

Delårsrapport

April 2023



Innehåll

Samverkan är nyckeln	3
Bedömning av de elva fokusområdena i Plan och detaljbudget 2023	5
Fokusområden.....	5
Särskilt fokus på att stödja kommunerna i att utveckla det förebyggande och trygghetsskapande arbetet	7
Delårsbokslut april 2023	11
GR-koncernen	11
Omsättning och resultat	13
GR – verksamhetens intäkter, resultat och kostnader	14
Balansposter	15
Medarbetare	16
GR:s miljöarbete	17
Målavstämning god ekonomisk hushållning.....	18
Resultaträkning.....	20
Kassaflödesanalys	20
Balansräkning	21
Noter	22
Upplysningar om redovisningsprinciper	24

Samverkan är nyckeln

Inledningen av år 2023 har kännetecknats av en begynnande lågkonjunktur med inflation, stigande elpriser och efterföljande räntehöjningar. Det säkerhetspolitiska läget har haft inverkan. Påverkan på Göteborgsregionens medlemskommuner är ännu så här i början av året inte helt tydlig men Göteborgsregionen (GR) vill som alltid vara ”på tårna” och anpassa verksamheten efter kommunernas behov i den situation som råder. Vi lever i en föränderlig omvärld i flera aspekter och för Göteborgsregionens kommuner är samverkan fortsatt högaktuell för att möta utmaningarna. Samverkan är nyckeln som både kan spara pengar och skapa mervärde för kommunerna.

GR driver årligen processer och genomför aktiviteter som utgår från uppdraget i förbundsordningen. Det handlar till exempel om att skapa mötesarenor, erbjuda kompetensutveckling och driva utvecklingsprojekt tillsammans med kommunerna. Det handlar också om myndighetsutövande i form av den regionala gymnasieantagningen. Många av dessa aktiviteter är en del av en löpande verksamhet och beskrivs inte i denna rapport. Här följs i stället elva fokusområden upp och analyseras, enligt plan och detaljbudget för året. Fokusområdena är kopplade till de sex utmaningarna i Strategisk inriktning 2020–2023.

Ett syfte med uppföljningen är att underlätta för beslutsfattare att få insyn i GR:s verksamhet. Ett annat är att bidra till reflektion. Genom att analysera aktivitetens kvalitet och resultat skapar vi ett underlag för lärande som leder till utveckling. Uppföljningen och analysen sammanställs i delårsrapporten i augusti och i årsredovisningen för året. I föreliggande delårsrapport per april tas endast eventuella avvikelser upp.

Utveckla det förebyggande och trygghetsskapande arbetet

Under 2023 fördjupar GR särskilt uppföljningen kring ett av fokusområdena: Utveckla det förebyggande och trygghetsskapande arbetet. Demografiska förändringar, växande rekryteringsbehov, minskade resurser och ökade krav från medborgare ställer andra krav på socialtjänsten än tidigare. Genom förebyggande, lätt tillgängliga och tidiga insatser kan mer ingripande satsningar skjutas upp eller i bästa fall förhindras. Ett intensivt och gemensamt arbete behövs också för att skapa ett tryggt samhälle, och i ett framgångsrikt brottsförebyggande arbete behöver kommunens samtliga verksamheter samverka och på olika sätt bidra. Läs mer på sidan 7.

Regionutvecklingsstrategin RUS

I uppföljningen beaktar GR också den gemensamma regionala utvecklingsstrategin för Västra Götaland – RUS 2030. Strategin beskriver övergripande mål för vad aktörer tillsammans ska uppnå till 2030. Det finns flera kopplingar mellan GR:s verksamhet och RUS. Det gäller långsiktiga prioriteringar som att bygga kompetens och öka inkluderingen samt kraftsamlingar som fullföljda studier, digitalisering och cirkulära affärsmodeller. Utmaningen att möta klimatförändringarna står högt upp på agendan också här. Inom ramen för Västra Götalandsregionens (VGR) arbete med Klimat 2030 har samtliga kommuner inom GR antagit olika klimatlöften. GR samordnar och växlar upp arbetet med hjälp av särskild finansiering från VGR. GR verkar för en hållbar tillväxt och det finns också flera kopplingar i vår verksamhet till de 17 hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Under 2023 fortsätter även processen med att införliva kommunernas nätverk för kulturchefer i GR, enligt förbundsstyrelsens beslut.

Regionala bilder

Under nuvarande och föregående år pågår inom GR ett arbete med att ta fram regionala bilder, enligt uppdrag från förbundsstyrelsen. Ett antal kunskapsunderlag i ett brett spektrum tas fram av betydelse för storstadsregionens utveckling. De utgör underlag för genomförande av en rådslagsrunda i medlemskommunerna som inleds mot slutet av 2023 eller början av 2024. Målet är att följa upp strategidokumentet "Hållbar tillväxt" från 2013, men också att få inspel till nästa strategiska inriktning för GR.

Dotterbolag

Utifrån förbundsstyrelsens uppsiktspflicht följer GR som ägare verksamheten i de hel- och delägda dotterbolagen. Gryning Vård har tidigare varit inne i en omställningsfas och bolaget har för närvarande den omfattning som motsvarar kommunernas efterfrågan för en ekonomi i balans. Arbetet inom Internationella skolan i Göteborgsregionen (ISGR) löper på enligt plan. Under året följs processen inför bygget av nya lokaler på Guldheden.

Organisationer som GR transfererar medel till

GR är sedan tio år en av flera aktörer bakom Urban Futures (före detta Mistra Urban Futures), ett centrum som sammanför forskare och praktiker i praktisk forskning inom hållbar stadsutveckling. Under 2023 följer GR centrets forskning kring hur man uppnår en effektiv organisering och styrning för klimatomställning och klimatanpassning. 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 stor delaktighet. Programmet nystartade under hösten 2022. Tillsammans med leverantören har VGR enats om ny tidplan som sträcker sig till 2026, då systemet ska vara implementerat i hela länet.

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 2023 är det fortsatta arbetet med kompetensförsörjning.

Påverkan regionalt, nationellt och internationellt

I samverkan med Västra Götalandsregionen och Västkom följer GR under 2023 särskilt omställningen till god och nära vård samt genomförandet av den regionala utvecklingsstrategin i ett delregionalt perspektiv. Genom Kunskapsnod Fullföljda studier bidrar GR, som delregional kunskapsnod, till att skapa förutsättningar för ett hållbart och långsiktigt arbete inom området. Bland annat har kunskapsbasen Fullfoljdastudier.se lanserats under våren. Flera omfattande utvecklingsprojekt, finansierade av Europeiska socialfonden (ESF), bedrivs tillsammans med GR:s medlemskommuner och syftar till att stärka elevers förutsättningar att fullfölja sina studier. Inom kompetensförsörjningsområdet bidrar GR till regionala insatser kopplat till branschområdet teknik/industri, genom bland annat Teknikcollege GR och GRVux. Det handlar exempelvis om att skapa attraktivitet för utbildningar mot arbete inom batteri- och fordonsindustrin samt yrkesvuxutbildningar. Vidare fortlöper utvecklingsarbetet inom förskola och grundskola gällande elevassistenternas roll, bemanning inom grundsärskola, fördjupad behovsanalys inom förskolans kompetenser samt organisering av vikariehantering/korttidsvikarier.

Nationellt bidrar GR till att lyfta kommunernas roll som huvudman för hälso- och sjukvård samt som aktör i arbetsmarknadspolitik. GR är även en regional samverkans- och stödstruktur (RSS) som verkar på delregional nivå i frågor som rör socialtjänst samt hälso- och sjukvård. Internationellt stödjer GR kommunerna för att dra nytta av tillgängliga medel som strukturfonder och sektorsprogram.

Bedömning av de elva fokusområdena i Plan och detaljbudget 2023

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



Följer plan



Följer inte plan

Fysisk planering

Fokusområde	Bedömning
Profilera storstadsregionen	

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	●
Omställningen av arbetsmarknadspolitiken	●
Motverka långtidsarbetslöshet, med särskilt fokus på ungdomsarbetslöshet	●

Klimat och miljö

Fokusområde	Bedömning
Öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen	●

Särskilt fokus på att stödja kommunerna i att utveckla det förebyggande och trygghetsskapande arbetet

Demografiska förändringar, växande rekryteringsbehov, minskade resurser och ökade krav från medborgare ställer andra krav på socialtjänsten än tidigare. Genom förebyggande och tidiga insatser kan mer ingripande satsningar skjutas upp eller i bästa fall förhindras. Här redovisas en fördjupad uppföljning av delårets insatser inom det förebyggande och trygghetsskapande arbetet.

Det trygghetsskapande arbetet syftar till att människor ska uppleva trygghet. Brottsförebyggande arbete syftar till att minska förekomsten av brott. De två perspektiven hänger ihop och kompletterar varandra. Kommunerna har en viktig roll i det trygghetsskapande och förebyggande arbetet på lokal nivå, samtidigt som insatser från regionala och nationella aktörer också är nödvändiga beroende på typ av brottslighet. Ett exempel på detta är desinformation, som sprids med skadliga avsikter av aktörer i och utanför Sverige och med en agenda som handlar om att skada förtroendet för Sverige och det öppna demokratiska samhället. Här behövs samordning mellan lokal, regional och nationell nivå.

Göteborgsregionen bidrar i arbetet med att motverka brott genom att stödja kommunerna i att förebygga brott och skapa trygghet. Under året har stödet från Göteborgsregionen utgjorts av flera olika aktiviteter vilka redogörs för nedan. Fokus har varit att öka och sprida kunskap samt utveckla former för mellankommunal samverkan och samverkan med nationella aktörer, men också att skapa möjlighet till erfarenhetsutbyte och lärande av varandra.

Ett förebyggande socialt arbete är ofta i sig trygghetsskapande, och i förlängningen kan även vissa typer av brott förebyggas. Genom att skapa förutsättningar för barn och unga att få en positiv utveckling i livet, bidra till miljöer där det är lätt att leva och verka samt främja både fysisk och psykisk hälsa skapas grunden för ett tryggt samhälle för alla individer.

Vi har i denna fördjupningsdel lagt fokus på det riktade trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet och de aktiviteter som har ett tydligt uttalat mål inom detta område. Nästa delår kommer fokus att vara på ett annat perspektiv av det förebyggande arbetet - bland annat på omställningen till god och nära vård samt insatser som främjar goda uppväxtvillkor för barn och unga.

GR stöttar i ny lagstiftning

Utvecklingen ställer högre krav på kommunernas insatser för att förebygga och motverka brott. Ett intensivt och gemensamt arbete behövs för att skapa ett tryggt samhälle, och i ett framgångsrikt brottsförebyggande arbete behöver kommunens samtliga verksamheter samverka och på olika sätt bidra. Från och med juli 2023 får kommunerna enligt lag ansvar för det brottsförebyggande arbetet. Detta innebär att kommunerna ska ta fram en lägesbild över brottslighet och utifrån denna ta ställning till behovet av åtgärder samt besluta om åtgärdsplan. Kommunen åläggs även visst ansvar för samordningen av arbetet. Förhoppningen med lagen är att kommunerna mer effektivt och träffsäkert ska minska brottsligheten genom ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete. GR har på olika sätt stöttat kommunerna inför den nya lagstiftningen, exempelvis genom en seminarierie för de strategiska chefsnätverken (läs mer nedan under hot, hat och våld i välfärden). I syfte att underlätta för kommunerna att arbeta kunskapsbaserat har GR tagit fram en webbportal med information om brott och otrygghet, www.tbf.goteborgsregionen.se. Här finns

också stöd för hur kommunerna kan arbeta förebyggande. Webbportalen som lanserades i mars är framtagen av GR på uppdrag av Göteborgs Stad, men är öppen för alla kommuner att ta del av.

Kraftsamling mot hot, hat och våld i välfärden

Förekomsten av hot, hat och otillåten påverkan mot anställda och förtroendevalda i kommunerna har ökat, inte minst inom socialtjänsten. Inom socialtjänsten har också en desinformationskampanj samt olika former av hotfulla budskap haft stor påverkan. Desinformationskampanjen har pågått sedan december 2021. Rykten och desinformation om att svensk socialtjänst kidnappar muslimska barn utan rättsligt stöd sprids i framför allt sociala medier. Detta har ökat utsattheten för till exempel socialsekreterare inom myndighetsutövning.

Den 30 mars bjöd GR in nätverken för kommunchef, socialchefer samt individ- och familjeomsorgschefer till ett seminarium med fokus på hur kommunerna kan kraftsamla kring dessa frågor. Under eftermiddagen medverkade bland annat Sveriges kommuner och regioner (SKR) samt Myndigheten för psykologiskt försvar. I dialogen framkom bland annat konsekvenserna att enskilda medarbetare inom socialtjänsten och deras familjer drabbas, samtidigt som människor riskerar att inte få det stöd de behöver och har rätt till. Rättssäkerheten och grundläggande demokratiska värden hotas, och tilliten till socialtjänsten riskerar att minska. Det blir också svårare att rekrytera och behålla personal. GR lyftes som en viktig arena för att gemensamt kraftsamla: genom erfarenhetsutbyte i chefsnätverken, omvärldsbevakning och påverkansarbete samt gemensamma initiativ. GR arbetar nu vidare med frågan i de strategiska chefsnätverken och följer de nationella initiativ som tagits i frågan. Bland annat pågår en statlig utredning om Åtgärder för att minska offentlighetsanställdas utsatthet för brott, och Socialstyrelsen har fått flera uppdrag för att motverka desinformation om socialtjänsten. Frågan är även prioriterad i beredningsgruppen för social välfärd, där dialog med den statliga utredningen sker under våren. GR har också inlett en dialog med Myndigheten för psykologiskt försvar kring samverkan för att motverka desinformationskampanjen mot socialtjänsten.

Seminarieriet den 30 mars var det tredje seminariet i en serie om trygghetsfrågor och kommunens roll i det brottsförebyggande arbetet. De tidigare seminarierna har handlat om Kommuner mot brott samt Brottsförebyggande arbete med fokus på barn och unga. Seminarierna arrangeras av GR på uppdrag av GR:s förbundsstyrelse och kommunchefsgruppen.

Social hållbarhet i fysisk planering

Kommuner är centrala aktörer i arbetet vad gäller trygghetsskapande frågor och ansvarar för såväl planering, utformning och utveckling av den fysiska och sociala samhällsmiljön. Att kunna vistas i samhället utan att bli utsatt för brott är en demokratisk rättighet. Den byggda miljöns utformning är en av de faktorer som påverkar tryggheten och risken för att bli utsatt för brott. Både plan- och bygglagen samt socialtjänstlagen benämner vikten av ett helhetstänkande med fokus på individens bästa; möjlighet till bostad, goda livsmiljöer, trygghet och jämlika förutsättningar. I förslaget till en ny socialtjänstlag lyfts vikten av att ta vara på socialtjänstens kunskap i samhällsplaneringen med målet om social hållbarhet. Det vill säga att kommunens invånare ska uppleva delaktighet och trygghet.

GR har fått ett uppdrag från förbundsstyrelsen att ta fram kunskapsunderlag kopplat till regionens fysiska planering, i form av regionala bilder. Under föregående år påbörjades ett arbete med att fördjupa även det sociala perspektivet i regionala bilder, utifrån områden som arbetsmarknad, boende och segregation, tillgång till service och mötesplatser samt trygghet och tillit. Syftet är kunskapsunderlaget ska kunna användas i kommande rådslagsprocess i medlemskommunerna, och nu sker dialog i berörda chefsnätverk samt politiska beredningsgrupper. GR ger också stöd i genomförande och analys av den nationella enkätundersökningen LUPP (lokal uppföljning av ungdomspolitiken), som bland annat rör allt från skola, fritid och inflytande till trygghet, hälsa,

arbete och framtid. Under våren testar sju kommuner att använda datorspelet Minecraft för att involvera ungdomar i arbetet med att göra deras vardag tryggare och deras fritid mer meningsfull, bland annat utifrån resultaten i LUPP.

Samverkan kring hedersrelaterat våld och förtryck

Hedersrelaterat våld och förtryck är ett brott som framför allt begås mot barn och unga. Regionalt stödcentrum heder är till för personer som är utsatta för hedersrelaterat förtryck och våld samt yrkesverksamma som jobbar med hedersproblematik. Göteborgs Stad samordnar arbetet mellan elva kommuner inom Göteborgsregionen, Polismyndigheten och Västra Götalandsregionen. Centret startade sin verksamhet i januari 2022, och är ett resultat av samverkan i Göteborgsregionen. GR finns representerade i styrgruppen för centret och följer utvecklingen samt faciliterar dialog om utveckling framåt i berörda chefsnätverk. GR undersöker nu möjligheterna att i samverkan med centret utveckla ett webbaserat kunskapsstöd riktat till yrkesverksamma inom kommunerna. Syftet är nå ut till fler yrkesverksamma med kunskap för att tidigt upptäcka utsatta personer inom exempelvis skola och socialtjänst.

Färre oseriösa aktörer inom köpt vård och boende

Oseriösa eller kriminella företag är ett växande problem inom de svenska välfärdsystemen. GR startade vid årsskiftet ett treårigt projekt kring att utveckla ett IT-stöd för ett gemensamt utförarregister för köpt vård och boende inom individ- och familjeomsorg samt funktionshinder. Nyttan med ett gemensamt utförarregister är bland annat att det blir lättare för kommunerna att matcha insatser utifrån individens behov, få överblick över samtliga leverantörer som kommunerna använder samt ha gemensam kontroll och uppföljning av leverantörer. Därmed minskar också risken för oseriösa aktörer på marknaden. Tio kommuner ingår i projektet och uppdraget kommer från GR:s socialchefs nätverk.

Motverka normbrytande beteenden och förebygga återfall i brott

GR är som RSS (regional samverkansstruktur) med i Partnerskapet på nationell nivå, där kommunerna och regionerna tillsammans arbetar med kunskapsutveckling för landets socialtjänst. Partnerskapet är en samverkansform mellan Socialstyrelsen, Sveriges kommuner och regioner (SKR) samt de regionala samverkans- och stödstrukturerna (RSS), när det gäller kunskapsstyrning och kunskapsutveckling inom socialtjänsten. Genom att vi är delaktiga där kan kommunerna i Göteborgsregionen både påverka nationellt och dra nytta av vad andra kommuner gör.

Inom ramen för Partnerskapet pågår nu en samverkanspilot kring implementering av det nationella kunskapsstödet för att motverka normbrytande beteende och återfall i brott. Socialstyrelsen har tagit fram ett kunskapsstöd med rekommendationer, som baseras på ett gediget vetenskapligt underlag. Kunskapsstödet Insatser för att motverka fortsatt normbrytande beteende och återfall i brott, med rekommendationer för socialtjänstens arbete med barn 6-17 år publicerades av Socialstyrelsen i slutet av 2021. Med normbrytande beteende menas negativa, destruktiva beteenden som på olika sätt innebär överträdelser mot regler eller normer i det samhälle som individen lever i. Syftet med samverkanspiloten är att förbättra förutsättningarna för kommunerna att kunna implementera och använda kunskapsstödet i praktiken samt på sikt någon eller några av de rekommenderade insatserna. Målet är att fler barn ska kunna erbjudas vetenskapligt utvärderade insatser med påvisat gynnsamma effekter avseende minskat normbrytande beteende och kriminalitet. I projektet ingår fyra GR kommuner: Härryda, Mölndal, Alingsås och Göteborg. GR utgör regionalt processtöd samt samverkar med Socialstyrelsen och SKR i planering och genomförande av utbildningar och workshops.

Kunskap om förändringsarbete med våldsutövare och köpare av sexuella tjänster

För att förebygga och motverka våld i nära relationer är insatser riktade till våldsutövare viktiga. I augusti 2021 infördes en ändring i socialtjänstlagen som innebär att socialnämnden ska verka för att den som utsätter närstående för våld ska ändra beteende. Förändringsarbetet har som mål att våldet ska upphöra. De våldsutsattas trygghet står i centrum. GR utvecklar kunskap kring effekterna av olika typer av behandling för män som utöver våld i nära relationer samt för köpare av sexuella tjänster, genom flera pågående forskningsstudier vid FoU i Väst.

Delårsbokslut per april 2023



GR-koncernen

Styrelsen för Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), organisationsnummer 222000–0265, avlämnar härmed delårsbokslut per april månad 2023. 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 1 070 935 invånare den 31 december 2022. 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 16 maj 2023 kring kommunernas ekonomiska situation och förutsättningar.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Många kommuner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen. Den långsiktiga situationen, och därmed utmaningarna, ser olika ut beroende på kommunens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring. Tack vare flera år med starka resultat har soliditeten stärkts och den långsiktiga beredskapen förbättrats i de flesta kommunerna. Det bidrar till ett

bra utgångsläge i många kommuner inför de stora ekonomiska utmaningar som väntar, med hög inflation, stigande räntekostnader och kraftiga kostnadsökningar för pensioner. På många håll är marginalerna små och behovet av olika åtgärder för att minska kostnaderna är stora inför 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 389 827 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 213 182 tkr jämfört med 236 640 tkr för motsvarande period föregående år. Koncernresultatet per april uppgår till +10 634 tkr att jämföra med motsvarande period 2022 då koncernresultatet uppgick till +9 200 tkr.

Gryning Vård AB redovisar ett periodresultat för årets fyra första månader på +5 954 tkr, vilket även är en positiv budgetavvikelse på 4 570 tkr. Bolagets prognos per april för helårsresultat 2023, är att ett nollresultat nås¹. I budget finns även en avsatt reserv på 6 000 tkr vilken planeras att nyttjas under året för fortsatta uppstartskostnader för den barnenhet som öppnade i slutet av 2022 och dels för riktade satsningar såsom övergången till nya scheman med anledning av det nya EU-direktivet om viloregler som kan föranleda kostnadsökningar.

Bolaget har gjort en omfattande anpassnings- och utvecklingsresa under senare år, bland annat vad gäller utbud, anpassning, verksamhetsinnehåll och kvalitetssäkring. Fler vårdgivare i landet beskriver en betydligt lägre efterfrågan och beläggning inom IFO-området under perioden 2018 till 2020 än tidigare år, vilket Socialstyrelsens statistik gällande placerade barn- och unga också bekräftar.

Bolaget arbetar dessutom kontinuerligt med att anpassa utbudet samt utveckla tjänster utifrån kommunernas efterfrågan för att säkerställa ekonomi, attraktivitet och långsiktig hållbarhet. Det innebär ett kontinuerligt vardagsarbete för att balansera intäkter och kostnader. Bolaget arbetar aktivt vidare med försäljningsstödande aktiviteter parallellt med de viktiga kommundialoger som sker i vardagen.

För ISGR är utfallet för delårsbokslutet per april 2023 positivt och uppgår till +2 561 tkr. Vid jämförelse mellan budget och utfall avseende intäkter kan noteras att utfallet är cirka 3 590 tkr bättre än budget och uppgår till 56 720 tkr. Resultatet för innevarande period är däremot 565 tkr sämre jämfört med motsvarande period förra året och beror på fler köpta tjänster. Likviditeten är positiv och banksaldot per 30:e april 2023 uppgår till 86 179 tkr där 45 017 tkr är öronmärkta medel för ISGR:s lokalfond. Resultatprognos för helåret bedöms till +2 300 tkr.

Antalet elever april 2023 är i stort oförändrat och uppgår till 1 110 (1 095). Antalet elever på den svenska sektionen är nu 460 medan antalet elever på den internationella sektionen är 650. Klassorganisationen består av 46 klasser, 16 på den svenska och 30 på den internationella sektionen.

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 2023 uppgår till 114 623 tkr att jämföra med samma period föregående år då de uppgick till 144 196 tkr, vilket är en minskning med 20 procent. Denna reduktion av intäkterna, under första tertialet, kan främst förklaras av minskad volym av sålda läromedel jämfört med i fjol. Detta hänger samman med den extra satsning/beställning på läromedel till elever som gjordes av Göteborgs Stad då. 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 2023 ett positivt resultat på 4 857 tkr vilket är 4 622 tkr bättre än periodiserad budget. Periodens resultat och avvikelse mot budget kan i huvudsak förklaras av fortsatt starkt finansnetto.

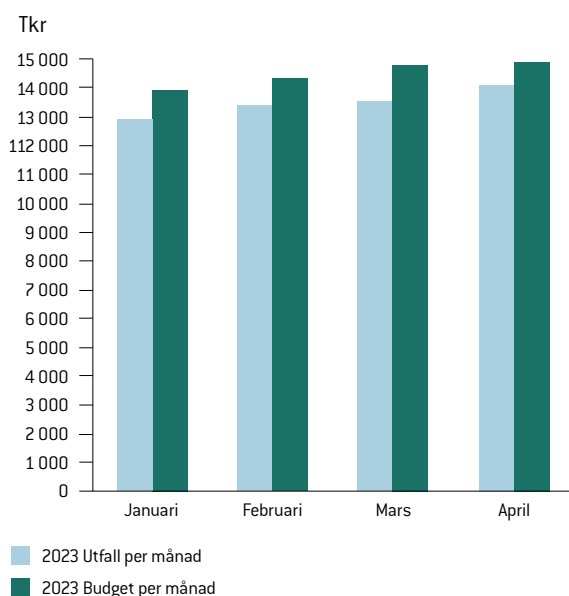
Helårsprognosen för GR som helhet bedöms till +5 000 tkr, vilket är avsevärt bättre jämfört med beslutad årsbudget. Likt det ackumulerade resultatet för perioden, är prognosen baserad på högre ränteintäkter under året än beslutad budget. GR arbetar kontinuerligt med olika scenarier och tänkta insatser utifall verksamheten mot förmodan inte skulle kunna genomföras på sedvanligt vis.

Kostnader

Verksamhetens kostnader per 2023-04-30 minskar till 112 819 tkr (140 602 tkr). Dessa utgörs till största delen av personalkostnader, läromedelsinköp, konsultarvoden och transfereringar till andra regionala organisationer. Minskningen mellan åren består framför allt av minskade kostnader för inköp av läromedel (-31 780 tkr) men även av minskade köpta konsulttjänster (-7 687 tkr) jämfört med samma period föregående år.

Personalkostnaderna, som är en betydande andel av GR:s kostnader, avviker positivt mot budget för perioden med 3 973 tkr, vilket framgår av nedanstående diagram.

Personalkostnader per månad GR (tkr)



Vidaretransfereringar

Cirka 34 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 16 procent av årsavgiften och till 84 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)	2023-01-01-2023-04-30	2022-01-01-2022-04-30
Business Region Göteborg (BRG)	6 666	6 667
Göteborg & Co	367	367
Västkom	656	648
Västkuststiftelsen	1 269	1 336
Urban Futures	0	132
Summa	8 958	9 150

Finansnetto

Finansnettot per 30 april 2023 uppgår till +3 964 tkr, att jämföra med motsvarande period 2022 då finansnettot uppgick till +407 tkr.

Balansposter

Balansomslutningen uppgår per den 30 april 2023 till 521 815 tkr jämfört med 531 062 tkr den 31 december 2022.

Tillgångar och investeringar

På tillgångssidan har de likvida medlen ökat jämfört med föregående år. Per sista april 2023 hade GR 389 827 tkr på kassa/bank jämfört med 360 127 tkr per den sista december 2022. Detta främst till följd av utbetalda statsbidrag i år och kopplat till vuxnas lärande.

Utöver detta har värdet av GR:s samlade anläggningstillgångar totalt ökat med 1 152 tkr jämfört med senaste årsskiftet till följd av årets investeringar som uppgår till 2 063 tkr reducerat med periodens planmässiga avskrivningar.

De utestående kundfordringarna har minskat från årsskiftet med 34 251 tkr.

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 43 780 tkr upp till 292 846 tkr jämfört med bokslut 2022.

Pågående projekt minskar från årsskiftet och där är nu saldot 109 365 tkr vilket är 63 399 tkr lägre jämfört med senaste årsskiftet.

GR:s egna kapital (inklusive periodens resultat) uppgår till 56 177 tkr. Det inför 2023 beräknade och identifierade lägsta måltalet för eget kapital utifrån riskhänseende uppgår till 35 600 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. Medarbetare som trivs är den viktigaste förutsättningen för att GR även fortsatt ska kunna leverera tjänster med hög kvalitet.

Antal anställda

Den 30 april hade GR 203 månadsanställda (anställda med månadslön), vilket är en ökning med fyra medarbetare jämfört med samma period föregående år. Av dessa utgjordes 7,9 procent av tidsbegränsat anställda (inklusive provanställda), jämfört med 12,6 procent under samma period föregående år. Antalet årsarbetare uppgick till 179, vilket är en ökning med tolv årsarbetare. Bland årsarbetarna är fördelningen 78 procent kvinnor och 22 procent män. GR hade den denna period även 22 intermitterant 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.

Sjukfrånvaro

Under perioden 2023-01-01 till och med 2023-04-30 var totala sjukfrånvaron 4,6 procent, vilket är en minskning med en procentenhet jämfört med samma period föregående år, efter en tid av ökad sjukfrånvaro. Dock fortsätter sjukfrånvaron öka för åldersgruppen 50+ där sjukfrånvaron nu uppgår till 6,3 procent.

I en organisation med cirka 200 arbetstagare kan en enskild medarbetares sjukfrånvaro eller återgång slå hårt i statistiken, vilket är viktigt att ha med sig vid analys. Då sjukfrånvaron fortfarande ligger under målet om max 3,5 procents sjukfrånvaro följs dock siffrorna noga där löpande dialog kring arbetsmiljön förs både centralt och på individnivå i organisationen.

Kompetensförsörjning

GR har generellt lätt för att attrahera och rekrytera rätt kompetens, med många kvalificerade sökanden till utlysta tjänster. Det är framför allt inom systemutveckling och samhällsplanering som det har varit svårt att hitta rätt kompetens, även om det varit fler sökande inom samhällsplanering under våren 2023 än tidigare.

Under perioden 230101–230430 har tio tillsvidareanställda (inklusive provanställda) börjat på GR och tre har slutat.

Utveckling av chefer och medarbetare

Det pågår ett utvecklingsarbete kopplat till utveckling av ledarskapet på GR samt för att skapa samsyn i viktiga frågor och under våren har en heldag för chefer med extern föreläsare genomförts. Det har också satts in fler kompetenshöjande insatser för att stärka medarbetare.

Löner och förmåner

Årets löneöversyn har genomförts inom generellt utrymmet om tre procent plus 0,3 procent för centralt prioriterade struktursatsningar. I samband med löneöversynen höjdes också friskvårdsbidraget till 3 500 kronor per medarbetare och år. Som del i ett utvecklat förmånspaket har även tjänsten medarbetarstöd via Falck införts, via Göteborgs stads avtal, för både psykosocialt, ekonomiskt och juridiskt samtalsstöd.

Digitalisering av HR-processer

Under våren har arbetet med digitalisering av onboardingprocessen blivit klar, vilket innebär en kvalitetssäkring av processen för att nya medarbetare ska få en så bra start som möjligt.

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.

Miljödiplomerings

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. Så från och med nu har vi valt att fortsätta det interna miljöarbetet med ett mindre resurskrävande men ändå lika kvalitetssäkrande arbetssätt. I fortsättningen driver vi fram det interna miljöarbetet i tre spår:

- Miljösamordnaren arbetar med internrevision. Med hjälp av en kontrollplan och stickprov i stället för den omfattande informationsinsamling som nu görs kan vi se till 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 visar på vilken nivå arbetet ska ligga och går i detalj igenom riktlinjer för resor i tjänsten, val av transportmedel, riktlinjer för inköp med mera.
- Frukostmöten och APT-besök av inspirationstyp genomförs där verksamheterna får möjlighet att visa upp det goda hållbarhetsarbete som utförs för uppdragsgivarnas räkning.

GR ger personalen fortsatt möjlighet att beställa cyklar som bekostas genom bruttolöneavdrag. Personalen har även erbjudits vinterdäcksskiten på sina cyklar. Detta är en satsning med både miljö- och hälsofokus. Ett beställningstillfälle har genomförts under året.

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.

Övriga delar kopplade till GR:s interna miljöarbete

GR har gett personalen fortsatt möjlighet att beställa cyklar som bekostas genom bruttolöneavdrag. Detta är en satsning med både miljö- och hälsofokus som också är ett sätt för GR att uppnå delar av våra miljömål. Två beställningstillfällen har genomförts under året.

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. En genomgång av gröna bilagan har gjorts tillsammans med hyresvärderna, och parternas respektive miljöarbete har synats med fokus på energiförbrukning och åtgärder inför framtiden på miljöområdet.

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 2023		
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 medlemskommunerna 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 2023 har samrådsunderlag skickats ut och kommunernas svar hanteras inför beslut kring rambudget 2024 samt i verksamhetsplanarbetet 2023. 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 2023. Riktlinjen avseende medelsförvaltning avrapporteras 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 strategisk 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 tjänstereförsäkring går igenom. Bedömningen från GR själva och upphandlad försäkringsmäklare är att vi har ett fullödigt försäkringsskydd. Genomfördes senast hösten 2022. 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. Förbundsdirektören är ytterst ansvarig för GR:s medelsförvaltning och ekonomichefen verkställer. Målet är uppfyllt.

 MÅLET HELT UPPFYLLT

 MÅLET DELVIS UPPFYLLT

 MÅLET INTE UPPFYLLT

Forts.

Forts.

MÅLAVSTÄMMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2023		
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 2023 redovisar GR ett resultat på 4 857 tkr vilket är en positiv avvikelse mot periodiserad budget på 4 622 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 redovisar en ekonomi i balans per april 2023 utifrån beslutad budget. Målet är uppfyllt och beräknas även vara uppfyllt för helåret.
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 tertiet 2022 redovisar GR en total sjukfrånvaro på 4,6 procent och sjukfrånvaron för samma period föregående år låg på 5,6 procent. Utfallet per april är därmed sämre än GR:s interna helårs mål om max 3,5 procent. Målet är därmed inte 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 +101 tkr för delåren i april. Därtill kommer de planerade budgetbesluten som medgett att underfinansiera budgetarna för bland annat verksamhetsåren 2020 och 2021. För delåret per april 2023 redovisas ett resultat på +4 857 tkr. Målet är uppfyllt.
	GR:s egna kapital ska inte understiga den årligt beräknade nivån utifrån riskhänseende.	GR:s egna kapital per 2023-04-30, inklusive periodens positiva resultat, uppgår till 56 177 tkr. Det identifierade lägsta måtalet inför 2022 är 35 600 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 2022-04-30 till 10,8 procent. GR uppfyller måtalet.
GR:s sammanlagda nettolåneskuld ska inte öka.	GR:s investeringar ska finansieras med hjälp av egna medel.	Investeringar på 2 063 tkr har gjorts under perioden och finansierats med hjälp av egna medel. Målet är därmed uppfyllt.

 MÅLET HELT UPPFYLLT

 MÅLET DELVIS UPPFYLLT

 MÅLET INTE UPPFYLLT

Inför verksamhetsåret 2023 har GR, likt tidigare år, formulerat krav och måluppfyllelse för när GEH ska anses vara uppfylld. Där framgår att "för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfylld ska minst hälften av de verksamhetsmässiga målen och samtliga av de finansiella målen vara uppfyllda för helåret". För första tertiet 2023 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. Sex av GR:s sju uppsatta mål inför 2023 är helt uppfyllda för perioden. 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 2023. Bedömningen nu är att även god ekonomisk hushållning ska uppnås för helåret 2023.

RESULTATRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		GR				Sammanställda räkenskaper				
		NOT nr.	Utfall 230101-230430	Utfall 220101-220430	Prognos 230101-231231	Budget 230101-231231	Utfall 230101-230430	Utfall 220101-220430	Prognos 230101-231231	Budget 230101-231231
Verksamhetens intäkter			114 622	144 196	-	433 136	213 182	236 640	-	748 969
varav årsavgifter avsedda för GR:s verksamhet			17 266	16 901	-	76 873	17 266	16 901	-	76 873
varav årsavgifter transfererade till andra regionala organisationer			8 958	9 150	-	27 282	8 958	9 150	-	27 282
Verksamhetens kostnader		1	-112 819	-140 602	-	-433 597	-205 283	-225 971	-	-744 563
Avskrivningar			-910	-944	-	-1 339	-1 790	-1 865	-	-3 853
Verksamhetens nettokostnader			893	2 650	-	-1 800	6 109	8 804	-	553
Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning			-	-	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens resultat			893	2 650	-	-1 800	6 109	8 804	-	553
Finansiella intäkter			3 966	408	-	1 000	4 607	462	-	1 000
Finansiella kostnader			-2	-1	-	0	-82	-66	-	0
Resultat efter finansiella poster			4 857	3 057	-	-800	10 634	9 200	-	1 553
Extraordinära poster			-	-	-	-	-	-	-	-
PERIODENS RESULTAT			4 857	3 057	5 000	-800	10 634	9 200	7 320	1 553

KASSAFLÖDESANALYS GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		Not nr.	GR		Sammanställd redovisning	
			2023-04-30	2022-04-30	2023-04-30	2022-04-30
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Periodens resultat			4 857	3 057	10 634	9 200
Justering för ej likviditetspåverkande poster		2	910	944	2 844	1 118
Övriga likviditetspåverkande poster		3	-	-	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			5 767	4 001	13 478	10 318
Ökning/minskning pågående projekt			-63 205	-62 118	-63 205	-62 118
Ökning/minskning lager			-181	-177	-181	-177
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			40 085	18 199	34 037	18 639
Ökning/minskning kortfristiga skulder			49 297	138 498	43 070	132 942
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			31 763	98 403	27 199	99 604
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningstillgångar			-2 063	-2 389	-2 063	-2 389
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar			-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar			0	-46	-422	-79
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			-	-	0	0
Ökning/minskning av finansiella anläggningstillgångar			-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN			-2 063	-2 435	-2 485	-2 468
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning/minskning av lån/finansiell leasing			-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			-	-	-	-
PERIODENS KASSAFLÖDE			29 700	95 968	24 714	97 136
Likvida medel vid årets början			360 127	258 418	466 731	341 444
Likvida medel vid periodens slut			389 827	354 387	491 445	438 580

BALANSRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2023-04-30	2022-12-31	2023-04-30	2022-12-31
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar	37 965	36 813	38 844	38 149
I. Immateriella anläggningstillgångar	19 045	17 850	19 045	17 850
II. Materiella anläggningstillgångar	190	233	19 799	20 299
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-	-	16 605	16 846
2. Maskiner och inventarier	190	233	975	1 036
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	2 219	2 417
III. Finansiella anläggningstillgångar	18 730	18 730	0	-
1. Aktier i dotterbolag	18 730	18 730	-	-
2. Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-
B. Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
C. Omsättningstillgångar	483 850	494 249	634 927	646 025
I. Förråd m.m.	43 840	43 854	43 840	43 854
1. Lager avseende läromedel	472	291	472	291
2. Pågående projekt	43 368	43 563	43 368	43 563
II. Fordringar	50 183	90 268	99 642	135 440
1. Kundfordringar	35 682	69 933	56 950	89 806
2. Fordran hos koncern	367	112	-	-
3. Förutbetalad kostnad och upplupen intäkt	6 829	7 125	28 575	26 511
4. Skattefordran	0	-	4 169	2 408
5. Övriga kortfristiga fordringar	7 305	13 098	9 948	16 715
IV. Kassa & bank	389 827	360 127	491 445	466 731
S:A TILLGÅNGAR	521 815	531 062	673 771	684 174
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
A. Eget kapital	56 177	51 320	123 057	112 423
I. Periodens resultat	4 857	4 585	10 634	14 810
III. Övrigt eget kapital	51 320	46 735	112 423	97 613
B. Avsättningar	-	-	1 751	2 042
II. Andra avsättningar	-	-	0	291
III. Uppskjuten skatt	-	-	1 751	1 751
C. Skulder	465 638	479 742	548 963	569 709
I. Kortfristiga skulder	465 638	479 742	548 963	569 709
1. Leverantörsskuld	10 994	31 083	15 327	38 538
2. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	48 069	22 347	81 455	58 529
3. Pågående projekt	109 365	172 764	109 365	172 764
4. Skulder till koncernföretag	4 364	4 239	-	-
5. Skatteskulder	0	243	1 549	843
6. Övriga kortfristiga skulder	292 846	249 066	341 267	299 035
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	521 815	531 062	673 771	684 174
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
1. Panten och därmed jämförliga säkerheter	-	-	0	16 200

Noter

Not 1, Specifikation av personalkostnader, personal

SPECIFIKATION AV PERSONALKOSTNADER (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2023-04-30	2022-04-30	2023-04-30	2022-04-30
Löner och ersättningar				
Styrelse och förbundsdirektör/VD	712	808	946	1 100
Ledningsgrupp	1 587	1 755	2 212	2 399
Övriga anställda (inkl extrapersonal & arvodister)	32 795	29 679	86 766	79 413
Avsättning pension/Återföring pensionsavsättning	0	0	0	0
Förändring löneskuld & semesterlöneskuld	2 607	2 759	4 356	4 526
Summa löner och ersättningar	37 701	35 001	94 280	87 439
Sociala avgifter enligt lag & avtal	15 997	15 786	37 523	36 176
Varav pensionskostnader	3 801	4 413	10 874	8 087
Övriga personalkostnader	274	65	1 425	1 296
Summa personalkostnader	53 972	50 852	133 228	124 912

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

SPECIFIKATION AV PERSONAL	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2023-04-30	2022-04-30	2023-04-30	2022-04-30
Antal årsarbetare				
Kvinnor	139	127	362	348
Män	40	40	134	133
Summa årsarbetare	179	167	496	482
Förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp				
Kvinnor	5	5	-	-
Män	2	2	-	-
Summa förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp	7	7	-	-

ANTAL ANSTÄLLDA	GR			Sammanställda räkenskaper		
	Antal i apr 2023	Antal i apr 2022	Ökning/ minskning	Antal i apr 2023	Antal i apr 2022	Ökning/ minskning
Antal tillsvidareanställda på heltid	162	141	21	407	382	25
Antal tillsvidareanställda på deltid	25	33	-8	90	98	-8
Antal tidsbegränsade anställda med månadslön	16	25	-9	48	61	-13
Antal intermittent anställda med timlön	22	10	12	197	179	18
Totalt antal anställda	225	209	16	741	720	21

TOTAL SJUKFRÅNVARO (%)	GR	
	2023-01-01 2023-04-30	2022-01-01 2022-04-30
Kvinnor	5,5	6,7
Män	1,5	1,8
Summa total sjukfrånvaro (%)	4,6	5,6
Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)		
Kvinnor	38,4	48,1
Män	9,9	12,5
Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)	48,3	39,6
Varav långtidssjukfrånvaro	66,4	67,2
Varav långtidssjukfrånvaro timmar per årsarbetare	21,3	26,6
Total sjukfrånvaro per åldersgrupp (%)		
Yngre än 30 år	1,8	4,4
30–49 år	3,6	5,8
50 år och äldre	6,3	5,3

Not 2, Justeringar för ej likviditetspåverkande poster

JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2023-04-30	2022-04-30	2023-04-30	2022-04-30
Justering ej erhållen ränta	0	0	0	0
Avskrivningar	910	944	1 790	1 865
Utrangering inventarier	-	-	0	0
Förändring avsättning	-	-	0	0
Justering inkomstskatt	-	-	1 054	-747
Summa för ej likviditetspåverkande poster	910	944	2 844	1 118

Not 3, Övriga likviditetspåverkande poster

ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2023-04-30	2022-04-30	2023-04-30	2022-04-30
Reavinst inventarier	-	-	0	0
Reaförlust inventarier	-	-	0	0
Summa övriga likviditetspåverkande poster	0	0	0	0

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 26 250 kr 2023 (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 upparbetning, 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 Ansvarsförbindelser. 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.