



# Årsredovisning 2024

Underlag till beslut med diarienummer:  
KS 2025-00049



Herrljunga  
kommun

# Innehåll

## Innehållsförteckning

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Inledning .....                                                 | 3  |
| Kommunstyrelsens ordförande .....                               | 3  |
| Förvaltningsberättelse .....                                    | 5  |
| Översikt över verksamhetens utveckling .....                    | 5  |
| Den kommunala koncernen .....                                   | 3  |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ..... | 4  |
| Händelser av väsentlig betydelse .....                          | 8  |
| Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....    | 10 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....         | 11 |
| Måluppföljning .....                                            | 11 |
| Målrapportering 2024 .....                                      | 12 |
| Balanskravsresultat .....                                       | 32 |
| Väsentliga personalförhållanden .....                           | 33 |
| Förväntad utveckling .....                                      | 34 |
| Ekonomisk redovisning .....                                     | 36 |
| Resultaträkning .....                                           | 36 |
| Balansräkning .....                                             | 37 |
| Kassaflödesanalys .....                                         | 39 |
| Nyckeltal .....                                                 | 40 |
| Noter .....                                                     | 41 |
| Driftredovisning .....                                          | 56 |
| Övrigt .....                                                    | 61 |
| Begreppsförklaringar .....                                      | 61 |
| Revisionsberättelse .....                                       | 63 |

# Inledning

## Kommunstyrelsens ordförande

Nu summerar vi 2024 ur ett Herrljunga-perspektiv.

2024 var ett år då många processer startade och en del inriktningar fick nya vinklar.

Vid sidan av skenande inflation, högt ränteläge och dubbla pensionsavsättningar, ökade också kraven på krisberedskap och civil beredskap.

Här gick Herrljunga fram och fokuserade bland annat på skolans innehåll och resultat. Ett område där vi sett tidiga kortsiktiga resultat men också planterat ett förtroende på våra mer långsiktiga satsningar på t. ex läsning och läsförståelse.

Enhetscheferna har tillsammans med sin personal gjort ett fantastiskt arbete med de omställningar i arbetssättet som i flera fall har handlat om. Vid sidan av en del ledningsförändringar, finns nu ett större fokus på samverkan mellan förvaltningarna, för att bättre hjälpas åt och inte tillåta glapp mellan stolarna.

Under året har det hänt en hel del i fastighetsbeståndet. Altorpskolan är nu äntligen i gång med renovering och etapp ett är precis klar. Hagens demensboende etapp två är klart och arbete pågår i renovering på delar av Hemgården.

I våra nya detaljplaner rör det nu på sig igen, där det har stått still ett tag rör det nu på sig igen, det arbetet är också pågående med en ny detaljplan på Skoghälla/Skogsgatan och i Mörlanda.

Även i ärendet med vårt kommunala naturreservat Orraholmen tar vi steg framåt och har nu en skötselplan i antågande.

Vår nya organisation med nämnd och förvaltning Bygg och Miljö, och Samhällsbyggnad har landat in väl och eventuellt beskrivna Jävs-möjligheter är nu undanröjda med mesta möjliga samverkan kvarstående. Vår Kost och Fastighetsverksamhet kan nu behålla sin goda effektivitet, utan att organisatoriskt vara kopplad till kommunens egen tillsynsverksamhet.

Vi gläds mycket över den goda verksamheten inom Socialförvaltningen. Detta har resulterat i att vi nu i egen regi har möjlighet till LSS och korttidsboende för barn i kommunen. Det innebär att föräldrar inte längre behöver resa långt för avlastning och att brukare av LSS nu kan få sina behov tillgodosedda i sin hemkommun. Vår utbyggnad av Hagens äldreboende är ett annat glädjeämne. Här har vårt demensboende fått ny fräscha lokaler och vår personal fått lokaler som är direkt anpassade för ett gott mående för såväl boende som personal.

Herrljungafestivalen blev även 2024 en fantastisk dag. Här vill jag rikta ett stort tack till alla er som la egen tid, kraft och engagemang i det eventet. Väldigt uppskattat av såväl Herrljungabor som tillresta.

Vi kommer att fortsätta med finansiering av seniorkorten, där vi har beslutat om sänkt ålder till 65 år. Vi kunde under året se en fantastisk utveckling av Fritidsbanken. En satsning som vi nu finansierar för framtiden så fler kan delta i olika aktiviteter och kunna prova nytt. Ytterligare inom Fritid och Kultur har vi under 2024 kunnat glädjas åt en stor mängd framträdanden, på en nivå vi inte sett tidigare. Tack för det engagemanget.

Våra olika skolverksamheter har i flera fall fått kämpa med nya utmaningar, demografiska och mer svårplanerade. Här har såväl nämnd som förvaltning i nya samarbeten hittat stora och nya möjligheter till samverkan och bättre resursutnyttjanden. Vi ser nu också fram emot en snart nyrenoverad Altorpskola.

Vi vill vara en kommun i framkant snarare än i bakvattnet. 2024 har visat att vi har mycket kvar att göra, men majoriteten är fast beslutna att göra det som behövs för ett framtida gott Herrljunga. Mycket kan vi göra själva men mycket behöver också göras i samverkan med andra. MSB, Länsstyrelsen, VG region, Kommunalförbund, Trafikverket, Vattenfall, Västtrafik, AI Sweden och andra organisationer kommer att vara viktiga samverkansparter i den omställning vi inom många områden är mitt inne i.

## **Inledning/Kommunstyrelsens ordförande**

Vi har en kommun med många fantastiska möjligheter. Det är tillsammans vi tar vara på och utvecklar dem. Det är i samverkan Hem och Skola, det är i samarbetet mellan föreningsliv och kommun, det är i det aktiva samarbetet med kommunens näringsliv och i mötet i lokalsamhället. Det är i alla dessa möten vi utvecklar och bygger vår kommun.

Det är politiker som styr vår kommun. Det är din granne, kusin eller jobbkompis. Det är fritidspolitiker med kvällarna som oavlönad tid engagerar sig i vår kommuns utveckling. Er vill jag särskilt tacka för det engagemang ni bidrar med för vår kommuns bästa.

Vi har en fantastisk kommun. Nu jobbar vi för att den ska vara precis så inkluderande välkomnande utvecklande och hållbar som vi vill att den ska vara.

TACK till alla er som hjälper till att göra Herrljunga lite bättre varje dag.

Mats Palm (S)  
Kommunstyrelsens ordförande.

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

Herrljunga kommunkoncern har under de senaste fem åren haft en positiv finansiell utveckling. För verksamhetsåret 2024 redovisade den kommunala koncernen ett resultat på 9,7 mnkr. Herrljunga kommun står för 43 procent av koncernens totala omsättning, efter koncernelimineringar.

| Koncernen Herrljunga Kommun                         | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Verksamhetens intäkter, mnkr                        | 264   | 286   | 315   | 339   | 344   |
| Verksamhetens kostnader, mnkr                       | 801   | 774   | 824   | 896   | 936   |
| Skatteintäkter och stadsbidrag, mnkr                | 572   | 594   | 626   | 656   | 681   |
| Årets resultat                                      | 32    | 43    | 55    | 23    | 10    |
| Soliditet, procent                                  | 21    | 22    | 23    | 25    | 25    |
| Långfristiga skulder, mnkr                          | 445   | 492   | 598   | 600   | 646   |
| Antal årsarbetare månadsavlönade                    | 878   | 893   | 905   | 880   | 899   |
|                                                     |       |       |       |       |       |
|                                                     |       |       |       |       |       |
| Herrljunga Kommun                                   | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
| Antal invånare                                      | 9 444 | 9 501 | 9 517 | 9 441 | 9 497 |
| - varav 0--6 år                                     | 669   | 684   | 686   | 644   | 650   |
| - varav 7--17 år                                    | 1 178 | 1 191 | 1 215 | 1 218 | 1 209 |
| - varav 18--64 år                                   | 5 264 | 5 253 | 5 217 | 5 194 | 5 220 |
| - varav 65-- år                                     | 2 333 | 2 373 | 2 399 | 2 385 | 2 418 |
| Kommunalskatt, kr                                   | 21,94 | 21,94 | 21,94 | 21,94 | 21,94 |
| Landstingsskatt, kr                                 | 11,48 | 11,48 | 11,48 | 11,48 | 11,48 |
| Årets resultat efter finansiella poster, mnkr       | 24    | 28    | 46    | 20    | 2     |
| Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr                | 572   | 594   | 626   | 656   | 681   |
| Verksamhetens nettokostn tkr/invånare               | 58    | 60    | 61    | 64    | 71    |
| Soliditet, procent                                  | 40    | 41    | 45    | 47    | 44    |
| Självffinansieringsgrad av invest, procent          | 62    | 101   | 62    | 113   | 52    |
| Resultat/skatteintäkter + generella bidrag, procent | 4     | 5     | 7     | 3     | 0,2   |
| Antal månadsanställda, enl AB tillsvidare+visstid   | 865   | 874   | 879   | 850   | 867   |
| Antal årsarbetare månadsavlönade                    | 818   | 830   | 841   | 816   | 834   |

Tabell Sammandrag av verksamhetens utveckling 2020--2024

# Herrljunga kommuns organisation

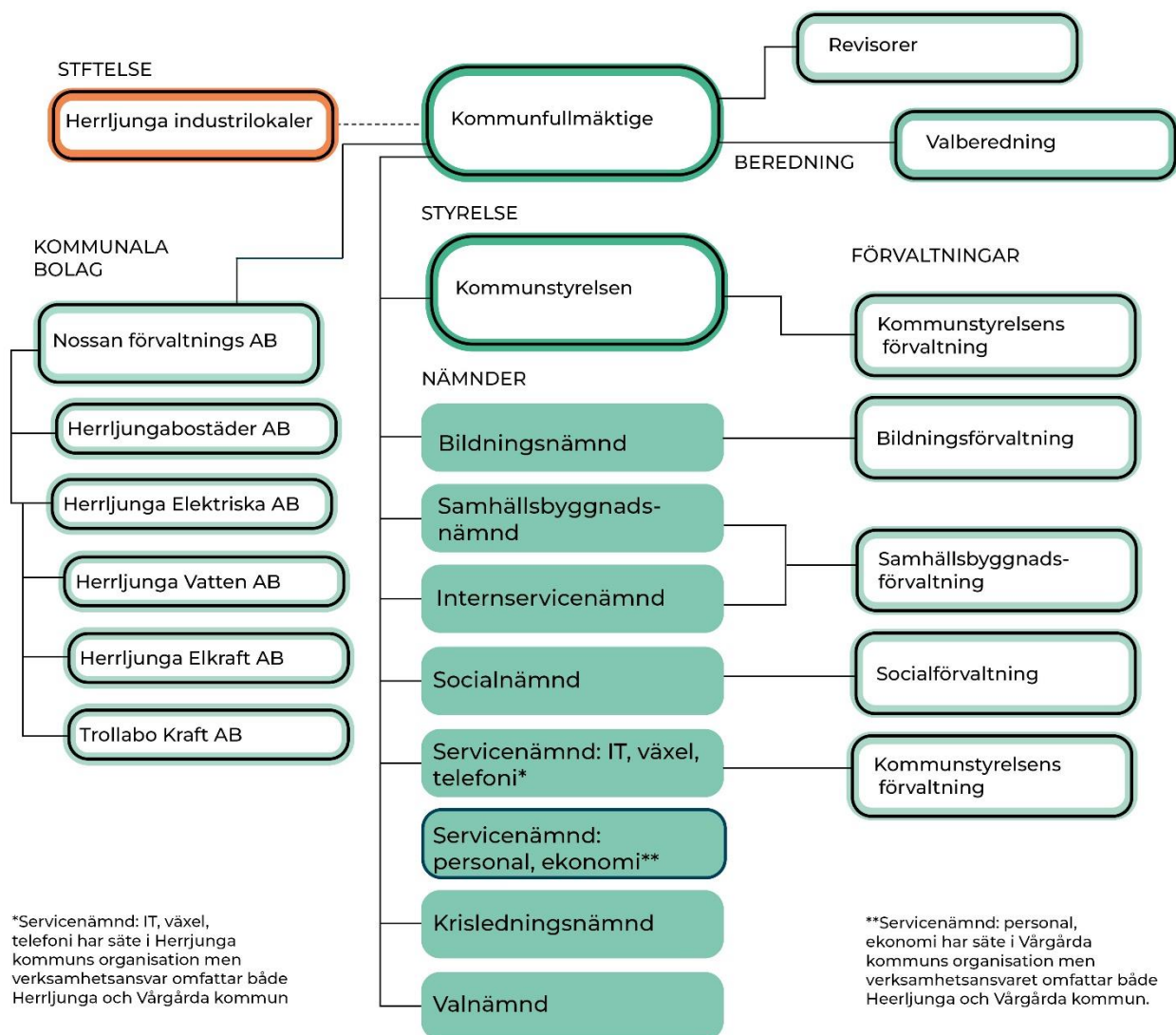


Bild Herrljunga kommuns organisation

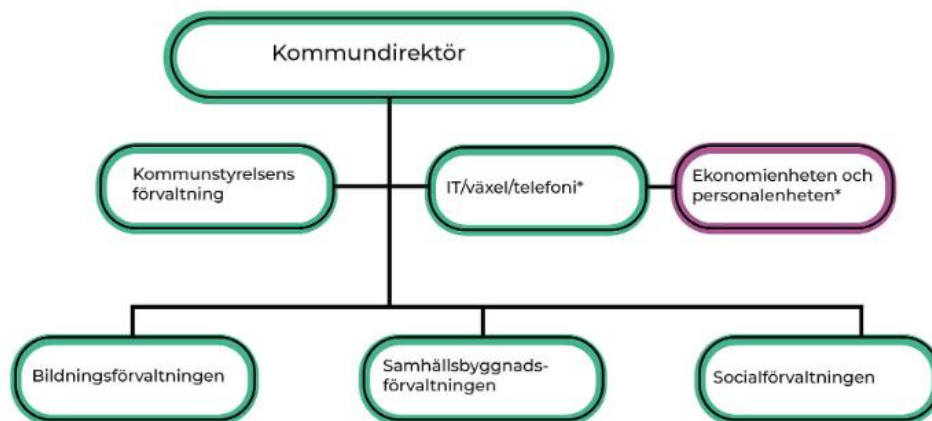
## Politisk organisation Herrljunga kommun

Kommunens högsta beslutande organ är kommunfullmäktige med 31 ledamöter. Kommunens revisorer är tillsatta av och rapporterar direkt till fullmäktige. Fullmäktige utser kommunstyrelsen och därutöver fem facknämnder vilka alla utom val- och krisledningsnämnden har underställda förvaltningar till sitt förfogande. Nämnderna, inklusive kommunstyrelsen, sammanträder cirka tio gånger per år. Förvaltningscheferna är tillsatta av kommunstyrelsen och är underställda kommunchefen. Bland nämnderna har kommunstyrelsen en särställning genom att styrelsen ska övervaka nämndernas utveckling samt ta nödvändiga initiativ om nämnderna inte bedriver verksamhet enligt fullmäktiges riktlinjer.

| Kommunfullmäktigevalet 2022        |  | Mandat |
|------------------------------------|--|--------|
| Arbetarepartiet Socialdemokraterna |  | 7      |
| Centerpartiet                      |  | 6      |
| Moderaterna                        |  | 6      |
| Sverigedemokraterna                |  | 6      |
| Kristdemokraterna                  |  | 3      |
| Vänsterpartiet                     |  | 2      |
| Liberalerna                        |  | 1      |

Tabell Kommunfullmäktigevalet 2022, mandat

De kommunala förvaltningarna styrs av förvaltningschefer som i sin tur ansvarar för olika verksamheter, avdelningar och enheter. I Herrljunga består de fyra facknämnderna av bildning, internservice, samhällsbyggnad samt socialförvaltning. Kommunstyrelsens förvaltning består av funktionerna kultur och fritid, räddningstjänst, folkhälsa, översiktlig planering, säkerhet och beredskap samt central administration och kommunikation.



\* IT/växel/telefoni delas med Vårgårda kommun med Herrljunga kommun som ägare.

\* Ekonomienheten och Personalenheten delas med Vårgårda kommun med Vårgårda kommun som ägare.

Bild organisationsbild av Herrljunga kommuns kommunala förvaltning

## Den kommunala koncernen

Förutom Herrljunga kommun består den kommunala koncernen av Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler och Nossan Förvaltningsaktiebolag med dess dotterbolag Herrljungabostäder AB och koncernen Herrljunga Elektriska AB.

### Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler ägs till 100 procent av Herrljunga Kommun. Stiftelsen förvaltar 23 fastigheter till ett sammanlagt bokfört värde av 177 mnkr och syftet med verksamheten är att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler till kommunens näringsliv. Fastigheter som ägs av stiftelsen hyrs ut, leasas eller säljs beroende på kundens intresse.



### Nossan Förvaltningsaktiebolag

Nossan Förvaltningsaktiebolag är ett holdingbolag vars syfte är att äga och förvalta de kommunala bolagen Herrljungabostäder AB, och Herrljunga Elektriska AB med dotterbolag. Eftersom Nossan förvaltningsaktiebolag är ett holdingbolag finns inga anställda i bolaget utan bolaget köper via avtal resurser av Herrljunga Kommun. Nossans Förvaltningsaktiebolag ska samordna och kontrollera att Herrljunga kommuns koncernbolag förvaltas enligt ägardirektiv och kommunala mål, samt att skapa möjligheter för koncernen att växa och utvecklas.

### Herrljungsbostäder AB

Herrljungabostäder AB ägs till 100 procent av Nossan Förvaltningsaktiebolag. Syftet med verksamheten är att erbjuda ett kundanpassat och varierat utbud av lägenheter. Lägenheterna ska passa alla och bolaget strävar efter att kunden ska känna trygghet och trivsel i bostaden och området.

Herrljungabostäder AB ska erbjuda hyresgäster i Herrljunga kommun ett brett urval av attraktiva bostäder med olika typer av upplåtelseform. Med en hög service, genomgripande miljöfokus och ett omsorgsfullt underhåll ska Herrljungabostäder AB vara förstahandsvalet för ett tryggt och långsiktigt boende.



### Koncernen Herrljunga Elektriska AB

Herrljunga Elektriska AB består av moderbolaget Herrljunga Elektriska och dess dotterbolag Herrljunga Vatten AB, Herrljunga Elkraft AB och Trollabo Kraft AB.

### Herrljunga Elektriska

Herrljunga Elektriska AB:s verksamhetsområde består av fyra affärsområden: Elnät, EL-/energiteknik, Fjärrvärme och Stadsnät, samt övrig verksamhet inom fastighetsförvaltning och tjänster. Bolaget har till syfte att producera och distribuera el- och värmeenergi, tillhandahålla el- och energitekniska tjänster inklusive elinstallation, tillhandahålla stadsnätstjänster, äga och förvalta såväl lös som fast egendom. Bolaget ska främja kommunens tillväxt och utveckling genom drift och förvaltning av nämnda verksamheter. Bolagets ekonomiska mål ska vara att uppnå en avkastning på eget kapital som uppgår till 8 procent samt en soliditet på minst 35 procent. Bolaget bedriver anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser produktionsanläggningar för fjärrvärme i Mörlanda Panncentral och Kartholmens Panncentral, samt värmeproduktion på Gäsenegården.



### Herrljunga Vatten AB

Herrljunga Vatten AB ansvarar över vatten och avloppsverksamheten i Herrljunga kommun. I detta ansvar ligger produktion och distribution av dricksvatten, avledning och rening av avloppsvatten samt drift, underhåll och förnyelse av VA-anläggningarna inom fastställda verksamhetsområden. Verksamheten ska efterleva krav och villkor som ställs enligt LAV (Lagen om allmänna vattentjänster), Miljöbalken och tillstånd meddelade enligt Miljöbalken och Livsmedelsverkets dricksvattenföreskrifter.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Herrljunga kommuns skatteunderlag har under året utvecklats i något lägre takt jämfört med åren innan. SKR reviderade ned prognosen för lönesummor i slutet av året och antalet arbetade timmar har utvecklats svagt. Utfallet av skatteintäkter följer budget.

Nämndernas budgetföljsamhet är avgörande för goda resultat på längre sikt. Nämndernas nettokostnader har en negativ budgetavvikelse på 7,3 mnkr.

Den demografiska utvecklingen kommer att ge stora utmaningar och långsiktiga effekter på ekonomi och bemanning framöver. Andelen yngre minskar i kommunen samtidigt som andelen äldre ökar, vilket utmanar nämndernas förutsättningar att hålla budget. En minskning av invånarantalet prognosticeras under kommande tioårsperiod.

Kommunen har relativt höga investeringsutgifter under året vilket bland annat beror på byggnation av Hagens demenscentrum.

### Befolkningsutveckling

Herrljunga kommun är för sin framtida utveckling beroende av att det sker en tillväxt av befolkningen. Kommunen har ett attraktivt näringsliv och goda kommunikationsmöjligheter vilket gör att många pendlar till Herrljunga kommun från andra kommuner. För att stimulera till ökad inflyttning är det viktigt att kommunen skapar attraktiva boendemiljöer både i tätorterna Herrljunga, Annelund och Ljung, men även på landsbygden.

Under den senaste tioårsperioden har kommunen haft en positiv befolkningstillväxt där antalet invånare ökat med totalt 121 personer (2014-2024). Befolkningen i Herrljunga uppgick den 31 december 2024 till 9 497 personer. Det är en ökning av invånarantalet med 56 personer jämfört med 2023. Orsaken till befolkningsökningen var 52 fler inflyttade personer jämfört med utflyttade. Under året flyttade 534 personer till Herrljunga, vilket var fler än 2023. Födelsenettet var positivt med två fler födda än döda.

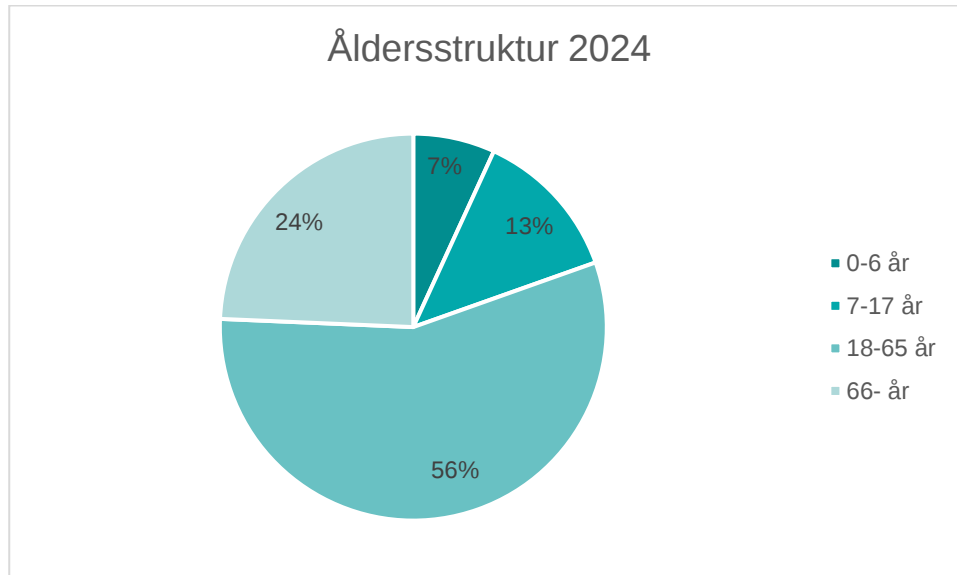


Diagram: Åldersstruktur på Herrljunga kommuns invånare 2024

### Arbetsmarknad

Herrljunga kommun hade 2024-12-31 totalt 116 personer som var öppet arbetslösa. Det innebär en ökning av öppet arbetslösa med 6 personer jämfört med året innan. Den öppna arbetslösheten motsvarar 2,6 (2,4) procent av den registerbaserade arbetskraften. Personer i program med aktivitetsstöd uppgick 2024-12-31 till 91 (76) personer. Herrljunga har haft en betydligt lägre andel öppet arbetslösa än riket och länet under 2024. För riket låg arbetslösheten på 3,9 procent av registrerad arbetskraft och för Västra Götaland på 3,6 procent.

## Bostadsmarknad

Kommunen har ett attraktivt näringsliv och bra kommunikationsmöjligheter och många pendlar idag till Herrljunga från andra kommuner. Ett större utbud av bra boendeformer skulle kunna innebära en ökad inflyttning från denna grupp. Boendet och livsmiljön får en allt större betydelse i människors liv. Det är inte längre tillgången till arbete som primärt styr var vi väljer att bosätta oss. Goda och varierande boendemiljöer har blivit en mycket viktig konkurrensfördel för kommunerna i hela landet.

Förutsättningarna för att bygga enbostadshus och flerbostadshus finns i kommunen genom att ett flertal områden blivit planlagda de senaste åren.

## Näringsliv

Näringslivet är en viktig faktor för kommunens förmåga att växa, attrahera nya medborgare och är en grund för välfärd och service inom kommunen. Näringslivet i Herrljunga har under året sett en positiv utveckling, särskilt inom småföretagssektorn. Enligt en rapport från Företagarna bidrog småföretagen med 1 734 jobb och genererade 157 miljoner kronor i skatteintäkter till kommunen. Om de mindre företagen får rätt förutsättningar att fortsätta skapa jobb genereras inkomster till de anställda och till kommunens välfärdstjänster. I Herrljunga kommun behöver arbetet fortsätta för att förenkla vardagen för kommunens företagare.

För att stärka näringslivsutvecklingen samarbetar kommunen med FOKUS Herrljunga. FOKUS Herrljunga har till syfte att förbättra och stärka näringslivsklimatet i Herrljunga kommun men också att stödja och utveckla nyföretagandet i kommunen.

## Finansiell analys

I Herrljunga kommunkoncern finns de fem låntagarna Herrljungabostäder AB, Herrljunga Vatten AB, Nossan Förvaltningsaktiebolag, Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler och Herrljunga kommun. Den totala låneskulden för 2024 uppgår till 573,15 mnkr. Störst låntagare är Stiftelsen Herrljunga industrilokaler med en andel på 29 procent motsvarande 164,1 mnkr.

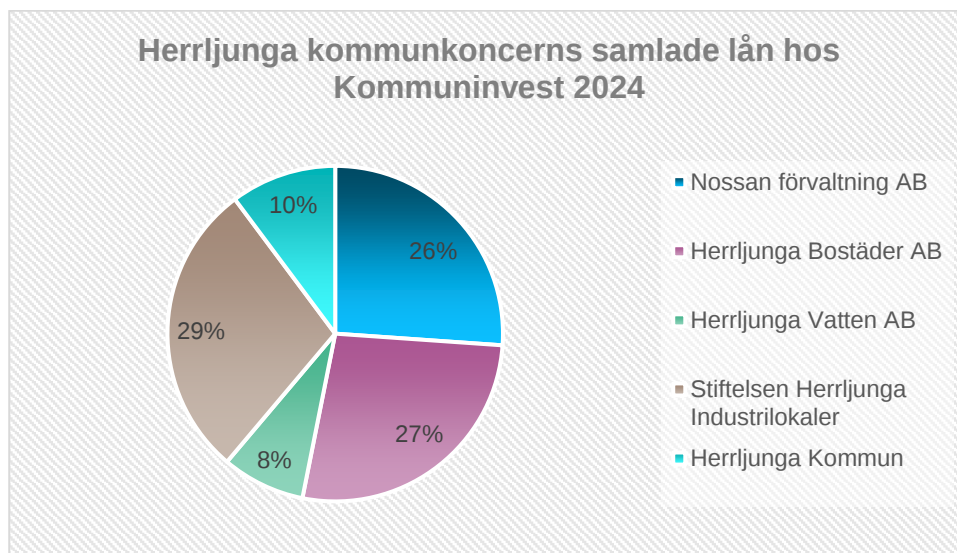


Diagram: Herrljunga kommunkoncerns samlade lån hos Kommuninvest

Under innevarande år är andel fast ränta i skuldportföljen 67,04 procent. Den genomsnittliga kapitalbindningen är 2,11 år och den genomsnittliga räntebindningen är 1,91 år. Av den totala låneskulden har 31,94 procent en kapitalbindning på ett år eller kortare och 42,60 procent har en räntebindning på 1 år eller kortare. Den totala räntekostnaden år 2024 uppgår till 15,3 (13,8) mnkr. Risken med hög lånegrad är när räntorna stiger, det innebär ökade kostnader för koncernen. Prognos för år 2025 visar en genomsnittlig räntekostnad på 13,1 mnkr (inkl derivat).

En tioårig ränteprognois visar på 61,6 mnkr i räntekostnader på befintlig skuldportfölj för koncernen.

Likviditeten speglar koncernens kortfristiga betalningsberedskap. De löpande utgifterna måste kunna betalas med antingen de månatliga skattebetalningarna, avgifter och ersättningar eller andra omsättningsbara tillgångar. Med högre investeringsgrad ökar behovet av utökad lånegrad. Koncernens likviditet försämrades under år 2024 från 53 mnkr år 2023 till 31,4 mnkr år 2024.

Borgensåtaganden är förknippade med risk och därför är det viktigt att en riskanalys genomförs vid varje enskild förfrågan om borgensförbindelse. När borgensåtagande ska beaktas är det lika viktigt att analysera innehållet i åtagandet som storleken. Den största risken uppstår i de borgensåtaganden som inte har några väsentliga tillgångar att realisera vid betalningssvårigheter, vanligtvis föreningar. Detta har Herrljunga kommun beskrivit i en upprättad policy för borgensförbindelser. Herrljunga kommuns borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet 2024 till 515,8 mnkr, vilket innebär ett ökat borgensåtagande med 7,3 mnkr jämfört med 2023.

### Hållbarhet

Herrljunga kommun har antagit nio klimatlöften inom det regionala samarbetet Klimat 2030 vilka implementerats och genomförts på ett flertal förvaltningar. Den koldioxidbudget som tagits fram av kommunstyrelsen har under våren antagits. Koldioxidbudgeten ska inkorporeras i ärendeberedningen för att Herrljunga kommun som organisation på ett resurseffektivt sätt kan arbeta med frågan om en minskning av utsläpp av koldioxid från kommunens egen organisation.

Herrljunga Elektriska AB bedriver anmälningspliktig verksamhet enligt Miljöbalken. Anmälningsplikten avser produktionsanläggningar för fjärrvärme i Mörlanda Panncentral och Kartholmens Panncentral. Fjärrvärme distribueras i Herrljunga tätort, Mörlanda och Ljung.

Huvuddelen av Herrljungabostäder AB:s fastigheter är anslutna till fjärrvärmenätet som inom Herrljunga tätort till 98 procent produceras av biogas. I de flesta hus finns miljöhus där källsorterade sopor lämnas. Matavfall blir till biogas och biogödsel. Energibesparande vvs-utrustning installeras alltid vid nyproduktion och utbyte. Alla förbrukningsuppgifter avseende fjärrvärme och vatten dokumenteras och följs upp fastighetsvis varje månad.

### Jämförelser med andra kommuner

Herrljunga kommun jämför sig med andra kommuner med liknande förutsättningar, för att kunna utvärdera resultat och kvalitet på tjänsterna. Liknande kommuner utgår från Sveriges Kommuner och Regioners kommungrupp B4, vilket innebär pendlingskommun nära större stad.

| Nyckeltal                                                               | Herrljunga Kommun | Liknande kommuner* |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Svensk Närlingslivs kommunranking 2024                                  | 13                |                    |
| Skattesats till kommun 2024, %                                          | 21,94             | 21,77              |
| Skattekraft i procent av riksgenomsnitt, taxeringsår 2024               | 88,4              | 88,5               |
| Antal elever per lärare (heltidstj) i kommunal grundskola F-9, 2023     | 11,0              | 11,5               |
| Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan 2024, antal                  | 5,0               | 5,0                |
| Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, hemkommun 2024, % | 62,1              | 82,1               |
| Invånare 65+ i särskild boendeformer 2023, %                            | 3,1               | 3,3                |

\*Genomsnittlig placering kommunranking kommun i grupp B4

## Pensionsåtaganden

Enligt beslut av kommunfullmäktige har Herrljunga kommun valt att lyfta in pensionsförpliktelsen som en avsättning i balansräkningen. En konsekvens av detta är att beslut kan fattas på underlag som ger en fullständig bild av den faktiska ekonomiska situationen. Skulden är en beräkning av anställdas intjänade pensionsförmåner enligt de pensionsbestämmelse som gällde till och med 1997-12-31. År 2024 uppgår pensionsförpliktelsen till 177,6 (174,5) mnkr inklusive särskild löneskatt, vilket är en ökning från 2023 med 3,1 mnkr. Ökningen beror på förändring av basbelopp till följd av högre inflation, lägre dödlighet än tidigare prognos och ökade utbetalningar.

En annan pensionsförpliktelse utgörs av särskilda pensioner, ÖK-SAP samt avsättning exklusive ÖK-SAP och är i bokföringen redovisad som avsättning. För 2024 uppgår det avsatta beloppet till 12,3 (9,9) mnkr. Den utgörs också av den del av pensionsförpliktelsen som tryggats i pensionsförsäkring.

| <b>Pensionsåtagande</b>                                              | <b>Kommunen<br/>2023</b> | <b>Kommunen<br/>2024</b> |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Pensionsförpliktelser</b>                                         |                          |                          |
| Avsättning inkl. särskild löneskatt                                  | 9,9                      | 12,3                     |
| Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt                          | 174,5                    | 177,6                    |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring               | 54,2                     | 67,0                     |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse                | -                        | -                        |
| Summa pensionsförpliktelser<br>(inkl. försäkring och stiftelse)      | <b>238,6</b>             | <b>256,8</b>             |
|                                                                      |                          |                          |
| <b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>                      |                          |                          |
| Totalt pensionsförsäkringskapital                                    | 65,4                     | 82,7                     |
| – varav överskottsmedel                                              | 0,8                      | 0,6                      |
| Totalt kapital pensionsstiftelse                                     | -                        | -                        |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel<br>(egen förvaltning) | -                        | -                        |
| Summa förvaltade pensionsmedel                                       | <b>65,4</b>              | <b>82,7</b>              |
|                                                                      |                          |                          |
| <b>Finansiering</b>                                                  |                          |                          |
| Återlånade medel                                                     | 173,2                    | 174,1                    |
| Konsolideringsgrad (procent)                                         | 27,4                     | 32,2                     |

Tabell: Herrljunga kommuns pensionsåtagande 2023--2024

## Händelser av väsentlig betydelse

Det förändrade omvärldsläget har fortsatt påverkat Herrljunga kommuns koncernbolag. Nossan Förvaltningsaktiebolag har belastats med väsentligt högre räntekostnader och har under hösten omsatt 17,5 mnkr i rörliga lån till fast ränta.

Herrljunga Elektriska AB har under 2024 påverkats av höga priser på trädbränsle till fjärrvärmens, Bolaget arbetar med cybersäkerhet och robusthet. Under året har förberedelser gjorts för att juridiskt åtskilja elnätsverksamheten från övriga verksamheter i koncernen. Vid årsskiftet 2024/2025 startade det ombildade dotterbolaget Herrljunga Elnät AB upp som elnätsbolag. Vid samma tidpunkt var också bytet till nästa generations smarta elmätare i allt väsentligt genomförd.

Herrljungabostäder AB har efter överenskommelse med Hyregästföreningen genomfört hyreshöjning på 5,75 procent från och med 1 april 2024. Stambytesprojekt har påbörjats under slutet av året i kv. Boken. Alla lägenheter får nya badrum och kök i samband med stambytet. Bolaget har fått i uppdrag av kommunfullmäktige att färdigställa 64 nya lägenheter fram till 2029. Arbetet fortsätter med detaljplan för kvarteret Enen 10. Bolaget har även bokat tomtmark på Skogsgatan-Skoghälla för att ha framförhållning inför byggnationer.

Kommunstyrelsen arbetar idag med näringslivsfrågor i samarbete med Fokus Herrljunga. Under året fick kommundirektören i uppdrag att utreda hur kommunens näringslivsarbete ska organiseras från och med 2026. Målet är att kommunen ska bli en mer aktiv part i diskussioner om framtida etableringar och utvecklingar, samt att kommunstyrelsen och kommunens förvaltningar ska bli mer involverade i näringslivsfrågor.

Under 2024 har kontinuitetshantering varit ett viktigt område för kommunen, med fokus på nödvattenplanering och reservkraft. En gemensam nödvattenplan med Herrljunga vatten AB har slutförts och kommunens reservkraftaggregat har testats. En ny planeringsomgång av Styrel har genomförts för att prioritera verksamheter vid elbrist. Arbetet med kommunens del i återuppbyggnaden av det civila försvaret fortsatt, bland annat har nyckelpersoner krigsplacerats.

En omfattande uppgradering av IT-infrastrukturen har påbörjats, inklusive modernisering av nätverk, servrar och lagringslösningar. Dessa förbättringar ökar systemprestandan och säkerheten, vilket är avgörande för kommunens digitala utveckling.

Kommunfullmäktige har under 2024 beslutat att frångå principen om gemensamma ekonomi- och HR resurser. Beslutet innebär att båda kommunerna får en egen ekonomi- och HR funktion som motsvarar respektive kommuns behov av stödfunktioner från och med 1 januari 2025.

Nya Hagens demenscentrum etapp 2 ombyggnation har pågått under året och beräknas vara klart januari 2025. En ombyggnation av Hemgården påbörjades under året och beräknas vara klart hösten 2025. Efter ombyggnationen ska Hemgården inrymma särskilt boende, daglig verksamhet, LSS, hemtjänst, tvätter, bemanning/planerare och caféverksamhet.

Tre nya verksamheter har startats inom LSS, ett stort arbete med omfattande arbetsinsatser. Socialt stöd har även fortsatt utvecklingen av det stödpedagogiska teamet där fokus är kvalitetssäkrade insatser inom funktionsstödsområdet.

Barnantalet har under senare år minskat vilket blir tydligt för Mörlanda förskola samt för Herrljunga tätort. Inför hösten förväntas åter ett minskat antal barn i Herrljunga tätort. Herrljunga kommun har idag 25 förskoleavdelningar med kapacitet att ta emot fler barn på flera av avdelningarna

## **Förvaltningsberättelse/Händelser av väsentlig betydelse**

Antalet elever i grundskolan har minskat under läsåret 24/25. Antalet elever mottagna i anpassad grundskola, i åk 1-5, ökar något. Eleverna läser integrerat och från åk 5 finns möjlighet att läsa på anpassad grundskola inom Altorpskolans lokaler.

Kunskapskällan har tillsammans med Fokus Herrljunga utvecklat samarbetet med näringslivet och i den satsningen även fått projektpengar från Skolverket. Arbete har bland annat bidragit till att etablera fler samarbetspartners med fler utbildade handledare för eleverna. Antalet lärlingsplatser har byggts ut.

Övriga händelser som påverkat kommunens verksamhet under året är genomförandet av EU-valet, framtagande av ny Kultur och fritidsplan, vindkraftsutredningar samt nytt verksamhetssystem inom socialförvaltningen.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

De kommunala bolagen ska i sin verksamhet förhålla sig till både kommunallagen (KL) och aktiebolagslagen (ABL). Det innebär att bolagen har en sammansatt uppgift där det ska råda balans mellan allmännytta (nytta för medborgarna) och affärsmässighet (en strikt företagsekonomisk lönsamhet). Moderbolaget Nossan Förvaltningsaktiebolag utövar styrning och uppföljning av de bolag som ingår i koncernen. Det ska finnas en aktiv dialog och kommunikation mellan moderbolaget och dotterbolagen.

Styrelseledamöterna i respektive bolag utses av kommunfullmäktige och anmäls på bolagsstämman. Respektive bolagsstyrelse svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen har det operativa ansvaret för bolaget och att verksamheten bedrivs i enlighet med vad som har beslutats på årsstämman. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen i respektive bolag utser verkställande direktör.

Koncernens bolag ska skapa lämpliga förhållanden för återkommande dialog med allmänheten utifrån varje bolags förutsättningar. Bolagen ska kännetecknas av öppenhet och ett serviceinriktat arbetssätt. Nossan Förvaltningsaktiebolag har under året en återkommande dialog med bolagen. I förekommande fall behandlas dessa ärenden av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

## **Herrljunga kommun**

Kommunens högsta beslutande organ är kommunfullmäktige och det är fullmäktige som bland annat beslutar om kommunens budget och verksamhetsplan samt årsbokslut. I samband med budgeten fastställs inte bara de ekonomiska ramarna utan även de mål som verksamheten ska jobba mot. Kommunfullmäktige utser och tillsätter ledamöterna i Kommunstyrelsen, kommunens fem facknämnder samt bolagens styrelser. Kommunfullmäktige beslutar också om hur den kommunala verksamheten ska styras genom att fatta beslut om policy för verksamhets- och ekonomistyrning. I policyn framgår bland annat hur budget- och uppföljningsprocess ska gå till i kommunen.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorganisation. Styrelsen har samordningsansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning med uppdrag att övergripande leda och styra den kommunala verksamheten. Förvaltningscheferna är tillsatta av kommunstyrelsen och är underställda kommunchefen.

Herrljunga kommun bedriver en del av sin verksamhet i bolagsform. Bolagen har samma övergripande syfte som den verksamhet som bedrivs i förvaltningsform, nämligen att skapa nytta för Herrljunga kommun och dess medborgare. Herrljunga kommun har organiserat bolagsverksamheten i en koncern med Nossan Förvaltningsaktiebolag som moderbolag.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Måluppföljning

Kommunens målarbete utgår från tre fokusområden som alla bidrar till att uppfylla kommunens vision. Under mandatperioden har kommunfullmäktige antagit nio övergripande mål utifrån fokusområden i ett led att uppnå Herrljunga kommuns Vision "Ett Herrljunga med Växtkraft". Samtliga nämnder har därefter antagit egna nämndspecifika mål, kopplat till de övergripande målen och visionen. Uppföljning av målen är ett sätt för politiken att få kännedom i huruvida god kvalitet som uppnås i kommunens tjänster. Kommunens mål för 2024 följs upp och redovisas under varje fokusområde.

### Kommunövergripande mål

| Fokusområde                                                  | Kommunövergripande mål                                                                                                                    | Kommunstyrelsens samlade bedömning |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Fokusområde 1:</b><br>En hållbar och inkluderande kommun  | <b>Mål 1:</b> Herrljunga ska ta miljöansvar och effektivt hushålla med naturens resurser, nu och i framtiden [17 indikatorer].            | Målet är delvis uppnått            |
|                                                              | <b>Mål 2:</b> Herrljunga kommun ska ha en god ekonomisk hushållning. [3 indikatorer].                                                     | Målet har uppnåtts                 |
|                                                              | <b>Mål 3:</b> Herrljunga kommun ska ha socialt hållbara verksamheter som främjar trygghet, inkludering och jämställdhet. [8 indikatorer]. | Målet är delvis uppnått            |
| <b>Fokusområde 2:</b><br>En välkomnande och attraktiv kommun | <b>Mål 4:</b> Att aktivt marknadsföra och lyfta fram Herrljunga kommuns goda egenskaper och företagande. [14 indikatorer].                | Målet är delvis uppnått            |
|                                                              | <b>Mål 5:</b> Herrljunga kommun är en trygg plats att besöka, och verka och leva i. [16 indikatorer].                                     | Målet är delvis uppnått            |
|                                                              | <b>Mål 6:</b> Herrljunga kommun främjar samarbete i hela kommunen. [0 indikatorer].                                                       | Målet saknar mätvärde              |
| <b>Fokusområde 3:</b><br>En utvecklande                      | <b>Mål 7:</b> Oavsett ålder ges möjlighet till livslångt lärande och god livskvalitet. [2 indikatorer].                                   | Målet är delvis uppnått            |
|                                                              | <b>Mål 8:</b> Herrljunga kommun främjar ett aktivt och starkt lokalt näringsliv. [9 indikatorer].                                         | Målet är delvis uppnått            |
|                                                              | <b>Mål 9:</b> Herrljunga kommun ska växa genom ett hållbart samhällsbyggande. [12 indikatorer].                                           | Målet är delvis uppnått            |

# Målrapportering 2024

## Fokusområde 1: En hållbar och inkluderande kommun

*Vi tar ansvar för vår gemensamma framtid. Hållbarhetsbegreppet genomsyrar alla beslut och aktiviteter.*

### 1. Herrljunga ska ta miljöansvar och effektivt hushålla med naturens resurser, nu och i framtiden

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Upprätta ett kommunövergripande klimat och miljöprogram (KS)
- Vara resurseffektiva och agera hållbart vid inköp och förvaltande, Arbeta aktivt med att minska miljöpåverkan genom om möjligt öka andel förnybar energi.
- Främja en hållbar utveckling som innebär att nuvarande och kommande generationer kan leva i ett hälsosamt och gott Herrljunga (SBN)
- Socialförvaltningen ska eftersträva resurseffektivitet i de insatser som erbjuds, genom att utveckla och stärka samverkan. (SN)
- Socialförvaltningen ska utveckla/förstärka det förebyggande arbetet och tidiga insatser samt bidra till medborgarnas möjlighet till aktivt liv och god hälsa. (SN)
- All pedagogisk verksamhet arbetar med frågor om hållbarhet och miljöansvar över tid. (BN)
- Bildningsnämnden ska ha socialt hållbara verksamheter som främjar inkludering och jämställdhet oavsett var i kommunen du bor. (BN)

Herrljunga kommun har inte påbörjat arbetet med ett klimat- och miljöprogram då det under större delen av året varit vakans på miljöstrategitjänsten. Trots förstärkning av personal under senare del av året, räcker resurserna inte till för att påbörja arbetet med en miljöstrategi förrän tidigast 2026. Klimatanpassningsplanen förväntas vara klar runt 2027. Kommunen arbetar med miljöfrågor genom Klimat 2030 och Åtgärdsprogram för miljömålen. Klimatanpassningsplan förväntas vara en del av den VA-plan som är under framtagande med förväntat antagande runt år 2027. Arbetet med de miljöstrategiska frågorna fortskrider dock, utan ett klimat- och miljöprogram. I stället utgår arbetet ifrån de regionsgemensamma satsningarna: Klimat 2030 och Åtgärdsprogram för miljömålen.

Utifrån antal upprättade samordnade individuella planer (SIP) har socialförvaltningen inte uppnått målet utan tvärtom minskat. En analys och förklaring till det minskade antalet kan vara att rutinerna förändrades i samband med införandet av Millenium. Dessvärre pausades hela införandet på grund av stora patientsäkerhetsrisker. Flertalet SIP initieras av regionen i samband med utskrivningar.

Vård och omsorg har under året som ett led i Nära vård arbetat aktivt med förebyggande insatser i form av hälsosamtal, fallprevention, utbildningar kring olika hjälpmedel samt anordnat en social dagträff som ett sätt att minska ofrivillig ensamhet. Förvaltningen har utökat samverkan med Kultur och fritid där samverkan har skett med aktiviteter och underhållning för samtliga målgrupper.

Socialförvaltningen når uppsatt mål att öka användningen av kvalitetsregister. Under föregående år har två personer utbildats som certifierade utbildare (demenssjuksköterska samt en enhetschef) och har därmed kunnat göra en större utbildningsinsats inom verksamheten.

Vård och omsorg har arbetat aktivt med teamträffar. Dessa bidrar till det gemensamma syftet av att bedömningar utförs av rätt kompetens och att rätt preventiva åtgärder kan sättas in, vilket har lett till goda resultat för den enskilde.

Baserat på resultaten av vårdnadshavarenkäten visar att 80,4 % av de tillfrågade är nöjda med förskolans arbete för att erbjuda barnen likvärdiga möjligheter oavsett könstillhörighet. Förskolor och skolor arbetar målmedvetet för att utveckla barnens och elevernas förståelse för att alla människor både är lika och unika, samtidigt som vi alla har samma värde. I den dagliga verksamheten skapar verksamheterna förutsättningar för att barnen och eleverna ska utveckla sin förmåga till ansvarstagande, både individuellt och i grupp. Personal uppmuntrar barnen/eleverna att uttrycka sina känslor samt att förstå och visa empati för andra, vilket bidrar till en trygg och inkluderande miljö.

Skolorna i Herrljunga har även under 2024 deltagit i projektet *"En kommun fri från våld"*, som syftar till att belysa hur begränsande normer påverkar samhället och individer. Dessutom har metoden *"Agera tillsammans"* implementerats för att stärka elevernas kunskap om mångfald och människors lika värde.

Betygsskillnaderna mellan pojkar och flickor i årskurs 9 som avslutade grundskolan våren 2024 var betydande. Flickornas genomsnittliga meritvärde uppgick till 231,1, vilket placerar denna årskull på en genomsnittlig nivå jämfört med riket. Pojkarnas genomsnittliga meritvärde var däremot betydligt lägre, 164,7, vilket innebär att deras resultat hamnar under genomsnittet för riket.

Förskolan har fortsatt sitt arbete med hållbarhet och miljöansvar med fokus på sopsortering, återvinning, vattnets kretslopp samt Grön Flagga.

Samhällsbyggnadsnämnden arbetar med en långsiktig plan som innebär ett införande av ett nytt insamlingssystem till 2027. Detta möjliggör utsortering av förpackningsmaterial redan vid fastigheten och således kommer restavfallet att minska. Tendensen för avfallet till deponi och förbränning har varit fallande över åren och att utfallet av mätetalet går upp ett enskilt år ses inte som alarmerande.

| Titel                                                                          | Utfall 2022                                                      | Utfall 2023                               | Mål 2024                                       | Utfall 2024                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Framtagande av miljöstrategiskt program                                        |                                                                  | Ej påbörjad                               | Färdig och antas                               | Ej påbörjad.                                                                              |
| Antagande av Koldioxidbudgeten och implementering i ärendeberedningen          | Arbetas med                                                      | Antagen                                   | Implementering i ärendeberedningen             | Koldioxidbudgeten är antagen men implementering ej genomförd.                             |
| Genomförande av 2024 - 2026 års klimatlöften inom ramen för Klimat 2030        | Arbete genomfört inom samtliga, hälften av löftena färdigställda | Färdig. Nya löften för 2024 - 2026 antas. | Fortsättning och uppstart av nya klimatlöften. | Löften för 2024-2026 sedan tidigare antagna, genomförande pågår i begränsad utsträckning. |
| Antal ton mat-och restavfall Minska mot föregående år                          | 1 674                                                            | 1 614                                     | Minska                                         | 1 516                                                                                     |
| Antal ton avfall från ÅVC till förbränning och deponi Minska mot föregående år | 1 322                                                            | 1 414                                     | Minska                                         | 1 281                                                                                     |
| Vid utgången av 2024 ska alla dricksvattenanläggningar ha en                   |                                                                  |                                           | 100%                                           | 100%                                                                                      |

|                                                                                                          |                 |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| fastställd faroanalys och provtagningsprogram                                                            |                 |                  |                  |                  |
| Energiförbrukning i kommunens fastigheter                                                                | 132             | 150              | Minska           | 111              |
| Förbrukning Värme kWh/kvm                                                                                | 69              | 102              | Minska           | 63               |
| Förbrukning el kvh/kvm                                                                                   | 62              | 48               | Minska           | 48               |
| Totalt svinn per port (g) förskola/skola                                                                 | 55,0 g          | 50,5             | Minska           | 46,9             |
| Totalt svinn per port (g) äldreomsorg                                                                    | 75,0 g          | 88,5             | Minska           | 79,9             |
| Totalt antal kamerapunkter                                                                               | 43              | 43               | Öka              | 43               |
| Antal externt samordnade planer (SIP), upprättade                                                        | 26              | 31               | öka 10%          | 24               |
| Genomsnittligt meritvärde för pojkar/flickor                                                             | 167,9 / 212,3   | 195,1 / 223,9    |                  | 164,7 / 231,1    |
| Meritpoäng slutbetyg åk 9 (17 ämnen)                                                                     | 194,1           | 219,1            |                  | 197,1            |
| 100 % av alla enheter inom socialförvaltningen skall redovisa en budget i balans                         | 65 %            | 63 %             | 100%             | 75%              |
| Antal registreringar i Senior alert och Svenskt register för Beteendemässiga och Psykiska Symptom (BPSD) | 66 SA<br>9 BPSD | 52 SA<br>22 BPSD | 60 SA<br>30 BPSD | 71 SA<br>67 BPSD |

## 2. Herrljunga kommun ska ha en god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning är grunden för den kommunala verksamheten. Att hushålla med våra resurser på ett klokt sätt är grunden för att skapa hållbar och långsiktig välfärd, och skapa utrymme för investeringar i våra verksamheter.

I förhållande till skatteintäkterna och generella statsbidrag uppgår årets resultat till 0,2 procent, vilket innebär att budgeterad målsättning på 1,5 procent inte uppnås. Resultatet över en treårsperiod blir 3,4 procent. Därför är bedömningen att målet om 2 procent i resultat över tid infrias. Årets nettoinvesteringar uppgår till 72,5 mnkr. Investeringsutgifterna är högre än årets resultat och avskrivningar, och kan egenfinansieras till 52 procent. Självfinansieringsgraden på fem års genomsnitt är 73 procent. Soliditet uppgår till 43,6 procent.

| Titel                            | Utfall 2022 | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 |
|----------------------------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| Soliditetskrav Herrljunga kommun | 45,4%       | 46,5 %      | Min 35%  | 43,6 %      |

|                                                                                                        |       |         |                           |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|---------------------------|-------|
| Resultatöverskott som motsvarar två procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning över tid | 7,4%  | 3,0 %   | 2%<br>(budgeterat 1,5 %)  | 0,2 % |
| Kommunfullmäktiges fastställda mål om självfinansiering, kommun                                        | 61,8% | 113,1 % | 70%<br>(budgeterat 38,9%) | 52 %  |

### 3. Herrljunga kommun ska ha socialt hållbara verksamheter som främjar trygghet, inkludering och jämställdhet.

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Stärka kommunens strategiska kompetensförsörjning med fokus på identifierade bristyrken. (KS)
- Samverka med övriga förvaltningar för att tillsammans upprätthålla en effektiv och rättssäker förvaltningsorganisation (KS)
- Utveckla kommunkoncernens förmåga att ställa sociala och miljömässiga krav vid upphandling. (KS)

Kommunen har en mycket besvärlig situation gällande kompetensförsörjningen i bristyrken, främst inom vård och omsorg men också för specialistyrken inom övriga förvaltningar. För att mildra effekterna av kompetensbristen fortsätter kommunen att skapa smarta lösningar via digitalisering, optimera schemaplaneringen, se över rutiner/riktlinjer för att effektivisera och prioritera. Vidare uppmärksammas särskilt alla som närmar sig preferenspensionsåldern (65år) där vi försöker få medarbetare att stanna kvar i tjänst, antingen som vikarier och/eller som tillsvidareanställda i ytterligare några år, där också deltidsanställningar finns som alternativ. Möjlighet finns att arbeta fram till 69 års ålder i avtalen.

Kommunen ser en ökning av medarbetare som väljer att skjuta på sin pension och arbeta kvar lite längre. Det kan dock konstateras att ovanstående åtgärder inte räcker, utan att vi behöver göra mer med färre medarbetare, vilket kräver att vi behöver tänka nytt och göra på annat sätt. Detta omställningsarbete behöver fortsätta internt i organisationen, men också tillsammans med andra aktörer, kommuner och centralorganisationen Sveriges Kommuner och Regioner. Ett fortsatt arbete med att tillse att färre går in i sjukskrivning är också ett prioriterat område.

Ett väl fungerande samarbete mellan kommunens förvaltningar är en förutsättning för att kunna upprätthålla en effektiv och rättssäker förvaltningsorganisation. Samarbetet mellan kommunens förvaltningar fungerar på ett tillfredsställande sätt. För att inte hamna i stuprörsarbete där varje förvaltning hittar egna lösningar för processer har kommunstyrelsen under året fokuserat på översyn av vissa gemensamma processer såsom internkontroll och beredningsprocess för kommunstyrelsen och nämnderna.

Kommunen fortsätter att implementera varumärkesstrategin som är tänkt att utgöra grunden för att bli en attraktiv arbetsgivare. Kommunen deltar på mässor och event för att marknadsföra kommunen på ett positivt sätt, för att locka till sig medarbetare. Under 2024 deltog Kommunen i den stora Karriärmässan i Borås. Kommunen söker fortsättningsvis och nyttjar kom-kr medel för att kunna genomföra utbildningar inom arbetsmiljön, med fokus på främjande insatser. Detta bidrar till en minskad personalomsättning och en stärkt kompetens för både organisation och medarbetare.

Kommunikation utgår ifrån varumärkesstrategin där huvudsyftet är att kommunicera hur det är att bo och verka i Herrljunga kommun genom att berätta om våra verksamheter.

Kommunen har bra samarbeten med lärosätena i vår omgivning, där vi bland annat är med i utbildningsråd inom Sjuhärad tillsammans med Högskolan Borås för att starta upp utbildningar i de kompetenser vi behöver. Kommunen har ett högt intag av VFU-studenter, där vi också via omsorgscollege i Sjuhärad verkar för att öka attraktionskraften inom vårddyrken.

Upphandling är ett viktigt styrmedel för att nå samhällspolitiska mål. Upphandlingsverksamheten är en strategisk uppgift och ett medel att styra samhället mot en långsiktigt hållbar utveckling med beaktande av social och etisk hänsyn. I kommunens upphandlingspolicy ställs sociala och etiska krav vid upphandling av nya leverantörer.

| Titel                                                                                                                     | Utfall 2022                              | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|----------|----------------------------------------------------------------|
| Avgångna tillsvidareanställda                                                                                             | 14%                                      | 15,3%       | <12%     | 9,6%                                                           |
| Sjukfrånvaro                                                                                                              | 8,3%                                     | 7,9         | <7%      | 7,8                                                            |
| Heltidsanställda<br>månadsavlönade/heltidsarbetande<br>månadsavlönade i %                                                 | 86/64                                    | 90,7        | Öka      | 90,1                                                           |
| Medborgarundersökningen - Möjlighet<br>att påverka inom de kommunala<br>verksamheterna fungerar bra, andel<br>(%)         | 48%<br>(40,5%)                           |             | + 2022   | Ingen<br>medborgar-<br>undersökning<br>genomförd<br>under 2024 |
| Medborgarundersökningen - Möjlighet<br>att påverka politiska beslut i kommunen<br>fungerar bra, andel (%)                 | 36,9%<br>(27,6%)                         |             | + 2022   | Ingen<br>medborgar-<br>undersökning<br>genomförd<br>under 2024 |
| Medborgarundersökningen - Möjlighet<br>att delta aktivt i arbetet med att<br>utveckla kommunen fungerar bra,<br>andel (%) | 41,4%<br>(35,5%)                         |             | + 2022   | Ingen<br>medborgar-<br>undersökning<br>genomförd<br>under 2024 |
| Medborgarundersökningen -<br>Kommunens information kring större<br>förändringar fungerar bra, andel (%)                   | 57,3%<br>(51,5%)                         |             | + 2022   | Ingen<br>medborgar-<br>undersökning<br>genomförd<br>under 2024 |
| Andelen egna upphandlingar där<br>ovannämnda krav ställs                                                                  | Nytt mål<br>därför inget<br>mätetal ännu | 80%         | 80%      | 83%                                                            |

## Fokusområde 2: En välkomnande och attraktiv kommun

*Vi arbetar för en trygg och stimulerande miljö med medborgare, företagande och besökare i fokus.  
En småstadsideyll nära storstad och fritid, du är i centrum!*

### 4. Att aktivt marknadsföra och lyfta fram Herrljunga kommuns goda egenskaper och företagande

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Fortsätta utveckla varumärket utifrån kommunens vision. (KS)
- Tillhandahålla attraktiva och hållbara fastigheter, måltider och lokaltid för kommunens verksamheter och invånare.
- Socialförvaltningen ska skapa förutsättningar för att vara en god och attraktiv arbetsgivare. (SN)
- Ha en tillgänglig service och tydlig kommunikation för invånare så att det blir lätt att göra rätt (SBN)
- Skapa och utveckla gröna hållbara miljöer och stråk med hög grad av tillgänglighet. (SBN)
- Vi ska marknadsföra bildningsnämndens samtliga verksamheter (BN)

Herrljunga kommun har genomfört flera insatser enligt varumärkesstrategin "ett Herrljunga med växtkraft". Ny grafisk profilering och implementering av kommunens tre fokusområden till nämndernas målbete har varit de mest prioriterade delarna av kommunens varumärkesstrategi de senaste åren. Övriga delar i varumärkesstrategin såsom synen på Herrljunga kommun som arbetsgivare, vision och mål ner på enhetsnivå genom gemensamma rutiner, kännedom om hur vi kommunicerar och förhåller oss, medarbetarutveckling utifrån varumärkesstrategins andemening är områden som fokus kommer läggas på de kommande åren.

En annan del av varumärkesarbetet innefattar Herrljungabygden. Denna del ska implementeras av andra aktörer i samhället där vi tillsammans skapar destination Herrljunga. Kommunens övergripande kommunikationsarbete har de senaste åren fokuserat på att tydligt informationsflöde från förvaltning till externa informationskanaler för att löpande berätta om kommunens verksamhet för de som bor och verkar i Herrljunga.

Medarbetarna i socialförvaltningen tycker att deras arbete är meningsfullt. Enhetschefer ser behov av att tydliggöra uppdragen för medarbetarna samt att förstärka arbetet i team där flera professioner möts och samverkar. Teamarbetet är en del i att behålla personal och skapa arbetsglädje. Regelbunden och återkommande kompetensförstärkning är också en framgångsfaktor tillsammans med att identifiera och arbeta med friskfaktorer på arbetsplatsen vilket är givande både för personal och chefer. Ett arbete har påbörjats för att se över differentiering av arbetsuppgifter inom vård och omsorg. Ytterligare ett led i att behålla personal är att fler får möjlighet att utbilda sig på arbetstid via statsbidrag (äldreomsorgslyftet) som även fortsätter kommande år. Helgtjänstgöring har också resulterat i positiva effekter under året. Åtgärden är till för att lösa bemanningen kring ny lagstiftning om dygns/veckovila.

Socialförvaltningens personalomsättning under året hamnar 10% vilket också är målvärdet. I utfallet 2023 låg omsättningen på 19,8% vilket då var kommunens högsta och åtgärder så som aktivt arbete med rehabiliteringsplaner och workshop för att hitta orsaker och påverkansmöjligheter genomfördes under 2024. Sjukfrånvaron hamnade för året på 10,46%. Målvärdet för 2024 är 5%, vilket får anses vara mycket lågt målvärde då personal inom vården är mer noggranna med att inte gå till jobbet

med symptom vilket skedde i högre grad innan pandemin. Från 2023 till 2024 har andelen heltidsanställda inom socialförvaltningen gått ner något från 93,2 % till 92,4%.

En åtgärd som arbetats fram under året för att både minska personalomsättningen och användandet av timvikarier är satsningen på bemannings och planeringsenheten. Bemannings- och planeringsenheten kommer från årsskiftet 2025 bli en egen enhet med tilldelad enhetschef. Enhetens uttalade mål är att minska andelen timvikarier, optimera användandet av resurspass samt på sikt ansvara för central schemaläggning. Enheten kommer också vara en del i förvaltningens åtgärder i att möta kommande och till viss del nuvarande kompetensutmaningsbrist.

Kunskapskällan arbetar aktivt med att marknadsföra skola, både inom kommunen och i kranskommunerna.

Effekten av att hålla tre veckors handläggningstid från komplett ärende till beslut medför en hög nöjd-kundfaktor, men att korta ner tiden ännu mer är inte rimligt med tanke på att processen fortsatt ska vara rättssäker. Anledningen till att samhällsbyggnadsförvaltningen haft fler veckor handläggning än målet har berott på fler ärenden utanför planlagt område och där det funnits en avvikelse mot detaljplan. I dessa fall krävs remisser och grannhörande, vilket tar ca tre veckor att handlägga.

Utfallet med 63 beslutade tillsynsärenden beror till stor del på det låga flödet på inkomna ärenden, samt att en del tillsynsärenden som varit av mindre karaktär där det varit möjligt att fatta beslut i ärendet ganska omgående. Samtidigt som några av de tillsynsärenden som finns fortfarande inte är avslutade.

| Titel                                                                                                                                                     | Utfall 2022      | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------|--------------------------------------------|
| Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel % (riket)                                                                | 58,2%<br>(62,6%) |             | + 2022   | Ingen medborgarundersökning genomförd 2024 |
| Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs som genomtänkta och genomarbetade, andel % (riket) <sup>1</sup>                            | 26,35<br>(28,2%) |             | +2022    | Ingen medborgarundersökning genomförd 2024 |
| Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs vara transparenta, andel % (riket)                                                         | 39,8%<br>(26,4%) |             | +2022    | Ingen medborgarundersökning genomförd 2024 |
| Handläggningstid, bygg (dagar)                                                                                                                            | 13               | 28          | 3 veckor | 3 veckor                                   |
| Handläggningstid, miljö (dagar)                                                                                                                           | 21               | 12          | 3 veckor | 2 veckor                                   |
| Tillsyn Bygg:<br>Antal beslutade tillsynsärenden                                                                                                          |                  |             | 12       | 63                                         |
| *3 30 300 Analys GIS<br>Alla ska kunna se 3 träd utanför fönstret,<br>Varje kvarter ska ha 30%<br>krontäckningsgrad,<br>Max 300 meter till ett grönområde |                  |             | 50%      | Resultat saknas                            |
| Arbetet känns meningsfullt                                                                                                                                | 4,4              | 4,3*        | 4,7*     | 4,3*                                       |

|                                                                                      |                          |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sjukfrånvaro i socialförvaltningen (%)                                               | 10,4 %                   | 9,8%              | 5%                | 10,5%             |
| Personalomsättning, chefer. Socialförvaltningen                                      | 6/19 varav två i pension | 2/19              | 3/19              | 4/19              |
| Andel heltidsanställda, Socialförvaltningen                                          | 94 %                     | 93,2%             | 92%               | 92,4%             |
| Andel arbetad tid (av total arbetad tid) utförd av timanställda. Socialförvaltningen | VoO 20%<br>SS 17%        | VoO 14%<br>SS 20% | VoO 12%<br>SS 10% | VoO 19%<br>SS 18% |
| Andel tillsvidareanställda undersköterskor inom vård och omsorg                      | 149/192                  | 138/220           | 100%              | 135/164           |
| Trygghet och säkerhet-Kommunindex                                                    | 61                       | 50                | Öka               |                   |

## 5. Herrljunga kommun är en trygg plats att besöka, och verka och leva i

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Genom kommunövergripande samverkan och samarbete arbeta med att förebygga och förhindra social oro samt öka trygghet. (KS)
- Fortsätta utvecklingen av främjande och förbyggande folkhälsoarbete. (KS)
- Socialförvaltningen ska vara förtroendeskapande och verka för ökad trygghet, jämlikhet och rättssäkerhet. (SN)
- Alla barn och elever ska känna sig trygga och ha en god studiero (BN)

Tillsammans med polisen har en gemensam lägesbild över brottslighet och otrygghet i Herrljunga kommun tagits fram. Lägesbilden visar till stora delar en positiv bild där medborgarna känner sig trygga och kommunen ligger statistiskt under genomsnittet för riket på en rad typer av brottslighet.

Även om lägesbilden till största delen är positiv finns det några orosmoln. Våldsbrotten har ökat, vilket kan vara ett tecken på att kunskap om våld har ökat, inte att våldet nödvändigtvis har ökat. Trafikbrott är ett område som ger ett mixat resultat. Antalet polisanmälningar ligger lågt och pekar inte på att det föreligger några problem medan trygghetsenkäterna visar att Herrljunga kommun ligger högt när det gäller upplevt problem med fortkörning och störande körning i bostadsområden.

Minskad andel kvinnor som röker eller snusar vid graviditetsvecka 8-12 kan vara ett resultat av ett samverkansarbete med regionen, där en broschyr tagits fram med information till blivande föräldrar, som delades ut via barnmorskemottagningen. Informationen lyfte goda levnadsvanor och risker med tobaksbruk under graviditet.

För att öka föreningsdeltagande har bland annat en "öppet hus"-kväll genomförts, där familjer bjuds in till en kväll för att möta föreningar samt testa deras olika aktiviteter. Lovaktiviteter är viktiga för att fånga upp de barn som stannar kvar i kommunen under loven och saknar något att göra, där finns också möjlighet att informera barn och unga om de lokala föreningarna som finns.

Nöjdheten avseende hemtjänsten som helhet ligger kvar på samma nivå som tidigare medan utfallet på särskilt boende har minskat. Hemtjänstkontinuiteten är fortsatt utmanande och detta har sin grund i att det är många besök som utförs, varav en del är dubbelbemannade. Angående upplevelse av ensamhet för boende med hemtjänst har en Hälsovecka genomförts med fokus på social, psykisk och fysisk hälsa. Under veckan har olika aktiviteter genomförts, vissa anpassade för målgruppen äldre i behov av stöd.

Inom förskolan rapporterar 96,8 % av vårdnadshavarna att deras barn känner sig trygga. På fritidshemmet är motsvarande siffra 98 %. Trygghet inom förskola och fritidshem är ett kontinuerligt fokusområde där arbetet med att låta barnen leka och lära i olika konstellationer upplevs som värdefullt för att utveckla både kunskap och förmågor kopplade till värdegrund. Detta bidrar starkt till att skapa en trygg miljö för barnen.

Enligt den senaste Skolenkäten upplever 79 % av eleverna i årskurs 5 att de känner sig trygga i skolan. För elever i årskurs 8 har tryggheten ökat jämfört med tidigare år och ligger nu på 77,3 %. Utöver denna undersökning genomförs trygghetsvandringar tillsammans med elever för att identifiera platser på skolan/ skolområdet som kan upplevas som otrygga för att bättre förstå elevernas upplevelse av skolmiljön.

Utbildning och implementering av PAX-metoden pågår på flera av våra skolor. PAX är en uppsättning verktyg som syftar till att skapa ett klassrum präglad av lugn, trygghet, glädje och studiero. Flera skolor rapporterar redan en positiv effekt i klassrummen och projektet kommer att fortsätta under en längre tid för att säkerställa långsiktiga resultat.

På gymnasiet används liknande insatser som i grundskolan för att främja trygghet och studiero. Inför skolstarten har Kunskapskällan satsat extra inom detta område, bland annat genom en gemensam temadag med aktiviteter som syftade till att stärka gemenskapen och hjälpa elever att lära känna varandra. Nya elever har också erbjudits individuella samtal med skolans socialpedagog, där det framkommit att många elever upplever en hög toleransnivå för olikheter samt en god trygghet på skolan.

Den senaste klimatundersökningen för årskurs 2 på gymnasiet visar dock att andelen elever som känner sig "helt och hållet" trygga har minskat från 68 % till 53,8 %. När man även inkluderar parametern "till stor del" – vilket görs vid motsvarande mätningar för årskurs 5 och 8 – ökar resultatet till 87,1 %. Positivt är att ingen gymnasieelev uppger att de känner sig otrygga, vilket kan ses som ett kvitto på att skolans trygghetsarbete ger resultat.

| Titel                                                                                        | Utfall 2022      | Utfall 2023             | Mål 2024 | Utfall 2024   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------|---------------|
| Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%) | 85,9%<br>(75,1%) | Inget utfall under 2023 | Öka      | Utfall saknas |
| Anmällda brott om skadegörelse per 1 000 inv. (riket)                                        | 9,2<br>(20,8)    | Inget utfall under 2023 | Minska   | Utfall saknas |
| Anmällda våldsbrott/100 000 inv. (riket)                                                     | (788<br>(964)    | Inget utfall under 2023 | Minska   | Utfall saknas |
| Antal Kvinnor som röker eller snusar vid graviditetsvecka 8–12                               | 7,4 %            | 7,5%                    | 7%       | 8,4%          |

|                                                                                         |     |       |      |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------|-------|
| Deltagartillfällen i idrottsförening 13–20 år                                           | 13  | 14    | 15   | 13    |
| Boende med hemtjänst – besväras ofta av ensamhet                                        | 8%  | 9%    | 9%   | 5%    |
| Ökad nöjdhet avseende brukarbedömning IFO (%)                                           | **  | **    | 80%  | *     |
| Ökad nöjdhet avseende brukarbedömning hemtjänst – helhetssyn (%)                        | 82% | 84%   | 94%  | 84%   |
| Ökad nöjdhet avseende brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn (%)                  | 72% | 77%   | 86%  | 72%   |
| Ökad nöjdhet avseende brukarbedömning LSS (vartannat år), trivsel daglig verksamhet (%) | *   | 86%   | 88%  | 77%   |
| Antal personal en hemtjänsttagare möter under 14 dagar (medelvärde)                     | 18  | 17    | 13   | 19    |
| Trygghet åk 5                                                                           | 84% | 80%   | 80   | 79%   |
| Trygghet åk 8                                                                           | 75% | 62,5% | 63   | 77,3% |
| Trygghet åk 2 gymnasiet                                                                 | 85% | 68%** | 68   | 87,1% |
| Trygghet förskolan (vårdnadshavare)                                                     | 98% | 97%   | 98,5 | 96.8% |
| Trygghet fritidshem (vårdnadshavare)                                                    | 97% | 96%   | 95,1 | 98%   |

## 6. Herrljunga kommun främjar samarbete i hela kommunen

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Vi arbetar för en god samverkan med samtliga förvaltningar. (BN)

En god samverkan mellan förvaltningar och verksamheter är en grundförutsättning för att kunna erbjuda medborgarna en god kommunal service och fortsätta utveckla den kommunala organisationen.

Skolorna arbetar för god kontakt och samverkan med socialförvaltning, tekniska förvaltningen och kultur- och fritidsverksamheten. Denna kontakt och samverkan sker såväl på gruppnivå som individnivå.

| Titel | Utfall 2022 | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 |
|-------|-------------|-------------|----------|-------------|
|       |             |             |          |             |

## Fokusområde 3: En utvecklande kommun

*Vi skapar infrastrukturer i framkant, och tillsammans uppnår vi tillväxt genom nytänkande.*

### 7. Oavsett ålder ges möjlighet till livslångt lärande och god livskvalitet

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Utveckla digitala verktyg för att underlätta insyn och deltagande i processer som rör medborgaren. (KS)
- Invånare ska erbjudas livslångs lärande och kulturella aktiviteter (BN)

IT enheten har en ständigt pågående dialog med verksamheterna för att möjliggöra för våra medborgare att på ett effektivt sätt kontakta och nyttja kommunens tjänster. Antalet e- tjänster ökar stadigt. Kommunens medborgare konsumerar de tjänster som finns tillgängliga och fler behövs. Tekniska förutsättningar finns, men behov av en ny e-tjänstplattform krävs för att möjliggöra ännu snabbare hantering av ärenden och att kunna nyttja av andra kommuner, redan utvecklade, tjänster.

Under 2025 kommer kommunen införskaffa en ny e-tjänstplattform som större delen av Sveriges kommuner använder. Det kommer generera fler tjänster och mindre egenutvecklade tjänster då kommunen kan återanvända redan etablerade tjänster, andra kommuner utvecklat.

Genom bidrag från Kulturrådet och "Skapande skola" har elever i olika årskurser fått möjlighet att under året 2024 ta del av en rad kulturella arrangemang. Årskurs 9 har besökt Göteborgsoperan och sett föreställningen "Wicked" samt fått guidad tur på operan. De yngre eleverna har besökt konserthuset i Vara för att se föreställningen "Sandvargen", medan andra har deltagit i musikworkshops eller haft besök från kulturskolan. Dessutom har flera skolor genomfört besök på Navet science center i Borås samt Ekehagens forntidsby.

Under det senaste läsåret har Kulturskolan haft 166 elever, varav 48 var pojkar. Kulturskolan har erbjudit ett brett utbud av aktiviteter, såsom stråkinstrument, blåsinstrument, piano, gitarr, elbas, trummor, orkester- och ensemblespel, rockband, musikal, musikproduktion, dans, samt bild och form. Det har noterats att flera av de större ämnena som har startats de senaste åren verkar tilltala flickor mer än pojkar, vilket kan ha bidragit till en minskning av andel pojkar.

Kulturskolan når ut till kommunens alla elever genom ett gott samarbete med alla verksamheter inom Bildningsförvaltningen och erbjuder aktiviteter från förskola till gymnasium.

| Titel                                                                                             | Utfall 2022   | Utfall 2023 | Mål 2024  | Utfall 2024                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------|------------------------------|
| Medborgarundersökningen - Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva, andel (%) | 90%<br>86,6%) |             | Bibehålla | Ingen mätning genomförd 2024 |
| Andel pojkar i Kulturskolan                                                                       | 29,8%         | 29,1%       |           | 29,0%                        |

## 8. Herrljunga kommun främjar ett aktivt och starkt lokalt näringsliv

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Förstärka näringslivsutvecklingen och arbeta för att fler kommuninvånare ska få möjlighet till egen försörjning. (KS)
- Genom strategisk planering och inköp av industrimark skapa goda förutsättningar för nyetablering av företag. (KS)
- Vi ska erbjuda aktiviteter som leder till gymnasiebehörighet, andra studier eller anställningsbarhet. (BN)
- Verka för en god arbetsmiljö, hög servicenivå och personlig utveckling samt ligga i framkant inom innovation och teknologi

Kommunen behöver arbeta aktivt för att förbättra företagsklimatet genom att tex förenkla regler och processer för företagare samt att förbättra dialogen mellan kommunen och företagen. Det finns också ett starkt fokus på att skapa nätverk och samarbeten mellan företagare i kommunen. Detta hjälper till att dela kunskap och resurser, vilket i sin tur stärker det lokala näringslivet.

Arbetet med strategiskt inköp av industrimark har under 2024 varit begränsat. Detta beror dels på en sval marknad, dels låg efterfrågan av befintlig industrimark. Kontakter planeras med möjliga markägare för en tidig dialog kring inköp av strategisk mark för industrietableringar. Planberedskapen är relativt god för industrimark, ca 30–40,000 kvm finns planlagt och ytterligare ca 220 000 kvm är under planering. För att på lång sikt ha en god beredskap av industrimark krävs tidiga kontakter med markägare samt budget för strategiska markinköp. Fortsatt arbete med tidiga kontakter är nödvändigt för att möjliggöra framtida inköp av mark.

Skolorna i Herrljunga kommun har ett gemensamt ansvar och strävar ständigt efter att förbättra måluppfyllelsen hos alla elever och öka andelen elever med gymnasiebehörighet. Inom skolan arbetar man aktivt och systematiskt med att säkerställa att alla elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen får det stöd de behöver. Målet är att skapa en inkluderande skolmiljö där alla elever, oavsett behov, ges möjlighet att utvecklas och lyckas. Tidiga insatser i grundskolan fokuserar på att stärka elevernas förmåga att läsa, skriva och räkna. Arbetet fortsätter med att förbättra elevers läs- och skrivförmåga samt deras matematiska färdigheter, genom att kartlägga kunskapsnivåer och sätta in nödvändiga åtgärder för att öka måluppfyllelsen.

En plan för studie- och yrkesvägledning finns tillgänglig för alla stadier inom grundskolan samt för Anpassade grundskolan och som är kopplad till läroplan. Elever på högstadiet handlar det bland annat om att de ska ges möjlighet att bekanta sig med olika yrken, såsom blåjusyrken, sjukvård, lantbruk och skogsbruk. PRAO är en del av högstadieutbildningen.

Kunskapskällan har ytterligare än en gång placerat sig på förstaplatsen i jämförelsetjänsten Ednias ranking av gymnasieskolor i Sjuhäradsregionen. Rankningen bygger på ett flertal kvalitetsparametrar som inhämtas från bland annat Skolverket, Skolinspektionen och SCB, och inkluderar resultat på nationella prov, andel behöriga lärare, elevnöjdhet enligt Skolinspektionens årliga enkät, examensgrad, snittbetyg samt arbetsmarknadsutfall för avgångseleverna.

Herrljunga kommun ska hålla en hög servicenivå vid kundkontakter och genom ett effektivt bemötande underlätta och visa att vi värdesätter organisationens och medborgarens tid. Den som kontaktar kommunen ska snarast få hjälp, mottagaren har ett personligt ansvar för att se till att medborgaren, företagare och övriga intressenter får den hjälp som efterfrågas i enlighet med kommunens riktlinje.

| Titel                                                                                                                                                                    | Utfall 2022        | Utfall 2023        | Mål 2024             | Utfall 2024       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Antalet nystartade företag/1 000 invånare (riket/VGR)                                                                                                                    | 9,2<br>(11,5/11,2) | Minst medel<br>VGR | Minst medel<br>VGR   | 6,0<br>(10,0/8,0) |
| Antalet nystartade företag                                                                                                                                               | 68                 | >50                | >50                  | 26                |
| Andel företagare Herrljunga. Hur stor del av befolkningen i åldern 20–64 driver eget företag (riket)                                                                     | Ej publicerat      |                    | Öka                  | 11,2 %<br>(10,0%) |
| Arbetslöshet i procent (riket)                                                                                                                                           | 3,9%<br>(6,7%)     | 3,8%<br>(6,4%)     | >1,5% lägre än riket | 4,3%<br>(8,4%)    |
| Branschbredd                                                                                                                                                             | Ej publicerat      |                    | Öka                  | Ej publicerat     |
| Ranking näringsliv (Svenskt näringsliv)<br>1. Totalranking<br>2. Kommunpolitikernas attityder till företagande.<br>Tjänstemännens syn på och samarbete med näringslivet. | 7/21/19            | 8/25/16            | + 10 plats           | 13/68/35          |
| Ranking Företagsklimat enligt svenskt Näringsliv                                                                                                                         | 7                  | 8                  | Behålls              | 13                |
| Medarbetarenkät HME<br>Behålla och- eller förbättra placering från förgående år                                                                                          |                    | 77                 | 77                   | 79                |
| Gymnasieelever med examen andel % (män/ kvinnor)                                                                                                                         | 65/55              | 62/75              |                      | 70,6/58,3         |

## 9. Herrljunga kommun ska växa genom ett hållbart samhällsbyggande

Vi uppnår detta genom nämndmål:

- Aktivt och strategiskt arbeta med digital utveckling internt och externt. (KS)
- Utveckla en levande och relevant översiktsplan med fokus på hållbar samhällsbyggnad. (KS)
- Socialförvaltningen ska arbeta aktivt och strategiskt med hjälp av digitala lösningar/ny teknik och utvecklande arbetssätt för att skapa nytta för välfärden, medborgare och medarbetare. (SN)
- Ta vara på och utveckla vår strategiskt fina plats i regionen. (SBN)
- Arbeta med en attraktiv samhällsplanering som skapar möjligheter för boende och verksamheter i hela kommunen. (SBN)

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har under 2024 tagit fram en gemensam handlingsplan gällande digitalisering. De initiativ som togs fram har skickats till samtliga kommuner för en prioritering. Prioriteringen har mynnat ut i åtta initiativ med rubriken handslaget. Herrljunga kommun har visat intresse för alla områden som presenterats.

För att ta vara på kommunens medarbetares kreativitet och initiativ har Idéslussen öppnat, en portal där idéer tillvaratas av kommunens digitaliseringsgruppering. För att ta viktiga steg mot en snabbare digitaliseringstakt behöver kommunen en tydlig vision/strategi om var Herrljunga ska befinna sig på

digitaliseringskartan. Nyttokalkylering är därför ett av de viktigaste verktygen för rätt prioritering och effektivitet.

Under våren 2024 antogs en planeringsstrategi som visar översiktsplanens aktualitet och vilka åtgärder som behöver genomföras för att hålla översiktsplanen aktuell. Framtagandet av en planeringsstrategi gav organisationen en viktig möjlighet att få överblick över alla de krav, möjligheter och förutsättningar som finns för den strategiska, fysiska planeringen och arbetet för en hållbar samhällsbyggnad.

Socialförvaltningen har inom vård och omsorg sedan tidigare infört digital signering av läkemedel och rehab insatser, digital natttillsyn med kamera, nyckelfria lås i hemtjänsten, hotellås och digitala läkemedelsskåp med spårbarhet inom särskilt boende. Digitala läkemedelsskåp med spårbarhet har också införts inom ordinärt boende (hemtjänst) och inom en enhet inom LSS. Införandet fortsätter på resterande enheter.

Dokumentationen i socialförvaltningens nya verksamhetssystem är mer strukturerat uppbyggd och innehåller sökbara koder som används av samtliga kommuner och regioner och på sikt finns möjlighet att jämföra resultaten. Det nya verksamhetssystemet möjliggör mobil dokumentation vilket underlättar för all personal att kunna dokumentera samt ta del av information på plats hos brukaren.

Inom hemtjänsten pågår ett utvecklingsarbete där förvaltningen arbetar för att införa inköp online. Det innebär att omsorgspersonal tillsammans med brukaren gör en beställningslista digitalt i digital butik på orten. Inom särskilt boende används fortsatt Ipads för personalplanering. Personalen kan snabbt se över dagens bemanning och om det finns tillgängliga resurspass i annan verksamhet vid personalbrist i den egna verksamheten. I mobiltelefoner som medarbetare använder i det dagliga arbetet har appar installerats som tex SMHI väder samt FASS för vårdpersonal för att underlätta i deras arbete.

Inom individ- och familjeomsorgen tillämpas digitala lösningar i form av e-tjänster för orosanmälan, avgifter-inkomstförfrågan, ekonomiskt bistånd, färdtjänst, riksfärdtjänst, äldre och funktionsnedsättning samt LSS, intresseanmälan för familjehem, kontaktfamilj samt kontaktperson och överklagan av beslut. E-tjänster finns också för ansökan om serveringstillstånd för alkohol, försäljning och servering av folköl, försäljningstillstånd för tobak samt försäljning av receptfria läkemedel. Det finns också en digital lösning, SEFOS, som möjliggör säkra digitala möten med medborgare.

Planering av flertalet nya bostadsområden fortgår i kommunen och planering pågår också av ca 220 000 kvm industrimark. Detta innebär att en god planberedskap finnas och nya kommunala tomter och verksamhetsmark tillskapas. En etableringsgrupp finns på plats där förvaltningschef tillsammans med Herrljunga vatten, Herrljunga elektriska samt Stiftelsen Herrljunga Industrifastigheter och Fokus Herrljunga finns representerade. Resultatet är att snabbt stämma av möjliga etableringar och på kort tid leverera den information som efterfrågas från möjliga etableringar.

## Målrappportering 2024/Måluppföljning

| Titel                                                                                                                                             | Utfall 2022      | Utfall 2023         | Mål 2024                                                                 | Utfall 2024                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Framtagande av en kommunövergripande digitaliseringsstrategi                                                                                      | Ej klar          | Klar men ej antagen | Verksamheternas digitaliseringsstrategi påbörjas                         | Flera verksamheter har tagit fram strategi för digitaliseringsarbete                                                                                                                                             |
| Utveckling av nyttokalkyl och för välfärdsteknik och digitalisering                                                                               | Ej klar          | Planeras 2024       | Verksamheterna använder nyttokalkylering för att värdera värdet av behov | Flera verksamheter använder nyttokalkylering för nya digitaliseringsinitiativ                                                                                                                                    |
| Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på?                                                                                      | 92,2%<br>(92,4%) |                     | + 2022                                                                   | Medborgarundersökning ej genomförd under aktuell period                                                                                                                                                          |
| Hur tycker du att din kommun sköter sina olika verksamheter?                                                                                      | 84,6%<br>(80,7%) |                     | + 2022                                                                   | Medborgarundersökning ej genomförd under aktuell period                                                                                                                                                          |
| Förändring i antal invånare över senaste femårsperioden                                                                                           | +0,3%            | -0,2                | 1,2%                                                                     | Prognos utifrån statistik 30 november 2024<br>+0.03%                                                                                                                                                             |
| Nya bostäder som kan byggas med stöd av gällande detaljplan antal/1000 inv. mäts vartannat år                                                     | Mäts 2023        | Minskar             | +25                                                                      | Inget uppmätt mätetal finns för 2023 eller 2024. Samhällsbyggnadsförvaltningens uppskattning är att antagna detaljplaner vid årsskiftet 2024/2025 kan ha potential att rymma runt 42 nya bostäder/1000 personer. |
| Antal nattkameror inom hemtjänsten                                                                                                                | 2                | 5                   | 14                                                                       | 7                                                                                                                                                                                                                |
| Antal digitala lösningar inom IFO                                                                                                                 | 5                | 12                  | 10                                                                       | 14                                                                                                                                                                                                               |
| Antal digitala läkemedelsskåp i ordinärt boende, inskrivna kommunal hälso- och sjukvård                                                           | 13               | 72                  | 75                                                                       | 89                                                                                                                                                                                                               |
| Ranking företagsklimat enligt svenskt näringsliv Behålla och-eller förbättra placering från föregående år. Målsättning att ligga top 10 i Sverige | 7                | 8                   | Behålls                                                                  | 13                                                                                                                                                                                                               |
| Antal planlagda tomter till försäljning i kommunen, st.                                                                                           | 45               | 48                  | 50                                                                       | 44                                                                                                                                                                                                               |
| Antal planlagd industrimark, kvm                                                                                                                  | 175 000          | 40 000              | 100 000 kvm                                                              | 66 000 kvm                                                                                                                                                                                                       |

## Årets resultat och god ekonomisk hushållning

I sammanställd redovisning ges en bild av kommunens åtagande oavsett juridisk form. Koncernens resultat uppgår till 9,7 mnkr, vilket är 13,3 mnkr sämre än föregående år. Resultatet utgör 3 procent av den totala omsättningen. Den negativa resultatförändringen beror främst på det höga ränteläget och ökade pensionskostnader. Andra orsaker till det lägre resultatet är en lägre intäktsökning avseende skatter och generella bidrag. I koncernens resultat har koncerninterna elimineringar gjorts med 24,3 mnkr.

| Resultat före koncernelimineringar    | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|------|------|
| Herrljunga kommun                     | 19,5 | 1,7  |
| Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler | 0,7  | 2,3  |
| Nossan Förvaltingsaktiebolag          | -0,3 | -1,3 |
| Herrljunga Elektriska AB              | 4,2  | 0,9  |
| Herrljunga Vatten AB                  | 0,5  | 2,3  |
| Herrljungabostädet AB                 | -0,4 | 3,8  |

Tabell: Herrljunga kommunkoncerns resultat 2023--2024 före koncerninterna elimineringar

Herrljunga kommun har ett finansiellt mål att resultatet under en treårsperiod ska uppgå till minst 2 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Kommunens resultat och budgetavvikelse 2024 uppgår till 1,7 mnkr. Jämfört med föregående år är årets resultat en försämring med 17,8 mnkr. I förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår årets resultat till 0,2 procent, vilket innebär att det budgeterade målet på 1,5 procent för det enskilda året inte har infriats.

Kommunens nettokostnader inklusive kapitalkostnader, redovisar en negativ budgetavvikelse på 13 mnkr. Jämfört med föregående år är det en försämring med 9,9 mnkr.

## Intäkter

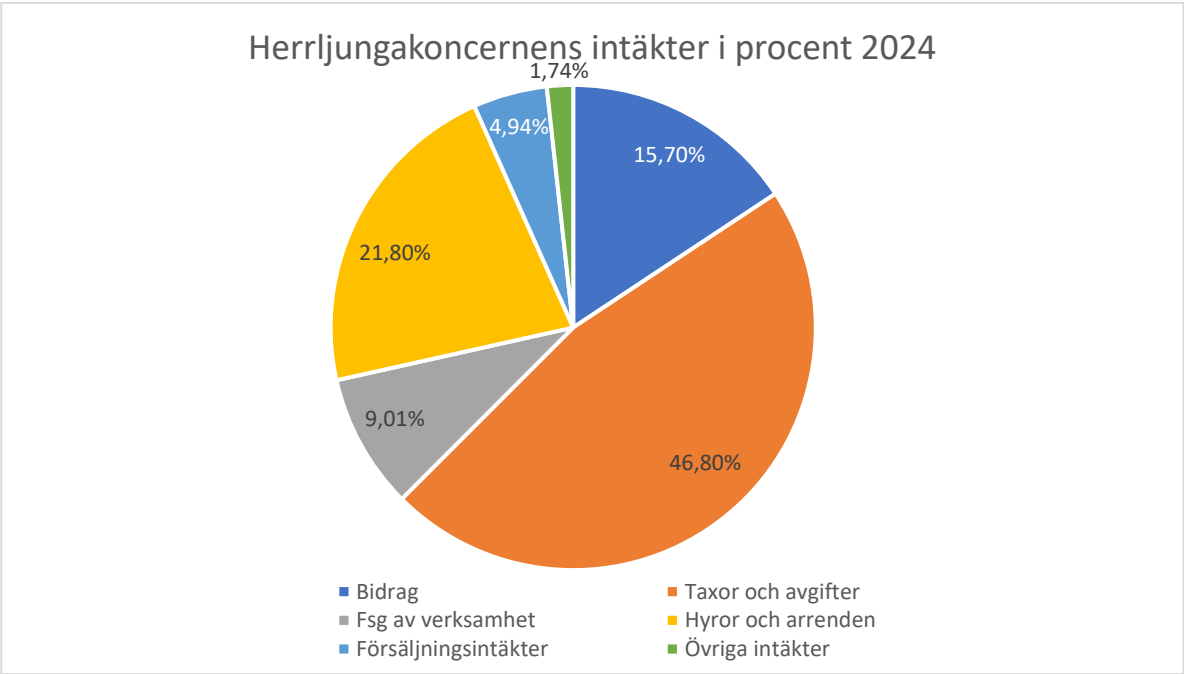


Diagram: Kommunkoncernens intäkter

Herrljunga kommunkoncerns intäkter uppgår till 343,6 (338,7) mnkr. Det är en ökning med 1,4 procent jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på höjda taxor och hyresintäkter.

Herrljunga kommuns intäkter uppgår till 148,6 mnkr. Jämfört med föregående år är det en minskning med 5,3 mnkr eller 3,4 procent.

### Kostnader

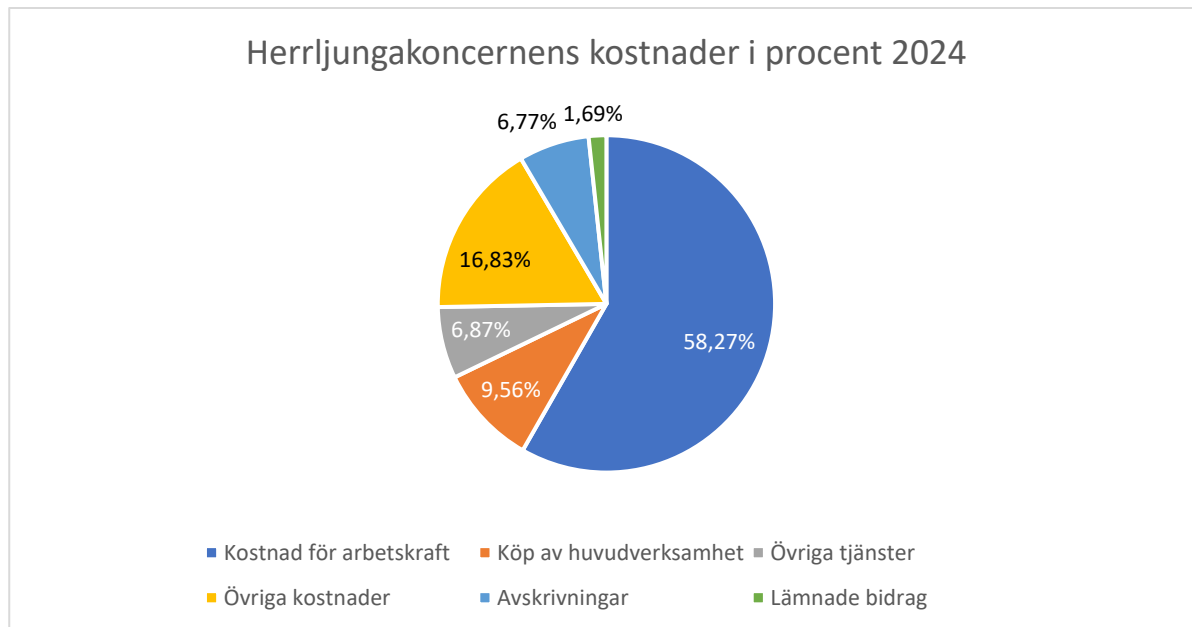


Diagram: Kommunkoncernens kostnader

Kostnaderna för Herrljunga kommunkoncern uppgår till 935,9 (895,8) mnkr, vilket är en ökning med 4,5 procent. Kostnadsökningen beror till stor del på den höga inflationen och ökade pensionskostnader.

Herrljunga kommuns kostnader uppgår till 790,3 mnkr. Jämfört med föregående år är det en ökning med 31,5 mnkr eller 4,2 procent. Jämfört med föregående år är ökningstakten 4 procentenheter lägre. Den främsta orsaken till kostnadsökningen är högre pensionskostnader, Interkommunal ersättning har ökat med 6 mnkr eller 13 procent, då fler ungdomar söker sig till andra skolor och gymnasium utanför kommunen.

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 681,5 (655,9) mnkr, vilket är en ökning mot föregående år med 25,6 mnkr eller 3,9 procent. Samma period föregående år ökade skatteintäkter och generella bidrag med 30,2 mnkr eller 4,8 procent. Den svagare intäktsökningen beror främst på den inbromsning på arbetsmarknaden som skett under andra halvåret 2024 och lägre lönesummor gällande andra halvåret. En annan orsak är en något nedåtgående befolkningsutveckling.

Av totala skatteintäkter och statsbidrag uppgår skatteintäkter från Herrljunga kommuns eget skatteunderlag till 501 (494,7) mnkr. De generella statsbidragen uppgår till 180,5 (161,2) mnkr och består av generella bidrag för inkomst- och kostnadsutjämning, regleringsbidrag, fastighetsskatt/-avgift, LSS-utjämningsbidrag/avgift och riktade bidrag till verksamheten.

Den lägre nivån för lönesumman 2024 ger en negativ baseffekt på 2025. Därefter sker en återhämtning så den slutliga nivån för skatteunderlaget är något högre än tidigare år 2028.

| Skatteintäkternas utveckling | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Miljoner kronor              | 572,2 | 593,9 | 625,7 | 655,9 | 681,5 |
| Utveckling, Procent          | 4,7   | 3,8   | 5,4   | 4,8   | 3,9   |

Tabell: Utjämnning av skatteintäkter de senaste fem åren 2020--2024

Nettoinvesteringar och självfinansieringsgrad

Årets nettoinvesteringar för Herrljunga kommunkoncern uppgår till 110,4 mnkr vilket är 13 mnkr högre än föregående år. Herrljunga kommuns nettoinvesteringar har ökat med 28 mnkr, ökningen beror på färdigställandet av Hagens demensboende etapp 2. De lägre investeringsnivåerna under år 2023 bidrog till högre självfinansieringsgrad. Under 2024 har investeringsutgifterna ökat samtidigt som självfinansieringsgraden i koncernen minskar. För 2024 kunde investeringsutgifterna självfinansieras till 40,2 procent.

Herrljunga kommun har ett finansiellt mål att investeringarna ska självfinansieras till 70 procent under en femårsperiod. Av 2024 års budgeterade investeringar på 157,5 mnkr upparbetades 72,5 mnkr under året, vilket innebär en budgetavvikelse på 85 mnkr. Investeringsutgifternas egenfinansiering uppgår till 51,6 procent. Den lägre självfinansieringsgraden beror på högre investeringsutgifter tillsammans med lågt resultat 2024. För den senaste femårsperioden har den genomsnittliga självfinansieringsgraden uppgått till 72,3 procent, vilket innebär att det långsiktiga målet om självfinansiering har infriats.

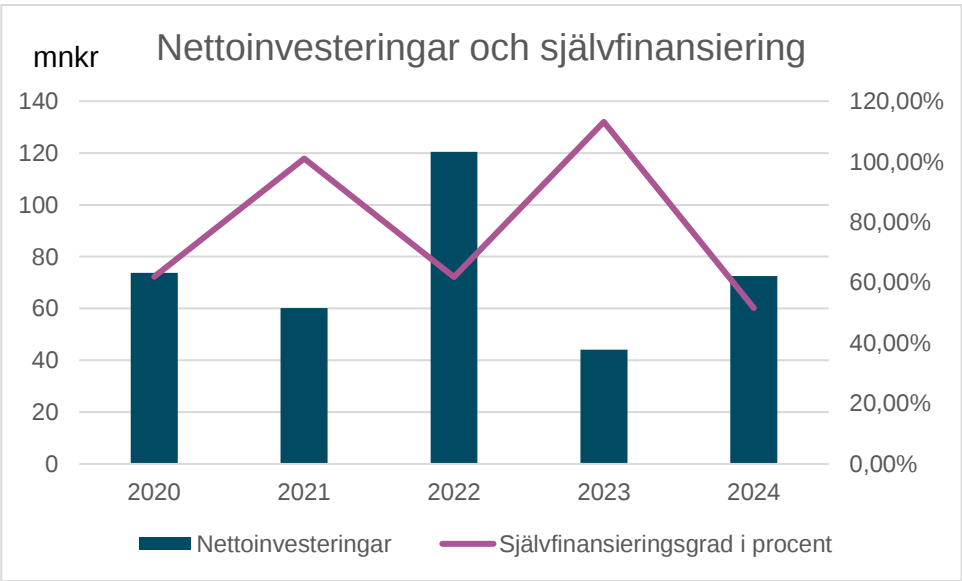


Diagram: Herrljunga kommuns nettoinvesteringar och självfinansieringsgrad mellan 2020--2024

Soliditet Herrljunga kommun

Soliditet är ett mått på den finansiella styrkan på lång sikt. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel det vill säga skatteintäkter. Kommunens soliditet uppgår till 43,6 procent, jämfört med föregående år är det en minskning med 2,9 procentenheter.

Soliditet kommunkoncernen

Bolagens soliditet enligt ägardirektiv:

| Bolag                                                                     | mål (lägst) | måluppfyllelse |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Herrljungabostäder AB                                                     | 15 procent  | 17,7 procent   |
| Herrljunga Elektriska AB                                                  | 35 procent  | 58,2 procent   |
| Nossan Förvaltningsaktiebolag                                             | 10 procent. | 9,9 procent    |
| Stiftelsen Herrljunga Industrilokalers soliditet uppgår till 8,9 procent. |             |                |

Ett av Herrljunga kommuns finansiella mål är att soliditeten inte ska understiga 35 procent. Soliditeten år 2024 uppgår till 43,6 procent, vilket innebär att det finansiella målet är infriat. Den försämrade soliditeten beror främst på låg utveckling av det egna kapitalet och högre investeringsutgifter år 2024.

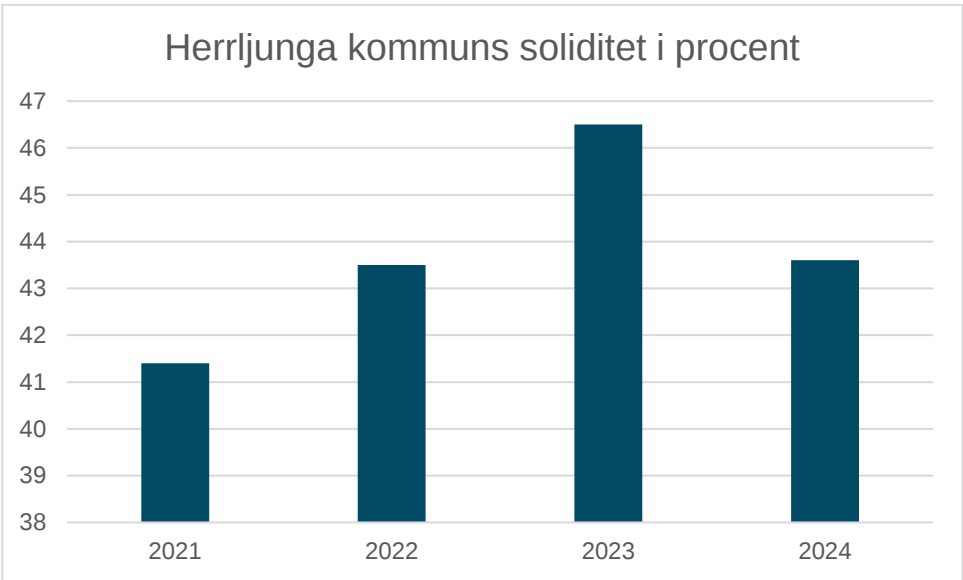


Diagram: Herrljunga kommuns soliditet i procent mellan 2021—2024

## Skuldsättningsgrad

Den andra sidan av soliditeten är skuldsättningsgraden som beskriver hur stor del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. För 2024 har Herrljunga kommunkoncern en skuldsättningsgrad på 75,5 procent och jämfört med föregående år är det en ökning med 0,3 procent. Det är den långfristiga skuldsättningsgraden som har ökat.

Herrljunga kommuns totala skuld och avsättningsgrad uppgår till 56,4 procent. Jämfört med föregående år är det en ökning med 2,9 procent.

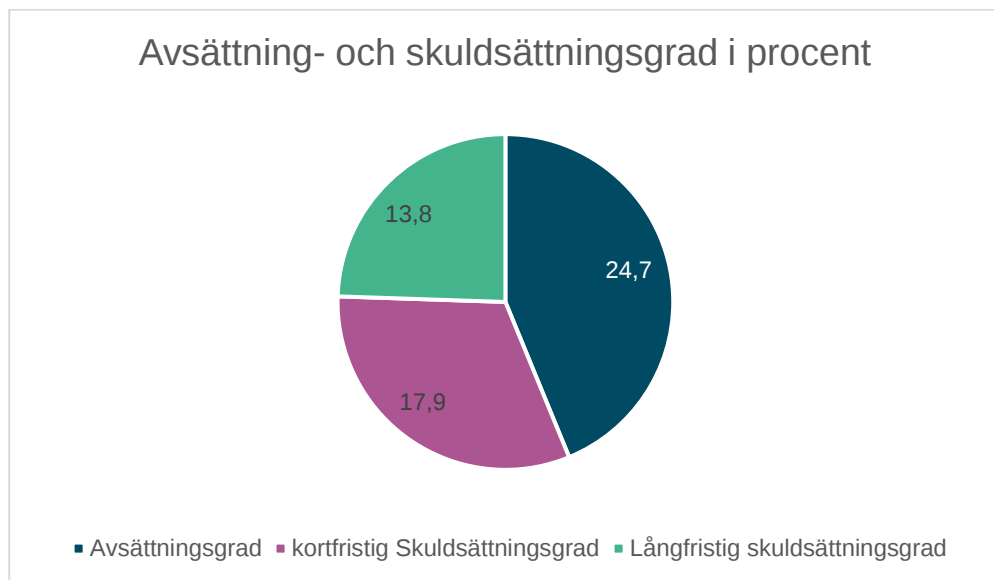


Diagram: Herrljunga kommuns totala skuld- och avsättningsgrad 2024

## Balanskravsresultat

I Kommunallagen regleras att om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Om synnerliga skäl finns kan fullmäktige besluta att reglering ej ska ske. Kommunallagen ger möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en Resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas fram till år 2033 för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt.

Från och med 2024, enligt regeringens beslut, ändras kommunallagen. Förändringen innebär att den nya resultatreserven (RER) införs samt att resultatutjämningsreserven (RUR) fasas ut under en tioårsperiod. Införandet av RER innebär att kommuner och regioner ges större möjligheter att planera sitt sparande i syfte att nå en god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige i Herrljunga Kommun beslutade i november 2013 att tillämpa principerna för resultatutjämningsreserv och att avsättning kan göras för den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Herrljunga Kommun har sedan tidigare år inget negativt balanskrav att återställa och för år 2024 är balanskravet uppfyllt.

| Balanskravsavstämning (mnkr)                                       | 2022        | 2023        | 2024       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| <b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>                     | 46,2        | 19,5        | 1,7        |
| - Samtliga realisationsvinster                                     | 0,0         | -2,0        | -          |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    | -           | -           | -          |
| + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  |             |             |            |
| -/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               |             |             |            |
| -/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper |             |             |            |
| - Fullfonderingens resultatpåverkan                                | -4,9        | 4,8         | 3,1        |
| <b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>               | <b>41,3</b> | <b>22,3</b> | <b>4,8</b> |
|                                                                    |             |             |            |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv               | -20,0       |             |            |
| - Reservering av medel till resultatreserv                         |             |             |            |
| + Användning av medel från resultatreserv                          |             |             |            |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv                |             |             |            |
| <b>= Årets balanskravsresultat</b>                                 | <b>21,3</b> | <b>22,3</b> | <b>4,8</b> |

Tabell: Balanskravsavstämning

## Väsentliga personalförhållanden

### Personalstruktur

Kommunens anställda är i tjänsteorganisationen uppdelade i fem förvaltningar – kommunstyrelsen, socialförvaltningen, bildningsförvaltningen, samhällsbyggnadsförvaltningen samt internservice. Per 2024-11-30 uppgick det totala antalet månadsanställda till 867 personer vilket är en ökning med 17 personer jämfört med 2023. Fördelningen mellan män och kvinnor ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare år. Detta samma gäller antalet heltidsanställningar som utgör 90% av alla tillsvidareanställda., där män har 91% och kvinnor 90%.

| Månadsavlönad personal   | 2023 | 2024 |
|--------------------------|------|------|
| Antal månadsavlönade     | 850  | 867  |
| Antal omräknade heltider | 816  | 834  |
| Andel kvinnor i procent  | 79   | 78   |
| Andel män i procent      | 21   | 22   |

### Arbetad tid

Nettoarbetstid är den del av överenskommen arbetstid som utförts efter avdrag för olika typer av frånvaro och utgör tillsammans med övertid och fyllnadstid totalt arbetad tid. Den totala arbetstiden redovisas som årsarbeten (åa). Inom kommunen motsvarar en årsarbetare 165 timmar per månad dvs 1980 timmar per år. Total arbetad tid omräknat till årsarbetare 2023 uppgår 638,8 åa vilket är en minskning med 2,3 årsarbetare i förhållande till 2023. Fyllnadstiden är nästintill oförändrad och övertiden har ökat med 0,5 åa. Att timavlönade ökar beror bland annat på att vissa tjänster varit svårrekryterade samt att vakanta tjänster ersatts med timavlönade som ett led i att anpassa verksamheten utifrån nya ekonomiska ramar.

| Total arbetstid, timmar omräknad till årsarbetare | 2023         | 2024         |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Månadsavlönade nettoarbetstid                     | 641,1        | 638,8        |
| Timavlönade                                       | 60,6         | 67,2         |
| Fyllnadstid                                       | 2,5          | 2,42         |
| Övertid                                           | 2,5          | 3            |
| Totalt                                            | <b>706,7</b> | <b>711,4</b> |

### Företagshälsovård

Under 2024 köpte kommunen företagshälsovårdstjänster för 660 tkr. Dom två största posterna är lagstadgade medicinska kontroller med en kostnad på 272 tkr och psykologtjänst med en kostnad på 181 tkr.

### Personalförmåner

Herrljunga kommun erbjuder sina anställda olika personalförmåner såsom friskvårdserbjudande på 1 tkr, fria bad, upp till sex extra semesterdagar genom att växla in semesterersättning samt möjlighet att köpa Västtrafikkort via lön.

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas i förhållande till ordinarie arbetstid och omfattar även timavlönade.

Av den totala sjukfrånvaron utgörs 50,6% av långtidsfrånvaro vilket är en ökning mot föregående år. Högst sjukfrånvaro ses inom yrkesområden inom vård- och omsorgsarbete.

| Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent | 2023 | 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Total sjukfrånvaro                                                           | 7,5  | 7,8  |
| Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)                                             | 47,9 | 50,6 |
| Total sjukfrånvarotid                                                        |      |      |
| för kvinnor                                                                  | 8,1  | 8,9  |
| för män                                                                      | 5,0  | 4,5  |

## Förväntad utveckling

Kommuner står inför flera strategiskt viktiga utmaningar och frågor som vi behöver förbereda oss för. En åldrande befolkning, allt färre barn som föds och färre som ska försörja fler, påverkar kommunens förmåga att tillhandahålla välfärdstjänster som vård, skola och omsorg. Kommunen måste planera för att möta dessa förändringar och säkerställa att resurserna räcker till. För att effektivt möta komplexa utmaningar krävs samarbete mellan kommunens nämnder och förvaltningar, andra kommuner, regioner och civilsamhället.

Att hålla jämna steg med den snabba teknologiska utvecklingen är avgörande. Detta inkluderar att implementera nya digitala lösningar, förbättra IT-infrastrukturen och säkerställa cybersäkerhet.

En annan viktig uppgift att beakta för framtiden är att balansera budgetar och säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet. Detta innebär att effektivt hantera resurser och prioritera investeringar. Att engagera medborgarna i beslutsprocesser och förbättra transparensen är viktigt för att bygga förtroende och säkerställa att kommunens tjänster möter medborgarnas behov. Därtill att attrahera och behålla kvalificerad personal kommer att bli en stor utmaning. Kommunledningen måste också arbeta för och med att skapa attraktiva arbetsmiljöer och utvecklingsmöjligheter för våra anställda.

Kommuner spelar också en viktig roll i att främja hållbar utveckling. Detta inkluderar att minska klimatpåverkan, förbättra resurshantering och utveckla och möjliggöra för hållbar infrastruktur. Därtill pågår en stor mängd statliga utredningar som berör civil beredskap, vilket på olika sätt kommer att påverka kommunens arbete framöver. Med hänsyn till ett instabilt omvärldsläge där energi- och klimatfrågorna blir alltmer avgörande förväntas beredskapsfrågor, energiförsörjning och järnväg stå i fokus under 2025. En del i det miljöstrategiska arbetet är inrättandet av ett kommunalt naturreservat vid Orraholmen, något som kommer att pågå under 2025.

Arbetet med att starta Fokus-ideell förening fortgår under året och förhoppningsvis rekryteras en ny näringslivsansvarig under våren 2025. Därtill ska ett förslag på uppdragsbeskrivning arbetas fram för att tydliggöra föreningens ansvar gentemot kommunen och företagen.

Under 2025 påbörjas omfattande åtgärdsarbete på Västra Stambanan som påverkar kommunen. Samtidigt fortsätter också kommunen delta i Västra Stambanegruppen som arbetar för att få till ännu mer omfattande åtgärder som kan utöka kapaciteten på banan.

En eventuell förändring av påverkansområdet från riksintresset Remmene skjutfält utreds av Försvarsmakten för att säkra skjutfältets funktion i framtiden. Ett nytt riksintresse för totalförsvaret i form av den transmissionsledning för el som bland annat går igenom Herrljunga kommun beslutades under senare delen av 2024 och genomförandet kommer att tydliggöras under 2025. Samma ledning ska också förnyas och dialog kring detta pågår mellan ledningsägaren Svenska kraftnät och kommunen.

Det pågår en stor mängd statliga utredningar som berör civil beredskap, vilket på olika sätt kommer att påverka kommunens arbete framöver. Bland annat finns det ett förslag på att byta ut den nuvarande lagen som styr kommunernas beredskapsarbete med en ny lag vilket troligen kommer innebära nya krav på kommunerna och

en förändrad ekonomisk ersättningsmodell. Informationssäkerhetsarbetet kommer också genomgå förändringar och prioriteras under 2025.

Sedan oktober 2023 har kommunen haft en tillförordnad räddningschef genom avtalssamverkan med Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG). Avtalet är uppsagt och en ny räddningschef ska rekryteras i början av år 2025.

Socialförvaltningen arbetar under kommande året med att anpassa organisationen utifrån sammanslagningen av verksamhetsområdena Socialt stöd och IFO samt att introducera och forma en ny förvaltningsledning och uppstart av den nystartade bemannings- och planeringsenheten. Förvaltningen kommer även arbeta utifrån det nya resursfördelningssystemet, fortsätta med effektiviseringen inom Hemtjänst samt med digitaliseringar utifrån bland annat säker digital kommunikation (SDK). Förändringar och förberedelser kommer också ske inför ny socialtjänstlag samt nytt hälso- och sjukvårdsavtal. Det nya verksamhetssystemet kommer fortsatt ta tid i anspråk och inom LSS planeras två flyttar av verksamhet, barn och ungdomsboende samt daglig verksamhet.

Bildningsförvaltningen ser stora behov för att skapa en god studiemiljö för eleverna. Förvaltningens stora byggprojekt under 2024–2025 är renoveringen av Altorpskolan.

Kompetensförsörjning är en pågående utmaning som kommer finnas med under lång tid framåt. Dialog pågår inom Sjuhärad med Borås högskola om att erbjuda nya lärarprogram som kombinerar arbete och studier, i syfte att locka fler sökande samt få de studerande att få god kännedom om både kommun och verksamheterna de utbildas inom.

Antalet barn inom förskolan har minskat men verksamheten har ännu inte haft övertalighet av behörig personal på grund av naturlig rörelse inom organisationen. Ett ökat behov av platser för elever inom anpassad grundskola innebär att förvaltningen utökar verksamheten av anpassad grundskola i befintliga lokaler på Horsbyskolan. Genom ett minskat elevantal har förvaltningen fått hantera en övertalighet av lärare på gymnasiet samt elevassistenter/stödresurser inom grundskolans verksamheter.

Från 1 januari har kommunen en ny organisation för samhällsbyggnadsnämnd och bygg- och miljönämnd. Arbete kommer pågå under 2025 med att förankra den nya organisationen och utveckla verksamheten framåt. Stora delar av samhällsbyggnadsnämndens arbete förväntas fortsatt påverkas av en låg volym för nybyggnation. Det saknas planlagd mark som möjliggör för flerbostadshus och radhus/parhus. Detta rymms inom detaljplanen för Skogsgatan, Skoghällavägen vilken antogs under 2024. För att möjliggöra etableringar behöver påbörjade detaljplanearbeten färdigställas och kommunen behöver även se över strategiska markköp för att kunna säkerställa framtida etableringar då näringslivets utveckling är en viktig del i det hållbara samhällsbygget. Förvaltningen har fått ett uppdrag att ta fram en skogspolicy vilken kommer påbörjas under 2025.

Exploateringsområde Skoghällavägen, Skogsgatan kommer börja projekteras under 2025 för att ta fram förfrågningsunderlag och kunna påbörja en exploatering under året.

# Ekonomisk redovisning

## Resultaträkning

| Resultaträkning (mnkr)                   | Not | Koncernen     |               | Kommunen      |               |               |
|------------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                          |     | Bokslut 2023  | Bokslut 2024  | Bokslut 2023  | Bokslut 2024  | Budget 2024   |
| Verksamhetens intäkter                   | 3   | 338,7         | 343,6         | 153,8         | 148,6         | 146,6         |
| Verksamhetens kostnader                  | 4   | -895,8        | -935,9        | -758,8        | -790,3        | -779,8        |
| Avskrivningar/Nedskrivningar             | 5   | -62,4         | -64,0         | -30,4         | -35,7         | -31,3         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |     | <b>-619,5</b> | <b>-656,3</b> | <b>-635,3</b> | <b>-677,5</b> | <b>-664,5</b> |
| Skatteintäkter                           | 6   | 494,7         | 501,0         | 494,7         | 501,0         | 501,4         |
| Gen statsbidrag och utjämn               | 7   | 161,2         | 179,7         | 161,2         | 179,7         | 175,6         |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>36,4</b>   | <b>24,3</b>   | <b>20,5</b>   | <b>3,2</b>    | <b>12,5</b>   |
| Finansiella intäkter                     | 8   | 2,3           | 2,8           | 2,4           | 2,6           | 0,9           |
| Finansiella kostnader                    | 9   | -15,7         | -17,4         | -3,5          | -4,1          | -3,0          |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>23,0</b>   | <b>9,7</b>    | <b>19,5</b>   | <b>1,7</b>    | <b>10,4</b>   |
| Extraordinära poster                     |     | -             | -             | -             | -             | -             |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>23,0</b>   | <b>9,7</b>    | <b>19,5</b>   | <b>1,7</b>    | <b>10,4</b>   |

Tabell: Herrljunga kommuns resultaträkning

## Balansräkning

| Tillgångar (mnkr)                         | Not | Koncernen       |                 | Kommunen        |                 |                |
|-------------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                                           |     | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2024 | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2024 |
| Anläggningstillgångar                     |     |                 |                 |                 |                 |                |
| Immateriella anläggningstillgångar        | 12  | 0,3             | 0,3             | 0,1             | 0,1             | -              |
| Materiella anläggningstillgångar          |     | 1 147,4         | 1 231,6         | 570,9           | 648,3           | 672,8          |
| varav mark, byggnader och tekniska anlägg | 13  | 1 006,2         | 1 022,8         | 515,7           | 602,1           | -              |
| varav maskiner och inventarier            | 14  | 124,6           | 208,7           | 42,6            | 46,3            | -              |
| varav övriga materiella anläggningstillg. | 15  | 16,9            | -               | 12,5            | -               | -              |
| Finansiella anläggningstillgångar         | 16  | 14,4            | 15,5            | 60,1            | 61,3            | 58,9           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>        |     | <b>1 162,0</b>  | <b>1 247,4</b>  | <b>631,2</b>    | <b>709,6</b>    | <b>731,7</b>   |
|                                           |     |                 |                 |                 |                 |                |
| <b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>  | 17  | <b>1,7</b>      | <b>1,6</b>      | <b>1,7</b>      | <b>1,6</b>      | <b>1,6</b>     |
| Omsättningstillgångar                     |     |                 |                 |                 |                 |                |
| Förråd/exploatering                       | 18  | 8,3             | 8,8             | 2,8             | 4,1             | 4,0            |
| Fordringar                                | 19  | 160,3           | 147,4           | 105,3           | 98,9            | 123,5          |
| Kortfristiga placeringar                  | 20  | -               | -               | -               | -               | -              |
| Kassa och bank                            | 21  | 53,0            | 31,5            | 53,0            | 31,5            | 43,2           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>        |     | <b>221,6</b>    | <b>187,7</b>    | <b>161,1</b>    | <b>134,5</b>    | <b>170,7</b>   |
|                                           |     |                 |                 |                 |                 |                |
| <b>Summa Tillgångar</b>                   |     | <b>1 385,4</b>  | <b>1 436,7</b>  | <b>794,0</b>    | <b>845,7</b>    | <b>904,0</b>   |

| Eget kapital, avsättningar och skulder (mnkr)  | Not | Koncernen      |                | Kommunen     |              |              |
|------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                |     | Bokslut 2023   | Bokslut 2024   | Bokslut 2023 | Bokslut 2024 | Budget 2024  |
| <b>Eget kapital</b>                            |     |                |                |              |              |              |
| Eget kapital vid årets början                  |     | 320,2          | 342,9          | 348,0        | 367,2        | 340,4        |
| Varav resultatreserv                           |     | -              | -              | -            | -            | -            |
| Varav resultatutjämningsreserv                 |     | 44,5           | 44,5           | 44,5         | 44,5         | 44,5         |
| Årets resultat                                 |     | 22,7           | 9,7            | 19,2         | 1,7          | 10,4         |
| <b>Eget kapital vid året slut</b>              |     | <b>342,9</b>   | <b>352,7</b>   | <b>367,2</b> | <b>368,9</b> | <b>350,4</b> |
| Varav resultatreserv                           |     | -              | -              | -            | -            | -            |
| Varav resultatutjämningsreserv                 |     | 44,5           | 44,5           | 44,5         | 44,5         | 44,5         |
| Avsättningar                                   |     |                |                |              |              |              |
| Avsättningar för pension och liknande förplikt | 23  | 184,4          | 189,9          | 184,4        | 189,9        | 183,0        |
| Andra avsättningar                             | 24  | 41,2           | 39,6           | 21,1         | 18,6         | 19,8         |
| <b>Summa avsättningar</b>                      |     | <b>225,6</b>   | <b>229,5</b>   | <b>205,5</b> | <b>208,5</b> | <b>202,8</b> |
| Skulder                                        |     |                |                |              |              |              |
| Långfristiga skulder                           | 25  | 600,1          | 646,0          | 77,5         | 116,8        | 240,8        |
| Kortfristiga skulder                           | 26  | 216,7          | 208,6          | 143,7        | 151,5        | 110,0        |
| <b>Summa skulder</b>                           |     | <b>816,8</b>   | <b>854,6</b>   | <b>221,3</b> | <b>268,3</b> | <b>350,8</b> |
|                                                |     |                |                |              |              |              |
| Summa eget kapital, avsättn och skulder        |     | <b>1 385,4</b> | <b>1 436,7</b> | <b>794,0</b> | <b>845,7</b> | <b>904,0</b> |
|                                                |     |                |                |              |              |              |
| <b>Panter och ansvarsförbindelser</b>          |     |                |                |              |              |              |
| Panter och därmed jämförliga säkerheter        | 27  | -              | -              | -            | -            | -            |
| Pensionsförpliktelser                          | 28  | -              | -              | -            | -            | -            |
| Övriga ansvarsförbindelser                     |     | -              | -              | -            | -            | -            |
| Borgensåtagande i kommunala bolag              | 29  | -              | -              | 507,3        | 514,7        | -            |
| Övriga borgensförbindelser                     |     | 1,2            | -              | 1,1          | -            | -            |
| Diff i kr mellan T o EK/S                      |     | -              | -              | -            | -            | -            |
| Investeringssumma                              |     | -              | -              | -            | -            | -            |

Tabell: Herrljunga kommuns balansräkning

## Kassaflödesanalys

| Kassaflödesanalys (mnkr)                                         | Not | Koncern         |                 | Kommun          |                 |                |
|------------------------------------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                                                                  |     | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2024 | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2024 |
| Årets resultat                                                   |     | 23,0            | 17,5            | 19,5            | 1,7             | 12,5           |
| Justering av- och nedskrivningar                                 | 31  | 66,0            | 67,6            | 30,4            | 35,7            | 36,2           |
| Avskr ersättningar                                               | 32  | -               | -               | -               | -               | -              |
| Justering realisationsvinst/förlust                              | 33  | -2,0            | -               | -2,0            | -               | -              |
| Justering för övriga ej likvidpåverkande poster                  |     | -16,7           | -10,5           | -9,5            | -               | -              |
| - övriga avsättningar                                            |     | 0,4             | -2,5            | 0,4             | -2,5            | 0,2            |
| - pensionsskuldens förändring                                    |     | 5,6             | 5,5             | 5,6             | 5,5             | 4,5            |
| <b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b> |     | <b>76,3</b>     | <b>77,5</b>     | <b>44,4</b>     | <b>40,4</b>     | <b>53,4</b>    |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                         |     | 9,1             | 4,7             | 6,1             | 6,4             | -18,0          |
| Ökning/minskning förråd och expl                                 |     | -0,9            | -0,5            | 0,1             | -1,3            | -              |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                            |     | -3,6            | -27,5           | -45,4           | 7,8             | 14,2           |
| <b>Medel från den löpande verksamheten</b>                       |     | <b>80,9</b>     | <b>54,2</b>     | <b>5,2</b>      | <b>53,3</b>     | <b>49,6</b>    |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar                      |     | -100,2          | -126,2          | -44,1           | -72,5           | -64,2          |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar                  |     | 2,1             | 15,8            | -               | -               | -              |
| Förvärv av immateriella anläggningstillgångar                    |     | -               | -               | -               | -               | -              |
| Försäljning av immateriella anläggningstillgångar                |     | -               | -               | -               | -               | -              |
| Förvärv av finansiella anläggningstillgångar                     | 13  | -1,3            | -2,5            | -1,3            | -1,2            | -30,1          |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar                 |     | -               | -               | -               | -               | -              |
| <b>Summa Investeringsverksamhet</b>                              |     | <b>-99,4</b>    | <b>-112,9</b>   | <b>-45,4</b>    | <b>-73,7</b>    | <b>-94,3</b>   |
| <b>Finansieringsverksamhet</b>                                   |     |                 |                 |                 |                 |                |
| Nyupptagna lån                                                   |     | 22,1            | 24,5            | 10,0            | -               | 64,0           |
| Amortering av skuld                                              |     | -4,2            | -8,8            | -0,3            | -0,9            | -              |
| Minskning av långfristiga skulder                                |     | -30,0           | -               | -               | -               | -              |
| Ökning av långfristiga skulder                                   |     | -               | -               | -               | -               | -              |
| Ökning av långfristiga fordringar                                |     | -               | -3,2            | -               | -               | -              |
| Minskning av långfristiga fordringar                             |     | -               | -               | -               | -               | -              |
| <b>Medel från finansieringsverksamhet</b>                        |     | <b>-12,1</b>    | <b>12,5</b>     | <b>9,7</b>      | <b>-0,9</b>     | <b>64,0</b>    |
| Bidrag till infrastruktur                                        |     | -               | -               | -1,6            | -0,1            | -              |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                          |     | <b>-30,6</b>    | <b>-46,2</b>    | <b>-30,6</b>    | <b>-21,5</b>    | <b>19,3</b>    |
|                                                                  |     |                 |                 |                 |                 |                |
| Likvida medel vid årets början                                   |     | 83,6            | 77,7            | 83,6            | 53,0            | 23,9           |
| <b>Likvida medel vid årets slut</b>                              |     | <b>53,0</b>     | <b>31,5</b>     | <b>53,0</b>     | <b>31,5</b>     | <b>43,3</b>    |

Tabell: Herrljunga kommuns kassaflödesanalys

## Nyckeltal

| Nyckeltal (procent där inget annat anges)                      | Koncernen    |              | Kommunen     |              |             |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|                                                                | Bokslut 2023 | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 | Bokslut 2024 | Budget 2024 |
| Resultat – Kapacitet                                           |              |              |              |              |             |
| Verksamhetens nettokost/ skatteintäkt och statsbidrag          | 84,9         | 87,0         | 92,2         | 94,3         | 93,5        |
| Planenliga avskrivningar / skatteintäkter och statsbidrag      | 9,5          | 9,4          | 4,6          | 5,2          | 4,6         |
| Finansnetto / skatteintäkter och statsbidrag                   | 2,0          | 2,1          | 0,2          | 0,2          | 0,3         |
| <b>Kostnadernas andel av skatteintäkt och statsbidrag</b>      | <b>96,5</b>  | <b>98,6</b>  | <b>97,0</b>  | <b>99,8</b>  | <b>98,5</b> |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Årets resultat / Skatteintäkt och generella statsbidrag</b> | <b>3,5</b>   | <b>1,4</b>   | <b>3,0</b>   | <b>0,2</b>   | <b>1,5</b>  |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Årets resultat/ eget kapital</b>                            | <b>6,7</b>   | <b>2,8</b>   | <b>5,3</b>   | <b>0,5</b>   | <b>3,2</b>  |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar</b>            | <b>46,5</b>  | <b>40,2</b>  | <b>113,1</b> | <b>51,6</b>  | <b>26,5</b> |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Investeringsvolym/nettokostnader</b>                        | <b>32,9</b>  | <b>31,0</b>  | <b>7,3</b>   | <b>11,3</b>  | <b>24,9</b> |
| <b>Avskrivningar / nettoinvesteringar</b>                      | <b>34,0</b>  | <b>34,9</b>  | <b>68,9</b>  | <b>49,2</b>  | <b>19,9</b> |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Soliditet</b>                                               | <b>24,8</b>  | <b>24,5</b>  | <b>46,5</b>  | <b>43,6</b>  | <b>36,2</b> |
| Soliditet inkl. pensionsskuld och löneskatt                    | 24,8         | 24,5         | 46,5         | 43,6         | 36,2        |
| Soliditet exkl pensionsskuld och löneskatt                     | 37,5         | 36,9         | 68,6         | 64,6         | 55,2        |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| <b>Total skuld- och avsättningsgrad</b>                        | <b>75,2</b>  | <b>75,5</b>  | <b>53,5</b>  | <b>56,4</b>  | <b>62,9</b> |
| varav avsättningsgrad                                          | 16,3         | 16,0         | 26,0         | 24,7         | 23,0        |
| varav kortfristig skuldsättningsgrad                           | 15,7         | 14,5         | 18,2         | 17,9         | 12,5        |
| varav långfristig skuldsättningsgrad                           | 43,1         | 45,0         | 9,3          | 13,8         | 27,3        |
|                                                                |              |              |              |              |             |
| Risk och kontroll                                              |              |              |              |              |             |
| Kassalikviditet                                                | 98,4         | 85,8         | 110,1        | 86,0         | 151,5       |
| Rörelsekapital (mnkr)                                          | 53,0         | 31,5         | 53,0         | 31,5         | 43,2        |

Tabell: Herrljunga kommuns nyckeltal

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Herrljunga kommun följer i allt väsentligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen (Lag 2018:597) men även de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

#### Sammanställda räkenskaper

Enligt RKR R16 har kommunen skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper om särskild ekonomisk betydelse föreligger, om den kommunala koncernens omsättning av företagets omsättning eller omslutning överstiger 5 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. I Herrljunga kommuns sammanställda räkenskaper ingår förutom Herrljunga kommun även Stiftelsen Herrljunga Industrielokaler och Nossan Förvaltningsaktiebolag med dess dotterbolag Herrljungabostäder AB och Herrljunga Elektriska AB gruppen. De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Bokslutet baseras på Herrljunga kommuns värderings- och avskrivningsprinciper. Interna transaktioner har eliminerats. Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden återfinns i not 36.

#### Pensionsskuld

Enligt beslut i Kommunfullmäktige 2018-06-19 § 86 ska Herrljunga kommun tillämpa fullfondering av pensionsskulden. Beslutet innebär att ansvarsförbindelsen från och med 2019-01-01 har lyfts in i balansräkningen. Den skuld som är intjänad innan 1998 är medtagen i ansvarsförbindelsen som lyfts in i balansräkningen. Herrljunga kommun har valt fullfonderingsmodellen för att det ger en mer rättvisande bild av kommunens pensionsåtagande och resultat. Enligt Länsrättens bedömning i dom 2005-09-27 mål nummer 3348–04 föreligger det inte några hinder för en högre ambitionsnivå än den miniminivå som regleras i den kommunala redovisningslagen. Redovisningen är dock inte i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10 medan pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas och värderas i enlighet med K3.

#### Immateriella anläggningstillgångar

RKR R3 har tillämpats vid klassificering, redovisning, värdering, avskrivning samt upplysning av immateriella tillgångar. Kommunen har endast förvärvade immateriella anläggningstillgångar. Anläggningstillgången ska ha ett anskaffningsvärde av minst ett prisbasbelopp och en varaktighet av minst tre år för att aktiveras. Den genomsnittliga avskrivningstiden är 5 år.

#### Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet reducerad med avskrivningar. För att aktiveras som investering måste den materiella anläggningstillgången vara avsedd för stadigvarande bruk, ha en livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde över ett prisbasbelopp. Avskrivningar och internränta bokförs den månad investeringen aktiveras. Anläggningstillgångarna skrivs av linjärt över nyttjandeperioden med avskrivningstid enligt tabellen nedan.

| Avskrivningstider                |             |
|----------------------------------|-------------|
| Datorer och servrar              | 3-5 år      |
| Övriga maskiner och inventarier  | 5-20 år     |
| Fordon                           | 5-10 år     |
| Verksamhetsfastigheter           | 10-33 år    |
| Fastigheter för affärsverksamhet | 20-33 år    |
| Markanläggningar                 | 20-50 år    |
| Mark                             | Ingen avskr |

Tabell: Avskrivningstider för olika materiella tillgångar.

Komponentuppdelning tillämpas från 2014 och samtliga gamla anläggningar har gjorts om till komponenter. Detta innebär att RKR R4 följs.

## Redovisning av intäkter

Skatteintäkter redovisas i enlighet med RKR R2. Periodisering av statsbidrag och generella bidrag har gjorts enligt anvisningar i RKR R2.

Avsteg mot RKR R2 görs gällande redovisning av intäkter från Migrationsverket för flyktingar. De intäkter som inte matchats mot kostnader periodiseras till nästkommande år, detta enligt beslut i Kommunfullmäktige. Varje enskilt års över- respektive underskott balanseras för att inte påverka kommunens egna medel. Tre år efter det ankomstår som målgruppen kommit till Herrljunga kommun redovisas ett resultat. Finns det ett överskott för avräknad ankomstgrupp, och gruppen finns kvar, kan överskottet balanseras i ytterligare två år. Därefter ska överskottet redovisas till årets resultat.

## Leasing

Leasingavtal ska enligt RKR R5 klassificeras och redovisas som operationellt och finansiellt avtal, varav finansiell leasing redovisas som en tillgång i balansräkningen. Herrljunga kommun följer RKR:s rekommendation.

## Kassa bank i kommunens balansräkning

Herrljunga kommun redovisar koncernens bankengagemang i kommunens balansräkning. Underkonton tillhörande dotterbolag redovisas som en koncern- skuld/fordran i kommunens balansräkning.

## Upplysning om investeringsredovisningens uppbyggnad samt ekonomistyrningsprinciper

Investeringsredovisningen visar årets utgifter för avslutade samt pågående investeringsprojekt. Varje år fattar kommunfullmäktige beslut om investeringsbudget och flerårsplan.

Kommunfullmäktige beslutar om en investeringsbudget per projekt när det gäller de större investeringsprojekten (>3 mnkr). Lokalförsörjnings- och underhållsplaner ligger till grund för den beslutade investeringsbudgeten. För mindre löpande lokalförsörjning- och underhåll finns medel avsatta i investeringsbudgeten årligen.

För investeringsobjekt understigande 3 miljoner kronor beslutar kommunfullmäktige om årlig investeringsram för kommunstyrelsen/servicenämnden. Inom erhållen investeringsram disponerar kommunstyrelsen/servicenämnden anslagen.

Kommunfullmäktiges beslutade investeringsbudget år 2024:

- Skattefinansierade investeringsobjekt >3 mnkr
- Skattefinansierade investeringsobjekt <3 mnkr
- Avgiftsfinansierade investeringar
- Exploateringsinvesteringar

Ombudgetering mellan år prövas av kommunfullmäktige i samband med prövning av årsredovisningen. Kommunen har under år 2023 omklassificerat leasingavtal som avser lös egendom och har en nyttjandeperiod som sträcker sig längre än tre år.

### **Internredovisning**

Eget arbete som är kopplat till investeringar redovisas som en investeringsutgift övriga interna kostnader redovisas som en driftkostnad.

## **Avsättningar**

### **Sluttäckning av Tumberg**

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för det slutliga återställandet. Sluttäckning sker i två etapper. Etapp 1 planerades att påbörjas under år 2023 men blev uppskjutet till början av 2024, på grund av överklagan. Enligt senaste tidplan ska Etapp 1 vara klart vecka 22 år 2025. Enligt beslut från Länsstyrelsen ska sluttäckningen som helhet vara klar år 2025.

Kommunen har hört med länsstyrelsen om det finns möjlighet att skjuta på slutdatum pga byggnation av ny ÄVC/omlastningsstation på det gamla deponiområdet. Något nytt beslut har inte fattats än.

### **Medfinansiering E20**

Kommunen gjorde en engångsavsättning 2014 till medfinansiering av ombyggnation E20. Avsättningen är beräknad utifrån en fördelningsmodell där regering, region och kommuner är medfinansiärer. En första delbetalning till projektet har skett under år 2020 och betalningsplanen sträcker sig fram till år 2026. Indexreglering för åren 2014--2024 har gjorts utifrån uppgifter från Trafikverket Region Väst.

### **Öppet för externa transaktioner**

Kommunens redovisning har varit öppen för externa transaktioner till den 10 januari 2025. Därefter har kostnader och intäkter överstigande ett prisbasbelopp hänförs till redovisningsåret. Det förekommer inga väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång.

### **Redovisningsprinciper i driftredovisningen**

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 45,75 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån tidigare års utfall och budgeterat planerat underhåll innevarande år. I internhyran ingår kapitalkostnader.

Kostnader för IT interndeberas utifrån fakturor avseende licenser, växel och kostnader för att kunna drifta pc, Ipad eller chromebook, exempelvis tillgång till nätverk och brandvägg. IT-verksamheten har budget för övergripande IT-kostnader.

Gemensam central administration som till exempel ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna

## **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Upprättande av års- och koncernredovisning enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt enligt BFN 2012:1 (K3) för bolagskoncernen kräver att fullmäktige, nämnd, styrelse och företagsledning gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder i framtiden.

Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna års- och koncernredovisning. Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor.

Genomgående för kommunkoncernen är att uppskattningar och bedömningar utgår från försiktighetsprincipen. Exempel på försiktighetsprincipen, samt ovanstående ställningstagande, är främst hänförligt till poster som till exempel osäkra fordringar, tvister, avsättningar i övrigt med mera.

| Not 3 Verksamhetens intäkter (mnkr)    | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Bidrag                                 | 64,4            | 53,7            | 64,4           | 53,7           |
| Varav bidrag från statliga myndigheter | 53,7            | 49,5            | 53,7           | 49,5           |
| Privata Aktörer                        | 3,7             | 0,2             | 3,7            | 0,2            |
| Offentliga bidrag (investeringar)      | 0,5             | 0,7             | 0,5            | 0,7            |
| EU-bidrag                              | -               | -               | -              | -              |
| Övriga bidrag                          | 6,6             | 3,3             | 6,6            | 3,3            |
| Exploateringsintäkter                  | 0,3             | 0,6             | 0,3            | 0,6            |
| Försäljning av verksamhet              | 31,0            | 31,0            | 31,0           | 31,0           |
| Försäljningsintäkter                   | 14,5            | 16,9            | 14,5           | 16,1           |
| Hyror och arrenden                     | 72,1            | 74,6            | 8,6            | 8,8            |
| Realisationsvinster                    | 2,0             | -               | 2,0            | -              |
| Taxor och avgifter                     | 151,8           | 161,2           | 33,1           | 38,3           |
| Övriga intäkter                        | 2,6             | 5,5             | -              | -              |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>    | <b>338,7</b>    | <b>343,6</b>    | <b>153,8</b>   | <b>148,6</b>   |

| Not 4 Verksamhetens kostnader (mnkr)                                                                                                            | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Inköp av anläggningstillgångar                                                                                                                  | -3,1            | -3,1            | -3,1           | -3,1           |
| Köp av huvudverksamhet                                                                                                                          | -100,1          | -95,9           | -100,1         | -95,9          |
| Lokal- o markhyror                                                                                                                              | -5,7            | -7,8            | -5,7           | -7,8           |
| Lämnade bidrag                                                                                                                                  | -15,6           | -17,2           | -15,6          | -17,2          |
| Lön och soc avg                                                                                                                                 | -503,6          | -527,5          | -451,9         | -477,6         |
| Pensionskostnader*                                                                                                                              | -52,9           | -57,2           | -52,9          | -57,2          |
| Realisationsförluster                                                                                                                           | -0,0            | -0,7            | -0,0           | -0,7           |
| Skattekostnad                                                                                                                                   | -2,0            | -3,1            | -              | -              |
| Övriga kostnader                                                                                                                                | -149,4          | -154,6          | -66,2          | -62,2          |
| Övriga tjänster                                                                                                                                 | -63,4           | -68,6           | -63,4          | -68,6          |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>                                                                                                            | <b>-895,8</b>   | <b>-935,9</b>   | <b>-758,8</b>  | <b>-790,3</b>  |
| *Från 2019 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket under 2024 bidrar högre pensionskostnader med 3,1 mnkr |                 |                 |                |                |

| Not 5 Av- och nedskrivningar (mnkr)                | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Avskrivning immateriella tillgångar                | -0,1            | -0,1            | -0,1           | -0,1           |
| Avskrivning byggnader och anläggningar             | -53,6           | -44,2           | -22,0          | -29,5          |
| Avskrivning maskiner och inventarier               | -8,7            | -19,3           | -8,3           | -6,2           |
| Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar | -               | -4,0            | -              | -              |
| <b>Summa av- och nedskrivningar</b>                | <b>-62,4</b>    | <b>-67,6</b>    | <b>-30,4</b>   | <b>-35,7</b>   |

| <b>Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Preliminära skatteintäkter                                              | 484,8                   | 501,6                   | 484,8                  | 501,6                  |
| Preliminär slutavräkning innevarande år                                 | 7,5                     | 1,8                     | 7,5                    | 1,8                    |
| Slutavräkning föregående år                                             | 2,5                     | -2,4                    | 2,5                    | -2,4                   |
| <b>Summa kommunalskatteintäkter</b>                                     | <b>494,7</b>            | <b>501,0</b>            | <b>494,7</b>           | <b>501,0</b>           |

| <b>Not 7 Generella statsbidrag &amp; utjämning (mnkr)</b>            | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Inkomstutjämningsbidrag/avgift                                       | 123,9                   | 128,6                   | 123,9                  | 128,6                  |
| Strukturbidrag                                                       | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Regleringsbidrag/avgift                                              | 22,2                    | 28,9                    | 22,2                   | 28,9                   |
| Generella bidrag från staten                                         | 5,6                     | 1,2                     | 5,6                    | 1,2                    |
| Kostnadsutjämningsbidrag/avgift                                      | -7,0                    | -1,5                    | -7,0                   | -1,5                   |
| Bidrag/Avgift för LSS-utjämning                                      | -9,4                    | -6,0                    | -9,4                   | -6,0                   |
| Fastighetsavgift                                                     | 25,9                    | 28,6                    | 25,9                   | 28,6                   |
| <b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>                     | <b>161,2</b>            | <b>179,7</b>            | <b>161,2</b>           | <b>179,7</b>           |
| <b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>                | <b>655,9</b>            | <b>680,6</b>            | <b>655,9</b>           | <b>680,6</b>           |
| <b>Generella statsbidrag</b>                                         |                         |                         |                        |                        |
| Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre             | 4,7                     | -                       | 4,7                    | -                      |
| Ökad specialistundersköterskekompetens inom vård och omsorg om äldre | 0,7                     | 0,4                     | 0,7                    | 0,4                    |
| Tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina     | 0,3                     | -                       | 0,3                    | -                      |
| Tillfälligt stöd för ökade kostnader för finansiering                | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Statsbidrag EU-valet                                                 | -                       | 0,3                     | -                      | 0,3                    |
| Extra medel från skolverket 2024                                     | -                       | 0,4                     | -                      | 0,4                    |

| <b>Not 8 Finansiella intäkter (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Ränteintäkter                            | 2,6                     | 3,2                     | 2,3                    | 2,6                    |
| Utdelning på aktier och andelar          | 0,1                     | 0,0                     | 0,1                    | 0,0                    |
| Borgensavgift                            | -                       | -                       | 0,5                    | 0,5                    |
| Övriga finansiella intäkter              | -0,4                    | -0,5                    | -0,4                   | -0,5                   |
| <b>Summa Finansiella intäkter</b>        | <b>2,3</b>              | <b>2,8</b>              | <b>2,4</b>             | <b>2,6</b>             |

| <b>Not 9 Finansiella kostnader (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Räntekostnader                            | -14,0                   | -16,3                   | -1,8                   | -2,3                   |
| Ränta pensionsskuld                       | -0,9                    | -1,1                    | -0,9                   | -1,1                   |
| Övriga finansiella kostnader              | -0,7                    | -0,0                    | -0,7                   | -0,0                   |
| <b>Summa Finansiella kostnader</b>        | <b>-15,6</b>            | <b>-17,4</b>            | <b>-3,4</b>            | <b>-3,4</b>            |

| Not 12 Immateriella anläggningstillgångar (mnkr) | Koncern 2023 | Koncern 2024 | Kommun 2023 | Kommun 2024 |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Ingående anskaffningsvärde                       | 3,5          | 3,5          | 1,8         | 1,8         |
| Investeringsbidrag                               | -            | -            | -           | -           |
| Nyanskaffningar                                  | 0,9          | 2,8          | 0,9         | 2,8         |
| Försäljningar                                    | -            | -            | -           | -           |
| Utrangeringar                                    | -            | -            | -           | -           |
| Korrigeringar                                    | -            | -            | -           | -           |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>4,3</b>   | <b>6,2</b>   | <b>2,6</b>  | <b>4,5</b>  |
| Varav pågående                                   | 0,9          | -            | 0,9         | 2,8         |
| Ingående av- och nedskrivningar                  | -3,2         | -3,2         | -1,6        | -1,7        |
| Årets avskrivningar                              | -0,1         | -0,1         | -0,1        | -0,1        |
| Försäljningar                                    | -            | -            | -           | -           |
| Utrangeringar                                    | -            | -            | -           | -           |
| Korrigeringar                                    | -            | -            | -           | -           |
| <b>Utgående av- och nedskrivningar</b>           | <b>-3,2</b>  | <b>-3,3</b>  | <b>-1,7</b> | <b>-1,8</b> |
|                                                  |              |              |             |             |
| <b>Utgående bokfört värde</b>                    | <b>1,1</b>   | <b>2,9</b>   | <b>0,9</b>  | <b>2,7</b>  |
| Genomsnittlig nyttjandeperiod                    | 5,0          | 5,0          | 5,0         | 5,0         |

| Not 13 Materiella anläggningstillgångar                 | Koncern 2023   | Koncern 2024   | Kommun 2023   | Kommun 2024   |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Mark, byggnader och anläggningar (mnkr)</b>          |                |                |               |               |
| Ingående anskaffningsvärde                              | 1 323,0        | 1 502,9        | 746,8         | 884,0         |
| Nyanskaffningar                                         | 185,2          | 149,7          | 148,2         | 117,8         |
| Investeringsbidrag                                      | -              | -0,1           | -8,4          | -0,1          |
| Försäljningar                                           | -              | -              | -             | -             |
| Utrangeringar                                           | -1,6           | -15,3          | -             | -             |
| Korrigeringar                                           | 7,2            | -1,8           | 8,3           | -1,8          |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                       | <b>1 513,8</b> | <b>1 635,4</b> | <b>894,9</b>  | <b>999,8</b>  |
| Varav pågående                                          | 10,9           |                | 10,9          | 60,1          |
| Ingående av- och nedskrivningar                         | -529,1         | -568,3         | -345,9        | -368,3        |
| Årets avskrivningar                                     | -37,9          | -45,6          | -22,2         | -29,5         |
| Försäljningar                                           | -              | -              | -             | -             |
| Utrangeringar                                           | -1,1           | 1,4            | -             | -             |
| Korrigeringar                                           | -0,2           | -              | -0,2          | -             |
| <b>Utgående av- och nedskrivningar</b>                  | <b>-568,3</b>  | <b>-612,5</b>  | <b>-368,3</b> | <b>-397,8</b> |
|                                                         |                |                |               |               |
| <b>Summa utgående bokfört värde</b>                     | <b>945,5</b>   | <b>1 022,8</b> | <b>526,6</b>  | <b>602,1</b>  |
|                                                         |                |                |               |               |
| - varav markreserv                                      | 10,3           | 10,3           | 10,3          | 10,3          |
| - varav verksamhetsfastigheter                          | 313,8          | 400,4          | 318,9         | 400,4         |
| - varav affärsfastigheter                               | 1,0            | 1,0            | 1,2           | 1,0           |
| - varav publik fastighet                                | 57,0           | 62,5           | 62,1          | 62,5          |
| - varav övriga fastigheter                              | 133,7          | 125,9          | 133,9         | 125,9         |
| - varav dotterbolagens mark, byggnader och anläggningar | 414,9          | 422,7          | 0,3           | -             |

| <b>Not 14 Materiella anläggningstillgångar</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Maskiner, fordon och inventarier (mnkr)</b> |                         |                         |                        |                        |
| Ingående anskaffningsvärde                     | 408,0                   | 444,2                   | 81,2                   | 93,2                   |
| Nyanskaffningar                                | 38,6                    | 39,1                    | 16,2                   | 13,0                   |
| Investeringsbidrag                             | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Försäljningar                                  | -                       | -6,9                    | -                      | -                      |
| Utrangeringar                                  | -1,8                    | -6,9                    | -3,6                   | -6,9                   |
| Korrigeringar                                  | -                       | 2,9                     | -                      | -                      |
| <b>Utgående anskaffningsvärde</b>              | <b>444,8</b>            | <b>472,3</b>            | <b>93,8</b>            | <b>99,3</b>            |
| Varav pågående                                 | 0,6                     |                         | 0,6                    | 3,9                    |
| Ingående av- och nedskrivningar                | -222,4                  | -244,3                  | -46,0                  | -50,6                  |
| Årets avskrivningar                            | -22,9                   | -32,5                   | -8,2                   | -9,1                   |
| Försäljningar                                  | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Utrangeringar                                  | 3,6                     | 13,2                    | 3,6                    | 6,6                    |
| Korrigeringar                                  | -2,6                    | -                       | -                      | -                      |
| <b>Utgående av- och nedskrivningar</b>         | <b>-244,3</b>           | <b>-263,6</b>           | <b>-50,6</b>           | <b>-53,1</b>           |
|                                                |                         |                         |                        |                        |
| <b>Summa utgående bokfört värde</b>            | <b>200,5</b>            | <b>208,7</b>            | <b>43,2</b>            | <b>46,3</b>            |
|                                                |                         |                         |                        |                        |
| - varav maskiner                               | 0,8                     | 0,9                     | 0,8                    | 0,9                    |
| - varav inventarier                            | 22,8                    | 27,3                    | 22,8                   | 27,3                   |
| - varav fordon                                 | 9,4                     | 8,5                     | 8,8                    | 8,5                    |
| - varav IT-utrustning                          | 10,7                    | 9,6                     | 10,7                   | 9,6                    |
| - varav dotterbolag maskiner och inventarier   | 156,8                   | 162,4                   | -                      | -                      |

| Genomsnittlig nyttjandeperiod | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Fastighet affärsverksamhet    | 27 år          | 27 år          |
| Fastighet annan verksamhet    | 39 år          | 39 år          |
| Publika fastigheter           | 23 år          | 23 år          |
| Verksamhetsfastighet          | 32 år          | 25 år          |
| Bilar/Transportmedel          | 12 år          | 18 år          |
| Maskiner                      | 7 år           | 14 år          |
| Inventarier                   | 14 år          | 16 år          |
| IT-utrustning                 | 6 år           | 7 år           |

| Not 16 Finansiella anläggningstillgångar<br>(tkr) | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023  | Kommun<br>2024  |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Aktier och andelar</b>                         |                 |                 |                 |                 |
| Kommuninvest                                      | 11 251,2        | 12 189,0        | 11 251,2        | 12 189,0        |
| Kooperativ utveckling Sjuhärad                    | 5,0             | 5,0             | 5,0             | 5,0             |
| Nossan Förvaltningsaktiebolag                     | -               | -               | 100,0           | 100,0           |
| Inera                                             | 42,5            | 42,5            | 42,5            | 42,5            |
| <b>Summa aktier och andelar</b>                   | <b>11 298,7</b> | <b>12 236,5</b> | <b>11 398,7</b> | <b>12 336,5</b> |
| <b>Långfristiga fordringar</b>                    |                 |                 |                 |                 |
| Nossan Förvaltningsaktiebolag                     | -               | -               | 45 487,0        | 45 487,0        |
| Herrljunga Folkets Park                           | 100,0           | 100,0           | 100,0           | 100,0           |
| Herrljunga Tennisklubb                            | 1 149,9         | 1 149,9         | 1 149,9         | 1 149,9         |
| Södra Skogsägarna                                 | 1 488,6         | 1 667,3         | 1 488,6         | 1 667,3         |
| Andra långfristiga anläggningstillgångar          | 295,0           | 295,0           | -               | -               |
| <b>Summa långfristiga fordringar</b>              | <b>3 033,5</b>  | <b>3 212,2</b>  | <b>48 225,5</b> | <b>48 404,2</b> |
| <b>Bostadsrätter</b>                              |                 |                 |                 |                 |
| Bostadsrätt                                       | 16,2            | 16,2            | 16,2            | 16,2            |
| <b>Summa bostadsrätter</b>                        | <b>16,2</b>     | <b>16,2</b>     | <b>16,2</b>     | <b>16,2</b>     |
| <b>Grundfondskapital</b>                          |                 |                 |                 |                 |
| Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler             | -               | -               | 500,0           | 500,0           |
| <b>Summa grundfondskapital</b>                    | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>500,0</b>    | <b>500,0</b>    |
| <b>Skattefordringar</b>                           |                 |                 |                 |                 |
| Uppskjutna skattefordringar                       | -               | -               | -               | -               |
| <b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>    | <b>14 348,4</b> | <b>15 464,9</b> | <b>60 140,4</b> | <b>61 256,9</b> |

| <b>Not 17 Bidrag till statlig infrastruktur (mnkr)</b>                                                                                                                                                                        | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Bidrag statlig infrastruktur Trafikverket cykelvägar*                                                                                                                                                                         | 3,1                     | 3,1                     | 3,1                    | 3,1                    |
| Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur Trafikv. cykelvägar                                                                                                                                                           | -1,4                    | -1,5                    | -1,4                   | -1,5                   |
| <b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>                                                                                                                                                                                | <b>1,8</b>              | <b>1,6</b>              | <b>1,8</b>             | <b>1,6</b>             |
| *Herrljunga kommun har tecknat avtal med Trafikverket år 2013 om medfinansiering för gång- och cykelväg, utmed väg 1921 Ölltorp. Bidraget är på totalt 3,935 mnkr i 2016 års penningvärde och har en upplösningstid på 25 år. |                         |                         |                        |                        |

| <b>Not 18 Förråd/Exploatering (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Exploatering industrimark                | 1,9                     | 1,9                     | 1,9                    | 1,9                    |
| Exploatering bostadsmark                 | 0,9                     | 2,2                     | 0,9                    | 2,2                    |
| Varulager                                | 5,5                     | 4,7                     |                        |                        |
| <b>Summa förråd/exploatering</b>         | <b>8,3</b>              | <b>8,8</b>              | <b>2,8</b>             | <b>4,1</b>             |

| <b>Not 19 Kortfristiga fordringar (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Kundfordringar                               | 52,7                    | 18,1                    | 5,6                    | 6,1                    |
| Momsfordringar                               | 9,7                     | 16,8                    | 9,7                    | 14,1                   |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 47,3                    | 46,3                    | 44,4                   | 41,2                   |
| Fordran fastighetsavgift                     | 23,8                    | 28,1                    | 23,8                   | 28,1                   |
| Kommunalskattefordringar                     | 21,1                    | 6,8                     | 21,1                   | 6,8                    |
| Övrigt                                       | 5,8                     | 31,3                    | 0,8                    | 2,6                    |
| <b>Summa kortfristiga fordringar</b>         | <b>160,3</b>            | <b>147,4</b>            | <b>105,3</b>           | <b>98,9</b>            |

| <b>Not 21 Kassa och bank (mnkr)</b> | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Kassa                               | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                    | 0,0                    |
| Bank                                | 53,0                    | 31,5                    | 53,0                   | 31,4                   |
| <b>Summa kassa och bank</b>         | <b>53,0</b>             | <b>31,5</b>             | <b>53,0</b>            | <b>31,5</b>            |

| <b>Not 22 Eget kapital (mnkr)</b>  | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Ingående eget kapital              | 318,3                   | 342,8                   | 349,0                  | 367,3                  |
| Årets resultat                     | 22,7                    | 9,7                     | 19,2                   | 1,7                    |
| Justering medfinansiering E20 2020 | -1,6                    | -                       | -1,6                   | -                      |
| Justering ränteintäkter 2021--2022 | 0,6                     | -                       | 0,6                    | -                      |
| Justering EK                       | 2,8                     | -                       | -                      | -                      |
| <b>Utgående eget kapital</b>       | <b>342,8</b>            | <b>352,5</b>            | <b>367,3</b>           | <b>369,0</b>           |
|                                    |                         |                         |                        |                        |
| Varav                              |                         |                         |                        |                        |
| Resultatreserv                     |                         |                         |                        |                        |
| Resultatutjämningsreserv           | 44,5                    | 44,5                    | 44,5                   | 44,5                   |

| <b>Not 23 Avsättningar (mnkr)</b>                                               | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt</b>                        | <b>9,0</b>              | <b>9,9</b>              | <b>9,0</b>             | <b>9,9</b>             |
| Nyintjänad pension varav:                                                       |                         | -                       |                        |                        |
| Förmånsbestämd ålderspension                                                    | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Särskild avtalspension                                                          | 0,1                     | 1,4                     | 0,1                    | 1,4                    |
| Efterlevandepension                                                             | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Övrigt                                                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Årets utbetalningar                                                             | -0,5                    | -0,6                    | -0,5                   | -0,6                   |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                                                  | 0,7                     | 0,8                     | 0,7                    | 0,8                    |
| Ändring av försäkringstekniska grunder                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Övrig post                                                                      | 0,3                     | 0,3                     | 0,3                    | 0,3                    |
| Byte av tryggande                                                               | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Förändring av löneskatt                                                         | 0,2                     | 0,5                     | 0,2                    | 0,5                    |
| <b>Utgående avsättning till pensioner och löneskatt</b>                         | <b>9,9</b>              | <b>12,3</b>             | <b>9,9</b>             | <b>12,3</b>            |
|                                                                                 |                         |                         |                        |                        |
| <b>Ingående avsättning för ansvarsförbindelse inkl löneskatt</b>                | <b>169,7</b>            | <b>174,5</b>            | <b>169,7</b>           | <b>174,5</b>           |
| Fullfonderingens resultatpåverkan varav:                                        | 4,8                     | 3,1                     | 4,8                    | 3,1                    |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                                                  | 11,2                    | 11,5                    | 11,2                   | 11,5                   |
| Ändring av försäkringstekniska grunder                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Nyintjänad pension                                                              | 1,3                     | -                       | 1,3                    | -                      |
| Årets utbetalningar                                                             | -9,9                    | -10,4                   | -9,9                   | -10,4                  |
| Övrig post                                                                      | 1,3                     | 1,4                     | 1,3                    | 1,4                    |
| Byte av tryggande                                                               | -                       | -                       | -                      | -                      |
| Förändring av löneskatten                                                       | 0,9                     | 0,6                     | 0,9                    | 0,6                    |
| <b>Utgående avsättning för ansvarsförbindelse inkl löneskatt</b>                | <b>174,5</b>            | <b>177,6</b>            | <b>174,5</b>           | <b>177,6</b>           |
|                                                                                 |                         |                         |                        |                        |
| <b>Utgående avsättning till pensioner inkl ansvarsförbindelse och löneskatt</b> | <b>184,4</b>            | <b>189,9</b>            | <b>184,4</b>           | <b>189,9</b>           |
|                                                                                 |                         |                         |                        |                        |
| <b>Not 24 Övriga avsättningar (mnkr)</b>                                        | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
| Avsättning Tumberg, sluttäckning                                                | 15,8                    | 15,8                    | 15,8                   | 15,8                   |
| Bidrag till statlig infrastruktur E20                                           | 5,2                     | 2,8                     | 5,2                    | 2,8                    |
| Andra avsättningar                                                              | 0,1                     | 0,1                     | -                      | -                      |
| Uppskjutna skatter                                                              | 20,4                    | 21,0                    | -                      | -                      |
| <b>Summa övriga avsättningar</b>                                                | <b>41,5</b>             | <b>39,7</b>             | <b>21,1</b>            | <b>18,6</b>            |
|                                                                                 |                         |                         |                        |                        |
| <b>Summa avsättningar</b>                                                       | <b>225,9</b>            | <b>229,5</b>            | <b>205,4</b>           | <b>208,4</b>           |

| <b>Not 25 Långfristiga skulder</b>                   | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Låneskuld (mnkr)</b>                              |                         |                         |                        |                        |
| Ingående låneskuld                                   | 576,1                   | 572,4                   | 59,8                   | 59,4                   |
| Upplösning                                           | -8,0                    | 0,0                     | -                      | -                      |
| Nya lån                                              | 8,0                     | 24,5                    | -                      | -                      |
| Årets amorteringar/omklassificerat till kortfr skuld | -3,7                    | -25,3                   | -0,4                   | -0,9                   |
| <b>Delsumma</b>                                      | <b>572,4</b>            | <b>571,5</b>            | <b>59,4</b>            | <b>58,5</b>            |
| Långfristig leasingskuld                             | 5,9                     | 46,7                    | 5,9                    | 46,7                   |
| Anlustringsavgifter                                  | 16,0                    | 15,6                    | -0,5                   | -0,6                   |
| Investeringsbidrag                                   | 12,7                    | 12,2                    | 12,7                   | 12,2                   |
| Eliminering toppkonto kontokredit Nossan AB          | -11,8                   | -                       | -                      | -                      |
| Övriga långfristiga skulder                          | 4,9                     | -                       | -                      | -                      |
| <b>Summa långfristiga skulder</b>                    | <b>600,1</b>            | <b>646,0</b>            | <b>77,6</b>            | <b>116,8</b>           |
|                                                      |                         |                         |                        |                        |
| <b>Kreditgivare (mnkr)</b>                           | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
| Kommuninvest                                         | 566,6                   | 573,2                   | 59,4                   | 58,5                   |
| Leasingföretag                                       | 1,8                     | 46,7                    | 1,8                    | 46,7                   |
| <b>Summa Långgivare</b>                              | <b>568,4</b>            | <b>619,9</b>            | <b>61,2</b>            | <b>105,2</b>           |
|                                                      |                         |                         |                        |                        |
| <b>Räntebindningstider (inkl derivat)</b>            | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
| 0-12 mån                                             | 0,32                    | 0,23                    | 0,84                   | 0,53                   |
| 1 år - 2 år                                          | 1,49                    | 1,49                    | 1,47                   | 1,54                   |
| 2 år - 3 år                                          | 2,49                    | 2,60                    | 2,47                   | 2,54                   |
| 3 år - 4 år                                          | 3,56                    | 3,36                    | 3,47                   | 3,35                   |
| 4 år - 5 år                                          | 4,28                    | 4,24                    | 4,34                   | 4,18                   |
| 5 år - 6 år                                          | 5,31                    | 5,43                    | -                      | -                      |
| 6 år - 7 år                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| 7 år - 8 år                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| <b>Summa räntebindningstider</b>                     | <b>1,75</b>             | <b>1,91</b>             | <b>2,28</b>            | <b>3,71</b>            |
|                                                      |                         |                         |                        |                        |
| <b>Kapitalbindningstid (inkl derivat)</b>            | <b>Koncern<br/>2023</b> | <b>Koncern<br/>2024</b> | <b>Kommun<br/>2023</b> | <b>Kommun<br/>2024</b> |
| 0-12 mån                                             | 0,44                    | 0,32                    | 0,84                   | 0,53                   |
| 1 år - 2 år                                          | 1,44                    | 1,60                    | 1,47                   | 1,54                   |
| 2 år - 3 år                                          | 2,60                    | 2,56                    | 2,47                   | 2,54                   |
| 3 år - 4 år                                          | 3,51                    | 3,36                    | 3,47                   | 3,35                   |
| 4 år - 5 år                                          | 4,28                    | 4,24                    | 4,34                   | 4,18                   |
| 5 år - 6 år                                          | 5,31                    | 5,43                    | -                      | -                      |
| 6 år - 7 år                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| 7 år - 8 år                                          | -                       | -                       | -                      | -                      |
| <b>Summa kapitalbindningstid</b>                     | <b>2,11</b>             | <b>2,11</b>             | <b>2,28</b>            | <b>3,71</b>            |

| Not 26 Kortfristiga skulder (mnkr)           | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut     | 3,4             | 3,4             | -              | -              |
| Moms och punktskatter                        | 2,8             | 8,6             | 2,8            | 0,6            |
| Övriga kortfristiga skulder                  | 37,3            | 45,3            | 7,0            | 14,4           |
| Leverantörsskulder                           | 69,1            | 38,8            | 42,1           | 38,5           |
| Personalens källskatt och avgifter           | 18,5            | 25,5            | 18,3           | 19,2           |
| Semester och övertidsskuld                   | 28,8            | 24,5            | 22,5           | 24,5           |
| Arbetsgivaravgift                            | 10,4            | 20,3            | 10,4           | 12,0           |
| Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader | 30,8            | 23,9            | 25,0           | 23,9           |
| Upplupen särskild löneskatt                  | 2,5             | 3,6             | 2,5            | 3,6            |
| Upplupna pensionskostnader                   | 13,0            | 14,7            | 13,0           | 14,7           |
| Kommunalskatteskulder                        |                 |                 |                |                |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>            | <b>216,5</b>    | <b>208,6</b>    | <b>143,7</b>   | <b>151,5</b>   |

| Not 28 Pensionsförpliktelser*                                                                                                     |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| Pensionsförpliktelser äldre än 1998                                                                                               | - | - | - | - |
| Pensionsförbindelser förtroendevald                                                                                               | - | - | - | - |
| Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser                                                                                       | - | - | - | - |
| Summa pensionsförpliktelser                                                                                                       | - | - | - | - |
| *Från 2019 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse varför det inte här framgår någon förpliktelse. |   |   |   |   |

| Not 29 Ansvarsförbindelse             | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Borgensförbindelser (mnkr)</b>     |                 |                 |                |                |
| <b>Kommunägda bolag</b>               |                 |                 |                |                |
| Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler | -               | -               | 163,3          | 164,1          |
| Herrljungabostäder AB                 | -               | -               | 148,4          | 154,9          |
| Herrljunga Vatten AB                  | -               | -               | 46,0           | 46,0           |
| Nossan Förvaltningsaktiebolag         | -               | -               | 149,6          | 149,6          |
| <b>Delsumma</b>                       | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>507,3</b>   | <b>514,6</b>   |
|                                       |                 |                 |                |                |
| Föreningar                            | 1,2             | 1,1             | 1,2            | 1,1            |
| Övriga borgensåtaganden               | -               | -               | -              | -              |
| <b>Delsumma</b>                       | <b>1,2</b>      | <b>1,1</b>      | <b>1,2</b>     | <b>1,1</b>     |
|                                       |                 |                 |                |                |
| <b>Summa borgensåtaganden</b>         | <b>1,2</b>      | <b>1,1</b>      | <b>508,5</b>   | <b>515,7</b>   |

| Not 30 Operationell leasing (mnkr)                          | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Leasingavgifter förfaller nästa år                          | 3,3             | 7,1             | 2,6            | 6,3            |
| om 2-5 år                                                   | 2,5             | 6,8             | 1,7            | 6,3            |
| senare än 5 år                                              | -               | -               | -              | -              |
| <b>Summa</b>                                                | <b>5,9</b>      | <b>13,9</b>     | <b>4,3</b>     | <b>12,6</b>    |
| Not 30 Finansiella leasingavtal                             | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
| Fastigheter                                                 |                 |                 |                |                |
| Totala minimileaseavgifter                                  | 4,4             | 65,2            | 4,4            | 65,2           |
| Framtida finansiella kostnader                              | -0,3            | -20,7           | -0,3           | -20,7          |
| <b>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</b>                    | <b>4,1</b>      | <b>44,5</b>     | <b>4,1</b>     | <b>44,5</b>    |
| Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande |                 |                 |                |                |
| Inom 1 år                                                   | 0,3             | 1,2             | 0,3            | 1,2            |
| Senare än 1 år men inom 5 år                                | 1,3             | 5,0             | 1,3            | 5,0            |
| senare än 5 år                                              | 2,5             | 38,2            | 2,5            | 38,2           |
| <b>Summa</b>                                                | <b>4,1</b>      | <b>44,5</b>     | <b>4,1</b>     | <b>44,5</b>    |
| Maskiner och inventarier                                    |                 |                 |                |                |
| Totala minimileaseavgifter                                  | 2,0             | 2,5             | 2,0            | 2,5            |
| Framtida finansiella kostnader                              | -0,2            | -0,3            | -0,2           | -0,3           |
| <b>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</b>                    | <b>1,8</b>      | <b>2,2</b>      | <b>1,8</b>     | <b>2,2</b>     |
| Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande |                 |                 |                |                |
| Inom 1 år                                                   | 0,3             | 0,4             | 0,3            | 0,4            |
| Senare än 1 år men inom 5 år                                | 1,5             | 1,8             | 1,5            | 1,8            |
| senare än 5 år                                              | -               | -               | -              | -              |
| <b>Summa</b>                                                | <b>1,8</b>      | <b>2,2</b>      | <b>1,8</b>     | <b>2,2</b>     |

| Not 35 Räkenskapsrevision (tkr)   | Koncern<br>2023 | Koncern<br>2024 | Kommun<br>2023 | Kommun<br>2024 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sakkunnigt biträde                | 657             | 792             | 320            | 400            |
| Förtroendevalda revisorer         | 53,3            | 43,016          | 33,3           | 23,0           |
| <b>Summa kostnad för revision</b> | <b>710,3</b>    | <b>835,0</b>    | <b>353,3</b>   | <b>423,0</b>   |

| Not 36 Uppgifter om koncernbolag (mnkr)  |  |             |                        |                            |
|------------------------------------------|--|-------------|------------------------|----------------------------|
| Namn                                     |  | Orgnr       | Ägd andel<br>i procent | Eget<br>kapital<br>2024-12 |
| Nossan Förvaltningsaktiebolag moderbolag |  | 556637-5746 | 100,0                  | 22,5                       |
| Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler    |  | 864000-0892 | 100,0                  | 14,2                       |

## Not 37 Inköp och försäljningar mellan koncernföretag

Koncernintern fakturering har skett med 20,7 mnkr (20,8 mnkr), vilket har eliminerats i koncernens resultaträkning.

Herrljunga kommun har i februari 1999, KF § 10, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd

borgensförbindelse. Enligt regressavtal ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Herrljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Herrljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 630 656 710 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 633 508 569 kronor.

## Driftredovisning

| Belopp i mnkr                        | Utfall 2023   |              |              | Utfall 2024   |              |              |
|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
|                                      | Intäkt        | Kostnad      | Netto        | Intäkt        | Kostnad      | Netto        |
| Kommunfullmäktige                    | -             | 2,0          | 2,0          | -             | 3,2          | 3,2          |
| Kommunstyrelse                       | -29,8         | 100,0        | 70,2         | -38,1         | 116,5        | 78,4         |
| Bildningsnämnd                       | -51,7         | 323,8        | 272,0        | -50,2         | 347,1        | 296,8        |
| Socialnämnd                          | -57,9         | 296,9        | 239,0        | -49,9         | 309,9        | 259,9        |
| Interservicenämnd                    | -106,5        | 107,4        | 0,9          | -118,9        | 123,7        | 4,8          |
| Samhällsbyggnadsnämnd                | -28,9         | 55,4         | 26,5         | -27,9         | 49,4         | 21,5         |
| Sociala avgifter pensioner           | -             | -            | -            | -             | -            | -            |
| Utvecklingsmedel                     | -             | 0,2          | 0,2          | -             | 1,5          | 1,5          |
| Kapitalkostnadspotten                | -             | -            | -            | -             | -            | -            |
| Lönepotten                           | -             | -            | -            | -             | -            | -            |
| <b>Nettokostnad</b>                  | <b>-274,9</b> | <b>885,8</b> | <b>610,9</b> | <b>-285,1</b> | <b>951,2</b> | <b>666,1</b> |
| Exploatering/markförsäljning         | -1,7          | -            | -1,7         | -0,6          | -            | -0,6         |
| Semesterlöneskuld och upplupna löner | -             | -0,3         | -0,3         | -             | 2,1          | 2,1          |
| Personalomkostnader                  | -             | 26,3         | 26,3         | -             | 22,3         | 22,3         |
| Övrigt                               | -3,6          | 2,8          | -0,8         | -2,1          | -0,5         | -2,6         |
| Summa finansverksamheten             | <b>-5,3</b>   | <b>28,8</b>  | <b>23,5</b>  | <b>-2,7</b>   | <b>23,9</b>  | <b>21,2</b>  |
| Återför generella bidrag             | 5,6           | -            | 5,6          | 1,2           | -            | 1,2          |
| Återföring kapitalkostnad            | -             | -35,1        | -35,1        | -             | -46,7        | -46,7        |
| Resultat före avskrivningar          | <b>-274,5</b> | <b>879,5</b> | <b>605,0</b> | <b>-286,6</b> | <b>928,4</b> | <b>641,8</b> |
| Interna poster                       | -126,3        | 126,3        | -            | -139,3        | 139,3        | -            |
| Avskrivningar                        | -             | 30,4         | 30,4         | -             | 35,7         | 35,7         |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>    | <b>-274,5</b> | <b>909,9</b> | <b>635,3</b> | <b>-286,6</b> | <b>964,1</b> | <b>677,5</b> |

| Belopp i mnkr                        | Budget 2024   |              |              | Budgetavvikelse 2024 |              |              |
|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
|                                      | Intäkt        | Kostnad      | Netto        | Intäkt               | Kostnad      | Netto        |
| Kommunfullmäktige                    | -             | 2,2          | 2,2          | -                    | -0,9         | -0,9         |
| Kommunstyrelse                       | -33,8         | 111,8        | 77,9         | 4,2                  | -4,7         | -0,5         |
| Bildningsnämnd                       | -44,3         | 332,8        | 288,6        | 6,0                  | -14,2        | -8,3         |
| Socialnämnd                          | -41,8         | 303,2        | 261,4        | 8,1                  | -6,7         | 1,5          |
| Interservicenämnd                    | -120,1        | 127,5        | 7,4          | -1,2                 | 3,8          | 2,6          |
| Samhällsbyggnadsnämnd                | -27,2         | 49,7         | 22,5         | 0,7                  | 0,3          | 1,1          |
| Sociala avgifter pensioner           | -             | -            | -            | -                    | -            | -            |
| Utvecklingsmedel                     | -             | 2,7          | 2,7          | -                    | 1,1          | 1,1          |
| Kapitalkostnadspotten                | -             | -3,9         | -3,9         | -                    | -3,9         | -3,9         |
| Lönepotten                           | -             | -0,1         | -0,1         | -                    | -0,1         | -0,1         |
| <b>Nettokostnad</b>                  | <b>-267,2</b> | <b>926,0</b> | <b>658,8</b> | <b>17,9</b>          | <b>-25,2</b> | <b>-7,3</b>  |
| Exploatering/markförsäljning         | -0,5          | -            | -0,5         | 0,1                  | -            | 0,1          |
| Semesterlöneskuld och upplupna löner | -             | 1,5          | 1,5          | -                    | -0,6         | -0,6         |
| Personalomkostnader                  | -             | 14,8         | 14,8         | -                    | -7,5         | -7,5         |
| Övrigt                               | -             | 0,1          | 0,1          | 2,1                  | 0,6          | 2,6          |
| Summa finansverksamheten             | <b>-0,5</b>   | <b>16,4</b>  | <b>15,9</b>  | <b>2,2</b>           | <b>-7,5</b>  | <b>-5,4</b>  |
| Återför generella bidrag             | -             | -            | -            | -1,2                 | -            | -1,2         |
| Återföring kapitalkostnad            | -             | -41,5        | -41,5        | -                    | 5,2          | 5,2          |
| Resultat före avskrivningar          | <b>-267,7</b> | <b>900,9</b> | <b>633,2</b> | <b>18,9</b>          | <b>-27,5</b> | <b>-8,6</b>  |
| Interna poster                       | -121,1        | 121,1        | -            | -                    | -            | -            |
| Avskrivningar                        | -             | 31,3         | 31,3         | -                    | -4,4         | -4,4         |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>    | <b>-267,7</b> | <b>932,2</b> | <b>664,5</b> | <b>18,9</b>          | <b>-31,9</b> | <b>-13,0</b> |

Tabell: Herrljunga kommuns driftredovisning.

Nämnder och styrelser redovisar en negativ nettokostnadsavvikelse på 7,3 mnkr. Den totala verksamheten visar en negativ budgetavvikelse på 13,0 mnkr. Nedan redovisas en sammanfattad förklaring kring styrelserna och nämndernas resultat.

## Nämnderna

**Kommunfullmäktige** redovisar ett negativt resultat vilket beror på valnämndens underskott. Jämfört med föregående år har kostnaderna ökat med 0,8 mnkr vilket är kopplat till valnämnden i samband med EU valet.

**Kommunstyrelseförvaltningen** redovisar ett underskott om 0,5 mnkr, vilket till största del förklaras av ett större underskott inom räddningstjänstverksamheten. De faktorer som främst bidrar till räddningstjänstens underskott kan härledas till högre personalkostnader för räddningspersonal i samband med utbildning, materialvård och övning. Kommunledningen redovisar underskott vilket till stora delar beror på högre kostnader för Herrljungafestivalen, fler antal feriearbetare under sommaren samt ökade kostnader inom överförmyndarverksamheten. Underskotten balanseras till viss del av större överskott inom andra delar av kommunstyrelsens verksamhet samt IT/växel och reception. Överskotten beror på ej nyttjande medel för detaljplaner samt lägre personalkostnader och lägre antal konsulttimmar än budgeterat.

**Bildningsnämnden** redovisar ett underskott om 8,3 mnkr i jämförelse mot budget. Den faktor som bidrar främst till underskottet är högre kostnader för interkommunal ersättning för gymnasiet, främst antal köpta gymnasieplatser i annan kommun. Andra aspekter som också påverkar är högre personalkostnader inom förvaltningsledningen. Personalkostnaderna överstiger budget inom grundskola och fritidshem på grund av svårigheter att genomföra nödvändig anpassning gentemot budget. Ökade kostnad för interkommunal ersättning, köpta platser, inom fritidshem bidrar också till underskottet samt merkostnader i samband med bytet av digitala system. Förskolan redovisar lägre personalkostnader på grund av vakanser och ökat nyttjande av befintlig personal genom samverkan vilket minskar behov för timvikarier.

**Internservicenämnden** visar ett överskott på 2,6 mnkr. Största delen av överskottet finns på måltidsverksamhet och beror på lägre personalkostnader på grund av tjänstledigheter och vakanser samt att man har samordnat personalen bättre.

**Samhällsbyggnadsnämnden** visar ett överskott på 1,1 mnkr. Överskottet kommer från Intäkter vid försäljning av skog och mark samt en vakant tjänst under året.

**Socialnämnden** redovisar ett överskott om 1,5 mnkr. Överskottet beror på resultatföring av 2019 och 2021 års flyktinggrupp (0,2 mnkr) samt tillkommande statsbidrag. Verksamheten har aktivt jobbat med att effektivisera och samplanera personalen för att hålla nere kostnaderna och för att nyttja resurserna på ett effektivt sätt. Ett stort arbete har varit att se över effektiviteten i hemtjänsten och att starta upp de nya verksamheterna inom LSS.

## Gemensamma kostnader

Kommunövergripande intäkter och kostnader redovisas under gemensamma kostnader. De kommungemensamma intäkter- och kostnader uppgår år 2024 till 21,2 mnkr. Budget uppgår till 15,9 mnkr och det innebär en negativ budgetavvikelse på 5,4 mnkr. Pensions- och personalomkostnader har en negativ budgetavvikelse på 7,5 mnkr. Den fortsatt höga inflationen, nya dyrare anställningar och hög löneskatt har bidragit till högre pensionskostnader. Övriga gemensamma kostnader består av upplupna löner 0,5 mnkr och förändring semesterlöneskuld 0,6 mnkr.

Kommunövergripande intäkter har en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på investeringsbidrag, återbetalning försäkringsbolag och ersättning för höga sjuklönekostnader.

## Investeringsredovisning

| Investeringsredovisning per projekt (mnkr) | Ursprunglig budget 2024 | Ombudget-ering 2024 | Totalt anslag 2024 | Utfall 2024 | Avv budg/pron 2024 |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|-------------|--------------------|
| Markköp                                    | 2,0                     | 0,0                 | 2,0                | 1,3         | 0,7                |
| Inventarier kommunhus                      | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,0         | 0,2                |
| Kommunövergr förstudiemedel                | 0,5                     | 0,0                 | 0,5                | 0,0         | 0,5                |
| Reservkraft                                | 0,0                     | 3,3                 | 3,3                | 3,3         | 0,0                |
| Nytt ärendesystem och e-arkiv              | 0,0                     | 0,4                 | 0,4                | 0,5         | -0,1               |
| Reinvestering IT                           | 2,5                     | 0,0                 | 2,5                | 2,9         | -0,4               |
| Ombyggnation Wifi Bildning                 | 0,0                     | 0,4                 | 0,4                | 0,0         | 0,4                |
| Inventarier kulturverksamhet               | 0,1                     | 0,0                 | 0,1                | 0,1         | 0,0                |
| Biblioteket entré                          | 0,0                     | 1,0                 | 1,0                | 0,0         | 1,0                |
| Räddningsmateriel/Inv. RTJ                 | 0,3                     | 0,0                 | 0,3                | 0,2         | 0,0                |
| Insatsledarbil Räddning                    | 0,0                     | 0,8                 | 0,8                | 0,0         | 0,8                |
| Idrottsmateriel/redskap                    | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,2         | 0,0                |
| Reinvestering löparspår                    | 0,3                     | 0,0                 | 0,3                | 0,2         | 0,1                |
| Belysning elljusspår                       | 0,4                     | 0,0                 | 0,4                | 0,3         | 0,1                |
| <b>Kommunstyrelse</b>                      | <b>6,4</b>              | <b>5,9</b>          | <b>12,3</b>        | <b>9,0</b>  | <b>3,3</b>         |
| Inventarier BN                             | 1,9                     | 0,0                 | 1,9                | 0,9         | 1,0                |
| Lekplatser                                 | 0,3                     | 0,0                 | 0,3                | 0,3         | 0,0                |
| Inventarier Altorp                         | 0,5                     | 1,0                 | 1,5                | 0,0         | 1,5                |
| Inventarier Renovering Altorp              | 1,0                     | 0,0                 | 1,0                | 0,0         | 1,0                |
| Digitala inventarier Altorp                | 1,0                     | 0,0                 | 1,0                | 0,0         | 1,0                |
| <b>Bildningsnämnd</b>                      | <b>4,7</b>              | <b>1,0</b>          | <b>5,7</b>         | <b>1,3</b>  | <b>4,4</b>         |
| Inventarier SN                             | 0,5                     | 0,0                 | 0,5                | 0,5         | 0,0                |
| Infrastruktur IT                           | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,1         | 0,1                |
| Nytt verksamhetssystem                     | 0,0                     | 0,5                 | 0,5                | 0,5         | 0,0                |
| IT konf.rum IFO                            | 0,1                     | 0,0                 | 0,1                | 0,0         | 0,1                |
| Hjälpmedel                                 | 0,3                     | 0,0                 | 0,3                | 0,3         | 0,0                |
| Inventarier Hagen                          | 0,0                     | 1,2                 | 1,2                | 0,3         | 0,9                |
| Inventarier dagträff/hemtjänst             | 0,0                     | 0,3                 | 0,3                | 0,0         | 0,3                |
| Läkemedel- och värdeskåp SÄBO              | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,2         | 0,0                |
| Läkem värdeskåp HSV                        | 0,0                     | 0,1                 | 0,1                | 0,1         | 0,0                |
| Invent. Hemgården                          | 1,4                     | 0,0                 | 1,4                | 0,0         | 1,4                |
| Spoldesinfektorer SÄBO                     | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,2         | 0,0                |
| Inv mm gruppbb. LSS                        | 0,0                     | 0,4                 | 0,4                | 0,2         | 0,1                |
| Inv mm korttidsvist LSS                    | 0,0                     | 0,8                 | 0,8                | 0,7         | 0,0                |
| Inventarier tvättenheten                   | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,2         | 0,0                |
| Ombyggnad Hemgården                        | 10,5                    | 0,5                 | 11,0               | 0,9         | 10,1               |
| Hagen etapp 2 ombyggnad                    | 0,0                     | 0,0                 | 0,0                | 0,0         | 0,0                |
| <b>Socialnämnd</b>                         | <b>13,6</b>             | <b>3,6</b>          | <b>17,2</b>        | <b>4,2</b>  | <b>13,0</b>        |
| Ombyggnad Hemgården                        | 0,0                     | 0,0                 | 0,0                | 5,7         | -5,7               |
| Maskiner fastighetsskötsel                 | 0,2                     | 0,0                 | 0,2                | 0,2         | 0,0                |
| Utrustning kök (fastighet)                 | 0,6                     | 0,0                 | 0,6                | 0,2         | 0,4                |
| Säkerhetshöjande åtgärder                  | 0,8                     | 0,0                 | 0,8                | 0,5         | 0,3                |
| Renovering Hemgården                       | 4,0                     | 0,7                 | 4,7                | 0,3         | 4,4                |
| Verksamhetsanpassning                      | 1,0                     | 0,0                 | 1,0                | 0,6         | 0,4                |
| Ventilation Hagen                          | 0,0                     | 0,0                 | 0,0                | 3,2         | -3,2               |
| Relining Hagen                             | 0,0                     | 0,0                 | 0,0                | 0,4         | -0,4               |
| Tillgänglighetsanpassning                  | 0,5                     | 0,0                 | 0,5                | 0,3         | 0,2                |
| Fönsterbyte Hemgården reinv                | 0,0                     | 0,0                 | 0,0                | 1,4         | -1,4               |

|                                |             |             |              |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| Vattenpumpsanläggning Eggvena  | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,7         | -0,7        |
| Energibesparande investeringar | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,3         | -0,3        |
| Målning Gäsene Tingshus        | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| Reinvesteringar                | 7,5         | 0,0         | 7,5          | 0,0         | 7,5         |
| Horsby Gymnastikhall           | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,9         | -0,9        |
| Fläktaggregat Mörlanda Fsk     | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,2         | -0,2        |
| Fläktaggregat Gäsenegården     | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,1         | -0,1        |
| Utemiljö o lekutrustn          | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| Fönster Hemgården              | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,2         | -0,2        |
| Tak/Fasad Eriksberg            | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,3         | -0,3        |
| Brandskydd Hemgården           | 0,0         | 4,0         | 4,0          | 0,0         | 4,0         |
| Förstudie renovering Simhall   | 0,0         | 0,0         | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| Inventarier Måltid             | 0,4         | 0,0         | 0,4          | 0,1         | 0,3         |
| Städ och tvättmaskiner lokalv  | 0,7         | 0,0         | 0,7          | 0,6         | 0,2         |
| Ombyggnad Altorp               | 10,0        | 30,6        | 40,6         | 6,7         | 33,9        |
| Hagen etapp 2 ombyggnad        | 0,0         | 31,4        | 31,4         | 30,6        | 0,8         |
| Simhallen renovering           | 5,0         | 5,0         | 10,0         | 0,0         | 10,0        |
| <b>Internservicenämnd</b>      | <b>30,7</b> | <b>71,7</b> | <b>102,3</b> | <b>53,6</b> | <b>48,7</b> |
| Latrin/gråvatten tömn husbilar | 0,6         | 0,0         | 0,6          | 0,6         | 0,0         |
| Asfalt/reinv gata & GC-väg     | 2,0         | 1,1         | 3,1          | 3,6         | -0,5        |
| Upprustn allmänna lekplatser   | 0,2         | 0,0         | 0,2          | 0,2         | 0,0         |
| Exploatering                   | 1,0         | 0,0         | 1,0          | 0,0         | 1,0         |
| Expl Skoghälla/skogsg          | 0,0         | 10,0        | 10,0         | 0,0         | 10,0        |
| Expl Industrimark Hudenev      | 5,0         | 0,0         | 5,0          | 0,0         | 5,0         |
| <b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>   | <b>8,8</b>  | <b>11,1</b> | <b>19,9</b>  | <b>4,4</b>  | <b>15,5</b> |
| <b>Summa investeringar</b>     | <b>64,2</b> | <b>93,3</b> | <b>157,5</b> | <b>72,5</b> | <b>85,0</b> |

Tabell Herrljunga kommuns investeringsredovisning.

Tilläggsanslag: Investeringsmedel för ombyggnation av Altorpsskolan, 11 mnkr KF §185, 2023-11-27

Herrljunga kommuns investeringsbudget inklusive ombudgeteringar uppgår till 157,5 mnkr. Årets investeringsutgifter uppgår till 72,5 mnkr och ger en budgetavvikelse på 85,0 mnkr. De största investeringarna under 2024 var Hagens demenscentra etapp 2 samt renoveringen av Altorpsskolan.

Hagen demenscentra har byggts ut och renoverats i två etapper. Den första etappen innebar en tillbyggnation av 38 boendelägenheter med tillhörande ytor för personal så som kontor och samvaro. Under 2024 påbörjades renoveringen av Hagen etapp 2. Renoveringen kommer att färdigställas i början av 2025.

Upphandlingen för ombyggnationen av Altorpsskolan blev under början av 2024 avbruten på grund av kostnadsökningar i projektet. En utökning av projektbudgeten om 11,3 mnkr beviljades i kommunfullmäktige och ombyggnationen av Altorpsskolan påbörjades efter sommaren. Arbetet planeras pågå fram till årsskiftet 2025/26.

Under slutet av året påbörjades renoveringen av Hemgården. När Hemgården står klart ska byggnaden inrymma avdelningar för särskilt boende (somatik) daglig verksamhet LSS, hemtjänst, bemanning/planering, caféverksamhet och gemensamhetsytor.

Arbetet med nya exploateringsområden har inte startats under 2024, utan beräknas startas under 2025 och 2026.

Fleråriga investeringsprojekt där total investering och utfall till och med 2024 redovisas nedan.

| INVESTERINGAR<br>> 3 mnkr             | Total<br>investeringsbudget | Totalt utfall<br>tom 2024-12 | Kvar<br>av budget |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| Ombyggnad Altorp *                    | 42 300                      | 8 463                        | 33 837            |
| Hagen ombyggnad och tillbyggnad **    | 122 000                     | 123 609                      | -1 609            |
| Hemgården                             | 21 800                      | 7 627                        | 14 173            |
| Simhallen *                           | 20 500                      | 799                          | 19 701            |
| Exploatering Skoghälla/Skogsg         | 10 000                      | 0                            | 10 000            |
| Exploatering Industrimark Hedenevägen | 5 000                       | 0                            | 5 000             |
| <b>Summa</b>                          | <b>221 600</b>              | <b>140 498</b>               | <b>81 102</b>     |

Tabell: Herrljunga kommuns fleråriga investeringsprojekt över 3 mnkr

\* Inkl förstudie

\*\* Inkl förstudie samt ett bidrag från Boverket på 7,5 mnkr ingår i Hagen ombyggnad och tillbyggnad utfall

# Övrigt

## Begreppsförklaringar

### Anläggningstillgång

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

### Ansvarsförbindelse

Förpliktelser i form av borgensåtaganden, ställda panter och dylikt.

### Avskrivning

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångarnas värde som ska spegla värdeminskningen.

### Avsättningar

Förpliktelse som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandetidpunkt.

### Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

### Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen. Här framgår vilka tillgångar och skulder kommunen hade vid bokslutstillfället.

### Driftredovisning

Redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

### Eget kapital

Kommunens samlade överskott och underskott

### Exploateringsverksamhet

Åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder eller industrier.

### Finansiell leasing

Finansiella leasingavtal innebär att leasetagaren övertar de ekonomiska risker och fördelar kopplade till att äga en tillgång.

### Kapitalkostnader

Periodiserad investeringsutgift. Består dels av avskrivning, dels av ränta på bundet kapital. Är en intern post.

### Kassaflödesanalys

Visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringen.

### Kassalikviditet

Är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Vid 100 procent täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar

### Kommunbidrag

Tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

### Komponentavskrivning

Avskrivningsmetod som används när skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande delar är väsentlig. Respektive komponent skrivs av separat.

### Likviditet

Kassa- och bankmedel som utgör kommunens betalningsredskap på kort sikt.

## Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

## MSB – Myndighet för samhällsskydd och beredskap

MSB är en statlig myndighet och har ansvar för att stödja samhällets beredskap för olyckor, kriser och civilt försvar.

## Omsättningstillgång

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

## Operationell leasing

Operationella leasingavtal definieras som leasingavtal som inte är finansiella, det vill säga om bedömningen görs att ett leasingavtal inte är finansiellt är det per automatik operationellt.

## RKR

RKR är ett oberoende ideellt organ som bildades 1997 av staten, Svenska Kommunförbundet och Landstingsförbundet. Utgångspunkten för RKR:s arbete är lag (2018:597) om kommunal bokföring redovisning.

## Självfinansieringsgrad

Visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansierats med egna medel.

## Självfinansieringsgraden

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansierats med egna medel.

## Skuldsättningsgrad

Visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade av främmande kapital. Motsatsen till soliditet.

## Soliditet

Eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto starkare finansiellt handlingsutrymme.

## Övriga begreppsförklaringar

I alla tabeller med siffror anges värden med tal. Finns det inget värde för perioden anges: "-".

Värden i tusen kronor är förkortade som tkr och värden i miljoner kronor som mnkr.

Förkortningar:

- KF = Kommunfullmäktige
- KS = Kommunstyrelsen
- BN = Bildningsnämnden
- SB= Samhällsbyggnadsnämnd
- IN = Internservicenämnd

## Revisionsberättelse