

# Delårsrapport

April 2019



# Innehåll

Verksamhet .....	3
Uppföljning av verksamheten per april 2019.....	3
Delårsbokslut april 2019 .....	5
GR-koncernen .....	5
Omsättning och resultat april 2019 .....	7
GR – omsättning, resultat och kostnader april 2019 .....	8
Balansposter .....	9
Medarbetare .....	10
GR:s miljöarbete – Hållbarhetsgruppen .....	12
Målavstämning god ekonomisk hushållning GR april 2019.....	14
Resultaträkning GR och sammanställd redovisning (koncernen) (tkr) .....	16
kassaflödesanalys GR och sammanställd redovisning (koncernen) (tkr).....	16
Balansräkning GR och sammanställd redovisning (koncernen) (tkr) .....	17
Noter GR och sammanställd redovisning (tkr) .....	18
Upplysningar om redovisningsprinciper – GR och sammanställda räkenskaper ...	20

# Verksamhet

## Uppföljning av verksamheten per april 2019

Göteborgsregionen (GR) är de 13 medlemskommunernas organisation för mellankommunal samverkan. Förbundet har som ändamål att verka för samarbete över kommungränserna i Göteborgsregionen. Verksamheten ska vara till kommunal nytta och skapa mervärde för medlemmarna. Den ska även bidra till att stärka Göteborgsregionen regionalt, nationellt och internationellt. Det övergripande syftet är att skapa en attraktiv region med goda levnadsvillkor för alla invånare, inom ramen för en gemensamt hållbar utveckling i alla dess tre dimensioner – ekonomiskt, socialt och miljömässigt.

I verksamhetsplanen för 2019 anges de fokusområden för året som styrgrupperna definierat utifrån de åtta utmaningarna i verksamhetsinriktning 2017-2019:

- Goda livsvillkor och framtidsutsikter för barn och unga
- En inkluderande region för goda livsvillkor hela livet
- Livslångt lärande
- Boende och bostäder
- En fungerande arbetsmarknad
- En hållbar livsmiljö
- Infrastruktur för effektivt och klimatsmart resande
- Digital utveckling och välfärdsteknologi

Verksamhetsplanen ligger till grund för avdelningarnas planering och uppföljning av verksamheten. Den beskriver inte all verksamhet som bedrivs inom GR utan fokuserar på de områden som identifierats som mest angelägna att arbeta med under det kommande året, i dialog med medlemskommunerna och i kombination med aktuell omvärldsbevakning.

Genom vår verksamhetsplan bidrar vi även till att förverkliga regionutvecklingsstrategin för Västra Götaland – VG2020. Utifrån strategins fem rekommendationer med särskilt fokus, ligger fyra väl i linje med GR:s åtta utmaningar. Det handlar om att öka antalet ungdomar med fullföljd grundskola och gymnasieutbildning, underlätta ungdomars och nyanländas insteg på arbetsmarknaden, bli föregångare i omställningen från fossil till förnybar energi och skapa förutsättningar för bättre matchning mellan utbildning och arbetsmarknadens behov.

Under början av år 2019 har vi tillsammans med våra samverkanspartner påbörjat arbetet med att ta fram den regionala utvecklingsstrategi (RUS) som ska gälla efter 2020 för territoriet Västra Götaland. Västra Götalandsregionen har det regionala utvecklingsansvaret i länet, enligt lag om regionalt utvecklingsansvar för vissa län. Den regionala utvecklingsstrategin är vägledande för kommuner, företag, myndigheter och organisationer som verkar för Västra Götalands utveckling. Den ska beskriva övergripande mål för vad vi tillsammans ska uppnå till 2030. Inom ramen för strategin kommer det att finnas sökbara medel för projekt och initiativ som bidrar till att uppfylla prioriteringarna.

2019 är det sista året för den nuvarande fleråriga verksamhetsinriktningen. I juni 2019 ska förbundsfullmäktige besluta om ny strategisk inriktning för perioden 2020-2023.

När det gäller uppföljning av verksamheten 2019 rapporterar vi per april endast om eventuella avvikelser, det vill säga planerade insatser som befaras inte nå måluppfyllelse per årets slut. Bedömningen är att vi kommer att nå måluppfyllelse på de mål och insatser som är angivna i verksamhetsplanen. Endast inom ett par områden ser vi avvikelser som beskrivs i det följande.

Inom utmaningen Goda livsvillkor och framtidsutsikter för barn och unga ser vi en avvikelse när det gäller den prioriterade insatsen att bidra till samverkan mellan Göteborgs Stad och kranskommunerna om att motverka organiserad brottslighet. Ett förslag till samverkan mellan Göteborgs Stad och kranskommunerna godkändes i februari 2018. Några nätverksträffar har ägt rum sedan dess men trots ett initialt stort intresse från kranskommunerna har deltagandet vid dessa träffar varit lågt. Prioriterad insats i verksamhetsplan 2019 riskerar därför att inte kunna genomföras.

Vi vill också kommentera de stora förändringar som nu sker i arbetsmarknadspolitiken och påverkar GR:s verksamhet. Inom Arbetsförmedlingen pågår en omorganisation och omställning utifrån ny budget. Samtidigt sker förberedelser inför den reformering av myndigheten som regeringen aviserat ska vara klar 2021. Arbetsmarknadspolitiken är ett statligt ansvar. Men kommunerna i Göteborgsregionen bedriver mycket verksamhet inom såväl arbetsmarknads- som utbildningsområdet. Nu bevakar kommunerna hur den statliga närvaron samt samverkan mellan Arbetsförmedlingen och kommunerna ska se ut framöver. En fungerade arbetsmarknadspolitik är viktig, inte minst i en tid då många arbetsgivare söker arbetskraft och många nyanlända genomför sin etablering. Just nu ser vi tecken på att den statliga närvaron i kommunerna minskar, samtidigt som mycket service går över till digital form. Digitalisering är ofta bra men nu ser vi en risk att de digitala verktygen inte är tillräckligt anpassade för personer med kort utbildningsbakgrund och grupper med svag svenska. För att kommunerna inte ska stå ensamma kvar med de grupper som behöver mest stöd behövs samverkan, konstruktiva lösningar och klok resursanvändning.



## Delårsbokslut april 2019

### GR-koncernen

Styrelsen för Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), organisationsnummer 222000-0265, avlämnar härmed delårsbokslut per april månad 2019. GR-koncernen består förutom moderbolaget GR av Göteborgsregionens Internationella Skola AB (ISGR AB), som ägs till 100 procent av GR, och Gryning Vård AB som ägs till 54 procent av GR. GR är också en av tre huvudmän i Stiftelsen för Västsvenska fritidsområden samt en av fyra huvudmän i Stiftelsen Korsvägen.

#### GR

GR är en samarbetsorganisation för 13 kommuner i Västsverige; Ale, Alingsås, Göteborg, Härryda, Kungälv, Lerum, Lilla Edet, Mölndal, Partille, Stenungsund, Tjörn och Öckerö. Tillsammans hade dessa kommuner 1 028 248 invånare den 31 december 2018. GR:s uppgift är att verka för samarbete över kommungränserna samt vara ett forum för idé- och erfarenhetsutbyte inom regionen. Verksamheten inom GR ska vara till kommunal nytta samtidigt som den ska stärka regionen nationellt och internationellt.

Se [www.goteborgsregionen.se](http://www.goteborgsregionen.se)

#### GRS DOTTERBOLAG

##### Göteborgsregionens Internationella Skola AB (ISGR)

ISGR bildades 1995 och är en fristående skola med internationell profil som bedriver undervisning för elever från i första hand Göteborgsregionen. Den 1 juli 2012 överfördes ISGR AB:s svenska sektion till GR med anledning av ny lagstiftning vilken omöjliggör för kommuner och kommunalförbund att vara majoritetsägare i aktiebolag som bedriver skolverksamhet enligt svensk läroplan. Se [www.isgr.se](http://www.isgr.se).

##### Gryning Vård AB

Gryning Vård AB ägs av GR (54 procent) samt kommunalförbunden i Skaraborg, Sjuhärad och Fyrbodal. Verksamheten består av institutions- och öppenvård för barn, familjer, ungdomar och unga missbrukare. Bolaget är idag landets största bolag inom HVB (hem för vård och boende). Se [www.gryning.se](http://www.gryning.se).

#### Omvärldsanalys

Nedan följer en kort sammanfattning av SKL:s Ekonomirapport maj 2019 kring kommunernas ekonomiska situation och förutsättningar.

Efter fem år av hög tillväxt räknar nu SKL med att BNP ökar i mer beskedlig takt från och med 2019. Den starka konjunkturen i Sverige mattas av, men läget bedöms alltjämt 2020 vara något starkare än normalt. Slutet på 2018 blev långt starkare än förväntat, för såväl BNP som sysselsättning. Det kan troligen ses som en överraskande stark slutspurt för högkonjunkturen. SKL bedömer därför att avståndet till normalkonjunktur nu är något större än i tidigare beräkningar. Den potentiella tillväxten för samhällsekonomin på lång sikt påverkas däremot knappt alls. Den

starka tillväxten i slutet av 2018 ger extra skjuts åt tillväxttalen även för innevarande år – de högre ingångsnivåerna vid 2019 års början lyfter genomsnittet för helåret. Detta, så kallade ”överhäng”, är en huvudförklaring till att prognosen för BNP-tillväxten i år är högre än i SKL:s föregående prognos.

Skatteunderlagets faktiska ökningstakt bromsade in ganska kraftigt förra året och avtar ytterligare 2019 för att därefter öka i en svag men jämn takt fram till 2022, då det antas ta mer fart.

Befolkningen ökar i de yngre åldersgrupperna. Det ställer krav på fler förskolor och skolor. Det finns även stora investeringsbehov inom äldreomsorgen, även gruppen med de allra äldsta blir fler. Även inom vatten- och avloppsnet (VA) och bostäder är investeringsbehoven stora. Kommunkoncernernas sammantagna investeringsvolym har ökat under en längre tid.

*(Ekonomirapporten, Om kommunernas och regionernas ekonomi. SKL).*

## Finansförvaltning

En policy som är beslutad av förbundsfullmäktige anger riktlinjer för medelsförvaltningen inom GR. Förbundsstyrelsen är ansvarig för kommunalförbundets medelsförvaltning. Riktlinjer avseende upplåning regleras i medelsförvaltning en på delegation från förbundsstyrelsen. GR har i nuläget inga långfristiga lån eller borgensåtaganden. Placering av likvida medel får endast ske i finansiella instrument med mycket hög säkerhet och god likviditet. Endast överlikviditet över 20 000 tkr kan placeras. Ränterisken begränsas genom att den genomsnittliga räntebindningen på placerat kapital inte bör överstiga 18 månader. Målsättningen är att med bibehållen hög säkerhet säkerställa en god avkastning på GR:s likvida kapital. Summa likvida medel (kassa och bank) uppgår till 146 616 tkr per 2019-04-30 vilket är betydligt lägre än samma period föregående år. Detta beror på att statsbidragen för planerade vuxenutbildningar föregående år erhöles i förskott.

Valutarisker ska undvikas genom att all exponering sker i svensk valuta. Eventuella medel i utländsk valuta ska således omgående växlas till svensk valuta. Inga utländska placeringar är genomförda. GR har placerat 13 047 tkr i Nordeas räntefond Nordea Institutionell Kortränta. Denna räntefond placerar främst i svenska räntebärande värdepapper med kort räntebindningstid. Fonden kan även placera en mindre del i europeiska räntebärande värdepapper utgivna i svenska kronor. Den genomsnittliga räntebindningstiden är högst 360 dagar. Fonden omfattas även av Nordeas policy för Ansvarsfulla investeringar. Fonden omfattas även av särskilda etiska kriterier.

Värdeutvecklingen har varit -29 tkr eller -0,22 procent och aktuellt värde per 2019-04-30 är 13 018 tkr.

## Omsättning och resultat april 2019

Den sammanställda redovisningen visar att koncernens omsättning per 30 april uppgår till 261 828 tkr jämfört med 296 833 tkr för motsvarande period föregående år. Koncernresultatet per april uppgår till +5 648 tkr att jämföra med motsvarande period 2018 då resultatet uppgick till +897 tkr.

Året har startat starkt ekonomiskt för Gryning. Ackumulerat uppgår resultatet till +2 058 tkr, vilket är 6 739 tkr bättre än budget och 11 564 tkr bättre än resultatet under samma period föregående år. Omsättningen uppgår till 147 939 tkr, vilket i stort är i linje med lagd budget.

Åren 2017 och 2018 blev svaga ekonomiskt och fokus under innevarande år ligger på att säkra att bolaget har en ekonomi som är i balans, därför har ett tungt fokus legat på att sänka kostnaderna och samtidigt säkra intäkterna. Detta ger stark effekt, främst på kostnadssidan som är betydligt lägre än budget och grunden till det starka resultatet under första tertiet. Efterfrågan har varit stabil och beläggningen på de flesta enheter har varit enligt plan eller bättre.

Den största risken för resten av året är att delar av verksamheten saknar ramavtal med en del ägarkommuner, vilket riskerar att påverka försäljningen framöver. Därutöver finns en ekonomisk press i hela branschen utifrån det ekonomiska läget i kommunerna, där det finns en uttalad strategi att försöka minska kostnaderna för köpt vård.

Första tertiet har inte inneburit några extraordinära händelser bokföringsmässigt, dock finns planer på att avyttra tre fastigheter under resten av 2019, vilket i sådana fall skulle innebära en positiv engångseffekt på resultatet.

För ISGR är utfallet för årets första tertial positivt, 2 414 tkr. Vid jämförelse mellan budget och utfall avseende intäkter kan noteras att utfallet är drygt 5 250 tkr bättre än budget och uppgår till 51 445 tkr. Merparten av intäktförbättringen ligger mot internationella sektionen, och förklaras av fler elever samt externt stöd.

För att klara den garanterade och löpande antagningen på den internationella sektionen har ytterligare paviljongbyggnader införskaffats. Totalt är det 15 klasser som har undervisning i tillfälliga lokaler.

Ett lokalprogram har tagits fram tillsammans med Lokalsekretariatet på Göteborgs Stad om tillbyggnader av befintliga lokaler på både Guldheds- som Molinsgatan. En förstudie och en avsiktsförklaring ska presenteras för styrelsen/nämnden i juni månad.

Elevantalet uppgår till ca 1 150 och är fördelade på mer än 50 klasser. Antalet anställda uppgår till ca 200 varav 130 är pedagoger.

## Väsentliga händelser i koncernen perioden januari–april 2019

Den stora utmaningen för Gryning Vård AB är att bolaget har en relativt stor andel fasta kostnader i verksamheten. Under 2018 stängdes sju enheter i det omställningsarbete som pågick, främst för att anpassa antalet enheter inom ensammakommande till den nya situationen med lägre efterfrågan. Arbetet under 2019 kommer fortsatt att präglas av att anpassa bolaget till rådande efterfrågan på bolagets tjänster, där ett större fokus ligger på de riktigt svåra klienterna. Därutöver fortsätter arbetet med att marknadsföra Grynings tjänster till kommunerna allt i syfte att säkra en ekonomi i balans till utgången av 2019.

ISGR fortsätter att leta efter lämpliga lokaler för sin verksamhet och löpande dialog förs bland annat med Göteborgs Stads lokalsekretariat i frågan. Som nämnts tidigare är fokus för närvarande på att göra tillbyggnader av skolans befintliga lokaler på såväl Guldheds- som Molinsgatans campus. Under tiden har en paviljongbyggnad om 600 kvm ställts upp på skolan på Molinsgatan. Arbetet fortgår även med fundraisingarbete i syfte att säkerställa att ISGR finansiellt klarar en högre hyresnivå som framtida tillbyggnader medför.

## GR – omsättning, resultat och kostnader april 2019

### Omsättning för GR

Omsättningen för perioden januari till och med april 2019 uppgår till 145 940 tkr att jämföra med samma period föregående år då den uppgick till 182 002 tkr, vilket är en minskning med 20 procent. Denna minskning av omsättningen kan till absolut största del förklaras av markant lägre erhållna statsbidrag innevarande år än föregående till vuxenutbildningar.

GR:s omsättning består av årsavgift, statsbidrag, EU-bidrag, övriga bidrag och övriga intäkter. Övriga intäkter utgörs bland annat av deltagaravgifter (vid kurser och seminarier), konsultationer och försäljning av läromedel.

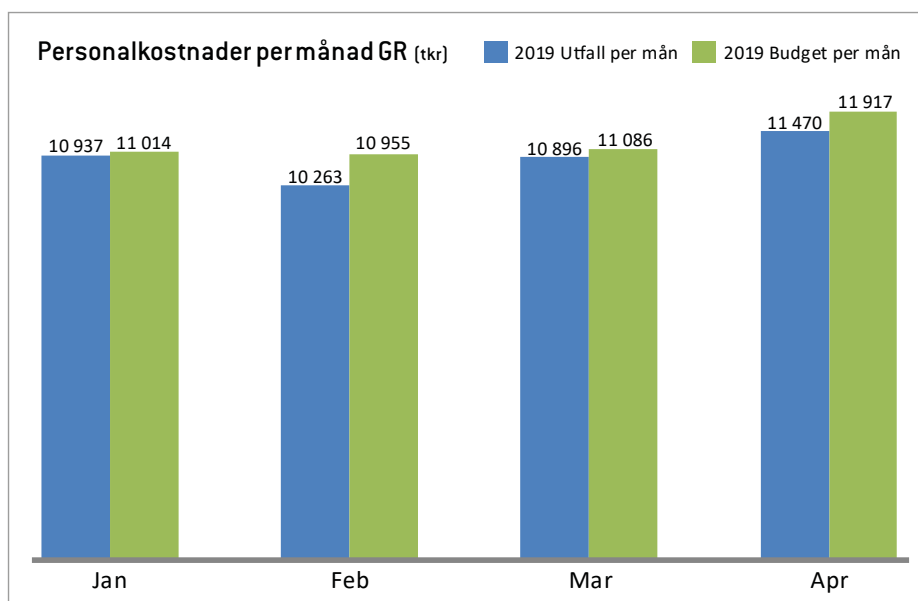
### Resultat

GR redovisar ett positivt resultat på 2 110 tkr per april 2019 vilket även är 1 387 tkr bättre än periodiserad budget. Periodens överskott mot budget kan i huvudsak förklaras av att GR haft ett antal tjänster som inte kunnat tillsättas under perioden men även av att avsatta medel för GR-gemensamma kostnader, såsom exempelvis politikerarvoden, inte förbrukats i den takt som planerats för. Prognostiserat helårsresultat för GR per april är 350 tkr och budgeterat helårsresultat i verksamhetsplan 2019 samt i enlighet med den av förbundsstyrelsen fastställda riktlinjen för God ekonomisk hushållning är 300 tkr.

### Kostnader

Kostnaderna per 2019-04-30 uppgår till 142 666 tkr (179 402 tkr). Dessa utgörs till största delen av personalkostnader, läromedelsinköp, köp av utbildningsplatser inom satsningen på vuxnas lärande, konsultarvoden och transfereringar till andra regionala organisationer. Personalkostnaderna på GR, som är en betydande andel av GR:s kostnader, avviker positivt mot budgeterade nivåer med 1 406 tkr vilket även framgår av nedanstående diagram.

En ny redovisningsprincip infördes under 2018 för att justera saldon på GR:s projekt. Samtliga justeringar har därefter gjorts mot intäktssidan. En återföring av årsbokslutssaldon per 18-01-01 gör dock att kostnaderna nu per april 2019 är 19 716 tkr lägre än samma period föregående år.





## Vidaretransfereringar

Cirka 36 procent av årsavgiften från medlemskommunerna vidaretransfereras till andra regionala organisationer enligt tabell nedan. Europakorridoren erhåller inte från och med 2019 inte längre något bidrag från GR. Om de vidaretransfererade medlen exkluderas från GR:s omsättning samt summa årsavgift per sista april, finansieras GR:s verksamhet till 12 procent av årsavgiften och till 88 procent av övriga intäkter. GR:s strävan är att ge medlemskommunerna ett mervärde utöver de insatser som finansieras av årsavgiften. Detta illustreras väl av att andelen övriga intäkter är hög.

<b>Transfereringar till andra regionala organisationer (tkr)</b>	<b>2019-01-01 2019-04-30</b>	<b>2018-01-01 2018-04-30</b>
Business Region Göteborg (BRG)	6 667	6 667
Göteborg & Co	367	367
ISGR	333	333
Västkom	630	619
Västkoststiftelsen	1 253	1 202
Övriga *)	231	365
<b>Summa</b>	<b>9 481</b>	<b>9 553</b>
*) ARC, Europa Direkt, Mistra och Reväst		

## Finansnetto

Finansnettot per 30 april 2019 uppgår till +71 tkr, att jämföra med motsvarande period 2018 då finansnettot var +68 tkr.

## Balansposter

Balansomslutningen uppgår den 30 april 2019 till 276 497 tkr jämfört med 214 877 tkr den 31 december 2018 och 396 555 per april 2018.

### Tillgångar och investeringar

På tillgångssidan är det främst de likvida medlen som minskat under perioden jämfört med föregående år. Per sista april 2019 hade GR 146 616 tkr på bank jämfört med 275 828 tkr per sista april 2018. Detta till följd av avsevärt mindre utbetalda statsbidrag i år kopplat till vuxnas lärande. Utöver detta ökar värdet av GR:s samlade anläggningstillgångar då en immateriell anläggningstillgång aktiverats med 11 777 tkr sedan föregående år. Inga investeringar har aktiverats under perioden.

### Skulder och eget kapital

På skuldsidan är det i huvudsak upplupna kostnader och förutbetalda intäkter som minskar till följd av lägre erhållna statsbidrag för pågående och kommande vuxenutbildningar, men även pågående projekt minskar 2019 jämfört med samma period föregående år. Sammantaget har dessa två poster minskat med 120 946 tkr ner till 162 115 tkr jämfört med samma period föregående år. Även leverantörsskulder minskar jämfört med 14 416 tkr jämfört med 18-12-31.

GR:s egna kapital uppgår till 57 134 tkr (inklusive periodens resultat). Det inför 2019 beräknade och identifierade lägsta måлтаlet för eget kapital utifrån riskhänseende uppgick till 39 150 tkr.

## Medarbetare

GR är en organisation som under de senaste åren vuxit i storlek och som har ett starkt varumärke. Då organisationen är en kunskapsorganisation som har till primärt syfte att skapa medlemsnytta för de 13 medlemskommunerna är medarbetarna verksamhetens viktigaste resurs. Målen inom medarbetarperspektivet utgår från såväl arbetsgivarens som arbetstagarens synvinkel. GR är en organisation som på grund av verksamhetens karaktär förutom egna ordinarie anställda årsarbetare även har arvodesanställda samt konsulter för specifika uppdrag.

GR ska vara en attraktiv arbetsgivare med engagerade och kompetenta medarbetare som tar ansvar i varje situation och med ett ledarskap som ger utrymme för individens och verksamhetens utveckling. Medarbetare som trivs hos oss är den viktigaste förutsättningen för att GR även fortsatt ska kunna leverera tjänster med hög kvalitet till våra kunder. För att få svar på om utvecklingen går åt rätt håll och om målen uppfylls genomförs bland annat en medarbetarundersökning med jämna mellanrum. Utifrån svaren ska handlingsplaner med aktiviteter genomföras för att ständigt höja lägsta nivån.

Ett väl fungerande chef- och ledarskap är en viktig framgångsfaktor för GR. Våra chefer har ett tydligt uppdrag att driva och utveckla verksamheten tillsammans med medarbetarna. För att stärka och stödja cheferna i deras roll finns en rad koncerngemensamma utbildningar.

GR har även en väl uppbyggd organisation för arbetsmiljö och jämställdhetsfrågor. Dessa samordnas centralt och det finns framtagna gemensamma styrdokument såsom jämställdhetsplan och arbetsmiljöpolicy.

## Antal anställda

30 april 2019 uppgick antalet anställda till 206 stycken vilket är åtta personer fler jämfört med samma tidpunkt under föregående år, vilket motsvarar en ökning på fyra procent. Ökningen av antalet anställda beror på fler och/eller större uppdrag.

Andelen heltidsanställda av tillsvidareanställda är 71,4 procent. De tillfälliga anställningarna har minskat med 0,8 procentenheter till 18,4 procent. Antal årsarbetare inom GR ligger kvar på 156 jämfört med samma tidpunkt föregående år.

## En växande organisation kräver översyn av HR-processer

Nya organisationer kräver också nya HR-processer. En stor utmaning för HR är att göra processerna mer proaktiva och stöttande för verksamheten. En väl fungerande HR-avdelning gör arbetet i verksamheterna lättare genom att förbättra processerna och göra de väl kända. Utgångspunkten för allt HR-arbete bör alltid vara, vad är det som behövs för att stödja chefer och medarbetare i sina arbeten som leder till resultat och som skapar mervärde för organisationen.

## Lönebildning

Individuell och differentierad lön är grunden i nuvarande löneavtal. Individuell och differentierad lön syftar till att lönen ska avspegla medarbetares individuella bidrag till verksamhetens resultat. Löneprocessen ska bidra till detta arbete genom att chef och medarbetare får en större förståelse och kunskap på hur lönen får en koppling till arbetsprestation och uppnådda mål. En lokal facklig part är en nödvändig förutsättning för att tillämpa löneprocessen optimalt. Förutsättning för detta är att skapa förtroende för varandras roller. För att vi ska lyckas med en god lönepolitik krävs det att vi ger cheferna rätt förutsättningar och mandat att våga sätta rätt lön. ”Den som bidrar bäst måste självklart också få en klart bättre löneutveckling”.

## Rehabilitering

Målet med rehabilitering är att se tidiga tecken på ohälsa och förutsättningarna för bra resultat ökar ju tidigare problemen kan åtgärdas. Rehabilitering ska präglas av en positiv syn där möjligheterna och det friska ska lyftas fram. Rehabiliteringsarbetet ska bedrivas såväl kortsiktigt som långsiktigt och målet är att medarbetaren ska kunna återgå till sitt ordinarie arbete. För att lyckas i detta arbete ska tidiga insatser vid tecken på ohälsa uppmärksammas. Rehabiliteringsprocessen ska ge chef tydlighet på hur man ska agera och kunna sätta in lämpliga åtgärder i tidigt skede. Målet är att ingen ska bli sjuk på grund av brister i arbetsmiljön.

## Rekrytering

GR ska vara en attraktiv arbetsgivare med ett framgångsrikt rekryteringsarbete. Att rekrytera rätt medarbetare är svårt, men det blir lättare med en bra rekryteringsprocess. Den skapar struktur och blir mer systematiskt. En bra rekryteringsprocess är en viktig marknadsföring som gör det möjligt för organisationen att synas på ett positivt sätt.

## Ett nytt flexibelt arbetstidsavtal träder i kraft efter sommaren

Flexibel arbetstid syftar till att ge utrymme att medarbetaren själv tar ansvar för arbetstidens förläggning efter egna önskemål och behov. Fördelarna med flexitid är framförallt, nöjdare medarbetare, effektivare medarbetare, mindre stress och mindre belastning på kollektivtrafiken under rusning. Medarbetare med denna frihet kan också bli till en riskfaktor om inte gränserna följs. Det måste finnas utrymme för den helt nödvändiga återhämtningen. Ett gränslöst avtal med stor frihet kan annars bli en riskfaktor med ohälsa som följd. Det är därför ytterst viktigt att arbetsmiljöfrågan alltid ska komma i första hand.

## Arbetsmiljö

HR ansvarar vidare för tolkning av arbetsrättslig lag- och avtalstillämpningar, och är rådgivande till chefer i dessa frågor. Ansvaret för att skapa en bra arbetssituation ligger både på medarbetare och chef. En god arbetsmiljö med tydliga regler och krav tjänar både arbetsgivare och medarbetare på.

## Sjukfrånvaro

Jämfört med sista april 2018 har sjukfrånvaron minskat med 0,7 procentenheter, från 3,6 till 2,9 procent.

Den korta sjukfrånvaron, 1–59 dagar, har minskat i andel med 7,5 procentenheter till 37,3 procent av den totala sjukfrånvaron. Den långa sjukfrånvaron (60 dagar eller mer) har ökat i andel med 7,5 procentenheter till 62,7 procent av den totala sjukfrånvaron. Den totala sjukfrånvaron har ökat för män med 1,6 procentenheter och minskat med 1,5 procentenheter för kvinnor.

Månadsvis uppföljning av sjukfrånvaro görs av personalenheten, och en kontinuerlig dialog förs med verksamhetsansvariga för att tidigt förbereda eventuella rehabiliteringsinsatser vid upprepad frånvaro.

## Pensionsförvaltning

GR hanterar pensioner via ITP-planen som är ett färdigt försäkringspaket från Alecta. I denna ingår ålderspension, ersättning vid långvarig sjukdom samt möjlighet att lägga ett ekonomiskt skydd till efterlevnad vid dödsfall. ITP förvaltas av Alecta och administreras av Collectum.

## GR:s miljöarbete – Hållbarhetsgruppen

GR blev redan 2003 en miljödiplomerad verksamhet och vi har sedan länge sett hållbarhetsarbete som en självklar del i verksamheten. Vi strävar efter att integrera miljöaspekter i verksamhetens alla processer och därmed bidra till en hållbar utveckling. GR genomgick under april i år en miljörevision i enlighet med Svensk Miljöbas kravstandard och är nu diplomerade t.o.m. 30:e april 2020. Syftet är att ständigt förbättra vårt miljöarbete och att fortsätta leva upp till kraven i diplomeringsen. Diplomeringsen innebär att Göteborgsregionen har:

- En aktuell miljöutredning där de betydande miljöaspekterna kartlagts
- En miljöpolicy, mål och handlingsplan
- Genomfört konkreta miljöförbättringar
- Utbildat samtliga medarbetare i grundläggande miljökunskap
- Förankrat och redovisat miljöarbetet
- En dokumenterad rutin för avvikelshantering
- Godkänts vid en revision av såväl dokumenterat som praktiskt miljöarbete

### För 2019 har GR satt upp följande sju nya miljömål:

1. CO<sub>2</sub>-utsläppen (kg/anställd/år) från tjänsteresor ska minska med 5 procent per år i tre år, basnivå år 2017.
2. Fraktionen brännbart avfall ska minska med 5 procent per anställd jämfört med år 2018.
3. Öka andelen av personalens resor till och från jobbet som sker med cykel med 15 procent.
4. All personal ska genomgå grundläggande miljöutbildning.
5. Öka den andel av personalens resor fram och tillbaka från arbetet som sker med kollektivtrafik med tio procent.
6. Minska antalet fysiska artiklar i vårt presentförråd och istället öka antalet ”gröna eller hållbara tjänster” som gåva.
7. Öka andelen inköpta miljömärkta kontorsmaterialartiklar från nuvarande cirka 35 procent till 50 procent.

**GR:s hållbarhetsvision:** Med vår värdegrund som utgångspunkt ska GR ligga i framkant i utvecklingen av en hållbar region. Vårt miljöarbete ska genomsyra varje del av vår verksamhet och präglas av lyhördhet, handlingskraft och utveckling.

Under årets första fyra månader har vi utöver GR:s externa miljörelaterade projekt genomfört eller påbörjat ett antal interna hållbarhetsåtgärder (se nedan):

- **El-cyklar.** Under mars-april har GR slutfört en cykelupphandling och köpt in sex nya elcyklar till personalens tjänsteresor. Vi har nu totalt tio elcyklar och tre vanliga cyklar. En av elcyklarna är en lastcykel avsedd för pakettransporter.
- **Visions- och strategiarbete.** Vi har påbörjat processen att arbeta fram en mer utförlig hållbarhetsvision med en långsiktig klimatstrategi och samtidigt göra en ny översyn av vår mötes- och resepolicy.
- **Kranmärkt.** Inför världsvattendagen den 22:e mars blev GR ”Kranmärkt”. Kranmärkt är en nationell hållbarhetsmärkning och genom kranmärkningen tar GR ställning för en bättre miljö och vårt vatten.

- **Earth Hour Challenge.** Earth Hour Challenge är en utmaning mellan företag och organisationer för att öka kunskapen och göra konkret klimatnytta och anordnas av WWF och Deedster. Lag "Göteborgsregionen" utförde under utmaningen totalt 486 klimatsmarta mikrogärningar vilket resulterat i ett minskat fotavtryck på totalt 3 392 kg koldioxidekvivalenter. Detta gav GR en hedrande 15:e plats i den nationella utmaningen.
- **Miljöutbildning.** En intern miljöutbildning har satts samman och hållbarhetsutbildning av all nyanställd personal genomförs årligen. I år skedde detta i slutet av januari. Ytterligare ett tillfälle med samma utbildningsupplägg är inplanerat till januari–februari 2020. Därefter skapar vi en ny utbildning i workshopform som är inriktad på att arbeta med FN:s 17 globala mål för hållbar utveckling.
- **Kommande hållbarhetsinsatser.** Särskilda hållbarhetsinsatser kommer under resten av året ta sikte mot bland annat ökad användning av elbilar och cyklar i tjänsten, sätta fokus på tillämpning av mötes- och resepolicy samt åtgärder för att öka andelen av personalens resor till och från jobbet som sker med cykel.

## Miljöbron

Även under våren 2019 har GR:s hållbarhetsgrupp haft ett samarbete med Miljöbron:

**Resvaneundersökning.** Fem studenter från Psykologiska institutionen på Göteborgs universitet har genomfört en undersökning av personalens resvanor till och från jobbet och detta samarbete har nu resulterat i en slutrapport. Syftet med resvaneundersökningen har varit att kartlägga GR:s anställdas resvanor till och från arbetsplatsen och att analysera motiven bakom val av resesätt. Med hjälp av denna analys kommer vi att försöka finna ett antal konkreta sätt att påverka de anställdas resvanor till att välja mer hållbara alternativ och därigenom minska vår gemensamma miljöbelastning.

Ytterligare ett antal miljöpraktikanter har genomfört praktik hos GR:s avdelning för Miljö och samhällsbyggnad.

## Målavstämning god ekonomisk hushållning GR april 2019

Enligt kommunallagen ska kommuner, kommunalförbund och landsting ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning (GEH). GR har därför i verksamhetsplan 2018 tagit fram riktlinjer för GEH, vilka kommer att följas upp i samband med delårsrapporter och årsbokslut. God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden, det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt och verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett verksamhetsperspektiv och ett finansiellt perspektiv. Kommunallagen stipulerar att kommunernas ekonomi ska vara i balans. Intäkterna ska överstiga kostnaderna och det så kallade balanskravet utgör en miniminivå för det ekonomiska resultatet. Med detta menas att organisationen inte bör förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Verksamheterna ska utövas på ett ändamålsenligt och utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Se tabell nedan och på följande sida.

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2019		
God ekonomisk hushållning i verksamheten	Indikator	Avstämning
GR:s verksamheter ska hantera beslutade budgetmedel rationellt och effektivt så att de gör mesta möjliga nytta för GR och våra medlemskommuner.	GR:s verksamheter, insatser och kostnader ska kontinuerligt utvärderas och omprövas.	GR arbetar strukturerat och metodiskt med kostnadsuppföljning genom uppföljningsmöten. GR har en löpande dialog med våra medlemskommuner om vad som ska göras och även i vissa fall hur. Under våren har samrådsunderlag skickats ut och kommunernas svar har hanterats inför verksamhetsplanarbetet 2020. Insatser och projekt av väsentlig karaktär (betydande ekonomiskt värde) rapporteras dessutom kontinuerligt till ledning.
	GR ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls utifrån förbundsstyrelsens reglementen, riktlinjer och beslut.	Rapport över genomförda aktiviteter samt en ny plan för innevarande år har rapporterats till förbundsstyrelsen liksom uppföljning av uppsiktsplikten av våra bolag och som faststälts vid deras sammanträden i mars 2019. Policyn avseende medelsförvaltning avrapporteras i samband med delårs- och årsbokslut. Målet är uppfyllt.
	GR ska främja och följa upp att en kontinuerlig kvalitetsutveckling sker inom verksamheterna.	GR har utvecklat målarbetet och fastställt en flerårig verksamhetsinriktning som kompletteras med ettåriga verksamhetsplaner. Verksamhetens mål följs upp i delårsrapporterna per april och per augusti med en beskrivning av nuläget och i årsredovisningen under separat rubrik. Dessutom har GR nu påbörjat ett förändringsarbete inför GR:s nya verksamhetsinriktning 2020-2023, som har arbetats fram under hösten 2019 och som varit utsänd till medlemskommunerna för synpunkter i samrådsunderlaget.
GR:s tillgångar och skulder ska förvaltas på ett betryggande sätt.	GR ska ha ett fullgott och genomtänkt försäkringsskydd samt ha klara regler för hur risker ska hanteras.	GR genomför årligen med hjälp av försäkringsmäklare en genomgång av försäkringsskyddet. Allt från sakförsäkring till tjänstereseförsäkring går igenom. Bedömningen från GR själva och upphandlad försäkringsmäklare är att vi har ett fullödigt försäkringsskydd. Genomfördes senast i augusti 2018. Målet uppfyllt.
	GR ska ha tydliga regler och riktlinjer för sin finansförvaltning.	GR har arbetat fram en policy som anger riktlinjer för medelsförvaltning är fastställd i förbundsstyrelsen. Förbundsdirektören är ytterst ansvarig för GRs medelsförvaltning och ekonomichefen verkställer. Målet uppfyllt.

MÅLET HELT UPPFYLLT

MÅLET DELVIS UPPFYLLT

MÅLET INTE UPPFYLLT

**Forts.**

**Forts.**

MÅLAVSTÄMNING GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING GR PER 30 APRIL 2019		
GR:s finansiella mål	Indikator	Avstämning
GR ska eftersträva en väl-skött ekonomi där all verksamhet bedrivs i en anda av god ekonomisk hushållning och i enlighet med förbundsstyrelsens beslut om finansiella mål och ramar.	Förbundsstyrelsens budgetbeslut är överordnat verksamheten och vid målkonflikter är det ekonomin som ytterst sätter gränsen för det totala verksamhetsutrymmet.	För delåret per april 2019 redovisar GR ett positivt resultat på 2 110 tkr vilket även är en positiv avvikelse mot periodiserad budget på 1 387 tkr. Målet är uppfyllt.
	GR:s olika avdelningar ser till att verksamhetens innehåll och omfattning är anpassad till beslutad budget och verksamhetsinriktning.	GR redovisar en ekonomi i balans för perioden. Varje avdelning på GR klarar också att redovisa positiva resultat efter april månad vilket i stort kan förklaras av vakanser har funnits under första tertiet. Målet är uppfyllt.
	Vid hantering av befarade eller konstaterade budgetavvikelser är GR:s avdelningar skyldiga att vidta de åtgärder som krävs för att styra verksamheten mot budgetbalans.	GR:s avdelningar redovisade per april ett positivt resultat. Målet är uppfyllt.
Den totala sjukfrånvaron för GRs medarbetare ska hållas på en fortsatt låg nivå.	Sjukfrånvaron på GR ska understiga 3,5 procent på helåret.	Sjukfrånvaron för hela 2018 uppgick till 3,8%. För första tertiet 2019 redovisar GR en total sjukfrånvaron på 2,9% och sjukfrånvaron för samma period föregående år låg på 3,6%. Utfallet per april är därmed bättre än GR:s interna helårsmål om max 3,5%. Målet är därmed uppfyllt.
GR ska redovisa ett genomsnittligt positivt ekonomiskt resultat över en femårsperiod.	GR:s intäkter ska överstiga dess kostnader.	För de senaste fem åren (helår) redovisar GR ett samlat ekonomiskt resultat på +5 314 tkr. För delåret per april 2019 redovisas även ett positivt resultat på 2 110 tkr. Målet klaras såväl för innevarande år som för femårsgenomsnittet.
	GR:s egna kapital ska inte understiga den årligt beräknade nivån utifrån riskhänseende.	GR:s egna kapital per 2019-04-30, inklusive periodens resultat, uppgår till 57 134 tkr. Det identifierade lägsta målet inför 2019 var 39 150 tkr. Målet har därmed uppnåtts.
Långsiktigt ska GRs egna kapital vara större än dess skulder inklusive pensionskulden.	Soliditeten inklusive pensionskulden ska vara positiv.	Soliditeten uppgår per 2019-04-30 till 20,6% (14,8%) vilket även är en förbättring jämfört med samma period 2018. GR uppfyller målet.
GR:s sammanlagda nettolåneskuld ska inte öka.	GR:s investeringar ska finansieras med hjälp av egna medel.	Årets investeringar har hittills under året varit 0 tkr.



MÅLET HELT UPPFYLLT



MÅLET DELVIS UPPFYLLT



MÅLET INTE UPPFYLLT

Sammantaget har GR ett verksamhetsmässigt och ekonomiskt läge som möjliggör att – utan omedelbara allvarliga ekonomiska effekter – tillämpa långsiktiga strategier vid behov av anpassning till eventuellt försämrade förutsättningar. En ekonomi i balans medger handlingsutrymme. Samtliga sju uppsatta mål inför 2019 är helt uppfyllda och där även sjuktalet förbättrats så att GR redovisar ett resultat som är bättre än uppsatt mål. Med stöd av genomförd analys görs en samlad bedömning att GR uppfyllt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning för första tertiet under verksamhetsåret 2019.

RESULTATRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)		GR				Sammanställda räkenskaper	
	NOT nr.	Utfall 190101-190430	Utfall 180101-180430	Prognos 190101-191231	Budget 190101-191231	Utfall 190101-190430	Utfall 180101-180430
Verksamhetens intäkter		145 940	182 002	-	455 831	261 828	296 833
varav årsavgifter avsedda för GRs verksamhet		16 643	15 589	-	47 991	16 643	15 589
varav årsavgifter transfererade till andra regionala organisationer		9 481	9 553	-	28 478	9 481	9 553
Verksamhetens kostnader	1	-142 666	-179 402	-	-451 882	-253 658	-293 812
Avskrivningar		-1 235	-592	-	-3 669	-2 550	-2 136
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2 039</b>	<b>2 008</b>	<b>-</b>	<b>280</b>	<b>5 620</b>	<b>885</b>
Skatteintäkter & Generella statsbidrag och utjämning		-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2 039</b>	<b>2 008</b>	<b>-</b>	<b>280</b>	<b>5 620</b>	<b>885</b>
Finansiella intäkter		73	70	-	30	73	70
Finansiella kostnader		-2	-4	-	-10	-45	-58
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>2 110</b>	<b>2 074</b>	<b>-</b>	<b>300</b>	<b>5 648</b>	<b>897</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>PERIODENS RESULTAT</b>		<b>2 110</b>	<b>2 074</b>	<b>350</b>	<b>300</b>	<b>5 648</b>	<b>897</b>

KASSAFLÖDESANALYS (tkr)		GR		Sammanställd redovisning	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Not nr.	19-04-30	18-04-30	19-04-30	18-04-30
Periodens resultat		2 110	2 074	5 648	897
Justering för ej likviditetspåverkande poster	2	1 274	522	-1 822	8 587
Övriga likviditetspåverkande poster	3	-	-	-24	-686
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>3 384</b>	<b>2 596</b>	<b>3 802</b>	<b>8 798</b>
Ökning/minskning pågående projekt		6 011	22 298	6 011	22 298
Ökning/minskning lager		-31	-136	-31	-136
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		3 972	15 702	16 539	11 775
Ökning/minskning kortfristiga skulder		46 123	163 457	35 785	152 792
<b>KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>		<b>59 459</b>	<b>203 917</b>	<b>62 106</b>	<b>195 527</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	-124	-1 296	-1 382
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-	-	24	686
Ökning/minskning av finansiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
<b>KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>		<b>0</b>	<b>-124</b>	<b>-1 272</b>	<b>-696</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Ökning/minskning av lån/finansiell leasing		-	-	-	-
<b>KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>		<b>59 459</b>	<b>203 793</b>	<b>60 834</b>	<b>194 831</b>
Likvida medel vid årets början		100 175	85 074	162 487	148 645
Likvida medel vid periodens slut		159 634	288 867	223 321	343 476



BALANSRÄKNING GR och sammanställda räkenskaper (koncernen) (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2019-04-30	2018-12-31	2019-04-30	2018-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>A. Anläggningstillgångar</b>	<b>32 801</b>	<b>34 037</b>	<b>50 000</b>	<b>48 404</b>
I. Immateriella anläggningstillgångar	11 509	12 312	11 509	12 312
II. Materiella anläggningstillgångar	2 562	2 995	37 235	34 836
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-	-	31 165	28 651
2. Maskiner och inventarier	2 562	2 995	4 363	6 185
3. Övriga materiella anläggningstillgångar	-	-	1 707	2 933
III. Finansiella anläggningstillgångar	18 730	18 730	1 256	1 256
1. Aktier i dotterbolag	18 730	18 730	-	-
2. Uppskjuten skattefordran	-	-	1 256	1 256
<b>B. Bidrag till infrastruktur</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Omsättningstillgångar</b>	<b>243 696</b>	<b>180 840</b>	<b>362 297</b>	<b>305 904</b>
I. Förråd m.m.	17 799	10 390	17 799	10 390
1. Lager avseende läromedel	220	189	220	189
2. Pågående projekt	17 579	10 201	17 579	10 201
II. Fordringar	66 263	70 275	121 177	133 027
1. Kundfordringar	46 297	47 660	68 417	77 814
2. Fordran hos koncern	1 123	241	-	-
3. Förutbetalad kostnad & upplupen intäkt	12 155	12 538	38 801	36 756
4. Skattefordran	0	0	627	5 355
5. Övriga kortfristiga fordringar	6 688	9 836	13 332	13 102
III. Kortfristiga placeringar	13 018	12 994	13 018	12 994
IV. Kassa & bank	146 616	87 181	210 303	149 493
<b>S:A TILLGÅNGAR</b>	<b>276 497</b>	<b>214 877</b>	<b>412 297</b>	<b>354 308</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>				
<b>A. Eget kapital</b>	<b>57 134</b>	<b>55 024</b>	<b>119 283</b>	<b>113 635</b>
I. Periodens resultat	2 110	-1 476	5 648	-12 533
II. Resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
III. Övrigt eget kapital	55 024	56 500	113 635	126 168
<b>B. Avsättningar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>910</b>	<b>2 087</b>
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	-	-	-	-
II. Andra avsättningar	-	-	452	1 616
III. Uppskjuten skatt	-	-	458	471
<b>C. Skulder</b>	<b>219 363</b>	<b>159 853</b>	<b>292 104</b>	<b>241 519</b>
I. Långfristiga skulder	-	-	-	-
II. Kortfristiga skulder	219 363	159 853	292 104	241 519
1. Leverantörsskuld	11 960	26 376	16 043	34 528
2. Upplupna kostnader & förutbetalda intäkter	124 788	66 296	159 611	107 034
3. Pågående projekt	70 976	57 587	70 976	57 587
4. Skulder till koncernföretag	3 782	3 892	-	-
5. Skatteskulder	434	679	434	679
6. Övriga kortfristiga skulder	7 423	5 023	45 040	41 691
<b>S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>	<b>276 497</b>	<b>214 877</b>	<b>412 297</b>	<b>357 241</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
<b>Ansvarsförbindelser</b>				
1. Pantor och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-	-
2. Ansvarsförbindelser	-	-	-	-
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	-	-	-	-
b) Övriga ansvarsförbindelser	-	-	-	-

## Noter

### NOT 1, SPECIFIKATION AV PERSONAL, PERSONALKOSTNADER

SPECIFIKATION AV PERSONAL	GR		Sammanställda räkenskaper	
	190430	180430	190430	180430
<b>Antal årsarbetare</b>				
Kvinnor	120	117	432	418
Män	36	39	171	175
<b>Summa årsarbetare</b>	<b>156</b>	<b>156</b>	<b>603</b>	<b>593</b>
<b>Förbundsdirektör/VD &amp; ledningsgrupp</b>				
Kvinnor	4	4	-	-
Män	2	2	-	-
<b>Summa förbundsdirektör/VD &amp; ledningsgrupp</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ANTAL ANSTÄLLDA	GR			Sammanställda räkenskaper		
	Antal i apr 2019	Antal i apr 2018	Ökning/ minskning	Antal i apr 2019	Antal i apr 2018	Ökning/ minskning
Antal tillsvidareanställda på heltid	120	118	2	447	449	-2
Antal tillsvidareanställda på deltid	48	42	6	129	120	9
Antal tidsbergränsade anställda	19	24	-5	84	76	8
Antal timavlönade	19	14	5	187	71	116
<b>Totalt antal anställda</b>	<b>206</b>	<b>198</b>	<b>8</b>	<b>847</b>	<b>715</b>	<b>132</b>

Av tidsbegränsade anställda på GR är 2 st vikarier för föräldralediga 2019 och 0 st 2018.

SPECIFIKATION AV PERSONALKOSTNADER (tkr)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	190430	180430	190430	180430
<b>Löner och ersättningar</b>				
Styrelse, & förbundsdirektör/VD	678	685	916	916
Ledningsgrupp	1 396	1 421	2 136	2 032
Övriga anställda (inkl extrapersonal & arvodister)	26 428	26 128	92 626	94 882
Avsättning pension/Återföring pensionsavsättning	0	0	0	0
Förändring löneskuld & semesterlöneskuld	1 427	1 873	3 034	4 933
<b>Summa löner och ersättningar</b>	<b>29 929</b>	<b>30 107</b>	<b>98 712</b>	<b>102 764</b>
<b>Sociala avgifter enligt lag &amp; avtal</b>	<b>13 230</b>	<b>13 296</b>	<b>39 989</b>	<b>40 896</b>
<i>Varav pensionskostnader, inkl särskild löneskatt avsättning pension</i>	<i>3 872</i>	<i>3 771</i>	<i>9 116</i>	<i>8 149</i>
<b>Övriga personalkostnader</b>	<b>407</b>	<b>659</b>	<b>2 177</b>	<b>2 772</b>
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>43 565</b>	<b>44 062</b>	<b>140 878</b>	<b>146 432</b>

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

TOTAL SJUKFRÅNVARO (%)	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2019-01-01 2019-04-30	2018-01-01 2018-04-30	2019-01-01 2019-04-30	2018-01-01 2018-04-30
Kvinnor	2,8	4,3	-	-
Män	3,3	1,7	-	-
<b>Summa total sjukfrånvaro (%)</b>	<b>2,9</b>	<b>3,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)</b>				
Kvinnor	20,4	31,7	-	-
Män	24,9	12,5	-	-
<b>Total sjukfrånvaro (timmar i genomsnitt per årsarbetare)</b>	<b>21,4</b>	<b>26,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Varav långtidssjukfrånvaro	62,7	55,2	-	-
Varav långtidssjukfrånvaro timmar per årsarbetare	13,4	14,9	-	-
<b>Total sjukfrånvaro per åldersgrupp (%)</b>				
Yngre än 30 år	1,9	3,7	-	-
30-49 år	2,8	3,8	-	-
50 år och äldre	3,4	3,2	-	-

**NOT 2, JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER**

JUSTERINGAR FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2019-04-30	2018-04-30	2019-04-30	2018-04-30
Ej erhållen intäktsränta	39	-	39	-
Ej erlagd kostnadsränta	-	-70	-	-70
Avskrivningar	1 235	592	2 550	2 136
Utrangering inventarier	-	-	85	910
Förändring avsättning	-	-	0	-33
Justering inkomstskatt	-	-	-4 496	5 644
<b>Summa för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>1 274</b>	<b>522</b>	<b>-1 822</b>	<b>8 587</b>

**NOT 3, ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER**

ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	GR		Sammanställda räkenskaper	
	2019-04-30	2018-04-30	2019-04-30	2018-04-30
Reavinst inventarier	-	-	-109	-686
Reaförlust inventarier	-	-	85	-
<b>Summa övriga likviditetspåverkande poster</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-24</b>	<b>-686</b>

## Upplysningar om redovisningsprinciper – GR och sammanställda räkenskaper

### Lagrum och sammanställda räkenskaper

GR:s redovisning från och med 2019 är upprättad utifrån Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Gryning Vård AB:s och ISGR AB:s redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen (1995:1554) samt Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Om de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunalförbundets, skall dessa justeras före konsolidering. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

I GR:s sammanställda räkenskaper ingår samtliga bolag där GR har minst 20 procents inflytande. Inga förändringar har skett under året i den kommunala koncernens sammansättning. De sammanställda räkenskaperna omfattar moderbolaget Göteborgsregionens kommunalförbund (GR), det helägda dotterbolaget Göteborgsregionens Internationella Skola (ISGR AB) och dotterbolaget Gryning Vård AB, som ägs till 54 procent. De sammanställda räkenskaperna upprättas med proportionell konsolidering, vilket innebär att dotterbolagens räkenskaper som tas upp i de sammanställda räkenskaperna motsvarar den ägda andelen. Mellanhavanden inom den kommunala koncernen elimineras. Redovisning sker enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper.

### Balansräkningens poster

Balansräkningen och dess jämförelsetal är fr.o.m. 2019 uppställda enligt den form som anges i LKBR kap §2. Fordran hos koncernen klassificeras om från anläggningstillgång till omsättningstillgång. Jämförelsetalen avseende föregående år flyttas, men påverkas ej beloppsmässigt. Eget kapital påverkas ej.

### Anläggningstillgångar

#### **Immateriella och materiella anläggningstillgångar**

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas enligt RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar och RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 23 250 kr 2019 (ett halvt prisbasbelopp) och gäller som gemensam gräns för immateriella och materiella anläggningstillgångar. De inventarier som har ett värde under ett halvt prisbasbelopp och/eller en ekonomisk livslängd under 3 år klassificeras som direktavskrivna korttidsinventarier och därmed också för finansiella leasingavtal.

Avskrivningar påbörjas då tillgången tas i bruk. Avskrivning görs över den bedömda nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar). Immateriella anläggningstillgångar med ett restvärde omprövas avseende nyttjandeperiod i slutet av varje räkenskapsår. Immateriella- och

materiella anläggningstillgångar under upparbetning, redovisas som Pågående Nyanläggningar i respektive not. Tillgångar avseende mark skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

#### Materiella anläggningstillgångar

**GR:** infrastruktur data 3 år, maskiner 3 eller 5 år, kontorsinventarier 5 år, konferensmöbler 7 år.

**ISGR AB:** datorer/programvaror 3 år, Inventarier, verktyg och installationer 5 år, klassrumsinventarier Molinsgatan 5 år, klassrumsinventarier Guldheden 10 år. Förbättringsutgifter i annans fastighet 5 år.

**Gryning vård AB:** datorer 3 år, fordon 5 år, inventarier 5-10 år. Byggnader och förbättringsutgifter i annans fastighet 15–100 år. Komponentavskrivning tillämpas. Mark skrivs ej av.

I balansräkning och noter redovisas Förbättringsutgifter i annans fastighet under rubriken Övriga materiella anläggningstillgångar.

#### Immateriella anläggningstillgångar

**GR:** IT-investeringar 5 år avser egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar. Programvaror 3 och 5 år avser förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år) beräknas som Utgående Anskaffningsvärde dividerat med Årets avskrivningar.

## Finansiella anläggningstillgångar

### **Aktier i dotterbolag**

GR:s aktier i dotterbolag värderas till anskaffningsvärde.

### **Uppskjuten skattefordran**

Uppskjuten skattefordran utgörs av 54 procent av inkomstskatt hos Gryning vård AB som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna redovisas uppskjutna skatteskulder och skattefordringar på temporära skillnader avseende fastigheter som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

## Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen enligt LKBR kap 7 §5.

### **Lager avseende läromedel**

Värdet av GR:s lager avseende läromedel beräknas enligt FIFO-metoden (först in/först ut) och dess värde sammanställs via en aktuell lagerlista. I samband med varje årsskifte sker en lagerinventering.

### **Pågående projekt**

Pågående projekt är projekt som har ett startdatum före årsskiftet, ett slutdatum efter årsskiftet, en tydlig budget och ett uttalat mål. Intäkter och kostnader för respektive projekt resultatförs i takt med upparbetning. Om nedlagda kostnader överstiger erhållna intäkter bokförs en justering av mellanskillnaden mot intäkter och tillgångar. Om erhållna intäkter överstiger nedlagda kostnader bokförs en justering av mellanskillnaden mot intäkter och skulder. Befarade förluster redovisas direkt i årets resultaträkning.

### **Skattefordran**

Skattefordran avser dotterbolagens redovisade inkomstskatter som enligt bedömning skall erhållas från skatteverket avseende aktuellt år, samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

### **Kortfristiga placeringar**

Kortfristiga placeringar värderas vid anskaffningstillfället till anskaffningsvärde och därefter till verkligt värde. Värdeförändringen bokförs över resultaträkningen. Köp och försäljning av finan-

siella tillgångar redovisas per affärsdagen. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part. Dotterbolagen har inga placerade medel. Redovisning sker enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

#### **Kassa & Bank**

Tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknas enligt LKBR 7 kap §9 till växelkursen på balansdagen. Valutakurser publicerade på Riksbankens webbplats som är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser används enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Valutakursdifferensen hänförlig till likvida medel redovisas i resultaträkningen under finansiella poster.

#### **Avsättningar**

Avsättningar redovisas enligt RKR R9 Avsättningar och Ansvarsförbindelser. Avsättningar redovisas då det förekommer en legal förpliktelse mot en extern part till följd av en eller flera inträffade händelser och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen. Avsättningen ska motsvara den på balansdagen bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

#### **Uppskjuten skatt**

Uppskjuten skatt är hänförlig till skatt avseende dotterbolagens obeskattade reserver.

#### **Skulder**

Samtliga skulder är kortfristiga och värderas till anskaffningsvärde förutom pågående projekt (se Pågående projekt under omsättningstillgångar ovan). En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen fullgjorts, annullerats eller på annat sätt upphört.

#### **Skatteskulder**

Skatteskulder avser dotterbolagens redovisade inkomstskatter som enligt bedömning skall erläggas till skatteverket avseende aktuellt år, samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

## **Resultaträkningens poster**

Resultaträkningen och dess jämförelsetal är för 2019 uppställda enligt den form som anges i LKBR kap 5 §2.

#### **Intäkter**

Intäktsföring sker enligt RKR 2 Intäkter. Årsavgifter avser årsavgift till GR från de 13 medlemskommunerna. Årsavgiften delas upp i den andel som avser verksamhet inom GR och den andel som avser transfereringar till andra organisationer.

GR och den sammanställda redovisningen omfattas ej av bidrag till infrastruktur eller skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning så som en kommun.

#### **Bidrag och statsbidrag**

Bidrag och statsbidrag förenade med villkor avseende framtida prestation eller andra specifika villkor intäktsredovisas i takt med att prestationen utförs.

#### **Kostnader**

##### **Skattekostnader avseende bolagsskatt**

Skattekostnader avseende bolagsskatt redovisas i de sammanställda räkenskaperna under posten verksamhetens kostnader enligt RKR R 16 Sammanställda räkenskaper. Skattekostnaderna avser inkomstskatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år samt justeringar avseende tidigare års aktuella skatt.

### **Leasing**

Leasing redovisas enligt RKR R5 Leasing. Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing, dvs leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

### **Finansiella kostnader**

Finansiella kostnader inkluderar bankkostnader.

## **Drift och investeringsredovisning**

GR:s driftredovisning är att likställa med redovisningen av dess resultaträkning. Även fullmäktiges budget läggs på denna nivå. Ingen separat investeringsbudget finns då investeringarna inte är så omfattande som i en kommun där investeringar sker i gator och va-verk och dylikt. Investeringarna budgeteras och redovisas i driftredovisningen årsvis. I nuläget lämnas därför ingen separat drift och investeringsredovisning.

## **Kassaflödesanalys och nyckeltal**

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är redovisad enligt Indirekt metod utifrån RKR R13 Kassaflödesanalys. Inga bidrag till infrastruktur är aktuella varpå denna post exkluderats i kassaflödesanalysen.

### **Nyckeltal**

#### **Soliditet**

Soliditet definieras som eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Soliditeten anger den finansiella ställningen på lång sikt, dvs. den visar vilken beredskap det finns för att möta oförutsedda händelser, till exempel framtida resultatförsämringar.

#### **Kassalikviditet**

Kassalikviditet definieras som förhållandet mellan omsättningstillgångar (exklusive varulager) och kortfristiga skulder. Kassalikviditeten visar vilken beredskap som finns för att klara de löpande betalningarna. Kassalikviditeten ökar något för GR då fordran hos koncern klassificeras om från långfristig till kortfristig fordran. De sammanställda räkenskaperas kassalikviditet påverkas ej.



Göteborgsregionen (GR) består av 13 kommuner som har valt att jobba tillsammans. Vi driver utvecklingsprojekt, har myndighetsuppdrag, forskar, ordnar utbildningar och är storstadsregionens röst i Västsverige, bland mycket annat. I våra nätverk träffas politiker och tjänstepersoner för att utbyta erfarenheter, bolla idéer och besluta om gemensamma satsningar. Allt för att regionens en miljon invånare ska få ett så bra liv som möjligt.