

Godkännande av delårsbokslut per den 31
augusti samt helårsprognos för 2022

6

2022KS503

Sammanträdesdatum
2022-10-27

§ 363

Dnr 2022KS503

Delårsbokslut per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022

Beslut

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner delårsbokslut per den 31 augusti 2022.

Kommunfullmäktige noterar helårsprognos för år 2022.

Sammanfattning av ärendet

Från förvaltningen föreligger förslag till delårsrapport per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022. Rapporten innehåller uppgift om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen per den 31 augusti och bedömd ställning vid årets slut. En bedömning av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning görs för året. I rapporten ingår koncernredovisning.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 3 oktober 2022
- Delårsbokslut per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022

Paragrafen är justerad

Signatur justerande

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Datum
2022-10-03

Diarienummer
2022KS503 042

Delårsbokslut per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner delårsbokslut per den 31 augusti 2022.

Kommunfullmäktige noterar helårsprognos för år 2022.

Sammanfattning av ärendet

Från förvaltningen föreligger förslag till delårsrapport per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022. Rapporten innehåller uppgift om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen per den 31 augusti och bedömd ställning vid årets slut. En bedömning av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning görs för året. I rapporten ingår koncernredovisning.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse 3 oktober 2022
- Delårsbokslut per den 31 augusti samt helårsprognos för 2022

Ärendet

I kommunallagen (2017:725) anges att kommuner ska upprätta minst ett delårsbokslut under löpande redovisningsår. Härryda kommun upprättar delårsbokslut per den 31 augusti. I samband med delårsbokslutet görs även prognos för helåret.

Delårsbokslutet redovisar ett stort positivt resultat på 363,4 mnkr, vilket är i linje med vad som kan förväntas utifrån prognosen för året.

Det ekonomiska resultatet för Härryda kommun är prognostiserat till 322,1 mnkr. I prognosen ingår vinster från slutredovisningar av exploateringsprojekt samt gatukostnadsersättningar med sammanlagt 122,8

mnr. Den sammanlagda prognosen för skatter, bidrag och utjämning beräknas bli 98,3 mnr bättre än budget.

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 200,6 mnr, vilket innebär att prognosen ligger inom kommunfullmäktiges godkända maxnivå på 300 mnr.

De finansiella målen för god ekonomisk hushållning mäts och analyseras i rullande fyraårsperioder och målen förväntas uppnås. Det finansiella målet ”resultatet är 2,5 procent av skatter och statsbidrag” uppnås både för det enskilda året och sett över en rullande fyraårsperiod. Prognostiserat resultat uppgår till 12,6 procent skatter och statsbidrag för år 2022 vilket är högre än målsättningen 2,5 procent.

Det finansiella målet "soliditeten ökar med en procentenhet per år" beräknas uppnås både under 2022 och för fyraårsperioden. Soliditeten ökar med 11 procentenheter från 44 procent till 55 procent. Bland annat beroende på det goda resultatet om 322,1 mnr i kombination med en lägre investeringsvolym än planerat. En annan bidragande faktor till soliditetsförbättringen är att låneskuld till bank planeras till noll kronor vid årets slut.

Av de fyra verksamhetsmålen förväntas tre uppnås och ett delvis. Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning är att den uppfylls.

Kommunen följer i stort antagen finanspolicy. Ingen nyupplåning har gjorts eller bedöms göras under året. HVAAB beräknas överta lån under hösten.

Den verksamhet som bedrivs i form av aktiebolag har sammanställts med kommunens bokslut och koncernredovisning ingår i delårsbokslutet.

Peter Lönn
Kommundirektör

Bo Ekström
Ekonomichef

Delårsrapport

Delårsbokslut per augusti 2022-08-31

Prognos 2022-12-31

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

	Sida
<i>Sammanfattning</i>	2
<i>Förvaltningsberättelse</i>	
Verksamhetsutveckling under fem år	3
Koncernen och kommunens organisation	4
Styrning och uppföljning	6
God ekonomisk hushållning	7
Händelse av väsentlig betydelse	10
Ekonomisk ställning och finansiell analys	11
Budgetavvikelser drift, investering och exploatering, kommunen	18
Väsentliga personalförhållanden	23
<i>Räkenskaper</i>	
Upplysning om redovisningsprinciper	24
Resultaträkning och kassaflödesrapport, koncernen	26
Balansräkning, koncernen	27
Resultaträkning och kassaflödesrapport, kommunen	28
Balansräkning, kommunen	29
Noter, kommunen	30
Driftredovisning med budgetavvikelser	35
Investeringsredovisning med budgetavvikelser	36
<i>Verksamhetsredovisning</i>	
Nämndernas verksamhetsredovisning hänvisas till VEB för Välfärdsnämnd och KS	
Härryda Energi AB	37
Förbo AB	37
Landvetter Södra Utveckling AB	38
Härryda Vatten och Avfall AB	38
<i>Övrigt</i>	
Uppföljning av finanspolicy	39
Begreppsförklaringar	40

Delårsrapporten i Härryda kommun är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige för delårsbokslut per den 31 augusti samt prognos för året.

Sammanfattning

Delårsrapporten är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige för delårsbokslut per den 31 augusti samt prognos för året.

Sammanställd redovisning

I samband med delårsbokslutet upprättas en sammanställd redovisning. I koncernredovisningen ingår förutom kommunen, Härryda Energi AB, Förbo AB, Landvetter Södra Utveckling AB och från och med 2021 även Härryda Vatten och Avfall AB. Resultatet per delår uppgick till 398 mnkr och prognosen för året på 371 mnkr. Kommunens andel av omsättningen är 88 procent. Bolagen har haft en bra resultatutveckling.

Kommunen

Delårsbokslut per den 31 augusti

Delårsbokslutet redovisar ett positivt resultat på 363,4 mnkr, vilket är i linje med vad som kan förväntas utifrån prognosen för året. Periodens nettoinvesteringar uppgår till 104 mnkr vilket är 63 mnkr lägre jämfört med föregående år samma period.

Starkt resultat för 2022 prognostiserat

Det ekonomiska resultatet för Härryda kommun är prognostiserat till 322,1 mnkr och är 18 mnkr bättre än prognosen som gjordes i juni. Kommunen tillämpar fullfundsmodellen för pensioner. Enligt lag ska blandmodellen tillämpas och när en justering i enlighet med detta görs sjunker resultatet med 20 mnkr till 302 mnkr. I prognosen ingår slutredovisningar av exploateringsprojekt med sammanlagt 103 mnkr och gatukostnadsersättningar med 20 mnkr. Den sammanlagda prognosen för skatter, bidrag och utjämning beräknas bli 98 mnkr bättre än budget.

Nämndernas budgetavvikelse prognostiserat till 35 mnkr, exklusive exploateringar och gatukostnadsersättningar. Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 100 mnkr. Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 200,6 mnkr, vilket innebär att prognosen ligger inom kommunfullmäktiges godkända maxnivå på 300 mnkr. Under året pågår 31 stycken exploateringsprojekt, varav 4 slutredovisas 2022. Airport City etapp 4 slutredovisas med en vinst på 82 mnkr.

Det finansiella målet "Soliditeten ökar med en procentenhet per år" uppnås både under 2022 och för fyraårsperioden. Soliditeten ökar med 11 procentenheter från 44 procent till 55 procent vilket beror på det goda resultatet om 322,1 mnkr i kombination med en lägre investeringsvolym än planerat. Låneskuld till bank beräknas vara noll kronor vid årets slut vilket också påverkar soliditeten i rätt riktning. Det finansiella målet "resultatet är 2,5 procent av skatter och statsbidrag" uppnås både för det enskilda året och sett över en rullande fyraårsperiod. Prognostiserat resultat uppgår till 12,6 procent vilket är högre än målsättningen 2,5 procent. Av de fyra verksamhetsmålen förväntas tre uppnås och ett delvis. Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning är att den uppfylls. Politiska inriktningar uppdrag redovisas i verksamhetsberättelsen.

Kommunen följer antagen finanspolicy i allt väsentligt. Av låneskulden till banken på 350 mnkr per den 31 augusti kommer 150 mnkr att amorteras och resterande 200 mnkr övertas av Härryda Vatten och Avfall AB. Ingen nyupplåning har gjorts eller bedöms göras under året.

Enligt synpunkter från revisionens granskning av projektet Airport City etapp fyra ska projektet delas upp och hanteras som två ekonomiska händelser istället för ett, enligt god redovisningssed. En fortsatt avstämning och diskussion kommer att ske med revisionen inför årsbokslutet.

Verksamhetens utveckling under fem år

Härryda kommunkoncerns finansiella utveckling har varit god de senaste åren. Så även utvecklingen av kommunen som svarar för 88 procent av koncernens omslutning. Nedan redovisas siffror från resultaträkning, kassaflödesanalys samt balansräkning.

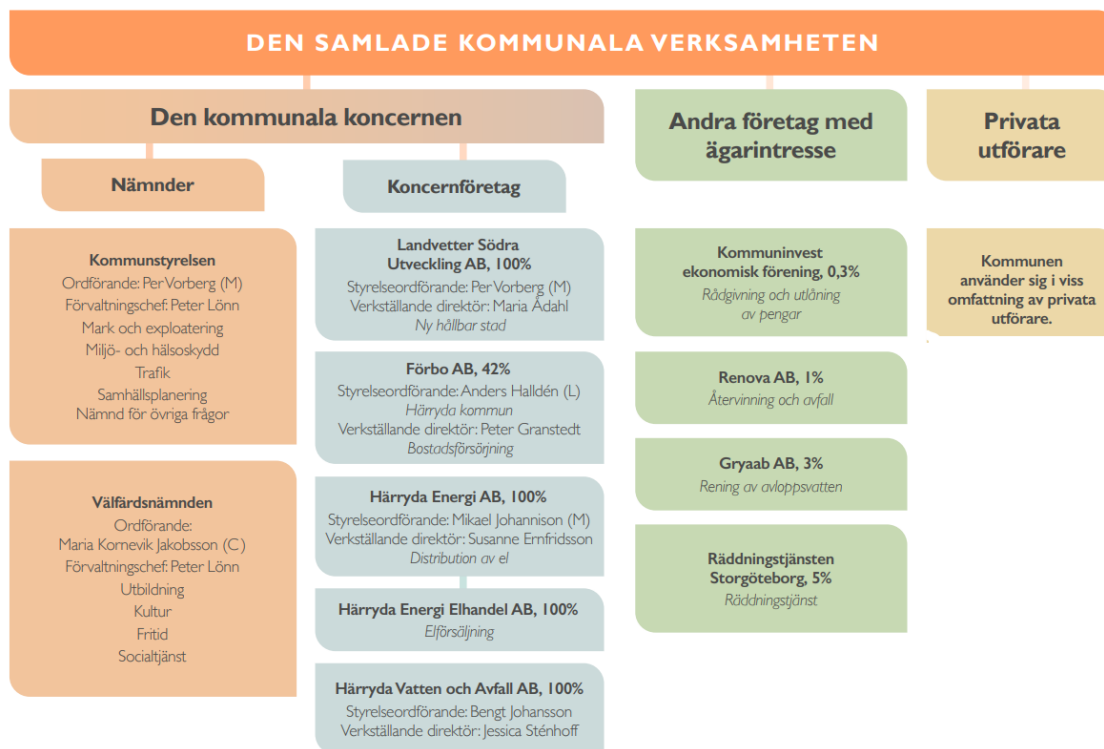
Mnkr, där inget annat anges	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
DEN KOMMUNALA KONCERNEN					
Verksamhetens intäkter	1 225,7	1 047,0	986,6	948,6	922,2
Verksamhetens kostnader	-3 148,9	-2 909,8	-2 788,5	-2 760,5	-2 721,2
Årets resultat	370,6	304,3	270,8	140,9	63,3
Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag	14,5%	12,6%	11,7%	6,4%	3,2%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser före 1998	41%	36%	33%	32%	30%
Soliditet exkl pensionsförpliktelser före 1998	50%	45%	43%	44%	43%
Nettoinvesteringar	574,0	598,5	607,2	414,3	337,6
Självfinansieringsgrad	102%	86%	76%	86%	73%
Långfristig låneskuld	1 935,1	1 926,4	2 234,2	1 895,5	1 806,5
Antal tillsvidareanställda	2 951	2 947	2 910	2 917	2 958
KOMMUNEN					
Folkmängd	39 775	39 006	38 246	37 977	37 802
Kommunal skattesats	20,50	20,62	20,62	20,62	20,62
Verksamhetens intäkter	785,0	617,5	662,6	643,8	616,8
Verksamhetens kostnader	-2 872,3	-2 633,5	-2 587,7	-2 587,2	-2 541,9
Årets resultat	322,1	261,4	234,2	110,7	31,0
Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag	12,6%	10,9%	10,2%	5,0%	1,5%
Skatteintäktsutveckling	6,0%	4,3%	4,4%	5,0%	2,3%
Nettokostnadsutveckling *	6,4%	3,4%	0,6%	0,4%	5,1%
Nettokostnadsandel inkl finansnetto	87%	89%	90%	95%	99%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser före 1998	55%	44%	32%	31%	29%
Soliditet exkl pensionsförpliktelser före 1998	72%	60%	48%	49%	48%
Nettoinvesteringar	200,6	233,1	389,7	211,9	214,6
Självfinansieringsgrad	224%	165%	99%	113%	74%
Långfristig låneskuld	48,8	245,8	1 115,3	881,4	868,2
Kassalikviditet	88%	84%	119%	71%	66%
Antal tillsvidareanställda	2 854	2 857	2 848	2 856	2 899

Från och med 2021 ingår vatten och avfall i det helägda kommunala bolaget Härryda vatten och Avfall AB, vilket förklarar cirka hälften av soliditetsökningen 2021 samt lägre investeringsnivå.

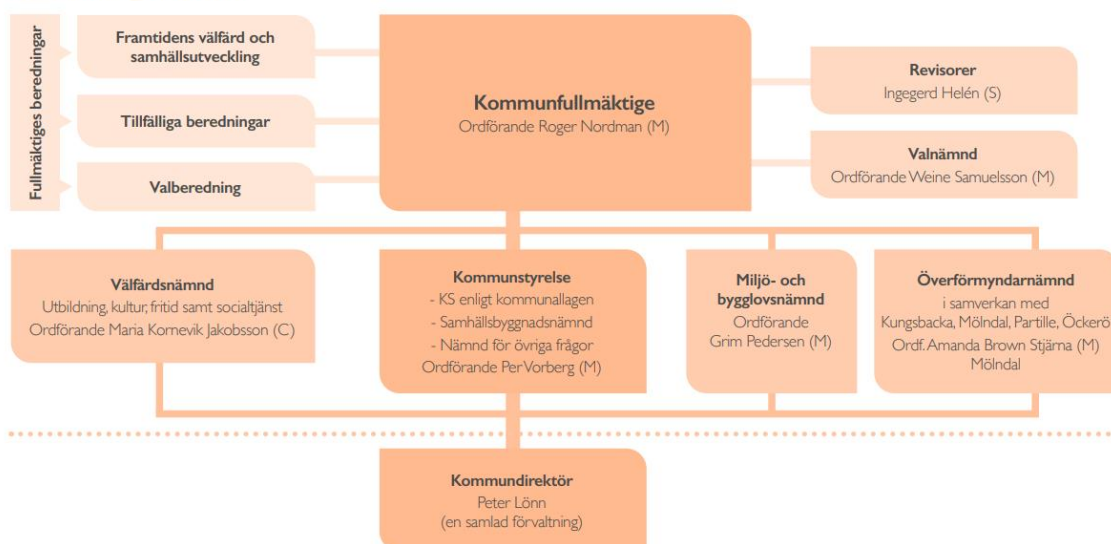
* Exkl jämförelsestörande poster, slutredovisning av exploateringsredovisning samt från år 2022 gatukostnadsersättningar

Koncernen och kommunens organisation

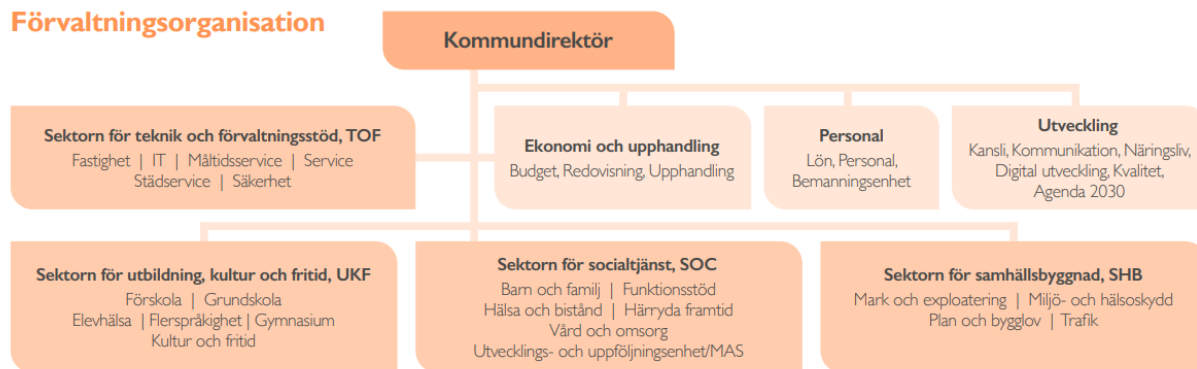
Kommunens samlade verksamhet kan visas med utgångspunkt från nedanstående bild. Den består av nämndsorganisation inom den kommunala sektorn, kommunal- och samordningsförbund, fyra kommunala koncernföretag samt privata utförare.



Politisk organisation



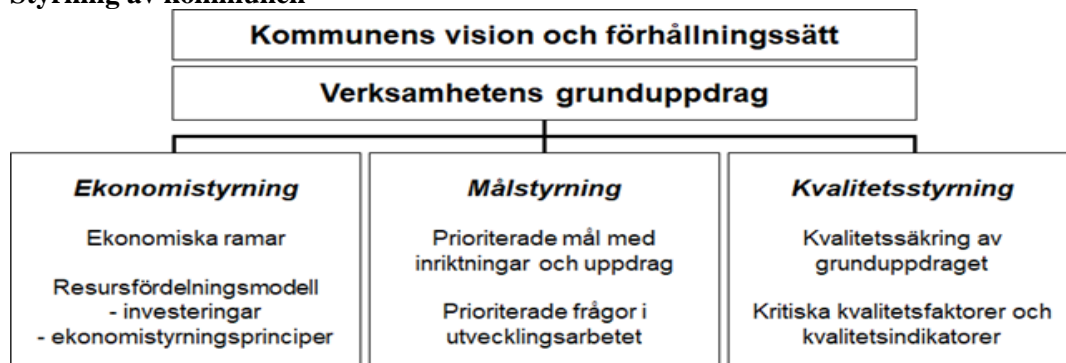
Förvaltningsorganisation



Styrning och uppföljning

Härryda kommuns styrmodell innebär att styrning sker med hjälp av vision, förhållningssätt, inriktningar och mål utöver de ekonomiska ramarna.

Styrning av kommunen



Vision: Härryda – här vågar vi!

I Härryda kommun bygger vi framtiden. Här har människor och företag möjlighet att växa och blomstra. Här lyfter idéer och landar lösningar som håller för kommande generationer.

Våra ledord: mod, nytänkande, handlingskraft

Förhållningssätt

I Härryda kommun har vi ett gemensamt förhållningssätt som uttrycker hur vi vill vara och agera på jobbet, för att gemensamt förflytta kommunen mot visionen. Genom vårt förhållningssätt påverkar vi upplevelsen av Härryda kommun.

"Varje dag gör vi mötet med Härryda kommun enkelt. Vi är engagerade, ser möjligheter och skapar lösningar. Vi är kompetenta, professionella och öppna för olika perspektiv. Vi prövar nya idéer och vill alltid bli bättre. Tillsammans åstadkommer vi mer"

Verksamhetens grunduppdrag

Verksamhetens grunduppdrag avser uppdrag enligt lagstiftning och andra både statliga och kommunala styrdokument. Grunduppdraget ska beskriva varför verksamheten finns, vad den ska göra och för vem. Grunduppdraget är relativt beständigt över tid.

Ekonomiska ramar, prioriterade mål och kvalitet

Politikerna, inom parti, block eller annan gruppering utarbetar en strategisk plan som antas av kommunfullmäktige. Den strategiska planen beskriver det som politiken vill åstadkomma under mandatperioden, både vad gäller kommunens roll som serviceutförare och rollen som demokratiaktör/samhällsutvecklare.

Den årliga budgeten utgår från den strategiska planen och ska ge konkretiseringar, främst med fokus på serviceuppdraget. Budgeten som fastställs av kommunfullmäktige anger ekonomiska ramar och prioriterade mål, inriktningar och uppdrag. Utifrån detta utarbetas nämndspecifika verksamhetsplaner där även kvalitetsindikatorer ingår för att beskriva kvaliteten i grunduppdrag och inriktningar.

Styrning av koncernen

Kommunfullmäktige tillsätter representanter till bolagens styrelse. Sammansättningen beslutas i samband med årsstämman och motsvarar aktuell politisk representation i respektive kommun. Kommunerna styr bolagen även genom ägardirektiv och bolagens styrelse ska inhämta Härrydas kommunfullmäktiges ställningstagande inför beslut av principiell beskaffenhet eller av större vikt.

God ekonomisk hushållning

Målen för god ekonomisk hushållning i Härryda kommun ska medverka till att varje generation tar ansvar för sin konsumtion av kommunal verksamhet och efterlämnar miljömässiga, sociala och ekonomiska förutsättningar som är minst lika goda som vid övertagandet.

Koncernen

I samband med antagande av budget för 2022 har kommunfullmäktige fastställt att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning omfattar såväl kommunen som koncernen. De finansiella målen mäts och analyseras i rullande fyraårsperioder.

		Indikator/mått	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Soliditeten ökar med en procentenhet per år	↑	Förändring av soliditet	5	3	1	2
Resultatet är 2,5 procent av skatter och statsbidrag	↑	Resultatets andel av skatter och statsbidrag, %	14,5	14,7	13,6	7,0

Prognostiserat resultat uppgår till 14,5 % av skatter och statsbidrag och målet uppnås både för 2022 samt för fyraårsperioden. Soliditeten beräknas öka med fem procentenheter till 41 %, vilket innebär att målet uppnås för 2022 samt för fyraårsperioden.

Genom ägardirektiv regleras dessutom lönsamhet, soliditet och avkastning.

Kommunen

Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning, uppnås

I kommunallagen anges att det för ekonomi och verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt två finansiella mål och fyra verksamhetsmål.

Sammantaget bedöms Härryda kommun uppfylla målen för god ekonomisk hushållning. Båda finansiella målen uppfylls och av verksamhetsmålen uppfylls tre och ett delvis.

Bedömning av finansiella mål, uppnås

De finansiella målen mäts och analyseras i rullande fyraårsperioder. Kommunfullmäktiges finansiella mål syftar till att klara av framtida pensionsutbetalningar utan att urholka kommunens likviditet på sikt. Resultatet för fullfundsmodellen är i delåret 9,8 mnkr bättre än blandmodellen och i bokslutet 20 mnkr bättre.

		Indikator/mått	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Soliditeten ökar med en procentenhet per år	↑	Förändring av soliditet	11	12	1	2
Resultatet är 2,5 procent av skatter och statsbidrag	↑	Resultatets andel av skatter och statsbidrag, %	12,6	12,2	11,4	5,3

Båda målen uppnås för 2021 samt för fyraårsperioden. Soliditeten ökar med 11 procentenheter från 44 procent till 55 procent. Soliditetsförbättringen förklaras dels av ett gott prognostiserat resultat men även på att investeringsnivån är lägre än budgeterat och att en stor amortering av de långfristiga skulderna planeras.

Resultatet för 2022 prognostiseras till 322 mnkr och uppgår till 12,6 procent av skatter och statsbidrag. Detta är högre än målsättningen 2,5 procent vilket betyder att målet nås både för det enskilda året och sett över en rullande fyraårsperiod

Bedömning av verksamhetsmål, uppnås delvis

Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5 % kan mötas med alla bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer *uppnås*

Befolkningstillväxten under första delåret slutade på 1,4 %. Prognosen pekar på att befolkningstillväxten kommer att bli cirka 2 % i slutet av året. Det gör att kommunen kommer nå målet om lägst 1,5 % befolkningsökning. Antalet färdigställda lägenheter under delåret är cirka 350, varav 60 i särskilt boende samt 29 stycken småhus. Prognosen pekar mot att antal färdigställda lägenheter kommer vara ca 537 totalt i slutet på året. Antal inflyttade per nyproducerad lägenhet beräknas under 2022 till 1,6 personer i snitt, vilket är lägre än snittet de senaste åren då det flyttade in 2,3 personer i snitt per nyproducerad lägenhet.

Full behovstäckning inom förskoleverksamheten och föräldrar kan välja verksamhetsform *uppnås*

Vårdnadshavare har erbjudits att välja mellan förskola och familjedaghem. Kommunen har klarat full behovstäckning och alla föräldrar har fått sitt förstahandsval beträffande verksamhetsform.

Alla elever har efter slutförd grundskola eller gymnasieutbildning tillräcklig kompetens för arbete eller fortsatta studier *uppnås delvis*

Målet bedöms vara delvis uppfyllt. Andelen elever från grundskolan som blev behöriga till gymnasiet är fortsatt stor och andelen elever som tar studentexamen inom fyra år är fortsatt hög i förhållande till andra kommuner. Även om alla elever inte når gymnasieexamen så går många ut till arbete och försörjning - både de som studerat på yrkesprogrammen och de som läst högskoleförberedande program. Några fortsätter ett fjärde år och en del läser vidare på Vuxenutbildningen i den takt som passar dem bäst. Ungdomsarbetslösheten har minskat, och är även låg jämfört med övriga kommuner i regionen.

Det finns bostäder av god kvalitet och god tillgänglighet för äldres och funktionsnedsattas bedömda behov *uppnås*

Alla personer i behov av särskilt boende har erhållit minst ett erbjudande inom tre månader och detta förväntas kvarstå året ut. Personer i kön, som väntat längre på verkställighet, har tackat nej till ett eller flera erbjudanden.

Under året har en succesiv inflyttning på Landevi servicebostad skett. Behovet av bostad med särskild service för personer med funktionsnedsättning fortsätter minska för gruppen som helhet och sektorn prognostiserar därför ett litet överskott av platser vid årets slut.

Politiskt prioriterade områden	Indikator/mått	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5 % kan mötas med alla bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer	Befolkningstillväxt, (%)	2	2	0,7	0,5
	Antal färdigställda lägenheter	537	389	201	103
	Andel av större exploateringsområden med alla tre upplåtelseformerna, %.	80	80	80	80
	Antal varianter på lägenhetsstorlekar i nyproducerade områden med flerbostadshus (1–5 rum och kök).	5	4	5	5

Full behovstäckning inom förskoleverksamheten och föräldrar kan välja verksamhetsform	Antal barn som ej erhållit plats inom fyra månader (accepterar fler än ett alternativ)	0	0	0	0
	Andel föräldrar som får förstahandsval beträffande verksamhetsform, %.	100	99,9	100	100
Alla elever har efter slutförd grundskola eller gymnasieutbildning tillräcklig kompetens för arbete eller fortsatta studier	Andel elever behöriga till gymnasieskolan, %	91,1	91,1	92,9	91,7
	Andel gymnasieelever med examen inom fyra år, hemkommun, (%)	83,4	83,4	80,7	77,8
	Arbetslöshet, inklusive personer i program med aktivitetsstöd, 18-24 år (% av befolkningen i Härryda kommun)	4,7	4,5	7,0	4,8
	Arbetslöshet, inkl personer i program med aktivitetsstöd, 18-24 år (% av befolkningen i Länet)	6,8	7,6	10,7	7,8
Det finns bostäder av god kvalitet och god tillgänglighet för äldres och funktionsnedsattas bedömda behov	Antal ej verkställda beslut inom tre månader avseende särskilt boende	0	11	14	28
	Behov av särskilt boende, personer.	279	274	300	330
	Beräknat behov av bostad för funktionsnedsatta över 19 år, personer	122	133	131	130
	Antal externa utförare enligt LOV/LOU, särskilda boenden	1	0	0	0
	Antal externa utförare enligt LOU, bostad med särskild service	2	3	3	2
	Antal ej verkställda beslut inom tre månader avseende bostad med särskild service	2	2	6	3

Händelse av väsentlig betydelse

Airport City etapp 4

Under året slutredovisas exploateringsprojektet Airport City etapp 4 där marken är såld till Catena. Kommunen har även ingått avtal med Trafikverket där kommunen agerar som medfinansierare och Swedavia som går in med ett exploateringsbidrag.

Avtalet avslutas med Attendo Säteriet

Vård- och omsorgsföretaget Attendo driver sedan januari i år äldreboendet Attendo Säteriet i Mölnlycke på uppdrag av Härryda kommun. Under våren får kommunen signaler om brister i verksamheten. En avtalsuppföljning bekräftar bristerna och Attendo inkommer, på uppdrag av Härryda kommun, med en åtgärdsplan. Förvaltningen godkänner inte åtgärdsplanen utan bedömer att avtalet ska sägas upp. Kommunstyrelsen ger den 29 september förvaltningen i uppdrag att avsluta avtalet gällande äldreboendet Attendo Säteriet i Mölnlycke.

Samarbetsavtal avseende etapp 1 inom Landvetter Södra har vunnit laga kraft. Avtal har tecknats mellan Härryda kommun och Landvetter Södra Utveckling AB samt exploatörerna Nordr Sverige AB, Serneke Sverige AB, Wallenstam Fastigheter 290 AB, GBJ Bostadsutveckling AB, Riksbyggen ekonomisk förening och Skanska Sverige AB/BoKlok Housing AB.

Ekonomisk ställning - Finansiell analys

Syftet med den finansiella analysen är att visa om kommunen upprätthåller en god ekonomisk hushållning, genom att redovisa finansiell utveckling och ställning över tiden.

Koncernen

Sammanställd redovisning upprättas i syfte att ge en bild av kommunens åtaganden oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. I redovisningen ingår förutom kommunen även Härryda Energi AB (HEAB), Förbo AB (Förbo), Landvetter Södra Utveckling AB (LSUAB) samt från och med 2021 även Härryda Vatten och Avfall AB (HVAAB). Kommunen har en ägarandel på 100 procent i HEAB, LSUAB och HVAAB samt 42 procent i Förbo AB.

Resultatet per delår uppgick till 398 mnkr och prognosen för året på 371 mnkr. Koncernen och bolagen har haft en bra resultatutveckling. Kommunens andel av omsättningen är 88 procent.

Delårsbokslut, plus 398 mnkr

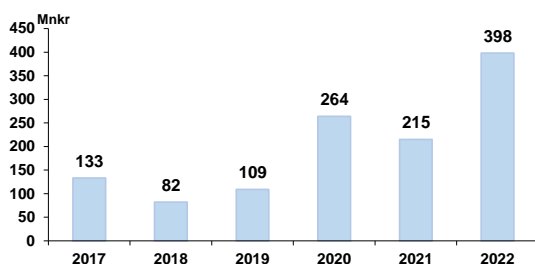
Resultat, mkr	Delår 2022	Delår 2021
Härryda kommun	363,4	180,9
Härryda Energi	16,6	16,8
Andel av Förbo AB:s resultat	25,7	22,3
Landvetter Södra Utveckling AB	0,6	0,3
Härryda Vatten och Avfall AB	0,0	3,1
<i>Justering utdelning och skatt</i>	<i>-8,6</i>	<i>-8,0</i>
Summa	397,7	215,4

Resultat före koncernelimineringar

Resultatet för delåret är 398 mnkr.

Nettoinvesteringarna inom koncernen uppgår till 306 mnkr. Av de redovisade investeringarna är 105 mnkr hänförligt till kommunen och 133 mnkr till HVAAB. Soliditeten för delåret uppgår till 41 procent, vilket är en ökning med sex procentenhet jämfört med delårsbokslutet 2021. Den långfristiga skulden har minskat med 369 mnkr jämfört med förra delåret och uppgår till 1 931 mnkr. Förbo AB:s långfristiga skuld uppgår till 901 mnkr, HAEB:s till 180 mnkr, Härryda kommuns långfristiga skuld uppgår till 246 mnkr och HVAAB:s till 604 mnkr.

Resultatutveckling 2017-2022



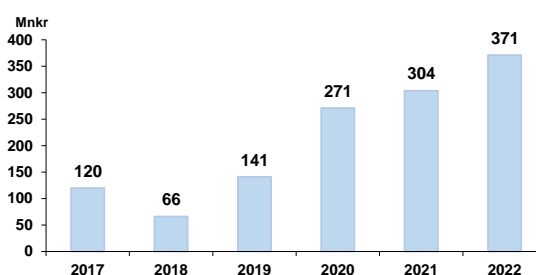
Prognos 2022, plus 371 mnkr

Resultat, mkr	Prognos 2022	Bokslut 2021
Härryda kommun	322,1	261,4
Härryda Energi	18,9	25,7
Andel av Förbo AB:s resultat	39,1	26,0
Landvetter Södra Utveckling AB	0,0	0,0
Härryda Vatten och Avfall AB	0,0	-4,3
<i>Justering utdelning och skatt</i>	<i>-9,5</i>	<i>-4,5</i>
Summa	370,6	304,3

Resultat före koncernelimineringar

För helåret bedöms ett positivt resultat på 371 mnkr. Det är 9,8 procent av omsättningen på 3,7 miljarder. Soliditeten har stärkts med fem procentenhet till 41 %. Den långfristiga skulden beräknas uppgå till 1 935,1 mnkr vilket är i nivå med 2021.

Resultatutveckling 2017-2022



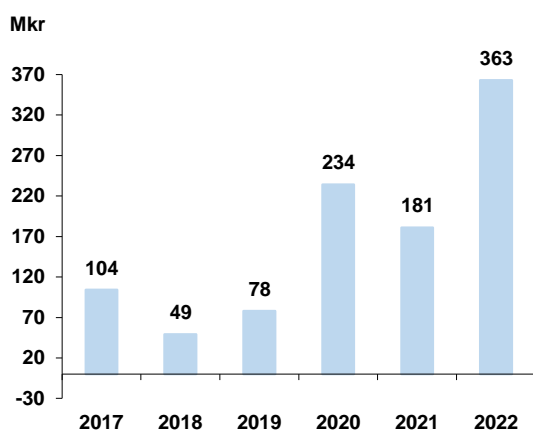
Kommunen

Fortsatt starkt resultat

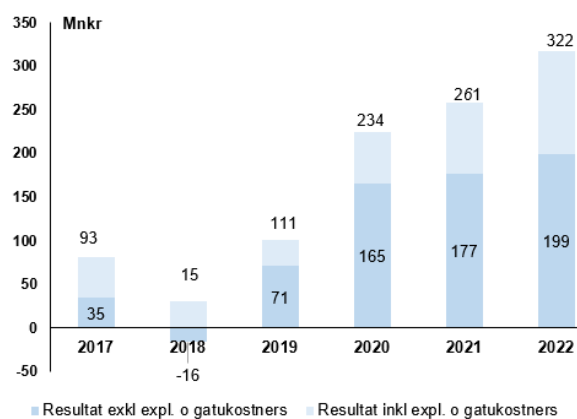
Delårsbokslut: Härryda kommun redovisar för perioden, januari till och med augusti ett positivt resultat om 363,4 mnkr. Periodresultatet motsvarar 21,4 procent av skatter, bidrag och utjämning. I delårsresultatet har skulden för semester- och ferielönen minskat med 56 mnkr.

Prognos: För året beräknas 322,1 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår till 256,1mnkr. I prognosen ingår vinster från slutredovisningar av exploateringsprojekt samt gatukostnadsersättning med 122,8 mnkr. Den sammanlagda prognosen för skatter, bidrag och utjämning beräknas bli 98,3 mnkr bättre än budget. Enligt finansiellt mål ska resultatet ska vara 2,5 procent av verksamhetens skatter och statsbidrag. I prognosen för 2022 uppgår resultatet till 12,6 % av skatter och statsbidrag, vilket innebär att det finansiella målet för 2022 och över en fyraårsperiod uppnås.

Resultatutveckling 2017-2022



Resultatutveckling 2017-2022



Balanskravet uppnås

Enligt kommunallagen har kommunerna ett balanskrav, det vill säga att intäkterna ska täcka kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet återställas under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska vid sådana lägen anta en åtgärdsplan för hur återställandet ska ske om inte synnerliga skäl finns. Härryda kommun tillämpar inte resultatutjämningsreserv RUR.

Delårsbokslut: Balanskravsresultat, 352,0 mnkr.

Prognos: Balanskravsresultat, 300,5 mnkr

Avstämning av balanskrav, mnkr	2022	2021
Redovisat resultat enligt fullfond	363,4	180,9
Pensionsförpliktelser före 1998	-9,8	0,7
Redovisat resultat enligt blandmodellen	353,6	181,6
Realisationsvinster	-1,6	-2,2
Balanskravsresultat	352,0	179,4

Efter justering för pensionsförpliktelser före 1998 och för reavinster enligt balanskravsutredning blir resultatet plus 352,0 mnkr.

Avstämning av balanskrav, mnkr	2022	2021
Redovisat resultat enligt fullfond	322,1	261,4
Pensionsförpliktelser före 1998	-20,0	-5,9
Redovisat resultat enligt blandmodellen	302,1	255,5
Realisationsvinster	-1,6	-2,2
Balanskravsresultat	300,5	253,3

Prognosen för året redovisat ett resultat på 302,1 mnkr. Efter justering för pensionsförpliktelser före 1998 och för reavinster enligt balanskravsutredning blir resultatet plus 300,5 mnkr.

Intäkter och kostnader

Delårsbokslut: Verksamhetens intäkter är 609,4 mnkr, vilket är en ökning med 318 mnkr jämfört med föregående delår. Ökningen är främst en effekt av att slutredovisning av exploatering samt gatukostnadsersättning redovisats i årets delår men inte föregående år.

Verksamhetens kostnader uppgår till 1 855,8 mnkr, vilket är 226 mnkr högre jämfört med föregående år vilket främst även här beror på slutredovisning och gatukostnadsersättning.

Prognos: Verksamhetens intäkter prognostiseras till 758 mnkr, vilket är 167,5 mnkr högre jämfört med bokslut 2021.

Verksamhetens kostnader bedöms till 2 872,3 mnkr vilket är 238,8 högre än 2021.

I prognosen ingår det vinst för slutredovisning av exploatering samt gatukostnadsersättning om 123 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader och skatteintäkter visar en positiv utveckling

Verksamhetens nettokostnader bör vara lägre än kommunens skatteintäkter och utjämningsbidrag. Ett mått på detta är nettokostnadernas andel av dessa, som visar hur stor del av skatteintäkterna som går till den löpande verksamheten.

Delårsbokslut: Nettokostnadsandelen inklusive finansnetto uppgår till 79 procent, vilket är en förbättring med tio procentenheter.

Verksamhetens nettokostnader redovisar 1 331 mnkr och är en minskning med 6 procentenheter jämfört med föregående delår.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår till 1 702 mnkr, vilket är en ökning med sex procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år.

Prognos: Nettokostnadsandelen inklusive finansnetto beräknas uppgå till 87 procent och är en förbättring med två procentenheter jämfört med föregående år. Nettokostnaderna beräknas uppgå till 2 215,3 mnkr, vilket är en ökning med 75 mnkr jämfört med 2021 och 155,7 mnkr bättre än budgeterat.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bedöms uppgå till 2 550,8 mnkr, vilket är en ökning med sex procentenheter jämfört med föregående år. Skatteintäkter inklusive utjämning redovisar en positiv budgetavvikelse på 98,3 mnkr vilket beror dels på positiva slutavräkningar för 2021 och 2022 med sammanlagt 54 mnkr.

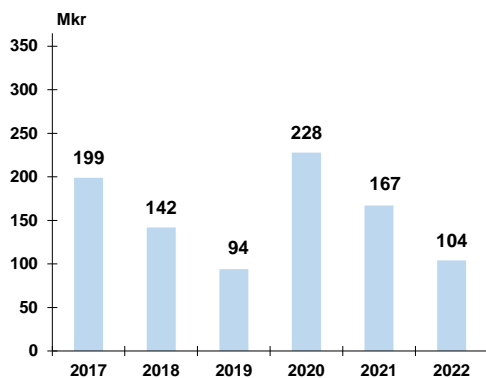
Investering

Investeringsbudgeten för 2022 uppgår till 327 mnkr.

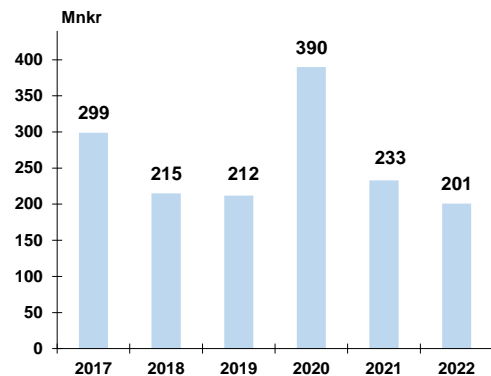
Delårsbokslut: Nettoinvesteringar per den 31 augusti redovisade 104 mnkr, vilket är 63 mnkr lägre än motsvarande period föregående år.

Prognos: Investeringarna beräknas uppgå till 201 mnkr, vilket ligger inom kommunfullmäktiges godkända nivå på 300 mnkr. Totalt bedöms ett överskott på 126 mnkr, varav, 107 mnkr hänför sig till teknik och förvaltningsstöd. Avvikelserna förklaras främst av tidsförskjutningar.

Nettoinvesteringar 2017-2022



Nettoinvesteringar 2017-2022



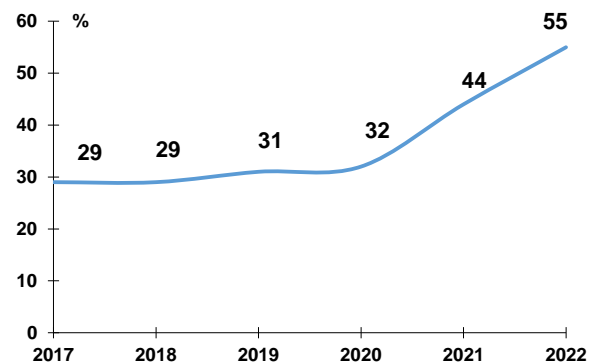
Ökad soliditet

Soliditeten beskriver kommunens finansiella styrka på lång sikt, och visar hur stor del av kommunens tillgångar som kommunen själv finansierar, det vill säga kommunens eget kapital i förhållande till det bokförda värdet på tillgångarna. Kommunen når kommunfullmäktiges mål om att soliditeten ska öka med en procentenhet per år för 2022 samt över en fyraårsperiod. Enligt mål ska soliditeten öka med en procentenhet per år.

Delårsbokslut: Soliditeten för perioden enligt fullfundsmodellen uppgår till 52 procent, vilket är en ökning med 14 procentenheter.

Prognos: Soliditeten beräknas öka från 44 procent till 55 procent, vilket är en ökning med 11 procentenheter. En bidragande faktor är det goda resultatet i kombination med en lägre investeringsvolym än planerat samt minskade lån till bank.

Soliditetsutveckling 2017-2022



Tillgångarna

Delårsbokslut: Bokförda tillgångar uppgår till 3 509 mnkr, vilket är en minskning med 88 mnkr jämfört med delår 2021. Finansiella anläggningstillgångarna har minskat med 324 mnkr, vilket beror på att HVAAB övertagit lån om 400 mnkr från kommunen i samband med bokslut 2021. Kortfristiga fordringar har ökat vilket främst beror på att bolagen HVAAB och HEAB utnyttjat kommunens likviditet.

Prognos: Tillgångarna beräknas öka med 125 mnkr till 3 232 mnkr jämfört med 2021.

Lägre likviditetsnivå

Delårsbokslut: Likviditeten var vid delåret 441 mnkr, vilket är en marginell minskning jämfört med föregående delårsbokslut. Kommunen har tillsammans med HEAB Landvetter Södra AB och HVAAB en likviditetsreserv i form av en kreditlimit på kommunens koncernkonto på 200 mnkr som inte utnyttjats.

Prognos: Likviditeten beräknas vid årets slut uppgå till 126 mnkr. Prognosen bygger på att kommunen inte har några banklån.

Långfristiga skulder minskar

Delårsbokslut: Den långfristiga skulden uppgår till 246 mnkr varav 200 mnkr avser banklån och resterande avser skuld för gatukostnadsersättning och investeringsbidrag.

Prognos: Den långfristiga skulden är prognostiserad till 49 mnkr och avser skuld för gatukostnadsersättning och investeringsbidrag. Av kommunens banklån om 350 övertar HVAAB 200 mnkr under hösten 2022. Resterande 150 mnkr ligger under kortfristiga skulder och amorteras innan årsskiftet. Kommunen kommer därmed vid årets slut inte ha några banklån.

Pensionsskuld och övriga avsättningar

Delårsbokslut: Härryda kommuns pensionsskuld uppgår per 31 augusti år 2022 till 812 mnkr, varav 67 procent avser pensioner intjänade före 1998. Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt för perioden uppgick till 29 mnkr, varav pensionsutbetalningar intjänade före 1998 uppgick till 23 mnkr.

Övriga avsättningar uppgår till 101 mnkr varav 96 mnkr avser mnkr medfinansiering av Airport City.

Prognos: Härryda kommuns pensionsskuld redovisas som avsättning och förväntas uppgå till 805 mnkr, varav 534 mnkr eller 66 procent avser pensioner intjänade före 1998. Pensionsutbetalningar inklusive löneskatt för perioden beräknas uppgå till 42 mnkr, varav pensionsutbetalningar intjänade före 1998 beräknas uppgå till 34 mnkr.

Övriga avsättningar beräknas även till 101 mnkr vid årets slut.

Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande består vid delåret till 95 procent av förpliktelser mot egna eller delägda bolag. Åtaganden för föreningar som verkar inom kommunen är 5 procent. Kommunen har utöver detta ett åtagande för Kommuninvest AB:s förpliktelser. För närvarande bedöms inte kommunens borgensåtagande utgöra någon väsentlig risk.

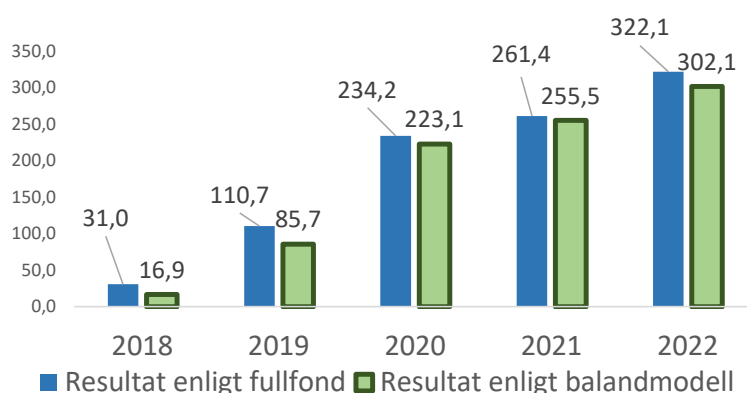
Delårsbokslut: Kommunens borgensåtagande uppgick vid delåret till 1 057 mnkr, vilket är en ökning med 701 mnkr jämfört med föregående delår, varav 700 mnkr avser HVAAB. Bolaget övertog 400 mnkr i lån 2021 och övertar 2022 ytterligare 200 mnkr av kommunens banklån.

Prognos: Inga ytterliga beslut om ökad borgen förväntas under året. Prognosen beräknas därmed till 1 057 mnkr för kommunens borgensåtagande.

Fullfond och blandmodell - en jämförelse

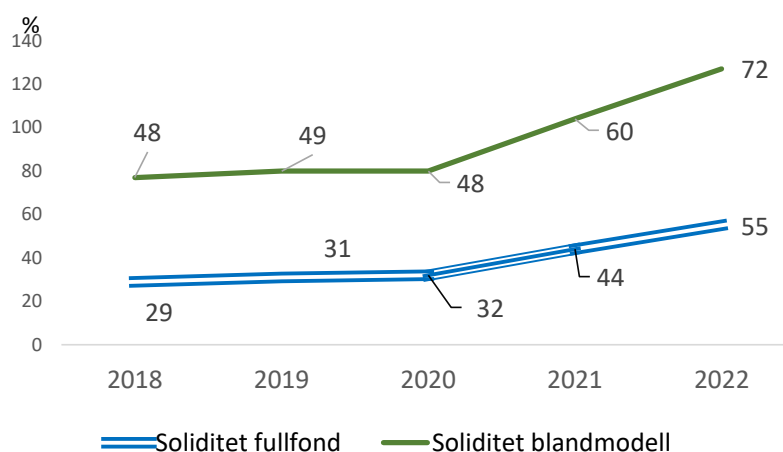
I Härryda kommun redovisas pensionsskulden enligt fullfonderingsmodellen, vilket strider mot gällande lagstiftning. Syftet är att uppnå en mer rättvisande redovisning. Modellen innebär att pensionsåtagandet redovisas i balansräkningen som en avsättning samt att hela den årliga förändringen bokförs som kostnad. Enligt blandmodellen ska istället pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse och utbetalda pensioner via resultaträkningen.

Resultatutveckling, mnkr fullfond och blandmodell



Staplarna ovan visar resultatutveckling enligt fullfond respektive blandmodell. Det är en marginell skillnad i redovisningarna och de senaste åren har resultatet enligt fullfundsmodellen varit något högre än i blandmodellen. Utbetalning av pensioner intjänade till och med 1997 bokförs i resultaträkningen enligt blandmodellen medans motsvarande post enligt fullfundsmodellen hanteras som en amortering i balansräkningen. För 2022 är verksamheternas kostnader 36 mnkr högre i blandmodellen än i fullfundsmodellen medans de finansiella kostnaderna är 16,1 mnkr lägre i blandmodellen än i fullfundsmodellen. Detta innebär att resultatet för 2022 enligt blandmodellen är 20 mnkr lägre jämfört med fullfundsmodellen.

Soliditetsutveckling, % fullfond och blandmodell



Tabellen ovan visar utvecklingen av soliditeten enligt fullfonds- respektive blandmodellen. Soliditeten enligt fullfondsmodellen visar en lägre soliditet än blandmodellen. Det beror på att pensionsskulden intjänad till och med 1997 inte ligger med i balansräkningen som en avsättning utan istället utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Effekten av detta är att kommunens egna kapital stärks med motsvarande enligt blandmodellen. Efterhand som utbetalning av pensioner amorteras i balansräkningen kommer soliditeten att stärkas. Långtidsprognosen för pensionsskulden visar att utbetalningarna är högre än kostnaden. I genomsnitt innebär det ett ökat likviditetsbehov på ca 10 mnkr årligen, vilket kommunfullmäktiges finansiella mål tagit höjd för. Detta innebär att resultatet för 2022 enligt blandmodellen är 20 mnkr lägre jämfört med fullfondsmodellen.

Budgetavvikelser drift, investering och exploatering

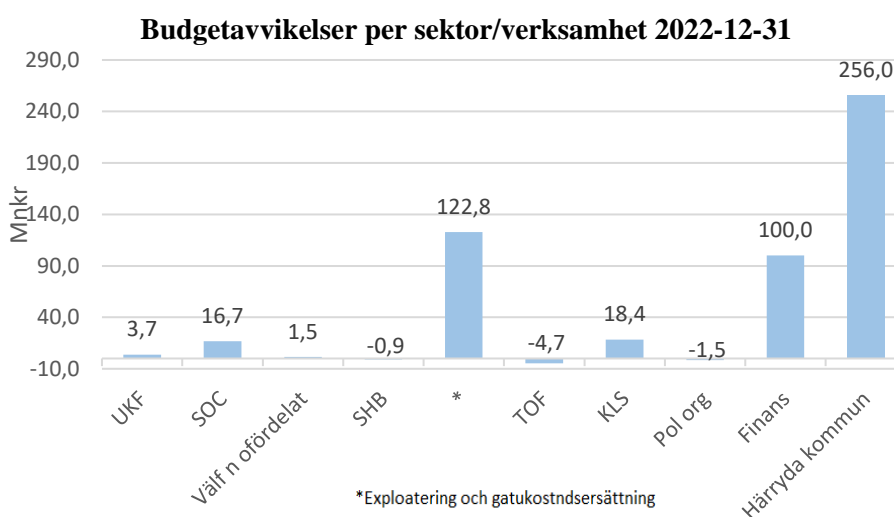
Prognosen pekar mot ett överskott om 322 mnkr, vilket är 256 mnkr bättre än budget. I prognosen ingår slutredovisningar och gatukostnadsersättning. Till och med september har tre uppföljningar och ett delårsbokslut inklusive prognos genomförts.

Budgetavvikelser, drift

De största budgetavvikelserna	Mnkr
Vinst exploatering och gatukostnadsersättning	+123
Skatteintäkter, utjämning, slutavräkning	+ 98
Minskad efterfrågan inom hemtjänst och särskilt boende	+17
Tillfällig ersättning för sjuklönekostnader	+13
Kommunstyrelsens reserv och friskvårdsbidrag	+16

Budgetavvikelse per nämnd

	Prognos 2022				
	Prognos		Budget	Avvikelse	
	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto
Välfärdsnämnd	2 654,5	584,1	2 070,4	2 092,4	22,1
Kommunstyrelsen	943,3	805,4	137,9	273,5	135,6
Summa nämnder	3 597,8	1 389,5	2 208,3	2 365,9	157,7
Politisk organisation	17,0	1,0	16,0	14,5	-1,5
Verksamhetskostnad/övrigt	24,2	40,9	-16,7	-13,0	3,6
Summa verksamhetens nettokostnader	3 639,0	1 431,4	2 207,6	2 367,4	159,8
Skatter och finansnetto	34,2	2 563,9	2 529,7	2 433,4	96,4
Summa totalt	3 673,2	3 995,3	322,1	66,0	256,2



Budgetavvikelser i siffror per sektor och verksamhet redovisas på sidan 35.

Prognos per den 31 december 2022

Prognosen för 2022 pekar mot ett positivt resultat om 322 mnkr och med ett budgeterat resultat om 66 mnkr betyder det ett överskott jämfört med budgeten om 256 mnkr. I prognosen ingår slutredovisningar och gatukostnadsersättning med 123 mnkr. Valfärdsnämnden prognostiserar ett överskott om 22 mnkr och kommunstyrelsen 136 mnkr. Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 100 mnkr.

Valfärdsnämnden, +22 mnkr

Utbildning, kultur och fritid prognostiserar ett överskott om 3,7 mnkr. Inom förskolan beräknas en marginell budgetavvikelse på 0,5 mnkr. 25 fler barn än budgeterat medför till 2,7 mnkr högre i kostnader än budgeterat. Det balanseras delvis upp av fler sålda platser och statsbidrag. Grundskolan visar underskott om 4,5 mnkr, vilket beror på olika förstärkningar inom skolan. Inom gymnasiet redovisas ett överskott på 1,8 mnkr till följd av färre antal köpta platser och fler sålda platser. På grund av senareläggning av den nya idrottshallen redovisar kultur och fritid en positiv budgetavvikelse på 3,4 mnkr. Arbete pågår med att anpassa organisationen på enheterna efter barn -och elevantal.

Socialtjänstens överskott uppgår till 16,7 mnkr och förklaras till stor del av lägre efterfrågan av både hemtjänst, 7 mnkr och plats i särskilt boende, 9,8 mnkr. Ej budgeterat statsbidrag som inte nyttjas fullt ut redovisar ett plus 3,5 mnkr. Härryda framtid prognostiserar en positiv avvikelse om 2,3 mnkr. Det beror främst på att bidrag från migrationsverket enligt massflyktsdirektivet beräknas överstiga kommunens kostnader. Inom vård och omsorg visar äldreboendena i egen regi ett underskott om sammanlagt 10,3 mnkr till följd av pandemin samt lägre beläggningsgrad. Verksamheten arbetar med samplanering och anpassningar till efterfrågad verksamhetsnivå. Vuxenheten prognostiserar ett underskott om 6,8 mnkr och förklaras av placeringar av vuxna med missbruk och/eller samsjuklighet.

Kommunstyrelsen, +138 mnkr

Samhällsbyggnad prognostiserar, exklusive gatukostnadsersättning och exploateringar, ett underskott på 1 mnkr. Mark och bostad beräknar underskott till följd av höga konsultkostnader. Detta kompenseras delvis av ersättning om 3 mnkr enligt förlikningsavtal rörande dagvattenparken.

Slutredovisning av exploateringsprojekt samt gatukostnadsersättning visar ett överskott om 123 mnkr, varav Airport cityetapp 4 slutredovisar 82 mnkr och Landvetter Backa 22 mnkr. Gatukostnadsersättningar uppgår till 20 mnkr.

Teknik och förvaltningsstöd prognostiserar ett underskott om -4,7 mnkr vilket främst beror på underhållskostnader inom fastighet enligt särskilt beslut 2021 i kommunfullmäktige. Även underskott inom måltidsverksamheten, till följd av lägre intäkter än budgeterat beräknas.

Kommunledning och stödfunktioner visar på ett överskott om 18,4 mnkr som främst förklaras av att kommunstyrelsens reserv inte bedöms inanspråkats och att friskvårdsbidraget inte användas fullt ut.

Finansförvaltningen, +100 mnkr

Största positiva avvikelsen visar skatter och bidrag med 91 mnkr. Elkostnaderna väntas bli 11 mnkr högre än budgeterat och även kostnaderna för pensionerna blir högre än budgeterat. Totalt har cirka 13 mnkr för sjuklönekostnader till följd av Covid-19 tillskjutits kommunen.

Sammanställning över skatteintäkter, utjämning och bidrag

Skatteunderlagsprognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) visar på ett överskott och det beror dels på positiva slutavräkningar för 2021 och 2022 (54 mnkr) men också på att skatteunderlaget har utvecklats mer positivt 2022 än den prognos som från april 2021 som budgeten är baserad på.

Skatteintäkter, utjämnung och bidrag

Verksamhet, tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022	Bokslut 2021
Skatter och inkomstutjämnung	-2 250 364	-2 231 475	18 889	-2 113 601
Slutavräkningar	-53 996	0	53 996	-49 907
Övrigt generellt statsbidrag och utjämnung	-2 460 440	-221 026	25 414	-237 134
Nettokostnad	-2 550 800	-2 452 501	98 299	-2 406 642

Delårsbokslut per den 31 augusti 2022

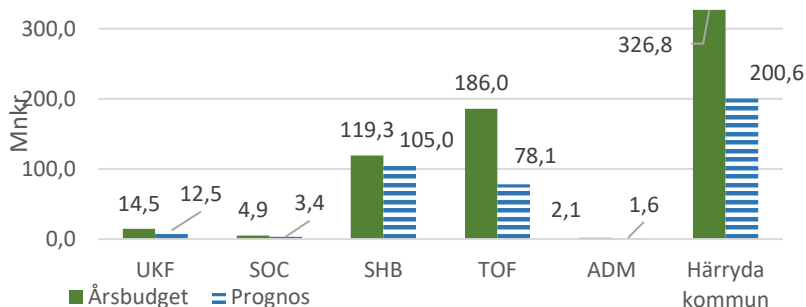
Resultatet per delår är 363 mnkr och budgetavvikelsen är 325 mnkr. Resultatet per delår är högre än prognosen. En återkommande post som stärker resultatet per delår är skulden för semester- och ferielöner till kommunens anställda. Skulden blir lägre efter att anställda tagit ut sin semester under sommaren. Det medför en kostnadsminskning på 56 mnkr i delåret.

Vinster för slutredovisade exploateringsprojekt samt gatukostnadsersättning om 123 mnkr är med i delårsresultatet vilket skiljer sig från föregående delår då slutredovisningen gjordes först i bokslutet.

Inom UKF visar delårsavvikelsen ett överskott om 13 mnkr medans årsprognosen pekar på ett lägre överskott om till 4 mnkr. Läromedelsinköp och köpta skolplatser bidrar till ökade kostnader under hösten för såväl grundskola som gymnasieskola.

Budgetavvikelser, investering

Investering per sektor 2022-12-31



Investeringarna beräknas att vid årets slut uppgå till 200,6 mnkr vilket innebär ett sammanlagt överskott om 126,2 mnkr. Budgeten uppgår till 327 mnkr. Samhällsbyggnad redovisar överskott på 14 mnkr och sektorn för teknik och förvaltningsstöd redovisar ett överskott på 108 mnkr. Avvikelserna förklaras främst av tidsförskjutningar. Kommunfullmäktige har godkänt investeringsnivå om maximalt 300 mnkr i budgetbeslutet. Det innebär att sektorernas prognos ligger inom ramen för godkända nivåer.

Exploatering av mark och bostäder

Vid delåret finns 20 exploateringsprojekt för bostäder och 11 exploateringsprojekt för verksamheter som pågår. Löpande inkomster och utgifter för pågående exploateringsprojekt redovisas och bokförs i balansräkningen som en tillgång eller skuld. Del- och slutredovisningar av vinst och förlust i varje projekt bokförs i resultatet för året. Projekt med högst försäljning av exploateringsfastigheter under året är för verksamhetsområden Airport City etapp 4 och för bostadsmark Idrottsgatan i Mölnlycke som tillsammans har inkomster om 231 mnkr. Prognosen för helåret 2022 är utgifter totalt om 170 mnkr. Projekt med högst utbyggnadsvolym och högre personalintensitet under året är Idrottsgatan i Mölnlycke med utgifter om 16 mnkr. Airport City etapp 4 har under året högst utgifter av alla exploateringsprojekt till följd av att kvarstående kostnader bokats upp för att slutredovisa projektet, totalt utgifter om 112 mnkr. Fyra projekt del- eller slutredovisades samt gatukostnadsersättningar med

en samlad vinst på 123 miljoner kronor vid årets slut. En sammanställning av projekten redovisas i kommunstyrelsens verksamhetsberättelse.

Airport City Etapp 4 - en sammanställning

	Totalt projektet tom 2022	Slutredovisning 2022	Fordran/skuld per 31/12 2022	Kommentar
Inkomster	205 mnkr		9 mnkr	Fordran
Markförsäljning till Catena	189 mkr			
Exploateringsbidrag, Swedavia	16 mnkr		7 mnkr	Exploateringsbidrag, Swedavia.
			2 mnkr	Planavgift, kortfr fodran
Utgifter	123 mnkr		109 mnkr	Skuld
Medfinansiering, Trafikverket	109 mnkr			
			80 mnkr	Kapacitetsförstärkning
			15 mnkr	Tillägg, vägplan, prisuppräknig
			14 mnkr	Riskillägg 15%
Övrigt	14 mnkr			
Netto	82 mnkr	82 mnkr		

Marken är såld till Catena och exploateringsprojektet slutredovisas 2022. Sammantaget uppgår inkomster till 205 mnkr och utgifter till 123 mnkr. Nettot på 82 mnkr redovisas som vinst i resultatet 2022. Avtal med Trafikverket innebär en beräknad kostnad för medfinansiering på 109 mnkr. Siffrorna baseras på avtal samt uppskattade kostnader. Swedavia går in med ett exploateringsbidrag på 16 mnkr som betalas till kommunen. När året är slut finns det kvarstående utgifter och inkomster i projektet, 9 mnkr i fordran och 109 mnkr i skuld. Det som kvarstår i projektet är att Trafikverket ska upprätta vägplan och utföra kapacitetsförstärkning vid trafikmot och Swedavia betalar resterande exploateringsbidrag. Vid bygglovsansökan från Catena betalas planavgift in till kommunen. Projektet beräknas vara klart 2026. I balansräkningen är 96 mnkr avseende medfinansiering av projektet upptaget som en avsättning.

Avsättningen medfinansiering:

	Mnkr
Exploateringsbidrag Swedavia	14,7
Trafikverket, kapacitetsförstärkning	-80,0
Ytterligare personalkostnader	-0,4
Tillägg, vägplan, prisuppräknig	-15,0
Riskillägg, 15%	-15,0
Summa avsättning	-95,7

Enligt synpunkter från revisionens granskning av projektet Airport City etapp 4 ska projektet, enligt god redovisningssed, hanteras som två ekonomiska händelser istället för ett. Ett för markförsäljningen till Catena och ett avseende medfinansieringen till Trafikverket. I resultaträkningen innebär det en slutredovisning om 177 mnkr istället för 82 mnkr. Det innebär också en kostnad i resultaträkningen för medfinansiering till Trafikverket på 96 mnkr. Netto är det samma siffra en vinst på 82 mnkr och förändrar inte resultaträkningens utfall. Förvaltningen kommer inför bokslutet att ändra redovisningen enligt god redovisningssed. En fortsatt avstämning och diskussion kommer att ske med revisionen inför årsbokslutet.

Tabellen nedan visar en sammanställning av markförsäljningen till Catena.

Försäljning av mark till Catena	Mnkr
Försäljningspris av mark till Catena	188,9
Planavgifter	1,5
Summa inkomster	190,4
Bokfört värde mark	0,8
Projektkostnader	12,5
Markreserv	0,2
Summa utgifter	13,5
Slutredovisning, vinst	176,9

Väsentliga personalförhållanden

Fortsatt fokus har varit att driva verksamheten vidare under pågående pandemi utan att bidra till en ökad smittspridning. I början av året låg mycket stort fokus på bemanning av organisationens verksamheter. Från 1 april 2022 upphörde covid-19 att klassas som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom. En stor utmaning har varit att bibehålla en god och säker arbetsmiljö, både för medarbetare som utför arbetet hemifrån och på arbetsplatsen.

Arbetet med att stärka kommunens arbetsgivarvarumärke har fortsatt under våren. Det personalpolitiska programmet (PPP) är en grundpelare i det arbetet och ska medverka till att Härryda kommun ska vara en bra arbetsgivare. Programmet beskriver de förhållningssätt som ska genomsyra organisationen. Det är uppbyggt kring tre grundperspektiv; medarbetarskap, ledarskap samt kommunikation och samverkan.

Organisationen har med anledning av Coronapandemin genomgått en digital omställning vilket bland annat bidragit till nya arbetssätt och mötesformer samt utvecklade strategier för distansarbete. Pandemin har fört med sig en ökad efterfrågan om att arbeta på distans även efter att de statliga restriktionerna tagits bort. Arbetsgivaren ser att möjligheten till distansarbete är viktig utifrån perspektivet att vara en attraktiv arbetsgivare och ta tillvara den flexibilitet som digitaliseringen har medfört.

Sjukfrånvaron för månadsavlönade första halvåret 2022 var 8,6 procent, vilket innebär en ökning på 0,5 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Korttidsfrånvaron, dag 1-14 var 4,3 procent och den längre frånvaron, mer än 14 dagar var 4,3 procent. Sjukfrånvaron för kvinnor var 9,4 procent och för män 5,5 procent.

Kommunen arbetar både proaktivt, exempelvis med stöd av personalfunktionen, företagshälsovården och hälsoinspiratörerna, och reaktivt med rehabilitering i samverkan med företagshälsovården, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.

Intresset för arbetsmiljöfrågor har ökat under pandemin. Kommunens arbetsmiljöspecialister/OSA-teamet fokuserar på chefshandledning, grupputveckling och stödsamtal.

Personalfunktionen har implementerat en kommungemensam visselblåsarfunktion under våren bestående av centralt placerade roller. Visselblåsarfunktionens syfte är att fånga upp och agera på signaler om eventuella missförhållanden i kommunen och kommunägda bolag. Rollerna som skapar funktionen har kompetens att ta ställning till inkomna anmälningar och har mandat att självständigt inleda och avsluta utredningar samt innehar en oberoende och självständig ställning i organisationen.

Personalfunktionen har påbörjat arbetet med att förbereda organisationen för nya förändringar i lagen om anställningsskydd (LAS). Andra viktiga delar som ingår i arbetet är bland annat personalförsörjning, kompetensutveckling och ledarskapsförsörjning.

	2022	2021	2022	2021	2020	2019
Antal anställda	Prognos	Utfall	31-aug	31-aug	31-aug	31-aug
Antalet tillsvidareanställda	2 854	2 857	2841	2 842	2 841	2 880
Antalet visstidsanställda med månadslön	320	323	276	298	218	294
Andel kvinnor i procent	80	81	80	81	81	82

Upplysning om redovisningsprinciper

Härryda kommun tillämpar god redovisningssed och följer i allt väsentligt lagen om kommunal redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har tillämpats i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår bolag där kommunen har en ägarandel på minst 20 procent. Enligt rkr r16 har kommunen skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper om kommunens andel av de kommunala koncernföretagens omsättning är fem procent eller mer av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Eller om kommunens andel av de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till fem procent eller mer av kommunens balansomslutning. De företag som omfattas är Förbo, Härryda Energi, från och med 2018 Landvetter Södra Utveckling AB och från och med 2021 Härryda Vatten och Avfall. De sammanställda räkenskaperna för kommunkoncernen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Härryda kommuns bokförda värden på aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital. Endast Härryda kommuns ägda andel av dotterbolagens intäcks- och kostnadsposter respektive tillgångs- och skuldposter ingår i sammanställningen. Interna transaktioner av väsentlig betydelse har eliminerats.

Kommunen

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet reducerad med avskrivningar. För att aktiveras som investering måste anläggningstillgången ha en livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde på över 20 tkr. Avskrivningar och internränta bokförs den månad investeringen aktiveras. Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Linjär avskrivning tillämpas i enlighet med den beräknade ekonomiska livslängd som anges i tabellen nedan. Inköp av datorer redovisas som korttidsinventarier och kostnadsförs direkt i samband med anskaffningen. Komponentindelning tillämpas från och med 2016 på kommunens fastigheter som är anskaffade från och med 2005. Från och med 2018 tillämpas komponenthantering inom mark och anläggning och från 2019 hanteras komponentavskrivning inom gator och vägar. Det innebär att rkr r4 följs.

Avskrivningstider

Mark, kulturbyggnader och del av väg	0 år
Verksamhetsfastigheter	5-60 år
Publika fastigheter	5-70 år
Affärsfastigheter	20-50 år
Maskiner, inventarier och It-utrustning (exkl datorer)	3-10 år
Bilar och övriga transportmedel	5-10 år
Immateriella anläggningar	5 år
Konstnärlig utsmyckning	20-50 år

Exploateringstillgångar

Byggklar mark klassificeras som omsättningstillgång och i värdet ingår såväl markinköp som övriga tidigare nedlagda utgifter. Först när exploateringsprojekten slutredovisas helt eller delvis redovisas kostnader och intäkter på resultaträkningen, vilket avviker från rkr r2 och r4 samt rkr:s vägledning för markexploatering. Ekonomisk effekt är att vinst eller förlust för ett område/projekt inte bokförs löpande efterhand som tomter säljs utan först när hela området är klart. Det kan innebära större resultatsvängningar enstaka år, vilket även påverkar balansräkningen. Exploateringsredovisningen är under utveckling. I delåret 2022 slut- och delredovisades 103 mnkr.

Redovisning av skatteintäkter, utjämning och generellt bidrag

Redovisning och periodisering av skatteintäkter sker i enlighet med rkr r2. Det innebär att årets bokslut innehåller definitiv slutavräkning för 2021 och en preliminär slutavräkning för 2022 enligt prognos från Sveriges kommuner och landsting. Den kommunala fastighetsavgiften periodiseras till det år intäkten hänför sig.

Övriga intäkter

Från och med 2021 hanteras investerings- och gatukostnadsersättning enligt rkr r2. Enligt byte av redovisningsprincip justerades 2021 retroaktivt gatukostnadsersättningar om 14 mnkr mot eget kapital. I delåret 2022 har 20 mnkr redovisats direkt i resultaträkningen. Offentliga anslutningsavgifter intäktsförs i samma takt som avskrivningar görs på de investeringar som anslutningsavgifterna bidragit till att finansiera. Nästkommande års periodiserade anslutningsavgifter bokförs som en kortfristig skuld, resterande års skuld klassificeras som en långfristig skuld. Exploateringsbidrag om 82,3 mnkr har betalats ut 2018 med 30,2 mnkr och 2020 med 52 mnkr. Bidraget avser ett område vid Mölnlycke fabriker. Sammanlagt uppgår bidraget i avtalet till 82,3 mnkr. Bidragen har bokförts i resultaträkningen, vilket följer rådet.

Pensioner

I Härryda kommun redovisas pensionsskulden enligt fullfonderingsmodellen, vilket strider mot gällande lagstiftning. Syftet är att uppnå en mer rättvisande redovisning. Fullfonderingsmodellen innebär att pensionsåtagandet redovisas i balansräkningen som en avsättning samt att hela den årliga förändringen bokförs som kostnad. Löneskatten ingår i pensionsskulden. Kommunen använder beräkningsmodellen rips 21. Ränta och basbeloppsuppräknings redovisas som finansiell kostnad. Den del av den avgiftsbestämda ålderspensionen avseende 2022 som inte betalats in under året bokas upp som kortfristig skuld i 2022 års bokslut. Tecknade avtal enligt Alternativ kap-kl och löneväxling till pension redovisas som pensionsförsäkringsavgifter för enskilda arbetstagare. Kommunens pensionsskuld inkluderar även förtroendevalda som inte ingår i den ordinarie pensionsskuldberäkningen. Ingen del av pensionsavsättningen har försäkrats bort.

Öppet för externa transaktioner

Kommunens redovisning har varit öppen för externa transaktioner till den 31 augusti 2022. Därefter har kostnader och intäkter överstigande 50 tkr hänförts till perioden.

Leasing

Leasingavtal ska enligt rekommendation r5 klassificeras och redovisas som finansiellt eller operationellt avtal. Avgörande för om ett leasingavtal är ett finansiellt eller ett operationellt avtal är i vilken omfattning de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet av det aktuella leasingobjektet finns hos leasingvaren eller leasingtagaren. Kommunen har inte klassificerat några finansiella leasingavtal utan de avtal som finns som operationella. 90 % av kommunens använda lokaler ägs av kommunen och resterande hyrs externt. Kommunen betraktar riskerna som marginella för dessa avtal.

Ingen jämförelsestörande post och ingen ändring av redovisningsprincip under 2022

2021 redovisades engångskostnad för pensionsavsättning om 28 mnkr till följd av förlängd livslängdsfaktor som jämförelsestörande. Under 2021 förekommer byte av redovisningsprincip avseende periodisering av intäkter. Från och med 2021 periodiseras inte gatukostnadsersättningar, investeringsbidrag och liknande från privata företag utan intäktsförs direkt i resultaträkningen enligt rkr r2. Justering har gjorts retroaktivt från 2014 och intäkten har bokförts mot eget kapital. Historiska nyckeltal har setts över och soliditeten har ändrats 2018 från 28 till 29 procent. I övrigt förekommer inga effekter på den aktuella rapportperioden av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.

Bolagisering av vatten och avfall från och med 2021

2021 lyftes verksamheten för vatten och avfall ur kommunen till bolaget Härryda Vatten och Avfall AB.

Koncernen

RESULTATRÄKNING

miljoner kronor	Prognos	Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
	2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1 225,7	1047,0	905,8	568,6
Verksamhetens kostnader	-3 148,9	-2 909,8	-2 043,6	-1 800,1
Avskrivningar	-216,3	-213,4	-140,3	-133,4
Verksamhetens nettokostnader	-2 139,5	-2 076,1	-1 278,0	-1 364,9
Skatteintäkter	2 259,7	2 150,8	1 511,0	1 427,3
Generella statsbidrag och utjämning	291,1	255,8	191,0	172,8
Verksamhetens resultat	411,3	330,5	424,0	235,2
Finansiella intäkter	2,3	4,0	5,2	4,1
Finansiella kostnader	-42,9	-30,3	-31,6	-23,9
Resultat efter finansiella poster	370,6	304,3	397,6	215,4
Resultat	370,6	304,3	397,7	215,4

KASSAFLÖDESRAPPORT

miljoner kronor	Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
	2021	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	304,3	397,7	215,4
Justering för av- och nedskrivningar	213,4	140,3	133,4
Justering för, utdelning mm	0,0	0,0	0,0
Justering för gjorda avsättningar	36,2	96,9	30,3
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	2,4	3,1	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	556,3	638,0	379,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-53,9	11,9	-23,8
Ökning/minskning tomtmark till försäljning	-62,7	33,7	-29,6
Ökning/minskning kortfristiga skulder	7,5	-332,8	-125,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	447,2	350,8	200,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-0,3	-0,1	-0,3
Investering i materiella anläggningstillgångar	-617,5	-315,7	-356,0
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	0,0	9,6	9,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	16,7	3,0	16,2
Försäljning/investering av finansiella anläggningstillgångar	-4,0	-3,6	-3,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-605,1	-306,8	-334,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	113,7	10,3	132,7
Amortering av skuld	-77,1	-4,7	-65,0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	36,6	5,6	67,7
Årets kassaflöde	-121,4	49,6	-66,3
Likvida medel vid årets början	525,9	404,4	525,9
Likvida medel vid periodens slut	404,4	453,9	459,5

Koncernen

BALANSRÄKNING

miljoner kronor	Prognos	Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
	2022	2021	2022	2021
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	0,4	0,5	0,4	0,6
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	4 064,4	3 844,8	3 929,5	3 645,6
Maskiner och inventarier	1 332,7	1 245,1	1 320,5	1 252,4
Finansiella anläggningstillgångar	43,7	40,6	43,7	40,1
Summa anläggningstillgångar	5 441,3	5 131,1	5 294,1	4 938,8
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	0,0	0,0	0,0	0,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Tomtmark för försäljning samt lager	250,0	190,3	156,6	157,2
Fordringar	248,2	274,5	262,6	244,4
Likvida medel	132,9	404,4	453,9	459,5
Summa omsättningsstillgångar	631,1	869,2	873,0	861,1
Summa tillgångar	6 072,4	6 000,3	6 167,2	5 799,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	2 520,0	2 149,4	2 547,1	2 043,7
varav årets resultat	370,6	304,3	397,7	215,4
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	883,9	813,3	869,5	867,4
Avsättning skatteskuld och obeskattade reserver	50,3	104,2	51,8	43,9
Övriga avsättning	101,4	8,3	101,4	8,8
Skulder				
Långfristiga skulder	1 935,1	1 926,4	1 931,4	2 300,7
Kortfristiga skulder	581,6	998,7	665,9	535,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	6 072,4	6 000,3	6 167,2	5 799,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Borgensförbindelser	56,8	56,8	56,8	
Donationsfonder	0,0	0,0	0,0	
Ställda panter	945,2	945,2	945,2	
Övriga ansvarsförbindelser	0,3	0,3	0,3	

Räkenskaper

Kommunen

RESULTATRÄKNING

miljoner kronor		Prognos	Budget	Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
		2022	2022	2021	2022	2021
	Not					
Verksamhetens intäkter	1	785,0		617,5	609,4	291,2
Verksamhetens kostnader	2	-2 872,3		-2 633,5	-1 855,8	-1 630,2
Avskrivningar	3	-128,0	-138,1	-124,3	-84,5	-78,4
Verksamhetens nettokostnader		-2 215,3	-2 371,0	-2 140,3	-1 330,9	-1 417,4
Skatteintäkter	4	2 259,7	2 193,8	2 150,8	1 511,0	1 427,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	291,1	258,7	255,8	191,0	172,8
Verksamhetens resultat		335,5	81,5	266,3	371,1	182,8
Finansiella intäkter	6	12,3	13,4	16,8	14,9	15,3
Finansiella kostnader	6	-25,7	-28,9	-21,7	-22,6	-17,1
Resultat efter finansiella poster		322,1	66,0	261,4	363,4	180,9
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat	7	322,1	66,0	261,4	363,4	180,9

KASSAFLÖDESRAPPORT

miljoner kronor		Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
		2021	2022	2021
	Not			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	13	261,4	363,4	180,9
Justering för av- och nedskrivningar	3	124,3	84,5	78,4
Justering för gjorda avsättningar	14,15	22,5	95,3	26,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		2,4	0,0	2,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		410,6	543,2	287,8
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	11	-107,9	-115,5	-9,9
Ökning/minskning tomtmark till försäljning		-59,9	30,9	-29,6
Ökning/minskning kortfristiga skulder	17	-27,2	-307,8	-156,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		215,6	150,8	91,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,3	0,0	-0,3
Investering i materiella anläggningstillgångar	8	-232,8	-105,3	-167,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8	15,9	3,0	641,9
Försäljning/investering av finansiella anläggningstillgångar	10	-3,7	-3,6	-481,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-220,9	-105,9	-7,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	16	0,0	0,9	-153,4
Amortering av skuld		-123,8	-0,7	-1,1
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	10	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-123,8	0,2	-154,5
Årets kassaflöde		-129,1	45,0	-69,7
Likvida medel vid årets början		524,8	395,7	524,8
Likvida medel vid periodens slut		395,7	440,8	455,1

Kommunen

BALANSRÄKNING

miljoner kronor

	Not	Prognos	Budget	Bokslut	Delårsbokslut per den 31/8	
		2022	2022	2021	2022	2021
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar		0,4	0,4	0,5	0,4	0,6
Materiella anläggningstillgångar			2416,9			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	2 233,9		2 164,7	2 190,2	2 147,3
Maskiner och inventarier	9	112,3		108,8	101,3	106,4
Finansiella anläggningstillgångar	10	209,7	202,6	206,1	209,7	534,0
Summa anläggningstillgångar		2 556,3	2 620,0	2 480,2	2 501,6	2 788,3
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Tomtmark för försäljning		250,0	296,0	187,5	156,6	157,2
Fordringar	11	300,0	186,4	294,3	409,8	196,3
Likvida medel	12	126,2	367,9	395,7	440,8	455,1
Summa omsättningstillgångar		676,2	850,3	877,5	1 007,2	808,6
Summa tillgångar		3 232,5	3 470,3	3 357,7	3 508,8	3 596,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	13	1 792,6	1 296,9	1 470,5	1 833,9	1 375,5
varav årets resultat		322,1	66,0	261,4	363,4	180,9
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	804,7	800,3	809,9	812,1	813,0
Övriga avsättningar	15	101,4	9,0	8,3	101,4	8,8
Skulder						
Långfristiga skulder	16	48,8	768,9	245,8	246,0	960,8
Kortfristiga skulder	17	485,0	595,3	823,3	515,5	438,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 232,5	3 470,4	3 357,7	3 508,8	3 596,9
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Borgensförbindelser	19	1 056,8		856,8	1 056,8	315,8
Donationsfonder		0,0		0,0	0,0	0,0
Ställda pantar		0,0		0,0	0,0	0,0
Övriga ansvarsförbindelser		0,0		0,0	0,0	0,0

Noter

	22-08-31	21-08-31	21-12-31
Kommunen			
miljoner kronor			
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	3,3	3,4	4,8
Taxor och avgifter	87,7	67,0	98,3
Hyror och arrenden	30,9	27,6	42,6
Bidrag	114,5	103,7	177,0
varav bidrag och ersättningar från staten	91,8	97,8	138,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	108,3	87,4	161,3
Exploateringsintäkter	264,8	0,0	131,4
Realisationsvinster	0,0	2,2	2,2
Summa	609,4	291,2	617,5
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Löner, sociala avgifter, pensionskostnader	-1 122,4	-1 138,1	-1 755,8
Bränsle energi och vatten	-33,3	-25,1	-47,2
Köp av huvudverksamhet	-269,6	-238,8	-385,1
Lokal- och markhyror	-26,6	-26,4	-39,5
Lämnade bidrag	-37,7	-37,0	-54,0
Realisationsförluster och utrangeringar	-2,2	-0,8	-0,8
Övriga kostnader	-364,0	-164,1	-351,2
Summa	-1 855,8	-1 630,2	-2 633,5
Not 3 Avskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,1	-0,1	-0,2
Avskrivning byggnader och anläggningar	-67,8	-61,1	-95,4
Avskrivning maskiner och inventarier	-16,6	-17,2	-28,7
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-84,5	-78,4	-124,3
Not 4 Skatteintäkter			
Preliminär kommunalskatt	1 470,5	1 400,6	2 100,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	26,9	19,2	43,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	13,7	7,5	6,3
Summa	1 511,0	1 427,3	2 150,8
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning			
Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag			
Inkomstutjämningsbidrag	29,8	8,4	12,7
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0
Införandebidrag	0,0	1,4	2,1
Regleringsbidrag	71,4	75,7	113,5
Kostnadsutjämningsbidrag	37,0	30,8	46,3
Bidrag för LSS-utjämning	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	55,9	53,1	79,1
Generella bidrag från staten	2,6	6,0	6,0
Summa	196,6	175,4	259,7
Avgifter i utjämningsystemen			
Avgift till LSS-utjämnigen	-5,7	-2,6	-3,9
Summa	-5,7	-2,6	-3,9
Not 6 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier och andelar	11,1	10,4	10,4
Ränteintäkter	1,3	4,1	5,7
Försäljning bostadsrätter reavinst	1,6	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,9	0,8	0,7
Summa	14,9	15,3	16,8
Finansiella kostnader			
Räntekostnader	-2,1	-5,4	-7,6
Ränta på pensionsskuld	-20,3	-11,6	-13,7
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,1	-0,4
Summa	-22,6	-17,1	-21,7

Noter

Kommunen

miljoner kronor

	22-08-31	21-08-31	21-12-31
Not 7 Jämförelsestörande poster			
Engångskostnad för pensionskuld pga förändring av livslängdsantagandet.	0,0	28,0	27,8
Summa	0,0	28,0	27,8
Not 8 Nettoinvesteringar			
Bruttoinvesteringar	-105,3	-167,4	-233,1
Investeringsbidrag och investeringsinkomster	0,9	0,0	0,0
Försäljning/Nedskrivning/Utrangering av anläggningstillgångar samt överföring till annat slag av tillgång	3,0	641,9	641,9
<i>varav försäljning av anläggningstillgångar HVAAB</i>	<i>0,0</i>	<i>626,1</i>	<i>626,1</i>
Summa	-101,5	474,5	408,7
Not 9 Materiella anläggningstillgångar			
Kommunens samtliga leasingavtal klassificeras som operationella. Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar. Pågående investeringar avskrivs ej.			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	3 666,7	3 529,8	3 576,4
Ackumulerade avskrivningar	-1 476,5	-1 382,5	-1 411,7
Bokfört värde	2 190,2	2 147,3	2 164,7
Avskrivningstider (genomsnittliga)	30 år	32 år	31 år
Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	222,2	185,2	213,2
Ackumulerade avskrivningar	-120,9	-78,8	-104,3
Bokfört värde	101,3	106,4	108,8
Avskrivningstider (genomsnittliga)	7 år	8 år	6 år
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Redovisat värde vid årets början	2 164,7	2 692,2	2 692,2
Investeringar	96,3	153,9	209,2
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anl.tillg.	-2,2	-637,7	-637,7
<i>varav redovisat värde av avyttringar HVAAB</i>	<i>0,0</i>	<i>-622,7</i>	<i>-622,7</i>
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-67,8	-61,1	-95,4
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-0,8	0,0	-3,5
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid periodens slut	2 190,2	2 147,3	2 164,7
Maskiner och inventarier			
Redovisat värde vid årets början	108,8	114,5	114,5
Investeringar	9,0	13,2	23,7
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anl.tillg.	0,0	-4,2	-4,2
<i>varav redovisat värde av avyttringar HVAAB</i>	<i>0,0</i>	<i>-3,4</i>	<i>-3,4</i>
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-16,6	-17,2	-28,7
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	0,0	3,5
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid periodens slut	101,3	106,4	108,8

Noter

22-08-31 21-08-31 21-12-31

Kommunen

miljoner kronor

Not 10 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier, andelar	59,0	55,4	55,4
Ägartillskott Härryda Vatten och Avfall AB	140,0	140,0	140,0
Ägartillskott Landvetter Södra Utveckling AB	0,7	0,7	0,7
Obligationer, förlagsbevis m.m	0,0	0,0	0,0
Långfristiga fordringar VA- och gatukostnadslån	0,2	0,2	0,2
Övriga långfristiga fordringar	0,0	327,9	0,0
Bostadsrätter	9,8	9,8	9,8
Summa	209,7	534,0	206,1
Aktier Förörternas Bostads AB	8,0	8,0	8,0
Aktier Härryda Energi AB	7,1	7,1	7,1
Aktier Landvetter Södra Utveckling AB	0,2	0,2	0,2
Aktier Härryda Vatten och Avfall AB	10,0	10,0	10,0
Aktier i övriga företag	0,5	0,5	0,5
Summa aktier	25,8	25,8	25,8
Andelar i övriga företag	33,3	29,6	29,6
Summa andelar	33,3	29,6	29,6
Summa aktier och andelar	59,0	55,4	55,4

* Bland andelar redovisas andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening som per 2022-08-31 uppgår till 870 165 kr, samt en särskild insats på 25 061 774 kr samt en obligatorisk insats på 7 258 200 kr . Sammanlagt 33 190 139 kr. Kommuninvest ekonomisk förening har även beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 6 729 961 kr för Härryda kommun. Härryda kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick per 2022-08-31 till 39 920 100 kr.

Noter

22-08-31 21-08-31 21-12-31

Kommunen

miljoner kronor

Not 11 Fordringar

Kundfordringar	10,1	15,0	40,7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	123,1	97,3	150,7
Diverse kortfristiga fordringar	276,6	84,1	102,9
Summa	409,8	196,3	294,3

Not 12 Likvida medel

Kassa	0,3	0,0	0,0
Bank	629,8	468,0	395,7
Likviditetsöverskott/underskott HEAB, LVSUAB samt HVAAB	-189,3	-12,9	0,0
Summa	440,8	455,1	395,7

Kommunen har en checkkredit på 200 mkr som inte utnyttjades.

Not 13 Eget kapital

Ingående eget kapital vid periodens början	1 470,5	1 192,2	1 192,2
Periodens resultat	363,4	180,9	261,4
VA o Renhållning omföring enl. överlåtelsebokslut till HVAAB	0,0	2,4	2,4
Byte av redovisningsprincip gatukostnadsersättningar	0,0	0,0	14,4
Summa utgående balans	1 833,9	1 375,5	1 470,5

Kommunen tillämpar inte Resultatutjämningsreserv

Not 14 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser inkl löneskatt

Ansvarsförbindelse intjänad före 1998	543,7	560,1	-553,5
Pensionsavsättning intjänad från 1998	268,4	252,9	-256,4
Särsk avtalspension enl överenskommelse	0,0	0,0	0,0
Summa	812,1	813,0	-809,9

Not 15 Övriga avsättningar

Marksanering, Mölnlycke fabriker	5,7	8,8	8,3
Medfinansiering Airport City	95,7	0,0	0,0
Summa	101,4	8,8	8,3

Not 16 Långfristiga skulder

Lån i banker och kreditinstitut	200,0	900,0	200,0
Investeringsbidrag	38,7	38,9	38,5
Gatukostnadsersättningar	7,3	21,9	7,3
Summa	246,0	960,8	245,8

Investeringsbidrag, gatukostnadsersättningar periodiseras fr o m 2014 linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

Noter

22-08-31 21-08-31 21-12-31

Kommunen

miljoner kronor

Not 17 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	153,5	43,8	303,0
Leverantörsskulder	32,9	20,3	79,4
Moms och särskilda punktskatter	0,9	0,2	11,6
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	27,1	27,4	25,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	243,1	198,3	293,3
varav semester- och övertidsskuld	52,5	58,2	108,7
varav upplupen pensionskostn, avg.best ålderspension	43,8	42,6	54,9
varav upplupen särskild löneskatt, avg.best ålderspension	40,1	38,4	29,4
Exploateringsverksamhet	53,9	101,3	88,8
Utnyttjad checkkredit HEAB,LVSUAB samt HVAAB	0,0	0,0	18,3
Övriga kortfristiga skulder	4,1	47,6	3,0
Summa	515,5	438,9	823,3

Not 18 Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Andel som förfaller inom 1 år	43%	17%	55%
Andel som förfaller inom 1-4 år	57%	61%	22%
Andel som förfaller efter 4 år	0%	22%	22%
Andel lån med rörlig ränta	0%	33%	0%
Andel lån med fast ränta	100%	67%	100%
Genomsnittsränta	0,81%	0,89%	0,87%

Periodens amortering 100,0 0,0 450,0

Kreditgivare

Kommuninvest	350,0	900,0	450,0
Summa	350,0	900,0	450,0

Not 19 Borgensförbindelser*

Kommunägda före tag

GRYAAB	0,0	0,0	0,0
Härryda Energi AB	300,0	300,0	300,0
Härryda Vatten och Avfall AB	700,0	0,0	500,0
Räddningstjänsten Storgöteborg	7,0	7,1	7,0
Renova	0,4	0,5	0,4
Summa Kommunägda före tag	1 007,4	307,6	807,4

Föreningar

Pixbo Tennisklubb	42,4	42,4	42,4
Hindås Tennisklubb	4,2	3,5	4,2
Landvetter tennisklubb	2,8	2,3	2,8
Summa föreningar	49,4	48,2	49,4

Summa borgensförbindelser 1 056,8 355,8 856,8

*Härryda kommun har i augusti 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 290 kommuner och landsting som per 2022-06-30 var medlemmar i Kommuninvest 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 nämnde 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 Härryda 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 kr. Kommunens andel av förpliktelserna uppgick till 1 477 882 997 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 414 267 404 kronor.

Driftredovisning med budgetavvikelser

Mnkr	Prognos 2022					Bokslut 2021			Delår		
			Budget		Avvikelse	Utfall			2022	2022	2021
	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Avvik Netto	Utfall Netto	Utfall Netto
Kommunstyrelsen	943,3	805,4	137,9	273,5	135,6	791,1	653,6	137,6	151,1	30,8	133,0
<i>Samhällsbyggnad</i>	<i>143,8</i>	<i>55,9</i>	<i>88,0</i>	<i>87,1</i>	<i>-0,9</i>	<i>143,5</i>	<i>73,0</i>	<i>70,4</i>	<i>6,6</i>	<i>51,4</i>	<i>49,0</i>
Ledning och adm inkl kommunekolog	11,7	0,5	11,2	11,2	0,0	11,7	1,2	10,5	0,5	6,9	6,2
Miljö- och hälsoskydd	9,8	5,0	4,8	4,3	-0,5	9,6	4,5	5,1	0,0	2,9	3,0
Trafik	89,1	22,0	67,1	70,3	3,2	90,5	38,8	51,8	12	35,0	39,8
Mark och exploatering	15,2	7,5	7,7	5,3	-2,4	13,6	8,8	4,8	-2,5	6,1	3,7
Plan och bygglov	18,0	20,8	-2,8	-4,0	-1,2	18,0	19,7	-1,7	-3,2	0,5	-3,7
Slutredovisning exploatering	165,9	268,6	-102,7	0,0	102,7	46,8	131,2	-84,4	104,4	-104,4	0,0
<i>Gatukostnadsersättning</i>	<i>0,0</i>	<i>20,1</i>	<i>-20,1</i>	<i>0,0</i>	<i>20,1</i>	<i>-14,4</i>	<i>14,4</i>	<i>20,1</i>	<i>-20,1</i>	<i>0,0</i>	
Teknik och förvaltningsstöd	486,2	452,0	34,3	29,5	-4,7	468,6	451,0	17,6	0,2	19,2	8,1
Ledning	4,1	0,0	4,1	3,6	-0,5	2,5	0,0	2,5	-0,2	2,6	1,6
Service	54,8	45,4	9,4	9,3	-0,1	54,6	48,6	5,9	-0,8	7,0	6,0
Fastighet	236,2	230,2	5,9	4,3	-1,6	234,7	228,9	5,9	1,6	1,2	-1,9
Städservice	38,3	38,2	0,1	1,2	1,1	35,8	35,3	0,4	1,2	-0,5	-0,3
Måltidsservice	101,9	98,6	3,3	-0,3	-3,6	99,0	98,9	0,1	-5,7	5,3	0,6
IT	43,4	37,7	5,7	3,8	-1,8	36,6	37,9	-1,4	2,0	0,5	-0,5
Säkerhet	7,6	1,7	5,9	7,7	1,8	5,5	1,4	4,1	2,0	3,1	2,7
Kommunledning	147,3	8,8	138,5	156,9	18,4	132,3	12,7	119,6	19,7	84,7	75,9
Ledning	47,2	0,0	47,2	64,7	17,5	39,7	0,0	39,7	14,6	28,6	25,2
Ekonomi	21,1	0,9	20,2	20,7	0,5	21,1	1,1	20,0	-0,3	14,1	13,6
Personal	37,4	6,0	31,4	32,4	1,0	37,5	8,6	29,0	2,0	19,6	19,2
Utveckling	41,6	1,9	39,7	39,1	-0,6	33,9	3,0	30,9	3,5	22,5	17,9
Välfärdsnämnd	2 654,5	584,1	2 070,4	2 092,4	22,1	2 450,5	481,4	1 969,1	31,9	1 365,9	1 305,0
<i>Välfärdsnämnden ofördelat</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,7</i>	<i>1,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Utbildning, kultur och fritid	1 598,1	268,0	1 330,1	1 333,8	3,7	1 515,4	253,0	1 262,4	13,3	879,6	827,0
Ledning	21,9	2,5	19,5	22,0	2,5	23,5	2,4	21,0	-3,7	18,3	14,5
Förskola	345,7	51,7	294,0	294,5	0,5	330,8	44,7	286,1	4,1	196,7	192,1
Grundskola	791,1	82,3	708,8	704,3	-4,5	755,3	75,7	679,7	4,6	464,5	447,1
Gymnasium	318,2	123,0	195,2	197,0	1,8	295,4	121,6	173,8	7,0	124,1	107,4
Kultur och fritid	121,2	8,5	112,6	116,0	3,4	110,3	8,5	101,8	1,3	75,9	65,8
Socialtjänst	1 056,4	316,2	740,2	756,9	16,7	935,2	228,4	706,8	17,4	486,4	478,0
Ledning	59,0	14,4	44,6	45,7	1,1	78,8	18,5	60,3	0,6	29,8	38,3
Vård och omsorg	231,9	187,6	44,3	36,1	-8,2	306,9	108,8	198,2	-4,2	28,2	136,3
Hälsa och bistånd	378,1	38,7	339,3	358,9	19,6	198,0	26,9	171,1	16,7	222,1	115,6
Funktionsstöd	200,9	30,4	170,6	170,6	0,0	167,8	27,5	140,3	-0,4	114,0	92,4
Härryda framtid	100,5	37,6	62,9	65,2	2,3	96,4	38,0	58,5	0,1	43,3	41,1
Barn och familj	86,0	7,5	78,6	80,4	1,8	87,2	8,8	78,4	4,7	48,9	54,4
Summa nämnder	3 597,8	1 389,5	2 208,3	2 365,9	157,7	3 241,7	1 135,0	2 106,7	182,9	1 396,8	1 438,1
<i>Politisk organisation</i>	<i>17,0</i>	<i>1,0</i>	<i>16,0</i>	<i>14,5</i>	<i>-1,5</i>	<i>15,6</i>	<i>0,0</i>	<i>15,6</i>	<i>0,5</i>	<i>9,1</i>	<i>10,8</i>
<i>Verksamhetskostnad/övrigt</i>	<i>24,2</i>	<i>40,9</i>	<i>-16,7</i>	<i>-13,0</i>	<i>3,6</i>	<i>29,3</i>	<i>17,6</i>	<i>11,6</i>	<i>72,9</i>	<i>-78,4</i>	<i>-38,2</i>
Summa verksamhetens nettokostnad	3 639,0	1 431,4	2 207,6	2 367,4	159,8	3 286,5	1 152,6	2 133,9	256,3	1 327,5	1 410,5
Interna poster och omföring	-647,2	-654,9	-7,7	0,0	-7,7	-546,6	-546,6	0,0	-1,8		0,0
Skatter och utjämning	8,5	2 559,3	2 550,8	2 452,5	98,3	3,9	2 404,5	2 400,6	67,0	1 700,2	1 594,2
Finansnetto	25,7	12,3	-13,4	-19,2	5,8	22,2	16,8	-5,4	3,4	-9,4	-2,7
Summa enligt resultaträkning	3 026,0	3 348,1	322,1	66,0	256,2	2 766,1	3 027,3	261,4	325,0	363,4	180,9

Investeringsredovisning med budgetavvikelser

Sammanställning av investeringar 2022

Tkr

Nämnd	Sektor	Budget 2022	Utfall 2022 tom aug	Prognos			Budget- avvikelse
				Prognos 2022 Utgift	2022 Inkomst	Prognos 2022 netto	
KS	Kommunledning	2 079	0	1 579	0	1 579	500
	Samhällsbyggnad	119 277	68 626	105 000	0	105 000	14 277
	Teknik och förvaltningsstöd	186 014	30 349	78 118	0	78 118	107 896
Total		307 370	98 975	184 697	0	184 697	122 673
VFN	Utbildning, kultur och fritid	14 507	3 523	12 507	0	12 507	2 000
	Socialtjänst	4 909	1 989	3 429	0	3 429	1 480
Total		19 416	5 512	15 936	0	15 936	3 480
SUMMA TOTALT		326 786	104 487	200 633	0	200 633	126 153

I verksamhetsberättelsen finns sammanställning på projektnivå.

Dotterbolag

Härryda Energi AB (HEAB)

HEAB är ett helägt bolag som har till uppgift att distribuera ledningsbunden energi inom kommunens område. Uppdraget tillåter även att tillhandahålla elförsäljning vilket sker i dotterbolaget Härryda Energi Elhandel AB.

	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Delår 31/8-22
Intäkter, mnkr	140,1	143,4	95,4
Kostnader, mnkr	-116,4	-111,4	-74,5
Resultat före bokslutsdisp, mnkr	23,7	32,0	20,9
Tillgångarnas värde	525,5	526,3	517,2
Investering, mnkr	49,0	43,3	22,8
Soliditet, procent	40,0	36,0	41,0
Ägarandel, procent	100,0	100,0	100,0
Antal årsarbetare	38,0	36,0	38,0
Sjukfrånvaro, procent	4,3	2,4	4,3

Finansiell analys

Resultatet för årets första åtta månader blev 16,6 mnkr, vilket är 7 mnkr bättre än budget. Anledningen till goda resultatet är en högre omsättning samt något lägre löpande kostnader i jämförelse med budget under perioden. Prognosen för helåret visar ett resultat på 23,7 mnkr före bokslutsdispositioner vilket är 3,6 mnkr högre än budget. Budgetavvikelsen beror främst på en högre omsättning där bland annat intäkterna för nyanslutningar blivit högre än budgeterat. Prognosen indikerar att bolaget kommer investera 49 mnkr under 2022, vilket är i nivå med årets budget. Ombyggnationen av mottagarstationen i Hindås är bolagets enskilt största investering för året, vilken löper på även under 2023.

Förbo AB

Bolaget ägs av Härryda (42,0 %), Kungälv (9,0%) och Lerums (21,4 %) kommun samt Mölndals stad (27,6%). Bolaget ska främja ägarkommunernas bostadsförsörjning. Verksamheten ska bedrivas affärsmässigt och med möjlighet till boendeinflytande, förenat med ett etisk, miljömässigt och socialt ansvarstagande. I stort sett hela beståndet är bostäder och specialbostäder.

	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Delår 31/8-22
Intäkter, mnkr	593,0	574,5	401,3
Kostnader, mnkr	-476,0	-481,6	-324,9
Resultat före bokslutsdisp, mnkr	97,0	92,9	76,5
Tillgångarnas värda	3 712,0	3 593,6	3 615,9
Investering, mnkr	263	233,5	109,2
Soliditet, procent	33,5	33,0	33,6
Ägarandel, procent	42,0	42,0	42,0
Antal årsarbetare	68,2	66,4	68,2
Sjukfrånvaro, procent	3,8	3,4	3,8

Finansiell analys

Resultat efter finansiella poster uppgick till 76 mnkr per den 31 augusti. I verksamhetsplanen uppgick resultat efter finansiella poster till 85 mnkr. Hyresförhandlingen innebar en höjning med 1,8 procent från 1 februari. Hyresnivån för bostadslägenheter uppgick i genomsnitt till 1 233 kr per kvm. Låneportföljen har en genomsnittlig räntebindning på 2,1 år och 59 procent en räntebindning på kortare tid än ett år. Snitträntan i portföljen uppgår till 1,2 procent. Likvida medel och outnyttjade checkkrediter uppgick per 2022-08-31 till 118 mnkr. Under perioden har fastighetsunderhåll motsvarande 108 mnkr utförts och 1 mnkr har investerats i nyproduktion. Prognosen för året uppgår till 59 mnkr före bokslutsdispositioner mm.

Landvetter Södra Utveckling AB (LSUAB)

Bolagets övergripande syfte är att planera och förverkliga en ny hållbar stad inom kommunen, kallad Landvetter Södra. Etableringen av Landvetter Södra är av central betydelse för kommunens långsiktiga utveckling. Den nya hållbara staden ska rymma minst 25 000 invånare.

	Prognos 2022	Bokslut 2021	Delår 31/8-22
Intäkter, mnkr	4,9	5,7	4,6
Kostnader, mnkr	-4,9	-5,7	-4,0
Result före bokslutsdisp, mnkr	0,0	0,0	0,0
Tillgångarnas värda	0,0	0,0	0,0
Investering, mnkr			
Soliditet, procent	0,0	56,0	36,0
Ägarandel, procent	100,0	100,0	100,0
Antal årsarbetare*	3,0	3,0	3,0
Sjukfrånvaro, procent	0,0	0,0	0,0

*Inhyrda från Härryda kommun, VD, marknadsansvarig & projektledare

Finansiell analys

Resultatet till och med augusti landar på 0,6 mnkr. Totala kostnader uppgår till 4,0 mnkr och är fördelat på marknadsföring, kommunikation, fysisk utveckling och administrativa kostnader. Processkostnader ingår även här men dessa vidarefaktureras i sin helhet till konsortiet. Bolaget har ingen anställd personal och har köpt tjänster för ledning, marknad och administration av kommunen om totalt 2,0 mnkr

Härryda Vatten och Avfall AB (HVAAB)

Bolaget övergripande syfte är att med beprövad teknik och optimalt resursutnyttjande svara för vatten- och avfallsverksamhet enligt lagen om allmänna vattentjänster, och utöva kommunens ansvar för avfallshantering enligt miljöbalken.

	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Delår 31/8-22
Intäkter, mnkr	136,4	117,8	93,2
Kostnader, mnkr	126,5	122,2	77,7
Result före bokslutsdisp, mnkr	9,9	-4,4	15,5
Tillgångarnas värda	1 043	859	994
Investering, mnkr	214	193	133
Soliditet, procent	14	17	15
Ägarandel, procent	100	100	100
Antal årsarbetare	30	28	29
Sjukfrånvaro, procent	2,2	1,7	2,2

Finansiell analys

Före resultatjustering uppgår resultatet per den 31 augusti till 15,5 mnkr. Överskottet beror på två stycken tvister som reglerats till Härrydas fördel och förseningar i färdigställande av projekt med lägre avskrivningar som följd. Med anledning av en orolig omvärld med hög inflation och högre räntor som följd förväntas resultatet minska allteftersom och prognostiseras till 9 mnkr för 2022.

Vid delår och bokslut redovisas överskott som skuld till respektive kollektiv vilket innebär ett nollresultat samt att soliditet minskar till 14% vid årets slut.

Bruttoinvesteringarna prognostiseras uppgå till 214 mnkr för 2022. De största projekten som pågår är överföringsledningarna mellan Landvetter och Hindås som färdigställs under hösten och byggnation av nytt Vattenverk i Hindås som ska stå färdigt under 2023. Andra större pågående projekt är VA-sanering i Gärdesområdet och omläggning i och kring Mölnlycke fabriker.

Under hösten övertar bolaget 200 mnkr av kommunens banklån, vilket innebär att banklånen uppgår till 600 mnkr vid årsskiftet.

Uppföljning av finanspolicy

Kommunens finanspolicy anger att förvaltningen tertialvis skall lämna rapport till kommunstyrelsen avseende medelsförvaltningen för koncernen. Härryda kommun, Härryda Energi AB (HEAB) och Härryda Vatten och Avfall AB (HVAAB) har ett gemensamt företagskonto, vilket innebär att man kan använda likviditeten inom hela koncernen. Kontot administreras av kommunen.

Kommunen har budgeterat för en långfristig extern upplåning på 736 mnkr. Per 2022-08-31 är de externa långfristiga skulderna 350 mnkr och förvaltningen bedömer att en amortering på 150 mnkr kommer att ske. Förvaltningen planerar även för att långfristiga lån om 200 mnkr skall övertas av Härryda Vatten och Avfall AB (HVAAB) under året. Det innebär att kommunen kommer att vara skuldfri avseende banklån per 221231.

Kommunen har gått i borgen för HEAB:s långfristiga upplåning som uppgår till sammanlagt 275 mnkr. Kommunens borgensåtagande för HVAAB är 700 mnkr, varav 400 nyttjas. Den beviljade borgen till Pixbo Tennis om 40 mnkr har inte utnyttjats.

Koncernen har vid behov under året inte använt krediten som är kopplad till koncernkontot.

Under perioden 2022-01-01—2022-08-31 har finanspolicyn i följs. Under en kortare period i oktober kommer inte finanspolicyn att följas i avvaktan på slutlig amortering av kommunens skuld till Kommuninvest.

Samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest och enbart i svensk valuta. Inga finansiella instrument har använt

Begreppsförklaring

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom som kommunen stadigvarande innehar, exempelvis värdepapper, fastigheter och anläggningar.

Avskrivningar

Avskrivning innebär att det bokförda värdet av en anläggningstillgång minskas. De sker enligt planmässig värdeminskning till följd av ålder och förslitning.

Avsättningar

Avsättningar är en ekonomisk förpliktelse vars belopp eller förfallotidpunkt inte är helt bestämd.

Balanskrav

Kommunsektorns balanskrav innebär att kommuner och landsting ska upprätta budgeten för nästa kalenderår så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Balansräkningen

Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut fördelad på tillgångar och skulder.

Driftredovisning

Redovisar utfallet av kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året jämfört med budget.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder, det vill säga den del som finansierats av egna resultat.

Kassaflödesanalys

Beskriver hur årets drift-, investerings- och låneverk-samhet påverkar rörelsekapitalet.

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, huvudsakligen räntor.

Investeringsredovisningen

Beskriver hur investeringsutgifter under året fördelat sig på olika sektorer, jämfört med budget.

Komponentredovisning

Avskrivningstiden för en anläggningstillgång ska spegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas. För betydande komponenter måste skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder beaktas. Det innebär exempelvis att en fastighet delas upp i flera betydande komponenter, exempel fastighetens stomme, med olika avskrivningstider.

Koncernredovisning

En koncernredovisning är en redovisning för ett moderföretag (i detta fall Hälaryda kommun) och dess dotter-företag sammanställs som om dessa vore en enda ekonomisk enhet. De koncerninterna transaktionerna mellan tas bort. En koncernredovisning innehåller en förvaltningsberättelse, en balansräkning, en resultaträkning, en kassaflödesanalys samt noter.

Kortfristiga skulder

Lån och övriga skulder med en löptid på ett år eller kortare.

Likviditet

Beskriver betalningsberedskapen på kort sikt, exempelvis kassa och bankmedel.

Långfristiga skulder

Lån och övriga skulder med löptid längre än ett år.

Nettoinvestering

Investeringsutgifter minus investeringsinkomster.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som inte är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav är omsättningstillgångar, till exempel likvida medel och kortfristiga fordringar.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter som ska belasta det år de tillhör.

Resultaträkningen

En sammanfattning av årets kostnader och intäkter och visar årets resultat.

Skatteintäktsutveckling

Utveckling av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Självfinansieringsgraden

Visar hur mycket av årets investeringar som finansieras med egna medel.

Soliditeten

Soliditeten är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Avspeglar kommunens finansiella styrka på lång sikt.

