



Stenungsunds
kommun

Delårsbokslut 2023

Stenungsunds kommun

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Periodens resultat och helårsprognos	3
Händelser av väsentlig betydelse	5
Måluppfyllelse.....	6
God ekonomisk hushållning	6
Resultat finansiella mål	6
Resultat Inriktningsmål - Agenda 2030	7
Driftbudgetavräkning	11
Kommentarer till augustiresultatet och prognos 2023	12
Balanskravsresultat.....	18
Finansuppföljning.....	19
Väsentliga personalförhållanden	20
Augustiresultat samt prognos för bolagen.....	23
Finansiella rapporter.....	25
Resultaträkning.....	25
Balansräkning	27
Investeringsredovisning	28
Noter.....	31

Förvaltningsberättelse

Periodens resultat och helårsprognos

Budget 7,9 mnkr, prognos 46,1 mnkr

Kommunen redovisar ett utfall per augusti om 53,4 mnkr, vilket kan jämföras med 120,8 mnkr vid samma period föregående år.

Prognosen för helåret är 46,1 mnkr, vilket är 38,2 mnkr bättre än budgeterade 7,9 mnkr och 23,2 mnkr bättre än aprilprognosen. Det är inom finansverksamheten den största förändringen skett. Skatter och generella bidrag väntas generera ett överskott om 41,3 mnkr jämfört med budget. Skatteintäkternas del av överskottet uppgår till 11,5 mnkr och förklaras av en starkare utveckling av lönesumman än i tidigare prognoser. De generella bidragen står för 29,8 mnkr av överskottet.

Nettot för pensioner och arbetsgivaravgifter prognostiseras generera ett underskott med 5,7 mnkr och beror bland annat på högre kostnader för pensioner samt arbetsgivaravgifter.

Sektorernas sammantagna prognos är ett underskott om 11,3 mnkr, vilket är oförändrat jämfört med prognosen i april, men förändringar har skett mellan sektorerna. Sektor utbildning prognostiserar ett underskott om 2,0 mnkr. De största underskotten är hänförliga till grundskolan samt kultur och fritid. Inom grundskolan beror underskottet på att behovet av resurspersonal ökar samt höga lönenivåer bland nyanställda. Gymnasieverksamheten, förskolan och anpassad skola (tidigare särskola) prognostiserar överskott. Sektor socialtjänst prognostiserar ett underskott om 5,2 mnkr att jämföra med -2,7 mnkr i aprilprognosen. Den största negativa avvikelsen återfinns inom IFO och beror främst på ökade kostnader för placeringar. Även funktionshinder prognostiserar ett underskott till följd av ökade kostnader för köpta platser. Statsbidragen dämpar sektorns underskott. Sektor samhällsbyggnad exklusive avgiftsfinansierad verksamhet försämrar sin prognos och prognostiserar ett underskott om 3,2 mnkr, vilket bland annat beror på högre kostnader för färdtjänst, lägre intäkter för bygglov och livsmedelstillsyn samt högre kostnader för bostadsanpassning. Sektor stödfunktioner prognostiserar ett överskott om 1,1 mnkr, vilket är 1,1 mnkr högre än aprilprognosen. Den positiva prognosen avser framför allt stabsfunktionerna, 1,5 mnkr och beror främst på vakanshållning av tjänster. Fastighet prognostiserar ett underskott på 1,0 mnkr, vilket framför allt beror på höga rivningskostnader samt kostnader för underhåll.

Soltak AB kommer byta verktyg för enhetsstyrning, så kallat manageringsverktyg, för datorerna vid årsskiftet. Bytet kommer bland annat medföra en ökad säkerhet, kontrollerad livscykelhantering, hantering av behörigheter samt övervakning av enheterna. Detta kommer generera lägre driftkostnader än idag. Till följd av detta behöver kommunen byta ut datorer äldre än fem år som inte klarar de tekniska kraven. Troligtvis kommer detta ske under hösten och en ökad kostnad kan därmed komma att uppstå. Hänsyn till detta har inte tagits i prognosen då belopp ännu är okänt.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna prognostiserar Avfall ett underskott om 2,0 mnkr, vilket främst beror på införandet av obligatorisk sortering av matavfall, vilket genererar lägre intäkter än alternativet osorterat abonnemang. VA prognostiserar budget i balans.

Intäkter för försäljning av exploateringsfastigheter förväntas generera 4,0 mnkr.

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 216,3 mnkr för perioden, motsvarande siffra föregående år uppgick till 193,2 mnkr. Prognosen uppgår till 430 mnkr vilket är 241,8 mnkr lägre än årets investeringsbudget och 36,9 mnkr lägre än prognosen i T1. Avvikelsen beror främst på projekt som blivit förskjutna i tid.

Stenungsundshem och Stenungsunds Energi redovisar positiva resultat för perioden, 23,2 mnkr respektive 4,6 mnkr. Prognosen för helåret för Stenungsundshem uppgår till 29,7 mnkr och för Stenungsunds Energi till 5,0 mnkr.

Per den 30 juni 2023 uppgick antalet anställda till 2 606, vilket är en minskning med 21 personer jämfört med samma tidpunkt föregående år.

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,3 procentenheter sedan motsvarande period 2022 och ligger vid nuvarande mätning på 7,9 %. Den avgörande orsaken till en minskad sjukfrånvaro är covid-19 i början av 2022.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunfullmäktige beslutade 2022 att skicka in en ansökan om medlemskap till Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG). Ansökan blev godkänd under hösten 2022 och kommunen är fr o m 1 januari 2023 medlemmar i RSG. Under 2023 pågår avveckling av Södra Bohusläns räddningstjänstförbund (SBRF). En avvecklingsorganisation är tillsatt och kostnaderna fördelas enligt fullmäktigebeslut i respektive kommun. SBRF beräknas vara avslutat våren 2024.

Den 7 april 2022 beslutade kommunfullmäktige att anta detaljplanen för Stenungsunds resecentrum (Stenung 3:57). Den 23 februari 2023 beslutade Mark och miljödomstolen att upphäva antagandebeslutet av detaljplanen. Kommunen har sedan beslutet förtydligat detaljplanen och den geotekniska utredningen efter de synpunkter domstolen baserat sitt beslut på. Den 20 april 2023 antogs på nytt detaljplanen av kommunfullmäktige. Detaljplanens syfte är att skapa förutsättningar för ett nytt resecentrum i centrala Stenungsund med förbättrade möjligheter för kollektivt resande med både buss och tåg för att kunna erbjuda bättre bytesmöjligheter och kapacitet för att kunna möta dagens och framtidens behov. Ett överklagande har sedan dess inkommit.

Måluppfyllelse

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans. Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och verksamhetsmål för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Stenungsunds kommun benämner verksamhetsmålen som inriktningsmål. Det är övergripande mål och avser fyra av Agenda 2030:s mål.

Kommunfullmäktige i Stenungsund har i Strategisk plan 2023- 2025, Budget 2023 angivit mål som beskriver den politiska viljan. Målen ska stämmas av både i hel- och delårsbokslut.

I Stenungsunds kommun uppnås god ekonomisk hushållning genom att 70 % av de finansiella målen samt inriktningsmålen är uppfyllda eller delvis uppfyllda.

I augusti 2023 görs prognosen att 75% av både de finansiella samt inriktningsmålen är uppfyllda. Med hänvisning till detta görs också prognosen att Stenungsunds kommun under 2023 kommer att bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning.

Resultat finansiella mål

1. **Nettokostnadsandelen, inklusive finansnetto och hela pensionsskuldens förändring, ska inte överstiga 98 % i genomsnitt över rullande sexårsperioder.** Prognosen uppgår till 97,6 % för 2023. Genomsnittet för den senaste sexårsperioden beräknas uppgå till 95,1 % och målet beräknas därmed bli uppfyllt.
2. **Självfinansieringsgraden av investeringarna, i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till minst 70 % sett över rullande sexårsperioder.** Prognosen uppgår till 50,7 % för 2023. Genomsnittet för den senaste sexårsperioden beräknas uppgå till 81,7 % och målet beräknas därmed bli uppfyllt.
3. **Soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad.** I bokslut 2022 uppgick soliditeten till 23,7 %. Soliditeten förväntas uppgå till 23,4 % vid årets slut. Målet beräknas därmed inte bli uppfyllt.
4. **Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden.** Kommunen skattesats har inte förändrats, målet är därmed uppfyllt.

Resultat Inriktningsmål - Agenda 2030

Inriktningsmålen är kommunens övergripande mål och utgår från fyra av Agenda 2030:s mål. Måluppfyllelsen mäts genom indikatorer för varje mål. Indikatorerna hämtas från kommun-databasen Kolada som möjliggör en jämförelse med landets kommuner. Indikatorerna publiceras en gång per år och tidpunkt för publicering varierar, i delårsboks slutet per 2023-08-31 finns ännu inga data för 2023 att tillgå och i vissa fall är 2022 ännu inte publicerade. Utfallet visar dels utvecklingen över flera års tid i den egna kommunen, dels hur utfallet förhåller sig till andra kommuner i landet.

I tabellerna nedan används färgerna rött, gult och grönt för att visa hur ett resultat ligger till jämfört med andra kommuner i landet. För varje nyckeltal rangordnas alla kommuner efter sina resultat, och de 25% bästa resultaten får grön färg, de 25% sämsta får röd färg och de i mitten får gul färg. Saknas data på något nyckeltal visas det med vit färg.

● Bästa 25% ● Mittersta 50% ● Sämsta 25% ○ Ingen data

I tabellerna nedan används pilar för att tydliggöra trenden för det senaste året det finns uppgifter. En uppåtvänd pil visar på en positiv trend och en nedåtvänd pil visar på en negativ trend. En horisontell pil visar på att ingen eller marginell förändring har skett.

↑ Positiv trend ↓ Negativ trend ↔ Ingen förändring

En mer detaljerad uppföljning av respektive mål finns i Bilaga Måluppföljning Agenda 2030.

1. Mål 3 Hälsa och välbefinnande

Stenungsunds kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar.

Av de indikatorer som finns publicerade visar cirka 50 procent en positiv trend och cirka 33 procent en negativ trend. För en indikator ses ingen förändring. Kommunen ligger för de flesta indikatorerna bland de mittersta 50 procent av kommunerna. Målet anses därmed som delvis uppfyllt.

Indikator	2019	2020	2021	2022	Trend
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%)		72	73	71	↓
Medellivslängd kvinnor, år	85,5	86,1	86,3	86,3	↔
Medellivslängd män, år	81,5	81,7	82,1	82,4	↑
Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%)		91,0	90,0	85,5	↓
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv	2 567	2 724	2914		↓
Antibiotikaförsäljning, recept/1000 inv	272,7	223,9	215,2		↑

Stenungsunds kommun arbetar aktivt med att främja hälsosamma liv och välbefinnande för alla åldrar. I folkhälsoarbetet ska faktorer som stärker hälsa och upplevelse av välbefinnande särskilt beaktas, men också riskfaktorer för ohälsa och sjukdom. God hälsa och välbefinnande beror också på hur bostads- och samhällsplaneringen bedrivs lokalt. Genom att bygga

ut gång- och cykelbanenätet verkar kommunen för att möjliggöra för medborgarna att leva ett hälsosammare liv.

Kommunen bidrar även till ett aktivt liv för Stenungsundsbor genom exempelvis ett nära samarbete med föreningslivet och förvaltning av kommunens vandringsleder, hamn och idrottsanläggningar. Därutöver arbetar kommunen för att ha effektiva förebyggande och sociala insatser för den som hamnat snett i livet eller är på väg in i ett liv som varken är hälsosamt eller leder till välbefinnande.

2. Mål 4 God utbildning för alla

Stenungsunds kommun ska säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla.

Av de indikatorer som finns publicerade visar 100 procent en positiv trend. Kommunen ligger för de flesta indikatorerna bland de 25 procent av kommunerna i Sverige med bäst resultat. Målet anses därmed som uppfyllt.

Indikator	2019	2020	2021	2022	Trend
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	84,4	85,1	83,9	84,9	↑
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	85,2	88,5	89,5	89,6	↑
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%) (-2021)		81,7	83,9		↑
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	75,3	72,7	75,1	75,5	↑
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	82,2	83,0	85,3		↑
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	41,0	41,5	42,8	43,8	↑

Sektor utbildning arbetar med målet God utbildning för alla inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet (SKA). Förskolan, samtliga skolformer, arbetsmarknadsenheten samt kultur och fritid, arbetar efter en gemensam kvalitetsmodell som lägger tyngdpunkt på analys och uppföljning. Det systematiska kvalitetsarbetet pågår kontinuerligt i verksamheterna och specifika temaområden säkerställer en fördjupad analys och att relevanta åtgärder identifieras.

Inom ramen för det näringslivsstrategiska programmet 2023–2026 arbetar kommunen tillsammans med näringslivet för att skapa förutsättningar för att stärka skola och arbetsliv. Några exempel på insatser i programmet är att utveckla skola-näringslivssamverkan och låta entreprenörskap och innovationsförmåga löpa som en röd tråd genom hela utbildningssystemet. En annan satsning är att tillsammans med näringslivet tillgodose relevanta utbildningar som arbetslivet efterfrågar på alla nivåer.

3. Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Stenungsunds kommun ska verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla.

Av de indikatorer som finns publicerade visar 75 procent en positiv trend och 25 procent en negativ trend. Kommunen ligger för de indikatorerna som är jämförbara bland de 25 procent av kommunerna i Sverige med bäst resultat. Målet anses därmed som uppfyllt.

Indikator	2019	2020	2021	2022	Trend
Bruttoregionprodukt, kommun (BRP), 1000 kr/invånare*	590,1	563,9			↓
Invånare 17-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)	4,7	5,6	4,8		↑
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef	1,6	2,1	2,3	1,9	↑
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	85,5	84,7	86,0		↑

*Bruttoregionprodukt (BRP) är den regionala motsvarigheten till bruttonationalprodukt (BNP) mätt från produktionsidan: värden av all produktion av varor och tjänster i en region. Nyckeltalet visar den ekonomiska utvecklingen inom det geografiska området. Källa: SCB

Stenungsunds kommun arbetar med den övergripande målbilden att med gemensamma krafter minska antalet försörjningsstödstagare genom att fler når självförsörjning, eller en meningsfull sysselsättning, som stärker möjligheten att nå självförsörjning i framtiden. Arbetsmarknadsenheten (AME) arbetar för att få fler i självförsörjning genom olika arbetsmarknadsinsatser. Deltagare på AME coachas både individuellt och i grupp och får hjälp med att hitta rätt arbete, utbildning eller praktik. Vidare får deltagaren hjälp med att knyta arbetsgivarkontakter och coaching inför anställningsintervjuer. Enheten för nyanlända (EFN) i Stenungsunds kommun, planerar och samordnar mottagnings- och introduktionsåtgärder för nyanlända flyktingar.

Det näringslivsstrategiska programmet 2023–2026 syftar till att samla, tydliggöra och stärka Stenungsunds kommuns arbete med näringslivsfrågor med målet att skapa goda förutsättningar för det lokala näringslivet och möjliggöra en växande arbetsmarknad med fler arbetstillfällen. För att möjliggöra fler praktik- och arbetsträningsplatser synliggörs betydelsen av praktik- och arbetsträning vid nätverksmöten och företagsbesök. Likaså används näringslivsenhetens nyhetsbrev och Stenungsunds kommuns LinkedIn för att uppmana företag att ta emot praelever.

4. Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna

Stenungsunds kommun ska vidta omedelbara åtgärder för att bekämpa klimatförändringarna och dess konsekvenser.

Av de indikatorer som finns publicerade visar 60 procent en positiv trend och 40 procent en negativ trend. Kommunen ligger för de flesta indikatorerna bland de 25 procent av kommunerna i Sverige med sämst resultat. Målet anses därmed som ej uppfyllt.

Indikator	2019	2020	2021	2022	Trend
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO ₂ -ekv/inv	39,85	26,92	38,71		↓
Utsläpp till luft av växthusgaser totalt, ton CO ₂ -ekv*	1 066 382	644 343	1 066 620		↓
Fossiloberoende personbilar*, andel av totalt antal bilar i det geografiska området (%)		11,0	15,8	18,7	↑
Fossiloberoende fordon* i kommunorganisationen		12,4	14	18,0	↑
Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv	763,7	708,8	702,1		↑

*Med fossiloberoende menas bilar som har möjlighet att köra på ett bränsle från förnybara källor men som inte nödvändigtvis gör det hela tiden

Stenungsunds kommun arbetar med beteendepåverkansåtgärder för minskad klimatpåverkan både internt och gentemot kommuninvånare. Det interna arbetet handlar bland annat om att välja klimatsmarta tjänsteresor, att öka andel cirkulära möbler och att byta ut kommunens verksamhetsfordon till fossilfria fordon. Det externa arbetet handlar bland annat om att möjliggöra för invånarna att medverka i olika cyklingsprojekt, samverka med företag i projekt och nätverk utifrån ett klimatfokus samt att via god samhällsplanering säkerställa minskad klimatpåverkan såväl som ökad förmåga vad gäller klimatanpassning.

Under den gångna perioden har kommunen bidragit till målet genom att bland annat arbeta fram nya planeringsunderlag som till exempel en Vattentjänstplan, Skyfallskartering och en Dagvattenmodell. Samtidigt som arbetet pågått med att ta fram nya planeringsunderlag har det kontinuerliga arbetet fortsatt med åtgärder kopplade till styrdokument så som Naturvårdsprogrammet, Klimatanpassningsplanen och Grönstrukturplanen över Stenungsunds tätort.

Driftbudgetavräkning

tkr	Bokslut 2022	Utfall tom aug-23	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse mot budget Aug	Avvikelse mot bud- get April	Avvikelse mot budget Mars
Politisk verksamhet	-11 660	-8 100	-12 613	-12 613	0	0	0
Kommunövergripande	-95 228	-33 984	-83 854	-76 714	7 140	3 650	5 700
Sektor utbildning	-811 557	-578 078	-866 122	-868 122	-2 000	-5 200	-5 700
Sektorsövergripande	-23 445	-16 916	-29 236	-29 236	0	0	500
Förskola	-156 135	-110 807	-164 379	-163 379	1 000	2 400	2 500
Grundskola	-306 933	-222 685	-326 207	-331 407	-5 200	-6 000	-6 100
Gymnasieverksamhet	-120 724	-84 871	-132 525	-129 525	3 000	600	500
Kompetens och utveckling	-37 502	-25 195	-35 892	-36 092	-200	-2 900	-3 700
Anpassad skola	-23 427	-17 114	-27 903	-27 303	600	200	0
Staben	-60 556	-43 035	-64 849	-65 049	-200	0	100
Kultur / Fritid	-82 835	-57 455	-85 131	-86 131	-1 000	500	500
Sektor socialtjänst	-558 091	-399 434	-576 388	-581 588	-5 200	-2 700	-5 900
Sektorsövergripande	-5 452	-2 549	-5 433	-333	5 100	4 300	4 300
IFO	-109 800	-85 737	-118 669	-127 469	-8 800	-7 100	-7 100
Funktionshinder	-165 620	-118 550	-170 359	-171 859	-1 500	-3 100	-5 900
Vård och omsorg	-277 219	-192 598	-281 927	-281 927	0	3 200	2 800
Sektor samhällsbyggnad	-78 303	-52 653	-74 194	-79 394	-5 200	-3 350	-2 000
Samhällsbyggnad	-77 309	-52 653	-74 194	-77 394	-3 200	-1 350	-700
- Avfall (avgiftsfinansierad)	-994	0	0	-2 000	-2 000	-2 000	-1 300
- VA (avgiftsfinansierad)	0	0	0			0	0
Sektor stödfunktioner	-193 715	-125 413	-198 188	-197 088	1 100	0	0
Stödfunktioner centralt	-91 306	-64 868	-99 407	-97 907	1 500	1 500	1 500
Fastighet (intäktsfinansierad)	-8 629	1 748	-1 981	-2 981	-1 000	-500	-500
Servicefunktionen	-93 780	-62 293	-96 800	-96 200	600	-1 000	-1 000
Kalkylerad kapitalkostnad	112 592	83 254	128 911	128 911	0	0	0
Avskrivningar	-97 956	-68 922	-106 938	-106 938	0	0	0
		-1 183	-1 789				
Nettokostnad	-1 723 865	577	386	-1 789 546	-160	-3 600	-3 900
Skatter och finansiella poster							
		1 237					
Finansverksamheten	1 817 210	001	1 797 286	1 835 682	38 396	18 600	19 600
Exploatering	10 054	-247	0	4 000	4 000	4 000	4 000
Årets resultat	93 344	53 424	7 900	46 136	38 236	15 000	15 700

Kommentarer till augustiresultatet och prognos 2023

Politisk verksamhet

Politisk verksamhet redovisar ett överskott om 309 tkr per augusti. Överskottet beror i huvudsak på ännu ej uppkomna kostnader för kommunrevisionen. I och med arbetet med folkinitiativ förväntas vissa kostnader uppstå hos valnämnden som ej är budgeterade. Prognosen för helåret är ett nollresultat.

Kommunövergripande

Det samlade utfallet för perioden uppgår till 33 984 tkr. Den sammantagna prognosen för kommunövergripande är ett överskott om 7 140 tkr.

De kommunövergripande medlen omfattar centrala medel avsatta för löneökningar, volymförändringar, kommunövergripande personalrelaterade kostnader och ökade driftkostnader med anledning av investeringar samt räddningstjänst. Hur stor del som förväntas tas i anspråk är svårbedömt. Det statliga elstödet har genererat ett överskott om 8 615 tkr. Förvaltningen gör också bedömningen att kostnader kopplat till räddningstjänst förväntas ge ett överskott om 4 500 tkr vid årets slut, denna prognos är dock mycket osäker till följd av kostnader för pensioner. Årets pott för löneökning förväntas ge ett underskott om 4 500 tkr vilket är en liten försämring jämfört med i april. Den generella besparingen på 4 800 tkr genererar också ett underskott vid årets slut.

Sektor utbildning

Sektor utbildning redovisar per augusti ett underskott om 1 425 tkr. Underskottet beror till största del på personalkostnader utöver budget och uppstod under första halvåret. Sektorn har intäkter över budgeterad nivå till följd av högt barn- och elevantal under våren vilket till viss del väger upp de höga personalkostnaderna. Under hösten beräknas barn- och elevantalet

sjunka och tillsammans med ökade kostnader för skolskjuts innebär det att sektorn prognostiserar ett underskott om 2 000 tkr för 2023.

Sektorsövergripande

Sektor utbildnings övergripande ansvar har per augusti ett överskott om 2 555 tkr. Prognosen är en budget i balans vid årets slut. Differensen mellan resultat och prognos beror på att ett nytt avtal gällande skolskjuts träder i kraft från och med augusti. Det nya avtalet innebär kraftigt ökade kostnader och kommer även att påverka sektorns möjlighet att klara sin budget 2024.

Förskola

Förskolans verksamhet redovisar per augusti ett underskott om 1 546 tkr. Det redovisade underskottet beror på personalkostnader över budget, i huvudsak avseende resurs- och vikariekostnader. Omstruktureringar i förskolans ledningsgrupp har lett till vakanta tjänster vilket medför ett överskott. Under sommaren har den kommunala pedagogiska omsorgen avvecklats och de barn som berörs har flyttats över till den kommunala förskoleverksamheten. Överflytten har lett till ett ökat barnantal i förskolorna och fulla barngrupper. Det generellt höga barnantalet leder till att intäkten från barnomsorgsavgifter överstiger budgeterad nivå. Den fristående pedagogiska omsorgen har minskat i omfattning vilket också påverkar resultatet positivt. Prognosen för helåret är ett överskott om 1 000 tkr.

Grundskola

Grundskolan har ett underskott per augusti om 5 808 tkr. Anledningen till underskottet är personalkostnader utöver budget. Verksamheten har under vårterminen haft höga kostnader för resurspersonal på grund av elever med särskilda behov. Lönenivåerna

för nyanställda lärare har ökat kraftigt de senaste åren vilket påverkar ekonomin negativt. För att minska underskottet har ett antal åtgärder genomförts inom personalområdet inför höstterminen. Även om verksamheten har sänkt sina kostnader så är det inte tillräckligt för att komma till rätta med ekonomin. Prognosen för grundskolan är ett underskott om 5 200 tkr.

Gymnasium

Den redovisade avvikelserna för gymnasiet per augusti är ett överskott om 3 863 tkr. Gymnasiet säljer fler utbildningsplatser än budgeterat vilket är den främsta anledningen till överskottet. En del av det redovisade överskottet avser förbrukningsmaterial och den delen har verksamheten för avsikt att utnyttja under hösten. Personalkostnaderna förväntas sjunka då ett antal förändringar skett från höstterminen. Sammantaget prognostiserar gymnasiet ett överskott om 3 000 tkr.

Anpassad skola (tidigare särskola)

Anpassad skola redovisar ett överskott om 1 581 tkr. Överskottet härrör främst från vårterminen då anpassad grundskola hade höga intäkter på grund av sålda platser. Antalet sålda platser minskar i höst och i kombination med mer omfattande behov hos eleverna innebär det att överskottet minskar. Inom anpassad gymnasieskola finns ett mindre överskott till följd av relativt låga kostnader avseende köpta platser. Totalt prognostiserar anpassad skola ett överskott om 600 tkr.

Stab stöd

Funktionen stab stöd redovisar ett överskott om 62 tkr. I resultatet finns överskott för verksamhetsmedel avseende tilläggsbelopp vilket kommer att betalas ut till fullo under hösten. Funktionen har minskade intäkter från etableringsschablonen samt ett uteblivet statsbidrag. Det finns också kostnader utöver budget i samband med integreringen av ett IT-system. Funktionen har gjort ett antal personalanpassningar vilket sänkt personalkostnaderna från hö-

sten och framåt. Prognosen för stab stöd är ett underskott om 200 tkr för 2023.

Kultur och fritid

Kultur och fritid redovisar per augusti ett underskott om 780 tkr. Underskottet beror på intäktsbortfall på Stenungsund Arena under sommaren då simhallen var stängd för reparationer. Reparationerna utfördes inom ramen för garantin i samband med att den löpte ut och föregicks av en omfattande besiktning. Kostnaden för besiktningen fanns inte med i budgeten. Kostnaderna för förbrukningsmaterial på Stenungsund Arena har ökat i takt med inflationen. De ökande kostnaderna gör att ekonomin blir ansträngd. Prognosen för Kultur och fritid för 2023 är ett underskott om 1 000 tkr. Prognosen förutsätter att intäktsnivåerna återgår till de normala.

Kompetens och utveckling

Kompetens och utveckling redovisar ett underskott om 1 352 tkr per augusti. Vuxenutbildningen har färre utbildningar jämfört med tidigare år vilket leder till en lägre intäktsnivå och verksamheten har ännu inte anpassat kostnadsnivån därefter. Utöver det har verksamheten minskade intäkter från etableringsschablonen som finansierar enheten för nyanlända samt delar av vuxenutbildningen. Arbetsmarknadsenheten genomför ett omställningsarbete till ett nytt arbetssätt vilket innebär lägre personalkostnader. Vakanshållning av vissa tjänster sänker personalkostnaderna ytterligare. Prognosen för kompetens och utveckling har förbättrats jämfört med våren och det beror till största del på de förändringar som sker inom arbetsmarknadsenheten. Verksamheten prognostiserar ett underskott om 200 tkr vid årets slut.

Sektor socialtjänst

Sektor socialtjänst redovisar ett underskott om 15 511 tkr per augusti. Orsaken till underskottet är i första hand köpta platser inom Individ- och familjeomsorg och

Funktionshinder. Prognosen för hela 2023 pekar på ett underskott om 5 200 tkr.

Sektorsövergripande

Under det sektorövergripande ansvaret redovisas ett överskott om 2 549 tkr per augusti och prognosen för 2023 är ett överskott om 5 100 tkr. Överskottet beror på statsbidrag som inte fördelats ut till verksamheterna. Det finns också ett mindre överskott i kostnaderna för den sektor-gemensamma administrationen.

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott om 6 751 tkr per augusti. Underskottet beror på kostnader för köpta platser för både unga och för vuxna samt för ersättningar till egna familjehem. Kostnaderna för köpta platser har ökat påtagligt jämfört med samma period 2022. Även kostnaden för arvoden till egna familjehem har ökat markant och i det senare fallet beror det både på ökade volymer och högre ersättning. Ersättningen till arvoderade familjehem är knuten till KPI vilket i sin tur är avhängigt inflationen. Kostnaden för försörjningsstöd och för personal ligger under budgeterad nivå och dämpar verksamhetens totala underskott. Prognosen för 2023 är ett underskott om 8 800 tkr vilket är något sämre än vad som aviserades i vårens uppföljningar. Anledningen är att flera placeringar blivit mer långvariga än förväntat. Verksamheten arbetar aktivt med att styra mot egna familjehem för barn och unga som ett alternativ till kostsamma institutionsplaceringar.

Funktionshinder

Verksamheten Funktionshinder redovisar ett underskott om 5 262 tkr och prognostiserar ett underskott om 1 500 tkr. Underskottet beror på höga kostnader för köpta platser då det saknats boendeplatser i kommunen. Det nya LSS-boendet på Söbacken har öppnat vilket leder till minskade kostnader för köpta platser. Intäkterna för Funktionshinder överstiger budget och det beror delvis på bidrag utöver budget

men också på att en plats på korttidsboende säljs till en annan kommun. Kostnaderna för förbrukningsmaterial och livsmedel överstiger budget till följd av prisökningar. Personalkostnaderna överstiger budget och bemanningen på vissa boenden behöver ses över. Tjänster vakanshålls i andra delar av verksamheten vilket dämpar underskottet på personalkostnaderna.

Vård och omsorg

Vård och omsorg redovisar ett underskott om 4 558 tkr per augusti. Verksamheten förväntas få ta del av ytterligare statsbidrag och prognostiserar ingen avvikelse från budget för helåret 2023. Verksamheten redovisar negativa budgetavvikelser avseende personalkostnader vilket delvis kompenseras med riktade statsbidrag inom ramen för utbildningssatsningar. Resterande del, som beror på övertid, fyllnadslön och timlön vid ordinarie personals frånvaro, täcks också av statsbidrag. Kostnaden för förbrukningsmaterial har ökat jämfört med förra året och överstiger budget till följd av inflationen.

Kommunal hälso- och sjukvård prognostiserar ingen avvikelse från budget för 2023. Verksamheten har haft höga kostnader för inhyrda sjuksköterskor under sommaren jämfört med förra året då det saknats ordinarie personal. Kostnaden beräknas täckas av statsbidrag.

Prognosen för helåret 2023 på ordinärt boende är noll. Prognosen bygger på att volymerna inom hemtjänsten, som var relativt låga under våren för att sedan öka under sommaren, går tillbaka till en lägre nivå under hösten. Verksamheten arbetar med att få ordning på ekonomin kring personlig assistans och korttidsboende. Trycket är fortsatt högt på korttidsboende vilket leder till att platser måste köpas i andra kommuner. Ett utökat samarbete med kommunens egna särskilda boende är en del av lösningen.

Särskilt boende redovisar en negativ budgetavvikelse per augusti. Verksamheten förväntas ta del av ytterligare statsbidrag

och prognosen för 2023 är ingen avvikelse från budget. Vid ingången av året var kostnader för övertid och fyllnadstid höga men ett aktivt arbete har sänkt nivån. Intäkterna från hyror och taxor ligger över budget och underlättar finansieringen av verksamheten.

Sektor samhällsbyggnad

Sektor samhällsbyggnad exklusive avgiftsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott om 3 179 tkr för perioden. Helårsprognosen för sektorn är ett underskott på 3 500 kr. Jämfört med prognosen i april så är det en försämring med 2 150 tkr. Ett avgångsvederlag under början av året för tidigare sektorchef belastar utfallet med 1 500 tkr. Utöver det ser sektorn en svårighet att nå upp till förväntad intäktsnivå inom livsmedelsinspektion och bygglov. Ökande kostnader för färdtjänst och flera större åtgärder inom bostadsanpassning bidrar till underskottet. Den generella besparingsåtgärden på 1% är utfördelad på verksamheterna. Vakanshållning är det verktyget sektorn har till sitt förfogande då personalkostnader är sektorns huvudsakliga kostnad.

Projektkontor redovisar ett underskott om 791 tkr. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 300 tkr. I verksamheten arbetar projektledare som till stor del finansieras inom kommunens olika investeringsprojekt. Underskottet kan förklaras av att den tid som inte kan belasta investeringsprojekten är större än förväntat för perioden. Underskottet förväntas inte öka under resten av året.

Exploatering redovisar ett överskott om 95 tkr. Prognosen för helåret visar ett överskott om 300 tkr främst kopplat till vakanser och föräldraledigheter.

Bygg Miljö redovisar ett samlat underskott om 704 tkr. Inom livsmedelsinspektion är intäkterna lägre än budgeterat till följd av ändrat arbets sätt med efterhandsdebitering. Vakanser inom enheten bidrar till viss del att kompensera. Inom bygglovsenheten

märks en minskad ärendeingång vilket leder till minskade intäkter. Som en besparingsåtgärd har enheten valt att under året vakanshålla en tjänst. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 500 tkr.

Strategi Samordning redovisar ett överskott om 589 tkr för perioden. Överskottet planeras att användas för att förstärka det miljöstrategiska arbetet kopplat till underlag inför kommande energiplan samt fortsatt arbete med framtagande av en skyfallsplan. Prognosen för helåret visar på en ekonomi i balans.

Infrastruktur redovisar ett samlat överskott om 100 tkr för perioden. Prognosen för helåret visar på en ekonomi i balans för verksamheten som helhet. Det är dock en försämring jämfört med prognosen i april som visade ett överskott på 450 tkr kopplat till en vakans. Verksamheten ser att kostnader för snöröjning under året kommer överskrida avsatta medel. Behovet av drift och underhåll av gatunätet är stort och planerade åtgärder kommer att genomföras under hösten. Även utredningar inom Trafik kommer att genomföras som planerat.

Färdtjänst redovisar ett underskott på 413 tkr. Prognosen för helåret visar ett underskott om 600 tkr kopplat till ökande priser men också ett ökat antal resor.

Bostadsanpassning redovisar ett underskott för perioden på 191 tkr. Prognosen för helåret visar ett underskott om 600 tkr. Beslut har fattats om att bevilja flera större anpassningar och en del av dem kommer att genomföras under hösten.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten och avlopp redovisar ett överskott för perioden på 1 607 tkr. Verksamheten genererar lägre intäkter kopplat till vattenförbrukning än förväntat. Det vägs upp av engångsintäkter av anslutningsavgifter inom förtätningsområden. Kostnader för drift och underhåll är lägre än budgeterat för perioden men förväntas öka under hösten. Ett större försäkringsärende belastar

verksamheten som en engångskostnad. Prognosen för året är en ekonomi i balans.

Avfall inklusive slam redovisar för perioden ett underskott om 1 175 tkr. Verksamheten har ett planerat underskott för året främst med anledning av införandet av obligatorisk sortering av matavfall, vilket ger lägre intäkter än tidigare år. Ytterligare analys av effekten av att kommunen inte längre erbjuder osorterat abonnemang har visat att intäktsbortfallet blir större än tidigare förväntat. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 2 000 tkr.

Sektor stödfunktioner

Sektor stödfunktioner redovisar per augusti en positiv avvikelse om 6 597 tkr. Prognos för helår är ett överskott om 1 100 tkr, vilket är en förbättring gentemot tertial 1. Prognoserna för stabsfunktionerna och servicefunktionen är positiva och uppgår till 1 500 tkr respektive 600 tkr. Prognosen för fastighet är emellertid negativ och uppgår till 1 000 tkr. Det är fortsatt svårt att förutsäga hur livsmedelspriserna och de fastighetsrelaterade kostnaderna kommer att utvecklas under året, vilket gör att sektorns prognos är beskaffad med osäkerhet.

Stabsfunktioner

Stabsfunktioner redovisar en positiv avvikelse om 1 313 tkr. Prognosen för helår är ett överskott om 1 500 tkr. Periodens utfall och det prognostiserade överskottet beror till största delen på tillfälliga vakanser och medveten vakanshållning av tjänster. Prognosen påverkas negativt av kostnader utöver budget avseende Soltak.

Fastighet

Fastighet redovisar för perioden ett överskott om 3 068 tkr. En positiv avvikelse i augusti är normalt och kan hänföras till att sommarmånaderna är mindre kostsamma än årets resterande månader, framför allt gällande energi och fjärrvärme. Dessutom har simhallen varit stängd för reparationer under sommaren. En annan viktig anledning till överskottet är att kapitalkostnader för nyligen aktiverade investeringar inte

har fallit ut ännu. Prognos för helåret är ett underskott om 1 000 tkr. Den negativa avvikelsen beror främst på att fastighet kommer att ha kostnader för rivning av byggnader. Kostnaderna för snöröjning och halkbekämpning förväntas också överskrida budget.

Servicefunktionen

Servicefunktionen redovisar för perioden ett överskott om 2 216 tkr. Överskottet är normalt för perioden, men borde vara högre för att täcka resterande månaders kostnader. Funktionens kostnader är inte jämnt fördelade över året, utan varierar utifrån bland annat de övriga verksamheternas öppethållande. På helåret prognostiserar dock funktionen ett överskott om 600 tkr. Överskottet beror på personalkostnader under budget till följd av tillfälliga vakanser. Måltidsverksamheten prognostiserar ingen avvikelse från budget, vilket är en förbättring med 1 150 tkr. Den förbättrade prognosen beror på att måltidsverksamheten genomfört flera förändringar som innebär en kvalitets- och ambitionssänkning samt högre intäkter. De stigande livsmedelspriserna är dock fortsatt en utmaning och en betydande osäkerhetsfaktor i prognosen.

Finansverksamheten

Skatteintäkter och statsbidrag

Årets skatteintäkter och statsbidrag prognostiseras till 1 934 536 tkr och är baserad på SKR:s augustiprognos. Prognosen innebär en positiv budgetavvikelse om 41 295 tkr, vilket är 15 896 tkr bättre än prognosen i april.

Skatteintäkterna har en positiv prognos på 11 452 tkr. Avvikelsen innefattar en korrigering på såväl årets som föregående års skatteintäkter. Förklaringen till avvikelsen är en starkare utveckling av lönesumman än i tidigare prognoser.

De generella statsbidragen har en positiv prognos på 29 843 tkr. Kommunen har erhållit bidrag till följd av färre timan-

ställda inom äldreomsorgen samt för att öka antalet sjuksköterskor inom SÄBO.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot för perioden uppgår till -43 063 tkr och prognosen för helåret är -63 011 tkr, vilket är 2 192 tkr sämre än budget och en förbättring med 2 483 tkr jämfört med aprilprognosen.

De finansiella intäkterna prognostiseras generera ett överskott om 10 843 tkr vilket främst beror på intäkter för finansiell leasing. Även högre ränteintäkter på utlämnade lån samt högre aktieutdelning från Stenungsundshem AB och Stenungsunds Energi & Miljö AB är högre än budgeterat.

De finansiella kostnaderna prognostiseras generera ett underskott om 13 035 tkr. Underskottet beror på att räntekostnaderna på lån beräknas bli 4 300 tkr högre än budgeterat. Jämfört med föregående år ökar de

finansiella kostnaderna med 53 492 tkr till 75 854 tkr. Ökningen består till största delen av den finansiella uppräknings av pensionsavsättningarna till följd av den höga inflationen vilket stämmer överens med budgeterat belopp.

Pensioner och arbetsgivaravgifter

Nettot för pensioner och arbetsgivaravgifter prognostiseras till ett underskott om 708 tkr.

Kostnaderna för pensioner, som är baserade på KPA:s augustiprognos, beräknas uppgå till 4 722 tkr lägre än budgeterat. Den avgiftsbestämda ålderspensionen står för den största delen av avvikelsen.

Detta vägs upp av avvikelsen avseende prognosen för förändring av ansvarsförbindelsen, som beräknas uppgå till 4 227 tkr högre än budgeterat.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunen ska bedriva verksamheten så att kostnaderna inte överstiger intäkterna. Vid avstämning av balanskravet ska balanskravsjustering i form av realisationsvinster/förluster som uppkommit vid försäljning och orealiserade vinster/förluster i värdepapper och återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper räknas bort. Kommunen har inga balanskravsjusteringar. Däremot redovisar kommunen de pensionsförpliktelser som är intjänade före 1998 i balansräkningen. Den förändring som skett under året ska räknas bort från balanskravsresultatet. För augusti innebär det att 16,7 mnkr läggs till på årets resultat och balanskravsresultatet uppgår till därmed till 70,1 mnkr. För helåret prognostiseras pensionsförpliktelserna uppgå till 7,2 mnkr och balanskravsresultatet till 53,3 mnkr.

Avstämning av balanskrav, mnkr

	2022	Aug-23	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Årets resultat enligt resultaträkningen	93,3	53,4	7,9	46,1	38,2
- Samtliga realisationsvinster	-0,6	-	-	-	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	92,7	53,4	7,9	46,1	38,2
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-12,1	16,7	5,6	7,2	1,6
Årets balanskravsresultat	80,6	70,1	13,5	53,3	39,8

Finansuppföljning

Kommunens totala låneskuld uppgår per den 31 augusti till 755 mnkr, vilket innebär en ökning med 75 mnkr jämfört med årsskiftet. Under året har två lån omsatts och ett nytt lån har tagits upp. Investeringsprognosen är hög under hösten och det är sannolikt att en ytterligare upplåning behöver ske med ca 100 mnkr.

Snitträntan har ökat med 120 punkter jämfört med bokslut 2022, vilket är hänförligt till de omsättningar och den nyupplåning som skett.

Viktigt att notera är att fördelningen av lånen i delårsbokslutet inte följer finanspolicyn. Finanspolicyn medger att andelen i intervallet 2<3år får uppgå till maximalt 30%. I delåret uppgår lånen i intervallet 2<3 år till 45%. Anledningen till avvikelsen är att nyupplåning inte har behövt ske i den takt som prognostiserats. Det är ekonomiskt gynnsamt att inte ha så stor andel rörliga lån just nu när räntan har höjts kraftigt och kontinuerligt det senaste året. Prognosen i dagsläget är att räntan börjar falla tillbaka om drygt ett år så även ur den aspekten är den gynnsamt med den placering som portföljen nu har. Policyn anger att max 50% får vara rörligt och övriga intervaller max 30%.

Saldot på checkkontot uppgick per 31 augusti till 87,1 mnkr.

Löptid och ränta

förfall	Rta i %	Rta i %	Lånebelopp	Andel
	Bokslut 2022	2023 aug	i mnkr	i %
<1 år	1,18%	2,40%	160	21
1<2 år	1,61%	1,22%	80	11
2<3 år	3,22%	2,39%	340	45
3<4 år	1,50%	3,20%	175	23
4<5 år	-	-	-	-
5<6 år	-	-	-	-
S:A	1,26%	2,46%	755	100

Portföljen omfattar Kommunens och Fjärrvärmens lån.

Snittränta vid vald tidpunkt på kommunens låneportfölj

31-dec	2019	2020	2021	2022	2023 aug
procent	0,97	0,69	0,6	1,26	2,46

Lån i koncernen

	2019	2020	2021	2022	2023 aug
Kommunen	553	588	483	623	698
Fjärrvärmens	67	62	57	57	57
Stenungsundshem AB	449	421	398	388	391
Summa	1 069	1 071	938	1068	1 146

Väsentliga personalförhållanden

Personalstruktur

Under perioden januari-juni 2023 har antalet månadsanställda inom kommunen minskat med 21 personer jämfört med samma period föregående år. Antalet tillsvidareanställda har ändå ökat med 36 personer medan tidsbegränsat anställda minskat med 57 personer. Den största personalförändringen är antalet minskade tidsbegränsade anställningar inom sektor socialtjänst där minskningen är 43 personer jämfört med samma period föregående år.

Samtidigt som antalet anställda minskat inom kommunen har också den externa personalomsättningen minskat något, med 0,1 procentenheter, jämfört med mätningen samma period föregående år.

Medelåldern inom kommunen har i stort sett varit oförändrad de senaste fem åren och ligger runt 45 år.

Förväntade pensionsavgångar under 2023, d.v.s. personer som uppnår 65 års ålder, är 22 personer. Antalet pensionsavgångar förväntas öka varje år fram t.o.m. år 2025 då pensionsavgångarna förväntas vara 45 stycken. Det är inom grundskolan och särskilt boende som pensionsavgångarna förväntas vara som störst.

En insats som genomförs för att underlätta generationsväxlingen för vissa yrkesgrupper och för att skapa ett hållbart arbetsliv för äldre, är pilotprojektet 80-90-100. Det påbörjades 2021 och sträcker sig t.o.m. 2023. 80-90-100-modellen innebär att personen som arbetar 80 % får lön för 90 % och tjänstepension på 100 %.

Sysselsättningsgrad

Andelen heltidsanställda har sedan föregående mätning ökat med 3,6 % och ligger nu på 80,9 % under januari-juni 2023. Detta har i sin tur inneburit att den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med 0,5 procentenheter till att nu vara på 95 %. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden inom kommunen har därmed stadigt ökat sedan 2019. Detta stämmer väl överens med kommunens målsättning om att Stenungsunds kommun ska vara en attraktiv och hälsosam arbetsgivare och öka andelen heltidsanställningar.

För att vara en attraktiv arbetsgivare vill kommunen dessutom minska andelen anställningar som understiger 70 % sysselsättningsgrad. Jämfört med föregående mätning 2022 är detta något som kommunen åstadkommit, då andelen anställningar under 70 % sysselsättningsgrad har minskat med 0,3 procentenheter och ligger nu på 3,6 % under perioden januari-juni 2023.

Könsfördelning

Kommunen är en kvinnodominerad organisation med 80 % kvinnor och 20 % män. Andelen kvinnor har ökat marginellt med 0,7 procentenheter sedan jämförbar mätperiod 2022.

Sjukfrånvaro

Ytterligare en indikation som mäter kommunens målsättning i att vara en attraktiv och hälsosam arbetsgivare är att minska sjukfrånvaron från föregående kalenderår. Det hälsofrämjande arbetet är en mycket viktig del i detta. Kommunen arbetar aktivt med tidiga insatser vid sjukfrånvaro, gör tillfälliga arbetsanpassningar och arbetar med rehabilitering av sjukskriven personal för att minska antalet långtidssjukskrivningar.

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,3 procentenheter och ligger vid nuvarande mätning på 7,9% från januari-juni 2023. En delförklaring till minskningen är att korttidssjukfrånvaron (*dag 1-14*) har minskat sedan 2022, vilket kan härledas till att Covid-19 har en mindre inverkan på korttidssjukfrånvaron under 2023. De största minskningarna är i åldrarna 50 år och äldre där sjukfrånvaron minskat med 0,8 procentenheter samt hos kvinnor där sjukfrånvaron minskat med 0,5 procentenheter. Inom sektor utbildning har sjukfrånvaron hos kvinnor minskat med 0,9 procentenheter.

	2022	2023
Antal anställda		
Tillsvidareanställda	2 301	2 337
Tidsbegränsade anställda	326	269
ÅA Tillsvidareanställda	2 205	2 243
ÅA Tidsbegränsade anställda	282	234
Totalt antal anställda	2 627	2 606
Personalomsättning i procent*	6,2%	6,1%
Könsfördelning		
Andel kvinnor	79,3%	80,0%
Andel män	20,7%	20,0%
Medelålder kvinnor	44,7	45,2
Medelålder män	43,5	44,0
Medelålder totalt	44,5	45,0
Sjukfrånvaro**		
Total sjukfrånvaro i procent	8,2%	7,9%
Andel av sjukfrånvaron 60 dagar eller mer	34,6%	42,0%
Sjukfrånvaron för kvinnor	9,1%	8,6%
Sjukfrånvaron för män	4,9%	4,9%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,4%	7,6%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	7,3%	7,3%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	9,4%	8,6%
Chefer		
Antal kvinnor	101	100
Antal män	23	30
Totalt antal chefer	124	130

	2022 män	2022 kvinnor	Totalt 2022	2023 män	2023 Kvinnor	Totalt 2023
Antal anställda						
Sektor utbildning	264	958	1.222	260	974	1.234
Sektor socialtjänst	168	865	1.033	150	844	994
Sektor samhällsbyggnad	44	74	118	46	77	123
Sektor stödfunktioner	72	195	267	67	202	269
Sjukfrånvaro i procent**						
Sektor utbildning	4,1%	8,4%	7,5%	4,4%	7,5%	6,9%
Sektor socialtjänst	8,0%	10,9%	10,4%	7,6%	10,6%	10,2%
Sektor samhällsbyggnad	2,6%	3,8%	3,3%	4,6%	3,4%	3,8%
Sektor stödfunktioner	3,9%	7,6%	6,7%	2,9%	9,8%	8,0%
Totalt	4,9%	9,1%	8,2%	4,9%	8,6%	7,9%

	2022	2023
Andel med heltidsanställning	77,3%	80,9%
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	94,5%	95,0%
Andel anställda under 70%	3,9%	3,6%

Statistiken avser perioden januari-juni och är framtagen den 31 augusti 2023 och gäller månadsavlönade (AB) alla anställningsformer.

*Personalomsättning i procent gäller tillsvidareanställda (AB).

** Statistik gällande sjukfrånvaro gäller alla sysselsättningsgrupper (AB) och alla anställningsformer.

Augustiresultat samt prognos för bolagen

<i>mnkr</i>	Stenungsundshem		Stenungsunds Energi		Stiftelsen Stds Fjärrvärme	
	Utfall aug-23	Prognos helår 2023	Utfall aug-23	Prognos helår 2023	Utfall aug-23	Prognos helår 2023
Intäkter	138	205,8	38,8	59,6	1,7	2,6
Kostnader	-86,8	-132,6	-30	-48,4	-1,5	-2,2
Avskrivningar	-23,3	-35,6	-3,6	-5,4	-0,2	-0,4
Periodens rörelseresultat	27,9	37,6	5,2	5,8	0	0
Finansiella intäkter	0,2	0,2				
Finansiella kostnader	-4,9	-8,2	-0,6	-0,8	0	0
Periodens resultat efter finansiella poster	23,2	29,7	4,6	5,0	0	0

Stenungsundshem

Stenungsundshems resultat före skatt per augusti 2023 uppgår till 23,2 mnkr. Intäkterna för perioden är 2,5 mnkr högre än budgeterat. Detta förklaras av intäkter för en ombyggnation av Molekylverkstan som även ligger som kostnad i posten underhåll. Driftkostnader för perioden genererar ett överskott om ca 2,4 mnkr. Detta förklaras till största delen av lägre kostnader för uppvärmning på 3,1 mnkr samt lägre kostnader för el, VA och renhållning på 1,7 mnkr. Kostnaden för reparationer har ett underskott på 4,4 mnkr. Avskrivningar genererar ett överskott om 2,4 mnkr. Helårsprognosen för Stenungsundshem före skatt förväntas bli 29,7 mnkr vilket är 4,7 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna beräknas generera ett överskott om 2,4 mnkr. Hyresförhandlingen blev 3,9% istället för det antagna budgetvärdet på 5%. Detta kompenseras av låga kostnader för outhyr samt en kraftig ökning av lokalhyrorna på grund av indexuppräknning. Driftkostnader beräknas bli 1,5 mnkr lägre än budgeterat och förklaras av lägre kostnader för fjärrvärme och el. Underhållskostnaderna beräknas bli 1,8 mnkr högre än budget då bolaget gjort en stor investering i Molekylverkstan, denna kostnad är fakturerad till kund med samma belopp och återfinns under ökade intäkter. Kostnaderna för avskrivningar beräknas bli 3 mnkr lägre då flera delar i fastigheterna är färdigavskrivna men budgeten för 2023 inte är justerad till samma nivå. Finansiella kostnader och intäkter förväntas generera ett överskott om 0,9 mnkr.

rerad till kund med samma belopp och återfinns under ökade intäkter. Kostnaderna för avskrivningar beräknas bli 3 mnkr lägre då flera delar i fastigheterna är färdigavskrivna men budgeten för 2023 inte är justerad till samma nivå. Finansiella kostnader och intäkter förväntas generera ett överskott om 0,9 mnkr.

Stenungsunds Energi och Miljö

En mild inledning av året ger lägre försäljning av energi och den nya prismodellen fördelar intäkterna mellan fasta och rörliga delar och mellan månaderna annorlunda än tidigare.

Försäljning av varor och tjänster ökar och det är fortfarande hög efterfrågan och hög aktivitet när det gäller anslutningar av fastigheter till fjärrvärmenätet.

Verksamheten bedöms stabil och prognosen för helåret ger ett resultat på strax under budget.

Stiftelsen Stenungsunds Fjärrvärme

Intäkter och kostnader beräknas följa budget.

Soltak AB

Soltak AB redovisar för perioden ett resultat om 4,6 mnkr. Det positiva resultatet är till största delen hänförligt till högre intäkter för sålda tjänster. Semesterlöneskulden påverkar resultatet positivt med 1,3 mnkr. Prognosen för året är ett resultat på 1,3 mnkr.

Soliditet

Sett över en treårsperiod har soliditeten för bolagen inom kommunkoncernen haft en positiv utveckling. Detta skapar förutsättningar för en finansiell stabilitet för kommande år.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

(mnr)	Bokslut 2022	Utfall ack 2022-08	Utfall ack 2023-08	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	492,2	323,9	318,3	498,4	501,4
Verksamhetens kostnader	-2 074,5	-1 355,8	-1 469,6	-2 217,0	-2 219,0
Jämförelsestörande poster	-50,6	-	-	-	-
Avskrivningar	-98,0	-59,8	-68,9	-106,9	-106,9
Verksamhetens nettokostnader	-1 730,9	-1 091,7	-1 220,2	-1 825,5	-1 824,5
Skatteintäkter	1 611,3	1 072,5	1 134,9	1 702,3	1 690,8
Generella statsbidrag och utjämning	232,2	153,9	182,8	232,2	202,4
Verksamhetens resultat	112,6	134,7	97,5	109,0	68,7
Finansiella intäkter	4,3	3,6	4,7	4,9	2,0
Finansiella kostnader	-23,6	-17,5	-48,7	-67,8	-62,8
Resultat efter finansiella poster	93,3	120,8	53,4	46,1	7,9
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
Årets resultat	93,3	120,8	53,4	46,1	7,9

Kommunen redovisar ett utfall per augusti om 53,4 mnr, vilket kan jämföras med 120,8 mnr vid samma period föregående år.

Intäkterna uppgår till 318,3 mnr att jämföra med 323,9 mnr vid samma period föregående år, vilket innebär en minskning med 5,6 mnr och motsvarar -1,7%.

Exploateringsintäkterna står för den största minskningen då det tom augusti 2023 inte finns några intäkter alls, vilket kan jämföras med samma period 2022 då de uppgick till 10,1 mnr. Räknas exploateringsintäkterna bort per augusti 2023 i jämförelsen, har i stället intäkterna ökat med 4,5 mnr per augusti 2023. Det är övriga intäkter som ökat 4,8%. Förklaringen ligger övervägande på att fler utbildningsplatser säljs på gymnasiet.

Driftbidragen från staten uppgår till 72,5 mnr, vilket är en minskning med 1 mnr jämfört med föregående år. Bidragen från Skolverket har ökat med 3,5 mnr och uppgår till 32 mnr. De största bidragen avser Likvärdig skola med 8,3 mnr samt Lärarlönelyftet med 5,4 mnr. Bidragen från Migrationsverket har minskat succesivt de senaste åren och uppgår per augusti till 7,4 mnr. Osäkerhet råder fortfarande i hur dessa kommer utvecklas i spåren av kriget i Ukraina. Bidragen från Socialstyrelsen har minskat med 2,3 mnr och uppgår till 8,6 mnr. Bidragen riktar sig främst till hemtjänst och särskilt boende och avser bland annat äldreomsorgslyftet samt bidrag för att säkerställa god vård inom äldreomsorgen. I utfallet ingår också statligt elstöd från Skatteverket om 8,6 mnr.

Verksamhetens kostnader för perioden uppgår till 1 469,6 mnkr, vilket är en ökning med 113,8 mnkr jämfört med samma period föregående år. Ökningen motsvarar 8,4 %.

Personalkostnaderna, som utgör kommunens största kostnadspost, uppgår till 906,9 mnkr, vilket är 41,5 mnkr högre än föregående år och motsvarar en ökning på 4,8 %. Månadslön har ökat med 32,6 mnkr och uppgår till 569,5 mnkr. Ökningen motsvarar 6,1 %.

Kostnaderna för pensioner uppgår till 104,7 mnkr, att jämföra med 49,6 mnkr vid samma period föregående år, en ökning med 55,0 mnkr. Orsaken är framför allt kopplad till inflationen men även det nya pensionsavtalet som trädde i kraft 1 januari 2023. Största ökningen avser pensionsavsättningen, 37,7 mnkr. Även pensionsavgiften för avgiftsbestämd ålderspension ökade med 17,3 mnkr i jämförelse med samma period förra året.

Köp av huvudverksamhet uppgår till 188,6 mnkr, vilket är 18,0 mnkr högre än föregående år. Störst ökning finns för köpta platser inom Individ- och familjeomsorg och Funktionshinder. Även köp av huvudverksamhet avseende räddningstjänst har ökat, 24%, jämfört med samma period föregående år.

Material samt övriga kostnader har ökat med 4,2 % i jämförelse med samma period föregående år. Kommunens kostnader för livsmedel uppgår för perioden till 13,5 mnkr. Under motsvarande period föregående år uppgick kostnaderna till 12,1 mnkr, vilket innebär en kostnadsökning med 11,2%, och till stor del är hänförligt till kostnadsutvecklingen på livsmedel. Kostnaderna för el och fjärrvärme uppgår till 25,2 mnkr att jämföra med 25,1 mnkr föregående år.

Även kostnader för program och licensavgifter ökar, vilket främst beror på fler anknypningspunkter. Kostnad tom augusti uppgick till 17,8 mnkr att jämföra med 13,0 mnkr samma period föregående år.

Periodens kostnader för avskrivningar uppgår till 68,9 mnkr, vilket är en ökning med 9,2 mnkr jämfört med samma period föregående år. Avskrivningarna ökar till följd av stora investeringar men också på ändrade redovisningsprinciper för finansiell leasing.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och finansiella intäkter och kostnader kommenteras under rubriken Kommentarer till augustiresultat samt prognos.

Balansräkning

	Bokslut 2022	Utfall 202308
TILLGÅNGAR		
Immateriella anläggningstillgångar	6,5	8,5
Materiella anläggningstillgångar	2 204,2	2 357,9
Finansiella anläggningstillgångar	119,6	122,2
Anläggningstillgångar	2 330,4	2 488,5
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	219,2	184,3
Kassa o bank	103,6	87,9
Exploateringsområden	67,6	69,9
Summa omsättningstillgångar	390,4	342,1
SUMMA TILLGÅNGAR	2 720,8	2 830,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	645,8	699,2
varav årets resultat	93,3	53,4
Avsättningar och skulder		
Avsättning pensioner inkl löneskatt	562,2	625,3
Övriga avsättningar	66,9	61,1
Långfristiga skulder	996,2	1 074,5
Kortfristiga skulder	449,6	370,5
Summa skulder	2 075,0	2 131,4
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	2 720,8	2 830,6
Soliditet	23,7%	24,7%

Investeringsredovisning

tkr	Investeringar sedan projektets start			Årets investeringar				
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Prognos	Budget 2023	Utfall augusti	Avvikelse augusti	Prognos 2023	Prognos avvikelse
Större investeringar								
- Hallerna högstadium	193 806	173 974	189 580	51 190	31 859	19 331	46 964	4 226
- Norra Hallerna förskola	88 000	7 332	91 482	43 390	17 727	25 663	35 383	8 007
- Kyrkenorumskolan ombyggnation	22 030	20 529	20 734	2 277	950	1 327	986	1 291
- LSS Söbacken	25 600	12 384	24 200	13 237	9 355	3 882	11 837	1 400
- Jörlandaskolan ombyggnation	90 000	30 541	90 000	41 548	26 578	14 970	45 778	-4 230
- Resecentrum				48 936	16 257	32 679	20 000	28 936
- Markinköp				36 140	0	36 140	0	36 140
- Investeringsreserv				4 360	0	4 360	0	4 360
Lokalinvesteringar				106 348	23 182	83 166	55 251	51 097
Sektor utbildning				30 989	8 945	22 044	19 767	11 222
Sektor socialtjänst				5 904	2 221	3 683	4 781	1 123
Sektor stödfunktioner				8 332	3 345	4 987	8 332	0
Sektor Samhällsbyggnad				55 539	15 160	40 379	43 821	11 718
Avgiftsfinansierad verksamhet								
VA				131 638	43 474	88 164	92 460	39 178
Avfall Återvinningscentral Stora Höga	79 900	26 430	79 900	47 444	24 708	22 736	43 897	3 547
VA - investeringsutgifter i exploateringsprojekt				21 605	1 274	20 331	7 000	14 605
Gata - investeringsutgifter i exploateringsprojekt				32 028	1 152	30 876	9 000	23 028
								0
Summa investeringsutgifter				680 905	226 187	454 718	445 257	235 648
Investeringsbidrag				0	-1 305	1 305	-1 305	1 305
VA anslutningsavgifter				-9 136	0	-9 136	-9 136	0
VA - anslutningsavgifter i exploateringsprojekt				0	-8 577	8 577	-8 577	8 577
Summa Nettoinvesteringar 202308				671 769	216 305	455 464	426 239	245 530

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 216 mnkr för perioden. Verksamheternas prognos visar på att 66% av total budget kommer att utnyttjas. Prognosen uppgår till 430 mnkr, vilket är 242 mnkr lägre än årets investeringsbudget. Anledningen till att prognosen för investeringarna blir lägre än budgeterat är bland annat förskjutningar i tidsplaner på grund av tex överklaganden och längre ledtider. I flera av projekten råder en osäkerhet avseende leverans av material samt ökade priser utifrån rådande världsläge vilket gör det svårare att prognostisera utfallet än vid normala omständigheter.

Investeringar delas in i

- Större investeringar
- Lokaler
- Sektorernas löpande årliga investeringar
- Övriga investeringar inom samhällsbyggnad
- Investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten

Det pågår flera såväl större som mindre investeringsprojekt i flera olika faser. Vissa förbereds för upphandling, vissa är snart klara och andra är avslutade. 92% av sektorernas löpande investeringar beräknas utnyttjas 2023.

Investeringsreserven

2022-06-20: Kommunstyrelsen beslutar att köpa in modulen vid Stenungsund Arena. Investeringen om 640 tkr finansieras genom investeringsreserven 2023.

Pågående större fastighetsinvesteringar

Byggnation av nya Hallerna högstadieskola är färdigställd och verksamheten har tagit byggnaden i bruk. Byggnaden blev energideklarerad med högsta energiklassen A. Skolan är på cirka 7 000 m² och byggs i tre våningar. Entreprenaden blev godkänd i sin helhet den 6 juni och skolan öppnade för elever den 23 augusti 2023. Prognos för

projektet är 189 580 tkr, vilket ger en positiv avvikelse om 4 225 tkr.

Ombyggnationen av Kyrkenorumskolan blev färdigställd under hösten 2022. Verksamheten flyttade in i samband med terminsstart. Ombyggnationen har inneburit ändrad planlösning för skolan, där den gamla gymnastiksalen och dess omklädningsrum blivit NO-sal och kontor/arbetsrum. En ny musiksals och nya grupprum har också tillkommit. Under byggnationen har problem med fukt påträffats, främst i byggnadens grund. En åtgärdsplan togs fram och arbetades in i projektet. Ombyggnad av befintlig gång- och cykelväg mellan skolan och förskolan färdigställdes under sommaren. Prognosen för projektet är 20 734 tkr.

Utbyggnaden av fyra nya klassrum på Nösängsgymnasiet blev färdigt under vintern 2022-2023 och besiktigades i januari 2023. Arbetena är klara i sin helhet. Projektets prognos är 16 810 tkr, vilket innebär ett underskott om 500 tkr. Underskottet beror på onormala kostnadsökningar med anledning av kriget i Ukraina.

Kommunens nya LSS-boende Söbacken är slutbesiktigat och inflyttat. Verksamheten tog boendet i anspråk i juli 2023. Prognos för projektet är 25 620 tkr.

Ny- och ombyggnationen av Jörlandaskolan pågår. För närvarande pågår stomkompletteringar och de sista detaljerna ska komma på plats under oktober månad. Då kommer huset att vara tätt inför vintern. Ny- och ombyggnationen förväntas vara helt klar i augusti 2024. Prognos för projektet är 89 859 tkr.

Byggnationen av den nya återvinningscentralen i Stora Höga påbörjades i mars 2023. Personalbyggnaden är rest, tak och fasader är klara. Bottenplattan för återvinningsrampen är klar och montage av väggar pågår. Anläggningen förväntas vara klar i maj 2024. Prognos för projektet är 79 900 tkr.

Byggnationen av Hallerna förskola har påbörjats, i maj togs första spadtaget. Un-

der sommaren har bottenplattan färdigställt. Nu pågår stommontage av de solida KL-träväggarna. Därefter skall byggnaden isoleras och tätas för att få ett tätt hus innan vintern. Förskolan kommer att rymma åtta avdelningar samt ett produktionskök. Utemiljö har planerats in i befintlig skogsmiljö vilket ger en unik vistelse- och lekyta för barn och personal. Prognosen för projektet är 91 482 tkr.

Upphandling av projektet Kristinedals förskola pågår. Byggstart planeras till november och färdigställande i maj 2025.

Projekteringen av ombyggnationen av Stenungskolan är något försenad. Projekteringen påbörjades i maj och pågår. Förhoppningen är att upphandling av entreprenör ska kunna slutföras under hösten.

Projekteringen av Hasselhöjdens särskilda boende har avslutats och upphandling pågår. Byggnationen förväntas påbörjas under våren 2024. Byggnaden planeras att vara färdigställd under första kvartalet 2026.

Investeringar inom Samhällsbyggnad

Prognosen för de skattefinansierade investeringarna, exklusive investeringar direkt kopplade till exploateringar, pekar mot att 58 % av budgeten kommer att nyttjas. Det största projektet inom sektorn är arbetet med resecentrum. På grund av överklagan av detaljplanen kommer en del av det planerade arbetet för året att skjutas fram till nästa år.

Behovet av åtgärder i gatunätet är fortsatt stort och sektorn kommer under hösten fortsätta arbeta med asfalteringsåtgärder samt byggnation av planerade gång- och cykelvägar. Arbetet med att byta ut äldre belysningsarmaturer mot LED fortgår.

Några projekt har skjutits fram och kommer i stället genomföras under kommande år. Det är bland annat renovering av GC-bron över Göteborgsvägen samt GC-väglängs yttre ringleden.

Prognosen för de avgiftsfinansierade investeringarna pekar på att 73 % av budgeten kommer att nyttjas. Under året kommer flera stora projekt att färdigställas. Arbetet med överföringsledningen mellan Kungälv och Stenungsund är i slutfas och kommer under året att slutföras och driftsättning påbörjas. Även utbyggnaden av kommunalt avlopp i Svartehallen/Sågen kommer under året att slutföras och fastigheter kopplas på efter hand som utbyggnad sker. På Strävliden pågår flera projekt såsom arbetet med slamhantering och tillståndsansökan kopplat till kapacitetsökning på verket.

Några projekt har skjutits fram och kommer i stället genomföras under kommande år. Det är bland annat uppdimensionering av vatten- och spillvattenledning i Jörlanda/Stora Höga samt renovering av Ucklums ledningsnät.

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder upprättas i delårsrapporten som i årsredovisningen. Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och följer i all väsentlighet rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Pensionsskuld

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt fullfonderingsmodellen. Enligt 6 kap 4§ LKBR ska pensionsförpliktelser som tjänats in före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning. I bokslutet 2011 lyftes hela skulden in i balansräkningen och från och med 2012 redovisas kommunens pensionsåtagande enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Kommunen följer därmed inte RKR R 10. Motiven för fullfondering är att det ger en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och att de grundläggande principerna om öppen och tydlig redovisning följs på ett bättre sätt.

Sammanställda räkenskaper

Stenungsund kommun upprättar inte sammanställda räkenskaper i delårsbokslutet. Kommunen redogör för respektive bolags utfall och prognos. Vidare gör kommunen en uppföljning av de av kommunfullmäktige uppställda mål för koncernen. Detta sammantaget gör att förvaltningen anser att rapporten är tillräcklig för att utvärdera god ekonomisk hushållning för koncernen.

Not 2. Säsongsvariationer och cykliska effekter

Kommunens verksamheter varierar över året, vilket får effekten att intäkter och kostnader varierar under året. Dock på liknande sätt år från år. Verksamheter, främst inom sektor socialtjänst, som behöver ersätta sin personal med vikarier under sommarmånaderna får högre personalkostnader under sommarmånaderna. Andra säsongsvariationer rör klimatet och omfattar bland annat uppvärmnings- och snöröjningskostnader. Semesterlöneskulden redovisas utifrån en prognos under januari till november för att i december redovisas utifrån verklig skuld.

Not 3. Erhållna men ännu ej redovisade generella statsbidrag

Alla erhållna generella statsbidrag är redovisade.