

# GÖTEBORGS STAD | DELÅRSRAPPORT



**per augusti 2010**

# Syfte med och målgrupp för delårsrapporten

Kommunerna skall enligt den Kommunala redovisningslagens nionde kapitel upprätta minst en delårsrapport per år. Den skall upprättas mellan juni och september månad. Göteborgs Stad har valt att upprätta sin delårsrapport per den 31 augusti, vilket innebär att de analyser som presenteras i rapporten avser de första åtta månaderna under 2010. Rapporten innehåller också en prognos över det finansiella resultatet per den 31/12 2010.

Göteborgs Stads delårsrapport avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige som en del i uppföljningsrapport 2. Den vänder sig också till externa intressenter i form av exempelvis kreditgivare, leverantörer och offentliga myndigheter. Delårsrapporten produceras av stadskansliet för kommunstyrelsen.

## Innehållsförteckning

### **1 Förvaltningsberättelse**

Här redovisas en kortfattad finansiell analys av de viktigaste finansiella trenderna inom kommunen, dess bolag och den sammanställda redovisningen (koncernen). I analysen redovisas i tabellform ett antal viktiga finansiella nyckeltal per den 31 augusti 2010. Jämförelser görs med motsvarande period under 2008 och 2009. Avsnittet innehåller också en kort beskrivning av kommunens personalutveckling under perioden.

### **4 Resultaträkning och balansräkning**

Här redovisas kommunens och koncernens resultat- och balansräkning för perioden januari – augusti för åren 2008 – 2010.

# Förvaltningsberättelse

## per den 31 augusti 2010

Göteborgs kommun redovisade per den 31 augusti 2010 ett delårsresultat på 1 400 mkr. Detta är en klar förbättring jämfört med samma period 2009, då resultatet uppgick till 215 mkr. Förklaringen till förbättringen beror både på en stärkt finansieringsutveckling och låg kostnadsutveckling.

Periodens investeringar slutade på 543 mkr, vilket var en minskning jämfört med 2009, då investeringarna uppgick till 764 mkr under samma period. Skattefinansieringsgraden av investeringarna uppgick till höga 338 procent per augusti 2010. Detta innebar att samtliga investeringar under perioden kunde finansieras med skatteintäkter, vilket var positivt både för kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme förbättrades kraftigt mellan augusti 2009 och augusti 2010. Soliditeten, som är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme, låg på 18,5 procent under 2009 och på 22,3 procent under 2010. Detta innebar en förbättring med 3,8 procentenheter.

Koncernen Göteborgs Stad (kommunen tillsammans med bolagen) redovisade ett delårsresultat per augusti 2010 på 2 113 mkr, vilket var klart starkare än under augusti 2009, då resultatet uppgick till 724 mkr. Förbättringen var både hänförlig till kommunen och bolagen.

Soliditeten i koncernen förbättrades med två procentenheter mellan augusti 2009 och augusti 2010 från 25 procent till 27 procent.

Inledningsvis i denna delårsrapport analyseras Göteborgs kommun, med vilken avses stadens nämnder inklusive finansförvaltning. Därefter sker en beskrivning av bolagssektorn och av några av stadens större koncerner eller bolag. Sedan följer ett avsnitt av stadens sammanställda redovisning (koncernen). Där sammanställs kommunen och koncernerna/bolagen för att redovisa ett gemensamt resultat för staden. Därefter följer en kort beskrivning av kommunens personalutveckling under perioden. Delårsrapporten avslutas med en sammanfattande kommentar.

### GÖTEBORGS KOMMUN

#### Förbättrad finansiering och låg kostnadsutveckling

Finansieringsutvecklingen under 2010 har i prognosmakarnas bedömningar gång på gång stärkts alltsedan förra hösten. Det är dels regeringens tillfälliga konjunkturstöd som

skapar en väldigt god finansieringsutveckling innevarande år, men också de underliggande förbättringarna i konjunkturutvecklingen som spär på situationen ytterligare. Enligt de senaste prognoserna ligger nu finansieringsutvecklingen under 2010 på 6,5 procent, vilket är en mycket hög nivå jämfört med ett genomsnitt på ca 4,4 procent de senaste tio åren.

Kostnadsutvecklingen under 2010, är nu nere på 1,4 procent, en låg nivå jämfört med de senaste tio åren. Kostnadsutvecklingen har trendmässigt bromsats ända sedan andra halvåret 2008 och är nu nere på en stillastående nivå. Den sjunkande utvecklingen ser dock i dagsläget ut att ha nått botten och prognoserna pekar på att öknings-takten återigen börjar stiga under hösten.

## GÖTEBORGS KOMMUN I SIFFROR

mkr	Aug 2008	Aug 2009	Aug 2010
Bruttokostnader*	18 241	18 653	18 569
Balansomslutning	34 485	36 701	38 205
Delårsresultat	367	215	1 400
Delårsresultat exkl. jämför. poster	509	215	1 400
Investeringsvolym	861	764	543
Kommunal skattesats (kr)	21,30	21,30	21,55

\* Här avses alla kostnader exkl. finansiella kostnader.

### Periodens resultat förbättrades med en miljard

Kommunens delårsresultat per augusti 2010 uppgick till 1 400 mkr jämfört med 215 mkr under samma period under 2009. Den viktigaste förklaringen till den kraftiga förbättringen var att skatteintäkterna (inkl. regeringens tillfälliga konjunkturstöd) under perioden blev klart högre än budgeterat.

Relateras delårsresultatet till periodens skatteintäkter redovisade kommunen per augusti 2010 ett resultat på 9,0 procent. Generellt sett brukar ett resultat på ca 2 procent betraktas som god ekonomisk hushållning, eftersom ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid skattefinansiera större delen av en normal investeringsvolym i en kommun.

Görs en mer detaljerad uppdelning av kommunens resultat, redovisade stadsdelsnämnderna per augusti 2010 ett resultat på 166 mkr och facknämnderna ett resultat på 325 mkr, totalt 491 mkr för nämnderna. Jämfört med samma period under 2009 var det en förbättring med 385 mkr.

Jämfört med nämndernas budgeterade resultat redovisade både facknämnder och stadsdelsnämnder ett överskott med i storleksordningen drygt 400 mkr.

De kommuncentrala posterna (centralt budgeterade poster som skatteintäkter, räntekostnader, ränteintäkter m.m.) redovisade också ett starkare resultat under augusti 2010 jämfört med augusti 2009. Resultatet inklusive realisationsvinster uppgick till 896 mkr, jämfört med 97 mkr under 2009.

## GÖTEBORGS KOMMUN/FINANSIELLA NYCKELTAL

Resultat och kapacitet	Aug 2008	Aug 2009	Aug 2010
Delårsresultat/skatteintäkter (%)	2,6	1,5	9,0
Delårsresultat exkl. jämförande poster/ skatteintäkter (%)	3,6	1,5	9,0
Skattefinansieringsgrad av investeringarna (%)	90	85	338
Soliditet (%)	19,3	18,5	22,3
Risk och kontroll	Aug 2008	Aug 2009	Aug 2010
Kassalikviditet (%)	78	82	102
Nettolåneskuld (mkr)	-2 997	-3 344	-1 531
Finansiella nettotillgångar (mkr)	-4 061	-4 808	-3 505

### Investeringarna uppgick till 543 mkr

Göteborgs kommuns samlade investeringsvolym uppgick under de första åtta månaderna 2010 till 543 mkr. Detta var en lägre volym jämfört med 2009, då periodens investeringar stannade på 764 mkr.

Skattefinansieringsgraden av investeringarna per augusti 2010 låg på höga 338 procent, vilket innebär att kommunen under de första åtta månaderna kunde skattefinansiera periodens samtliga investeringar. Detta var en förbättring jämfört med de första åtta månaderna under 2009, då 85 procent kunde finansieras med skatteintäkter och 15 procent med ökad skuldsättning.

### Förbättrad långsiktig handlingsberedskap

Resultatet i kombination med kommunens tillgångsutveckling innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme i form av nyckeltalet soliditet förbättrades kraftigt mellan augusti 2009 och 2010.

Soliditeten låg på 18,5 procent under 2009 och på 22,3 procent under 2010. Detta innebär en ökning med 3,8 procentenheter.

Den del av kommunens tillgångar som genom åren inte har kunnat finansieras med skatteintäkter utan finansieras via skulder av olika slag benämns nettolåneskuld. Den uppgick 1 531 mkr, vilket var en minskning mellan augusti 2009 och augusti 2010 med 1 813 mkr.

Ett annat mått som används för att mäta kommunens skuldsättning är finansiella nettotillgångar. I måttet, som är ett bredare nyckeltal än nettolåneskuld, ställs finansiella anläggningstillgångar och omsättningstillgångar i relation till kort- och långfristiga skulder. Detta mått förbättrades från -4 808 mkr per augusti 2009 till -3 350 mkr per augusti 2010. Förklaringen var att när kommunen hade finansierat den löpande driften och periodens investeringar kunde återstoden av det goda resultatet användas till att amortera på skulder och stärka likviditeten.

### Betydande positivt resultat förväntas under 2010

Till följd av den oväntat kraftiga finansieringsutvecklingen under 2010 prognostiseras ett betydande positivt resultat för 2010. Redan i vårens uppföljningsrapportering angavs att resultatet förväntades bli starkt positivt och den utvecklingen har förstärkts ytterligare under sommaren.

Prognoserna för skatteintäkterna har reviderats upp ytterligare och överstiger nu budgeterad nivå med ca 1,1 mdkr samtidigt som kostnadsutvecklingen bromsats mer än beräknat. Under hösten förväntas återigen kostnadsutvecklingen öka, men hamnar ändå på en låg nivå i förhållande till finansieringsutvecklingen.

Stadskansliets samlade bedömning av stadens resultat 2010 uppgår till ett positivt resultat motsvarande ca 1 250 mkr enligt balanskravets definition, vilket innebär att i resultat ingår inte några realisationsvinster. I bedömningen räknar stadskansliet med att nämnderna sammantaget kommer att redovisa ett högre resultatöverskott än vad nämnderna själva prognostiserar. Utvecklingen till och med augusti stärker den bedömningen och även om kostnadsutvecklingen blir högre under hösten, så förefal-

ler ändå nämndernas antaganden vara väl låga när de sätts in i en helhet.

Reavinsterna från fastighetsförsäljningen beräknas uppgå till 135 mkr i år vilket innebär en resultatprognos inklusive reavinster hamnar på storleksordningen 1 400 mkr.

I den samlade bedömningen av Göteborgs kommuns resultat, har inte de ekonomiska åtagandena kopplade till kommunens medfinansiering av det västsvenska infrastrukturpaketet beaktats. Stadens medfinansiering uppgår till 1 250 mkr samt marknyttor till ett värde av 400 mkr. Denna fråga återstår att lösa inför bokslutet för 2010.

## GÖTEBORGS STADS KONCERNER OCH BOLAG

Den finansiella utvecklingen i kommunens koncerner och bolag har generellt förbättrats under senare tid. De flesta koncernerna och bolagen redovisar både positiva utfall per augusti och i sina prognoser för 2010.

Det sammanlagda resultatet för kommunens koncerner och bolag per augusti 2010 uppgick till 1 075 mkr. Detta skall jämföras med 963 mkr under 2009. I resultatet för 2009 ingick dock en koncernintern realisationsvinst på 234 mkr mellan Göteborgs Spårvägar AB och HIGAB. Exkluderas den ur resultatet för 2009 uppgick det till 729 mkr. Det innebär att bolagen har förbättrat sitt resultat exkl. större realisationsvinster mellan augusti 2009 och 2010 med 346 mkr.

De större koncernerna redovisade följande resultat efter finansiella poster per augusti 2010:

- Förvaltnings AB Framtiden redovisade ett utfall på 218 mkr per augusti 2010, jämfört med 295 mkr för samma period under 2009.
- Göteborgs Energi AB redovisade ett resultat per augusti 2010 på 735 mkr, jämfört med 426 mkr för samma period under 2009.
- Göteborgs Hamn AB redovisade ett resultat per augusti 2010 på 82 mkr, jämfört med -4 mkr för samma period under 2009.
- Liseberg AB redovisade ett resultat per augusti 2010 på 114 mkr, jämfört med 130 mkr för samma period 2009.
- Göteborgs Spårvägar AB redovisade ett resultat per augusti 2010 på -51 mkr, jämfört med 263 mkr för samma period 2009. I resultat för 2009 ingick dock en realisationsvinst på 234 mkr.

## SAMMANSTÄLLD REDOVISNING – KONCERNEN

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING I SIFFROR			
(mkr)	Aug 2008	Aug 2009	Aug 2010
Bruttokostnader*	26 080	27 442	28 130
Balansomslutning	67 071	70 906	72 161
Resultat efter finansiella poster	880	969	2 474
Årets resultat	717	724	2 113
Soliditet (%)	25	25	27

\* Här avses alla kostnader exkl. finansiella kostnader

Koncernen Göteborgs Stad (kommunen tillsammans med bolagen) redovisade ett delårsresultat per augusti 2010 på 2 113 mkr, vilket var klart bättre än under augusti 2009, då resultatet uppgick till 724 mkr.

Soliditeten i koncernen förbättrades med två procentenheter mellan augusti 2009 och augusti 2010 från 25 procent till 27 procent.

## PERSONAL

Personalvolymen för 2010 i kommunen beräknas uppgå till 33 450 årsarbetare (arbetad tid). Det innebär en minskning med 530 årsarbetare eller -1,6 procent. Minskningen utgör i huvudsak en helarseffekt av personalvolymsminskningen under hösten 2009, då anpassning till minskande elevantal påbörjades inom kommunens grund- och gymnasieskolor. Inom kommunens bolag beräknas personalvolymen till 8 180 årsarbetare, en minskning med omkring 400 jämfört med föregående år. Personalvolymsminskningen sker framförallt i Göteborgs Spårvägar AB och Göteborgs Gatubolag AB med anledning av pågående verksamhetsförändringar.

Det förbättrade ekonomiska läget har medfört att den arbetade tiden inom stadsdelsnämnderna inte kommer att minska i den omfattning som bedömdes i början av året. Däremot beräknar facknämnderna och bolagen att minska något mer.

Omställningsarbetet i kommunen har fungerat bra under året och nya omställningsbehov bedöms i första hand beröra administrativ personal. Däremot kommer arbete med att finna lösningar för redan förhandlade övertaliga att fortsätta även under 2011.

Enligt de senaste lägesrapporterna och arbetsmarknadsprognoserna sker nu en återhämtning av arbetsmarknaden i regionen. Konkurrensen om vissa yrkesgrupper har redan hårdnat. Det gäller i synnerhet ingenjörer och tekniker där medelåldern hos redan anställda är hög och där rekryteringssvårigheter kan få stora konsekvenser för verksamheterna.

## AVSLUTANDE KOMMENTAR

Avslutningsvis kan konstateras att Göteborgs Stad och kommunsektorn prognostiserar ett betydande positiva resultat på grund av både en oväntad god finansieringsutveckling och statens tillskott under 2010.

Det bör dock uppmärksammas att situationen med en extremt ojämn finansieringsutveckling för kommunerna mellan åren 2010 och 2011 kvarstår. Den starka utvecklingen under 2010 byts enligt nuvarande prognoser mot en i princip obefintlig eller mycket låg ökningstakt 2011. De ekonomiska marginaler som nu skapas under 2010 ger därmed ökade förutsättningar för att klara ekonomisk balans även 2011 trots en stillastående finansieringsutveckling.

# Resultaträkning

Belopp i mkr	Kommun Aug 2008	Kommun Aug 2009	Kommun Aug 2010	Koncern Aug 2008	Koncern Aug 2009	Koncern Aug 2010
Verksamhetens intäkter	4 443	4 391	4 485	13 658	14 564	15 743
Verksamhetens kostnader	-17 687	-18 219	-18 080	-23 950	-25 382	-25 895
Jämförelsestörande poster	-142	–	–	-142	–	–
Avskrivningar	-412	-434	-489	-1 988	-2 060	-2 235
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-13 798</b>	<b>-14 262</b>	<b>-14 084</b>	<b>-12 422</b>	<b>-12 878</b>	<b>-12 387</b>
Skatteintäkter	12 717	12 908	13 326	12 717	12 908	13 326
Kommunalekonomisk utjämning	1 512	1 578	2 159	1 512	1 579	2 159
Finansiella intäkter	1 016	622	503	422	288	208
Finansiella kostnader	-1 080	-631	-504	-1 349	-928	-832
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>367</b>	<b>215</b>	<b>1 400</b>	<b>880</b>	<b>969</b>	<b>2 474</b>
Extraordinära poster	–	–	–	–	–	–
Skatt	–	–	–	-153	-212	-338
Minoritetsandel	–	–	–	-10	-33	-23
<b>Delårsresultat</b>	<b>367</b>	<b>215</b>	<b>1 400</b>	<b>717</b>	<b>724</b>	<b>2 113</b>

# Balansräkning

## TILLGÅNGAR

### ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Immateriella anläggningstillgångar	5	5	3	338	515	682
Materiella anläggningstillgångar	12 453	13 282	13 550	59 864	62 836	64 557
Finansiella anläggningstillgångar	15 557	14 819	14 264	663	492	729

**Summa anläggningstillgångar** **28 015** **28 106** **27 817** **60 865** **63 843** **65 968**

### OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Förråd och lager	17	17	19	443	281	420
Kortfristiga fordringar	2 560	2 376	2 016	4 194	4 298	4 017
Kortfristiga placeringar	2 839	5 258	7 627	239	202	205
Kassa och bank	1 054	944	726	1 330	2 282	1 551

**Summa omsättningstillgångar** **6 470** **8 595** **10 388** **6 206** **7 063** **6 193**

**Summa tillgångar** **34 485** **36 701** **38 205** **67 071** **70 906** **72 161**

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

### EGET KAPITAL

**Summa eget kapital** **6 649** **6 778** **8 514** **17 107** **17 782** **19 991**

– därav årets resultat 367 215 1 400 717 724 2 113

**Minoritetsintresse** **–** **–** **–** **270** **300** **299**

### AVSÄTTNINGAR

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 383	1 394	1 409	2 467	2 534	2 591
Uppskjuten skatteskuld	–	–	–	2 994	2 945	3 109
Övriga avsättningar	365	308	280	964	761	822

**Summa avsättningar** **1 748** **1 701** **1 689** **6 425** **6 240** **6 522**

### SKULDER

Långfristiga skulder	17 795	17 790	17 871	29 628	29 498	29 842
Kortfristiga skulder	8 293	10 432	10 131	13 641	17 086	15 507

**Summa skulder** **26 088** **28 222** **28 002** **43 269** **46 584** **45 349**

**Summa eget kapital, avsättningar och skulder** **34 485** **36 701** **38 205** **67 071** **70 906** **72 161**

Vid eventuella frågor om delårsrapporten, kontakta Stadskansliet 031-368 02 17. [www.goteborg.se](http://www.goteborg.se)

FOTO: Håkan Johansson / Göteborgs Långfärdsskridskoklubb på Askimsfjorden, söder om Valö, feb 2010. PRODUKTION: AGADEM AB, Gbg 1011



Göteborgs  
Stad

[www.goteborg.se](http://www.goteborg.se)

STADSKANSLIET

KÖPMANSGATAN 20

404 82 GÖTEBORG

TEL 031-368 00 00