

Delårsrapport

April 2022



Innehåll

Delårsrapport april 2022

Stöd till kommunerna efter pandemin – och under Ukraina-krisen.....	3
Bedömning av de 12 fokusområdena i Plan och detaljbudget 2022	5
Fokus på att öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen	7

Delårsbokslut april 2022

GR-koncernen	11
Omsättning och resultat	12
GR – verksamhetens intäkter, resultat och kostnader	13
Balansposter	15
Medarbetare	15
GR:s miljöarbete	16
Målavstämning god ekonomisk hushållning.....	18
Resultaträkning.....	20
Kassaflödesanalys	20
Balansräkning	21
Noter	22
Upplysningar om redovisningsprinciper	24

Delårsrapport april 2022

Stöd till kommunerna efter pandemin – och under Ukraina-krisen

Vi har startat upp våra verksamheter igen efter pandemin, och inledningen av år 2022 har handlat om insatser för att stödja kommunerna utifrån de behov som pandemin har medfört. Men perioden har naturligtvis – och tragiskt nog – också kommit att präglas av Ukrainakriget.

Under 2022 ska 12 fokusområden särskilt följas upp och analyseras, utifrån plan och detaljbudget. Fokusområdena är kopplade till de sex utmaningarna i [Strategisk inriktning 2020–2023](#). Denna delårsrapport per april redovisar endast status och eventuella avvikelser från plan och detaljbudget 2022. I augustirapporten fördjupas uppföljningen.

Under de första fyra månaderna av året har vi startat upp verksamheterna igen på konferensavdelningen med utbildningar, konferenser och kurser. För chefer och medarbetare handlar det också om att hitta en balans mellan den fysiska närvaron på kontoret och möjligheten att fortsätta arbeta delvis på distans när verksamheten så medger.

Ukraina

Rysslands invasion av Ukraina har inneburit utmaningar för kommunerna vad gäller flyktingmottagande. Kommunerna har behövt ställa om till en beredskap för att ta emot flyktingar och bistå med bostäder, skolgång, försörjning med mera. GR har under våren utgjort en arena för dialog och viss samordning kopplat till krisen i Ukraina mellan kommunerna och olika aktörer som Länsstyrelsen, VGR och Migrationsverket. Särskilt har dialog förts inom nätverken för kommunchefer, integration samt individ- och familjeomsorg. Hälso- och sjukvårdsfrågor kopplat till Ukraina har kommunicerats inom såväl Vårdsamverkan Västra Götaland (VVG) som i GR:s styrgrupp för social välfärd.

Regionutvecklingsstrategin

I uppföljningen beaktar GR även den gemensamma regionala utvecklingsstrategin i Västra Götaland – RUS 2030. Den beskriver övergripande mål för vad flera 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. Inom ramen för Västra Götalandsregionens 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, vilket vi återkommer till i kommande rapporter 2022.

Klimatförändringen

Samhället står inför stora utmaningar i arbetet för att radikalt minska utsläppen av växthusgas. Ett klimat i förändring gör att vi behöver arbeta med åtgärder för att anpassa samhället till de klimatförändringar vi redan ser och dem vi inte kan förhindra i framtiden. Det nödvändiga omställningsarbetet går för långsamt. GR har en viktig roll att stärka kopplingen mellan klimat, fysisk planering och transportinfrastruktur. Uppföljningen av fokusområdet *Öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen* kommer att fördjupas särskilt under år 2022. I denna rapport återfinns fördjupningsavsnittet på sidan 7.

Efter pandemin

Under år 2022 bedriver GR särskilt insatser för att stödja kommunerna utifrån de behov som pandemin har medfört. Samtliga verksamheter i kommunerna har påverkats av pandemin och kommer att behöva hantera dess effekter under lång tid framöver. För barn och unga handlar det exempelvis om effekter utifrån distansundervisning, ungdomsarbetslöshet och psykisk ohälsa. GR:s insatser berör även arbetslösheten i stort samt för nyanlända liksom stöd till vårdens medarbetare efter pandemin.

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 struktur och omfattning som motsvarar kommunernas efterfrågan för en ekonomi i balans. Arbetet inom Internationella skolan i Göteborgsregionen (ISGR) löper på enligt plan.

Organisationer som GR transfererar medel till

GR är sedan tio år en av flera aktörer bakom Urban Futures (före detta Mistra Urban Futures), ett internationellt centrum som sammanför forskare och praktiker i praktisk forskning inom hållbar stadsutveckling. Under 2022 följer GR den forskning som sker kring hur man uppnår en effektiv organisering och styrning för klimatomställning och klimatanpassning.

Inom ramen för Västkom fortsätter GR att följa införandet av Framtidens vårdinformationsmiljö (FVM). Målet är en modern informationsmiljö som ger invånarna en tillgänglig hälso- och sjukvård med hög kvalitet och stor delaktighet. Programmet har av olika skäl inte kommit så långt som planerat, men arbetet fortsätter under 2022, i nära dialog med medlemskommunerna.

Samverkansavtalen med Business Region Göteborg (BRG) respektive Göteborg & Co anger hur GR ska interagera med bolagen och inom vilka områden som samverkan är aktuell. Särskilt viktigt att följa upp under 2022 är arbetet med kompetensförsörjning och återhämtningen i näringslivet efter coronapandemin. GR följer även framtagandet av ett nytt besöksnärlingsprogram för Göteborgsregionen som beslutas under 2022.

Under 2022 följer GR också tillsammans med övriga stiftare Västra Götalandsregionen och Region Halland framtagandet av ny framtida inriktning för Västkoststiftelsen, som förvaltar naturreservat i Västsverige.

Påverkan regionalt, nationellt och internationellt

I samverkan med Västra Götalandsregionen och Västkom följer GR under 2022 särskilt arbetet kring vårdssamverkan samt genomförandet av den regionala utvecklingsstrategin i ett delregionalt perspektiv. Nationellt bidrar GR till att lyfta kommunernas roll som huvudman för hälso- och sjukvård samt som aktör i arbetsmarknadspolitiken. Internationellt stödjer GR kommunerna för att dra nytta av tillgängliga medel som strukturfonder, sektorsprogram och återhämtningsmedel efter pandemin.

Bedömning av de 12 fokusområdena i Plan och detaljbudget 2022

Plan och detaljbudget 2022 innehåller 12 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



Avvikelse

Fysisk planering

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Profilera storstadsregionen		

Utbildning och kompetensförsörjning

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Kompetensförsörjning inom offentlig sektor och näringsliv		
Fullföljda studier för alla elever		





Näringslivsutveckling

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Mark för näringsliv		Det har funnits svårigheter att konkretisera näringslivets markbehov på ett sätt så att det kan utgöra underlag i den kommunala planeringen



Digital transformation

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Förskolans och skolans digitalisering		
Införandet av Framtidens vårdinformationsmiljö		Affärsuppgårelsen mellan VGR och leverantören Cerner pågår fortfarande. De 49 kommunerna har i olika utsträckning tecknat sig för någon eller några av de tre optioner som erbjudits. FVM-programmet är mer omfattande och komplext än vad som förutsågs. Goda framsteg har gjorts samtidigt som hinder kvarstår

Social sammanhållning och trygghet

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Stödja kommunerna i omställningen till god och nära vård		
Stödja kommunerna i att utveckla det förebyggande arbetet		
Stödja kommunerna i omställningen av arbetsmarknadspolitiken		
Stödja kommunernas arbete för att motverka långtidsarbetslöshet, med särskilt fokus på ungdomsarbetslöshet		

Klimat och miljö

Fokusområde	Bedömning	Kommentar
Genomförande av vattenförsörjningsplanen		
Öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen		

Fokus på att öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen

Klimatfrågan är brådskande, och regionen står inför stora utmaningar i arbetet för att radikalt minska utsläppen av växthusgaser. Under året kommer GR att arbeta aktivt på flera sätt. Här redovisas en fördjupad uppföljning av delårets insatser.

Kunskapsunderlag

Klimatutmaningen är komplex, och att ta fram och sprida kunskapsunderlag är ett effektivt sätt för GR att stödja medlemskommunerna i klimatarbetet samt driva frågan i våra regionala samverkansprocesser. I dialoger med medlemskommunerna har det framförts ett särskilt behov av kunskapsunderlag som riktar sig till olika verksamheter/sektorer. Utöver kunskapsunderlag som rör klimatfrågan specifikt är det även viktigt att klimateffekterna belyses i övriga kunskapsunderlag och politiska beslutsunderlag som GR tar fram.

Regionala bilder

GR har fått ett uppdrag från förbundsstyrelsen att ta fram kunskapsunderlag kopplat till regionens fysiska planering, i form av regionala bilder. Klimatpåverkan utgör ett eget avsnitt tillsammans med klimatanpassning. Under januari-april har ett utkast tagits fram med visualiseringar av utsläppsdata, en nulägesbeskrivning utifrån befintliga styrdokument och omvärldstrender samt en beskrivning av utmaningar och möjligheter för storstadsregionen framöver. Ett arbete har också påbörjats för att integrera klimataspekter i övriga teman/avsnitt.

Hållbarhetsverktyget

Hållbarhetsverktyget har fångats upp av ett nationellt projekt som initierats av Fossilfritt Sverige där en ny och utvidgad digital plattform ska utvecklas. Under januari-april har GR påbörjat en förstudie med målet att tydliggöra förutsättningar för att utveckla och integrera modellering av fastighetsnära godstransporter i det befintliga Hållbarhetsverktyget. Det skulle göra det möjligt att redan i tidiga skeden av planeringen kunna planera för vilken typ av infrastruktur och åtgärder som krävs för att möta efterfrågan och minska negativ klimatpåverkan. Arbetet genomförs tillsammans med IVL Svenska miljöinstitutet, Johanneberg Science park, Lindholmen Science Park och en rad olika aktörer, både kommunala aktörer, fastighetsutvecklare, distributörer, logistikaktörer och forskningsaktörer.

Energi

En trygg och fossilfri energiförsörjning är avgörande för minskade växthusgasutsläpp från industri och transporter, de två sektorer som släpper ut mest inom Göteborgsregionens geografiska område. Inom Göteborgsregionen har det efterfrågats en kunskapshöjning för att skapa en gemensam bild av läget i delregionen samt diskutera hur elförsörjningen bör och kan inorporeras i den fysiska planeringen på lokal och delregional nivå. GR har under 2022 påbörjat en kunskapsöversikt med en beskrivning av nuläget, relevanta aktörer och behov av ytterligare kunskapsunderlag. Huvudmålgrupp för kunskapsöversikten är samhällsplanerare.

Utbildning

Under 2022 genomförs den fjärde omgången av Klimatlyftet, ett projekt för att stärka skolledare och pedagoger i deras arbete med hållbar utveckling med ett särskilt fokus på klimat. I programmet får lärare och skolledare ta del av filmer, föreläsningar och pedagogiskt material som stöd i arbetet internt, samt processhandledning direkt från GR. Under januari-april har en digital plattform med lärmoduler färdigställts och de första träffarna med de nio deltagande skolorna har hållits.

Urbana stationssamhällen

GR ingår i Urban Futures-forskningsprojektet Urbana stationssamhällen – förtätning av stationsnära områden för god tillgänglighet som pågår 2020-2022. Förtätning och utveckling av stationssamhällen kan vara ett bra sätt att bidra till hållbara och klimatsnåla transporter, men kan också innebära mållkonflikter. Projektet utvecklar en analysmetod för utvärdering av tillgänglighet och täthet utifrån de globala målen, särskilt mål 11: Hållbara städer och samhällen där minskad klimatpåverkan betonas tillsammans med övriga hållbarhetsmål. Under januari-april har utveckling av analysmetoderna fortgått och spridning har skett genom webinarier.

METREX Expertgrupp

Under januari-april har GR, tillsammans med Region Stockholm och Helsingfors, varit pådrivande i att starta en expertgrupp kring storstadsregioners klimatutmaningar inom den europeiska samverkansplattformen METREX (The Network of Metropolitan Regions), där GR är medlem. Syftet med expertgruppen är bland annat att fånga upp och sprida kunskap om hur storstadsregioner kan minska sin klimatpåverkan och möta klimatutmaningar. Expertgruppen lanseras på METREX-konferensen i maj.

Hållbarhetsperspektiv i remissvar

Under januari-april har det påbörjats ett arbete för att mer systematiskt belysa hållbarhetsperspektiv (inklusive klimatpåverkan) i de beslutsunderlag som tas fram på GR:s avdelning för miljö- och samhällsbyggnad med ett initialt fokus på remissvar. En ny rutin tas fram under året med fokus på att engagera fler kompetenser i prioriterade remisser.

Kommunikation

Under 2022 ska GR ta fram målgruppsanpassat kommunikationsstöd som hjälper olika kommunala verksamheter att hitta sin roll i klimatomställningen och uppfyllelse av de olika målen på miljöområdet. Under januari-april har arbetet påbörjats med en behovsinventering.

Upphandling, cirkulär ekonomi och avfallsminimering

Under 2022 ska ett särskilt fokus läggas på stöd och kunskap kring klimataspekter i upphandling, cirkulär ekonomi och fortsatt arbete med den regionala avfallsplanens tyngsta mål: avfallsminimering.

Upphandling

Under januari-april har GR fortsatt att bygga upp och utveckla en samverkansplattform för GR-kommuner kopplad till hållbar upphandling, med ett särskilt fokus på klimataspekter i upphandling. En referensgrupp har startats bestående av kommunala miljöstrateger och upphandlare för att fånga upp behoven och få de olika kompetenserna att mötas. Tillsammans med referensgruppen har en aktivitetsplan tagits fram för 2022 bestående av praktiska workshops och kunskapshöjande pass. Samtliga aktiviteter knyter an till målen i den regionala avfallsplanen och kommunernas klimatlöften inom ramen för Klimat 2030. GR har också ingått i en projektansökan tillsammans med IVL och några andra kommuner och regioner för att utveckla verktyg och kunskapsstöd kring cirkulär upphandling som om det blir godkänt startar till hösten.

Cirkulär ekonomi och avfallsminimering

Den gemensamma avfallsplanen dockar an till flera av kommunernas klimatlöften inom ramen för Klimat 2030. Under januari-april har avfallsnätverket informerats om klimatlöftena och ansvariga för relevanta klimatlöften informerats om vilket stödmaterial som är framtaget kopplat till avfallsplanen. En utmaning har varit att de klimatlöften som rör avfallsminimering och cirkulära flöden inom kommunens egen verksamhet ofta saknar utpekade genomförare i kommunen.

Kopplat till avfallsminimering drivs ett antal projekt under 2022, där två viktiga är:

- Minimeringsmästarna – en tävling för hushåll i Sverige för att minska deras avfall och därmed klimatavtrycket.
- F/ACT-samarbetet fortsätter i form av en testmarknad för cirkulärt mode och textil, där aktiviteter genomförs tillsammans med kommuner och näringslivet.

Samordning av kommunernas insatser kopplat till Klimat 2030 och kommunernas klimatlöften

VGR bidrar med delfinansiering av GR:s arbete inom miljö- och klimatområdet. Den så kallade miljömiljonen utgör en god grund för ett långsiktigt arbete.

GR har inte ett kommunnätverk för klimatfrågor specifikt men för på olika sätt dialog med kommunerna om deras behov. En del av dialogen sker inom de projekt och samverkansforum som beskrivs ovan. Under 2022 har även individuella avstämningsmöten hållits med miljöstrategier från GR:s medlemskommuner för att fånga upp behov och gemensamma utmaningar. Klimatfrågan lyfts löpande på miljö- och samhällsbyggnadsavdelningens tjänstemannanätverk för att få in kompletterande perspektiv.

GR har under januari-april samarbetat med de övriga kommunalförbunden inom Västra Götaland för att anordna en webinarserie kring kommunernas klimatlöften inom ramen för Klimat 2030. På de digitala träffarna har deltagande kommuner fått dela erfarenheter, ta del av verktyg och kunskapsunderlag och uttrycka behov av ytterligare stöd.

I dialogen har det lyfts ett särskilt stödbehov kopplat till laddinfrastrukturplanering, minskad användning av engångsartiklar samt cirkulära arbetskläder och möbler. Det finns gemensamma utmaningar med organisering och styrning av frågor som inte platsar i traditionella organisatoriska spår.

Klimatanpassning

GR samordnar sedan 2018 ett klimatanpassningsnätverk för medlemskommunerna. Utmaningarna med klimatanpassning ser olika ut i kommunerna beroende på både naturgivna förutsättningar och fysiska strukturer i samhället. De gemensamma och regionala utmaningar som klimatanpassningsnätverket identifierat är bland annat kunskapsuppbyggnad och organisering av klimatanpassningsarbetet. Med utgångspunkt i detta har GR under första kvartalet 2022 drivit tre olika aktiviteter för att öka kunskaperna kring klimatförändringar och klimatanpassningslösningar, samt identifiera arbetssätt och samverkansformer för ett effektivt klimatanpassningsarbete:

- Nätverksträff för klimatanpassningsnätverket med inbjudna gäster från både Länsstyrelsen i Västra Götaland och Kungliga Tekniska Högskolan (KTH) för att skapa en gemensam kunskapsbas samt underlätta dialog och samverkan.
- Framtagande av utbildningskoncept inom klimatanpassning för chefer i kommunala organisationer i ett projekt finansierat av Länsstyrelsen i Västra Götaland, där en fullbokad pilotutbildning hölls i slutet av mars.
- Uppstart av det tvååriga Vinnovafinansierade projektet PEHKA – Process för etablering av hållbara klimatanpassningslösningar – där samskapande arbetssätt ska testas i planeringsprocessen för klimatanpassningsåtgärder i en fallstudie i Ale kommun.

Dessutom deltar GR i den arbetsgrupp inom Urban Futures – Centrum för hållbar stadsutveckling – som utarbetar ett tematiskt spår inom klimatanpassning för fördjupad samverkan mellan forskning och praktik.

Samlad bedömning

GR arbetar på bred front för att öka takten i klimatomställningen och klimatanpassningen. Vi fortsätter att utveckla våra styrkeområden och tar oss an nya samarbetsformer och frågor utifrån medlemskommunernas behov och omvärldens utveckling. En samlad bedömning efter delår 1 2022 är att de planerade aktiviteterna och leveranserna i budgeten blir genomförda.

Men de klimatmål som GR har ställt sig bakom – en fossiloberoende region till 2030 med kraftigt minskade utsläpp av växthusgaser – ser inte ut att nås med nuvarande minskningstakt. Enligt den uppdaterade koldioxidbudgeten för Västra Götaland måste koldioxidutsläppen i länet minska med 19 procent årligen 2022–2030. Trenden under senaste decenniet har varit mindre än en procent per år. Utsläppsnivåerna globalt påverkar omfattningen av effekterna på samhällen och ekosystem, och förutsättningarna och kostnaderna för klimatanpassningen lokalt. Om klimatmålen ska nås, och de allvarligaste klimateffekterna undvikas, krävs det omedelbart kraftfullare åtgärder såväl inom GR-samarbetet som i samhället utanför.



Delårsbokslut april 2022

GR-koncernen

Styrelsen för Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), organisationsnummer 222000-0265, avlämnar härmed delårsbokslut per april månad 2022. 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, Kungälv, Lerum, Lilla Edet, Mölndal, Partille, Stenungsund, Tjörn och Öckerö. Tillsammans hade dessa kommuner 1 058 278 invånare den 31 december 2021. 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 Fyrbodalen. 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 17 maj 2022 kring kommunernas ekonomiska situation och förutsättningar.

Kommunernas verksamhet och ekonomiska förutsättningar präglades under 2021 av pandemin. Den svenska ekonomin återhämtade sig betydligt snabbare än väntat och skatteunderlaget förbättrades under året. Skatteintäkterna blev sammantaget 15 mdr högre vid årets slut än kommunerna hade budgeterat. Därtill avslutade börsen mycket positivt, vilket innebar ett högre värde för kommunernas finansiella placeringar. Det sammantagna resultatet i kommunerna uppgick till 47 mdr, eller 7,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. SKR gör däremot bedömningen att en kraftig försämring av resultatet kommer att ske under år 2023, både jämfört med 2022 och jämfört med föregående bedömning, vilket framför allt beror på ökad inflation, högre löneökningar och pensionskostnader.

Finansförvaltning

En policy som är beslutad av förbundsfullmäktige anger riktlinjer för medelsförvaltningen inom GR. 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 354 387 tkr (225 544 tkr). GR har idag hela sin överlikviditet 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 i nuläget några långfristiga lån eller borgensåtaganden.

Omsättning och resultat

Den sammanställda redovisningen visar att koncernens totala omsättning per 30 april uppgår till 236 640 tkr jämfört med 190 718 tkr för motsvarande period föregående år. Koncernresultatet per april uppgår till +9 200 tkr att jämföra med motsvarande period 2021 då koncernresultatet uppgick till -2 260 tkr.

Gryning Vård AB redovisar ett periodresultat för årets fyra första månader på +5 583 tkr, vilket även är en positiv budgetavvikelse på 9 160 tkr. Bolagets prognos per april och för helårsresultatet, är att som lägst nå ett nollresultat¹. I budget finns även en avsatt reserv på 6 000 tkr vilken planeras att nyttjas under året för en beslutad avveckling, samt för en nyetablering av en barnenhet parallellt med riktade utvecklingsinsatser.

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 försäljningsstödjande aktiviteter parallellt med de viktiga kommundialoger som sker i vardagen.

För ISGR är utfallet för delårsbokslutet per april 2022 positivt och uppgår till +3 128 tkr. Vid jämförelse mellan budget och utfall avseende intäkter kan noteras att utfallet är cirka 1 800 tkr bättre än budget och uppgår till 51 899 tkr. Resultatet för innevarande period är även 760 tkr bättre jämfört med motsvarande period förra året. Förbättringen förklaras av högre intäkter på den internationella sektionen samt lägre lönekostnader med anledning av kompensation från staten för sjuklönekostnader. Prognos för helåret bedöms till +2 200 tkr.

Likviditeten är positiv och banksaldot per 30/4 2022 uppgår till 76 527 tkr där 42 391 tkr är örönmärkta medel för ISGR:s lokalfond.

Antalet elever april 2022 är i stort oförändrat och uppgår till 1 095 (1 100). Eleverna på den svenska sektionen är lika till antalet med vårterminens elevtal, det vill säga 460. Antalet elever på den internationella sektionen är 635. 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 2022 uppgår till 144 196 tkr att jämföra med samma period föregående år då den uppgick till 99 185 tkr, vilket är en ökning med 45 procent. Denna kraftiga ökning av intäkterna kan främst förklaras av sålda läromedel (+29 669 tkr), vilket hänger samman med en extra satsning/beställning på läromedel till elever inom Göteborgs Stad.

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

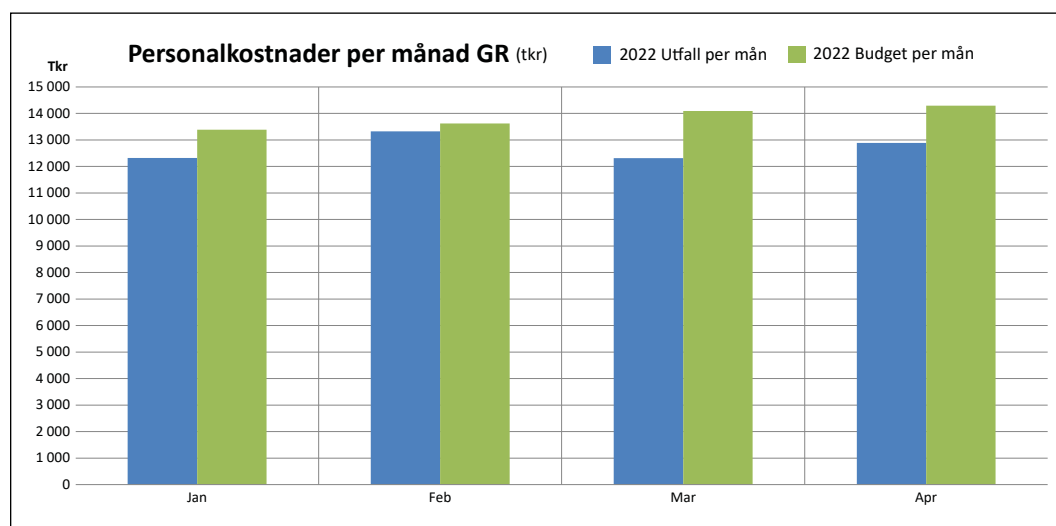
GR har främst under den första halvan av första tertialet påverkats av konsekvenser av coronapandemin och då primärt inom vår kurs- och konferensavdelning. GR redovisar per april 2022 dock ett samlat positivt resultat på 3 057 tkr vilket även är 2 086 tkr bättre än periodiserad budget. Periodens avvikelse mot budget kan i huvudsak förklaras av personalvakanser, ökad volym sålda läromedel, såld tjänst till Västkom samt ett positivt finansnetto gentemot budget.

Helårsprognosen bedöms till +750 tkr, vilket är överensstämmande med beslutad årsbudget. GR arbetar kontinuerligt med olika scenarier och tänkta insatser utifall verksamheten mot förmodan inte skulle kunna genomföras på sedvanligt vis. Detta i syfte att säkra en ekonomi i balans för helåret.

Kostnader

Verksamhetens kostnader per 2022-04-30 uppgår till 140 602 tkr (103 342 tkr). Dessa utgörs till största delen av personalkostnader, läromedelsinköp, konsultarvoden och transfereringar till andra regionala organisationer. Ökningen av kostnader mellan åren består i huvudsak av ökade kostnader för inköp av läromedel (+29 658 tkr), konsulttjänster (+4 839 tkr) samt lönekostnader inklusive årets lönerrevision (+2 651 tkr) jämfört med samma period föregående år.

Personalkostnaderna på GR, som är en betydande andel av GR:s kostnader, avviker positivt mot budget för perioden med 4 546 tkr, vilket även framgår av diagram på nästa sida. Orsaken till detta är att en viss grad av försiktighet fortsatt råder internt inom organisationen då pandemin påverkat GR negativt under främst årets två första månader.



Vidaretransfereringar

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

Transfereringar till andra regionala organisationer (tkr)	2022-01-01 2022-04-30	2021-01-01 2021-04-30
Business Region Göteborg (BRG)	6 667	6 667
Göteborg & Co	367	367
ISGR	0	333
Västkom	648	643
Västkostiftelsen	1 336	1 309
Övriga *)	132	165
Summa	9 150	9 484
*) ARC, Urban Futures (tidigare Mistra) samt Reväst		

Finansnetto

Finansnettot per 30 april 2022 uppgår till +407 tkr, att jämföra med motsvarande period 2021 då finansnettot uppgick till +276 tkr.

Balansposter

Balansomslutningen uppgår den 30 april 2022 till 478 792 tkr jämfört med 406 755 tkr den 31 december 2020 och 347 460 per april 2021.

Tillgångar och investeringar

På tillgångssidan är det de likvida medlen som har ökat jämfört med föregående år. Per sista april 2022 hade GR 354 387 tkr på kassa/bank jämfört med 258 418 tkr per sista december 2021. Detta till följd av högre utbetalda statsbidrag hittills i år kopplat till vuxnas lärande men även av fortsatt ökad försäljning av läromedel.

Utöver detta har värdet av GR:s samlade anläggningstillgångar totalt ökat med 1 491 tkr jämfört med senaste årsskiftet till följd av årets investeringar som uppgår till 2 435 tkr reducerat med periodens planmässiga avskrivningar.

Skulder och eget kapital

På skuldsidan är det kortfristiga skulder som ökar till följd av högre erhållna statsbidrag för pågående och kommande vuxenutbildningar jämfört med föregående år. Sammantaget har denna post ökat med 120 551 tkr upp till 273 940 tkr jämfört med föregående år. Även pågående projekt ökar och saldot är nu 78 603 tkr vilket är 9 243 tkr högre än för ett år sedan.

GR:s egna kapital (inklusive periodens resultat) uppgår till 49 792 tkr. Det inför 2022 beräknade och identifierade lägsta måltalet för eget kapital utifrån riskhänseende uppgår till 32 500 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 199 anställda med månadslön, vilket är en ökning med 12 anställda jämfört med samma period föregående år. 12,6 procent av de månadsavlönade utgjordes av tidsbegränsat anställda. Antalet årsarbetare uppgick till 167, vilket är en ökning med 7 årsarbetare. Bland årsarbetarna är fördelningen fortsatt 76 procent kvinnor och 24 procent män. GR hade den 30 april 10 intermitterant anställda med timlön.

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

Lön

Lönerevisionsprocessen för 2022 avslutades 2022-04-29 och nya löner betalas ut retroaktivt med majlönen. Tidplanen sköts i ett tidigt skede fram en månad med anledning av coronapandemin och vikten av att kunna träffas fysiskt vid prestationsamtalen.

Sjukfrånvaro

Under perioden 2022-01-01 till och med 2022-04-30 var totala sjukfrånvaron 5,6 procent, vilket är en ökning med 1,4 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Långtidssjukfrånvaron (60+ dgr) har ökat med 0,8 procentenheter till 3,4 procent. Korttidsfrånvaron (1-14 dgr) har ökat med 0,4 procent till 1,5. Cirka hälften av långtidssjukfrånvaron beror på fysisk ohälsa och hälften beror på psykisk ohälsa. En stor del av korttidsfrånvaron kan antas utgöras av coronapandemin.

Vid en organisation med cirka 200 medarbetare kan en enskilds medarbetares sjukfrånvaro eller återgång slå hårt i statistiken, vilket är viktigt att ha med sig vid analys. Men då sjukfrånvaron har haft en negativ trend sedan 2020 följs siffrorna noga och löpande dialog kring arbetsmiljön förs på både central, grupp- och individnivå i organisationen.

Arbetsmiljöarbetet

Efter över ett års tid av distansarbete under coronapandemin för de flesta av GR:s medarbetare, kunde successiv återgång till GR-kontoret inledas den 9 februari. Det långvariga distansarbetet och den ökade digitaliseringen under coronapandemin har bland annat medfört en förändrad syn på arbetslivet och varifrån arbetet ska utföras. Även om distansarbete var möjligt för många på GR även innan pandemin, är det nu fler medarbetare som arbetar regelbundet på distans i viss mån. En vägledning med gemensamma grundläggande principer kring distansarbete har tagits fram för att skapa så goda förutsättningar som möjligt, utifrån både verksamhetsmässiga och arbetsmiljömässiga skäl samt med hänsyn tagen till både individ, grupp och organisation.

Som del av GR:s systematiska arbetsmiljöarbete genomförs GR:s medarbetarenkät under maj/juni 2022.

Kompetensförsörjning

GR har generellt lätt för att attrahera och rekrytera rätt kompetens, med många kvalificerade sökanden till utlysta tjänster. Under vintern konstaterades dock ett markant minskat antal sökande till lediga tjänster. För de flesta av tjänsterna tros en orsak vara pandemin samtidigt som vissa kompetenser generellt är mer svårrekryterade.

Under våren har bland annat ny förbundsdirektör rekryterats, med tillträde 1 maj 2022.

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 vår verksamhet och präglas av lyhördhet, handlingskraft och utveckling.

Miljödiplomerade

GR är sedan år 2003 en miljödiplomerad verksamhet och i april 2022 blev vi återigen diplomerade enligt Svensk Miljöbas kravstandard. Att årligen genomgå en revision är en självklar del i verksamheten, i syfte att ständigt förbättra miljöarbetet och fortsätta leva upp till kraven i diplomeringen.

Den 5:e april blev GR åter miljödiplomerade med 2021 års siffror som underlag och följande fem mätbara miljömål uppsatta:

1. **Transporter – resande i tjänsten:** Minska resandet, inte bara vår egen personals resande utan också tillresande mötesdeltagares resande. En digital utbildnings- och mötesarena ska utvecklas på GR.
2. **Energianvändning:** Få till stånd en solcellsanläggning på taket som tillgodoser minst 30 procent av vår verksamhetsel och i realtid tydliggöra vår elförbrukning och elproduktion för personalen.
3. **Transporter – cykel:** Att öka andelen av personalens resor till och från jobbet som sker med cykel med 15 procent.
4. **Transporter – kollektivtrafik:** Öka andelen av personalens resor till och från jobbet som sker med kollektivtrafik med 10 procent.
5. **Transporter – flyg, tåg, personbilar:** CO₂-utsläppen (kg/anställd/år) från tjänstereor ska minska med 5 procent per år i tre år.

Måluppfyllelse

En solcellsanläggning finns nu på plats på taket och den är fullt driftsatt. Förberedelser för realtidsvisning av elproduktion och förbrukning är påbörjade.

Målen avseende transporter och resande är ännu ej helt reviderade och detta på grund av omständigheter relaterade till coronapandemin, andelen resefria möten har av samma skäl överträffats med råge. Målen skjuts fram till år 2022.

Under år 2021 var planen att sätta personalens resor i fokus. Målet var att andelen tjänsteresor med flyg och fossilbränslebilar skulle minska till förmån för användning av tåg, elbilar, laddhybrider samt cyklar. När det gäller personalens val av färdmedel till och från jobbet arbetar GR vidare för att öka andelen resor med cykel samt skapa en cykelvänlig arbetsplats. GR tilldelades utmärkelsen Västsveriges cykelvänligaste arbetsplats som delas ut av Västtrafik, VGR och Region Halland.

GR har även intensifierat arbetet med att skapa bättre förutsättningar för effektiva distansmöten. Denna process har skyndats på med anledning av coronapandemin, vilket får betecknas som en positiv avvikelse. Under större delen av året har vi rest mycket mindre eftersom många arbetat på distans. Teknisk utrustning har köpts in för att öka möjligheterna till resefria möten både här och nu samt på längre sikt. Kompetensinsatser har också genomförts med all personal inom området digitala möten.

GR ger personalen möjlighet att beställa cyklar som bekostas genom bruttolöneavdrag. Detta är en satsning med både miljö- och hälsofokus, för bättre kondition som ger möjlighet att undvika kollektivtrafiken under coronapandemin och som också är ett sätt för GR att uppnå delar av miljömålen. Tre 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. Gröna bilagan går årligen igenom där parternas respektive miljöarbete synas 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 2022 tagit fram 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.

Se tabell nedan och på följande sida.

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2022		
God ekonomisk hushållning i verksamheten	Indikator	Avstämning
GR:s verksamheter ska hantera beslutade budgetmedel rationellt och effektivt så att de gör mesta möjliga nytta för GR och våra medlemskommuner.	GR:s verksamheter, insatser och kostnader ska kontinuerligt utvärderas och omprövas.	GR arbetar strukturerat och metodiskt med kostnadsuppföljning genom uppföljningsmöten. GR har en löpande dialog med våra medlemskommuner om vad som ska göras och även i vissa fall hur. Under våren har samrådsunderlag skickats ut och kommunernas svar har hanterats inför verksamhetsplanarbetet 2022. Insatser och projekt av väsentlig karaktär (betydande ekonomiskt värde) rapporteras dessutom kontinuerligt till ledning. Målet är uppfyllt.
	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 fastställdes vid deras sammanträde i mars 2022. Policyn avseende medelsförvaltning avrapporterats i samband med delårs- och årsbokslut. Målet är uppfyllt.
	GR ska främja och följa upp att en kontinuerlig kvalitetsutveckling sker inom verksamheterna.	GR har utvecklat målarbetet och fastställt en flerårig verksamhetsinriktning som kompletteras med ettåriga planer. Verksamhetens mål följs upp i delårsrapporterna per april och per augusti med en beskrivning av nuläget och i årsredovisningen under separat rubrik. GR har genomfört ett förändringsarbete utifrån GR:s nya strategiska inriktning för 2020-2023 och som varit utsänd till medlemskommunerna för synpunkter i samrådsunderlaget tillsammans med rambudget för 2022. Målet är uppfyllt.
GR:s tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt.	GR ska ha ett fullgott och genomtänkt försäkringsskydd samt ha klara regler för hur risker ska hanteras.	GR genomför årligen med hjälp av försäkringsmäklare en genomgång av försäkringsskyddet. Allt från sakförsäkring till tjänstereseförsäkring går igenom. Bedömningen från GR själva och upphandlad försäkringsmäklare är att vi har ett fullödigt försäkringsskydd. Genomfördes senast hösten 2021. Målet är uppfyllt.
	GR ska ha tydliga regler och riktlinjer för sin finansförvaltning.	GR har arbetat fram en policy som anger riktlinjer för medelsförvaltning och är fastställd i förbundsstyrelsen. Förbundsdirektören är ytterst ansvarig för GRs medelsförvaltning och ekonomichefen verkställer. Målet är uppfyllt.

 MÅLET HELT UPPFYLLT

 MÅLET DELVIS UPPFYLLT

 MÅLET INTE UPPFYLLT

Forts.

Forts.

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2022		
God ekonomisk hushållning i verksamheten	Indikator	Avstämning
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 2022 redovisar GR ett resultat på 3 057 tkr vilket även är en positiv avvikelse mot periodiserad budget på 2 086 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 2022. Arbete pågår med att anpassa verksamheten efter de ekonomiska förutsättningarna. Målet är ännu inte uppfyllt men beräknas 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 tertialet 2022 redovisar GR en total sjukfrånvaro på 5,6 procent och sjukfrånvaron för samma period föregående år låg på 4,2 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 +1 367 tkr. För delåret per april 2022 redovisas ett positivt resultat på 3 057 tkr. Målet är uppfyllt.
	GR:s egna kapital ska inte understiga den årligt beräknade nivån utifrån riskhänseende.	GR:s egna kapital per 2022-04-30, inklusive periodens positiva resultat, uppgår till 49 792 tkr. Det identifierade lägsta måltalet inför 2022 är 32 500 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 10,4 procent (13,2%) vilket är en försämring jämfört med samma period 2021. GR uppfyller måltalet.
GR:s sammanlagda nettolåneskuld ska inte öka.	GR:s investeringar ska finansieras med hjälp av egna medel.	Investeringar på 2 435 tkr har gjorts under perioden. Målet är därmed uppfyllt.

 MÅLET HELT UPPFYLLT

 MÅLET DELVIS UPPFYLLT

 MÅLET INTE UPPFYLLT

Inför verksamhetsåret 2022 har GR, likt tidigare år, formulerat krav och måluppfyllelse för när GEH ska anses vara uppfyllt. Där framgår att ”för att god ekonomisk hushållning ska anses vara uppfyllt ska minst hälften av de verksamhetsmässiga målen och samtliga av de finansiella målen vara uppfyllda för helåret”. För första tertialet 2022 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 2022 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 2022.

RESULTATRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		GR				Sammanställda räkenskaper			
	NOT nr.	Utfall 220101-220430	Utfall 210101-210430	Prognos 220101-221231	Budget 220101-221231	Utfall 220101-220430	Utfall 210101-210430	Prognos 220101-221231	Budget 220101-221231
Verksamhetens intäkter		144 196	99 185	-	419 759	236 640	190 718	-	677 042
varav årsavgifter avsedda för GR:s verksamhet		16 901	17 343	-	48 659	16 901	17 343	-	48 659
varav årsavgifter transfererade till andra regionala organisationer		9 150	9 485	-	27 583	9 150	9 485	-	27 583
Verksamhetens kostnader	1	-140 602	-103 342	-	-416 816	-225 971	-190 990	-	-668 868
Avskrivningar		-944	-1 001	-	-2 842	-1 865	-2 067	-	-5 956
Verksamhetens nettokostnader		2 650	-5 158	-	101	8 804	-2 339	-	-5 956
Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning		-	-	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens resultat		2 650	-5 158	-	101	8 804	-2 339	-	2 218
Finansiella intäkter		408	278	-	650	462	306	-	660
Finansiella kostnader		-1	-2	-	0	-66	-227	-	-10
Resultat efter finansiella poster		3 057	-4 882	-	751	9 200	-2 260	-	2 868
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-
PERIODENS RESULTAT		3 057	-4 882	750	751	9 200	-2 260	2 950	2 868

KASSAFLÖDESANALYS GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		GR		Sammanställd redovisning	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Not nr.	2022-04-30	2021-04-30	2022-04-30	2021-04-30
Periodens resultat		3 057	-4 882	9 200	-2 260
Justering för ej likviditetspåverkande poster	2	944	1 001	1 118	423
Övriga likviditetspåverkande poster	3	-	-	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		4 001	-3 881	10 318	-1 837
Ökning/minskning pågående projekt		-62 118	-153 512	-62 118	-153 512
Ökning/minskning lager		-177	154	-177	154
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		18 199	-13 286	18 639	-9 055
Ökning/minskning kortfristiga skulder		138 498	176 456	132 942	168 836
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		98 403	5 931	99 604	4 586
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-2 389	0	-2 389	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar		-46	0	-79	-29
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-	-	0	0
Ökning/minskning av finansiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-2 435	0	-2 468	-29
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning/minskning av lån/finansiell leasing		-	-	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		-	-	-	-
PERIODENS KASSAFLÖDE		95 968	5 931	97 136	4 557
Likvida medel vid årets början		258 418	219 613	341 444	289 335
Likvida medel vid periodens slut		354 387	225 544	438 580	293 892

BALANSRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2022-04-30	2021-12-31	2022-04-30	2021-12-31
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar	33 519	32 028	39 797	39 195
I. Immateriella anläggningstillgångar	14 540	13 019	14 540	13 019
II. Materiella anläggningstillgångar	249	279	24 561	25 480
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-	-	21 458	21 865
2. Maskiner och inventarier	249	279	1 110	1 246
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	1 993	2 369
III. Finansiella anläggningstillgångar	18 730	18 730	696	696
1. Aktier i dotterbolag	18 730	18 730	-	-
2. Uppskjuten skattefordran	-	-	696	696
B. Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
C. Omsättningstillgångar	445 273	374 727	573 827	503 431
I. Förråd m.m.	38 067	45 290	38 067	45 290
1. Lager avseende läromedel	177	0	177	0
2. Pågående projekt	37 890	45 290	37 890	45 290
II. Fordringar	52 819	71 019	97 180	116 697
1. Kundfordringar	39 592	53 057	57 878	73 868
2. Fordran hos koncern	202	316	-	-
3. Förutbetalad kostnad och upplupen intäkt	6 545	7 620	25 903	28 030
4. Skattefordran	3 746	3 736	7 027	6 148
5. Övriga kortfristiga fordringar	2 734	6 290	6 372	8 651
III. Kortfristiga placeringar	-	0	-	0
IV. Kassa & bank	354 387	258 418	438 580	341 444
S:A TILLGÅNGAR	478 792	406 755	613 624	542 626
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
A. Eget kapital	49 792	46 735	106 813	97 613
I. Periodens resultat	3 057	-3 842	9 200	6 833
II. Resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
III. Övrigt eget kapital	46 735	50 577	97 613	90 780
B. Avsättningar	-	-	1 966	2 175
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	-	-	-	-
II. Andra avsättningar	-	-	597	806
III. Uppskjuten skatt	-	-	1 369	1 369
C. Skulder	429 000	360 020	504 845	442 838
I. Långfristiga skulder	-	-	-	-
II. Kortfristiga skulder	429 000	360 020	504 845	442 838
1. Leverantörsskuld	14 094	26 862	17 542	33 112
2. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	47 913	22 130	78 405	59 823
3. Pågående projekt	78 603	148 121	78 603	148 121
4. Skulder till koncernföretag	8 359	8 418	-	-
5. Skatteskulder	349	405	2 103	477
6. Övriga kortfristiga skulder	279 682	154 084	328 192	201 305
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	478 792	406 755	613 624	542 626
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter	-	-	16 200	16 200
2. Ansvarsförbindelser	-	-	-	-
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	-	-	-	-
b) Övriga ansvarsförbindelser	-	-	-	-

Noter

NOT 1, SPECIFIKATION AV PERSONALKOSTNADER, PERSONAL

SPECIFIKATION AV PERSONALKOSTNADER (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	220430	210430	220430	210430
Löner och ersättningar				
Styrelse och förbundsdirektör/VD	808	759	1 100	1 086
Ledningsgrupp	1 755	1 656	2 399	2 232
Övriga anställda (inkl extrapersonal & arvodister)	29 679	27 820	79 413	79 715
Avsättning pension/Återföring pensionsavsättning	0	0	0	0
Förändring löneskuld & semesterlöneskuld	2 759	3 076	4 526	5 112
Summa löner och ersättningar	35 001	33 312	87 439	88 145
Sociala avgifter enligt lag & avtal	15 786	16 317	36 176	37 289
Varav pensionskostnader	4 413	5 408	8 087	9 779
Övriga personalkostnader	65	-22	1 296	774
Summa personalkostnader	50 852	49 606	124 912	126 208

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

SPECIFIKATION AV PERSONAL	GR		Sammanställda räkenskaper	
	220430	210430	220430	210430
Antal årsarbetare				
Kvinnor	127	122	348	369
Män	40	38	133	148
Summa årsarbetare	167	160	482	517
Förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp				
Kvinnor	5	5	-	-
Män	2	2	-	-
Summa förbundsdirektör/VD & ledningsgrupp	7	7	-	-

ANTAL ANSTÄLLDA	GR			Sammanställda räkenskaper		
	Antal i april 2022	Antal i april 2021	Ökning/ minskning	Antal i april 2022	Antal i april 2021	Ökning/ minskning
Antal tillsvidareanställda på heltid	141	131	10	382	377	5
Antal tillsvidareanställda på deltid	33	38	-5	98	115	-17
Antal tidsbegränsade anställda med månadslön	25	18	7	61	67	-6
Antal intermittent anställda med timlön	10	8	2	179	193	-14
Totalt antal anställda	209	195	14	720	752	-32

TOTAL SJUKFRÅNVARO (%)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2022-01-01 2022-04-30	2021-01-01 2021-04-30	2022-01-01 2022-04-30	2021-01-01 2021-04-30
Kvinnor	6,7	4,6	-	-
Män	1,8	3,1	-	-
Summa total sjukfrånvaro (%)	5,6	4,2	-	-
Total sjukfrånvaro (timmar per årsarbetare)				
Kvinnor	48,1	33,0	-	-
Män	12,5	21,9	-	-
Total sjukfrånvaro (timmar per årsarbetare)	39,6	30,3	-	-
Varav långtidssjukfrånvaro	67,2	66,9	-	-
Varav långtidssjukfrånvaro timmar per årsarbetare	26,6	20,3	-	-
Total sjukfrånvaro per åldersgrupp (%)				
Yngre än 30 år	4,4	0,1	-	-
30–49 år	5,8	4,8	-	-
50 år och äldre	5,3	3,6	-	-

NOT 2, JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2022-04-30	2021-04-30	2022-04-30	2021-04-30
Justering ej erhållen ränta	0	0	0	0
Avskrivningar	944	1 001	1 865	2 067
Utrangering inventarier	-	-	0	0
Förändring avsättning	-	-	0	0
Justering inkomstskatt	-	-	-747	-1 644
Summa för ej likviditetspåverkande poster	944	1 001	1 118	423

NOT 3, ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2022-04-30	2021-04-30	2022-04-30	2021-04-30
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. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats från år 2021 och in i 2022.

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 24 150 kr 2022 (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 direktavskrivna 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 (t.ex. verksamhetsförändringar, tekniskskiften och organisationsförändringar). Immateriella anläggningstillgångar med ett restvärde omprövas avseende nyttjandeperiod i slutet av varje räkenskapsår. Immateriella och materiella anläggningstillgångar under uppbyggnad, redovisas som Pågående Nyanläggningar i respektive not. Tillgångar avseende mark skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

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.

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 & 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, dvs. 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, dvs. 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.