



# Uppföljning och prognos

**Mars 2023**

## Innehåll

Periodens resultat och helårsprognos .....	3
Resultaträkning.....	4
Driftbudgetavräkning .....	5
Kommentarer till marsresultatet och prognos 2023 .....	5

# Uppföljning mars 2023

Budget 7,9 mnkr, prognos 23,6 mnkr

Resultat enligt balanskrav 29,2 mnkr

## Periodens resultat och helårsprognos

Utfallet för perioden uppgår till 21,2 mnkr och prognosen för helåret är 23,6 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 15,7 mnkr.

Den enskilt största posten som förklarar avvikelsen är skatter och generella statsbidrag som i SKR:s senaste prognos visar ett utfall på 19,1 mnkr mer än kommunens budgeterade 1 893,2 mnkr.

Sektorernas samlade prognos visar ett underskott på 13,6 mnkr. Sektor utbildning prognostiserar ett underskott om 5,7 mnkr, den främsta anledningen till underskottet är kostnader för resurspersonal i grundskolan. Sektor socialtjänst prognostiserar ett underskott om 5,9 mnkr. Underskottet kan förklaras med ökat antal köpta platser inom både IFO och funktionshinder. Sektor samhällsbyggnad prognostiserar ett underskott om 0,7 mnkr och beror främst på högre personalkostnader än budgeterat. Sektor stödfunktioner prognostiserar höga prisökningar i sektorns verksamheter. Prisökningarna vägs upp av tillfälliga vakanser samt medveten vakanshållning av tjänster vilket gör att sektorn prognostiserar en budget i balans för 2023.

Avgiftskollektivet gör en samlad prognos med ett underskott på 1,3 mnkr, där vatten och avlopp bedömer en budget i balans och avfall bär hela underskottet på 1,3 mnkr vilket är i linje med plan.

Vinster för försäljning av exploateringsfastigheter prognostiseras till 4,0 mnkr.

Kommunövergripande prognostiserar ett överskott på 5,7 mnkr och förklaras bland annat av elstöd på 10 mnkr samt löneökningar som överstiger budget med 4,0 mnkr.

Prognosen för helåret innehåller många osäkerhetsfaktorer till följd av bland annat hög inflation, stigande räntor och osäkerhet i omvärlden. Förvaltningen följer noggrant utvecklingen och hur det påverkar kommunens ekonomi framöver.

Prognoserna för respektive verksamhet redovisas under avsnitt ”Kommentarer till marsresultatet och prognos 2023”.

## Resultaträkning

<i>(mnkr)</i>	Bokslut 2022	Utfall ack 2022-03	Utfall ack 2023-03	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	492,2	118,7	115,8	499,0	501,4
Verksamhetens kostnader	-2 074,5	-492,3	-538,3	-2 214,7	-2 219,0
Jämförelsestörande poster	-50,6	-	-	-	-
Avskrivningar	-98,0	-22,2	-23,1	-106,9	-106,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 730,9</b>	<b>-395,8</b>	<b>-445,7</b>	<b>-1 822,6</b>	<b>-1 824,5</b>
Skatteintäkter	1 611,3	392,6	420,4	1 680,1	1 690,8
Generella statsbidrag och utjämning	232,2	56,1	59,1	232,2	202,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>112,6</b>	<b>52,9</b>	<b>33,6</b>	<b>89,7</b>	<b>68,7</b>
Finansiella intäkter	4,3	0,3	0,3	2,7	2,0
Finansiella kostnader	-23,6	-4,0	-12,6	-68,8	-62,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>93,3</b>	<b>49,2</b>	<b>21,2</b>	<b>23,6</b>	<b>7,9</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>93,3</b>	<b>49,2</b>	<b>21,2</b>	<b>23,6</b>	<b>7,9</b>

## Driftbudgetavräkning

tkr	Bokslut 2022	Utfall tom mars-23	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse i tkr
Politisk verksamhet	-11 660	-3 181	-12 613	-12 613	0
Kommunövergripande	-95 228	-12 114	-111 522	-105 822	5 700
<b>Sektor utbildning</b>	<b>-811 557</b>	<b>-209 429</b>	<b>-854 755</b>	<b>-860 455</b>	<b>-5 700</b>
Sektorsövergripande	-23 445	-6 009	-29 065	-28 565	500
Förskola	-156 135	-40 887	-161 530	-159 030	2 500
Grundskola	-306 933	-81 374	-321 436	-327 536	-6 100
Gymnasieverksamhet	-120 724	-30 338	-129 674	-129 174	500
Särskolan	-23 427	-5 795	-29 192	-29 192	0
Staben	-60 556	-16 184	-64 383	-64 283	100
Kompetens och utveckling	-37 502	-9 181	-35 114	-38 814	-3 700
Kultur / Fritid	-82 835	-19 661	-84 361	-83 861	500
<b>Sektor socialtjänst</b>	<b>-558 091</b>	<b>-148 324</b>	<b>-564 800</b>	<b>-570 700</b>	<b>-5 900</b>
Sektorsövergripande	-5 452	-2 600	-5 310	-1 010	4 300
IFO	-109 800	-31 098	-117 499	-124 599	-7 100
Funktionshinder	-165 620	-46 362	-161 886	-167 786	-5 900
Vård och omsorg	-277 219	-68 264	-280 105	-277 305	2 800
<b>Sektor samhällsbyggnad</b>	<b>-78 303</b>	<b>-19 434</b>	<b>-72 162</b>	<b>-74 162</b>	<b>-2 000</b>
Samhällsbyggnad	-77 309	-19 434	-72 162	-72 862	-700
- Avfall (avgiftsfinansierad)	-994	0	0	-1 300	-1 300
- VA (avgiftsfinansierad)	0	0	0	0	0
<b>Sektor stödfunktioner</b>	<b>-193 715</b>	<b>-46 846</b>	<b>-195 507</b>	<b>-195 507</b>	<b>0</b>
Stödfunktioner centralt	-91 306	-23 769	-98 155	-96 655	1 500
Fastighet (intäktsfinansierad)	-8 629	477	-799	-1 299	-500
Servicefunktionen	-93 780	-23 554	-96 553	-97 553	-1 000
Kalkylerad kapitalkostnad	112 592	28 435	128 911	128 911	0
Avskrivningar	-97 956	-23 143	-106 938	-106 938	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-1 723 865</b>	<b>-433 844</b>	<b>-1 789 386</b>	<b>-1 793 286</b>	<b>-3 900</b>
<b>Skatter och finansiella poster</b>					
Finansverksamheten	1 817 210	455 062	1 797 286	1 816 886	19 600
Exploatering	10 054	192	0	4 000	4 000
<b>Årets resultat</b>	<b>93 344</b>	<b>21 218</b>	<b>7 900</b>	<b>23 600</b>	<b>15 700</b>

## Kommentarer till marsresultatet och prognos 2023

### *Politisk verksamhet*

Politisk verksamhet redovisar per mars en negativ budgetavvikelse på 28 tkr. Avvikelsen förklaras av hur sammanträdena

ligger under året, där inledningen av året är mest mötesintensiv, särskilt det första året i mandatperioden. Prognosen för helåret är budget i balans. Inför budgetåret 2023 har justeringar avseende minskad budget för

politiska beredningar, kurs och konferens, samt materialkostnader genomförts.

### *Kommunövergripande*

Utfallet för perioden uppgår till 12 114 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 15 767 tkr. Prognosen för året uppgår till 5 700 tkr.

De kommunövergripande medlen omfattar centrala medel avsatta för löneökningar, volymförändringar, kommunövergripande personalrelaterade kostnader och ökade driftskostnader med anledning av investeringar samt räddningstjänst. Kostnaderna uppkommer senare under året och hur stor del som förväntas tas i anspråk är svårbedömt. Förvaltningens bedömning är dock att kostnader kopplat till räddningstjänst förväntas ge ett överskott om 4 500 tkr vid årets slut. Vidare väntas det statliga elstödet generera ett överskott om 10 000 tkr. Prognosen försämrats av att årets pott för löneökning förväntas ge ett underskott om 4 000 tkr samt den generella besparingen på 4 800 tkr som genererar ett underskott vid årets slut.

### **Sektor utbildning**

Sektor utbildning redovisar ett överskott hittills 2 897 tkr per mars. Överskottet beror på utnyttjade verksamhetsmedel. Prognosen för sektorn för 2023 är ett underskott om 5 700 tkr.

### *Sektorsövergripande*

Det sektorsövergripande ansvaret redovisar ett överskott motsvarande 1 257 tkr. Det positiva resultatet beror på att kostnaderna för skolskjuts ligger under budgeterad nivå. Till hösten kommer ett nytt avtal att träda i kraft vilket leder till ökade kostnader för skolskjuts samt att sektorn behöver ytterligare två bussar för att få plats med eleverna. Detta medför att det överskott som finns under våren kommer att minska succesivt under hösten. Under det sektorsövergripande ansvaret förväntas ett över-

skott på personalkostnader till följd av vakans som inte ersätts. Prognosen är ett överskott om 500 tkr på helår.

### *Förskola*

Verksamheten förskola redovisar ett underskott om 505 tkr per mars. Underskottet beror på höga personalkostnader till följd av ökat antal vikarier och visstidsanställningar under våren. Till hösten kommer den kommunala pedagogiska omsorgen att avvecklas och barnen samt personal kommer att gå över till förskoleverksamheten i befintliga barngrupper. Övergripande kommer förskolan ha tillfälliga vakanser till följd av omstrukturering i ledningsgruppen vilket bidrar till verksamhetens överskott. Sammantaget prognostiserar förskoleverksamheten 2 500 tkr i överskott.

### *Grundskola*

Grundskolans resultat per mars är ett underskott om 1 015 tkr. Underskottet beror på personalkostnader över budget. Kostnaden för resurspersonal har ökat och är den främsta anledningen till underskottet. Lönenivåerna för nyanställda lärare har också ökat kraftigt under de senaste åren vilket bidrar till de höga kostnaderna. Till hösten vidtas ett antal åtgärder för att sänka personalkostnaderna. Elevantalet förväntas sjunka i och med höstterminen vilket ställer ytterligare krav på anpassning. Prognosen för grundskolan är ett underskott om 6 100 tkr.

### *Gymnasium*

Gymnasiet redovisar ett överskott om 940 tkr för perioden. Det redovisade överskottet beror hittills dels på ej utnyttjade verksamhetsmedel, dels på överskott av sålda utbildningsplatser. Verksamheten har ett underskott på personalkostnader under våren och kommer att vidta åtgärder för att de ska sänkas under hösten. Detta tillsammans med en hög fyllnadsgrad i klasserna

till hösten gör att gymnasiet prognostiserar ett överskott om 500 tkr.

### *Särskola*

Särskolan redovisar ett överskott om 1 283 tkr per mars månad. Överskottet beror på att personalkostnaderna är låga i förhållande till budget. Då varje elev har individuella förutsättningar kan ett fåtal elever få betydande effekt på det ekonomiska utfallet vilket medför osäker prognos inför höstterminen innan behovet för eleverna är utrett. Verksamheten prognostiserar ingen avvikelse från budget vid årets slut.

### *Stab Stöd*

Funktionen stab stöd redovisar ett underskott om 89 tkr per mars månad. Enheten för flerspråkighet får lägre intäkter från etableringsschablonen som finansierar en del av verksamheten. För att anpassa sig till den lägre intäkten krävs personalanpassningar vilket kommer att genomföras inför höstterminen. Inom barn- och elevhälsan pågår arbetet med förändring i personalorganisationen för att få en ekonomi i balans. Prognosen för funktionen är ett överskott om 100 tkr vid årets slut.

### *Kompetens och utveckling*

Verksamheten kompetens och utveckling redovisar ett underskott om 403 tkr för perioden. Underskottet härrör i första hand från vuxenutbildningen och beror på låga intäkter från GR-gemensamma utbildningar. Intäkterna från utbildningarna beräknas fortsätta att sjunka under året vilket medför att underskottet kommer att öka. Vidare har etableringsschablonen sjunkit vilket påverkar ekonomin inom enheten för nyanlända men också i viss mån vuxenutbildningen. Arbetsmarknadsenheten redovisar och prognostiserar ett överskott till följd av tjänster som hålls vakanta. Prognosen för verksamheten är ett underskott om 3 700 tkr för 2023.

### *Kultur och Fritid*

Kultur och fritid redovisar ett överskott om 1 429 tkr. Överskottet beror till stor del på vakanta tjänster under våren. Dessa tjänster planeras att tillsättas löpande under året. Verksamheten har ett överskott avseende verksamhetsmedel till följd av att många aktiviteter är förlagda till sommarhalvåret och medlen har därmed inte utnyttjats ännu. Verksamheten prognostiserar ett överskott på helår om 500 tkr.

### **Sektor socialtjänst**

Sektor socialtjänst redovisar per mars en negativ budgetavvikelse på 11 533 tkr. På helår prognostiserar sektorn ett underskott om 5 900 tkr. Underskottet förklaras i huvudsak av fler köpta platser än vad som rymts i budgetram samt övertid och fyllnadstid till följd av svårigheter med personalanskaffning inom sektorn. Även en ökad kostnad för arvode och omkostnadsersättning till familjehem.

### *Sektorsövergripande*

Sektorsövergripande redovisar för perioden ett underskott om 1 272 tkr och prognostiserar för året ett överskott om 4 300 tkr. Underskottet beror på budgeterat statsbidrag som ännu inte har betalats ut. I prognosen är det inräknat ett sektorsövergripande statsbidrag om 9 000 tkr.

### *IFO*

IFO redovisar för perioden ett underskott om 1 722 tkr och prognostiserar ett underskott om 7 100 tkr. Underskottet beror på köpta platser för barn och unga, vuxenpsykiatri, och missbruk. Likt förra året ligger kostnaden för egna familjehem över budget och har ökat. Ökningen beror dels på ett större antal familjehem och på att nivån för både arvode och omkostnadsersättning ökat till följd av inflationen.

### *Funktionshinder*

Funktionshinder redovisar för perioden ett underskott om 7 553 tkr. Prognosen är negativ och uppgår till 5 900 tkr. Behovet av köpta platser har ökat och kostnaderna för dessa har stigit. Till hösten öppnas ett nytt boende i kommunen vilket leder till något sänkta kostnader för köpta platser. Överskott på Pärkans korttidsboende kompenserar något då de har intäkter över budget avseende sålda platser.

### *Vård och omsorg*

För perioden redovisar vård och omsorg ett underskott om 1 372 tkr. Prognosen på helår är ett överskott på 2 800 tkr. Underskottet under perioden beror till största del på övertid och fyllnadstid pga svårigheter med personalanskaffning. I prognosen beräknas personalkostnader kunna minskas genom att minska på övertid och inte tillsätta vakanta tjänster.

Prognosen för kommunal hälso- och sjukvård är ett underskott om 150 tkr. I prognosen förutsätts en minskning av övertidskostnader och inte tillsätta vakanta tjänster.

Prognosen för SÄBO är budget i balans. Prognosen bygger på att kostnaden för övertid ska arbetas ned, samt att intäkter för hyror och taxor blir högre än budgeterat bland annat till följd av indexreglering.

Prognosen för ordinärt boende är ett överskott på 2 950 tkr. Överskottet förklaras av lägre personalkostnader än budget till följd av vakanser, frånvaro och färre antal beslut i hemtjänsten.

### **Sektor samhällsbyggnad**

Sektor samhällsbyggnad exklusive avgiftsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott om ca 1 400 tkr för perioden. Helårsprognosen för sektorn är ett underskott på 700 tkr. Den största posten som bidrar till sektorns underskott är det avgångsvederlag för tidigare sektorchef som belastar året med 1 500 tkr. En tidigare generell besparingsåtgärd för sektorn om 1% är utfördelad på verksamheterna. Vakanshållning är det verktyg sektorn har till sitt förfogande då personalkostnader är sektorns huvudsakliga kostnad.

*Strategi Samordning* redovisar ett överskott om 225 tkr för perioden. Prognosen för helåret visar på överskott på 350 tkr som en konsekvens av vakanshållning.

*Exploatering* redovisar ett överskott om 264 tkr. Prognosen för helåret visar en budget i balans.

*Infrastruktur* redovisar ett samlat överskott om 560 tkr för perioden. Prognosen för helåret visar på ett överskott på 450 tkr främst som en konsekvens av vakanshållning.

*Projektkontor* redovisar ett underskott om 205 tkr. Prognosen för helåret visar en budget i balans.

*Bygg Miljö* redovisar ett underskott om 402 tkr beroende av lägre ärendeingång men som balanserats upp av viss vakanshållning. Ärendeingången följer föregående år och har ökat något sista månaden. Prognosen för helåret visar en budget i balans.

*Färdtjänst* redovisar ett underskott på 149 tkr. Prognosen för helåret bedöms vara en budget i balans men prognosen är osäker. Förra året redovisade verksamheten ett underskott, dock inte så stort som man i början av året befarade.

*Bostadsanpassning* redovisar ett underskott på 92 tkr och prognosen är i nivå med budget. Dock är prognosen något osäker på grund av att enskilda ärenden kan ha stor påverkan på resultatet.



### *VA, avgiftsfinansierad*

Vatten och avlopp redovisar ett underskott för perioden på 414 tkr. Verksamheten genererar lägre intäkter än förväntat framför allt i den rörliga delen av taxan vilket är en konsekvens av en minskad förbrukning första kvartalet. Prognosen för året är en budget i balans.

### *Avfall, avgiftsfinansierad*

Avfall inklusive slam redovisar för perioden ett underskott om 696 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. Prognosen för året visar på ett underskott på 1 300 tkr vilket är enligt plan.

### *Försäljning av exploateringsfastigheter*

Inga nya redovisade poster för perioden. Bedömd prognos för helåret ligger på 4 000 tkr för tidigare tomtförsäljningar med slutbetalning 2023.

### **Sektor stödfunktioner**

Sektor stödfunktioner redovisar per mars en positiv avvikelse om 2 019 tkr. Prognos för helår beräknas till ett nollresultat.

### *Stabsfunktioner*

Utfallet är positivt och uppgår till 666 tkr. Prognosen för helår är ett överskott om 1 500 tkr. Periodens utfall och det prognosticerade överskottet beror till största delen på tillfälliga vakanser och medveten vakanshållning av tjänster. Kostnad för införande av *Säker digital kommunikation* (SDK), vilket är ett nationellt samverkansprojekt för en säker och enhetlig hantering av känslig information inom den offentliga sektorn påverkar prognosen negativt.

### *Fastighet*

Fastighet redovisar för perioden ett överskott om 768 tkr. Prognos för helår är ett underskott om 500 tkr. Underskottet beror främst på att kostnader för energi, fjärrvärme och annat taxebundet förväntas bli högre än budgeterat. Förvaltningen som helhet arbetar fokuserat med att minska kommunens förbrukning av och kostnader för köpt el. Kommunens totala konsumtion för perioden januari till mars 2023 är tre procent lägre än motsvarande period 2022.

### *Servicefunktionen*

Servicefunktionen redovisar för perioden ett överskott om 585 tkr. Överskotten beror på lägre personalkostnader som uppkommit som ett resultat av tillfälliga vakanser. På helåret prognostiserar funktionen ett underskott om 1 000 tkr, där lokalvårdsverksamheten och vaktmästeriverksamheten står för ett överskott om 200 tkr respektive 50 tkr.

Måltidsverksamheten prognostiserar ett underskott om 1 250 tkr. Underskottet beror uteslutande på stigande livsmedelspriser. Under 2022 steg storhushållsprisindex med 26,1% medan uppskrivningen i strategisk plan 2023 motsvarar 4,7%. Prisökningarna har fortsatt under 2023. Under årets två första månader steg storhushållsprisindex med 5,2%. Per 31 mars redovisar måltid ett underskott på livsmedelsbudgeten om 197 tkr.

### **Finansverksamheten**

#### *Skatteintäkter och statsbidrag*

Årets skatteintäkter och statsbidrag prognostiseras till 1 912 340 tkr och är base-

rad på SKR:s februariprognos. Prognosen innebär en positiv budgetavvikelse om 19 099 tkr.

Skatteintäkterna visar en negativ prognos på 10 744 tkr på grund av att 10 000 tkr extra budgeterades för 2023 utöver SKR:s prognos. De generella statsbidragen visar en positiv prognos på 29 843 tkr. Den största positiva avvikelsen avser regleringsposten som uppgår till 23 037 tkr.

#### *Finansiella intäkter och kostnader*

Finansnettot för perioden uppgår till -12 541 tkr och prognosen för helåret är -66 098 tkr, vilket är 5 279 tkr sämre än budget.

De finansiella intäkterna prognostiseras generera ett överskott om 724 tkr jämfört med budget och beror i huvudsak på en högre ränteintäkt än budgeterat.

De finansiella kostnaderna prognostiseras bli 6 003 tkr högre än budget vilket beror på att räntekostnaderna för kommunens lån förväntas bli högre än budgeterat. Under perioden januari till mars 2023 har ett lån på 100 000 tkr förfallit och upplånats på nytt med en räntesats på 3,46% vilket är högre än budgeterat. Under resten av året förfaller ytterligare två lån om totalt 130 000 tkr där nya lån ska tecknas, även för dessa lån är ränteprognosen högre än budgeterat. Utöver det kommer kommunen med stor sannolikhet behöva teckna nytt lån under hösten, storlek på nyupplåning beror på i vilken takt investeringarna genomförs. Även räntesats på nytt lån kommer att bli högre än budgeterat.

#### *Pensioner och arbetsgivaravgifter*

Nettot för pensioner och arbetsgivaravgifter prognostiseras till ett överskott om 5 800 tkr.

Avvikelsen är kopplad till pensionsskulden. I KPA:s senaste prognos beräknas årets utbetalningar för de som gått i pension och kostnad för avgiftsbestämd ålders-

pension bli 7 535 tkr lägre än budgeterat medan årets förändring av ansvarsförbindelse och avsättning beräknas bli 1 439 tkr högre än budgeterat.

En ny prognos från KPA kommer att presenteras i augustiuppföljningen.

Arbetsgivaravgifter och PO-pålägg prognostiseras enligt budget.