

Delårsrapport

April 2024



Innehåll

Samverkan och gemensamma utmaningar	3
Bedömning av de tolv fokusområdena i Plan och detaljbudget 2024.....	5
Fokusområden.....	5
Digital transformation.....	7
Delårsbokslut april 2024.....	8
GR-koncernen	8
Omsättning och resultat	10
GR – verksamhetens intäkter, resultat och kostnader	11
Balansposter	12
Medarbetare	13
GR:s miljöarbete	15
Målavstämning god ekonomisk hushållning.....	16
Resultaträkning.....	18
Kassaflödesanalys	18
Balansräkning	19
Noter	20
Upplysningar om redovisningsprinciper	22

Samverkan och gemensamma utmaningar

2024 har inletts ungefär som 2023 avslutades. Kommunerna är fortfarande pressade av den ekonomiska situationen med högre räntor och inflation och förbereder sig på att även 2024 blir ett tufft år. Samverkan inom GR kommer därför att vara än viktigare för att i slutändan skapa största möjliga nytta för medborgarna. Denna delårsrapport fokuserar endast på avvikelser och fördjupningsområdet behandlas relativt kortfattat. Detta utvecklas mer vid delårsrapporten per augusti.

Utöver det som beskrivs i förbundsordningen och den löpande verksamheten såsom gymnasieantagningen så fokuserar GR 2024 på de tolv fokusområden som anges i plan- och detaljbudgeten. Bland fokusområdena återfinns bland annat energiförsörjning, kompetensförsörjning och förskolans och skolans digitalisering.

Årets fördjupningsområde är digital transformation, se sidan 7. Inom ramen för fördjupningen och de fokusområden som rör digitalisering är det särskilt värt att nämna det uppdrag som kommundcheferna gav förvaltningen och som resulterat i rapporten ”AI och kompetensförsörjning inom välfärden i Göteborgsregionen”. Rapporten har rönt stor uppmärksamhet och nyfikenhet både i närområdet och nationellt.

Rådslag

Den 15 augusti är det dags för rådslag och GR har bedrivit ett gediget arbete med att förbereda inför detta. Ett kunskapsunderlag kommer att skickas ut till samtliga deltagare innan sommaren. Under rådslaget ska politiker från samtliga 13 medlemskommuner träffas för att diskutera framtida utmaningar kopplat till tillväxt och fysisk planering. Ett av syftena är att uppdatera och komplettera överenskommelserna i Hållbar tillväxt från 2013.

Dotterbolag

Utifrån förbundsstyrelsens uppsiktsplikt följer GR som ägare verksamheten i de hel- och delägda dotterbolagen. Gryning Vård har tidigare varit inne i en omställningsfas. Bolaget har för närvarande den omfattning som motsvarar kommunernas efterfrågan och en ekonomi i balans. Dock kommer frågan om hur stor andel av försäljningen av verksamhet som sker till ägarkommuner respektive externa följas noga.

När det gäller Internationella skolan i Göteborgsregionen (ISGR) och den händelseutveckling som varit sedan hösten 2023 så följer GR bolaget noga. En ny vd är rekryterad och arbetet med nya styrdokument är i slutfasen.

Organisationer som GR transfererar medel till

Inom ramen för Västkom fortsätter GR att följa införandet av Millennium (tidigare Framtidens vårdinformationsmiljö). Målet är en modern informationsmiljö som ger invånarna en tillgänglig hälso- och sjukvård med hög kvalitet och delaktighet. Programmet nystartade under hösten 2022. Tillsammans med leverantören har Västra Götalandsregionen enats om ny tidplan som sträcker sig till 2026, då systemet ska vara implementerat i hela länet.

Västkoststiftelsen är en stiftelse med huvudmännen Västra Götalandsregionen, Region Halland och GR. Uppdraget är att bevara och vårda den västsvenska naturen och stimulera friluftslivet.

Samverkansavtalen med Business Region Göteborg (BRG) respektive Göteborg & Co anger hur GR ska interagera med bolagen och inom vilka områden som samverkan är aktuell. Områdena följs upp kontinuerligt under året genom den mötesstruktur som är lagd på politisk nivå (presidietmöten) och tjänstepersonsnivå. Särskilt viktigt att följa upp under 2024 är det fortsatta arbetet med kompetensförsörjning.

Bedömning av de tolv fokusområdena i Plan och detaljbudget 2024

Plan och detaljbudget 2024 innehåller tolv fokusområden som särskilt ska följas upp och analyseras under året. Fokusområdena är kopplade till de sex utmaningarna i Strategisk inriktning 2020–2023 och prolongerats att omfatta även år 2024. Här följer en statusrapport för fokusområdena med kommentarer kring eventuella avvikelser mot plan.



Följer plan



Följer inte plan

Fysisk planering

Fokusområde	Bedömning
Energiförsörjning	
Bostadsförsörjning	

Utbildning och kompetensförsörjning

Fokusområde	Bedömning
Kompetensförsörjning inom offentlig sektor och näringsliv	
Fullföljda studier för alla elever	
Förskolans och skolans kvalitetsutveckling	

Näringslivsutveckling

Fokusområde	Bedömning
Mark för näringsliv	

Digital transformation

Fokusområde	Bedömning
Förskolans och skolans digitalisering	

Social sammanhållning och trygghet

Fokusområde	Bedömning
Omställningen till god och nära vård	●
Utveckla det förebyggande och trygghetsskapande arbetet	●
Samverkan arbetsförmedlingen	●
Motverka långtidsarbetslöshet, med särskilt fokus på ungdomsarbetslöshet	●

Klimat och miljö

Fokusområde	Bedömning
Öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen	●

Digital transformation

Under den aktuella perioden har GR:s arbete inom fokusområdet digital transformation centreras kring uppdraget från kommuncheferna, som handlar om användningen av AI för att stärka kompetensförsörjningen i regionen. Detta uppdrag resulterade i en omfattande rapport som inte bara överlämnades till kommuncheferna utan även är planerad att distribueras över hela VG-regionen och på nationell nivå. GR arbetar nu vidare med att utveckla projektidéer som ska stödja kommunerna i att implementera rapportens rekommendationer.

Parallellt arbetar GR proaktivt för att söka samarbeten med kommuner och externa partners för att utforska och bredda vår användning av AI. Dessa samarbeten är tänkta att mynna ut i projekt inriktade på att identifiera områden där AI kan ha en direkt positiv inverkan på de samhällsutmaningar som vi står inför.

På medarbetardagen i år lades ett särskilt fokus på kompetenshöjning inom AI. Det organiserades workshops och interaktiva sessioner där GRs medarbetare fick möjlighet att testa nya verktyg, utforska användningsområden och diskutera hur användandet av AI-verktyg kan förbättra deras dagliga arbete. Detta har inte bara ökat medvetenheten om AI utan också stärkt våra interna kapaciteter att nyttja dessa teknologier.

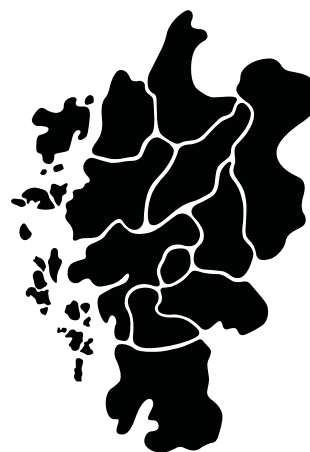
Parallellt med dessa utbildningsinsatser har det varit ett internt fokus på att skapa strukturer för att driva den digitala utvecklingen framåt. Genom att påbörja arbetet med att formalisera processer och riktlinjer har vi skapat en mer samordnad och effektiv ansats för att hantera digital innovation.

Ett konkret exempel på hur GR använder digital teknik för att förbättra och effektivisera kommunernas verksamheter är utvecklingen av det gemensamma utförrregistret inom Individ- och Familjeomsorg (IFO) och funktionsstöd. Projektet, kallat PRIIS (Placering Register Inköp I Samverkan), syftar till att utveckla ett IT-stöd för korrekt hantering av inköp från privata utförare av vård och boende. Genom detta system kan vi säkerställa transparens och rättvisa i vår externa samverkan, samtidigt som vi ökar vår administrativa effektivitet.

Inom förskola och skola stöttar GR medlemskommunernas vidareutveckling av sin utbildningsverksamhet genom bland annat insatser kopplat till digital licenshantering. Inom detta uppdrag skapar GR en digital lösning för att underlätta beställning, leverans och tilldelning av digitala lärresurser till kommunernas förskola och skola. Under inledningen av 2024 fokuseras arbetet på att utöka GR:s system för läromedelshantering med den teknik för beställning och leverans av digitala läromedel i enlighet med tekniken som utvecklats inom ramen för uppdraget. Det faktum att GR:s utvecklade teknik hanterar läromedel utifrån samma standarder och grundteknik som de kommande digitala nationella proven som Skolverket genomför med start under 2024, skapar goda förutsättningar för huvudmännen att förbereda sig för de digitala nationella proven.

Ytterligare ett konkret exempel inom förskola/skola är GR:s filmtjänst vilken ger elever och skolor samt förskolor möjlighet att strömma film kopplat till elevernas uppgifter och arbeten och till utformningen av utbildningsverksamheten.

Delårsbokslut per april 2024



GR-koncernen

Styrelsen för Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), organisationsnummer 222000–0265, avlämnar härmed delårsbokslut per april månad 2024. GR-koncernen består förutom moderbolaget GR av Göteborgsregionens Internationella Skola AB (ISGR AB), som ägs till 100 procent av GR, och Gryning Vård AB som ägs till 54 procent av GR. GR är också en av tre huvudmän i Stiftelsen för Västsvenska fritidsområden samt en av fyra huvudmän i Stiftelsen Korsvägen.

GR

GR är en samarbetsorganisation för 13 kommuner i Västsverige; Ale, Alingsås, Göteborg, Härryda, Kungsbacka, Kungälv, Lerum, Lilla Edet, Mölndal, Partille, Stenungsund, Tjörn och Öckerö. Tillsammans hade dessa kommuner 1 080 980 invånare den 31 december 2023. GR:s uppgift är att verka för samarbete över kommungränserna samt vara ett forum för idé- och erfarenhetsutbyte inom regionen. Verksamheten inom GR ska vara till kommunal nytta samtidigt som den ska stärka regionen nationellt och internationellt. Se www.goteborgsregionen.se

GR:s dotterbolag

Göteborgsregionens Internationella Skola AB (ISGR)

ISGR bildades 1995 och är en fristående skola med internationell profil som bedriver undervisning för elever från i första hand Göteborgsregionen. Den 1 juli 2012 överfördes ISGR AB:s svenska sektion till GR med anledning av ny lagstiftning vilken omöjliggör för kommuner och kommunalförbund att vara majoritetsägare i aktiebolag som bedriver skolverksamhet enligt svensk läroplan. Se www.isgr.se.

Gryning Vård AB

Gryning Vård AB ägs av GR (54 procent) samt kommunalförbunden i Skaraborg, Sjuhärad och Fyrbodal. Verksamheten består av institutions- och öppenvård för barn, familjer, ungdomar och unga missbrukare. Bolaget är idag landets största bolag inom HVB (hem för vård och boende). Se www.gryning.se.

Omvärldsanalys

Nedan följer en kort sammanfattning av Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) ekonomirapport 14 maj 2024 kring kommunernas ekonomiska situation och förutsättningar.

Resultaten fortsätter att falla i kommunerna. Trots att resultatet för år 2023 blev relativt starkt hade 69 kommuner underskott. Överskottet uppgick till 25 miljarder kronor, vilket motsvarar 3,5 procent av skatter och generella statsbidrag. En återhämtning på börsen under året resulterade i realiserade vinster på finansiella placeringar, samtidigt som intäkter från exploateringar var relativt höga. I slutet av 2023 visade prognoserna betydligt högre skatteintäkter än budgeterat. I många kommuner gick verksamheterna med underskott jämfört med budget och årets förutsätt-

ningar ger litet utrymme för satsningar. Fortsatt höga pris- och räntenivåer pressar kommunernas ekonomi samtidigt som skatteunderlaget 2024 väntas öka långsammare än på många år. Resultaten fortsätter att falla till historiskt låga nivåer 2024.

Finansförvaltning

En riktlinje som är beslutad av förbundsfullmäktige anger ramarna för GR:s medelsförvaltning. Förbundsstyrelsen är ansvarig för kommunalförbundets medelsförvaltning. Placering av likvida medel får endast ske i finansiella instrument med mycket hög säkerhet och god likviditet. Endast överlikviditet över 20 000 tkr kan placeras. Ränterisken begränsas genom att den genomsnittliga räntebindningen på placerat kapital inte bör överstiga 18 månader. Målsättningen är att med bibehållen hög säkerhet säkerställa en god avkastning på GR:s likvida kapital. Summa likvida medel (kassa och bank) uppgår till 356 107 tkr. GR har idag hela sin överlikviditet placerad på bankkonto hos Swedbank.

Valutarisker ska undvikas genom att all exponering sker i svensk valuta. Eventuella medel i utländsk valuta ska således omgående växlas till svensk valuta. Inga utländska placeringar är genomförda under perioden.

Riktlinjer avseende upplåning regleras i medelsförvaltningen på delegation från förbundsstyrelsen. GR har inte några långfristiga lån eller borgensåtaganden.

Omsättning och resultat

Den sammanställda redovisningen visar att koncernens totala omsättning per 30 april uppgår till 254 346 tkr jämfört med 213 182 tkr för motsvarande period föregående år. Koncernresultatet per april uppgår till +11 039 tkr att jämföra med motsvarande period 2023 då koncernresultatet uppgick till +10 634 tkr.

Gryning Vård AB redovisar ett periodresultat för årets fyra första månader på +1 779 tkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 990 tkr. Bolagets prognos per april för helårsresultat 2024, är att ett resultat på +282 tkr kommer att nås¹.

Likt de senaste åren finns en reservpost budgeterad för att balansera behov av anpassning och utveckling. Denna ligger i sin helhet budgeterad i december månad och påverkar inte budgetavvikelsen per delår.

Ett av bolagets prioriterade mål för 2024 är att öka försäljningen till ägarnas medlemskommuner. Under första delåret har därför en översyn av den befintliga kommunikationen med ägarnas medlemskommuner påbörjats. Marknadsföringsinsatser görs riktat för att tydliggöra vad Gryning kan erbjuda. Vidare pågår en kontinuerlig dialog med Göteborgs stad via SPINK.

Vi informerar om ramavtal i dialog med ägarnas medlemskommuner för att öka medvetenheten och användningen av dessa avtal.

För ISGR är utfallet för delårsbokslutet per april 2024 positivt och uppgår till +3 597 tkr. Resultatet för innevarande period är 1 036 tkr bättre än resultatet för motsvarande period föregående år. Det positiva resultatet förklaras huvudsakligen av en ökad interkommunal ersättningsnivå per elev vilket ger en högre omsättning än budgeterat för perioden. Periodens kostnader är samtidigt lägre än budgeterat men där köpta tjänster inklusive revisionskostnader dock är över periodens budget. Personalkostnaderna har minskats av en erhållen ersättning för höga sjuklönekostnader med 212 tkr. Dessutom redovisas högre ränteintäkter för perioden.

Likviditeten är stark och banksaldot per 30:e april 2024 uppgår till 92 309 tkr (86 179 tkr), där 47 722 tkr är öronmärkta medel för lokalfonden. Skolans resultatprognos för helåret bedöms till +3 583 tkr.

Nyetableerade internationella skolor och hur dessa påverkar elevtalen för ISGR. Vid varje höstterminsstart är elevtalen osäkra. Förutom tidigare nämnda konkurrens från nystartade skolor, så är befolkningsförändringar i framför allt Göteborgs stad och konjunkturen faktorer som påverkar utfallet av antalet elever.

1. Siffrorna ovan visar Grynings saldon i motsats till den sammanställda redovisningen som visar GR:s andel (54%).

GR – verksamhetens intäkter, resultat och kostnader

Intäkter för GR

GR:s samlade intäkter för perioden januari till och med april 2024 uppgår till 155 937 tkr att jämföra med samma period föregående år då de uppgick till 114 622 tkr, vilket är en ökning med 36 procent. Denna ökning av intäkterna, under första tertialet, kan främst förklaras av ökad volym av sålda läromedel jämfört med samma period föregående år. Detta hänger samman med den extra satsning/beställning på läromedel till elever som lades av Göteborgs stad i slutet av föregående år och som gled över årsskiftet. GR:s omsättning består av årsavgift, EU-bidrag, projektintäkter, övriga bidrag och övriga intäkter. Övriga intäkter utgörs bland annat av deltagaravgifter (vid kurser och seminarier), konsultationer och försäljning av läromedel.

Resultat

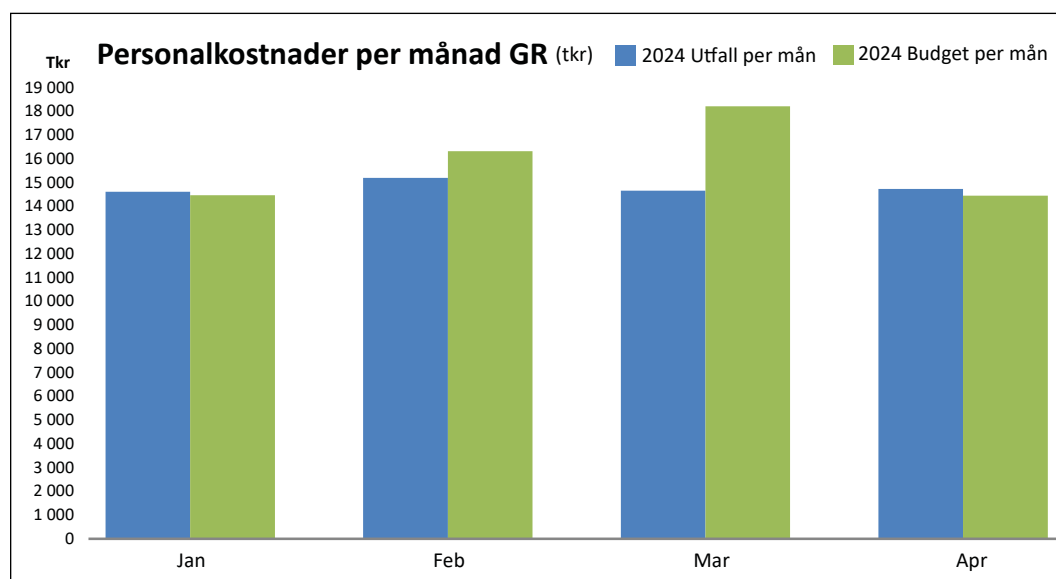
GR redovisar per april 2024 ett positivt resultat på 6 482 tkr vilket är 5 747 tkr bättre än periodiserad budget. Periodens resultat och avvikelse mot budget kan i huvudsak förklaras av fortsatt starkt finansnetto men även av lägre personalkostnader jämfört med budget.

Helårsprognosen för GR som helhet bedöms till +2 500 tkr, vilket är bättre jämfört med beslutad årsbudget. Likt det ackumulerade resultatet för perioden, är prognosen främst baserad på högre ränteintäkter under året än beslutad budget. GR arbetar kontinuerligt med olika scenarier och tänkta insatser utifall verksamheten mot förmodan inte skulle kunna genomföras på sedvanligt vis.

Kostnader

GR:s samlade kostnader utgörs till största delen av kostnader för personal, läromedelsinköp, konsultarvoden samt transfereringar till andra regionala organisationer. Verksamhetens kostnader per 2024-04-30 har ökat från 112 819 till 153 107 tkr för perioden januari till och med april och jämfört med föregående år. Likt intäkterna är denna ökning av kostnader i stort förenliga med läromedelsinköp som ökat med cirka 32 500 tkr. Kostnader för löner har ökat mellan åren med cirka 3 500 tkr vilket förklaras av högre löner efter genomförd lönerevision 2023.

Personalkostnaderna, som är en betydande andel av GR:s kostnader, avviker positivt mot budget för perioden med 4 232 tkr, vilket framgår av nedanstående diagram.



Vidaretransfereringar

Cirka 35 procent av årsavgiften från medlemskommunerna har vidaretransfererats till andra regionala organisationer. Om de sammanlagda vidaretransfererade medlen exkluderas från GR:s omsättning samt från summa årsavgift för perioden, finansieras GR:s verksamhet till 12 procent av årsavgiften och till 88 procent av övriga intäkter. GR:s strävan är att ge medlemskommunerna ett mervärde utöver de insatser som finansieras av årsavgiften. Detta illustreras mycket väl av att andelen övriga intäkter är hög.

Transfereringar till andra regionala organisationer (tkr)	2024-01-01-2024-04-30	2023-01-01-2023-04-30
Business Region Göteborg (BRG)	6 667	6 666
Göteborg & Co	367	367
Västkom	663	656
Västkuststiftelsen	1 250	1 269
Urban Future	581	0
Summa	9 528	8 958

Finansnetto

Finansnettot per 30 april 2024 uppgår till +4 417 tkr, att jämföra med motsvarande period 2023 då finansnettot uppgick till +3 964 tkr.

Balansposter

Balansomslutningen uppgår per den 30 april 2024 till 482 110 tkr jämfört med 461 523 tkr den 31 december 2023.

Tillgångar och investeringar

På tillgångssidan har de likvida medlen ökat jämfört med föregående år. Per sista april 2024 hade GR 356 107 tkr på kassa/bank jämfört med 288 683 tkr per den sista december 2023. Detta till följd av sålda läromedel samt utbetalda statsbidrag kopplat till vuxnas lärande.

Utöver detta har värdet av GR:s samlade anläggningstillgångar totalt minskat med 680 tkr jämfört med senaste årsskiftet till följd av årets investeringar som uppgår till 85 tkr reducerat med periodens planmässiga avskrivningar.

De utestående kundfordringarna har minskat från årsskiftet med 44 135 tkr vilket i stort kan förklaras av minskat ej förfallna fakturor av främst försålda läromedel.

Skulder och eget kapital

På skuldsidan är det övriga kortfristiga skulder som ökar och främst till följd av förutbetalda statsbidrag för pågående och kommande vuxenutbildningar. Sammantaget har denna post ökat med 84 333 tkr upp till 246 206 tkr jämfört med årsbokslutet för 2023.

Pågående projekt minskar från årsskiftet och där är nu saldot 96 562 tkr vilket är 87 587 tkr lägre jämfört med senaste årsskiftet.

GR:s egna kapital (inklusive periodens resultat) uppgår till 65 751 tkr. Det inför 2024 beräknade och identifierade lägsta måttalet för eget kapital utifrån riskhänseende uppgår till 35 430 tkr.

Medarbetare

GR ska vara en attraktiv arbetsgivare med engagerade och kompetenta medarbetare som gör sitt bästa i varje situation. Ledarskapet ska ge utrymme för individens och verksamhetens utveckling. Våra tre kärnvärden – lyhördhet, handlingskraft och utveckling – är vägledande för arbetet. Vi ska ha en arbetsplats där vi trivs, utvecklas och kan känna att vi gör ett bra jobb, som gynnar dem vi är till för.

Antal anställda

Den 30 april hade GR 208 månadsanställda (tillsvidareanställda och tidsbegränsat anställda med månadslön), vilket är en ökning med 5 medarbetare jämfört med samma period föregående år. Av dessa var drygt 6 procent tidsbegränsat anställda (inklusive provanställda). Antalet årsarbetare uppgick till 190 personer, jämfört med 179 föregående år, vilket är en volymökning på cirka 6 procent. Bland årsarbetarna är fördelningen 77 procent kvinnor och 23 procent män. GR hade den 30 april även 19 intermittert anställda med timlön.

GR är en organisation som på grund av verksamhetens karaktär, utöver anställda, även har konsulter och inlånad personal från medlemskommuner för specifika uppdrag.

Ökningen av antal anställda och årsarbetare har skett inom alla tre verksamhetsavdelningar. Dessa nya tjänster är alternativfinansierade och kopplade till nya förtroenden hos medlemskommunerna, inom både befintliga och nya projekt. Centralt har GR även anställt en digitaliseringsstrateg som främst har ett externt regionalt perspektiv och som finansieras genom externa anslag. I höstas tillsvidareanställdes också en jurist på heltid, vilket endast funnits på timmar tidigare.

Arbetsmiljö

Sjukfrånvaro

Under perioden 2024-01-01 till och med 2024-04-30 var totala sjukfrånvaron 3,9 procent, vilket är en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Långtidssjukfrånvaron (>60 dgr) har minskat med 0,8 procentenhet till 2,2 procent och korttidssjukfrånvaron (1-14 dgr) har minskat med 0,2 procentenheter till 1,4 procent.

I mars redovisades EY:s granskning av GR:s systematiska arbetsmiljöarbete för förbundsstyrelsen. EY genomförde revisionen under hösten 2023 mot bakgrund av att sjukfrånvaron hade gått upp en del efter pandemin. Granskningen visade att förbundsstyrelsen i huvudsak har säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning för att minska sjukfrånvaron där följande rekommendationer lämnades till förbundsstyrelsen:

- Säkerställa att chefer får den utbildning som krävs för att utföra arbetsuppgifterna inom det systematiska arbetsmiljöarbetet.
- Stärka uppföljningen av arbetsmiljöområdet, utifrån förbundsstyrelsens ansvar för personal- och arbetsmiljöfrågor.
- Fortsatt vidta åtgärder för att komma till rätta med de risker som framkom vid den senaste medarbetarenkäten.
- Fortsatt vidta åtgärder för att sänka sjuktalet för att nå förbundsfullmäktiges mål om att sjukfrånvaron ska understiga 3,5 procent på helåret.

För att säkerställa att chefer på GR har tillräcklig kompetens inom arbetsmiljöområdet finns nu en digital grundutbildning kring arbetsmiljö för chefer. Alla chefer som inte tidigare har genomfört en arbetsmiljöutbildning ska genomgå denna för att kunna få sin arbetsmiljödelegering. Gällande åtgärder kopplat till de risker som framkom vid senaste medarbetarenkäten pågår aktiviteter kopplat till de handlingsplaner som finns på enhetsnivå, avdelningsnivå och GR-nivå. Nästa medarbetarenkät kommer genomföras under hösten 2024.

Utifrån att GR är en relativt liten organisation kan sjukfrånvaron tillfälligt avvika på grund av tillfälliga yttre faktorer, varför måltalet för sjukfrånvaro under 2024 är ändrat till ett intervall om max 3,5–4,5 procent.

Kompetensförsörjning

GR har generellt lätt för att attrahera och rekrytera rätt kompetens, med många kvalificerade sökanden till utlysta tjänster. Även inom de områden där det tidigare har varit svårt att rekrytera söker nu fler kvalificerade kandidater än tidigare, exempelvis erfarna systemutvecklare och samhällsplanerare/regionplanerare.

I april genomfördes en medarbetardag med tema AI. Föreläsningar varvades med olika AI-seminarier, där medarbetare kunde välja seminarium utifrån kompetensnivå. Dagen var uppskattad och fortsatt arbete pågår kopplat till både riskerna och möjligheterna med AI i arbetet.

Som en del i den strategiska kompetensförsörjningen samt för att synliggöra individens möjlighet till utveckling och vara en attraktiv arbetsgivare har en pilot kring en kompetensutvecklingsmodell för regionplanerare satts igång. Piloten planeras pågå under hela 2024 och kommer sedan följas upp.

Personalomsättning

Under perioden 2024-01-01–2024-04-30 var det fyra tillsvidareanställda och provanställda som började på GR och sex som slutade. Samma period förra året var det tio tillsvidareanställda och provanställda som började och tre som slutade. GR har relativt lätt för att behålla kompetens.

Utveckling av chefer och medarbetare

I syfte att stärka organisationen och skapa gemensamma bilder i en alltmer föränderlig och komplex omvärld, pågår ett arbete med utveckling av chefer och medarbetare på GR, där externa föreläsare varvas med interna inslag.

Löner och förmåner

Under våren genomfördes 2024 års löneöversyn. Det centrala avtalet för Allmän kommunal verksamhet (AKV) och det centrala avtalet för Sveriges lärare är i år siffersatt med totalt garanterat utfall på 3,3 procent per berörda förbund. Arbetsgivaren satte ett utrymme om totalt 3,3 procent varav cirka 0,1 procent för särskilda satsningar. Utbetalning av de nya lönerna kommer ske i slutet av maj och de gäller retroaktivt från och med 1 april.

Övrigt

Utifrån behov av att se över och utveckla ISGR:s interna rutiner har flera av GR:s medarbetare lånats ut delvis eller på heltid från GR för att stötta ISGR.

GR:s miljöarbete

Miljövision

Med värdegrunden som utgångspunkt ska GR ligga i framkant i utvecklingen av en hållbar region. Miljöarbetet ska genomsyra varje del av verksamheten och präglas av lyhördhet, handlingskraft och utveckling.

Miljödiplomering

GR har mellan åren 2003 och 2022 varit en miljödiplomerad verksamhet enligt Svensk Miljöbas kravstandard. Vi har haft god hjälp av modellen under dessa 19 år för att finslipa det interna miljöarbetet, bygga rutiner för insamling av hållbarhetsdata, skapa rutiner för uppföljning och formulera miljöpolicy med tillhörande riktlinjer. Vi har uppnått en hög standard när det kommer till att minimera miljöpåverkan. Inköp, transporter, energiförbrukning och resor ställer vi internt mycket höga krav på. Nu har vi valt att fortsätta det interna miljöarbetet med mindre resurskrävande metoder, som bygger på tidigare arbetssätt för en bibehållen kvalitetssäkring. I fortsättningen driver vi fram det interna miljöarbetet enligt följande:

- Miljöpolicy och tillhörande riktlinjer ses över för att ytterligare stärka vårt arbete med att minska klimatavtrycket från inköp, transporter och avfall.
- Miljösamordnaren arbetar med internrevision. En ny kontrollplan kommer tas fram i syfte att använda stickprov i stället för den omfattande informationsinsamling som tidigare gjorts. Detta gör att vi säkerställer att efterlevnaden av policy och riktlinjer är god och att vi på det sättet upprätthåller en hög nivå.
- I introduktionen av nyanställda redovisas ingående hur GR arbetar med miljöfrågorna. Vi går igenom riktlinjer för resor i tjänsten, val av transportmedel, riktlinjer för inköp med mera.

GR:s lokaler är certifierade som miljöbyggnad silver av Sweden green building council och till vårt hyreskontrakt återfinns en grön bilaga som tydligt beskriver både GR som hyresgäst samt hyresvärdens möjligheter och skyldigheter i miljöfrågor. Gröna bilagan går årligen igenom där parternas respektive miljöarbete synas med fokus på energiförbrukning och åtgärder inför framtiden på miljöområdet.

Utöver detta pågår ett arbete med att se över våra lokaler och nyttja dem på bästa sätt. Inom ramen för detta har behoven av att komplettera möbler och inredning stärkts och sker nu genom avtal för begagnade och restaurerade produkter i möjligaste mån.

Övriga delar kopplade till GR:s interna miljöarbete

GR har kvar förmånen som ger personalen möjlighet att beställa cyklar som bekostas genom bruttolöneavdrag, men har pausat den på grund av rättslig prövning av momspliktiga förmåner under våren. Detta är en satsning med både miljö- och hälsofokus som också varit ett sätt för GR att uppnå delar av våra tidigare miljömål.

Ytterligare ett initiativ kring cirkularitet som tagits av medarbetare är Friskvårdsgruppens pop up med second hand där medarbetare under vår och höst har möjlighet att köpa och sälja kläder och skor till kollegor. I samband med detta hålls aktiviteter för att öka medvetenheten kring hållbar konsumtion.

Målavstämning god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner, kommunalförbund och landsting ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning (GEH). GR har därför i Plan för uppföljning och detaljbudget 2023 tagit beslut om riktlinjer för GEH, vilka följs upp i samband med delårsrapporter och årsbokslut. God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden, det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt och verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett verksamhetsperspektiv och ett finansiellt perspektiv. Kommunallagen stipulerar att kommunernas ekonomi ska vara i balans. Intäkterna ska överstiga kostnaderna och det så kallade balanskravet utgör en miniminivå för det ekonomiska resultatet. Med detta menas att organisationen inte bör förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Verksamheterna ska utövas på ett ändamålsenligt och utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2024		
God ekonomisk hushållning i verksamheten	Indikator	Avstämning
GR:s verksamheter ska hantera beslutade budgetmedel rationellt och effektivt så att de gör mesta möjliga nytta för GR och våra medlemskommuner.	GR:s verksamheter, insatser och kostnader ska kontinuerligt utvärderas och omprövas.	GR arbetar strukturerat och metodiskt med kostnadsuppföljning genom uppföljningsmöten. GR har en löpande dialog med våra medlemskommuner om vad som ska göras och även i vissa fall hur. En ny politisk organisation är på plats från och med ny mandatperiod. Under våren 2024 har samrådsunderlag skickats ut och kommunernas svar hanteras inför beslut kring rambudget 2025 i juni 2024 samt inför kommande verksamhetsplanarbete. Insatser och projekt av väsentlig karaktär (betydande ekonomiskt värde) rapporteras dessutom kontinuerligt till ledning.
	GR ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls utifrån förbundsstyrelsens reglementen, riktlinjer och beslut.	Rapport över genomförda aktiviteter samt en ny plan för innevarande år har rapporterats till förbundsstyrelsen liksom uppföljning av uppsiktsplikten av våra bolag och som fastställts vid deras sammanträde i mars 2024. Riktlinjen avseende medelsförvaltning avrapporterats i samband med delårs- och årsbokslut. Målet är uppfyllt.
	GR ska främja och följa upp att en kontinuerlig kvalitetsutveckling sker inom verksamheterna.	GR har utvecklat målarbetet och fastställt en flerårig verksamhetsinriktning som kompletteras med ettåriga planer. Verksamhetens mål följs upp i delårsrapporterna per april och per augusti med en beskrivning av nuläget och i årsredovisningen under separat rubrik. GR har genomfört ett förändringsarbete utifrån GR:s nya strategiska inriktning för 2020-2023 och som varit utsänd till medlemskommunerna för synpunkter i samrådsunderlaget tillsammans med rambudget för 2023. Den strategiska inriktningen har även blivit prolongerad att gälla även för verksamhetsåret 2024. Målet är uppfyllt.
GR:s tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt.	GR ska ha ett fullgott och genomtänkt försäkringsskydd samt ha klara regler för hur risker ska hanteras.	GR genomför årligen med hjälp av försäkringsmäklare en genomgång av försäkringsskyddet. Allt från sakförsäkring till tjänstereseförsäkring går igenom. Bedömningen från GR själva och upphandlad försäkringsmäklare är att vi har ett fullödigt försäkringsskydd. Genomfördes senast hösten 2023. Målet är uppfyllt.
	GR ska ha tydliga regler och riktlinjer för sin finansförvaltning.	GR har arbetat fram ett styrdokument som anger riktlinjer för medelsförvaltning och är fastställd i förbundsstyrelsen. Förbundsstyrelsen är ytterst ansvarig för GR:s medelsförvaltning och ekonomichefen verkställer. Målet är uppfyllt.

■ MÅLET HELT UPPFYLLT

■ MÅLET DELVIS UPPFYLLT

■ MÅLET INTE UPPFYLLT

Forts.

Forts.

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2024		
GR ska eftersträva en välskött ekonomi där all verksamhet bedrivs i en anda av god ekonomisk hushållning och i enlighet med förbundsstyrelsens beslut om finansiella mål och ramar.	Förbundsstyrelsens budgetbeslut är överordnat verksamheten och vid målkonflikter är det ekonomin som ytterst sätter gränsen för det totala verksamhetsutrymmet.	För delåret per april 2024 redovisar GR ett resultat på 6 482 tkr vilket även är en positiv avvikelse mot periodiserad budget på 5 747 tkr. Målet är uppfyllt för perioden.
	GR:s olika avdelningar ser till att verksamhetens innehåll och omfattning är anpassad till beslutad budget och strategiska inriktning.	GR redovisar en ekonomi i balans för perioden. Målet är uppfyllt.
	Vid hantering av befarade eller konstaterade budgetavvikelser är GR:s avdelningar skyldiga att vidta de åtgärder som krävs för att styra den egna verksamheten mot budgetbalans.	Samtliga GR:s avdelningar kommer att redovisa en ekonomi i balans för helåret 2024 utifrån beslutad budget. Målet uppfyllt.
Den totala sjukfrånvaron för GR:s medarbetare ska hållas på en fortsatt låg nivå.	Sjukfrånvaron på GR ska understiga 3,5 procent på helåret.	För första tertialet 2024 redovisar GR en total sjukfrånvaro på 3,9 procent och sjukfrånvaron för samma period föregående år låg på 4,6 procent. Utfallet per april är därmed sämre än GR:s interna helårs mål om maximalt 3,5-4,5 procent. Målet är därmed uppfyllt.
GR:s finansiella mål	Indikator	Avstämning
GR ska redovisa ett genomsnittligt positivt ekonomiskt resultat över en femårsperiod.	GR:s intäkter ska överstiga dess kostnader.	För de senaste fem åren (helår) redovisar GR ett samlat ekonomiskt resultat på +4 245 tkr. För delåret per april 2024 redovisas ett resultat på +6 482 tkr. Målet är uppfyllt.
	GR:s egna kapital ska inte understiga den årligt beräknade nivån utifrån riskhänseende.	GR:s egna kapital per 2024-04-30, inklusive periodens positiva resultat, uppgår till 65 751 tkr. Det identifierade lägsta måltalet inför 2024 är 35 450 tkr. Målet har därmed uppnåtts.
Långsiktigt ska GR:s egna kapital vara större än dess skulder inklusive pensionskulden.	Soliditeten inklusive pensionskulden ska vara positiv.	Soliditeten uppgår per 2024-04-30 till 13,6 procent. GR uppfyller måltalet.
GR:s sammanlagda nettolåneskuld ska inte öka.	GR:s investeringar ska finansieras med hjälp av egna medel.	Investeringar på 85 tkr har gjorts under perioden och helt finansierats med hjälp av egna medel. Målet är därmed uppfyllt.

 MÅLET HELT UPPFYLLT

 MÅLET DELVIS UPPFYLLT

 MÅLET INTE UPPFYLLT

Inför verksamhetsåret 2024 har GR, likt tidigare år, formulerat krav och måluppfyllelse för när GEH ska anses vara uppfyllt. Där framgår att ”för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfyllt ska minst hälften av de verksamhetsmässiga målen och samtliga av de finansiella målen vara uppfyllda för helåret”. För första tertialet 2024 har GR sammantaget ett verksamhetsmässigt och ekonomiskt läge som möjliggör att – utan omedelbara allvarliga ekonomiska effekter – tillämpa långsiktiga strategier vid behov av anpassning till eventuellt försämrade förutsättningar. En ekonomi i balans medger handlingsutrymme och en ekonomi i balans gentemot beslutad budget för året beräknas att uppnås för helåret. Samtliga av GR:s sju uppsatta mål inför 2024 är helt uppfyllda för perioden januari till och med april. Med stöd av genomförd analys görs en samlad bedömning att GR har uppfyllt kommunallagens krav och intentioner på god ekonomisk hushållning för perioden fram till och med april 2024. Bedömningen nu per april är att god ekonomisk hushållning även kommer att uppnås även för helåret 2024.

RESULTATRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		GR				Sammanställda räkenskaper				
		NOT nr.	Utfall 240101-240430	Utfall 230101-230430	Prognos 240101-241231	Budget 240101-241231	Utfall 240101-240430	Utfall 230101-230430	Prognos 240101-241231	Budget 240101-241231
Verksamhetens intäkter			155 937	114 622		454 202	254 346	213 182	-	748 745
varav årsavgifter avsedda för GR:s verksamhet			17 570	17 266	-	50 570	17 570	17 266	-	50 570
varav årsavgifter transfererade till andra regionala organisationer			9 528	8 958		27 223	9 528	8 958	-	27 223
Verksamhetens kostnader		1	-153 107	-112 819		-459 281	-247 003	-205 283	-	-747 968
Avskrivningar			-765	-910	-	-120	-1 562	-1 790	-	-2 614
Verksamhetens nettokostnader			2 065	893	-	-5 199	5 781	6 109	-	-1 837
Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning			-	-	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens resultat			2 065	893	-	-5 199	5 781	6 109	-	-1 837
Finansiella intäkter			4 424	3 966	-	6 200	5 342	4 607	-	7 000
Finansiella kostnader			-7	-2	-	-1	-84	-82	-	-11
Resultat efter finansiella poster			6 482	4 857	-	1 000	11 039	10 634	-	5 152
Extraordinära poster			-	-	-	-	-	-	-	-
PERIODENS RESULTAT			6 482	4 857	2 500	1 000	11 039	10 634	6 235	5 152

KASSAFLÖDESANALYS GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		Not nr.	GR		Sammanställd redovisning	
			2024-04-30	2023-04-30	2024-04-30	2023-04-30
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Periodens resultat			6 482	4 857	11 039	10 634
Justering för ej likviditetspåverkande poster		2	765	910	-135	2 844
Övriga likviditetspåverkande poster			-	-	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			7 247	5 767	10 904	13 478
Ökning/minskning pågående projekt			-87 927	-63 205	-87 927	-63 205
Ökning/minskning lager			-162	-181	-162	-181
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			46 658	40 085	47 110	34 037
Ökning/minskning kortfristiga skulder			101 693	49 297	95 102	43 070
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			67 509	31 763	65 027	27 199
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningstillgångar			0	-2 063	0	-2 063
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar			-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar			-85	0	-169	-422
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			-	-	0	0
Ökning/minskning av finansiella anläggningstillgångar			-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN			-85	-2 063	-169	-2 485
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning/minskning av lån/finansiell leasing			-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			-	-	-	-
PERIODENS KASSAFLÖDE			67 424	29 700	64 858	24 714
Likvida medel vid årets början			288 683	360 127	410 535	466 731
Likvida medel vid periodens slut			356 107	389 827	475 393	491 445

BALANSRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2024-04-30	2023-12-31	2024-04-30	2023-12-31
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar	38 628	39 308	37 368	38 762
I. Immateriella anläggningstillgångar	19 462	20 185	19 462	20 185
II. Materiella anläggningstillgångar	436	393	17 906	18 577
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-	-	15 586	15 920
2. Maskiner och inventarier	436	393	1 209	1 198
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	1 111	1 459
III. Finansiella anläggningstillgångar	18 730	18 730	-	-
1. Aktier i dotterbolag	18 730	18 730	-	-
2. Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-
B. Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
C. Omsättningstillgångar	443 482	422 215	610 658	590 711
I. Förråd m.m.	39 275	38 772	39 275	38 772
1. Lager avseende läromedel	411	249	411	249
2. Pågående projekt	38 864	38 523	38 864	38 523
II. Fordringar	48 100	94 760	95 990	141 404
1. Kundfordringar	29 713	73 848	48 625	92 247
2. Fordran hos koncern	615	168	-	-
3. Förutbetalad kostnad och upplupen intäkt	7 510	7 618	28 403	29 063
4. Skattefordran	0	-	2 759	4 457
5. Övriga kortfristiga fordringar	10 262	13 126	16 203	15 637
III. Kassa & bank	356 107	288 683	475 393	410 535
S:A TILLGÅNGAR	482 110	461 523	648 026	629 473
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
A. Eget kapital	65 751	59 269	141 455	130 416
I. Periodens resultat	6 482	7 949	11 039	17 993
II. Övrigt eget kapital	59 269	51 320	130 416	112 423
B. Avsättningar	-	-	1 788	1 788
I. Andra avsättningar	-	-	0	0
II. Uppskjuten skatt	-	-	1 788	1 788
C. Skulder	416 359	402 254	504 783	497 269
I. Kortfristiga skulder	416 359	402 254	504 783	497 269
1. Leverantörsskuld	12 319	32 212	17 620	38 541
2. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	51 447	17 286	88 889	60 309
3. Pågående projekt	96 562	184 149	96 562	184 149
4. Skulder till koncernföretag	9 825	6 734	-	-
5. Skatteskulder	0	0	0	0
6. Övriga kortfristiga skulder	246 206	161 873	301 712	214 270
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	482 110	461 523	648 026	629 473
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
1. Panten och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-	-

Noter

Not 1, Specifikation av personalkostnader, personal

SPECIFIKATION AV PERSONALKOSTNADER (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2024-04-30	230430	2024-04-30	2023-04-30
Löner och ersättningar				
Styrelse och förbundsdirektör/VD	736	712	975	946
Ledningsgrupp	1 961	1 587	3 840	2 212
Övriga anställda (inkl extrapersonal & arvodister)	36 228	32 795	89 489	86 766
Avsättning pension/Återföring pensionsavsättning	0	0	0	0
Förändring löneskuld & semesterlöneskuld	2 728	2 607	3 997	4 356
Summa löner och ersättningar	41 653	37 701	98 300	94 280
Sociala avgifter enligt lag & avtal	17 449	15 997	41 151	37 523
<i>Varav pensionskostnader</i>	<i>4 193</i>	<i>3 801</i>	<i>11 824</i>	<i>10 874</i>
Övriga personalkostnader	584	274	2 312	1 425
Summa personalkostnader	59 686	53 972	141 762	133 228

I sammanställda räkenskaper är ej VD ISGR med bland personalkostnader, utan redovisas istället som köpt tjänst.

SPECIFIKATION AV PERSONAL	GR		Sammanställda räkenskaper	
	240430	230430	240430	230430
Antal årsarbetare				
Kvinnor	147	139	391	362
Män	43	40	140	134
Summa årsarbetare	190	179	531	496
Förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp				
Kvinnor	6	5	-	-
Män	2	2	-	-
Summa förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp	8	7	-	-

ANTAL ANSTÄLLDA	GR			Sammanställda räkenskaper		
	Antal i apr 2024	Antal i apr 2023	Ökning/ minskning	Antal i apr 2024	Antal i apr 2023	Ökning/ minskning
Antal tillsvidareanställda på heltid	166	162	4	410	407	3
Antal tillsvidareanställda på deltid	29	25	4	103	90	13
Antal tidsbegränsade anställda med månadslön	13	16	-3	46	48	-2
Antal intermittent anställda med timlön	19	22	-3	224	197	27
Totalt antal anställda	227	225	2	783	741	42

TOTAL SJUKFRÅNVARO [%]	GR	
	2024-01-01 2024-04-30	2023-01-01 2023-04-30
Kvinnor	4,8	5,5
Män	0,9	1,5
Summa total sjukfrånvaro [%]	3,9	4,6
Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)		
Kvinnor	33,8	38,4
Män	6,6	9,9
Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)	27,6	32,0
Varav långtidssjukfrånvaro	66,9	66,4
Varav långtidssjukfrånvaro timmar per årsarbetare	18,5	21,3
Total sjukfrånvaro per åldersgrupp [%]		
Yngre än 30 år	2,6	1,8
30–49 år	2,4	3,6
50 år och äldre	5,9	6,3

Not 2, Justeringar för ej likviditetspåverkande poster

JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2024-04-30	2023-04-30	2024-04-30	2023-04-30
Justering ej erhållen ränta	-	-	-	-
Avskrivningar	765	910	1 562	1 790
Utrangering inventarier	-	-	-	-
Förändring avsättning	-	-	-	-
Justering inkomstskatt	-	-	-1 697	1 054
Summa för ej likviditetspåverkande poster	765	910	-135	2 844

Not 3, Övriga likviditetspåverkande poster

ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2024-04-30	2023-04-30	2024-04-30	2023-04-30
Reavinst inventarier	-	-	-	-
Reaförlust inventarier	-	-	-	-
Summa övriga likviditetspåverkande poster	-	-	-	-

Upplysningar om redovisningsprinciper – GR och sammanställda räkenskaper

Lagrum och sammanställda räkenskaper

GR:s redovisning är från och med 2019 upprättad utifrån Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Gryning Vård AB:s och ISGR AB:s redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen (1995:1554) samt Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Om de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunalförbundets, skall dessa justeras före konsolidering.

I GR:s sammanställda räkenskaper ingår samtliga bolag där GR har minst 20 procents inflytande. Inga förändringar har skett under året i den kommunala koncernens sammansättning. De sammanställda räkenskaperna omfattar moderbolaget Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), det helägda dotterbolaget Göteborgsregionens Internationella Skola (ISGR AB) och dotterbolaget Gryning Vård AB, som ägs till 54 procent. De sammanställda räkenskaperna upprättas med proportionell konsolidering, vilket innebär att dotterbolagens räkenskaper som tas upp i de sammanställda räkenskaperna motsvarar den ägda andelen. Mellanhavanden inom den kommunala koncernen elimineras. Redovisning sker enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper.

Balansräkningens poster

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR kap §2.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas enligt RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar och RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 28 650 kr 2024 (ett halvt prisbasbelopp) och gäller som gemensam gräns för immateriella och materiella anläggningstillgångar. De inventarier som har ett värde under ett halvt prisbasbelopp och/eller en ekonomisk livslängd under 3 år klassificeras som di- rektavskrivna korttidsinventarier. Samma gräns för mindre värde används i förekommande fall även för finansiella leasingavtal.

Avskrivningar påbörjas då tillgången tas i bruk. Avskrivning görs över den bedömda nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar). Immateriella anläggningstillgångar med ett restvärde omprövas avseende nyttjandeperiod i slutet av varje räkenskapsår. Immateriella och materiella anläggningstillgångar under uppbyggnad, redovisas som Pågående Nyanläggningar i respektive not. Tillgångar avseende mark skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

Avskrivningstider materiella anläggningstillgångar

GR: infrastruktur data 3 år, maskiner 3 eller 5 år, kontorsinventarier 5 år, konferensmöbler 7 år.

ISGR AB: datorer/programvaror 3 år, Inventarier, verktyg och installationer 5 år, klassrumsinventarier Molinsgatan 5 år, klassrumsinventarier Guldheden 10 år. Förbättringsutgifter i annans fastighet 5 år.

Gryning vård AB: datorer 3 år, fordon 5 år, inventarier 5-10 år. Byggnader och förbättringsutgifter i annans fastighet 15–100 år. Komponentavskrivning tillämpas. Mark skrivs ej av.

I balansräkning och noter redovisas Förbättringsutgifter i annans fastighet under rubriken Övriga materiella anläggningstillgångar.

Avskrivningstider immateriella anläggningstillgångar

GR: IT-investeringar 5 år avser egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar. Programvaror 3 och 5 år avser förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) beräknas som Utgående Anskaffningsvärde dividerat med Årets avskrivningar.

Finansiella anläggningstillgångar

Aktier i dotterbolag

GR:s aktier i dotterbolag värderas till anskaffningsvärde.

Uppskjuten skattefordran

Uppskjuten skattefordran utgörs av 54 procent av inkomstskatt hos Gryning vård AB som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna redovisas uppskjutna skatteskulder och skattefordringar på temporära skillnader avseende fastigheter som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen enligt LKBR kap 7 §5.

Lager avseende läromedel

Värdet av GR:s lager avseende läromedel beräknas enligt FIFO-metoden (först in/först ut) och dess värde sammanställs via en aktuell lagerlista. I samband med varje årsskifte sker en lagerinventering.

Pågående projekt

Pågående projekt är projekt som har ett startdatum före årsskiftet, ett slutdatum efter årsskiftet, en tydlig budget och ett uttalat mål. Intäkter och kostnader för respektive projekt resultatförs i takt med upparbetning. Om nedlagda kostnader överstiger erhållna intäkter bokförs en justering av mellanskillnaden mot intäkter och tillgångar. Om erhållna intäkter överstiger nedlagda kostnader bokförs en justering av mellanskillnaden mot intäkter och skulder. Befarade förluster redovisas direkt i årets resultaträkning.

Skattefordran

Skattefordran avser dotterbolagens redovisade inkomstskatter som enligt bedömning skall erhållas från skatteverket avseende aktuellt år, samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar värderas vid anskaffningstillfället till anskaffningsvärde och därefter till verkligt värde. Värdeförändringen bokförs över resultaträkningen. Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas per affärsdagen. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma

gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part. Dotterbolagen har inga placerade medel. Redovisning sker enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

Kassa och bank

Tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknas enligt LKBR 7 kap §9 till växelkursen på balansdagen. Valutakurser publicerade på Riksbankens webbplats som är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser används enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Valutakursdifferensen hänförlig till likvida medel redovisas i resultaträkningen under finansiella poster.

Avsättningar

Avsättningar redovisas enligt RKR R9 Avsättningar och Ansvarförbindelser. Avsättningar redovisas då det förekommer en legal förpliktelse mot en extern part till följd av en eller flera inträffade händelser och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen. Avsättningen ska motsvara den på balansdagen bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är hänförlig till skatt avseende dotterbolagens obeskattade reserver.

Skulder

Samtliga skulder är kortfristiga och värderas till anskaffningsvärde förutom pågående projekt (se Pågående projekt under omsättningstillgångar ovan). En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen fullgjorts, annullerats eller på annat sätt upphört.

Skatteskulder

Skatteskulder avser dotterbolagens redovisade inkomstskatter som enligt bedömning skall erläggas till skatteverket avseende aktuellt år, samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

Resultaträkningens poster

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR kap 5 §2.

Intäkter

Intäktsföring sker enligt RKR 2 Intäkter. Årsavgifter avser årsavgift till GR från de 13 medlemskommunerna. Årsavgiften delas upp i den andel som avser verksamhet inom GR och den andel som avser transfereringar till andra organisationer. Erhållna medel för vuxenutbildning redovisas inte längre som erhållna bidrag utan bokförs direkt mot särskilt avsett skuldkonto i balansräkningen. GR och den sammanställda redovisningen omfattas ej av bidrag till infrastruktur eller skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning så som en kommun.

Bidrag och statsbidrag

Bidrag och statsbidrag förenade med villkor avseende framtida prestation eller andra specifika villkor intäktsredovisas i takt med att prestationen utförs.

Kostnader

Skattekostnader avseende bolagsskatt

Skattekostnader avseende bolagsskatt redovisas i de sammanställda räkenskaperna under posten verksamhetens kostnader enligt RKR R 16 Sammanställda räkenskaper. Skattekostnaderna avser inkomstskatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

Leasing

Leasing redovisas enligt RKR R5 Leasing. Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing, det vill säga leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader inkluderar bankkostnader.

Drift och investeringsredovisning

GR:s driftredovisning är att likställa med redovisningen av dess resultaträkning. Även fullmäktiges budget läggs på denna nivå. Ingen separat investeringsbudget finns då investeringarna inte är så omfattande som i en kommun där investeringar sker i gator, va-verk och dylikt. Investeringarna budgeteras och redovisas i driftredovisningen årsvis. I nuläget lämnas därför ingen separat drift- och investeringsredovisning.

Kassaflödesanalys och nyckeltal

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är redovisad enligt Indirekt metod utifrån RKR R13 Kassaflödesanalys. Inga bidrag till infrastruktur är aktuella varpå denna post exkluderats i kassaflödesanalysen.

Nyckeltal

Soliditet

Soliditet definieras som eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Soliditeten anger den finansiella ställningen på lång sikt, det vill säga den visar vilken beredskap det finns för att möta oförutsedda händelser, till exempel framtida resultatförsämringar.

Kassalikviditet

Kassalikviditet definieras som förhållandet mellan omsättningstillgångar (exklusive varulager) och kortfristiga skulder. Kassalikviditeten visar vilken beredskap som finns för att klara de löpande betalningarna. Kassalikviditeten ökar något för GR då fordran hos koncern klassificeras om från långfristig till kortfristig fordran. De sammanställda räkenskapernas kassalikviditet påverkas ej.



Gothenburgsregionen (GR) består av 13 kommuner som har valt att jobba tillsammans. Vi driver utvecklingsprojekt, har myndighetsuppdrag, forskar, ordnar utbildningar och är storstadsregionens röst i Västsverige, bland mycket annat. I våra nätverk träffas politiker och tjänstepersoner för att utbyta erfarenheter, bolla idéer och besluta om gemensamma satsningar. Allt för att regionens en miljon invånare ska få ett så bra liv som möjligt.



GÖTEBORGS
REGIONEN

www.goteborgsregionen.se