



Bokslutsrapport 2024

Preliminärt bokslutsutfall



Trollhättans Stad

Bokslut 2024

Årets resultat

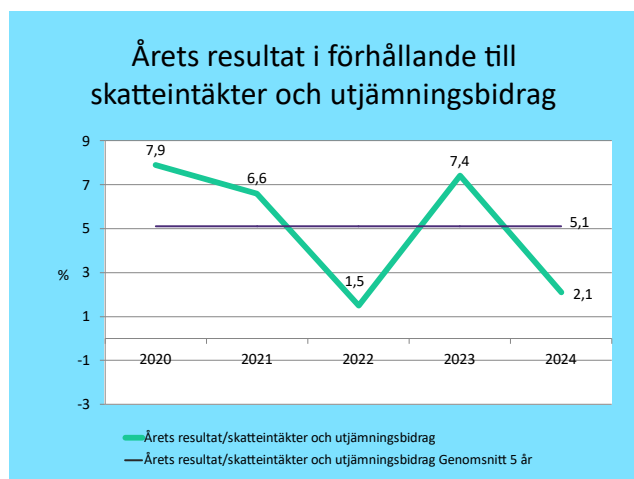
Årets resultat uppgår till +93 mkr vilket är +210 mkr bättre än budgeterat -117 mkr. Exklusive exploateringsresultatet på -6 mkr, återförd värde reglering värdepapper +139 mkr och gatukostnadsersättningar om +9 mkr uppgår årets resultat till -49 mkr. Prognoserna har under året pekat på ett negativt resultat i nivå med budgeterat resultat men flera faktorer har påverkat det slutliga resultatet positivt i slutet av året, däribland realisationsvinster för avyttrade fastigheter och positiv värde reglering på placeringsportföljen med värdepappersinnehav inom finansiella tillgångar.

Att årets resultat överstiger budgeten med +210 mkr beror på ett flertal olika faktorer. De främsta faktorerna är högre utfall för finansnettot (+140 mkr), samt lägre kostnader inom övrigt finans (+30 mkr), ökade skatteintäkter och utjämningsbidrag (+23 mkr), lägre utfall för centrala anslag Oförutsett/särskilda åtgärder (+14 mkr) lägre kostnader för nämnderna (+8 mkr).

Finansnettot är +140 mkr högre än budget vilket främst beror på att börsnoterade värdepapper värderas till marknadsvärdet på balansdagen, värdet på placeringsportföljen med värdepappersinnehav inom finansiella anläggningstillgångar har stigit jämfört med bokslutet 2023 med +139 mkr. Överskottet inom skatteintäkter och utjämningsbidrag förklaras främst av tillkommande extra generella statsbidrag. Skatteintäkter och utjämningsbidrag har också förstärkts till följd av en bättre utveckling av skatteunderlagstillväxten 2023 och 2024, vilket beror på en starkare arbetsmarknad, men den positiva effekten tas ut av lägre befolkningstillväxt än vad som tidigare prognostiserats. Lägre kostnader inom övrigt finans +30 mkr består främst av realisationsvinster för tomträtter. Nämndernas budgetutfall exklusive exploateringsresultat uppgår till +14 mkr varav omsorgsnämnden +18 mkr, kommunstyrelsen +13 mkr, samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden +/-0 mkr, utbildningsnämnden -5 mkr, arbetsmarknads- och socialnämnden -13 mkr.

Årets redovisade resultat är 226 mkr lägre jämfört med 2023. Resultatutvecklingen har påverkats kraftigt av fortsatt höjda pensionskostnader vilka har ökat med 76 mkr jämfört med 2023. Därutöver minskade intäkter från gatukostnadsersättningar om 124 mkr. Nettokostnadsökningen från 2023 till 2024 uppgår till 8,3 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med endast 1,8 %. En bidragande faktor till ökningen av nettokostnaden är minskade intäkter från gatukostnadsersättningar från +133 mkr 2023 till 9 mkr 2024, vilket utgör 3 procentenheter av nettokostnadsökningen. Ytterligare en anledning är fortsatt ökning av pensionskostnader som utgör ca 1,9 procentenheter. Resterade kostnadsökningar utgörs av lön- och prisökningar samt ramförstärkningar för särskilda satsningar.

Resultat relaterat till skatteintäkter och utjämningsbidrag uppgår till 2,1 %, inkluderat exploateringsresultat, realisationsvinster och orealiserade vinster/förluster. Kommunfullmäktiges målnivå är 1 %. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fem åren har varit 5,1 %. Bidragande till detta har över perioden varit tillfälliga statliga tillskott, förtida vinst vid försäljning av värdepapper och försäljning av mark och tomter.



Sammanfattning bokslutfall i förhållande till budget

Årets redovisade resultat överstiger budget med 210 mkr. Budgetavvikelserna specificeras nedan.

(Alla siffror inom parentes är enligt prognos från delårsrapport per augusti. Prognosavvikelse per augusti uppgick till +23 mkr)

- Skatteintäkter och utjämningsbidrag +23 mkr (+35 mkr)
- Finansnetto +140 mkr (-3 mkr)
- Realisationsvinster +44 mkr (+17 mkr)
- Centralt anslag oförutsett/särskilda åtgärder +14 mkr (+11 mkr)
- Gemensamma poster -14 mkr (-24 mkr)
- Nämnderna +14 mkr (-3 mkr)
- Exploateringsresultat -6 mkr (-4 mkr)
- Avskrivningar -5 mkr (-6 mkr)

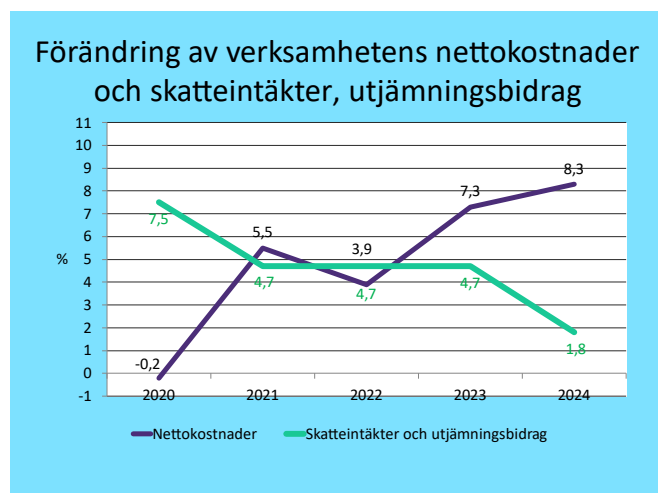
Skatteintäkter och utjämningsbidrag har påverkats positivt av tillkommande riktade statsbidrag som redovisningstekniskt ska ses som generella statsbidrag. Skatteunderlagstillväxt för 2024 är svagt positiv men tas ut av en lägre befolkningstillväxt jämfört med vad man prognostiserade i budgeten.

Finansnettot uppgår till +199 mkr, vilket är +140 mkr högre än budget. Enligt gällande redovisningsregler ska innehav i finansiella värdepapper värderas till marknadsvärdet på bokslutsdagen. Värdenedgången sedan anskaffningstillfället på placeringsportföljen med värdepappersinnehav inom finansiella anläggningstillgångar uppgår på balansdagen till -46 mkr. Värdet har emellertid ökat under 2024 vilket påverkar årets resultat med +139 mkr.

Försäljning av mark, tomträtter med mera har medfört realisationsvinster på 44 mkr. Realisationsvinsterna avser främst sålda tomträtter men även industritomter. Under året har friköp av tomträtter ökat. Anledningen är att det lämnats en rabatt vid friköp under 2024.

Centralt anslag oförutsett/särskilda åtgärder redovisar ett överskott på +14 mkr. Gemensamma poster har sammantaget -14 mkr sämre utfall än budget. I gemensamma poster ingår gemensamma pensionskostnader vilket i år ger ett underskott på -11 mkr. Anledningen till underskottet är framför allt högre kostnader jämfört med budget för förändring av pensionsavsättning.

Skatteintäkter och verksamhetens nettokostnader



En förutsättning för en långsiktig hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar mer än skatteintäkter och utjämningsbidrag. 2020 visade utvecklingen på en positiv trend där ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag var högre än ökningen av nettokostnader. 2023 och 2024 har utvecklingen varit den omvända där nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkter och utjämningsbidrag. 2024 ökar nettokostnaderna med 8,3 % medan skatteintäkter och utjämningsbidrag ökar med 1,8 %.

Utvecklingen av skatteintäkter och utjämningsbidrag bör över tid överstiga utvecklingen av nettokostnaderna, vilket är nödvändigt för att ha kontroll på ekonomin och inte försvaga kommunens finansiella ställning.

Finansiella anläggningstillgångar

De finansiella anläggningstillgångarna tillsammans med kortfristiga finansiella placeringar har ökat med +355 mkr från 2 378 mkr till 2 733 mkr. Innehav i aktier och andelar i koncernföretag har ökat med 402 mkr och utgörs främst av aktieägartillskott till Trollhättans Stadshus AB. Innehav av värdepapper inom placeringsportföljen som har förfallit under 2024 har till stor del inte kunnat återinvesteras vilket innebär att innehavet har minskat med 199 mkr. Samtidigt har balansposten ökat till följd av återhämtning av värdet på balansdagen vilket innebär att bokfört värde ökat med +139 mkr.

Likviditet – kortsiktig betalningsberedskap

Likvida medel ökade med 172 mkr från 41 mkr föregående år till 213 mkr. Balanslikviditeten har ökat jämfört med 2023 från 67 % till 70 % medan rörelsekapitalet minskade från -429 mkr till -476 mkr. Den kortfristiga betalningsberedskapen har marginellt försvagats.

Kapacitet – långsiktig betalningsstyrka

Den redovisade soliditeten uppgår till 55,2 %, en minskning med 4,0 %-enheter från 59,2 %. Att soliditeten minskat beror på att balansomslutningen har ökat kraftigt. Att balansomslutningen har ökat beror främst på aktieägartillskott om 400 mkr till Trollhättans Stadshus AB och årets investeringar som uppgår till 220 mkr. Om hela pensionsskulden räknas med har soliditeten minskat med 2,4 %-enheter i bokslutet till 36,6 % jämfört med 39,0 % föregående år.

Avstämning finansiella mål enligt Mål- och resursplan (MRP)

Kommunstyrelsen ska se till att våra gemensamma resurser används i enlighet med god ekonomisk hushållning och i enlighet med kommunfullmäktiges uppdrag.

Samtliga tre finansiella mål enligt Mål- och resursplanen uppfylls.

- Årets resultat ska i genomsnitt uppgå till 1 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag*.

**Med undantag av jämförelsestörande poster. Genomsnitt på 3 år.*

Målet uppfylls. Resultatet exkluderat jämförelsestörande poster uppgår till -2,2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. I snitt senaste 3 åren 2,1 %.

- Soliditeten med fullfondering av pensioner ska hållas oförändrad eller öka.

Målet uppfylls inte. Den totala soliditeten, inklusive hela pensionsskulden, minskar med 2,4 %-enheter, från 39,0 % till 36,6 %. Den redovisade soliditeten uppgår till 55,2 %, en minskning med 4,0 %-enheter från 59,2 %. Att soliditeten inklusive hela pensionsskulden minskar mindre än den redovisade soliditeten beror på att ansvarsförbindelsen inte längre ökar utan amorteras ned genom pensionsutbetalningarna.

• **Nettoinvesteringarna ska finansieras med egna medel*.**

* Nyckeltalet omfattar materiella och immateriella anläggningstillgångar. Med undantag av exploateringsprojekt och stora infrastrukturprojekt.

Målet uppfylls. Självfinansieringsgraden för investeringarna uppgår till 115 %. Målet är 100 %. En självfinansieringsgrad på 100 % innebär att alla investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar finansierats med egna medel.

Avstämning balanskravet

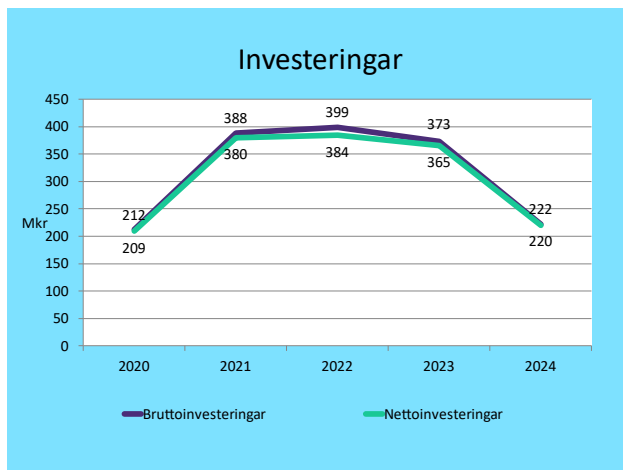
Det lagstadgade balanskravet innebär att årets resultat ska överstiga noll i bokslutet. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -90 mkr (årets resultat minskat med realisationsvinster avseende materiella anläggningstillgångar samt justerat med orealiserade förluster/vinster i värdepapper).

Balanskravsutredning, mkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	93
- Samtliga realisationsvinster	-44
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
- /+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-139
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-90
- Reservering av medel till resultatreserv	0
+ Användning av medel från resultatreserv	0
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	90
= Balanskravsresultat	0

Enligt regler om kommunala resultatutjämningsreserver (RUR) finns möjlighet för kommuner att själva kunna utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta konjunkturvariationer. Hela eller delar av behållningen i RUR får räknas in budgeten för att täcka upp om de beräknade intäkterna är lägre än kostnaderna när de prognostiserade skatteintäkterna ökar svagt till följd av en svag samhällsekonomisk utveckling. Resultatutjämningsreserven uppgår vid ingången av året till 129 mkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt för år 2024. För att få ett balanskravsresultat som uppfyller det lagstadgade balanskravet nyttjas 90 mkr ur resultatutjämningsreserven. Resultatutjämningsreserven uppgår efter nyttjandet till 39 mkr.

Investeringsutfall



Nämnd, Mkr	Budget 2024	Bokslut 2024	Budget avvikelse
Utbildningsnämnden	8	5	3
Kultur- och fritidsnämnden	23	15	9
Omsorgsnämnden	7	4	3
Arbetsmarknads- och socialnämnden	0	1	-1
Samhällsbyggnadsnämnden	160	123	36
Kommunstyrelsen	161	66	95
Exploateringsprojekt	19	5	13
Delsumma nämnder	378	220	158
./ Ospecificerad tidsförskjutning	-107	0	-107
Summa	271	220	51

Netto avser utgifter med avdrag för investeringsbidrag. Investeringar i finansiella anläggningstillgångar ingår inte.

Under året har investeringar genomförts med netto 220 mkr, varav investeringar i exploateringsprojekt med 5 mkr. Utfallet är 158 mkr lägre än budgeterat och med beräknad tidsförskjutning med -107 mkr uppgår budgetöverskottet sammantaget till 51 mkr.

De största projekten:

- Kungsgatan 26 mkr
- Ombyggnation stadshuset etapp 2 13 mkr
- Nybeläggning vägar 12 mkr
- Stridsbergsbron 12 mkr
- Stridsberg/Vårvik/Knorretorpet gatuutbyggnad 10 mkr
- Trygghetsskapande åtgärder 9 mkr

Större avvikelser mot budget avser: nytt stall Ängens gård +29 mkr (KS), GC väg Åsaka 14 mkr (SBN), Stommens gård ny ridanläggning 12 mkr (KS), GC väg Öresjö +10 mkr (SBN) och Stridsberg/Vårvik/Knorretorpet gatuutbyggnad +10 mkr (SBN).

Bokslutsutfall för nämnderna

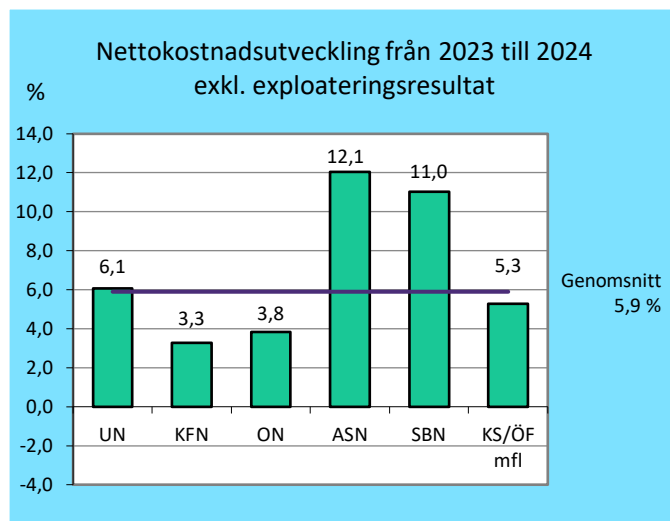
Nämnd, Mkr	Budget 2024	Bokslut 2024	Budget avvikelse
Kommunfullmäktige	4	3	0
Kommunstyrelsen inkl. expl.res.	980	973	7
Utbildningsnämnden	1 323	1 328	-5
Kultur- och fritidsnämnden	197	198	0
Omsorgsnämnden	1 367	1 349	18
Arbetsmarknads- och socialnämnden	455	468	-13
Samhällsbyggnadsnämnden	182	181	0
Valnämnd, överförmyndarnämnd, kommunens revisorer	9	8	0
Summa nämnder inklusive exploateringsresultat	4 517	4 509	8
Varav exploateringsresultat	0	-6	6
Nämnder exkl. exploateringsresultat	4 517	4 503	14

Nämnderna redovisar ett överskott mot budget exkluderat exploateringsresultat på +14 mkr motsvarande +0,3 % av budgeten.

[Bokslutsrapport 2024](#)

Jämfört med prognosen i delårsrapporten i augusti har nämndernas samlade resultat förstärkts. Prognosen i augusti visade på ett underskott om 3 mkr. Omsorgsnämnden har ett förbättrat utfall med +5 mkr, arbetsmarknads- och socialnämnden har ett förbättrat utfall med +7 mkr och utbildningsnämnden har ett försämrat utfall med -2 mkr. Övriga nämnders utfall har förändrats marginellt från prognosen i augustirapporten.

Från bokslutet 2023 har nämndernas överskott minskat från 67 mkr till 8 mkr. Nämnder med större förändring av överskott jämfört med föregående år är utbildningsnämndens vars överskott minskat med -29 mkr, arbetsmarknads- och socialnämnden med -14 mkr och kommunstyrelsen vars överskott minskat med -16 mkr. Av kommunstyrelsens minskning utgör exploateringsverksamheten -11 mkr.



Nämndernas nettokostnader har i genomsnitt ökat med 5,9 %, en kraftig förändring jämfört med föregående års ökning som uppgick till 10,0 %. Utbildningsnämndens nettokostnadsökning uppgår till +6,1 %, kultur- och fritidsnämnden till +3,3 %, omsorgsnämndens till +3,8 %, arbetsmarknads- och socialnämnden till +12,1 %, kommunstyrelsens/överförmyndarnämnd/valnämnd +5,0 % exklusive exploateringsverksamheten och samhällsbyggnadsnämndens nettokostnader ökar med 11,0 %.

Verksamhetens nettokostnader har ökat jämfört med 2023 med totalt +8,3 %. Bidragande orsaker till den höga nettokostnadsutvecklingen är den fortsatta ökningen av pensionskostnaderna som utgör ca 1,9 procentenheter av total nettokostnadsökning. Ökade avskrivningar utgör 0,3 procentenheter och minskade intäkter från gatukostnadsersättning utgör 3 procentenheter. Resterande ökning avser löne- och prisuppräknings samt ramförstärkningar för särskilda satsningar.

Av samhällsbyggnadsnämndens nettokostnadsökning på 11,0 % är den främsta anledningen att kapitalkostnaderna har ökat. Kapitalkostnaderna består av avskrivningar på anläggningstillgångar samt internränta. Den kraftiga ökningen av kapitalkostnaderna för samhällsbyggnadsnämnden är en följd av att stora investeringar såsom Stridsbergsbron, Hjulkvarn och gatuutbyggnad på Stridsberg/Vårvik. Dessa togs i bruk 2023 och genererar från och med 2024 kapitalkostnader under hela året. Samhällsbyggnadsnämnden kompenseras i budgeten för dessa kapitalkostnader. Arbetsmarknads och socialnämndens nettokostnadsökning uppgår till 12,1 % och beror främst på ökade kostnader inom familjehemstöd, familjehemsvård och öppna insatser.

En närmare analys av nämndernas ekonomiska utveckling finns under avsnittet *Nämnderna*.

Nämnderna

Utbildningsnämnden

Nämndens underskott -5,3 mkr är en försämring jämfört med delårsrapportens prognos i augusti -2,8 mkr. Den största avvikelsen mot prognosen finns hos grundskolan där enheternas kostnader i slutet på året är högre än det tidigare prognosticerade. Resultatet är fördelat mellan förskola -6,2 mkr, grundskola/fritidshem/anpassad grundskola +4,7 mkr och skolformsövergripande verksamhet -3,9 mkr. Antalet barn och elever är lägre än budget i alla verksamheter utom fritidshem. 2024 har en ny resursfördelningsmodell implementerats, vilket innebär att ingen justering av budgeten görs vid avvikelser i barn/elevtal under året. I de skolformsövergripande kostnaderna finns de tilläggsbelopp som fördelas till enheterna för barn och elever med behov vilka har överskridit budget med 9 mkr.

Målgrupp 2024	Utfall fg år	Budget	Utfall	Avvikelse
Barn 1-5 år	2 877	2 838	2 820	-18
Barn 6-12 år	2 808	2 779	2 861	82
Grundskola	7 117	7 164	7 028	-136
Anpassad Grundskola	84	91	101	10
Total Målgrupp	12 886	12 872	12 809	-62

Förskola -6,2 mkr

I gruppen 1-5 år är det något färre barn inskrivna än budgeterat vilket ger nämnden ett litet överskott. Enheterna har en allt för hög kostnadsnivå i förhållande till de barn som finns i verksamheten.

Grundskola/fritidshem/anpassad grundskola + 4,7 mkr

Antalet elever i grundskolan har inte nått upp till en budgeterad nivå och det gäller inom samtliga åldersgrupper. Det har inte heller skett någon ökning i andel elever som väljer fristående skola vilket ger överskott i budgeten. Enheterna har under slutet av året ökat sina kostnader vilket gör att resultatet blev något lägre än det prognostiserade från augusti. Skolskjutskostnaderna har ökat på grund av att fler elever är berättigade till skjuts och det har bidragit till underskottet för verksamheten med -3,3 mkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden redovisar totalt ett budgetunderskott på -0,4 mkr. Idrott- och friluftslivs underskott är -1,2 mkr. Där ingår kostnader för att återställa bland annat elljusspår efter den

[Bokslutsrapport 2024](#)

storm som drabbade området under våren 2024. I tidigare prognos räknades ersättning från försäkring in, men beslut har inkommit och de ger inte ersättning. Varje skada bedöms för sig och då är de för små, men sammanlagt uppgår de till 2,2 mkr. Vakanser i de övriga verksamheterna har hjälpt till att balansera underskottet.

Omsorgsnämnden

Nämnden redovisar ett överskott +18,5 mkr. Jämfört med augustiprognosen innebär det en förbättring på 5,4 mkr, vilket är hänförlig till hemtjänst och ett statsbidrag som inte var känt i tidigare prognos.

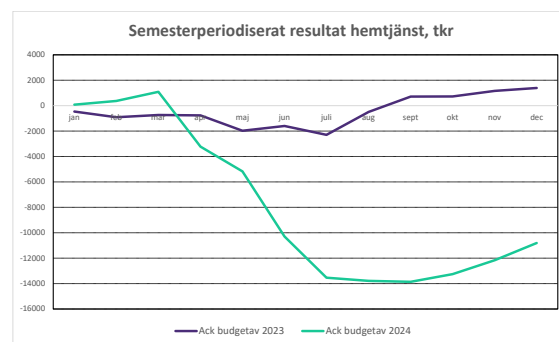
Nämnden har ett uppdrag att sänka äldreomsorgens kostnader till liknande kommuner. Neddragningar har gjorts i budgeten och 44 mkr har lagts undan på förvaltningsledning/nämnd. Särskilt fokus har legat på att sänka kostnaderna inom hemtjänst och HSL-organisationen.

Äldreomsorgen ser ut att ha anpassat sig till den sänkta budgeten andra halvåret, däremot kvarstår underskott inom LSS verksamheten.

Särskilt boende för äldre + 1,7 mkr.

Resultatet ligger nära budget.

Hemtjänst -11,5 mkr



Utfallet har förbättrats markant och ligger i nivå med budget från andra halvåret. Kostnaderna för sjuklön och overtid ligger dock fortsatt över budget.

Digitalisering och välfärd -2,4 mkr

Verksamheten är helt ny från årsskiftet. Underskottet kan till del förklaras av uppstarts-kostnader.

Hälso- sjukvård-, korttids- o växelboende -2,0 mkr

Ersättningsnivåerna för delegerade HSL-insatser till hemtjänsten sänktes från och med april och ligger därefter under budget. Det innebär att budgeten nu sammantaget är i balans, trots kvarstående underskott inom hälso-sjukvård och korttidsboende.

Erhållande av statsbidrag på 4,5 mkr för led-sagning av sjuksköterskestudenter, var inte känt i augusti vilket förbättrat utfallet ytterligare.

Boende SoL, LSS, boendestöd o bistånd -1,2 mkr

LSS boendena redovisar ett underskott -8,9 mkr. Underskottet kan hänföras till flera kostnadsposter, såsom personal¹⁾, lokal-, fastighetskostnader, bevakningstjänster, och vite.

1) Utfallet för personal har dock förbättrats efter sommaren.

Lägre nivå på beviljade hemtjänststimmar än budgeterat genererar ett överskott + 6,8 mkr.

Omsorg för funktionsnedsatta - 6,9 mkr

Underskott redovisas för egna verksamheter inom personlig assistens, köpta platser, daglig verksamhet, färdtjänst och för en köpt plats för HVB-vård om delas med ASN.

Medel inom personlig assistans för privata utförare, sjuklönekostnader samt intäkter från Försäkringskassan genererar överskott +12,0 mkr, vilket till del balanserar underskotten enligt ovan.

Förvaltningsledning och nämnd + 40,8 mkr

Som ett led i anpassningen till liknande kommuners kostnader för vård i ordinärt boende har medel reserverats på ett särskilt anslag inom förvaltningsledning.

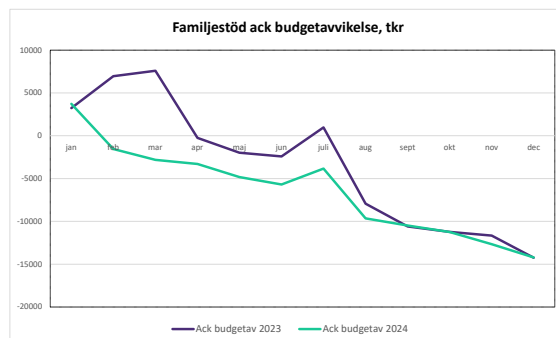
Att överskottet blev lägre än ursprungligt reserverat 44 mkr, beror framför allt på betydligt högre konsultkostnader än budgeterat.

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Nämnden redovisar ett underskott -13,2 mkr, vilket är en förbättring på 6,4 mkr jämfört med augustiprognosen. Största förändringen återfinns inom arbetsmarknad.

Bokslut 2024	Avvik	Prognosavvikelse augusti	avvikelse april
Mkr			
Arbetsmarknads- och socialnämnden	-13	-20	-19
Nämnd	1	1	1
Familjestöd	-14	-15	-18
Vuxen- och beroendestöd	-10	-10	-9
Arbetsmarknad och socialt stöd	9	5	6
Verksamhetsstöd	1	0	1

Familjestöd -14,2 mkr



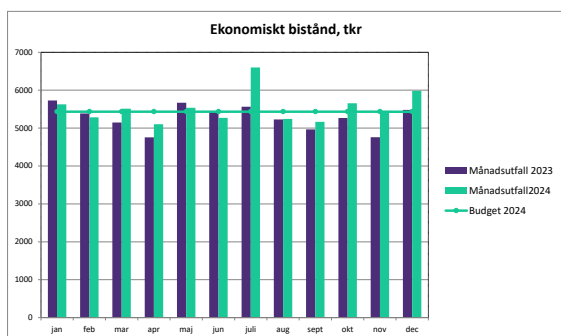
HVB- och familjehemsplaceringar redovisar underskott -20,0. Jämfört med förra året har kostnaderna för HVB vård minskat, däremot har kostnaderna ökat kraftigt för familjehems-vård och öppna insatser. Totalt för familjestöd uppgår kostnadsökningarna till ca 13%.

Underskott för placeringar motverkas av medveten återhållsamhet på personal i egna verksamheter och till viss del statsbidrag.

Vuxen och beroendestöd -10,5 mkr

Underskottet är framför allt hänförligt till HVB vård- för barn och unga samt skyddat boende. Kostnaderna för skyddat boende har minskat efter sommaren.

Arbetsmarknad och socialt stöd +9,2 mkr



De direkta kostnaderna för ekonomiskt bistånd uppgick till 66,4 mkr (exklusive etablering). Det innebär en kostnadsökning på 3,0 mkr, (4,8%). Riksnormen för försörjningsstöd har höjts med 8,7 %.

Inkluderat gemensamma kostnader, redovisar försörjningsstöd ett överskott +1,5 mkr (0,4 mkr i augustiprognozen).

Etableringsverksamheten redovisar överskott + 3,1 mkr. Överskottet beror främst på högre intäkter än budgeterat.

Arbetsmarknad redovisar överskott med + 4,5 mkr, vilket är en ökning med 3,4 mkr jämfört med augustiprognozen. Inräknat tilläggsanslag i september på 3,0 mkr för yrkesutbildningar 2024, låg resultatet över prognos redan i augusti och har därefter förstärkts ytterligare. Personalkostnaderna relaterat till intäkter och budget har varit betydligt lägre under hösten jämfört samma period förra året.

Budgeten för arbetsmarknad har utökats med 15 mkr, 27 %, stor del kopplat till tilläggsanslag men även genom omdisponeringar på 2,7 mkr som nämnden själv beslutat om.

Verksamhetsstöd +1,2 mkr

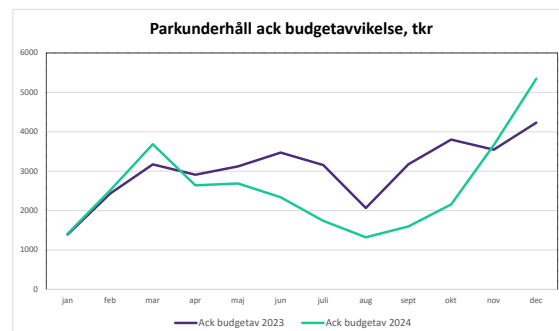
Återhållsamhet har förbättrat utfallet.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens överskott +0,5 mkr, innebär en kraftig återhämtning jämfört med augusti, då nämnden redovisade ett underskott -8,9 mkr. Det innebär även att nämnden lyckats infria sin prognos.

Att andra halvåret blev snöfattigt innebar att underskottet för vinterväghållning kunde re-

duceras till -2,3 mkr. Därtill blev det en återhämtning för bygg-plan och KLM-avgifterna andra halvåret.



Det som mest bidragit till att förbättra resultatet och även motverkat andra underskott är den kraftiga neddragningen på parkunderhåll.

Överförmyndarnämnden, valnämnden, kommunrevisionen

Överförmyndarnämndens underskott -0,2 mkr beror på ökade kostnader avseende arvode för gode män. Valnämnden har genomfört EU val och lämnar överskott +0,6 mkr. Kommunrevisionens kostnader översteg budget med -0,1 mkr vilket är kopplat till de externa revisorernas arvode. Budgeten för revisionen är utökad för 2025.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens överskott +7,5 mkr är en förbättring jämfört med prognosen augusti +1,5 mkr. Avtalsbunden verksamhet redovisar totalt överskott +1,2 mkr, den största posten avser Kunskapsförbundet Väst där gymnasieskolan fått en positiv avräkning +1,3 mkr gentemot Vänersborgs kommun då andelen elever från Trollhättan minskat något.

Politisk verksamhet redovisar +0,5 mkr och det är personalutskottet som står för det i övrigt har verksamheterna en budget i balans.

Kontoren inom kommunstyrelsens förvaltning redovisar överskott om totalt + 9,2 mkr. Tilläggsanslag som inte kunnat nyttjas fullt ut bidrar med +2,0 mkr. Skogsverksamheten redovisar överskott +2,7 mkr, beroende på ej planerad avverkning efter vårens stormar, samt att virkesmarknaden är gynnsam. På kostnadsidan finns rivningskostnader 2,3 mkr som inte

var kända i delårsbokslutet avseende förskolan Myrtuvan som belastar lokalbanken och även merkostnaden i form av personalomkostnader för julgåvan som blev överklagad och inte kunde lämnas ut under 2024. Inom kontoren är det lägre personalkostnader som bidrar till de stora överskotten i form av vakanter, sjukskrivningar och föräldraledigheter.

Serviceförvaltningen redovisar ett totalt överskott med +2,4 mkr vilket är en förbättring jämfört med prognosen i delårsbokslutet i augusti. Måltid och lokalvård redovisar överskott +1,9 mkr vilket till stor del beror på lägre personalkostnader. I resultatet för Produktion och service -0,2 mkr är det fastighetskontoret som står för -0,8 mkr som bland annat innehåller en realisationsförlust (0,2 mkr) avseende rivning av en fastighet. Möbelåterbruket

lämnar överskott +0,6 mkr bland annat beroende på lägre personalkostnader. Produktion redovisar underskott -0,3 mkr vilket inkluderar service -0,3 mkr, entreprenad -0,3 mkr och drift och underhåll redovisar överskott +0,3 mkr.

Exploatering

Exploateringsresultatet resulterade i underskott -5,9 mkr. De exploateringsområden som varit aktuella är Lärketorpet Norra där de tre återstående småhustomterna sålts under året, Alingsåker 2 där exploitören fått projektet förlängt och Halvorstorp 7 där projektet är försenat, vilket innebär att exploateringsersättning inte fakturerats enligt budget. Projekten Halltorp 1 och Alingsåker verksamhet har avslutats och de upparbetade investeringskostnaderna har utrangerats. Saneringskostnader har 2024 uppgått till 2,5 mkr.

Resultaträkning

Mkr	Kommun		
	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter		773	890
Verksamhetens kostnader	-4 434	-5 154	-4 941
Avskrivningar	-105	-110	-96
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-4 539	-4 491	-4 147
Skatteintäkter	3 314	3 308	3 250
Generella statsbidrag o utjämning	1 049	1 077	1 056
VERKSAMHETENS RESULTAT	-176	-106	159
Finansiella intäkter	117	260	212
Finansiella kostnader	-59	-61	-52
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-117	93	319
Extra ordinära poster	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	-117	93	319
varav exploateringsresultat	0	6	-12
varav gatukostnadsersättning	0	-9	-133
varav orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0	-139	-98
ÅRETS RESULTAT exklusive exploateringsresultat, gatukostnadsersättning och orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-117	-49	77

Kassaflödesanalys

Mkr	Kommun		
	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	-117	93	319
Justering för ej likviditetspåverkande poster	247	83	-39
Övriga likviditetspåverkande poster	7	-23	15
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-53	-134
Ökning/minskning av förråd och varulager		1	8
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		119	-36
Förändring av kortfristiga fordringar/skulder/lager	-33		
Kassaflöde från löpande verksamhet	105	220	133
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella/immateriella anläggningstillgångar	-271	-222	-373
Investeringsinkomst /investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	1	2	8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	48	3
Förvärv av finansiella tillgångar	0	-6	-6
Investering i kommunkoncernföretag	-200	-200	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-470	-377	-368
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av långfristiga skulder	0	0	0
Förändring av skulder finansiell leasing	-1	-4	-1
Förändring långfristiga fordringar	335	333	211
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	334	329	210
Årets kassaflöde	-31	172	-25
Likvida medel vid årets början	41	41	66
Likvida medel vid årets slut	10	213	41

Balansräkning

Mkr	Kommun		
	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		19	15
Materiella anläggningstillgångar	2 365		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		2 114	2 008
Maskiner och inventarier		176	175
Finansiella anläggningstillgångar	1 815	2 364	2 150
Summa anläggningstillgångar	4 180	4 673	4 348
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	23	23	24
Fordringar	499	484	572
Kortfristiga placeringar	348	369	228
Kassa och bank	10	213	41
Summa omsättningstillgångar	880	1 089	865
SUMMA TILLGÅNGAR	5 060	5 762	5 213
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget Kapital			
Eget kapital vid årets början	3 088	3 088	2 769
-Varav resultatutjämningsreserv		129	123
Årets resultat	-117	93	319
Övrig förändring av eget kapital			
Minoritetsintressen			
Eget kapital vid årets slut	2 971	3 181	3 088
-Varav resultatutjämningsreserv		39	129
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	506	500	371
Andra avsättningar	4	5	4
Summa avsättningar	510	505	376
Skulder			
Långfristiga skulder	471	511	456
Kortfristiga skulder	1 107	1 565	1 294
Summa skulder	1 579	2 076	1 750
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	5 060	5 762	5 213
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	1 093	1 072	1 053
Övriga ansvarsförbindelser			9 520