

Information till kommunstyrelsen avseende justeringar i ärende 8 "Delårsrapport per augusti 2024 för kommunen och bolagen" efter KSAU.

Förslag att godkänna justeringarna i delårsrapporten.

Justeringarna har skett under kapitel 3,3 sid 20, samt 3.4 Noter på sid 21 och sida 23 och redovisas nedan.

Justeringarna sker efter synpunkter från sakkunniga revisorers (PwC) granskning av delårsrapporten och delårsbokslutet per augusti 2024. I Delårsrapporten (datum 2024-10-07) är justeringarna inarbetade.

Text som tagits bort är överstruken och gulmarkerad.

Text som lags till/flyttad är gulmarkerad.

Rubriken ändrad från Finansieringsanalys till Kassaflödesanalys

~~3.3 Finansieringsanalys~~ 3.3 Kassaflödesanalys

3.4 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper har använts vid upprättande av delårsrapport som vid senaste årsredovisning. ~~Stryks: utom för vissa nedan listade undantag.~~ Ny text: Som framgår av not 9 förekommer fåtal bedömningar som avviker vid upprättande av delårsrapport från upprättande av årsredovisning, men som följer samma princip som vid upprättande av tidigare delårsrapporter.

Stycket nedan flyttat till not 9:

Noter till sammanställd redovisning

I föreliggande delårsbokslut har inte detaljuppgifter samlats in från koncernbolag för att kunna sammanställa noter till verksamhetens intäkter och kostnader motsvarande de som upprättats för kommunen. Övriga noter är bara relevanta för kommunen. Detta resulterar i att noter endast finns till kommunens resultat- och balansräkning i årets delårsrapport.

Stycket nedan är struket:

Balanskontospecifikationer

~~Alla balanskonton stäms av vid alla bokslut men central genomgång och kvalitetssäkring sker efter att perioden stängs i delårsprocessen.~~

Stycket nedan flyttat till not 9:

Poster inom linjen

Gällande poster inom linjen fastställs pensionsåtagande enligt underlag från KPA. Övriga poster uppdateras bara med kända avvikelser från föregående årsbokslut, i övrigt uppskattas dessa till samma värde som i senaste årsbokslut.

Driftsredovisningen

Driftsredovisningen som ingår i föreliggande delårsrapport innehåller samtliga interna poster inom kommunen. Förutom intern skolpeng och övrig internhandel mellan nämnderna finns interna kapitalkostnader i form av internränta som belastar nämnderna och gottskrivs centrala poster. Löpande kontroll görs att summan av alla interna poster är noll, vilket innebär att resultat enligt driftsredovisningen och resultat enligt resultaträkningen alltid överensstämmer. Driftsredovisningen återfinns inom ramen för förvaltningsberättelsen och är uppdelad över flera tabeller. En tabell visar

fördelning av nettokostnader över kommunens nämnder jämfört med budget och resulterar i en rad som benämns "summa nämnder". En tabell visar centrala poster jämfört med budget och i denna ligger "summa nämnder" som inledande rad. I denna återfinns förutom finansiella poster och avskrivningar även vissa buffertposter samt utfall som inte belastar nämnderna, exempelvis semesterlöneskuldens förändring. Denna tabell utmynnar i kommunens resultat för perioden, vilket överensstämmer med resultatet enligt resultaträkningen. Dessutom redovisas resultat exklusive exploateringsverksamheten. Vissa centrala poster specificeras ytterligare i annan tabell.

Jämfört med vid årsbokslut upprättas en förenklad driftsredovisning vid delårsbokslut. I denna redovisas nämndernas utfall som en nettokostnad vilken jämförs med nettobudget, trots att kommunfullmäktiges budgetbeslut avser bruttobelopp. Jämförelsesiffror för föregående år finns inte med.

Tilläggsbudgetering under året

Under årets första åtta månader har inga budgetjusteringar beslutats.

Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen i föreliggande rapport visar ett sammandrag per nämnd med utfall per augusti och prognos för 2024. Dessutom finns som bilaga till delårsrapporten en sammanställning som visar kommunens investeringsutfall under delårsperioden, totala utfall, budget samt prognos för respektive investeringsprojekt. I redovisningssystemet ligger investeringsredovisningen separerad från kommunens driftsredovisning med hjälp av projektkoder i intervallet 00000–79999.

Not 2 Verksamhetens intäkter

MNKR	2024-08-31	2023-08-31
Taxor och avgifter	98,3	94,9
Hysesintäkter	137,0	117,9
Övriga intäkter	204,2	200,1
Jämförelsestörande intäkter	0,0	3,4
Summa	439,4	416,3

Not 3 Jämförelsestörande intäkter

Beloppet 2023 avser realisationsvinst vid försäljning av fastigheter med 2,8 mnkr och vid försäljning av leasingbil med 0,1 mnkr.

Not 4 Verksamhetens kostnader

MNKR	2024-08-31	2023-08-31
Personalkostnader	-1 054,1	-983,9
Lokal- och hyreskostnader	-223,6	-208,3
Köp av verksamhet	-1 613,9	-1 474,0
Övriga kostnader	-314,5	-267,7
Jämförelsestörande kostnader	-0,1	-3,5
Summa	-3 206,1	-2 937,3

Not 5 Säsongsvariationer

Kostnaden för kommunens semesterlöneskuld till anställda påverkar periodutfallet. Per augusti har merparten av de anställda tagit ut mer semester än vad som tjänats in under året, återstående del tjänas in fram till årets slut. Detta resulterar i att värdet av semesterlöneskulden är som lägst efter sommaren. Detta påverkar periodutfallet som minskad kostnad med 55,8 mnkr trots att prognosen för helåret är en mindre ökning av semesterlöneskulden orsakat av årets löneökningar.

Arets kostnad för ökad semesterlöneskuld	Linjär ökning	Faktisk ökning	Avvikelse
T o m april 2024	0,3	44,5	-44,2
T o m augusti 2024	0,7	-55,8	56,4
Prognos t o m december 2024	1,0	1,0	0,0

De verksamhetsmässiga kostnadsposter där säsongsvariation kan befaras uppkomma, exempelvis vinterväghållning, infaller med två tredjedelar inom delårsperioden och med en tredjedel under resterande del av räkenskapsåret och får därmed inte någon påverkbar snedvridningseffekt.

Not 6 Jämförelsestörande kostnader

Beloppet 2023 avser realisationsförlust vid försäljning av fastigheter till försäljningspris om 4,8 mnkr och ett bokfört värde om 8,3 mnkr. Belopp 2024 avser försäljningskostnad om 88 tkr.

Not 7 Skatteintäkter

MNKR	2024-08-31	2023-08-31
Årets utbetalningar	2 160,3	2 055,7
Justering slutavräkning föregående år	-11,0	13,7
Preliminär slutavräkning innevarande	11,6	23,7
Summa	2 160,9	2 093,1

Not 8 Generella statsbidrag och utjämning

MNKR	2024-08-31	2023-08-31
Inkomstutjämning	517,1	509,4
Regleringsbidrag	134,1	102,0
Kostnadsutjämning	53,2	40,7
Kommunal fastighetsavgift	182,3	162,3
Övriga generella bidrag från staten	3,2	3,6
LSS-utjämning	-18,9	-13,7
Summa	871,0	804,2

Statsbidrag om 2,7 mnkr från Skolverket för att mildra effekterna av inflationen har erhållits men inte till fullo intäktsförts på perioden. Bidraget kommer periodiseras över den tidsperiod som det avser, dvs fram till 2024-12-31. Per 2024-08-31 har 1,6 mnkr balanserats avseende september till december och därmed ännu inte intäktsförts.

Not 9 Ändrade uppskattningar och bedömningar

Några effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar finns inte som påverkar kommunens utfall för perioden, **Ny text: förutom gällande poster inom linjen.**

Stycket flyttat från not 1

Poster inom linjen

Gällande poster inom linjen fastställs pensionsåtagande enligt underlag från KPA. Övriga poster uppdateras bara med kända avvikelser från föregående årsbokslut, i övrigt uppskattas dessa till samma värde som i senaste årsbokslut.

Stycket flyttat från not 1

Noter till sammanställd redovisning

I föreliggande delårsbokslut har inte detaljuppgifter samlats in från koncernbolag för att kunna sammanställa noter till verksamhetens intäkter och kostnader motsvarande de som upprättats för kommunen. Övriga noter är bara relevanta för kommunen. Detta resulterar i att noter endast finns till kommunens resultat- och balansräkning i årets delårsrapport.

Not 10 Förändring i ansvarsförbindelser för pensioner

Pensionsåtagande avseende tiden före 1998 har under perioden utvecklats enligt nedan;

MNKR	2024-08-31	2023-12-31
Ingående balans	956,4	946,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	65,2	66,7
Periodens utbetalningar	-37,7	-50,6
Nyintjänad visstidspension	0,0	0,3
Övrig post	8,0	-8,2
Förändring av löneskatt	8,6	2,0
Utgående balans	1 000,5	956,4

Not 11 Förändring i borgensåtaganden

MNKR	2024-08-31	2023-12-31
Ingående balans	845,4	773,1
Förändring av Tiohundras pensioner	70,4	69,6
Förändring i lån med kommunal borgen	0,0	-0,2
Förändring i åtagande gentemot Norrvatten	0,0	3,0
Utgående balans	915,8	845,4

Not 12 Förändring i övriga ansvarsförbindelser

MNKR	2024-08-31	2023-12-31
Ingående balans	483,9	367,1
Förändring av operationell leasing	-60,1	116,8
Utgående balans	423,8	483,9

Not 13 Förvärv av finansiella anläggningstillgångar

Posten avser aktieägartillskott i Smeden 1 AB.