



TÖREBODA

# Delårsrapport – augusti 2022

---

Töreboda kommun – Utvecklingsutskott 2022-10-05

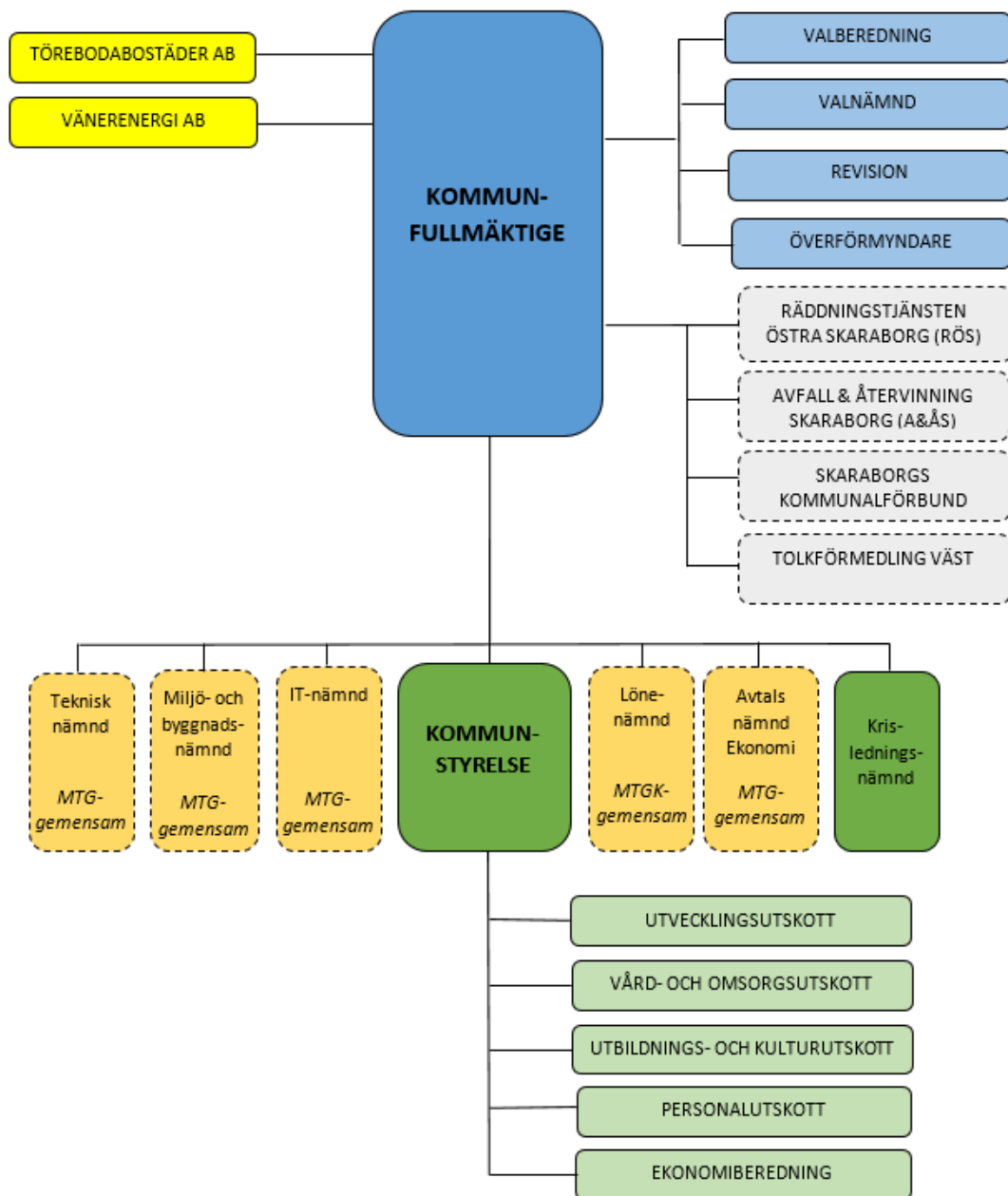


# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
1.1	Kommunens politiska organisation .....	3
1.2	Kommunens förvaltningsorganisation.....	5
1.3	Ekonomi och verksamhet i korthet.....	5
1.4	Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi .....	6
<b>2</b>	<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>7</b>
2.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
2.2	Händelser av väsentlig betydelse .....	17
2.3	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	18
2.4	God ekonomisk hushållning .....	20
2.5	Balanskravsresultatet .....	30
2.6	Väsentliga personalförhållanden .....	31
2.7	Den kommunala koncernen.....	35
<b>3</b>	<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>38</b>
3.1	Redovisningsprinciper .....	38
3.2	Begreppsförklaring .....	42
3.3	Resultaträkning .....	44
3.4	Balansräkning .....	45
3.5	Kassaflödesanalys .....	47
3.6	Nothänvisningar .....	48
<b>4</b>	<b>Driftsredovisning .....</b>	<b>55</b>
<b>5</b>	<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>57</b>

# 1 Inledning

## 1.1 Kommunens politiska organisation



*MTG-gemensam avser gemensam nämnd med Mariestad och Gullspång.*

*MTGK-gemensam avser gemensam nämnd med Mariestad, Gullspång och Karlsborg.*

*RÖS avser kommunalförbund med Skövde, Mariestad, Tibro, Hjo, Karlsborg och Gullspång.*

*A&ÅS avser kommunalförbund med Essunga, Falköping, Grästorp, Gullspång, Götene, Hjo, Karlsborg, Mariestad, Skara, Skövde, Tibro och Vara.*

## Mandatfördelning i kommunen

Kommunfullmäktige är det högst beslutande organet i kommunen och kan beskrivas som kommunens riksdag. Kommunfullmäktige i Töreboda kommun består av 31 stycken ledamöter och 19 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:

Socialdemokraterna 10 ledamöter  
Moderaterna 9 ledamöter  
Centerpartiet 5 ledamöter  
Sverigedemokraterna 4 ledamöter  
Vänsterpartiet 2 ledamöter  
Liberalerna 1 ledamot

### Kommunfullmäktiges presidium:

Ordförande Karl-Johan Gustafson (C)  
1:e vice ordförande Anne-Marie Lundin (M)  
2:e vice ordförande Johan Cord (S)

### Mandatfördelningen i kommunstyrelsen:

Socialdemokraterna 5 ledamöter  
Moderaterna 4 ledamöter  
Centerpartiet 2 ledamöter  
Sverigedemokraterna 2 ledamöter  
Vänsterpartiet 1 ledamot  
Liberalerna 1 ledamot

### Kommunstyrelsens presidium:

Ordförande Bengt Sjöberg (M)  
1:e vice ordförande Pernilla Johansson (C)  
2:e vice ordförande Karin Arvidsson (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 tjänstemän och är alltså inte valda av folket utan är anställda hos kommunen.

Tjänstemännens 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. Tjänstemännen 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.

Kommunstyrelsen har fyra utskott: Utvecklingsutskottet, Vård- och omsorgsutskottet, Utbildnings- och kulturutskottet samt Personalutskottet. Inom kommunstyrelsen finns också en ekonomiberedning som har till uppgift att bereda det årliga budgetarbetet. Utskottens uppgift är att bereda verksamhetsspecifika ärenden som ska avgöras av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens ordförande Bengt Sjöberg (m), är även kommunalråd i Töreboda kommun. Kommunstyrelsens andre vice ordförande Karin Arvidsson (s) är oppositionsråd i Töreboda kommun.

I Töreboda kommun arbetar ungefär 900 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 2021	Budget 2022	Delår 2021	Delår 2022	Prognos 2022	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-588 813	-607 168	-381 772	-387 019	-606 149	1 020
Avskrivningar	-21 510	-25 000	-14 315	-15 536	-25 000	0
Verksamhetens nettokostnad	-610 323	-632 168	-396 087	-402 555	-631 149	1 020
Skatteintäkter	405 446	409 455	268 712	281 242	408 955	-500
Generella statsbidrag	231 177	234 363	156 271	155 711	242 363	8 000
Finansiella intäkter	8 349	2 500	5 697	1 496	2 500	0
Finansiella kostnader	-1 712	-1 400	-1 609	-5 917	-6 800	-5 400
<b>Resultat</b>	<b>32 937</b>	<b>12 750</b>	<b>32 985</b>	<b>29 977</b>	<b>15 870</b>	<b>3 120</b>
<b>Finansiellt mål</b>	<b>5,2%</b>	<b>2,0%</b>	<b>7,8%</b>	<b>6,9%</b>	<b>2,4%</b>	

Töreboda kommun redovisar ett delårsresultat per 31 augusti 2022 om 30 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 17,2 miljoner kronor. Detta är i nivå med samma tidpunkt föregående år.

Sammantaget redovisar verksamheterna, i prognosen, en positiv avvikelse om 1 miljoner kronor där den största budgetavvikelsen finns inom grundskola, vård och omsorg samt inom teknisk verksamhet. Inom finansiella kostnader finns en stor osäkerhet avseende kommunens fondinnehav och hur de kommer att påverka årets utfall då värdet hade minskat vid utgången av augusti månad.

Enligt beslut i kommunfullmäktige avseende budget 2022 fastställdes ett budgeterat resultatmål till 12,8 mnkr vilket motsvarar 2 % av budgeterade skatter och bidrag (resultatet 2021 uppgick till 32,9 mnkr vilket motsvarade 5,2 % av skatteintäkter och generella bidrag). Helårsprognosen för år 2022 indikerar ett förväntat resultat om 15,9 miljoner kronor vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 3,1 miljoner kronor (motsvarar 2,4 % av skatter och generella bidrag).

## 1.4 Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi

Visionen Välkommen till framtiden - Töreboda 2030 visar färdriktningen till hur kommunen ska se ut i framtiden. Kommunfullmäktige styr den kvalitativa nivån i kommunen genom ett målpaket med nio övergripande mål. Uppföljning av målen ska ge en bild av kommunen som helhet och beskriva vad kommunen ska uppnå. Kommunfullmäktiges mål gäller under mandatperioden. Målen är indelade i fyra perspektiv:

- Invånare/brukare
- Medarbetare
- Ekonomi
- Utveckling

Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål är att de flesta är uppnådda delvis eller helt.

De mest positiva är att:

- Medborgarna är nöjda med kommunens verksamhet och service.
- Medarbetarnas uppfattning om arbetsgivaren och arbetsuppgifterna.
- Att målet nås kring antalet nya bostäder i kommunen
- Att det finns stora förutsättningar till att utvecklingen tar fart med etablering av fler företag och inflyttning till kommunen.
- Trenden kring Individ och familjeomsorgens kostnader är positiv.

De områden som måste förbättras är ekonomin där delårsresultatet och prognosen för resterande del av året påvisar att verksamheternas tilldelade budget inte hålls. Invånarantalet fortsätter att minska vilket påverkar de ekonomiska förutsättningarna.

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

- Resultatmål, årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska under den senaste treårsperioden uppgå till lägst två procent.
- Andelen budgetansvariga med budget i balans ska vara lägst 75 procent.
- Reinvesteringar ska finansieras med egna medel (avskrivningar, årets resultat).

Bedömningen av de finansiella målen är att två av tre mål kommer att uppnås. Resultatmålet, enligt prognosen, förväntas uppgå till 2,4 procent i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Det genomsnittliga resultatmålet under den senaste treårsperioden uppgår till 3,4 procent, vilket innebär att det finansiella målet uppnås. Andelen budgetansvariga med en budget i balans uppgår till 63 procent enligt prognos, vilket inte uppfyller det finansiella målet om 75 procent. Däremot bidrar det höga resultatet att det finansiella målet kring reinvesteringar ska finansieras med egna medel förväntas uppnås, då även självfinansieringsgraden prognostiseras överstiga 100 procent.

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Töreboda kommun uppvisar ett delårsresultat uppgående till 30 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 17 miljoner kronor. Detta kan jämföras med föregående delår då resultatet vid samma tidpunkt uppgick till 33 miljoner kronor. Den främsta orsaken till det positiva delårsresultatet är en betydligt starkare tillväxt av skatteunderlaget än förväntat. Vidare har kommunen under 2022, precis som föregående år, erhållit återbetalning av sjuklönekostnader.

Delårsresultat på 30 miljoner kronor motsvarar 6,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och är bättre än det budgeterade resultatmålet på 12,8 miljoner kronor, motsvarande 2,0 procent av budgeterade skatter och bidrag.

Sammantaget redovisar verksamheterna, i prognosen, ett positivt utfall på 1 miljon kronor där de största budgetavvikelserna finns inom grundskola, vård och omsorg samt inom teknisk verksamhet.

Finansverksamheten redovisar ett negativt resultat, vilket förklaras av att kommunens fondinnehav tappat stort i värde, 5,4 miljoner kronor, fram till och med augusti månad.

Den totala investeringsbudgeten för 2022 uppgår till 75 miljoner kronor, inklusive ombudgeterade medel från föregående år. Enligt utfall har 18 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 nu 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 besväras fortsatt av Covid-relaterade nedstängningar och en inhemsk fastighetskris.

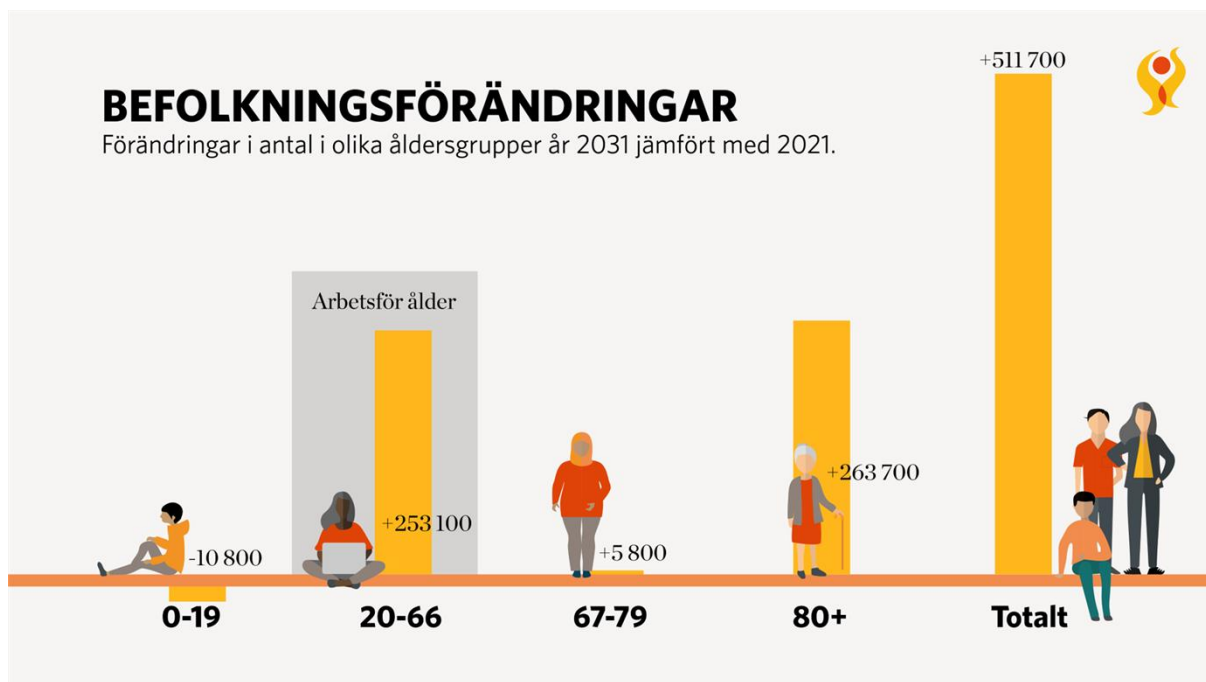
Sammantaget kommer BNP i vår omvärld att växa svagare under 2023 än 2022, liksom 2022 kommer visa svagare tillväxt än 2021. Omvärlden kommer således att i en allt mindre grad ge draghjälp till den svenska ekonomin.

#### Sveriges konjunkturutveckling

Den svenska ekonomin bromsas in under 2022. Den höga inflationen liksom de stigande räntorna slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion de kommande åren. 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.

Den höga inflationstakten är nu brett förankrad. Vi kan nu se att det är stora prishöjningar på flertalet av varor och tjänster. Därtill höga energipriser, såsom el och drivmedel. Inflationen var vid årets början knappt 4 procent uppgick i juni till 8,5 procent. Bakom uppgången i år ligger framförallt prishöjningarna på livsmedel. Tyvärr pekar inte utsikterna på någon snar nedgång av inflationen. Vi kan befara en höst med stigande livsmedelspriser samt högre elpriser under vintern.

Riksbankens höjningar av styrräntan har på kort tid lyft de korta marknadsräntorna. En fortsatt snabb åtstramning medför allt högre boräntor. Hur djup kommande lågkonjunktur kommer att bli kommer att avgöras under hösten och vintern, och då framförallt med fokus på ränteutvecklingen.

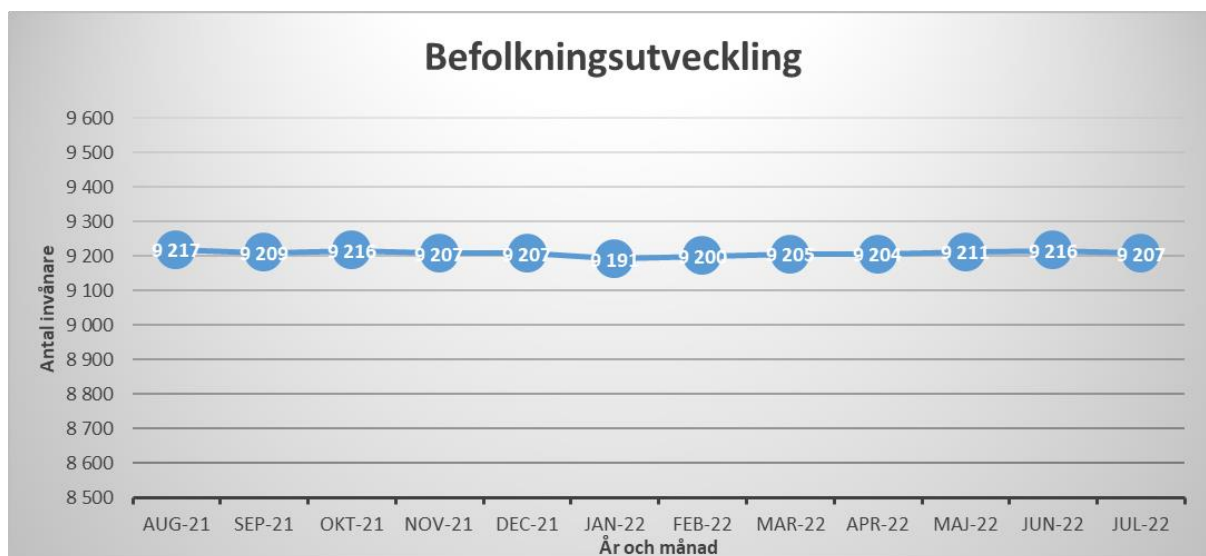


Välfärden står generellt inför stora utmaningar. De kommande tio åren kommer andelen barn, unga och äldre i samhället att öka. Samtidigt kommer antalet personer i arbetsför ålder att öka mycket svagt. Den demografiska utmaningen beror, något förenklat, på att antalet personer i behov av välfärdstjänster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

### Kommunens ekonomiska utveckling

Töreboda kommun står inför stora utmaningar utifrån skatteunderlagets utveckling, kommande kraftigt ökande pensionskostnader, inflation, ökat tryck på verksamheten samt demografiska faktorer. Trenden i Töreboda är att invånarantalet långsiktigt sjunker. Vid juli månads utgång uppgick antalet kommuninvånare till 9 207 personer. Det innebär att antalet kommuninvånare är oförändrat sedan årsskiftet.





Det starka verksamhetsstrycket i kombination med de förändrade ekonomiska förutsättningarna 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.

#### 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 och det är därför av stor vikt att kunna erbjuda goda arbetsvillkor, en bra arbetsmiljö och möjlighet till kompetensutveckling.

Töreboda kommun har nu tagit fram och politiskt antagit en strategi kring åtagande för Agenda 2030 och FN:s globala mål för en hållbar utveckling. Strategin kommer påverka kommunens verksamhet i en positiv riktning i den omställning som kommunen från flera håll förväntas genomföra.

Kommunen har tagit ett omtag kring arbetet med översiktsplanen där kommunen än tydligare visar på ambitionen att skapa förutsättningar till tillväxt. Översiktsplanen som förväntas vara färdig under hösten 2022 ligger rätt i tid kopplat till den stora företagsetablering som sker i vårt närområde. En unik möjlighet finns nu för kommunen att knyta till sig nya invånare, att befintligt näringsliv utvecklas än mer och att nya företag etablerar sig i kommunen.

## 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 kostnader inte överstiger intäkterna för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Töreboda kommun uppvisar ett delårsresultat om 30 miljoner kronor vilket motsvarar 6,9 procent av skatter och bidrag. För att under ett längre tidsperspektiv kunna skattefinansiera större delen av investeringsvolymen i kommunen krävs generellt ett resultatmål på mellan två och tre procent. Töreboda kommun uppvisar den senaste treårsperioden (delårsresultatet 2022 inkluderat) ett genomsnittligt resultat uppgående till 4,9 procent, vilket uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Även prognosen påvisar ett resultatmål på 2,4 procent. Prognos inkluderad, ger då ett genomsnittligt resultatmål den senaste treårsperioden på 3,4 procent, vilket uppfyller det fastställda resultatmålet.

Det genomsnittliga resultatet i förhållande till skatter och bidrag kan förklaras av en ökad skatte- och statsbidragsutveckling, något som även har bidragit till att självfinansieringsgraden av investeringar har påverkats de senaste åren. I och med 2022 års positiva delårsresultat har självfinansieringsgraden påverkats positivt och överstiger per augusti, precis som vid bokslutet 2021, 100 procent. Även prognosen indikerar prognosen att självfinansieringsgraden kommer att överstiga 100 procent.

Delårsresultat påverkar Töreboda kommuns soliditet, inklusive ansvarsförbindelser, och likviditet positivt vilket påvisar att kommunens finansiella handlingsutrymme ökat och riskexponeringen har reducerats. Vidare täcker det egna kapitalet för tillfället den totala pensionsskulden om 155 miljoner kronor vid delåret, något som är positivt ur en risksynpunkt.

Töreboda kommun redovisar delåret 2022 både positiva och negativa budgetavvikelser inom verksamheterna vilket påverkar förutsättningen för god ekonomisk hushållning. Kommunen behöver se över budgetkontrollen och anpassa verksamheterna utifrån rådande ekonomiska förutsättningar, i syfte att utöka kontrollen och uppnå ett resultatmål 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 2022	Delår 2021	Bokslut 2021	Prognos 2022
Årets resultat (mnkr)	30,0	33,0	32,9	15,9

Årets resultat	Delår 2022	Delår 2021	Bokslut 2021	Prognos 2022
Procent av skatter och bidrag (%)	6,9%	7,8%	5,2%	2,4%
Reavinster och jämförelsestörande poster (mnkr)	4,2	3,2	3,6	4,2
Resultat exkl. reavinster och jämförelsestörande poster (mnkr)	25,8	29,8	29,3	11,7
Procent av skatter och bidrag exkl. reavinster och jämförelsestörande poster (%)	5,9%	7,0%	4,6%	1,8%

För att leva upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och kommunfullmäktiges resultatmål ska årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag under den senaste treårsperioden uppgå till lägst två procent.

Töreboda kommuns delårsresultat uppgår 2022 till 30 miljoner kronor, motsvarande 6,9 procent i skatter och bidrag, vilket är i nivå med delårsresultatet 2021. Även verksamheterna redovisar ett överskott på totalnivå om sammanlagt 1 miljoner kronor. Däremot finns stora avvikelser mellan verksamheterna.

En betydligt starkare skatteunderlagstillväxt är den främsta orsaken till det höga delårsresultatet. Vidare har kommunen under 2022, precis som föregående år, erhållit återbetalning av sjuklönekostnader, vilket hittills i år uppgår till 4,2 miljoner kronor.

Om återbetalning av sjuklönekostnaderna exkluderades (jämförelsestörande poster) skulle delårsresultatet istället varit 25,8 miljoner kronor vilket motsvarar 5,9 procent av skatter och bidrag. Den främsta förklaringen till de senaste årens positiva delårsresultat är att skatte- och statsbidragsutvecklingen har ökat i snabbare takt än verksamheternas nettokostnader.

Generellt brukar ett resultat 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. Töreboda kommun uppvisar under den senaste treårsperioden (delåret 2022 inkluderat) ett genomsnitt på 4,9 procent. Om jämförelsestörande poster exkluderas uppgår måttet till 2,7 procent. Det innebär att kommunen kan anses ha uppfyllt det krav som kommunallagen ställer på god ekonomisk hushållning. Vidare så påvisar prognosen ett resultatmål på 2,4 procent, vilket ger ett treårigt genomsnitt om 3,4 procent.

<b>Skatte- och nettokostnadsutveckling</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Delår 2021</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Prognos 2022</b>
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	402,6	396,1	610,3	631,1
Skatte och bidrag (mnkr)	437,0	425,0	636,6	651,3
Nettokostnadens andel av skatter och bidrag (%)	92,1%	93,2%	95,9%	96,9%
<b>Skatte- och nettokostnadsutveckling (%)</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Delår 2021</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Prognos 2022</b>
Nettokostnadsutveckling	1,6	1,0	3,1	-0,2
Skatte- och statsbidragsutveckling	2,8	3,5	5,1	1,0

För en långsiktig och hållbar ekonomi är förhållandet 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.

Ökningen av skatteintäkter och statsbidrag förklaras främst av en hög nominell tillväxt av skatteunderlaget på grund av en stark återhämning av lönesumman. Att lönesumman är så mycket starkare beror på att lönerna ökar snabbare än i tidigare bedömning och arbetsmarknaden bedöms vara mer stram. Vidare har kommunen erhållit statsbidrag avseende tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina samt tillfället stöd på grund av ökade kostnader för finansiering. Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2021 och 2022 uppgår till 4,3 procent respektive 3,8 procent, enligt budgetpropositionen för 2022. SKR:s prognos innebär en högre uppräkningsvilket gör att prognosen för slutavräkningen 2022 blir positiv och uppgår till 1 038 kronor per invånare. Jämfört med prognosen i april är det en förbättring med 479 kronor per invånare.

Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en utbudschock med markant höjda priser på energi och livsmedel. Rysslands eventuella avstängning av gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin. Delårsresultatet 2022 inkluderar en kostnadsökning av energi om 22 procent i jämförelse med samma period föregående år. Även drivmedel och livsmedel har ökat med 40 procent respektive 39,5 procent. Dock ska tilläggas att det är osäkert hur stor del av kostnaden som ökat på grund av prisutvecklingen i omvärlden då föregående år även var ett pandemi år vilket resulterade i att vissa verksamheter varit stängda samt att drivmedel inte behövts brukas i samma utsträckning på grund av digitala mötesformat. Totalt sett motsvarar prisutveckling av dessa varor och tjänster en kostnadsökning om 1,3 miljoner kronor per delåret.

Skatteintäkterna har till och med delåret ökat med 2,8 procent, vilket är en lägre ökningstakt än föregående period. Då ökningen föregående år berodde på de extra tillskotten av generella statsbidrag till följd av Coronapandemin och att kommunen för delåret 2022 inte erhållit medel i samma utsträckning så är det naturligt att det skiljer sig mellan delåren. Vidare är det viktigt att nettokostnaderna i en takt som är förenlig med skatte- och statsbidragsutvecklingen. Prognosen indikerar på att nettokostnaderna utvecklas i något lägre takt än skatte- och statsbidragsutvecklingen. Det innebär dock fortfarande att 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 2022</b>	<b>Delår 2021</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Prognos 2022</b>
Verksamhetsnetto	88,6	89,8	92,5	93,1
Avskrivningar	3,6	3,4	3,4	3,8
Nettokostnad exklusive finansnetto	92,1	93,2	95,9	96,9
Finansnetto	1,0	-1,0	-1,0	0,7
Nettokostnad totalt	93,1	92,2	94,8	97,6
Årets resultat	6,9	7,8	5,2	2,4
Jämförelsestörande poster	-1,0	-0,8	-0,6	-0,6
Nettokostnad inklusive finansnetto och jämförelsestörande poster	94,1	93,0	95,4	98,2

Vid analys av Töreboda kommuns driftkostnadsandel framgår det att nettot av verksamheternas intäkter och kostnader delår 2022 har tagit i anspråk 92,1 procent av skatteintäkterna, en förbättring med 1,1 procent jämfört med delåret 2021. Vidare tog avskrivningarna i anspråk 3,6 procent, vilket är ungefär samma nivå som tidigare. Avskrivningarna är kommunens periodiserade kostnader för investeringar. Finansnettot hamnar på 1,0 procent, vilket innebär att finansiella intäkterna är lägre än de finansiella kostnaderna, vilket främst beror på en minskad värdering av placeringsportföljen.

Totalt innebar detta att kommunens nettokostnader inklusive finansnetto tog i anspråk 93,1 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 får ett positivt resultat. Jämfört med delår 2021 är detta en liten försämring med 0,9 procentenheter. Det ska tilläggas att om kommunen inte hade fått ta del av återbetalning av sjuklönekostnaderna, vilket motsvarar den jämförelsestörande posten om -1 procent, hade kommunens nettokostnader varit 94,1 procent, dvs. kommunen hade fortfarande hållit sig inom ramarna för vad som betraktas som god ekonomisk hushållning.

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 2022	Delår 2021	Bokslut 2021	Prognos 2022
Självfinansieringsgrad av investeringar	254	294	155	151

Självfinansieringsgraden av investeringar överstiger vid delåret 100 procent, vilket det även gjorde vid samma tidpunkt föregående år. Det innebär att samtliga av investeringarna under året har kunnat finansieras med befintliga medel. Hade utfallet varit under 100 procent hade det inneburit att investeringarna finansierades till stor del genom en ökad upplåning. För att öka självfinansieringsgraden krävs att en större andel av skatteintäkter och generella bidrag går till årets investeringar, vilket med andra ord innebär att resultatnivån måste vara i höjd med resultatet för bokslutet 2021. Genomsnittet för självfinansieringsgrad de senaste fem åren (prognos inkluderat) är 96 procent. Prognosen för 2022 indikerar att självfinansieringsgraden kommer att hamna över 100 procent.

### Kapacitet

Kapacitetsperspektivet 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 2022	Delår 2021	Bokslut 2021
Soliditet exkl. ansvarsförbindelser (%)	61	55	56
Soliditet inkl. ansvarsförbindelser (%)	34	28	29
Soliditet exkl. kommunala bolag samt ansvarsförbindelser (%)	62	56	57

Soliditet 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. Det innebär att kommunen blir mindre skuldsatt och ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden. Töreboda kommuns soliditet har varit relativt konstant under de senaste åren. Soliditet påverkas dock till viss del av kommunens kommunala bolag då bolagets bankinnehav inkluderas i kommunens tillgångar. Exkluderas bolagets bankinnehav så 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 avseende pensioner intjänade fram till 1997, som ligger utanför balansräkningen, i soliditetsmättet. I och med att ansvarsförbindelsen inte ingår i balansräkningen utan mer kan betraktas som en dold skuld är det viktigt att inkludera denna i soliditetsmättet för att inte få en förvrängd bild av den ekonomiska

situationen. När Töreboda kommun inkluderar ansvarsförbindelserna i soliditetsmättet förändras soliditeten från 61 procent till 34 procent. För att stärka soliditeten krävs det att Töreboda kommun förbättrar resultatet och därmed det egna kapitalet ytterligare.

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 kronor ökar tillgångarna och soliditeten förbättras men påvisar däremot inte om soliditeten egentligen har 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 av lån samt ökning av det egna kapitalet.

Skuldsättningsgrad	Delår 2022	Delår 2021	Bokslut 2021
Total skuldsättningsgrad (%)	64	83	80
- varav avsättningsgrad (%)	6	8	7
- varav kortfristig skuldsättningsgrad (%)	31	44	44
- varav långfristig skuldsättningsgrad (%)	27	30	30
Icke räntebärande skulder (%)	37	52	50
Räntebärande skulder (%)	27	30	30

Töreboda kommuns skuldsättningsgrad uppgår vid delåret till 64 procent, vilket är en stor förbättring mot delåret 2021. Tidigare har en förklaring till kommunens ökade skuldsättningsgrad varit en ökad investeringsnivå vilket har finansierats med lånade medel men till och med delåret 2022 har ingen nyupplåning skett för att finansiera investeringar, vilket förbättrar skuldsättningsgraden avsevärt.

### *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 2022	Delår 2021	Bokslut 2021
Kassalikviditet (%)	104	107	94

Kommunens likviditet har de senaste fem åren ett genomsnitt på 81 procent. Normalt eftersträvas ett riktmärke på 100 procent för kassalikviditet. Det innebär att korta tillgångar är lika

stora som korta skulder. Töreboda kommuns nivå på kassalikviditeten är 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 60 procent ändå kan anses ha tryggt den kortsiktiga betalningsförmågan för kommuner med ett normalt likviditetsflöde. Den något reducerade nivån av kassalikviditeten för delåret 2022 förklaras bland annat av en värdeminskning av de kortfristiga placeringarna.

Töreboda kommuns likviditet påverkas, liksom soliditeten, av bankinnehav hos det kommunala bostadsbolaget. I princip kan konstateras att kommunen tidigare 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 2022</b>	<b>Delår 2021</b>	<b>Bokslut 2021</b>
Avsättningar (inklusive särskild löneskatt) för pensioner	4	4	3
Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt)	151	154	151
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0	0
Återlånade medel	155	158	155

Kommunens pensionsskuld är en viktig del ur risksynpunkt då det i framtiden kommer att generera utbetalningar för kommunen. Töreboda 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. Den totala pensionsskulden uppgår vid delåret 155 miljoner kronor inklusive löneskatt. Töreboda kommun kommer i nuläget dock att kunna täcka dessa utbetalningar med eget kapital, vilket är positivt ur ett riskperspektiv.

<b>Borgensåtaganden (mnkr)</b>	<b>Delår 2022</b>	<b>Delår 2021</b>	<b>Bokslut 2021</b>
Törebodabostäder AB	208	210	208
Kooperativa HRF Töreboda Äldrebostäder	238	198	214
Förlustansvar för egna hem och småhus	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>446</b>	<b>408</b>	<b>422</b>

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. 47 procent av kommunens borgensåtaganden är till det kommunala bostadsbolaget inom koncernen. Töreboda kommuns borgensåtaganden uppgår vid delåret till 446 miljoner kronor, vilket är en liten minskning i förhållande till samma



tidpunkt föregående år. Ökningen kan i huvudsak härledas till en utökad kommunal borgen från Kooperativa HRF Töreboda Äldrebostäder för genomförande av nybyggnation av trygghetsboende.

### 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 2022	Delår 2021	Bokslut 2021
Budgetavvikelse årets resultat	3,1	29,2	27,1
Varav:			
Verksamhetens netto	1,0	12,9	3,0
Skatteintäkter och statsbidrag	7,5	12,9	18,6
Finansnetto	-5,4	3,3	5,5

Om man jämför budget med prognosen så redovisar kommunen ett överskott på 3,1 miljoner kronor. Utifrån tabellen går det att utläsa att det finns budgetavvikelser inom verksamheterna men totalt uppvisar de ett överskott. Det är även stora budgetavvikelser inom skatteintäkter och statsbidrag bland annat på grund av en förbättrad skatteavräkningsprognos, vilket bidrar till det totala överskottet i kommunen. Avvikelsen inom finansnetto avser en osäker prognos gällande värdering av kommunens fondinnehav.

På totalnivå för hela kommunen påvisar analysen att kommunen delvis har kontroll över sin budget. Däremot finns avvikelser inom verksamheterna och de behöver se över detta för att kunna anpassa sig efter förändrade förutsättningar framöver. Vidare är det av stor vikt att kommunen har kontroll över sina tilldelade medel och anpassar sina verksamheter därefter samt vidtar åtgärder för att få en budget i balans.

## 2.2 Händelser av väsentlig betydelse

Under första delåret sker mycket positivt i Töreboda kommun.

- Stort intresse för kommunens kommande bostadsprojekt Lerlyckan.
- Förfrågningar om etableringsmöjligheter både från redan etablerade företag som har behov av att växa och från utländska företag som tycker att Töreboda är en intressant plats att etablera industri på.
- Som ett led i kommunens ambitioner att utveckla kransorterna Moholm och Älgarås har en utvecklingsplan med ett första fokus på Älgarås tagits fram där medborgarna visat stort intresse och engagemang.
- Kommunen har förvärvat den strategiska fastigheten Nämndemannen för ett långsiktigt ägande där både kommunens egen verksamhet och privata företag inryms.

Det har också under året varit nödvändigt att arbeta med utmaningar som

- Coronapandemin vilken har ställt verksamheten på prov i många delar där bland annat bemanningssituationen varit väldigt påfrestande under årets första månader.
- I början av augusti drabbades framförallt Töreboda tätort av ett stort oväder.

## 2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Törebodas lednings- och styrprinciper antogs av kommunfullmäktige 2019-03-25, diarienummer KS 2019/31.

Kommunens styrprinciper syftar till att säkra hög måluppfyllelse. Töreboda kommun har valt att arbeta med Mål- och resultatstyrning som styrmodell. Denna modell strukturerar sättet att arbeta och säkerställer det politiska uppdraget.

Lednings- och styrprinciperna vilar på kommunens värdegrund, Tillväxt-Trygghet-Tillsammans.

- Mål- och resursfördelningsprocessen startar med en strategisk omvärldsanalys på kort och lång sikt för kommunen. I samband med omvärldsanalysen upprättas också ett förslag till investeringsplan för de kommande fem åren.
- Utifrån politiskt fastställda förutsättningar arbetar kommunledningen fram ett underlag till budgetramar till kommunstyrelsens ekonomiberedning. Ett budgetförslag med preliminära ramar lämnas till kommunstyrelsen.
- Verksamheterna konsekvensbeskriver den preliminära ramen utifrån verksamhetsmålen. Analysen presenteras vid ett dialogmöte där politiker och verksamhetschefer möts.
- Kommunstyrelsen överlämnar ett budgetförslag till kommunfullmäktige som fattar beslut i juni månad (november månad vid valår). Beslutet omfattar: fullmäktiges mål, kommunstyrelsens verksamhetsmål, resultatbudget, driftbudget, investeringsbudget samt skattesats.

Kommunstyrelsen ansvarar för att kommunens finansiella mål och verksamhetsmål följs. Budgetuppföljning ska ske vid delårsboksluten i april och augusti samt vid årsredovisning i december. Budgetuppföljningarna ska redovisa resultatet från både ekonomi och verksamhet (mål).

Kommunchef/verksamhetschef ansvarar för den löpande uppföljningen av budget och verksamhetsmål inom sina verksamheter. Vid avvikelse från mål och budget ska åtgärder vidtas omgående. Verksamhetschefer ansvarar för information till kommunstyrelsen. Enhetschefer/budgetansvariga ansvarar för budget och verksamhetsmål inom sitt budgetansvar. Vid avvikelse ska åtgärder vidtas omgående och rapporteras till kommunchef/verksamhetschef. Utskotten har inte någon beslutande funktion i uppföljning och kontroll av budget.

### Kommunens målarbete

Kommunfullmäktige beslutar om övergripande och långsiktiga mål som beskriver vad kommunen ska uppnå.

Kommunstyrelsen beslutar om verksamhetsmål för respektive fullmäktigemål. Verksamhetsmål beskriver vad verksamheten ska uppnå och när det ska vara genomfört. Målet ska vara mätbart och tidsatt. Verksamheten beslutar om aktiviteter. De beskriver vad verksamheten konkret ska göra för att uppfylla verksamhetsmålen.

## Intern kontroll

Kommunens arbete med internkontroll styrs utifrån antaget reglemente för internkontroll. I reglementet fastställs ansvaret för den interna kontrollen och på vilket sätt uppföljning av denna ska ske. Det är kommunfullmäktige som beslutar om reglementet för intern kontroll.

Redovisningskontrollen syftar till säkerhet i systemet och rutiner. Ett exempel är att ingen person ensam ska kunna handlägga en ekonomisk transaktion från början till slut. Administrativa kontrollen handlar om hur fastställda reglementen, policyn och anvisningar m.m. följs.

Kommunstyrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom kommunstyrelsens verksamhetsområden. Verksamhetschefer ansvarar för att åtgärder enligt internkontrollplanen följs.

Revisorerna granskar om kommunstyrelsen har en tillfredsställande intern kontroll. De granskar också om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt effektiv och om räkenskaperna är rättvisande. Revisorerna gör sedan en samlad bedömning och uttalar sig om alla dessa delar i sin revisionsberättelse.

## 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 att 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. Töreboda kommun har inom det finansiella perspektivet beslutat om finansiella mål enligt följande:

- Resultatmål, årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska under den senaste treårsperioden uppgå till lägst 2 procent.
- Andelen budgetansvariga med budget i balans ska vara lägst 75 procent.
- Reinvesteringar ska finansieras med egna medel (avskrivningar, årets resultat).

Enligt beslut i kommunfullmäktige avseende budget 2022 fastställdes ett budgeterat resultat till 12,8 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade skatter och bidrag. Töreboda kommun uppvisar ett positivt delårsresultat uppgående till 30 miljoner kronor vilket är 17,2 miljoner kronor högre än budgeterat och motsvarar 6,9 procent av skatter och bidrag. Prognosen indikerar ett resultatmål på 2,4 procent.

I och med de senaste årens starka resultat görs en bedömning att det fastställda resultatmålet om två procent kommer att uppnås. Detta grundar sig i att det genomsnittliga resultatmålet under den senaste treårsperioden, prognosen 2022 inkluderad, motsvarar 3,4 procent vilket enligt kommunallagen anses uppfylla kravet för god ekonomisk hushållning där 2-3 procent förespråkas för att under en längre period kunna bibehålla en stabil ekonomi.

Andelen budgetansvariga med budget i balans uppgår enligt prognos till 63 procent (48 procent föregående år), vilket innebär att målet med andelen budgetansvariga med budget i balans ska vara lägst 75 procent inte har uppnåtts.

18 miljoner kronor av investeringsanslagen har förbrukats till och med augusti. Prognosen för 2022 tyder på att självfinansieringsgraden kommer att överstiga 100 procent. Bedömningen blir därför att målen kring att reinvesteringar ska finansieras med egna medel kommer att uppnås år 2022.

En samlad bedömning kring samtliga finansiella mål är dock att kommunen delvis lever upp till de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen om god ekonomisk hushållning. Det är nödvändigt att omgående genomföra en översyn och anpassning av verksamheternas nettokostnader för att nå en budget i balans.

## Kommunfullmäktiges mål

### Attraktiv arbetsgivare



#### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda kommun är en attraktiv och framgångsrik arbetsgivare* bedöms kunna uppnås under år 2022.

Många av verksamhetsmålen under målet "Attraktiv arbetsgivare" mäts av genom en medarbetarenkät. Den senaste medarbetarenkäten genomfördes år 2020 där resultatet i den är det redovisade utfallet. Arbetet med att genomföra åtgärder för att behålla och förbättra de goda resultaten pågår ute i verksamheterna. På övergripande nivå är områdena Ledarskap, Kommunikation, Bemanning och Hälsa prioriterade fokusområden. Inom området Hälsa visar enkätsvaren tydligast medarbetarnas förväntningar på utveckling från arbetsgivaren. Här har ledningsgruppen som ett första steg tagit ställning kring arbetssätt och ansvar och uppmanat att hälsofrämjande aktiviteter bedrivs i arbetsgrupper och vara anpassade utifrån arbetsgruppernas olika behov.

Sjukfrånvaron som ej når målvärdet beror främst på årets första månader där pandemin slog hårt över hela kommunens verksamheter. Samtidigt är det viktigt att fortsatt bevaka och analysera orsaken till sjukfrånvaron då den dels kostar mycket pengar, men framförallt för att våra medarbetares hälsa är viktig.

#### Måluppfyllelse (Antal)



- 1 st ■
- 4 st ◆
- 6 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
<span style="color: yellow;">◆</span> Känner till värdegrunden		85%	83% 98 %
<span style="color: black;">■</span> Nöjda medarbetare			
<span style="color: yellow;">◆</span> Andel legitimerade lärare	minst 90 %	88 %	98 %
<span style="color: red;">■</span> God hälsa och låg sjukfrånvaro	5 %	7 %	60 %
<span style="color: yellow;">◆</span> Gott ledarskap	minst 85	81	95 %
<span style="color: green;">●</span> Känner till arbetsplatsens mål	minst 85%	88%	104 %
<span style="color: yellow;">◆</span> Motiverad på arbetet - motivationsindex	minst 85	82	96 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Andel legitimerade förskollärare	minst 66 %	70 %	105 %
● Andelen pedagogiskt utbildad personal inom fritidshem	minst 50 %	50 %	100 %
● Andel personal inom äldreomsorgen som har rätt kompetens	minst 90 %	93 %	103 %
● Andel personal inom LSS och socialpsykiatri som har rätt kompetens	minst 90 %	100 %	111 %
● Socialsekreterare som arbetar inom barn- och ungdom har rätt kompetens	100 %	100 %	100 %

*Företagsvänlig kommun. Ge alla förutsättningar till egenförsörjning.*



### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda är en företagsvänlig kommun, som uppmuntrar nytänkande och entreprenörskap. Alla i arbetsför ålder ges förutsättningar till egenförsörjning.*

Målet bedöms delvis kunna uppnås under år 2022. Kommunen ser ut att ha tappat något i rankingen som Svenskt Näringsliv gör kring "företagsklimat" även om rankingen inte ännu offentliggjorts. Trolig orsak till det bedöms vara att tjänsten Näringslivsstrateg har varit vakant under första delåret på grund av långtidssjukskrivning. På grund av samma orsak har även de mätningar som behövt göras för att få ett resultat ej kunnat genomföras till delårsrapporteringen.

### Måluppfyllelse (Antal)



5 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning.	minst 27 %	28 %	104 %
● Invånarna bedömer att det finns bra möjligheter att få arbete inom rimligt avstånd.	minst 50	58	116 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
■ Nystartade företag per år	minst 4,5		
● Rankingen i Svenskt Näringslivs företagsklimat	75	41	145 %
● Antalet privata arbetstillfällen	minst 1 750	1 966	112 %
● Antalet privata arbetsställen	minst 1 300	1 347	104 %

### Stabil ekonomi med budget i balans



### Kommentar

Bedömningen av de finansiella målen är att två av tre mål kommer att uppnås. Resultatmålet, enligt prognosen, förväntas uppgå till 2,4 procent i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Det genomsnittliga resultatmålet under den senaste treårsperioden uppgår till 3,4 procent, vilket innebär att det finansiella målet uppnås. Andelen budgetansvariga med en budget i balans uppgår till 63 procent enligt prognos, vilket inte uppfyller det finansiella målet om 75 procent. Däremot bidrar det höga resultatet att det finansiella målet kring reinvesteringar ska finansieras med egna medel förväntas uppnås, då även självfinansieringsgraden prognostiseras överstiga 100 procent.

### Måluppfyllelse (Antal)



1 st ■

3 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Årets resultat	minst 2 %	3,4 %	170 %
● Reinvesteringar/avskrivningar och årets resultat finansieras med egna medel.	100 %	100 %	100 %
■ Andel budgetansvariga med budget i balans	minst 75 %	63 %	84 %
● Budget i balans för IT-nämnden	100 %	100 %	100 %



## Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *I Töreboda kommun kan man bo och verka i en trygg och säker miljö* bedöms kunna uppnås år 2022.

De mål som det utförts mätning på rör kommunens verksamheter där resultatet påvisar god måluppfyllnad trots högt satta mål. Ingen mätning av hur medborgare allmänt upplever tryggheten har gjorts. Där görs bedömningen att vi fortsatt har ett arbete att göra för att den upplevda tryggheten i Töreboda ska öka. Ett arbete pågår kontinuerligt tillsammans med Polis, Räddningstjänst med flera för en effektivare samordning i arbetet med trygghetsskapande åtgärder och förväntas få en god effekt på sikt. Även informationsinsatser till medborgare har genomförts. Som ett exempel kan nämnas Grannsamverkan. Enskilda händelser kan skapa en känsla av otrygghet, men dessa händelser är oftast kopplade till särskilda individer som den stora allmänheten inte berörs av.

Verksamheten IFO (Individ- och familjeomsorg) bidrar till en trygg och säker kommun genom brottsförebyggande och drogförebyggande arbete kring barn och ungdomar genom uppsökande förbyggande och åtgärdande insatser kring barn och familjer där risken för bristande omsorg och otrygghet bedöms som hög.









Arbetet sker också där i samverkan med polis och skola. Därtill ingår det i ordinarie verksamhet att jobba för att tillförsäkra barn och unga i kommunen goda och trygga levnadsvillkor. En del av det är att hantera orosanmälningar kring barn och unga som begår brott eller brukar narkotika.

## Måluppfyllelse (Antal)



5 st 

6 st 

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
 Trygghet i hemtjänsten	minst 95 %	89 %	94 %
 Trygghet i särskilt boende	minst 95 %	96 %	101 %
 Trygghet i åk 5	minst 95 %	91 %	96 %
 Trygghet i förskolan	minst 95 %	100 %	105 %
 Trygghet i åk 9	minst 93 %	88 %	95 %
 Trygga medborgare	minst 58	50	86 %
 Trygghet i gruppboestad LSS	minst 95 %	96 %	101 %
 Trygghet på fritidshem	minst 95 %	95 %	100 %



Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
◆ Trygghet inom personlig assistans	minst 95 %	86 %	91 %
● Trygghet i HVB och familjehem för barn	minst 90 %	90 %	100 %
● Trygghet i kommunens stödboenden	minst 90 %	100 %	111 %

### Nöjd med kommunens insatser och service



### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Medborgarna är nöjda med kommunens verksamhet och service* bedöms kunna delvis uppnås under år 2022.

Flertalet verksamhetsmål har ännu inte mätts av under året vilket gör resultatet svåranalyserat. Ett konstaterande är att fortsatt arbete kring nöjdheten över maten som serveras till både elever och brukare behöver göras.

Glädjande är att se effekt av verksamhetens arbete att digitalisera och automatisera arbetet kring försörjningsstöd ger effekt på handläggningstider.

### Måluppfyllelse (Antal)



- 3 st ■
- 8 st ◆
- 6 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
◆ Nöjd med hemtjänsten	minst 95 %	87 %	92 %
◆ Nöjd med maten på särskilt boende	minst 85 %	77%	91 %
■ Svar på e-post			
◆ Väntetid till särskilt boende	30 dagar	31 dagar	97 %
◆ Nöjd med särskilt boende	minst 95 %	91 %	96 %
● Väntetid för beslut om försörjningsstöd	10 dagar	5 dagar	150 %
● Nöjda med förskolan	minst 90 %	100 %	111 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Plats på förskola på önskat placeringsdatum	70 %	78 %	111 %
● Nöjda elever i åk 5	minst 90 %	91 %	101 %
◆ Nöjda med skolmaten	minst 90 %	81 %	90 %
■ Nöjda gäster i kommunens restauranger och café	minst 95 %	0 %	0 %
◆ Nöjda elever i åk 9	minst 90 %	83 %	92 %
● Nöjda biblioteksbesökare	minst 85 %	95 %	112 %
◆ Brukare inom socialpsykiatri är nöjda med daglig sysselsättning	minst 90%	75%	83 %
◆ Brukare inom LSS känner sig nöjda med daglig verksamhet	minst 90 %	80 %	89 %
● Väntetid avseende boende enl. LSS	högst 90 dagar	0 dagar	100 %
■ Deltagande i kulturskolan	35 %	18 %	51 %
■ Förbättrad situation efter kontakt med socialtjänst	80 %	0 %	0 %

### Oberoende och självständighet



### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål i Töreboda kommun finns förutsättningar för såväl psykisk som fysisk välbefinnande. Kommunens verksamheter bidrar till medborgarnas oberoende och självständighet.












Målet bedöms delvis kunna uppnås under år 2022. Den största utmaningen för att nå målet ligger i skolresultaten. Flertalet analyser och genomlysningar pekar på att de satsade pengarna borde ge en större utväxling på skolresultaten. Ett större förändringsarbete genomförs i verksamheten vilket borde få positiv påverkan på sikt.

### Måluppfyllelse (Antal)



5 st ■

2 st   
7 st 

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
 Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år	minst 85 %	57 %	67 %
 Resultaten på nationella prov i åk 3 förbättras.	minst 80 %	46 %	58 %
 Resultaten på nationella prov i åk 6 förbättras	minst 85 %		
 Nyanlända som efter etableringsuppdraget börjat arbeta eller studera	minst 50 %	22 %	44 %
 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor	minst 80 %	67 %	84 %
 Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	minst 80 %	72 %	90 %
 Andel hushåll som uppbär försörjningsstöd minskar, andel (%)	högst 8 %	3 %	163 %
 Andelen elever åk f-9 som har åtgärdsprogram minskar, andel (%)		0 %	
 Andelen barn som berörs när föräldrar genomför den generella föräldrautbildningen ABC som Töreboda erbjuder, andel (%)	minst 8 %	8 %	100 %
 Andelen invånare 65 år och äldre som har hemtjänst eller bor i särskilt boende	12%	10%	117 %
 Andel personer som upplever bra	74 %	68 %	92 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
självskattat hälsotillstånd			
● Andel personer som upplever psykiskt välbefinnande		84 %	86 % 102 %
● Andelen invånare med fetma minskar		18 %	18 % 100 %
● Deltagare vid AMU som börjat arbeta eller studera	minst 50 %		50 % 100 %
● Användandet av narkotika minskar. Andel ungdomar som någon gång provat		4 %	4 % 100 %
■ Användandet av alkohol minskar. Andel ungdomar med frekventa alkoholvanor.		12 %	19 % 42 %

### Trivsamt boende



### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda kommun erbjuder trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer* bedöms kunna uppnås för år 2022.

Under första delåret har det nya trygghetsboendet på Prästkragen färdigställts och tagits i bruk vilket i sig gör att målet kan uppfyllas. Samtidigt har enstaka enfamiljshus byggts i kommunen.

Området Östra Gastorp, Lerlyckan, har fått många intresseanmälningar trots att detaljplanearbetet ännu inte är klart. Bostadsbolag har sökt optioner för att undersöka möjligheten till exploatering på redan framtagna byggrätter

Dessutom pågår arbete med ytterligare detaljplaner för att ska goda förutsättningar framåt.

### Måluppfyllelse (Antal)



1 st

1 st

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Fler bostäder uppförs		25 st	25 st 100 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
◆ Invånare upplever att det är lätt att hitta ett bra boende		5,5	5,2 95 %

### Koldioxidneutralt och ekologiskt hållbart samhälle



#### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda kommun driver aktivt omställningen mot ett koldioxidneutralt och ekologiskt hållbart samhälle.*

Målet bedöms delvis kunna uppnås under år 2022. När det gäller de egna lokalernas uppvärmning och elanvändning för kommunen har man redan nu uppnått miljömålen för år 2030.

Kommunens verksamheter sorterar också sitt avfall och arbetar för att minska andelen avfall. Under tidsperioden 2022 - 2030 behöver dock användningen av förnybara bränslen eller el för kommunalt använda personbilar att behöva öka. För att lyckas med det behövs inte bara tillgång till bilar som kan drivas på förnybara bränslen eller el, utan även tillgång till fler tankstationer för förnybara bränslen och fler laddplatser inom kommunen. Både planering för utbyte av bilpark och laddplatser pågår och kommande år görs flera byten som kommer påverka måluppfyllelsen positivt.

Kommunen har under första delåret antagit en strategi för hur kommunen ska ta sig an Agenda 2030 och de 17 globala målen vilket skapar förutsättningar för ett sammanhållet arbete både inom kommunens olika verksamheter, men också i det geografiska området Töreboda kommun.

En solcellspark är under uppbyggnad och dialoger förs med aktörer inom solcellsbranschen och lokala företag för att öka takten i omställningen till förnybar energi i Törebodas geografiska område. Detta är också viktigt för att öka kapaciteten kring elförsörjning då efterfrågan i samhället ökar.

#### Måluppfyllelse (Antal)



1 st ■  
3 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
■ Kommunalt använda personbilar drivs med förnybara bränslen	minst 10 %	4 %	40 %
● Kommunens egna lokaler värms upp med hjälp av fossilfria bränslen	100 %	100 %	100 %

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Den el som används i kommunen är förnybar och lokalt producerad.	minst 50 %	100 %	200 %
● Sorterar avfall och arbetar för att minska andelen avfall	minst 75 %	90 %	120 %

### Turism- och besöksnäring



#### Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Vi ser turism- och besöksnäringen som en tillväxtfaktor med ökad omsättning* bedöms kunna uppnås under år 2022.

Företagen inom besöksnäringen har haft en god sommarsäsong i Töreboda kommun.

De utländska gästerna har börjat komma tillbaka under året och turistmagneten Göta kanal har haft en hög beläggning där fler och fler väljer att även cykla längs kanalen.

Det finns fortsatt möjlighet att utveckla turistnäringen genom vår unika plats där möjligheten till att välja Töreboda som utgångspunkt för sin vistelse är beroende av fler övernattningsmöjligheter vilket kommunen mer aktivt kommer att verka för framöver.

#### Måluppfyllelse (Antal)



2 st ●

Nämnd/verksamhet smål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
● Besökare/gäster är mycket nöjda med sitt besök i Töreboda kommun	minst 75 %	99 %	132 %
● Antal sysselsatta i turismberoende branscher	minst 120 st	196 st	163 %

## 2.5 Balanskravsresultatet

Balanskravet 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. Töreboda kommuns resultat efter balanskravsjusteringar har under flera år visat överskott, med undantag

för 2019. Enligt prognos uppgår balanskravsresultatet efter justeringar till 21,3 miljoner kronor. Anledningen till att balanskravsresultatet är högre än det prognostiserade resultatet beror på då realiserade förluster i värdepapper inte är föremål för något politiskt beslut bör dessa enligt regeringen föranleda en justering av årets resultat. Det är inte rimligt att kortsiktiga upp- och nedgångar i marknadsvärden på värdepapper ska påverka förutsättningarna att uppnå balanskravet. Effekten skulle t.ex. kunna bli oönskade verksamhetsneddragningar.

<b>Resultatanalys och avstämning balanskravet (mnkr)</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Prognos 2022</b>
<b>Årets resultat enligt balansräkningen</b>	<b>12 750</b>	<b>15 870</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster		
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper		5 421
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>12 750</b>	<b>21 291</b>
Anspråktagande av medel till resultatutjämningsreserv		
Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>12 750</b>	<b>21 291</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 uppgick i början av året till 45,5 miljoner kronor. Resultatutjämningsreserven förväntas inte behöva nyttjas under 2022.

<b>Resultatutjämningsreserv (mnkr)</b>	<b>2022</b>
Ingående balans	45,5
Anspråktagande delår 2022	0
Utgående balans	45,5

## 2.6 Väsentliga personalförhållanden

Kommunens huvudsakliga uppdrag är att producera välfärdstjänster inom bland annat äldreomsorg, barnomsorg och skola. Kommunen ger också annan service till dem som bor i kommunen och till dem som besöker oss och då i samverkan med andra kommuner.

Omfattningen av vårt uppdrag innebär att våra medarbetare tillsammans representerar många

olika yrkestitlar; allt från de stora grupperna av omvårdnadspersonal och pedagoger till andra tjänster som innehas av ett fåtal personer.

### Ledar- och medarbetarskap

Under våren har arbetet med kommunens introduktionsprogram fortsatt. Den generella övergripande delen färdigställdes och lanserades under hösten 2021 och under våren har verksamheten arbetat med att ta fram underlag för den verksamhetsspecifika introduktionsdelen samt de avsnitt som särskilt avser nya chefer.

Verksamhetsanpassade checklistor för att undersöka arbetsmiljön har införts. Under april och maj genomfördes ett antal utbildningstillfällen för kommunens chefer på temat svåra samtal. Samtliga utbildningar som HR, Ekonomi och Lön erbjuder återfinns i den utbildningskalender som lanserades under våren. Via kalendern kan chefer även anmäla sig till utbildningarna.

Arbetet med kompetenskartläggning, medarbetarsamtal, anteckningar kopplade till anställningen gör cheferna numera i en webbapplikation kopplad till systemet Winlas.

### Kompetensförsörjning

Kommunens introduktionsprogram följs upp genom en enkät till dem som tagit del av informationen. Av de svar som inkommit är medelbetyget 4,6 på en femgradig skala som svar på frågan om deras helhetsintryck av kommunen som arbetsgivare. Medelresultatet för hur nöjd man är med introduktionen som sådan ligger på 4,0.

Efter avslutad anställning ges medarbetaren möjlighet att anonymt svara på en digital enkät, i syfte att kunna fånga upp förbättringsmöjligheter. Tidigare fanns inget fastställt arbetssätt som reglerade denna del av ett avslut. I dagsläget skriver ansvarig chef ut det informationsbrev om enkäten som finns på kommunens intranät och lämnar till den anställde vid avslut av anställning. Under hösten kommer information om avslutningsenkäten att finnas på det underlag som chefen skriver ut samband med att medarbetaren avslutas i systemet, detta för att ytterligare tydliggöra önskemålet om att medarbetarna ska dela med sig av sina synpunkter.

### Arbetsmiljö och hälsa

Baserat på ett koncept framtaget av SKR har HR initierat ett pilotprojekt för att arbeta med medarbetarnas hälsa på en av enheterna inom omsorgen. Konceptet, riskorienterat arbetssätt, ROA, syftar till att nyttja den data kommunen har i personal- och ekonomisystem för att fånga upp enheter där insatser behövs, för att sedan, i dialog med chef och medarbetare, välja ut lämpliga insatser på individ- och gruppnivå. Konceptet har anpassats för att passa förutsättningarna i kommunen. Om pilotprojektet bedöms som framgångsrikt kommer ytterligare insatser i andra delar av organisationen att bli aktuella.

I samarbete med Aleforsstiftelsen har en utbildning för chefer och skyddsombud om alkohol och droger i arbetslivet genomförts.

Så kallade "hälsoanalyser", ett möte där chefen får en helhetsbild av rehabiliteringsbehovet och sätter mål och tar fram handlingsplan för fortsatta insatser, görs kontinuerligt tillsammans med HR, i samarbete med företagshälsovården. Delegering av arbetsmiljöuppgifter sker sedan sommaren i en i-tjänst, vilket är en viktig kvalitetshöjning som även medger enklare uppföljning.

### Jämställdhet och mångfald

Lönekartläggning avseende 2021 är slutförd och samverkad. Som resultat av detta arbete justerades arbetsvärderingen något, t ex adderas en grupp för sjuksköterskor med



specialistutbildning och en för undersköterskor med specialistutbildning. Systemet Sysarb upphandlades för fortsatt arbete med lönekartläggning och gäller för tre år framåt.

## Kommunen i siffror

### Antal medarbetare

Antalet medarbetare har ökat i jämförelse med föregående delår och det är inom omsorg samt LSS och arbetsmarknad som förändringen främst har skett.

Antal tillsvidareanställda	2022	2021
IT	25	21
Ledning och utveckling	46	44
Vård och omsorg	274	262
Utbildning och kultur	328	336
LSS o arbetsmarknadsenhet	238	225
<b>Totalt</b>	<b>911</b>	<b>888</b>

### Förändring heltid/deltid

Andelen medarbetare som arbetar heltid fortsätter att öka med i princip samma takt som tidigare år.

Antal heltid i procent	2022	2021	2020
	64 %	62 %	61 %

### Uttag av föräldrapenning och VAB

Av kommunens 888 anställda är 745 kvinnor och 143 män. Förhållandet mellan kvinnor män är 84/16.

Tabellen nedan anger åldersfördelning kvinnor/män avseende uttag av föräldrapenning, VAB samt ledighet enligt Försäkringskassans regler.

	Kvinnor	Män
Föräldrapenning	91,9%	8,1%
VAB	89,0%	11,0%
Ledig max 25% upp till 8 år	92,3%	7,7%

### Medellöner

Under lönerevisionen 2022 låg den generella ramökningen på 2,0%. Utöver detta gjordes särskilda satsningar motsvarande totalt 1,0% för vissa yrkeskategorier, dels utifrån formuleringar i löneavtal, men även av andra skäl.

Totalt		Kvinnor		Män	
Heltidslön inkl. tillägg	Heltidslön exkl. tillägg	Heltidslön inkl. tillägg	Heltidslön exkl. tillägg	Heltidslön inkl. tillägg	heltidslön exkl. tillägg
31 577 kr	31 211 kr	31 223 kr	30 853 kr	33 495 kr	33 153 kr

### Åldersstruktur

Medelåldern för kommunens anställda är 44,8 år vilket är en marginell minskning mot föregående år. Medelåldern för kvinnor var 45,4 år och motsvarande siffra för män var 41,5 år. Ökningen av antalet anställda i tabellen nedan återfinns framför allt i de yngre åldersspannen, vilket i sin tur förklarar förändringen i medelålder.

Ålder	Antal
0-19 år	0
20-29 år	134
30-39 år	202
40-49 år	207
50-59 år	239
60-99 år	129

### Pensionsavgångar och personalomsättning

Antalet som slutat i jämförelse med föregående delår har minskat med 12 personer, vilket leder till att personalomsättningen sjunkit med 1,4 procentenheter. Under året kommer 27 medarbetare att fylla 65. Fram till den sista juni hade 7 medarbetare gått i pension.

Antal som slutat	Snittanställningar	Slutat/snittanställda
37	878	4,2 %

### Sjukfrånvaro

Uppgiften om sjukfrånvaro avser månadsanställda medarbetare. Överlag har det skett en ökning av sjukfrånvaron i kommunen, både bland män och kvinnor, samt inom samtliga ålderskategorier, utom långtidsfrånvaron i de lägre åldrarna som uppvisar en markant förbättring.

Vad som är hänförligt till den alltjämt närvarande pandemin är svårt att avgöra.

Sjukfrånvaro %	Total	Kvinnor	Män	29 år eller yngre	30-49 år	50 år eller äldre
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetad tid	8,2 %	9,0 %	5,0 %	7,5 %	7,5 %	9,3 %
Långtidsfrånvaro av total sjukfrånvaro	38,2 %	33,7 %	25,5 %	8,4 %	31,5 %	40,4 %

## 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.

Den sammanställda redovisningen omfattar förutom kommunen även:

- Törebodabostäder AB. Kommunens ägarandel är 100 procent.

Törebodabostäder AB har till uppgift att uppföra och förvalta bostäder och lokaler. För närvarande förvaltar bostadsbolaget 348 bostadsrättslägenheter och ett mindre antal lokaler.

Ägarandel: 100 procent

Aktiekapital: 8 miljoner kronor

Ordförande: Göran Johansson

### Koncernens resultat

Bolagets hyresintäkter har, under perioden januari till och med augusti, ökat med 16,5 % jämfört med samma period föregående år.

Med nuvarande situation och stora ovissheten gällande ränteläget och att ca 50% av lånen i dagsläget inte är bundna, så kommer detta att påverka bolagets finansiella kostnader. Räntekostnaderna på årsbasis var i juni cirka 1,3 miljoner kronor, vilket är något under bolagets budget för hela år 2022. Samma period förra året var räntekostnaden 672 tusen kronor. I augusti har räntekostnaden ökat till cirka 2,3 miljoner kronor på årsbasis. Bedömningen är att budgeterad räntekostnad för 2022 hålls och planen är att under resterande del av året amortera mer än planlagt utifrån vad likviditeten tillåter.

Underhållet av bolagets fastigheter fortsätter enligt plan. Likviditeten är för närvarande god för att klara de kostnaderna i samband med sanering och fönsterbyten i ca 150 lägenheter. Övriga kostnader följer budget.

Resultatet till och med augusti är en förlust på ca 3,9 miljoner kronor och prognosen för helåret 2022 bedöms till en förlust på 8,5 miljoner kronor för hela året 2022. Detta är något högre än budget för år 2022 och beror på självrisker och kostnader i samband med brand- och

stormskador.

Ett orosmoment som finns är ränteläget i dagsläget. Riksbanken har höjt styrräntan och det har fått till följd att även bankerna höjt de rörliga räntorna. Hälften av bolagets lån har är räntorna bundna.

Bolaget för idag en dialog med revisor och ekonomer där man tittar på om man ska gå över till K3 regelverket för att kunna optimera avskrivningar genom komponentindelning. Detta kan ge positiv effekt på de avskrivningskostnader bolaget har.

Planen på att eventuellt riva delar av en av bolagets fastigheter ligger fast, dock finns osäkerhet om, när och i vilken omfattning detta kommer att ske.

### **Sammanfattning viktiga händelser i koncernen**

Under första halvåret av år 2022 har arbetet med asbestsanering och fönsterbyte på Kårtorpsgatan påbörjats. Fram till augusti har man bytt på en tredjedel av lägenheterna. Trots att man tar kostnaderna löpande har inte likviditeten påverkats nämnvärt utan ligger stabilt runt 10 miljoner kronor.

Under sommaren var det ett stormväder som drog in över Töreboda vilket har lett till yttre skador på bostadshotellet Baltzar, främst på balkonginglasningar. Sanering och återuppbyggnad av skyddsrum på Kårtorpsgatan efter branden i december 2021 har genomförts till viss del och återstår till viss del under hösten.

### **Årets investeringar**

Just nu finns det inga planer på några omfattande investeringar annat än det som tidigare beslutats samt löpande underhåll.

Underhållet av bolagets fastigheter är något som hela tiden pågår. Projektet med fönsterbyten kommer fortgå under hösten 2022 och man räknar med att ytterligare en tredjedel av arbetet kommer färdigställas. När sista delen av projektet skall färdigställas är inte klart i dagsläget.

Vad skadorna efter branden och stormen kommer att kosta är oklart. Även fast fastigheterna är försäkrade så är självriskan hög och det kan komma att dröja innan allt är klart med försäkringsbolaget.

### **Kommunägda bolag**

#### ***VänerEnergi AB***

Töreboda kommun är, sedan försäljningen av Töreboda Energi AB, delägare i VänerEnergi AB tillsammans med Mariestad kommun.

Ägarandel: 12 procent

Aktiekapital: 24 miljoner kronor

Ordförande: Yvonne Gogolin

Verkställande direktör: Rolf Åkesson

Vänerenergi AB syftar till att bedriva elnätsverksamhet i nätområdena, Mariestad tätort (inkl. Torsööområdet) samt Töreboda tätort med omnejd. Vidare bedrivs även fjärrvärmedistribution inom tätortsområdena. Bolaget har även ett dotterbolag, VänerEl AB, vars verksamhet bedriver

elförsäljning inom ägarkommunerna.

### **Viktiga händelser under året**

Under året har VänerEnergi tecknat avtal med Kriminalvården om leverans av fjärrvärme till anläggningen vid Rödjan som nu genomgår en större tillbyggnad. Företaget har under 2022 upplevt en mildare vinter än året innan med lägre energiomsättning som följd. Fjärrvärmens resultat är trots detta bättre än budget då vi sålt mera processånga och haft lägre omkostnader.

Det har under året varit högre intäkter för nättjänster i Stadsnätet. Övergången till Bosnet som kommunikationsoperatör har hittills förbättrat resultatet. Elmarknadspriserna har stigit dramatiskt under året med rekordhöga priser nu senast i augusti. Det råder stor elbrist i hela Europa med stora farhågor inför vintern. Kostnaderna för överföringsförlusterna i elnätet har ökat rejält.

Under våren anskaffade VänerEnergi två vindkraftverk vid Fåleberg. Verksamheten har hittills visat ett rejält överskott, givetvis också till följd av de höga elpriserna.

### **Kommunalförbund utanför koncernredovisningen**

Töreboda 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 Östra Skaraborg (RÖS)**

Räddningstjänsten Östra Skaraborg är ett kommunalförbund med medlemskommunerna, Skövde, Mariestad, Hjo, Tibro, Töreboda, Karlsborg samt Gullspång. 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 42 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.

#### Förändrade redovisningsprinciper

Från och med 2019 tillämpas RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Medel som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Det innebär att de kortfristiga placeringar som tidigare värderats till anskaffningsvärde från och med 2019 värderas till marknadsvärde. Justering har gjorts mot det egna kapitalet enligt RKR R12 Byte av redovisningsprincip.

#### 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 decemberprognos 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.

#### 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:

<b>Avskrivningstid</b>	<b>Antal år</b>
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. I slutet av år 2013 utgav RKR rekommendation 11.4 med ett explicit krav på komponentredovisning som gäller från och med år 2014. Under våren 2014 utgav RKR ett yttrande där vissa förtydliganden om hur en successiv anpassning till rekommendationen kan gå till. Från och med 2014 ska kommuner och landsting förhålla sig till denna nya rekommendation. Töreboda kommun påbörjade under år 2017 arbetet med att dela upp anläggningarna i komponenter och arbetet slutfördes under 2018 (RKR.11.4).

### **Gränsdragning mellan kostnad och investering**

Beloppsgränsen är ett basbelopp, för närvarande 48 300 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*

Från och med 2019-01-01 redovisas de leasingavtal som träder i kraft som leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR R5.

#### *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljning Rek 2*

Förskoleavgifter debiteras innevarande månad. Äldreomsorgsavgifter debiteras månaden efter men har inte i bokslutet periodiserats, tolv månaders avgifter är redovisade eftersom tidigare år inte heller är periodiserade.

#### *Redovisning av leverantörsfakturor*

Leverantörsfakturor på väsentliga belopp (50 tusen kronor) som inkommit efter 5 september 2022, men är hänförliga till delåret, har skuldbokförts.

#### *Redovisning av räntor*

Kostnadsräntor, intäktsräntor och räntebidrag som kan hänföras till delåret har bokförts som skuld respektive fordran och påverkar 2022 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 2021 redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och är upptagna som kortfristig skuld i balansräkningen. Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

### **Investeringsregler antagna av Kommunfullmäktige 2015 (Lednings- och styrprinciper)**

#### *Skatteintäkter Rek 2*

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos.

#### *Lånekostnader*

Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänför sig 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>.

#### *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.

#### *Redovisning av finansiella tillgångar och skulder Rek 7*

Töreboda kommun har placerat 26 mnkr. Töreboda kommun beslutade under 2021 att revidera den tidigare ekonomiska placeringspolicy och ersätta den med en finanspolicy KF § 50/2021. Denna syftar till att ange ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten i kommunen ska bedrivas. Vidare innehåller den avsnitt kring medelsförvaltning och vilka tillgångsslag som är tillåtna och deras limiter. Från och med 2019 värderas dessa tillgångar till verkligt värde. Se avsnitt ”Förändrade redovisningsprinciper” ovan.

#### **Limiter för tillgångsslagen**

Procenttalen i följande tabell anger lägsta och högsta andel, som respektive tillgångsslag vid varje tidpunkt ska få utgöras av portföljens totala marknadsvärde. I tabellen framgår även den av kommunfullmäktige beslutade långsiktiga strategiska fördelningen mellan tillgångsslagen i form av ”normal position”.

<b>Tillgångsslag</b>	<b>Portföljen totalt, %Min</b>	<b>Normal</b>	<b>Max</b>
Svenska räntebärande tillgångar	40	50	90
Aktier	10	40	50
Alternativa tillgångar	0	10	15
Duration	0,5 år		5 år

#### *Kommentar till tabellen:*

Durationen kan variera från 0,5 till 5 år. Andelen aktier kan variera mellan 10 och 50 procent av portföljens totala marknadsvärde.

## 3.2 Begreppsförklaring

**Anläggningskapital** 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 etc.

**Ansvarsförbindelser** är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen till exempel borgensåtagande, ställda pantar 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

<b>Resultaträkning (tkr)</b>						
	Not	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter <i>varav jämförelsestörande post</i>	1	109 336	131 161	197 059	159 484	159 216
Verksamhetens kostnader <i>varav jämförelsestörande post</i>	2,3	-496 355	-512 933	-785 871	-766 652	-765 365
Avskrivningar	4	-15 536	-14 315	-21 510	-25 000	-25 000
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-402 556</b>	<b>-396 087</b>	<b>-610 323</b>	<b>-632 168</b>	<b>-631 149</b>
Skatteintäkter	5	281 242	268 712	405 446	409 455	408 955
Generella statsbidrag och utjämning	6	155 711	156 271	231 177	234 363	242 363
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>34 398</b>	<b>28 897</b>	<b>26 300</b>	<b>11 650</b>	<b>20 170</b>
Finansiella intäkter	7	1 496	5 697	8 349	2 500	2 500
Finansiella kostnader	8	-5 917	-1 609	-1 712	-1 400	-6 800
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>29 977</b>	<b>32 985</b>	<b>32 937</b>	<b>12 750</b>	<b>15 870</b>
Extraordinära poster (netto)						
<b>Årets resultat/delårsresultat</b>	9	<b>29 977</b>	<b>32 985</b>	<b>32 937</b>	<b>12 750</b>	<b>15 870</b>

### 3.4 Balansräkning

#### Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR	Not	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tek.anläggningar	10	379 033	365 677	376 565
Maskiner och inventarier	11	12 195	12 855	12 309
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>391 228</b>	<b>378 532</b>	<b>388 874</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier, andelar & bostadsrätter	12	55 110	40 896	40 896
Långfristiga fordringar	13	6 996	7 109	6 876
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>62 106</b>	<b>48 005</b>	<b>47 772</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>453 334</b>	<b>426 538</b>	<b>436 646</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd, lager, expl fastighet	14	3 239	261	3 190
Fordringar	15	56 031	51 269	49 132
Kortfristig placering	16	38 857	43 170	44 278
Kassa och bank	17	16 799	56 130	35 496
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>114 927</b>	<b>150 830</b>	<b>132 096</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>568 261</b>	<b>577 367</b>	<b>568 742</b>

## Balansräkning (tkr)

### EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O

	Not	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>Eget kapital</b>	18			
Årets resultat		29 977	32 985	11 986
Resultatutjämningsreserv		45 472	24 522	45 472
Övrigt eget kapital		270 501	258 529	258 515
<b>Summa eget kapital</b>		<b>345 951</b>	<b>316 036</b>	<b>315 974</b>
<b>Avsättningar</b>	19			
Pensionseskuld		3 554	3 623	3 593
Avsättning E20		10 024	14 009	9 922
Övriga avsättningar		7 364	7 447	7 487
<b>Summa avsättningar</b>		<b>20 942</b>	<b>25 080</b>	<b>21 003</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	20	94 216	96 047	94 216
Kortfristiga skulder	21	107 152	140 205	137 549
<b>Summa skulder</b>		<b>201 368</b>	<b>236 252</b>	<b>231 765</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>568 261</b>	<b>577 367</b>	<b>568 742</b>
<b>Panter och Ansvarsförbindelser</b>	22			
Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998		151 025	154 741	151 341
Borgensförbindelser		445 504	407 803	421 613
Limit checkräkningskredit		70 000	70 000	70 000

### 3.5 Kassaflödesanalys

	Not	2022	2021	2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat	9	29 977	32 985	32 937
Justering för av- och nedskrivningar	4	15 536	14 315	21 510
Justering för pensionsavsättningar	19	-40	-130	-160
Justering för deponiaavsättning		-123	-167	-197
Justering för E20 avsättning	19	102	904	-3 183
Justering fiberutbyggnad		0	0	0
Justering fond bostadsrätter	19	0	0	70
Justering för realisationsvinster		0	0	0
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital		<b>45 453</b>	<b>47 906</b>	<b>50 977</b>
Ökning/minskning förråd och varulager	14	-49	299	-2 630
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-6 899	7 147	9 275
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-29 719	-2 745	-15 977
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>8 785</b>	<b>52 606</b>	<b>41 645</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11	-17 890	-16 073	-35 131
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-14 000	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0
Värdering finansiella tillgångar verkligt värde	16	5 421	-4 512	5 620
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-26 469</b>	<b>-20 585</b>	<b>-29 511</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupptagna lån	20	0	0	0
Amortering av skuld		-1 013	-675	-1 656
Ökning av långfristiga fordringar		0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar		0	0	233
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1 013</b>	<b>-675</b>	<b>-1 423</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>				
Likvida medel vid årets början		35 496	24 784	24 784
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>16 799</b>	<b>56 130</b>	<b>35 496</b>

## 3.6 Nothänvisningar

### NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>1. Verksamhetens intäkter</b>	109 336	131 161	197 059
Jämförelsestörande post			
	<b>109 336</b>	<b>131 161</b>	<b>197 059</b>
varav taxor och avgifter	16 643	25 792	40 695
bidrag	57 834	74 544	103 347
varav ersättning sjuklönekostnader (med hänsyn till Covid-19)		2 569	2 860
hyror och arrenden	9 324	9 811	14 653
försäljningsmedel	4 263	2 393	6 219
försäljning verksamhet	21 272	18 620	32 143
<b>2. Verksamhetens kostnader</b>	496 252	512 830	785 781
	<b>496 252</b>	<b>512 830</b>	<b>785 781</b>
varav personalkostnader	300 184	309 327	357 065
pensionskostnader	21 307	22 809	143 422
hyra leasing av anläggningstillgångar	1 242	1 434	2 209
entreprenad och köp av verksamhet	68 870	81 336	124 248
bidrag och transfereringar	15 274	16 261	23 944
lokal-markhyror fast serv	41 676	42 127	55 476
bränsle energi och vatten	1 200	1 042	1 879
tele, IT och kommunikation	1 746	2 021	3 039
övrigt	44 753	36 472	74 498
<b>3. Räkenskapsrevision</b>	103	103	90
<b>4. Avskrivningar</b>			
Planenliga avskrivningar	15 536	14 315	21 510
Nedskrivningar			0
	<b>15 536</b>	<b>14 315</b>	<b>21 510</b>
<b>5. Skatteintäkter</b>			
Preliminär kommunalskatt	272 654	262 271	393 381
Prognosavräkning föregående år	2 216	1 782	1 485
Prognosavräkning innevarande år	6 373	4 659	10 580
	<b>281 242</b>	<b>268 712</b>	<b>405 446</b>



(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>6. Generella statsbidrag och utjämning</b>			
Generellt statsbidrag	4 949	6 664	6 664
Inkomstutjämning	93 705	87 426	131 139
Strukturbidrag			
Regleringsbidrag	16 947	18 346	27 519
Regleringsavdrag			
Kommunal fastighetsavgift	14 686	14 388	21 684
Kostnadsutjämningsavgift	4 715	4 159	6 239
Bidrag LSS-utjämning	20 709	25 289	37 933
	<b>155 711</b>	<b>156 271</b>	<b>231 177</b>
<b>7. Finansiella intäkter</b>			
Räntor likvida medel	1	0	0
Utdelning aktier och andelar	1 459	1 170	960
Borgensavgifter	0	0	1 515
Räntor utlämnade lån	36	15	10
Orealiserade vinster värdepapper	0	4 512	5864
	<b>1 496</b>	<b>5 697</b>	<b>8 349</b>
<b>8. Finansiella kostnader</b>			
Räntor upplåning	325	672	516
Övriga räntor	5 591	937	1196,5
	<b>5 917</b>	<b>1 609</b>	<b>1 712</b>
<b>9. Årets resultat, avstämning mot balanskravet</b>			
Årets resultat enligt resultaträkning	29 977	32 985	32 937
	<b>29 977</b>	<b>32 985</b>	<b>32 937</b>
<b>10. Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Ingående anskaffningsvärde	745 124	712 725	712 725
Årets investeringar	16 056	15 210	32 399
Försäljning/utrangering	0	0	0
Omföringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	761 180	727 935	745 124
Ingående avskrivningar	-368 559	-349 681	-349 681
Årets avskrivningar	-13 588	-12 577	-18 878
Utgående avskrivningar	-382 147	-362 258	-368 559
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>379 033</b>	<b>365 677</b>	<b>376 565</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	33,4	33,8	34,1

## NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>11. Maskiner, inventarier och transportmedel</b>			
Ingående anskaffningsvärde	85 559	83 852	83 852
Årets investeringar	1 834	863	1 708
Försäljning/utrangering	0	0	0
Omföringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	87 393	84 715	85 560
Ingående avskrivningar	-73 250	-70 122	-70 122
Årets avskrivningar	-1 948	-1 738	-3 128
Utgående avskrivningar	-75 198	-71 859	-73 250
Ingående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Årets uppskrivningar	0	0	0
Utgående nedskrivningar/uppskrivningar	0	0	0
Summa redovisat bokfört värde vid årets slut	<b>12 195</b>	<b>12 856</b>	<b>12 309</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	8,0	8,1	8,2
<b>12. Aktier, andelar och bostadsrätter</b>			
<u>Aktier</u>			
Törebodabostäder AB	8 000	8 000	8 000
VänerEnergi AB	24 000	24 000	24 000
Molander & Blom HB	14 000	0	0
Kommunaktiebolaget	1	1	1
Inera AB	43	43	43
Summa bokfört värde aktier	<b>46 044</b>	<b>32 044</b>	<b>32 044</b>
<u>Andelar</u>			
Boda bygdegårdsförening			1
HSB	1	1	1
Kommuninvest	9 049	8 835	8 836
Riksbyggen	14	14	14
Summa andelar	<b>9 064</b>	<b>8 851</b>	<b>8 851</b>
<u>Bostadsrätter</u>			
14 st. bokfört värde	1	1	1
Summa aktier, andelar och bostadsrätter			
Bokfört värde	<b>55 110</b>	<b>40 896</b>	<b>40 896</b>

## NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>13. Långfristiga fordringar</b>			
Föreningslån	6 996	7 109	6 876
	<b>6 996</b>	<b>7 109</b>	<b>6 876</b>
<b>14. Förråd, lager, expl fastigheter</b>			
Omsättningstillgång för fsg	3 239	261	3 190
<b>15. Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	4 636	2 335	5 502
Skattekontot	498	2 827	1 286
Momsredovisning	2 162	1 713	5 070
Upplupna skatteintäkter	16 411	13 493	14 624
Avräkning VA	-2 956	-4 747	-3 464
Förutbetalda kostnader	9 729	7 808	13 352
Upplupna intäkter-övriga interimfordringar	25 551	27 842	12 762
	<b>56 031</b>	<b>51 269</b>	<b>49 132</b>
<b>16. Kortfristig placering</b>			
Institutionella Aktiefonden Sverige	9 831	12 370	12 941
Institutionella Aktiefonden Världen	8 644	8 300	9 081
Institutionella företagsobligationsfonden	9 803	11 215	11 060
Nordea Bostadsobligationsfond	10 579	11 285	11 195
	<b>38 857</b>	<b>43 170</b>	<b>44 278</b>
<i>De kortfristiga placeringarna baseras på instrumentets marknadsvärde och handlas på en finansiell marknad.</i>			
<b>17. Likvida medel</b>			
Plusgiro	12 440	52 223	31 426
Bank	4 359	3 906	4 070
SBAB Placeringskonto	1	1	1
	<b>16 799</b>	<b>56 130</b>	<b>35 496</b>
Utnyttjad checkkredit	0	0	0
Beviljad checkkredit	70 000	70 000	70 000

## NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>18. Eget kapital</b>			
Årets resultat	29 977	32 985	11 986
Resultatutjämningsreserv	45 472	24 522	45 472
Övrigt eget kapital	270 501	258 529	258 515
	<b>345 951</b>	<b>316 036</b>	<b>315 974</b>
<b>19. Avsättningar</b>			
Pensionsskuld	2 860	2 916	2 892
Löneskatt	694	707	701
Avsättning framtida återställning av deponi	6 214	6 367	6 337
Medfinansiering utbyggnad E20*	10 024	14 009	9 922
Övriga avsättningar	1 150	1 080	1 150
	<b>20 942</b>	<b>25 080</b>	<b>21 003</b>
*Töreboda 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 - Medfinansiering utbyggnad E20			
Bidrag till statlig infrastruktur	13 000	13 000	13 000
Tidigare gjord indexuppräknning	2 282	2 180	2 180
Indexuppräknning 2022			
Utbetalning för utbyggnad E20	-5 258	-1 171	-5 258
Utgående avsättning	10 024	14 009	9 922
Specifikation - Pensionsskuld exkl löneskatt			
Ingående avsättning till pensioner exkl. ÖK-SAP	2 478	2 659	2 659
Ränteuppräknning	16	17	26
Basbeloppsuppräknning	36	17	17
Nya utbetalningar	-162	-204	-298
Ändrat livlängdsantagande i RIPS	0	144	144
Intjänad PA-KL	0	20	29
Intjänad Förmånsbestämd ålderspension	0	0	0
Ny efterlevandepensioner	6	7	10
Övrig post	27	-106	-109
Utgående avsättning	2 400	2 554	2 478
Specifikation - Pensionsskuld exkl löneskatt förtroendevalda			
Ingående avsättning PBF/PRF-KL	0	0	0
Ingående avsättning OBF-KL	414	362	362
Ränteuppräknning	4	0	4
Basbeloppsuppräknning	6	0	2
Överfört till ordinarie beräkning	0	0	0
Nyintjänande PBF/PRF	-3	0	-6
Nyintjänad OBF-KL	39	0	52
Utgående avsättning	460	362	414
Specifikation - Avsättning framtida återställning av deponi			
Redovisat värde vid årets början	6 337	6 535	6 535
Nya avsättningar	0	0	0
lanspråktagna avsättningar	-123	-167	-197
Utgående avsättning	6 214	6 367	6 337

## NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>20. Långfristiga skulder</b>			
Ingående låneskuld	94 216	96 047	96 047
Skuld leasade tillgångar	860	859	860
Återföring av beräknad amortering	1 821	1 821	1 821
Nyupplåning under året	0	0	0
Ny leasing under året	0	0	0
Årets faktiska amorteringar			-1 656
Nästa års beräknade amortering	-1 821	-1 821	-1 996
	<b>94 216</b>	<b>96 047</b>	<b>94 216</b>
Kreditgivare			
Kommuninvest	95 352	96 538	95 352
Danske Finans	860	1 331	860
Avgår summa nästa års amortering	-1 996	-1 821	-1 996
	<b>94 216</b>	<b>96 047</b>	<b>94 216</b>
Genomsnittlig upplåningsränta (%)	0,51	0,52	0,51
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	1,91	2,75	2,40
Lån som förfaller inom			
<i>Inom 1 år</i>	<i>20%</i>	<i>0%</i>	<i>11%</i>
<i>Senare än 1 år men inom 5 år</i>	<i>80%</i>	<i>89%</i>	<i>89%</i>
<i>Senare än 5 år</i>	<i>0%</i>	<i>11%</i>	<i>0%</i>
<b>21. Kortfristiga skulder</b>			
Beräknad amortering	984	1 146	1 996
Leverantörsskulder	4 557	5 585	20 500
Moms	1 268	1 171	749
Personalens källskatt	8 219	8 314	7 439
Sociala avgifter	9 483	9 440	8 800
Upplupna löner	2 935	10 378	2 935
Semesterlöneskuld	20 090	25 333	32 032
Upplupna räntor	43	44	77
Förutbetalda skatteintäkter	0	154	0
Upplupen pensionskostnad individuell del	11 099	11 129	14 424
Upplupen löneskatt individuell del	9 726	9 713	7 033
Inkomstförskott	7 224	11 430	4 247
Koncernkonto Törebodabostäder AB	12 215	11 784	10 544
Övriga skulder och interimsskulder	19 310	34 584	26 773
	<b>107 152</b>	<b>140 205</b>	<b>137 549</b>

## NOTER OCH TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

(tkr)	Delår 2022	Delår 2021	Helår 2021
<b>22. Panter och Ansvarsförbindelser</b>			
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 inkl löneskatt			
Ingående ansvarsförbindelse	151 341	154 295	154 295
Ränteuppräknig	613	626	929
Basbeloppsuppräknig	3 789	1 863	1 863
Utbetalningar	-5 657	-5 760	-8 598
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	4 783	0
Aktualisering	0	0	4 783
Övrig post	939	-1 066	-1 930
	151 025	154 741	151 341
Borgensförbindelser			
Törebodabostäder AB	207 715	209 928	207 928
Riksbyggen kooperativa hyresrättsf Töreboda Äldreb	237 734	197 813	213 630
Vänerenergi AB	0	0	0
Förlustansvar, Egna hem	55	63	55
	445 504	407 803	421 613

Töreboda kommun har den 29 oktober 2007 (Kf§79) 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 Töreboda 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 421 578 523 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 406 909 612 kronor

Ställda panter, fastighetsinteckningar



## 4 Driftsredovisning

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

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

Driftsredovisning, kommunen (tkr)	Budget 2022	Delår 2021	Delår 2022	Prognos 2022	Budgetavvikelse
Politisk verksamhet	6 804	3 669	4 271	6 804	0
Ledning och utveckling	23 533	16 243	16 371	24 683	-1 150
Måltidsverksamheten	0	-107	1 043	700	-700
Köp från Ekonominämnd	5 255	3 082	3 436	5 005	250
Köp från IT-nämnd	4 749	3 046	3 135	4 749	0
Köp från Lönenämnd	2 346	1 513	1 578	2 346	0
Köp från Miljö- och byggnadsnämnd	3 618	2 614	2 355	3 168	450
Räddningstjänst	7 834	5 038	5 242	7 834	0
Teknisk verksamhet exkl. VA	14 575	10 405	9 805	16 455	-1 880
Förskola	53 912	33 721	33 186	52 212	1 700
Grundskola	134 547	87 597	91 959	139 347	-4 800
Gymnasieskola	47 115	31 264	30 144	46 815	300
Vuxenutbildning	8 651	7 004	4 768	6 451	2 200
Kultur- och fritidsverksamhet	19 655	12 584	13 270	20 055	-400
Vård och omsorg	184 870	118 172	119 392	182 720	2 150
LSS och arbetsmarknad	102 837	62 314	65 833	101 437	1 400
Finansverksamhet	11 868	-2 073	-3 233	10 368	1 500
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-632 168</b>	<b>-396 087</b>	<b>402 555</b>	<b>-631 149</b>	<b>1 020</b>
Skatteintäkter enl. riksprgnos SKR	409 455	268 712	281 242	408 955	500
Generella statsbidrag enl. riksprgnos SKR	234 363	156 271	155 711	242 363	8 000
Finansiella intäkter	2 500	5 697	1 496	2 500	0
Finansiella kostnader	-1 400	-1 609	-5 917	-6 800	-5 400
<b>Årets resultat</b>	<b>12 750</b>	<b>32 985</b>	<b>29 977</b>	<b>15 870</b>	<b>3 120</b>

Verksamheternas ekonomiska utfall visar på såväl över- som underskott. Sammantaget redovisar verksamheterna ett prognostiserat överskott om 1 miljoner kronor. Den verksamhet som uppvisar störst underskott gentemot budget är grundskolan som förväntas ett underskott om 4,8 miljoner kronor. Det beror på många skolenheter med sammanlagt få elever och att verksamheten fortsatt försöker anpassa sig efter minskade intäkter från Migrationsverket. I och med att särskilda undervisningsgrupperna kräver extra resurser, i form av lärare och assistenter, så bidrar det även till ökade kostnader.

Förskolan däremot prognostiserar ett överskott om 1,7 miljoner kronor. Detta beror på en pott på fyra procent som ska fördelas till enheterna som inte har nyttjats fullt ut. Även gymnasieskolan och vuxenutbildning uppvisar ett överskott om 0,3 miljoner kronor respektive 2,2 miljoner kronor. Inom gymnasieskolan har den genomförda neddragningen av personalstyrkan bidragit till överskottet samt att man haft ett antal mindre särgymnasieplatser gentemot budget. Vuxenutbildningens överskott beror bland annat på försäljning av utrustning. Inom kultur och fritid så är det de ökade elkostnaderna som bidragit till underskottet.

Vård och omsorg uppvisar totalt ett överskott om 2,2 miljoner kronor även om verksamheterna där inom varierar. Inom äldreomsorgen förväntas ett överskott där inkommande statsbidrag är den största anledningen till överskottet. Individ- och familjeomsorg för barn och unga förväntas göra ett underskott om 1,8 miljoner på grund av att antalet placering minskat.

LSS och arbetsmarknad prognostiserar ett överskott om 1,4 miljoner kronor där projektmedel som beviljats utgör en del av överskottet. Vidare har även försörjningsstödet minskat något.

Teknisk verksamhet förväntas göra ett underskott om 1,9 miljoner kronor där gatuavdelningen står för -0,9 miljoner kronor och fastighetsavdelningen för -1 miljon kronor. Gatuavdelningens underskott beror på att man inte bedöms kunna inarbeta effektiviseringskrav på grund av resurserbrist samt balansera ökade kostnader för snöröjning och energikostnader. Vidare har det även varit extra parkunderhåll i samband med åtgärder inför festival samt arbete med stormskador.

Underskottet hos fastighetsavdelningen beror på högre kostnader för media. Vidare har det uppkommit en större kostnad för fuktskada om 0,3 miljoner kronor samt kostnader i samband med stormskador, vilket försämrar resultatet ytterligare.

Måltidsverksamheten prognostiserar ett underskott om 0,7 miljoner kronor. Det kan härledas av det rådande världsläget som bidragit till ökade livsmedelspriser. Även ledning och utveckling påvisar ett underskott, vilket beror på tomhyror samt att tomtförsäljning inte skett i samma utsträckning som budgeterat, något som bidragit till minskade intäkter.

Finansiella kostnader uppvisar ett underskott på grund av en värdeminskning av kommunens placeringar.

Verksamhetschefernas kommentarer till avvikelserna framgår av separat bilaga (Bilaga - Delårsrapport 2022).



## 5 Investeringsredovisning

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

Nedanstående tabell visar hur mycket av investeringsanslagen som förbrukats till och med augusti.

<b>Investeringsredovisning, kommunen (tkr)</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Redovisning Delår 2022</b>
Kommunstyrelsen	4 440	4 930
Barn, utbildning, fritid och kultur	4 301	667
Vård och omsorg	1 387	343
IT	109	54
Teknisk nämnd	56 187	11 066
- varav fastighetsavdelning	23 682	5 120
- varav gatuavdelning	10 906	1 501
- varav VA-avdelning	21 599	4 445
Utveckling	8 252	830
<b>Summa investeringar</b>	<b>74 676</b>	<b>17 890</b>

Töreboda kommuns totala investeringsbudget för år 2022 uppgår till 75 miljoner kronor, varav 30 miljoner kronor avser ombudgerade medel från föregående år. Den största delen av kommunens investeringar utförs inom ramen för Tekniska nämndens verksamhetsområde.

Tekniska nämndens bedömning i redovisad helårsprognos är att ca 90 % av beslutad budget kommer att upparbetas innevarande år, vilket enligt prognos innebär att ca 50 mnkr av investeringsanslagen kommer att förbrukas under året. 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 2023.

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

Jtgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	7 457	7 498	-41	4 440	4 930	-490
- Varav: Digitalisering	3 000	775	2 225	2 471	255	2 216
- Varav: Vadsbogatan 6	0	4 558	-4 558	0	4 108	-4 108
- Varav: Kanalparken	2 000	289	1 711	68	0	68
- Varav: Kommunal ledningsplats	662	-178	840	840	0	840
Barn, utbildning, fritid och kultur	9 459	5 340	4 119	4 301	667	3 634
- Varav: Meröppet bibliotek	150	85	65	150	85	65
- Varav: Inventarier grundskola	4 667	4 249	418	1 000	569	431
- Varav: Inventarier sarskola	265	38	228	241	14	228
Vård- och omsorg	1 750	964	786	1 387	343	1 044
- Varav: Inventarier AO	750	764	-14	487	277	210
- Varav: Inventarier LSS	600	200	500	600	66	534
IT	500	445	56	109	54	56
- Varav: Serverhall	500	445	56	109	54	56
Fastighet	63 900	16 024	47 876	23 682	5 120	18 562
- Varav: Kornknarrens förskola	30 000	3	29 997	750	3	747
- Varav: Centralskolan	6 000	3 799	2 201	3 339	1 138	2 201
- Varav: Töreshov takbyte & omb utf ismaskin	6 000	3 064	2 936	4 243	1 307	2 936
- Varav: Renovering Kilenskolan	4 100	4 271	-171	0	-24	24
- Varav: Töreshov - takbyte	4 000	2 019	1 981	2 608	627	1 981
- Varav: Ombyggnation Krubb	1 350	1 057	293	1 280	987	293
Gata	29 850	21 986	7 864	10 906	1 501	9 405
- Varav: GC-vägar	7 200	3 357	3 843	4 500	200	4 300
- Varav: Centrumutveckling gata	3 800	2 252	1 548	2 273	194	2 079
- Varav: Gator och vägar	4 000	116	3 884	1 965	116	1 849
- Varav: Resecentrum stenbelägg.	750	1 103	-353	208	561	-353
- Varav: Asfalt u-belägg och upprustning	5 600	8 748	-3 148	0	153	-153
- Varav: Trafiksäkerhetsåtgärder och tillgänglighet	1 300	260	1 040	600	150	450
VA	30 200	12 022	18 178	21 599	4 445	17 154
- Varav: Lerlyckan VA	4 000	1 125	2 875	4 000	1 093	2 907
- Varav: Fägre avloppsverk	3 000	1 796	1 204	2 500	1 796	704
- Varav: VA Sanering Frögränd	1 400	1 767	-367	519	886	-367
- Varav: Va Sanering Dalsg 2022	800	463	337	800	463	337
- Varav: Åtgärder Fägre vattenverk	2 000	842	1 158	1 492	334	1 158
- Varav: VA Sanering Slätte 2022	550	244	307	550	244	307
Enstaka Servisdelar	1 100	-332	1 432	0	-833	833
Utveckling	8 300	878	7 422	8 252	830	7 422