Ägarandel: 100 procent  
Aktiekapital: 2,8 miljoner kronor  
Ordförande: Torbjörn Löf  
Verkställande direktör: Magnus Persson

Skagerns energi AB ska producera prisvärd energi i första hand till kunder kopplade till koncernen Gullspångs kommun. Vidare agerar bolaget som nätägare av fiber inom tätorterna Hova och Gullspång och har även uppdraget att förse enskilda hushåll med fiberanslutning. Samtliga tjänster till bolaget köps internt inom koncernen från Gullspångsbostäder, Gullspångs kommun samt inom ramen för MTG-samarbetet.

Ägarandel: 100 procent  
Aktiekapital: 100 000 kronor  
Ordförande: Torbjörn Löf  
Verkställande direktör: Magnus Persson

### Koncernens resultat

#### **Gullspångsbostäder AB**

Gullspångsbostäder AB gör ett prognostiserat resultat den 31 augusti uppgående till -0,85 miljoner kronor i underskott. Underskottet grundar sig på hög vakansgrad uppgående till 16 %, ökade räntekostnader samt ökade pelletspriser (60 % sedan årsskiftet). Bostadsbolagets låneskuld uppgår till 116 miljoner kronor.

#### **Skagerns Energi AB**

Skagerns Energi AB gör ett prognostiserat resultat den 31 augusti uppgående till -0,3 miljoner kronor. Främsta orsaken till resultatet är ökade pelletspriser samt att taxejustering genomfördes först fr o m mars månad. Projekterade efteranslutningar av fiber bidrar till resultatet, men dessa kommer på sikt att vara lönsamma.

Energibolagets låneskuld uppgår till 29 miljoner kronor.

### Sammanfattning viktiga händelser i koncernen

#### **Gullspångsbostäder AB**

Bostadsbolaget har erhållit statligt elstöd motsvarande 500 000 kronor.

Migrationsverket hyreskontrakt är uppsagda fr o m den 1 januari innevarande år.

Akut underhåll har genomförts i Otterbäcken med dragning av kall- och varmvatten samt ny avlopps stam för kök i 6 lägenheter. Energisparåtgärder har också genomförts med investeringar i

nya värmepumpar samt VS-insatser vid några fastigheter.  
Årets hyresförhandling gav en snittökning på 4,5 %, gällande fr om 2023-04-01 till 2024-03-31.

### **Skagerns energi AB**

Energibolaget har erhållit statligt elstöd motsvarande 28 000 kronor.  
Under året förväntas ca 20 nya fiberanslutningar projekteras och avslutas.  
Fjärrvärmetakans rörliga del har 2023-01-01 justerats med 10 % samt med 60 % fr o m 2023-03-01.

### **Årets investeringar**

Ingen nyupplåning har gjorts hittills i år för Gullspångsbostäder AB eller Skagerns Energi AB.  
Ett orosmoment som finns är den fortsatta utvecklingen av marknadsräntorna. Riksbanken har fortsatt att höja styrräntan och det har fått till följd att även bankerna höjt de rörliga räntorna.  
Denna utveckling är något som även fortsättningsvis kommer att påverka respektive bolag.

Gullspångsbostäder AB har en borgensram som uppgår till 120 miljoner kronor.  
Skagerns Energi AB har en borgensram som uppgår till 30 miljoner kronor.

### **Kommunägda bolag**

#### **Hova Utveckling AB**

Ägarandel: 5 procent  
Aktiekapital: 80 000 kronor  
Ordförande: Gunnar Bolin  
Verkställande direktör: Stefan Johansson

Samarbetet med Hova utveckling AB har varit ett nytt sätt att samarbeta med näringslivet i syfte att främja utvecklingen av kommunen. Kommunen är minoritetsägare i bolaget. Kommunens ändamål med sin andel i Hova Utvecklingsbolag är att skapa nya utvecklingsmöjligheter i samhället genom Hova Utvecklingsbolag AB som alternativ och fristående aktör. Bolaget startade för fem år sedan och under den första tiden låg fokus på att uppnå målet att tillsammans med kommunen ge förutsättningar för en ny hotell- och restaurangrörelse som länge saknats i samhället och därmed befrämja utvecklingen i kommunen. Det senaste året har fokus legat på utveckling av området vid E20.

#### **Vänerhamn AB**

Ägarandel: 13,7 procent  
Aktiekapital: 1,8 miljoner kronor  
Ordförande: Ola Sundgren  
Verkställande direktör: Göran Lidström

Vänerhamn bedriver hamn-, stuveri-, terminal-, bogserbåts- och isbrytningsverksamhet vid våra anläggningar Karlstad, Kristinehamn, Otterbäcken, Lidköping och Vänersborg. Bolaget är också verksamt i Hällekis, Gruvön, Åmål och Trollhättan. Dessutom bedriver företaget speditiöns- och klareringsverksamhet i Kristinehamn, Otterbäcken, Lidköping och Vänersborg.  
Gullspångs kommuns ägarandel uppgår 13,7 procent.

### **Kommunalförbund utanför koncernredovisningen**

Gullspångs kommun ingår i fyra kommunalförbund som syftar till att hantera specifika kommunala angelägenheter.

### **Avfall & Återvinning Skaraborg (A&ÅS)**

Avfall & Återvinning Skaraborg är ett kommunalförbund med ansvar för insamling och behandling av hushållsavfall samt information, regelskrivning och planering av hushållsavfallets omhändertagande. Avfall & Återvinning Skaraborg (tidigare AÖS) bildades den 1 januari 2000 av Hjo, Skövde och Tibro. Karlsborg anslöt sig till förbundet 2001, Töreboda 2005, Falköping 2008 och Skara 2014. Gullspång och Mariestad anslöt sig 2016. De senaste medlemmarna är Essunga, Grästorp, Götene och Vara som anslöt sig den 1 januari 2022. Kommunalförbundet leds av en direktion och varje medlemskommun representeras av en ledamot och en ersättare. Skövde kommun innehar ordförandeposten medan posten som vice ordförande alternerar årligen mellan övriga medlemskommuner.

### **Räddningstjänsten Skaraborg (RS)**

Räddningstjänsten Skaraborg är ett kommunalförbund som organiserar och driver räddningstjänst i 11 kommuner. I området bor det ca 192 000 invånare. Medlemskommunerna är Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Töreboda, Karlsborg, Gullspång, Lidköping, Vara, Essunga och Grästorp. Förbundet svarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO), samt tillståndsgivning och tillsyn enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

### **Skaraborgs kommunalförbund**

Samtliga Skaraborgs 15 kommuner är medlemmar i Skaraborgs kommunalförbund. Kommunens andel baserar sig på invånarantal. Förbundet ska verka inom tillväxt- och utvecklingsfrågor och verksamhetsstöd och intresse-/omvärldsbevakning och vara en plattform för samarbete mellan medlemskommunerna.

### **Tolkförmedling Väst**

Tolkförmedling Väst består av 43 kommuner i Västra Götalands län samt Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad. Tolkförmedlingen har till uppdrag att tillgodose medlemmarnas behov av språktolk, främst inom hälso- och sjukvård samt skola och omsorg.



## 3 Finansiella rapporter

*I avsnittet redogörs först för vilka redovisningsprinciper och redovisningsbegrepp som används. Därefter redovisas kommunens och koncernens räkenskapsrapporter med resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys samt noter, affärsverksamhet och VA-verksamhet.*

### 3.1 Redovisningsprinciper

#### Upplysningar om redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Kostnader redovisas fortlöpande då de uppstår med beaktande av försiktighetsprincipen. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

#### Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande men viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljning samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

#### Intäkter

##### *Skatteintäkter*

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos i enlighet med rekommendation R2.

##### *Övriga intäkter*

Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Tidigare redovisades dessa så att de reducerade det bokförda värdet.

#### Kostnader

##### *Avskrivningar*

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

##### *Avskrivningstider*

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen:

Avskrivningstid	Antal år
Byggnader	15-80 år
Va-ledningar	50 år
Reningsverk/vattenverk	20-25 år
Inventarier	3-10 år

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden. För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivningar.

## **Gränsdragning mellan kostnad och investering**

Beloppsgränsen är ett basbelopp, för närvarande 52 500 kronor. När det gäller anskaffning av inventarier med naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet.

Motsvarande ska gälla anskaffning som anses vara ett led i en större investering. För att ett inköp ska klassificeras som en investering krävs även att anläggningstillgången är avsedd för stadigvarande bruk samt har en bedömd livslängd på minst tre år.

## **Övergripande principer**

I den löpande redovisningen och vid upprättandet av årsredovisningen följs ett antal övergripande redovisningsprinciper vilka skapat ett normverk som styr innehållet i redovisningsrapporterna. Analysen av den finansiella ställningen och utvecklingen baseras på antagandet av att dessa principer har följts. Principerna är följande:

Principen om pågående verksamhet

- Objektivitetsprincipen
- Försiktighetsprincipen
- Matchningsprincipen
- Principen om öppenhet

De principer som tillämpas leder till att en återhållsam bild av kommunernas ekonomi redovisas. Detta innebär exempelvis att skuldredovisning ska ske i enlighet med såväl försiktighetsprincipen som matchningsprincipen. Vidare innebär de etablerade principerna att värdering av tillgångar ska ske med försiktighet. En tillämpning av god redovisningssed innebär således att den ekonomiska redovisningen ger en försiktig och restriktiv beskrivning av utvecklingen och situationer. Redovisningen anger en miniminivå för det ekonomiska läget.

## **Tillämpning av redovisningsprinciper**

Kommunen följer i allt väsentligt de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning. Nedan följer en kort beskrivning av några väsentliga principer som påverkar bokslut och redovisning.

### *Redovisning av hyres/leasingavtal Rek 5 Redovisning av hyres/leasingavtal Rek 5*

Från och med 2022-08-01 redovisas de leasingavtal som träder i kraft som leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR R5.

### *Redovisning av leverantörsfakturor*

Leverantörsfakturor på väsentliga belopp (50 tusen kronor) som inkommit efter 4 september 2023, men är hänförliga till delåret, har skuldbokförts och belastar 2023 delårsresultat.

### *Redovisning av räntor*

Kostnadsräntor, intäktsräntor och räntebidrag som kan hänföras till redovisningsåret har bokförts som skuld respektive fordran och påverkar 2023 års delårsresultat.

### *Redovisning av pensionsförpliktelser Rek 9*

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Förtroendevalda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension enligt bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda (PBF) ingår i beräkningen av pensionsåtagande som avsättning. Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade

”blandmodellen” Den pensionsskuld som uppkommit från 1998 redovisas under avsättningar i balansräkningen. Pensionsskuldens finansiella kostnader redovisas som finansiell kostnad i resultaträkningen och ingår i pensionsskulden. KPA:s beräkning har använts för att ta fram skuldens storlek. Löneskatt ingår i pensionsskulden. Pensioner intjänade under år 2023 redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och är upptagna som kortfristig skuld i balansräkningen. Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

#### *Lånekostnader*

Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänförs till. I tillgångarnas anskaffningsvärde ingår inga lånekostnader.

#### *Avsättningar Rek 9*

Avsättningar för deponi har tagits upp till del av det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningen avser framtida återställningskostnader för sluttäckning av deponi och årliga driftkostnader för att ta hand om lakvatten och deponigas samt utföra provtagningar. De årliga driftkostnaderna beräknas finnas kvar i 30 år efter avslutad sluttäckning. Arbete med deponins sluttäckning har varit begränsat då verksamheten väntar på tillstånd från Länsstyrelsen för det fortsatta arbetet. Jordmassor till sluttäckningen har levererats in till anläggningen och deponin har formats rätt inför sluttäckningen. Ytan som skall sluttäckas är 5 500 m<sup>2</sup>. Massor till sluttäckningens skyddsskikt kommer att erhållas i samband med Trafikverkets ombyggnad av E20.

#### *Semesterlöneskuld*

Semesterlöneskulden avser icke uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som kortfristig skuld.

#### *Löneskuld*

Lön som utbetalas i januari året efter redovisningsperiodens slut (upparbetade löner i december) redovisas som kortfristig skuld.

#### *Redovisning av finansieringsanalys Rek 13*

Finansieringsanalysen redovisar betalningsflödena uppdelat på sektorerna löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamheten. Analysen visar förändring av likvida medel. Upplysningar skall även lämnas om väsentliga betalningsflödespåverkande händelser som avviker från det normala.

## 3.2 Begreppsförklaring

**Anläggningsskapital** är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder plus avsättningar. Utgör en del av det egna kapitalet.

**Anläggningstillgångar** är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper etcetera

**Ansvarsförbindelser** är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen till exempel borgensåtagande, ställda panter och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias så belastar den resultatet.

**Avskrivningar** är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**Avsättningar** är förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandetidpunkt. När förpliktelsen uppstår belastas resultatet. I kommunen gäller detta bland annat avsättning för pensioner och sluttäckning av soptipp.

Pensioner från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen som innebär att skuld upparbetad till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsskuld upparbetad från och med 1998 redovisas som avsättning. Från 2000 betalar kommunen hela det årliga intjänandet av pensionen för individuell avsättning.

**Balanskrav** är lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

**Balansräkning** visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar) eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

**Driftredovisning** redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

**Eget kapital** är kommunens förmögenhet, det vill säga alla tidigare års ackumulerade överskott/underskott. Består dels av rörelsekapital dels av anläggningskapital.

**Exploateringsverksamhet** är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

**Finansiella intäkter/kostnader** avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar mm.

**Finansnetto** är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

**Finansieringsanalys** visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringar.

**Intern ränta** är en intern ersättning mellan finansförvaltningen och verksamheten för det kapital som nyttjas.

**Jämförelsestörande** poster avser händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan åren.

**Kapitalkostnader** är periodiserad investeringsutgift. Består dels av avskrivning dels av ränta. Är en intern post.

**Kortfristig placering** pengar som placerats i fonder på kort sikt.

**Likvida medel** består av kassa, plusgiro och bankmedel.

**Långfristiga fordringar och skulder** är skulder och fordringar som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

**Löneskatt** är skatt på pensionsförmåner till anställda

**Omsättningstillgångar** är tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

**Periodisering** innebär en fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod till vilken de hör.

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

**Soliditet** är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel.

**Utdebitering** anger hur stor del per intjänad hundralapp som betalas i kommunalskatt.

### 3.3 Resultaträkning

#### Resultaträkning (tkr)

		Gullspång Kommun				
Resultaträkning (tkr)	Not	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	1	60 700	58 228	93 037	152 392	153 072
Verksamhetens kostnader	2,3	-293 957	-271 109	-423 546	-511 218	-513 498
Avskrivningar	4	-9 138	-8 774	-13 253	-14 000	-14 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-242 396</b>	<b>-221 655</b>	<b>-343 762</b>	<b>-372 826</b>	<b>-374 426</b>
Skatteintäkter	5	165 426	162 156	243 714	245 555	245 555
Generella statsbidrag och utjämning	6	95 161	90 068	130 837	131 471	140 071
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>18 191</b>	<b>30 569</b>	<b>30 790</b>	<b>4 200</b>	<b>11 200</b>
Finansiella intäkter	7	1 016	2 509	3 524	1 400	1 900
Finansiella kostnader	8	-2 005	-722	-7 649	-1 900	-2 400
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>17 202</b>	<b>32 356</b>	<b>26 665</b>	<b>3 700</b>	<b>10 700</b>
Extraordinära poster (netto)	9					
<b>Årets resultat/delårsresultat</b>	10	<b>17 202</b>	<b>32 356</b>	<b>26 665</b>	<b>3 700</b>	<b>10 700</b>

### 3.4 Balansräkning

#### Balansräkning (tkr)

##### TILLGÅNGAR

	Not	Gullspång Kommun		
		Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tek.anläggningar	11	256 715	243 879	251 997
Maskiner och inventarier	12	5 435	6 506	6 004
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>262 150</b>	<b>250 385</b>	<b>258 001</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier, andelar & bostadsrätter	13	26 610	26 141	26 141
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>26 610</b>	<b>26 141</b>	<b>26 141</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>288 760</b>	<b>276 526</b>	<b>284 142</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Fordringar	14	33 478	30 682	42 022
Förråd mm	15	569	493	557
Kassa och bank	16	61 960	44 799	38 730
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>96 007</b>	<b>75 974</b>	<b>81 308</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>384 766</b>	<b>352 501</b>	<b>365 450</b>

## Balansräkning (tkr)

### EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

<b>Eget kapital</b>	17			
Årets resultat		17 202	32 356	7 491
Resultatutjämningsreserv		44 173	25 000	44 173
Övrigt eget kapital		104 771	97 280	97 280
<b>Summa eget kapital</b>		<b>166 146</b>	<b>154 636</b>	<b>148 944</b>
<b>Avsättningar</b>	18			
Pensionsskuld		24 684	22 818	21 001
Övriga avsättningar		14 121	16 564	14 889
<b>Summa avsättningar</b>		<b>38 806</b>	<b>39 382</b>	<b>35 890</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	19	100 650	109 952	115 619
Kortfristiga skulder	20	79 165	48 530	64 997
<b>Summa skulder</b>		<b>179 815</b>	<b>158 482</b>	<b>180 617</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>384 766</b>	<b>352 501</b>	<b>365 450</b>
<b>Inom linjen</b>	21			
Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 inkl löneskatt		142 850	139 006	137 205
Ansvarförbindelse visstidspensions PBF / PRF-KL inkl löneskatt		506	4 147	1 218
Borgensförbindelser		232 210	232 785	237 281
Limit checkräkningskredit		50 000	50 000	50 000
Framtida minimileaseavgifter förfaller inom 1 år	22	1 635	1 635	



### 3.5 Kassaflödesanalys

<b>Kassaflödesrapport (tkr)</b>		<b>Delår</b>	<b>Delår</b>	<b>Helår</b>	
<b>Not</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
	Årets resultat	10	17 202	32 356	26 664
	Justering för av- och nedskrivningar	4	9 138	8 774	13 253
	Justering för pensionsavsättningar	18	3 683	524	-1 292
	Justering för deponiavsättning	18	-767	-12	-302
	Justering för upplösning av bidrag för statlig infrastruktur		0	0	
	Justering för E20 avsättning	18	0	94	-1 292
	Justering för realisationsvinster				
	Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital		<b>29 256</b>	<b>41 736</b>	<b>37 030</b>
	Ökning/minskning förråd och varulager		-12	-10	-74
	Ökning/minskning kortfristiga fordringar		8 544	699	-10 640
	Ökning/minskning kortfristiga skulder		-802	-17 490	4 644
	<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>36 986</b>	<b>24 935</b>	<b>30 960</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
	Investering i materiella anläggningstillgångar	11, 12	-13 287	-17 240	-29 335
	Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
	Investering i finansiella anläggningstillgångar		-469	0	0
	Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
	<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-13 756</b>	<b>-17 240</b>	<b>-29 335</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
	Nyupptagna lån	19	0	0	0
	Amortering av skuld		0	0	0
	<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>			<b>23 230</b>	<b>7 695</b>	<b>1 625</b>
	Likvida medel vid årets början		38 730	37 104	37 104
	<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>61 960</b>	<b>44 799</b>	<b>38 730</b>

## 3.6 Nothänvisningar

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>1. Verksamhetens intäkter</b>	60 700	58 228	93 037
Jämförelsestörande poster			
-Realisationsvinster			
	<b>60 700</b>	<b>58 228</b>	<b>93 037</b>
varav taxor och avgifter	5 045	6 522	11 531
bidrag	33 317	35 222	52 386
varav ersättning sjuklönekostnader (med hänsyn till Covid-19)			1 112
hyror och arrenden	6 983	6 537	9 173
försäljningsmedel	2 901	586	5 638
försäljning verksamhet	11 131	9 271	12 962
övrigt	1 323	91	235
<b>2. Verksamhetens kostnader</b>	-293 957	-271 109	423 386
	<b>293 957</b>	<b>-271 109</b>	<b>423 386</b>
varav löner	126 810	120 445	190 371
sociala avgifter	39 971	37 703	56 778
pensionskostnader	22 705	15 201	22 266
bidrag och transfereringar	9 324	7 960	11 878
entreprenad och köp av verksamhet	42 665	45 086	64 542
hyra leasing av anläggningstillgångar	2 019	1 605	2 630
övriga kostnader	50 355	43 003	74 922
<b>3. Räkenskapsrevision</b>			
räkenskapsrevision	107	107	160
<b>4. Avskrivningar</b>			
Planenliga avskrivningar byggnader och mark	8 292	7 721	11 677
Planenliga avskrivningar inventarier	846	1 052	1 575
Nedskrivningar	0	0	0
	<b>9 138</b>	<b>8 774</b>	<b>13 252</b>
<b>5. Skatteintäkter</b>			
Preliminär kommunalskatt	162 811	157 326	235 989
Prognosavräkning föregående år	734	1 246	1 660
Prognosavräkning innevarande år	1 880	3 584	6 065
	<b>165 425</b>	<b>162 156</b>	<b>243 714</b>

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>6. Generella statsbidrag och utjämning</b>			
Generella bidrag från staten	7 096	8 254	8 254
Inkomstutjämning	60 598	53 944	80 917
Strukturbidrag	0	0	0
Regleringsbidrag	0	0	0
Regleringsavgift	8 102	9 531	14 296
Kommunal fastighetsavgift	8 456	8 486	12 590
Kostnadsutjämningsavgift	9 877	8 939	13 408
Bidrag LSS-utjämning	1 032	914	1 371
	<b>95 161</b>	<b>90 068</b>	<b>130 837</b>
<b>7. Finansiella intäkter</b>			
Räntor likvida medel	64	62	287
Utdelning aktier och övriga värdepapper	929	1 370	1 370
Borgensavgifter	0	0	1 800
Räntor utlämnade lån	24	1 077	66
	<b>1 016</b>	<b>2 509</b>	<b>3 524</b>
<b>8. Finansiella kostnader</b>			
Räntor upplåning	969	375	700
Övriga räntor	1 036	347	6950
	<b>2 005</b>	<b>722</b>	<b>7 649</b>
<b>9. Extraordinära poster</b>			
<b>10. Årets resultat, avstämning mot balanskravet</b>			
Årets resultat enligt resultaträkning	17 202	32 356	26 664
	<b>17 202</b>	<b>32 356</b>	<b>26 664</b>

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>11. Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Ingående anskaffningsvärde	497 861	468 868	468 868
Årets investeringar	13 010	16 919	28 993
Försäljning/utrangering	0	0	0
Omföringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	510 871	485 787	497 861
Ingående avskrivningar	-245 864	-234 187	-234 187
Årets avskrivningar	-8 292	-7 721	-11 677
Utgående avskrivningar	-254 156	-241 908	-245 864
Ingående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Årets uppskrivningar	0	0	0
Utgående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
<b>Summa redovisat bokfört värde vid årets slut</b>	<b>256 715</b>	<b>243 879</b>	<b>251 997</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	33,9	31,7	31,8
<b>12. Maskiner, inventarier och transportmedel</b>			
Ingående anskaffningsvärde	32 852	32 510	32 510
Årets investeringar	277	321	342
Försäljning/utrangering	0	0	0
Omföringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	33 130	32 831	32 852
Ingående avskrivningar	-26 848	-25 273	-25 273
Årets avskrivningar	-846	-1 052	-1 575
Utgående avskrivningar	-27 694	-26 325	-26 848
Ingående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Årets uppskrivningar	0	0	0
Utgående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
<b>Summa redovisat bokfört värde vid årets slut</b>	<b>5 435</b>	<b>6 506</b>	<b>6 004</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	11,3	8,8	8,9

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>13. Aktier, andelar och bostadsrätter</b>			
<u>Aktier</u>			
Gullspångsbostäder AB	16 800	16 800	16 800
Vänerhamn AB	1 855	1 855	1 855
Skagerns Energi AB	100	100	100
Naturgaskonsortiet Skaraborg AB	3	3	3
Netwest	142	142	142
Hova utveckling	80	80	80
Inera AB	43	43	43
<b>Summa bokfört värde aktier</b>	<b>19 023</b>	<b>19 023</b>	<b>19 023</b>
<u>Andelar</u>			
MS Marianne	250	250	250
Kommuninvest	5 432	3 863	3 863
		1 100	1 100
AÖS	1 895	1 895	1 895
Riksbyggen	10	10	10
<b>Summa andelar</b>	<b>7 587</b>	<b>7 118</b>	<b>7 118</b>
<b>Summa aktier, andelar och bostadsrätter</b>	<b>26 610</b>	<b>26 141</b>	<b>26 141</b>
<b>14. Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	2 531	1 233	2 980
Förvaltade medels tillgångar	592	635	623
Momsfordran	1 489	2 041	3 796
Upplupna skatteintäkter	18 631	20 162	23 553
Avräkning VA	-163	-2 551	-502
Förutbetalda kostnader	5 662	5 384	5 458
Upplupna intäkter-övriga interimfordringar	4 736	3 778	6 113
	<b>33 478</b>	<b>30 682</b>	<b>42 022</b>
<b>15. Förråd</b>			
Förråd och exploateringsmark	569	493	557
	<b>569</b>	<b>493</b>	<b>557</b>
<b>16. Likvida medel</b>			
Plusgiro	55 367	39 029	32 664
Bank	6 590	5 767	6 063
SBAB	3	3	3
	<b>61 960</b>	<b>44 799</b>	<b>38 730</b>

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>17. Eget kapital</b>			
Eget kapital vid årets början	148 944	122 280	122 280
Varav Resultatutjämningsreserv	44 173	25 000	44 173
Årets resultat	17 202	32 356	26 664
Anläggningskapital	<b>166 146</b>	<b>154 636</b>	<b>148 944</b>
<b>18. Avsättningar</b>			
Pensionsskuld	19 866	18 364	16 902
Löneskatt	4 818	4 454	4 099
Avsättning framtida återställning av deponi	2 981	4 038	3 748
Medfinansiering utbyggnad E20*	11 141	12 527	11 141
	<b>38 806</b>	<b>39 383</b>	<b>35 890</b>

\* Gullspång finansieras genom avtal med bl.a Trafikverket och 15 Skaraborgskommuner m.fl utbyggnaden av E20. Planerad utbetalningstid är år 2020 till 2025 med störst enskilt belopp 2021.

Specifikation - Pensionsskuld exkl löneskatt			
Ingående avsättning till pensioner exkl. ÖK-SAP	10 946	11 410	11 410
Ränteuppräknig	98	75	112
Basbeloppsuppräknig	952	168	168
Utbetalningar	-471	-707	-905
Nytt livslängdsantagande i RIPS	0	0	0
Intjänad PA-KL	5 564	26	21
Nyintjänad Förmånsbestämd ålderspension	387	132	0
Ny efterlevandepensioner	0	1	1
Övrig post	-272	1	139
	17 204	11 105	10 946
Specifikation - Pensionsskuld exkl löneskatt förtroendevalda			
Ingående avsättning PBF/PRF-KL	5 956	6 270	6 532
Ingående avsättning OBF-KL	0	262	0
Ränteuppräknig	61	69	62
Basbeloppsuppräknig	875	98	98
Nyintjänande PBF/PRF	-641	537	-750
Nyintjänad OBF-KL	-14	23	14
Överfört till ordinarie beräkning	-4 106		
Utgående avsättning	2 131	7 259	5 956
Specifikation - Avsättning framtida återställning av deponi			
Redovisat värde vid årets början	3 748	4 050	4 050
Nya avsättningar	0	0	-302
lanspråktaga avsättningar	-767	-12	0
Utgående avsättning	2 981	4 038	3 748

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>19. Långfristiga skulder</b>			
Ingående låneskuld	100 650	100 650	100 650
Återföring av beräknad amortering	0	0	0
Nyupplåning under året	0	0	0
Årets faktiska amorteringar	0	0	0
Nästa års beräknade amortering	0	0	0
Bankinnehav koncernbolag	16 071	9 302	14 969
	<b>116 721</b>	<b>109 952</b>	<b>115 619</b>
Kreditgivare			
Kommuninvest	100 650	100 650	100 650
Avgår summa nästa års amortering	0	0	0
Bankinnehav koncernbolag	16 071	9 302	14 969
	<b>116 721</b>	<b>109 952</b>	<b>115 619</b>
Genomsnittlig upplåningsränta (%)	1,45	0,56	0,77
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	1,30	1,63	1,59
Lån som förfaller inom			
<i>Inom 1 år</i>	20%	27%	32%
<i>Senare än 1 år men inom 5 år</i>	80%	73%	68%
<i>Senare än 5 år</i>	0%	0%	0%
<b>20. Kortfristiga skulder</b>			
Beräknad amortering	0	0	0
Leverantörsskulder	7 833	4 000	6 397
Moms	93	33	92
Personalens källskatt	4 193	4 198	4 029
Sociala avgifter	5 055	4 772	4 752
Upplupna löner	3 210	2 765	3 210
Semesterlöneskuld	10 448	9 534	15 168
Upplupna räntor	203	115	131
Förutbetalda skatteintäkter	0	0	0
Förutbetalda hyror	548	549	1 148
Upplupen pensionskostnad individuell del	8 605	5 938	7 609
Upplupen löneskatt individuell del	5 800	5 269	3 712
Inkomstförskott	7 698	5 759	5 595
Övriga skulder och interimsskulder	9 408	5 598	13 154
	<b>63 094</b>	<b>48 530</b>	<b>64 997</b>

(tkr)	Delår 2023	Delår 2022	Helår 2022
<b>21. Panter och Ansvarsförbindelser</b>			
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 inkl löneskatt			
Ingående ansvarsförbindelse	137 205	140 707	140 707
Ränteuppräknig	622	621	926
Basbeloppsuppräknig	10 079	3 305	3 305
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	-7 948
Utbetalningar	-5 759	-5 248	0
Övrig post	702	-380	214
	<b>142 850</b>	<b>139 005</b>	<b>137 205</b>
Ansvarsförbindelse visstidspension PBF / PRF-KL inkl löneskatt			
Ingående ansvarsförbindelse	1 218	3 799	3 799
Ränteuppräknig	9	40	25
Basbeloppsuppräknig	106	57	57
Nyintjänande	-826	251	-2 663
Utgående ansvarsförbindelse VP	506	4 147	1 218
Aktualiseringsgrad:	100%	100%	100%
Överskottsmedel i försäkring hos KPA	184	1 581	184
Borgensförbindelser			
Gullspångsbostäder AB	116 025	116 450	116 975
KHF Gullspång-Hova äldreboistäder (Riksbyggen)	84 517	84 517	83 962
Förlustansvar, Egna hem	0	0	0
Skagerms Energi AB	29 150	29 300	29 250
Föreningar	2 518	2 518	7 795
	<b>232 210</b>	<b>232 785</b>	<b>237 982</b>



## 22. Hyres- och leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:	Senare än ett år men inom		
	Inom ett år	fem år	Senare än fem år
Fordon	959	959	0
Maskiner/Inventarier	676	676	0
	0	0	0
	<b>1 635</b>	<b>1 635</b>	<b>0</b>

Gullspångs kommun har den 15 juni 2009 (Kf§90) ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-06-30 var medlemmar i

Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gullspångs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 317 210 188 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 310 511 278 kronor.

Ställda panter, fastighetsinteckningar

Limit checkräkningskredit	50 000	50 000	50 000
---------------------------	--------	--------	--------

## 4 Driftsredovisning

Driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Nedanstående sammanställning visar verksamheternas resultat i förhållande till budget samt föregående års resultat.

Driftsredovisning, kommunen (tkr)	Budget 2023	Delår 2022	Delår 2023	Prognos 2023	Budgetavvikelse
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>1 827</b>	<b>1 087</b>	<b>1 104</b>	<b>1 827</b>	<b>0</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>47 253</b>	<b>28 645</b>	<b>26 435</b>	<b>46 753</b>	<b>500</b>
- Politisk ledning	5 696	2 939	3 259	5 696	0
- Ledning och utveckling (Stöd och strategi)	24 846	16 140	14 018	24 646	200
- Måltidsverksamhet	9 991	6 575	6 966	10 491	-500
- Arbetsmarknad och lärande	6 720	2 991	2 192	5 920	800
<b>Barn- utbildning och kulturnämnd</b>	<b>109 939</b>	<b>69 750</b>	<b>75 762</b>	<b>111 339</b>	<b>-1 400</b>
- Gemensam verksamhet	20 381	9 846	14 621	20 031	350
- Förskola	20 123	11 890	12 904	20 123	0
- Grundskola	40 600	28 962	31 945	43 000	-2 400
- Gymnasieskola	24 810	16 868	13 913	24 160	650
- Kultur- och fritidsverksamhet	4 025	2 184	2 380	4 025	0
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>151 426</b>	<b>92 614</b>	<b>105 777</b>	<b>154 876</b>	<b>-3 450</b>
- Gemensam verksamhet	24 941	16 125	17 577	25 791	-850
- Äldreomsorg	79 108	48 076	53 815	79 408	-300
- LSS	23 687	12 798	16 816	24 137	-450
- Individ- och familjeomsorg	23 690	15 615	17 570	25 540	-1 850
<b>Gemensamma nämnder</b>	<b>43 990</b>	<b>26 010</b>	<b>30 018</b>	<b>45 350</b>	<b>-1 360</b>
- Ekonominämnd	3 595	1 806	2 540	3 595	0
- IT-nämnd	3 011	2 113	2 288	3 011	0
- Lönenämnd	1 559	979	1 039	1 559	0
- Miljö- och byggnadsnämnd	2 868	1 816	2 138	2 868	0
- Teknisk nämnd, exkl VA	32 957	19 296	22 013	34 317	-1 360
<b>Finansverksamheten</b>	<b>18 391</b>	<b>-3 550</b>	<b>3 300</b>	<b>14 281</b>	<b>4 110</b>
<b>Summa verksamheter</b>	<b>-372 826</b>	<b>-221 656</b>	<b>-242 396</b>	<b>-374 426</b>	<b>-1 600</b>
Skatteintäkter enl. riksprognos SKR	245 555	162 156	165 425	245 555	0
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKR	131 471	90 069	95 161	140 071	8 600
Finansiella intäkter	1 400	2 509	1 017	1 900	500
Finansiella kostnader	-1 900	-722	-2 005	-2 400	-500
<b>Årets resultat</b>	<b>3 700</b>	<b>32 356</b>	<b>17 202</b>	<b>10 700</b>	<b>7 000</b>

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens verksamheter klarar av att bedriva sin verksamhet inom beslutade budgetramar.

Verksamheternas ekonomiska utfall visar på såväl över- som underskott. Sammantaget prognostiserar verksamheterna ett underskott om 1,6 miljoner. Kommunstyrelsen uppvisar ett prognostiserat överskott om 0,5 miljoner kronor där Måltidsverksamheten förväntar uppvisa underskott till följd av ökade livsmedelspriser och Arbetsmarknad och lärande förväntas få ett överskott vilket kan härleds till ökade statsbidrag och uteblivna lokalkostnader.

Barn utbildning och kulturnämnden visar ett prognosticerat underskott på 1,4 miljoner kronor. Grundskolan står för 2,4 miljoner kronor av dessa. Anledningen till underskottet är att grundskoleverksamheten under vårterminen har haft en för hög personaltäthet i förhållande till tillgänglig budget. Detta har justerats inför höstterminen genom att bedömningen av behovet av extra resurser fortsättningsvis kommer att hanteras centralt av elevhälsans personal.

Vård och omsorgsnämnden står för en prognostiserad budgetavvikelse på ett negativt helårsresultat uppgående till 3,5 miljoner kronor. Kostnaderna för placeringar av barn och unga är 1,6 miljoner kronor högre än budgeterat. Även placeringar för vuxna överskrider sin budget. Med anledning av att man höjt riksnormen för försörjningsstöd överskrider även denna verksamhet sin budget med 0,5 miljoner kronor. Detta trots att antalet hushåll som uppbär försörjningsstöd inte förändrats nämnvärt. Under hösten belastas även vård och omsorgsnämnden för elevhemskostnader som ej varit budgeterade.

Tekniska nämnden uppvisar en negativ förväntad budgetavvikelse uppgående till 1,4 miljoner kronor. Underskottet förklaras av svårigheter att leverera mot budget kopplat till att fler fastighetsobjekt har tillförts samt inflationsdrivna kostnader i form av el. Fram till delårsboks slutet har även akuta reparations- och underhållsåtgärder, vilket det saknas budget för, behövt genomföras.

Överskottet inom finansverksamheten om 4,1 miljoner kronor kan härledas till statligt elstöd och slutavräkning av generella statsbidrag.

Verksamhetschefernas kommentarer till avvikelserna framgår av separat bilaga (Bilaga - Delårsrapport 2023).

## 5 Investeringsredovisning

*Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.*

<b>Investeringsredovisning, kommunen (tkr)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Redovisning Delår 2023</b>
Kommunstyrelsen	3 007	199
Barn utbild o kultur	200	129
Vård o Omsorg	0	26
Teknisk nämnd	57 619	12 934
- varav fastighetsavdelning	33 757	3 981
- varav gatuavdelning	7 553	2 388
- varav VA-avdelning	16 309	6 565
<b>Summa investeringar</b>	<b>60 826</b>	<b>13 287</b>

Investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 60,8 miljoner kronor varav 12 miljoner kronor avser ombudgeterade medel från föregående år. Den största delen av kommunens investeringar utförs inom ramen för Tekniska nämndens verksamhetsområde. Under perioden har drygt 13 miljoner kronor av investeringsanslagen förbrukats.

Tekniska nämndens bedömning i redovisad helårsprognos är att ca 19 mnkr av beslutad investeringsbudget kommer att upparbetas innevarande år. Det är främst inom fastighetsavdelningen som de oförbrukade investeringsmedlen finns och beror bland annat på förseningar i projekt på grund av långa leveranstider. En del av investeringsbudgeten förväntas därför flyttas över till 2024.

Tabellen nedan redovisar årets budget och utfall för kommunens större investeringsprojekt samt total beslutad budget och utfall.

Pågående projekt	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	5 635	1 110	4 545	3 007	199	2 808
- Varav: Ny webbplats	700	0	700	700	0	700
- Varav: Kommunal ledningsplats	750	346	698	750	52	698
Barn utbild o kultur	200	52	200	200	129	71
Vård o Omsorg	0	346	-14	0	2	-2
Fastighet	34 380	3 540	30 840	33 757	3 981	29 776
- Varav: Björnemossen Hova Övr	8 800	0	8 800	8 800	0	8 800
- Varav: Gullstensskolan 2023	14 000	0	14 000	14 000	0	14 000
- Varav: Vent. Byte G vårdcentral	1 000	1 476	-476	1 000	1 476	-476
Gata	27 914	19 997	7 917	7 553	2 388	5 165
- Varav: Exploatering Gallmäset	9 650	7 711	1 939	3 706	1 353	2 353
- Varav: Upprustning asfaltbel Hova/Gsp	13 694	11 187	2 508	1 300	825	476
VA	29 370	19 102	10 268	16 309	6 565	9 744
- Varav: VA Explo Gallmäset	8 250	7 714	536	1 936	154	1 782
- Varav: Rundmatning Otterbäcken 1	4 750	4 604	146	2 145	2 147	-2
- Varav: Amnev byte vattenledning	4 200	11	4 189	4 200	11	4 189