



Eksjö
kommun

Eksjö kommuns tertiärrapport

1 januari–30 april 2023

Innehåll

Sammanfattning	3
Övergripande ekonomisk redovisning	7
Driftbudget.....	7
Investeringsbudget	8
Resultaträkning	9
Kassaflödesanalys	10
Balansräkning.....	11
Verksamhetsöversikt	12
Politisk organisation	12
Överförmyndarnämnden.....	13
Kommunledningskontoret.....	14
Samhällsbyggnadssektorn	18
Barn- och utbildningssektorn	23
Sociala sektorn.....	28
Kommunrevisionen.....	32

Sammanfattning

Utfall, prognos och budgetavvikelse övergripande

Drift

Verksamheternas nettokostnader

Sektorerna har efter fyra månader förbrukat 32,7 procent av driftbudgetens 1 271,1 mnkr. Förbrukningen vid samma tidpunkt förra året var 32,2 procent av driftbudgeten. Vid tertialrapporten har intäkter och kostnader periodiserats med högre noggrannhet än vid månadsrapporterna.

Helårsprognosen för årets resultat är 8,3 mnkr, vilket är 1,8 mnkr högre än budgeterat resultat på 6,5 mnkr.

Sektorerna överskrider budget i prognosen med 21,6 mnkr, där den största negativa prognosen i belopp återfinns inom sociala sektorn (-23,2 mnkr, motsvarar -4,4 procent av sektorns budget). Avvikelserna specificeras och kommenteras i sektorernas redovisningar.

I sektorernas prognoser är inte ökade kostnader för 11-timmars dygnsvila medräknad.

Från och med oktober gäller 11-timmars dygnsvila, vilket medför att scheman behöver göras om och det kan komma att påverka kostnaderna, främst inom sociala sektorn. Utredning pågår om hur scheman ska göras om och vilka konsekvenser det får för medarbetare, verksamhet och kostnader. I dagsläget finns ingen prognos för detta.

I kommunfullmäktiges fastställda budget finns anslag som vid årets ingång inte är utlagda till sektorerna. Under året sker sedan dels tekniska justeringar för främst löneöversyn och kapitalkostnadsjusteringar, dels beslut i kommunstyrelsen om fördelning av anslag för oförutsett.

Anslaget för personal beräknas överskrida budget med 4,3 mnkr beroende på att slutna avtal i löneöversynen översteg budget. Kommunals avtalsområde får nya löner från juni, övriga avtalsområden fick nya löner från april så utfallet är inte slutligt utan prognostiserat.

Outlagt anslag under kommunstyrelsen för kapitalkostnadsjusteringar och oförutsett prognostiseras användas. Pensioner prognostiseras en negativ avvikelse på 2,7 mnkr och kapitalkostnader en positiv avvikelse på 0,3 mnkr.

Finansiering

Skatteintäkter prognostiseras bli 3,4 mnkr högre än budget, därav avser 2,0 mnkr bättre utfall 2023 och 1,2 mnkr bättre utfall 2022.

Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning prognostiseras bli 17,3 mnkr högre än budget (oförändrad prognos från mars). Därav

Inkomstutjämning	-0,5
Kommunal fastighetsavgift	-0,9
Kostnadsutjämning	+3,1
LSS-utjämning	+3,5
Regleringsbidrag	+8,1
Flyktingmottagande	+4,0
Totalt	+17,3

Finansiella intäkter prognostiseras överstiga budget med 9,7 mnkr (6,5 mnkr). Orsaken är högre räntor på likvida medel samt ianspråktagande av överskottsfond hos Skandia för betalning av pensionspremier.

Investeringar

57,6 mnkr disponeras för investeringar 2023 varav 17,8 mnkr är återstående anslag från 2022. Till och med april har 7,7 mnkr av anslaget ianspråktagits, exklusive leasade fordon. Prognosen är att 57,8 mnkr kommer att investeras under året, vilket är 0,2 mnkr mer än anslaget.

Finansiella mål

Årets resultat

I prognosen motsvarar resultatet 0,6 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket överstiger budgetens resultatmål på 0,5 procent. Det prognostiserade resultatet om 8,3 mnkr överstiger budget med 1,8 mnkr.

Självfinansiering av investeringar och finansiellt sparande

Enligt prognosen kommer investeringarna att uppgå till 57,8 mnkr mot budgeterat 57,6 mnkr inklusive tilläggsbudget från 2022.

Med prognostiserat resultat på 8,3 mnkr och avskrivningar på 27,2 mnkr finns utrymme för självfinansierade investeringar med 35,5 mnkr. Därmed kommer prognostiserade, nettoinvesteringar om 57,6 mnkr inte att vara självfinansierade och kassaflödet vara mer negativt än budgeterat (-2,8 mnkr i budget).

Soliditet

2022-12-31 var soliditeten 43,4 procent. I helårsprognosen efter 4 månader bedöms soliditeten 2023-12-31 öka till 43,8 procent.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser var 2022-12-31 13,8 procent och prognosen är att den kommer stärkas något och vara 14,7 procent 2023-12-31.

Aktuellt läge

Kommunens skatteintäkter och bidrag beror till största del på skatteunderlagets utveckling i riket och kommunens befolkning per 1 november året före budgetåret. Kommunen har under de senaste tolv åren ökat sin befolkning genom utrikes invandring även om ökningen varit lägre de senaste fyra åren. Årets första månader har kommunens befolkning ökat med 20 personer och uppgick 2023-04-19 till 17 874 invånare.

Prognoser för vikande konjunktur och sämre skatteunderlagsutveckling har gjorts de senaste åren men skatteunderlaget påverkades inte så mycket fram till och med 2022 då arbetade timmar inte sjunkit. För 2023 verkar skatteintäkterna följa prognoserna och skatteunderlaget minska i utvecklingstakt.

Kommentar till uppföljningen

Osäkerheter finns i prognosen främst hur kostnaderna påverkas av ny schemaläggning med 11-timmars dygnsvila inom framförallt vård och omsorg.

Prognosen för årets resultat innebär att resultatet uppnår budget och marginellt överstiger det. Soliditetsmål med och utan pensionsförpliktelser prognostiseras uppnås. Självfinansierade investeringar eller finansiellt sparande uppnås inte under 2023. Det finns en obalans mellan framförallt sociala sektorernas verksamhet och budget. Den obalansen vägs upp av bättre utfall på generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket medför att avvikelsen för årets resultat i prognosen blir positiv.

Övergripande ekonomisk redovisning

Driftbudget

per 2023-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2023	Utfall 0430	Linjär riktpunkt 33,3%	Helårsprognos	Avvikelse
KF/KS/Nämnder	7,5	3,5	47,0%	7,5	0,0
Överförmyndarnämnd	2,3	0,8	33,4%	2,3	0,0
Revisionen	1,5	0,8	49,4%	1,7	-0,1
Kommunledningskontor	80,5	29,7	37,0%	79,6	0,9
Samhällsbyggnadssektor	100,4	33,0	32,9%	100,6	-0,2
Barn- och utbildningssektor	553,2	171,8	31,1%	553,1	-0,0
Social sektor	524,7	176,1	33,6%	547,9	-23,2
Summa sektorer	1 270,1	415,6	32,7%	1 292,7	-22,6
<i>Budgeterat för RF-uttag</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>
Totalt sektorer	1 271,1	415,6	32,2%	1 292,7	-21,6
Ej utlagt anslag för personal	13,9	0,0	0,0%	18,2	-4,3
Ej utlagt anslag oförutsett	0,7	0,0	0,0%	0,7	0,0
Outlagt anslag	-0,5	0,0	0,0	-0,5	0,0
Kompletteringspension	-68,6	-30,2	44,0%	-90,7	22,0
Kostnad för pensioner	77,7	30,0	38,6%	95,2	-17,5
Löneskatt	15,8	7,3	46,1%	23,0	-7,2
Kapitalkostnader	-31,4	-11,2	35,8%	-31,4	0,0
Verksamhetens nettokostnad	1 278,6	411,4	32,2%	1 307,2	-28,5

Investeringsbudget

miljoner kronor

Investeringar	Budget	Utfall 0430	Prognos	Avvikelse
Kommunledningskontoret	10,5	1,0	10,5	0,0
Samhällsbyggnadssektorn	26,9	4,5	27,1	-0,2
Barn- och ungdomssektorn	10,2	0,6	10,2	0,0
Sociala sektorn	10,0	1,6	10,0	0,0
Fordon (leasing)	0,0	1,3	1,3	-1,3
Totalt	57,6	9,0	59,1	-1,5

Resultaträkning

per 2023-04-30 med helårsprognos, miljoner
kronor

Resultaträkning	Budget	Utfall 0430	%	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	-1 278,6	-411,4	32,0%	-1 307,1	28,6
Avskrivningar	-27,2	-9,6	35,0%	-27,2	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 305,8	-421,0	32,2%	-1 334,3	28,6
Skatteintäkter	938,2	316,0	34,0%	941,6	-3,4
Kommunalekonomisk utjämning	365,6	127,7	35,0%	382,9,1	-17,3
Finansnetto	8,5	6,4	75,2%	18,1	-9,7
<i>Extraordinära poster</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Årets resultat	6,5	29,1	448,0%	8,3	-1,8
<i>Resultat / skatteintäkter och bidrag</i>	<i>0,5%</i>	<i>6,6%</i>		<i>0,6%</i>	

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys miljoner kronor	Budget	Utfall 0430	Prognos
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	6,5	29,1	8,3
Justering för avskrivningar/nedskrivning	110,8	9,6	104,8
Justering för avsättning	-2,9	-1,4	-0,4
<i>Justering före förändring av rörelsekapital</i>	114,4	0	35,1
Förändring kortfristiga fordringar och förråd	0	-84,8	0
Förändring kortfristiga skulder	0	120,4	0
Differenspost	0	0,2	0
Medel från den löpande verksamheten	114,4	73,1	112,7
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-39,7	-9,2	-57,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	-1,6	0,1
Medel från investeringsverksamheten	-26,6	-10,8	-57,7
Finansieringsverksamheten			
Förändring långfristiga fordringar	0	0	0
Förändring långfristiga skulder	-77,5	0,4	-77,5
Medel från finansieringsverksamheten	-77,5	0,4	-77,5
Årets kassaflöde	-2,8	62,7	-22,5
<i>varav finansiellt sparande</i>	-2,8	0	0
Likvida medel vid årets början	163,9	163,9	163,9
Likvida medel vid periodens slut	161,1	226,6	141,4

Balansräkning

per 2023-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Balansräkning	Ingående balans 2023	Bokfört 2023-04	Förändring 4 månader	Prognos 2023	Förändring 12 månader
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	1 014	1 014	1	1 045	32
Omsättningstillgångar	392	540	147	369	-24
Summa tillgångar	1 406	1 554	148	1 414	8
Eget kapital, avsättningar					
Eget kapital					
Anläggningskapital	510	512	2	543	32
Rörelsekapital	100	127	27	76	-24
Summa eget kapital	610	639	29	619	8
<i>därav årets resultat</i>		29			
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	20	20	0	19	0
Avsatt för deponi	7	5	-1	7	0
Summa avsättningar	27	25	-1	26	0
Skulder					
Långfristiga skulder	476	477	0	476	0
Kortfristiga skulder	293	413	120	293	0
Summa skulder	769	890	120	769	0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 406	1 554	148	1 414	8
Soliditet	43,4%	41,1%		43,8%	
Pensionsskuld till och med 1997-års åtagande	404	404		410	
Soliditet inklusive pensionsskuld	13,8%	14,2%		14,7%	
Borgensförbindelser	1 100	1 120		1 120	

Verksamhetsöversikt

Politisk organisation

Kommunfullmäktige / Kommunstyrelsen / Nämnder

Inledning

Kommunfullmäktige har 49 ledamöter. Direkt under kommunfullmäktige finns:

- valnämnd
- kommunstyrelse (13 ledamöter)
- barn- och utbildningsnämnd, myndighetsnämnd, samhällsbyggnadsnämnd och socialnämnd (7 ledamöter i respektive nämnd)

Drift

Driftutfallet för kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder efter april månad var 3,5 miljoner kronor, vilket motsvarar 47,0 procent av helårsbudgeten. Helårsprognosen för driften är 7,5 miljoner kronor vilket motsvarar en budget i balans.

Ekonomi

Politisk organisation ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	2,0	1,2	2,0	0,0
Nettokostnader	2,0	1,2	2,0	0,0
Kommunstyrelse och nämnder				
Intäkter	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Kostnader	5,8	2,3	5,8	0,0
Nettokostnader	5,5	2,3	5,5	0,0
Politisk organisation totalt				
Intäkter	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Kostnader	7,8	3,5	7,8	0,0
Nettokostnader	7,5	3,5	7,5	0,0

Överförmyndarnämnden

Inledning

Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet och uppdraget är att utöva tillsyn över ställföreträdare i syfte att motverka att personer som är underåriga eller på grund av sjukdom eller annan anledning som har god man eller förvaltare förordnad för sig lider rättsförluster. Verksamheten utreder också behov av att ställföreträdare förordnas samt rekryterar och utbildar personer som vill åta sig uppdrag som ställföreträdare.

Verksamheten är ett samarbete mellan de fem högländskommunerna Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda. Vetlanda kommun är värdkommun för samarbetet och det gemensamma kansliet finns i Vetlanda.

Drift

Driftutfallet för överförmyndarnämnden efter april månad var 3,5 miljoner kronor, vilket motsvarar 47,0 procent av helårsbudgeten. Helårsprognosen för driften är 7,5 miljoner kronor vilket motsvarar en budget i balans.

Ekonomi

Överförmyndarnämndens ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	2,3	0,8	2,3	0,0
Nettokostnader	2,3	0,8	2,3	0,0

Kommunledningskontoret

Kansliavdelning / Ekonomi- och upphandlingsavdelning / HR-avdelning /
Kommunikationsavdelning / Näringsliv / Räddningstjänst

Inledning

Kommunledningskontorets uppdrag är till stor del att leverera stödtjänster, främst interna, som behövs i kommunen såsom ekonomi- och upphandling, personalrelaterade uppgifter som HR och lön, kansli med övergripande administration och utvecklingsfrågor som stöd till förvaltningen och politiken samt kommunikation internt såväl som externt. Kommunledningskontoret ska arbeta för att ge näringslivet bra förutsättningar för att starta, utvecklas och etablera sig i Eksjö kommun samt arbeta med destinationsutveckling. I kommunledningskontoret ingår också Räddningstjänsten inkluderat arbete med att upparbeta en god förmåga att hantera krissituationer i fred och en grundläggande förmåga till totalförsvar.

Sammanfattning

Drift

Kommunledningskontorets driftutfall efter april månad var 29,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 37,0 procent av helårsbudgeten. Kommunledningskontorets helårsprognos för driften är 79,6 miljoner kronor vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med +0,9 miljoner kronor. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är +1,1 procent.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är framför allt fördelad på ekonomi- och upphandlingsavdelningen (+0,5), HR-avdelningen (+0,4), näringslivsavdelningen (-0,5) och räddningstjänsten (+0,2).

Inom ekonomi- och upphandlingsavdelningen, kansliavdelningen och kommunikationsavdelningen prognostiseras det med lägre personalkostnader än budgeterat med 0,6 miljoner kronor. Det berodde bland annat på sjukskrivningar, partiella tjänstledigheter och tillfälligt vakanta tjänster däribland kanslichef. Det har medfört högre arbetsbelastning för medarbetarna tillsammans med lägre ambitionsnivå, vilket är något som fungerat under en begränsad period.

Kommunledningskontorets samordnar och administrerar vissa tjänster för hela förvaltningen. Budgetutfallet påverkas av kommunledningskontorets arbete, men också av faktorer i övriga sektorer. Det prognostiseras med

positiva avvikelser (0,5 miljoner kronor inom företagshälsovård och fastighetskostnader.

Inom näringslivsavdelningen prognostiseras det med lägre intäkter än budget då det blivit svårare att bli beviljade projektmedel. Detta på grund av att flera projekt inte accepterar att medfinansieringen kan göras med personaltid. Intäkter ifrån projektmedel bedöms inte kunna täcka upp för personalkostnader som inte är anslagsfinansierade.

Investering

Kommunledningskontorets investeringsutfall efter april månad var 1,0 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2023 på 10,5 miljoner kronor beräknas 10,5 miljoner kronor förbrukas, vilket innebär en budget i balans. Exempel på investeringar år 2023 är fordon och material inom Räddningstjänsten, slutförande av införandeprojekt av HR-system och fastighetsåtgärder i förvaltningshuset.

Framåtblick

Insatser ska göras för att förbättra företagsklimatet i linje med kommunprogrammet, arbeta för nya företagsetableringar och att andelen uthyrda lokaler ska öka.

En förändrad lagstiftning inom arbetstidsområdet kommer innebära förändrade arbetssätt där kommunledningskontoret ska stödja sektorerna att lyckas med förändringen. Fokus kommer vara inom verksamheter där dygnsvila behöver vara med i åtanke utifrån schemaläggning. Ett annat gemensamt utvecklingsområde är bemanningsekonomi med syfte att arbetssätt med personalplanering och ekonomi ska bli mer proaktivt.

Flera av kommunledningskontorets verksamheter arbetar med att leverera interna stödtjänster som ska underlätta för sektorer/bolag att lyckas med sina grunduppdrag. Ett utvecklingsområde är fånga upp vilka insatser som behöver göras i ett tidigare skede.

För att klara välfärdsutmaningen är arbetet med kompetensförsörjning en central del där kommunledningskontoret och sektorerna behöver bli än mer aktiva.

Omvärldsläget gör att mycket fokus fortsatt är på krisberedskap och civilt försvar.

Ekonomi

Kommunledningskontorets ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs- prognos	Avvikelse
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen				
Intäkter	-3,9	-1,4	-4,0	0,0
Kostnader	13,9	4,4	13,4	0,5
<i>varav personalkostnader</i>	7,5	2,3	7,2	0,3
Nettokostnader	10,0	3,0	9,5	0,5
HR-avdelningen				
Intäkter	-2,2	-0,8	-2,2	0,0
Kostnader	16,8	4,4	16,4	0,4
<i>varav personalkostnader</i>	11,2	3,7	11,2	0,0
Nettokostnader	14,6	3,6	14,2	0,4
Bemanningsenheten				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	5,5	1,6	5,5	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	4,3	1,6	5,5	-1,2
Nettokostnader	5,5	1,6	5,5	0,0
Kansliavdelningen				
Intäkter	-0,5	-0,2	-0,5	0,0
Kostnader	10,8	3,8	10,7	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	7,1	1,9	6,2	0,9
Nettokostnader	10,3	3,6	10,2	0,1
Kommunikationsavdelningen				
Intäkter	-2,2	-0,8	-2,3	0,1
Kostnader	14,3	9,1	14,3	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	7,5	2,4	7,3	0,2
Nettokostnader	12,2	8,3	12,0	0,2
Näringslivsavdelningen				
Intäkter	-1,2	-0,2	-0,6	-0,6
Kostnader	4,3	1,3	4,2	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	2,3	0,7	2,3	0,0
Nettokostnader	3,2	1,1	3,6	-0,5
Räddningstjänsten				
Intäkter	-3,2	-0,9	-3,5	0,3
Kostnader	28,0	9,5	28,1	-0,1
<i>varav personalkostnader</i>	17,3	5,5	17,1	0,2
Nettokostnader	24,8	8,5	24,6	0,2
Kommunledningskontoret totalt				
Intäkter	-13,2	-4,3	-13,1	-0,2
Kostnader	93,7	34,1	92,7	1,0
<i>varav personalkostnader</i>	57,2	18,0	56,8	0,4
Nettokostnader	80,5	29,7	79,6	0,9

Kommunledningskontorets ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs- prognos	Avvikelse
Investeringar				
Räddningstjänsten	6,2	0,4	6,3	-0,1
Övrigt, kommunledningskontoret	4,2	0,6	4,1	0,1
Nettokostnader	10,5	1,0	10,5	0,0

Samhällsbyggnadssektorn

Mätning / Mark och exploatering / Skog / Fastighetsförvaltning / Miljö- och hälsoskydd / Trafik / Plan och bygg / Gator, vägar och parker / Kultur / Fritid / Turism

Inledning

Samhällsbyggnadssektorn ansvarar för miljö-, bygg, trafik- och planeringsfrågor, energiplanering, natur-, skogs- och vattenvårdsfrågor samt kommunaltekniska frågor. Sektorn ansvarar även för att invånarna i Eksjö kommun erbjuds bra kultur- och fritidsutbud samt ge möjlighet för ungdomar till en meningsfull fritid.

Inom ovanstående områden ansvarar även samhällsbyggnadssektorn för myndighetsutövning enligt plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen, renhållningsföreskrifter, smittskyddslagen, lagen om skydd mot olyckor och lagen om brandfarliga varor, alkohollagen, lagen om tobak och liknande produkter, lag om handel med vissa receptfria läkemedel och trafiklagstiftning, samt därtill hörande förordningar.

Sammanfattning

Drift

Samhällsbyggnadssektorns driftutfall efter april månad var 33,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 33 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 100,6 miljoner kronor vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget på -0,2 miljoner kronor.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är fördelad på sektorsövergripande (-0,2), mätverksamheten (-0,4), fastighetsförvaltningen (+0,3), trafikenheten (-0,2), övergripande planering (+0,1), musei- och turistverksamhet (-0,2), fritidsavdelningen (+0,4).

Sektorsövergripande verksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på -0,2 miljoner kronor motsvarande 6 procent av budget. Avvikelsen beror till största delen på dubbelbemanning i samband med nyrekrytering.

Mätverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,4 miljoner kronor motsvarande 19 procent av budget. Avvikelsen beror på att Lantmäteriet har sagt upp samverkansavtalet med kommunen. Detta innebär ett intäktsbortfall motsvarande cirka 0,2 miljoner kronor. Med anledning av förväntat lägre antal byggnationer skrivs även intäkterna ner för mätningssavgift och nybyggnadskartor med cirka 0,2 miljoner kronor.

Fastighetsförvaltningen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,3 miljoner kronor, motsvarande 20 procent av budget. Avvikelsen beror på vakans under första 7 månaderna.

Trafikenheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,2 miljoner kronor motsvarande 7 procent av budget. Avvikelsen beror på högre kostnader än budget för bidragen till de enskilda vägarna. Det är Trafikverkets index som detta år blev högre än beräknat.

Övergripande planering prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,1 miljoner kronor motsvarande 2 procent av budget. Avvikelsen beror på en bedömning att kostnaderna för konsulter blir lägre.

Kulturavdelningen, musei- och turistverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,2 miljoner kronor motsvarande 5 procent av budget. Verksamheten arbetar med att öka intäkterna, vilket delvis bedöms kunna lösas genom aktivt arbete med olika inkomstbringande projekt. I handlingsplan ligger en ökad satsning på en lokal publik, framför allt företag och grupper. Bokningsbara visningar och program för företag, lansering av gåvor från museibutiken, riktade till företag är ytterligare åtgärder. Det är dock osäkert i vilken grad intäkterna genom detta kommer att kunna höjas.

Fritidsavdelningen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,4 miljoner kronor motsvarande 1 procent av budget. Avvikelsen beror på att det inte kommer att bli helårseffekt på hyreskostnaden för Grevhagshallen. I budget finns 1,2 miljoner kronor avsatta för hyran. Hallen färdigställs i maj månad och först då kommer hyran att debiteras vilket innebär en kostnad på 0,8 miljoner kronor för året. Anläggningarna prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror på högre materialkostnader.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 4,5 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2023 på 26,9 miljoner kronor beräknas 27,1 miljoner kronor förbrukas, vilket innebär en negativ avvikelse på -0,2 miljoner kronor. Bland projekten redovisas negativa avvikelser bland annat inom åtgärder enligt stadsmiljöprogram där det kan tillkomma kringkostnader till vattenspelet. Positiva avvikelser redovisas inom projekten markförvärv, konstinköp och kostnader kring spår, leder och friluftsmaterial där sektorn bedömer att hela budgeten inte kommer att förbrukas under året.

Framåtblick

Under inledningen av 2023 har en stor organisationsförändring skett. Samhällsbyggnadssektorns ansvarsområden har utökats med kultur- och fritidsverksamheterna. Mycket fokus kommer därför läggas på att integrera de båda verksamheterna med varandra och sätta effektiva och tydliga processer.

Hur omvärldsläget kommer att påverka verksamheten kommer följas noggrant och där råder stor osäkerhet. Kostnadsläge, investeringsvilja och byggtakt är delar som kommer att påverka verksamhetens sysselsättningsgrad, intäkter och kostnader. Sektorn förväntar en viss försiktighet vad gäller efterfrågan på tomter för nybyggnad av bostäder framöver.

Eftersom kulturskolans lokaler i Spelverket är uppsagda kommer arbete att hitta nya lokaler för kulturskolans verksamheter att prioriteras under året.

Museet kommer arbeta med olika inkomstbringande projekt. I den handlingsplan som finns kommer det bli en ökad satsning på lokal publik, framför allt företag och grupper.

Inom fritidsverksamheten kommer utmaningen under året bland annat att vara att hitta ny lokal för öppen ungdomsverksamhet. Inom den verksamheten kommer prioriteringen bli att hitta nytt arbetssätt och rutiner för verksamheten.

Den tekniska och digitala utvecklingen och hur verksamheten ska tillgodose sig nyttan med denna kommer bli en utmaning. Samhällsbyggnadssektorns verksamhet vilar på flera komplexa lagstiftningar. En stor utmaning är att få ut information och göra den lättillgänglig. Förväntningarna från allmänhet och näringsliv avseende service, bemötande och tid måste sektorn försöka förutse och skapa förutsättningar för att kunna uppnå.

Ekonomi

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Övergripande administration				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	2,9	1,0	3,1	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	2,0	0,7	2,1	-0,1
Nettokostnader	2,9	1,0	3,1	-0,2
Mätning				
Intäkter	-1,4	-0,2	-1,0	-0,4
Kostnader	3,5	1,0	3,5	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	2,6	0,8	2,6	0,0
Nettokostnader	2,1	0,8	2,5	-0,4
Mark och exploatering				
Intäkter	-0,3	-0,4	-0,4	0,0
Kostnader	2,3	1,3	2,3	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,2	0,7	0,0
Nettokostnader	1,9	0,9	1,9	0,0
Skog				
Intäkter	-3,9	0,0	-3,9	0,0
Kostnader	1,0	0,2	1,0	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,4	0,2	0,4	0,0
Nettokostnader	-2,8	0,2	-2,8	0,0
Fastighetsförvaltning				
Intäkter	-0,8	-0,4	-0,8	0,0
Kostnader	2,0	0,6	1,8	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,1	0,4	0,3
Nettokostnader	1,3	0,2	1,0	0,3
Miljö- och hälsoskydd				
Intäkter	-2,6	-0,7	-2,4	-0,2
Kostnader	6,0	1,7	5,8	0,2
<i>varav personalkostnader</i>	5,6	1,5	5,2	0,4
Nettokostnader	3,4	1,0	3,4	0,0
Trafik				
Intäkter	-0,7	-0,2	-0,7	0,0
Kostnader	2,9	0,9	3,1	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	0,6	0,2	0,6	0,0
Nettokostnader	2,3	0,7	2,4	-0,2

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Övergripande planering				
Intäkter	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Kostnader	2,9	0,8	2,8	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	<i>1,0</i>	<i>0,3</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	2,5	0,8	2,4	0,1
Gator, vägar och park				
Kostnader	32,7	10,9	32,7	0,0
Nettokostnader	32,7	10,9	32,7	0,0
Detaljplanering, bygglov				
Intäkter	-2,7	-0,7	-2,7	0,0
Kostnader	5,8	1,5	5,7	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	<i>4,8</i>	<i>1,3</i>	<i>4,7</i>	<i>0,1</i>
Nettokostnader	3,1	0,8	3,0	0,1
Kulturverksamheten				
Intäkter	-5,3	-1,3	-5,1	-0,2
Kostnader	25,7	8,0	25,8	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	<i>14,6</i>	<i>4,4</i>	<i>14,6</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	20,5	6,7	20,7	-0,2
Fritidsverksamheten				
Intäkter	-5,2	-2,0	-5,2	0,0
Kostnader	35,8	10,9	35,4	0,4
<i>varav personalkostnader</i>	<i>13,8</i>	<i>4,4</i>	<i>13,7</i>	<i>0,1</i>
Nettokostnader	30,6	8,9	30,2	0,4
Sektorn totalt				
Intäkter	-23,2	-5,9	-22,4	-0,8
Kostnader	123,6	39,0	123,0	0,6
<i>varav personalkostnader</i>	<i>46,7</i>	<i>14,3</i>	<i>46,1</i>	<i>0,7</i>
Nettokostnader	100,4	33,1	100,6	-0,2

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Investeringar				
Inventarier	5,0	0,4	4,9	0,2
Anläggningar/byggnader	3,6	0,1	3,4	0,2
Offentliga miljöer	2,7	0,3	3,4	-0,7
Trafik	14,9	3,9	15,0	-0,1
Mark	0,5	0,0	0,2	0,3
Övrigt	0,2	-0,2	0,2	0,0
Nettokostnader	26,9	4,5	27,1	-0,2

Barn- och utbildningssektorn

Barnomsorg / Grundskola / Anpassad grundskola / Gymnasium /
Anpassad gymnasieskola / Elevhälsa / Måltidsverksamhet /
Vuxenutbildning / Högskola

Inledning

Barn- och utbildningssektorns uppdrag är att ge barn och elever i Eksjö kommun de bästa förutsättningarna att nå så långt som möjligt i sin utveckling och sitt lärande utifrån sina förutsättningar.

Verksamheten utgår från Skollagens portalparagraf ”Utbildningen inom skolväsendet syftar till att barn och elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla barns och elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära. Utbildningen ska också förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på.” (Skollagen 2010:800, 1 kap, 4 §).

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 171,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 31,3 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 553,1 miljoner kronor vilket motsvarar budget.

Grundskola inklusive fritidshem och förskoleklass prognostiserar ett underskott (-2,3), detta kompenseras av anpassad grundskola (+1,3) och anpassad gymnasieskola (+0,9). Övriga verksamheter prognostiserar en budget i balans eller en mindre avvikelse.

Underskottet inom grundskola inklusive fritidshem och förskoleklass är kopplat till personalkostnader framför allt för undervisning och elevassistenter. Överskottet inom anpassad grund- och gymnasieskola är kopplat till högre intäkter (interkommunala ersättningar) och lite lägre personalkostnader.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 0,6 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2023 på 10,2 miljoner kronor beräknas 10,2 miljoner kronor förbrukas, vilket motsvarar budget. Exempel

på investeringar är till nybyggnation vid Grevhagsskolan och Jordgubbsbacken samt reinvesteringar till alla verksamheter.

Framåtblick

Under inledningen av 2023 har en organisationsförändring skett i barn- och utbildningssektorn, ansvarsområden har utökats med kommunal vuxenutbildning och Campus i12. De båda verksamheterna kommer integreras i sektorn under året.

De största utmaningarna framåt utgörs av kompetensförsörjning, lokaler och barn/elever i behov av stöd. För att kunna möta alla barn och elever, inte minst barn och elever i behov av stöd på olika sätt, skulle fler legitimerade lärare behöva anställas. Skolorna behöver också tillgång till fler lokaler i form av grupprum/mindre salar för att kunna möta de elever som behöver ett mindre sammanhang. Verksamheterna ser ett behov av fler lösningar för mindre elevgrupper som till exempel särskilda undervisningsgrupper på de olika skolorna, vilket skapar ett behov av såväl mer resurser som anpassade lokaler.

Från den 1 juli 2023 gäller nya bestämmelser som syftar till att fler barn ska gå i förskolan och få möjlighet till en bättre språkutveckling i svenska. Detta innebär bland annat att alla kommuner behöver arbeta uppsökande och ta kontakt med vårdnadshavarna till de barn som fyller tre år och inte har en plats i förskolan.

Skolan ser en ökande frånvaro bland elever. Ett utvecklingsarbete kring hur skolan tillsammans med den centrala elevhälsan kan främja närvaro har därför påbörjats, detta är prioriterat som utvecklingsområde under 2023 och de kommande åren.

Förskola, fritidshem och skola är samhällsviktiga verksamheter. Sektorn behöver ha beredskap för att kunna upprätthålla dessa vid kriser och höjd beredskap. Sektorn har en utmaning att utveckla beredskapen och att skapa uthållighet för verksamheten i händelse av oväntade störningar genom kontinuitetsplanering.

Hur prisökningar för exempelvis livsmedel och skolskjuts kommer utvecklas under året är svårt att säga, just nu ser det ut som en budget i balans men det kan snabbt förändras.

Ekonomi

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Öppen förskola				
Intäkter	0,0	-0,3	-0,1	0,1
Kostnader	1,5	0,5	1,5	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	<i>1,1</i>	<i>0,3</i>	<i>1,1</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	1,5	0,2	1,5	0,1
Förskola 1-5 år				
Intäkter	-24,5	-8,7	-25,3	0,8
Kostnader	141,4	45,8	142,0	-0,6
<i>varav personalkostnader</i>	<i>99,0</i>	<i>32,7</i>	<i>99,3</i>	<i>-0,3</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>15,0</i>	<i>5,2</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	116,9	37,1	116,7	0,2
Pedagogisk omsorg				
Intäkter	0,0	0,0	-0,4	0,4
Kostnader	2,1	0,7	2,5	-0,3
<i>varav personalkostnader</i>	<i>1,5</i>	<i>0,5</i>	<i>1,8</i>	<i>-0,3</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	2,1	0,7	2,1	0,0
Fritidshem				
Intäkter	-7,1	-2,3	-7,1	0,0
Kostnader	23,2	7,5	23,6	-0,3
<i>varav personalkostnader</i>	<i>22,7</i>	<i>7,4</i>	<i>23,1</i>	<i>-0,3</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>
Nettokostnader	16,2	5,2	16,5	-0,3
Förskoleklass				
Intäkter	-0,3	-0,1	-0,4	0,2
Kostnader	11,3	3,6	10,7	0,5
<i>varav personalkostnader</i>	<i>11,0</i>	<i>3,5</i>	<i>10,4</i>	<i>0,5</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,2</i>
Nettokostnader	11,0	3,4	10,3	0,7
Grundskola				
Intäkter	-33,1	-10,8	-34,5	1,4
Kostnader	237,8	77,0	241,9	-4,1
<i>varav personalkostnader</i>	<i>166,2</i>	<i>54,2</i>	<i>170,6</i>	<i>-4,4</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>-3,8</i>	<i>-1,3</i>	<i>-3,3</i>	<i>-0,4</i>
Nettokostnader	204,7	66,1	207,4	-2,7
Anpassad grundskola				
Intäkter	-0,7	-0,4	-1,3	0,6
Kostnader	18,3	5,3	17,6	0,7
<i>varav personalkostnader</i>	<i>16,6</i>	<i>4,8</i>	<i>15,9</i>	<i>0,7</i>
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	<i>0,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,3</i>	<i>0,6</i>
Nettokostnader	17,7	4,9	16,4	1,3

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 2023/04	Helårsprognos	Avvikelse
Gymnasieskola, inklusive elevhem och kommunalt aktivitetsansvar				
Intäkter	-22,1	-8,4	-21,7	-0,3
Kostnader	107,8	35,0	107,7	0,1
varav personalkostnader	50,8	16,5	51,8	-1,0
varav interkommunala ersättningar	13,6	3,5	12,7	0,9
Nettokostnader	85,7	26,6	86,0	-0,3
Anpassad gymnasieskola				
Intäkter	-7,4	-2,9	-8,8	1,4
Kostnader	16,7	4,8	17,2	-0,5
varav personalkostnader	11,9	3,2	11,9	-0,1
varav interkommunala ersättningar	-6,4	-2,6	-7,5	1,0
Nettokostnader	9,3	1,9	8,4	0,9
Vux i12				
Intäkter	-5,6	-1,9	-5,8	0,2
Kostnader	15,3	6,7	15,5	-0,2
varav personalkostnader	11,4	4,0	11,6	-0,2
Nettokostnader	9,7	4,8	9,7	0,0
Campus i12				
Intäkter	-7,0	-2,3	-6,9	-0,1
Kostnader	12,7	3,4	12,9	-0,2
varav personalkostnader	3,1	1,0	3,0	0,0
Nettokostnader	5,7	1,1	6,0	-0,3
Elevhälsa				
Intäkter	0,0	-0,1	-0,3	0,3
Kostnader	17,8	4,5	17,6	0,2
varav personalkostnader	10,0	2,6	9,8	0,3
Nettokostnader	17,8	4,4	17,3	0,5
Måltider				
Intäkter	-3,9	-1,4	-3,9	0,0
Kostnader	33,2	11,0	33,0	0,2
varav personalkostnader	19,6	6,2	19,4	0,2
Nettokostnader	29,4	9,6	29,1	0,2
Sektorsövergripande				
Intäkter	-0,2	-0,1	-0,3	0,0
Kostnader	25,7	5,8	26,1	-0,4
varav personalkostnader	11,4	3,7	12,5	-1,0
Nettokostnader	25,5	5,8	25,8	-0,3

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Barn- och utbildningssektorn totalt				
Intäkter	-111,8	-39,7	-116,8	4,9
Kostnader	665,0	211,6	669,9	-4,9
<i>varav personalkostnader</i>	436,3	140,7	442,2	-5,8
<i>varav interkommunala ersättningar</i>	19,1	4,7	16,9	2,2
Nettokostnader	553,1	171,9	553,1	0,0

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Investeringar				
Nettokostnader	10,2	0,6	10,2	0,0

Sociala sektorn

Vård och omsorg / Individ- och familjeomsorg /
Gemensamma stödfunktioner

Inledning

Sociala sektorns ska främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och aktiva deltagande i samhällslivet. Sociala sektorn ska uppfylla de krav och mål som gäller enligt lagar och andra föreskrifter som bland annat utgår ifrån Socialtjänstlagen, kommunal hälso- och sjukvård enligt Hälso- och Sjukvårdslag, Lagen om vissa bestämmelser om Vård av Unga, Lagen om Vård av Missbrukare i vissa fall, Lagen om Unga Lagöverträdare samt Lag om Stöd och Service till vissa funktionshindrade.

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 176,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 33,6 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 547,8 miljoner kronor vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 23,2 miljoner kronor. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 4,4 procent.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är fördelad på äldreomsorg särskilt boende (-0,9), äldreomsorg ordinärt boende (-0,6), måltidsverksamheten (+0,4), stöd och service till personer med funktionsnedsättning (-2,6), socialt stöd (-20,0) och sektorsövergripande (+0,5). Verksamheten hälso- och sjukvård redovisar prognos i balans mot budget. Totala prognosavvikelsen inkluderar sociala sektorns del av bemanningsenhetens prognostiserade avvikelse för 2023 (-0,6).

Negativ prognosavvikelse finns främst relaterat till externa placeringar (-14,3 miljoner kronor) där utfallet år 2023 förväntas bli 57,9 miljoner kronor jämfört med årets budget 43,6 miljoner kronor. Avvikelsen för externa placeringar påverkar såväl verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning som socialt stöd. Verksamheten hanterar ett stort flöde av placeringar.

Inom verksamheten socialt stöd återfinns även negativ prognosavvikelse relaterat till ekonomiskt bistånd (-4,7 miljoner kronor). Arbete pågår för att

långsiktigt minska försörjningsstödet kostnad, till exempel genom arbetsmarknadsinsatser i arbetsmarknadsenhetens regi. Yttre påverkan i form av regeringens beslut att indexjustera riksnormen för försörjningsstöd med 8,6 procent för år 2023 samt faktiska höjningar i kostnader exempelvis hyror och elkostnader får betydelse för prognosen.

Negativ prognosavvikelse finns även kopplad till biståndshandläggning inom socialt stöd. Hög belastning på inkommande ärenden under en längre tid i kombination med personlörrelser har medfört behov att ta in konsultstöd (-3,5 miljoner kronor). För att minska budgetunderskottet arbetar sektorn med att finna nya arbetssätt kopplat till externa placeringar, hur samverkan kan öka med skolan och hur det förebyggande arbetet kan stärkas.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 1,6 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2023 på 10,0 miljoner kronor beräknas hela årets budget nyttjas.

Exempel på investeringar år 2023 är nytt trygghetslarm och markiser för särskilda boenden samt inköp av läkemedelsskåp.

Framåtblick

Arbetet med framtidens socialtjänst som definieras på väg mot en hållbar socialtjänst kommer att påverka sektorns behov av olika omställningar för att främja jämställda levnadsvillkor, verka förebyggande och vara lättillgänglig.

För en hållbar socialtjänst är kompetensförsörjningen framåt avgörande, däribland genomförande av yrkesresor under åren 2022–2026 för att medborgare ska få en likvärdig socialtjänst. Den 1 juli 2023 blir undersköterska en skyddad yrkestitel, som bara får användas av personer med undersköterskeutbildning eller motsvarande kompetens. Undersköterskor blir också de enda som får vara fast omsorgskontakt i hemtjänsten. Samtidigt står äldreomsorgen inför en generell utmaning i takt med att andelen äldre personer i befolkningen ökar. Det ökar kraven på kommunen att rekrytera och behålla personal samt att använda personalens kompetens på bästa sätt. En skräddarsydd utbildning bedrivs i samverkan med Vux i12 för att öka språknivån hos medarbetare. Utbildningen fokuserar på praktisk vårdsvenska med yrkesrelaterade språkfärdigheter och arbetsplatsrelaterad kommunikation.

På regeringens uppdrag har en samsjuklighetsutredning genomförts. Utredningen har lämnat förslag på förbättrad vård till personer med samsjuklighet i form av både ett skadligt bruk eller beroende och psykisk

sjukdom. Förslaget omfattar förändringar rörande alla dagens insatser utifrån missbruksproblematik, stöd, behandling och tvångsvård, oavsett ålder. Det pågående regionala och lokala utvecklingsarbetet kring gruppen med samsjuklighet har en tydlig koppling till omställningsarbetet till Nära vård.

SKR och berörda arbetstagarorganisationer har kommit överens om förändringar i centralt kollektivavtal, Allmänna Bestämmelser (AB), från 1 oktober 2023. Reglerna syftar till att säkerställa vila och återhämtning och därigenom värna medarbetarnas arbetsmiljö. För sektorn innebär det en förändringsprocess som bland annat innehåller planering, kommunikation, riskbedömningar och samverkan med fackliga organisationer.

Kommunal hälso- och sjukvård och socialtjänst är samhällsviktiga verksamheter som sektorn behöver ha en beredskap för. Detta för att kunna upprätthålla verksamhet vid kriser, höjd beredskap och ytterst krig. Sektorn har en utmaning att utveckla beredskapen och att skapa uthållighet för verksamheten i händelse av oväntade störningar genom kontinuitetsplanering.

Ekonomi

Sociala sektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Äldreomsorg särskilt boende				
Intäkter	-19,1	-8,2	-22,0	2,9
Kostnader	140,8	47,3	144,6	-3,8
<i>varav personalkostnader</i>	<i>106,9</i>	<i>36,5</i>	<i>110,5</i>	<i>-3,6</i>
Nettokostnader	121,7	39,1	122,5	-0,9
Äldreomsorg ordinärt boende				
Intäkter	-93,7	-5,1	-90,6	-3,1
Kostnader	187,9	33,7	185,3	2,6
<i>varav personalkostnader</i>	<i>97,3</i>	<i>30,0</i>	<i>96,6</i>	<i>0,7</i>
Nettokostnader	94,1	28,6	94,7	-0,6
Måltidsverksamhet				
Intäkter	-17,3	-5,6	-17,4	0,1
Kostnader	24,7	7,6	24,5	0,2
<i>varav personalkostnader</i>	<i>12,6</i>	<i>3,8</i>	<i>12,7</i>	<i>-0,1</i>
Nettokostnader	7,5	2,0	7,1	0,4
Hälso- och sjukvård				
Intäkter	-3,7	-1,6	-4,6	0,8
Kostnader	38,5	11,9	39,2	-0,8
<i>varav personalkostnader</i>	<i>28,6</i>	<i>8,5</i>	<i>29,0</i>	<i>-0,4</i>
Nettokostnader	34,7	10,4	34,7	0,0

Sociala sektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Stöd och service till personer med funktionsnedsättning				
Intäkter	-86,9	-28,5	-84,3	-2,6
Kostnader	215,6	70,1	215,6	-0,1
<i>varav personalkostnader</i>	<i>154,1</i>	<i>50,1</i>	<i>153,7</i>	<i>0,4</i>
Nettokostnader	128,7	41,6	131,3	-2,6
Socialt stöd				
Intäkter	-17,4	-5,8	-22,0	4,6
Kostnader	137,8	54,8	162,4	-24,6
<i>varav personalkostnader</i>	<i>82,7</i>	<i>28,2</i>	<i>84,5</i>	<i>-1,8</i>
<i>varav kostnader ek bistånd</i>	<i>22,2</i>	<i>7,8</i>	<i>25,8</i>	<i>-4,7</i>
Nettokostnader	120,4	49,0	140,4	-20,0
Sektorsövergripande				
Intäkter	-0,8	-0,8	-0,8	0,0
Kostnader	18,4	6,3	17,9	0,5
<i>varav personalkostnader</i>	<i>10,3</i>	<i>3,6</i>	<i>10,0</i>	<i>0,3</i>
Nettokostnader	17,6	5,5	17,1	0,5
Sektorn totalt				
Intäkter	-238,9	-55,5	-241,7	2,8
Kostnader	763,6	231,6	789,6	-25,9
<i>varav personalkostnader</i>	<i>492,6</i>	<i>160,6</i>	<i>497,1</i>	<i>-4,5</i>
Nettokostnader	524,7	176,1	547,8	-23,2

Sociala sektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 202304	Helårs-prognos	Avvikelse
Investeringar				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	10,0	1,6	10,0	0,0
Nettokostnader	10,0	1,6	10,0	0,0

Kommunrevisionen

Inledning

De kommunala revisorernas verksamhet regleras av kommunallagen kapitel 12 och ska bedrivas i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsens verksamhetsområden. Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens hel- och delägda företag (aktiebolag, stiftelser och föreningar) genom de lekmanarevisorer och förtroendevalda revisorer med ersättare som fullmäktige utser i företagen. Revisorerna granskar också donationsstiftelser genom de revisorer som fullmäktige utser för dessa.

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom också indirekt för medborgarna. Revisorerna slår vakt om att uppdraget genomförs objektivt genom att de är partipolitiskt neutrala i uppdraget. Enligt god revisionssed utformar revisorerna självständigt sina arbetsformer för revisionsarbetet. Revisorerna upprättar och följer en revisionsplan i arbetet, bevakar att revisionsfrågorna besvaras och att relevanta revisionskriterier finns uppställda. En genomtänkt och genomarbetad väsentlighets- och riskanalys är grundläggande för revisorernas självständiga arbete.

Sammanfattning

Drift

Kommunrevisionens driftutfall efter april månad var 0,8 mnkr, vilket motsvarar 49,3 procent av helårsbudgeten. En ny standard för räkenskapsrevision, KISA, har tagits fram och beslutats av SKR, FAR (Föreningen Auktoriserade Revisorer) och SkyRev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Standarden utgör god revisionssed för räkenskapsrevisionen och träder i kraft den 1 januari 2023. Denna standard är en

internationell standard för räkenskapsrevision som implementerades inom den privata och statliga sektorn för cirka 12 år sedan. Implementeringen av standarden inom den kommunala sektorn kommer att ha en betydande inverkan på revisorernas budget, eftersom den ställer högre krav på genomförandet av räkenskapsrevisionen. Dessutom kommer revisorsinspektionen även att övervaka revisionsbyråerna som genomför granskningen, något som de inte tidigare har gjort.

Sammanfattningsvis innebär detta att kvaliteten, omfattningen och kraven för genomförandet av granskningen kommer att öka. Detta i sin tur leder till att kostnaderna för räkenskapsrevisionen kommer att öka. Kostnaderna påverkas också av hur väl förvaltningen är förberedd på den nya standarden. Det är viktigt att notera att politiska beslut som har en väsentlig inverkan på redovisningen, ”ordning och reda” på ekonomiavdelningen, samt huruvida väsentliga felaktigheter upptäcks under granskningens gång, alla dessa faktorer påverkar också kostnaderna för räkenskapsrevisionen. Räkenskapsrevision är en lagstadgad revision och får inte upphandlas till fasta takpriser. Enligt avtalet med EY, som utför räkenskapsrevisionen, beräknades kostnaden för granskning av delårsrapporten och årsredovisningen 2022 uppgå till 224 tusentals kronor. Med införandet av KISA kommer detta beräknade belopp inte längre att gälla, eftersom det nu gäller helt andra krav. EY har ännu inte kunnat uppge någon ny uppskattning av kostnaderna, eftersom standarden är ny och man vet inte hur väl förberedda förvaltningarna är på den nya standarden. Det som dock är säkert är att kostnaderna kommer att öka.

Kommunrevisionen prognostiserar att budgeten inte kommer att hålla för helåret. Det finns mycket stora osäkerheter i prognosen när det gäller kostnaderna till följd av KISA och hur mycket överskridandet kommer att bli vid årets slut. Det är viktigt att förstå att standarden kommer att förändra grundkostnaderna för räkenskapsrevisionen och etablera en ny basnivå för räkenskapsrevision inom den kommunala och regionala sektorn. Med detta i åtanke prognostiserar kommunrevisionen att kostnaderna för räkenskapsrevisionen kommer att öka från 224 tkr till 350 tkr, vilket innebär ett budgetöverskridande med 126 tkr eller minus 8,2 procent.

Ekonomi

Kommunrevisionens ekonomi, miljoner kronor	Budget 2023	Utfall 2023/04	Helårsprognos	Avvikelse
Intäkter	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Kostnader	2,4	0,8	2,5	-0,1
Nettokostnader	1,5	0,8	1,7	-0,1

