



FINSPÅNG

# BILAGA 2

## Fördjupning av verksamheternas ekonomi

Delårsrapport, tertial 2 per 220831

**UTKAST, VERSION X, SEPTEMBER 2022**

Ärendenummer: KS.2021.1280  
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige  
Beslutsdatum: 2022-10-26  
Dokumentägare: Ann-Christin Ahl VAllgren



FINSPÅNG

## Innehåll

<b>BILAGA 2 FÖRDJUPNING AV VERKSAMHETERNAS EKONOMI .....</b>	<b>3</b>
1.1. POLITISK LEDNING .....	4
1.2. SEKTOR LEDNINGSSTAB.....	6
1.3. SEKTOR SOCIAL OMSORG.....	8
1.4. SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD .....	11
1.5. SEKTOR UTBILDNING.....	14
1.6. SEKTOR VÅRD OCH OMSORG .....	18
1.7. KOMMUNGEMENSAMMA KOSTNADER .....	21
1.8. FINANSENHETEN.....	23



## BILAGA 2 FÖRDJUPNING AV VERKSAMHETERNAS EKONOMI

I denna bilaga ges en fördjupad beskrivning per sektor för helårsprognosen, prognosens avvikelse mot budget och större förändringar jämfört med föregående år. Här ges också en beskrivning av hur prognosen för året förändrats sedan tertial 1.

Sektorer, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Politisk organisation	15 880	8 392	53%	8 174	12 646	14 945	935	500	435
Ledningsstab	131 110	77 401	59%	74 375	116 830	127 760	3 350	-299	3 649
Social omsorg	239 878	174 677	73%	164 187	246 896	261 778	-21 900	-21 748	-152
Samhällsbyggnad	85 949	59 061	69%	45 155	80 099	105 049	-19 100	-7 110	-11 990
Utbildning	589 707	396 351	67%	384 203	591 743	602 007	-12 300	-14 800	2 500
Vård och omsorg	328 636	212 501	65%	192 658	308 196	328 636	0	3 434	-3 434
Kommungemensamma kostnader	22 153	-2 973	-13%	-3 532	-2 917	9 553	12 600	7 000	5 600
Finansenheten	-1 449 799	-988 657	68%	-939 831	-1 414 501	-1 478 899	29 100	17 100	12 000
<b>Total</b>	<b>-36 487</b>	<b>-63 248</b>	<b>173%</b>	<b>-74 610</b>	<b>-61 008</b>	<b>-29 172</b>	<b>-7 315</b>	<b>-15 923</b>	<b>8 608</b>

### Större prognosförändringar sedan tertial 1

Sektor samhällsbyggnad och sektor vård och omsorg har försämrat sina prognoser sedan tertial 1. Sektor samhällsbyggnads enskilt största förändring är att kostnaden för el fortsätter stiga och de estimat som gjordes i april av sektorn har överskridits. Det fortsatta omvärldsläget gör prognosen mycket osäker. De estimat som gjorts utifrån omvärldsbevakning är att den totala elkostnaden för fastighetsavdelningen bör landa mellan 33-37 mnkr jämfört med en budget på 14,9 mnkr.

För sektor vård och omsorg och särskilt boende har sommaren inneburit ännu större kostnader för semestervikarier och högre övertidskostnader för ordinarie personal som har arbetet på kvalificerad övertid i större utsträckning än vad som prognostiserats i april. Hälso- och sjukvårdsorganisationen har fått ta in sjuksköterskor från bemanningsföretag för att fylla organisationen.

Finansenhetens förbättrade prognos beror till stor del på en ny skatteprognos från Sveriges kommuner och landsting (SKR).



## 1.1. POLITISK LEDNING

Politisk ledning, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	4 101	1 994	49%	1 757	2 958	3 651	450	140	310
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>4 101</b>	<b>1 994</b>	<b>49%</b>	<b>1 757</b>	<b>2 958</b>	<b>3 651</b>	<b>450</b>	<b>140</b>	<b>310</b>
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	1 261	821	65%	522	1 159	1 201	60	0	60
<b>Revisionen</b>	<b>1 261</b>	<b>821</b>	<b>65%</b>	<b>522</b>	<b>1 159</b>	<b>1 201</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>60</b>
Intäkter	-1 447	-1 124	78%	-1 312	-1 437	-1 452	5	0	5
Kostnader	4 411	3 064	69%	3 606	4 239	4 441	-30	-40	10
<b>Överförmyndare</b>	<b>2 964</b>	<b>1 940</b>	<b>65%</b>	<b>2 294</b>	<b>2 802</b>	<b>2 989</b>	<b>-25</b>	<b>-40</b>	<b>13</b>
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	133	82	62%	82	145	133	0	0	0
<b>Bygg- och miljönämnd</b>	<b>133</b>	<b>82</b>	<b>62%</b>	<b>82</b>	<b>145</b>	<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	-600	-636	106%	0	0	-636	36	36	0
Kostnader	1 629	563	35%	21	54	1 665	-36	-36	0
<b>Valnämnd</b>	<b>1 029</b>	<b>-73</b>	<b>-7%</b>	<b>21</b>	<b>54</b>	<b>1 029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	362	249	69%	246	355	362	0	0	0
<b>Sociala myndighetsnämnden</b>	<b>362</b>	<b>249</b>	<b>69%</b>	<b>246</b>	<b>355</b>	<b>362</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	6 030	3 379	56%	3 252	5 173	5 580	450	400	50
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>6 030</b>	<b>3 379</b>	<b>56%</b>	<b>3 252</b>	<b>5 528</b>	<b>5 942</b>	<b>450</b>	<b>400</b>	<b>50</b>
varav kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov	685	0	0%	78	371	385	300	300	0
<b>Total</b>	<b>15 880</b>	<b>8 392</b>	<b>0</b>	<b>8 174</b>	<b>12 646</b>	<b>14 945</b>	<b>935</b>	<b>500</b>	<b>433</b>
Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)									
Varav corona aktivitet 999									

### Prognosförändringar

Politisk ledning redovisar vid tertial 2 ett förväntat överskott med 0,9 mnkr, vilket innebär en förbättrad prognos med 0,4 mnkr jämfört med april. De största förändringarna kan relateras till fortsatt lägre kostnader för sammanträdesersättningar samt kurs och konferens.

### Större förändringar mellan åren

Under våren har kommunen erhållit 0,6 mnkr i statsbidrag från valmyndigheten till följd av årets val, intäkter som inte var med i utfallet föregående år. Kommunfullmäktiges kostnader för nationaldagen och vänortbesök var föregående år lägre till följd av coronapandemin men dessa evenemang har i år kunnat arrangeras.

### Budget och prognosantaganden

I kommunstyrelsens budget finns avsatta medel för oförutsedda behov där utfallet utgör en osäkerhetsfaktor varje år. Tillsammans med kommunstyrelsens ordförande har en bedömning gjorts om tillkommande kostnader under året, prognosen visar att en stor del av budgeten inte kommer att förbrukas.

### Kommentar till prognosen

Kostnader för kommunens politiska ledning innefattar bland annat arvoden och sammanträdesersättningar för de politiska möten som hålls under året, föreningsbidrag till handikapp- och pensionärsföreningar samt kostnader för externa revisorer och granskningar. Kommunfullmäktige ansvarar även för den



årliga hedersuppvaktningen till kommunens anställda, nationaldagsfirandet och eventuella vänortsbesök.

**Kommunfullmäktige** redovisar ett förväntat överskott med 0,45 mnkr. Beredningen för social omsorg är vilande även detta år, vilket medför lägre arvodeskostnader. Kostnaden för arbetsgivaravgifter (PO-pålägg) kopplade till arvodesersättningar kommer att bli lägre än budgeterat, den faktiska kostnaden är åldersstyrd med lägre arbetsgivaravgift för unga och äldre. Under våren har den investering som kommunfullmäktige finansierat slutförts med installation av ny digital utrustning i sessionssalen som gett möjlighet till bättre digitala möten.

**Kommunstyrelsen** redovisar ett förväntat överskott med 0,45 mnkr. Den största posten är relaterad till kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov som visar en oförändrad prognos; ett överskott med 0,3 mnkr. Precis som kommunfullmäktige redovisar kommunstyrelsen en lägre kostnad för arbetsgivaravgifter än budgeterat.

**Valnämnden** i Finspångs kommun ansvarar för att administrera valarbetet samt att bemanna kommunens 19 vallokaler och fem förtidsröstningslokaler med röstmottagare. Det generella statsbidrag som kommunen har erhållit från valmyndigheten blev något högre än budgeterat, samtidigt har man beslutat om höjning av arvodet till röstmottagare. Netto visar valnämnden ett förväntat nollresultat.

**Överförmyndarens verksamhet** redovisar ett underskott med 25 tkr. Arbetet för att skapa en gemensam nämnd och gemensamt kontor tillsammans med Söderköpings kommun, Norrköpings kommun och Valdemarsviks kommun fortsätter och har hittills medfört ökade kostnader till följd av extra planeringsmöten. Prognosen inkluderar en ökad kostnad för en extra handläggaresurs i samband med tjänstledighet, där budgeten varit för lågt beräknad.



## 1.2. SEKTOR LEDNINGSTAB

Sektor ledningsstab, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognosen
Kostnader	0	72	0%	12	-2	0	0	0	0
<b>Ledningsstab</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>0%</b>	<b>12</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	0	-166	0%	-375	-431	-140	140	0	140
Kostnader	8 766	3 356	38%	2 453	4 034	7 406	1 360	831	529
<b>Kommundirektör</b>	<b>8 766</b>	<b>3 190</b>	<b>36%</b>	<b>2 078</b>	<b>3 602</b>	<b>7 266</b>	<b>1 500</b>	<b>831</b>	<b>669</b>
Intäkter	-827	-769	93%	-929	-1 030	-901	74	0	74
Kostnader	9 386	6 597	70%	5 940	9 388	9 640	-254	-200	-54
<b>Kommunikationsavdelning</b>	<b>8 559</b>	<b>5 828</b>	<b>68%</b>	<b>5 011</b>	<b>8 358</b>	<b>8 739</b>	<b>-180</b>	<b>-200</b>	<b>201</b>
Intäkter	-15 602	-10 702	69%	-9 851	-15 800	-15 652	50	0	50
Kostnader	58 896	38 182	65%	36 947	57 107	57 486	1 410	0	1 410
<b>Utvecklings- och näringslivsavdelning</b>	<b>43 294</b>	<b>27 480</b>	<b>63%</b>	<b>27 095</b>	<b>41 308</b>	<b>41 834</b>	<b>1 460</b>	<b>0</b>	<b>1 460</b>
Intäkter	-3 656	-4 525	124%	-4 487	-5 288	-3 456	-200	0	-200
Kostnader	30 014	20 895	70%	20 113	31 013	30 014	0	0	0
<b>Kultur</b>	<b>26 358</b>	<b>16 370</b>	<b>62%</b>	<b>15 626</b>	<b>25 725</b>	<b>26 558</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>
Intäkter	-4 287	-2 857	70%	-3 071	-5 533	-4 387	100	0	100
Kostnader	17 687	10 937	67%	11 175	16 655	17 347	600	0	600
<b>HR-avdelning</b>	<b>13 400</b>	<b>8 080</b>	<b>66%</b>	<b>8 104</b>	<b>11 122</b>	<b>12 960</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>700</b>
Intäkter	0	-136		-6	0	-135	135	135	0
Kostnader	9 042	6 838	76%	5 940	8 832	9 647	-865	-765	-100
<b>Bemanningscentral</b>	<b>9 042</b>	<b>6 702</b>	<b>56%</b>	<b>5 934</b>	<b>8 832</b>	<b>9 512</b>	<b>-730</b>	<b>-630</b>	<b>-100</b>
Intäkter	-839	-659	79%	-671	-884	-789	-50	0	-50
Kostnader	16 470	9 378	57%	8 471	13 300	16 120	350	600	-250
<b>Ekonomi- och styrningsavdelning</b>	<b>15 631</b>	<b>8 719</b>	<b>56%</b>	<b>7 800</b>	<b>12 416</b>	<b>15 331</b>	<b>300</b>	<b>600</b>	<b>-300</b>
Intäkter	-25 987	-17 660	68%	-17 737	-26 847	-25 632	-355	0	-355
Kostnader	32 046	19 249	60%	20 451	32 316	31 691	355	0	355
<b>IT-avdelning</b>	<b>6 059</b>	<b>1 589</b>	<b>26%</b>	<b>2 714</b>	<b>5 469</b>	<b>6 059</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	0	-1 309	0%	0	0	-1 200	1 200	0	1 200
Kostnader	0	680	0%	0	0	700	-700	-900	200
<b>Flyktingar Ukraina</b>	<b>0</b>	<b>-629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-500</b>	<b>500</b>	<b>-900</b>	<b>1 400</b>
<b>Total</b>	<b>131 110</b>	<b>77 401</b>	<b>0</b>	<b>74 375</b>	<b>116 830</b>	<b>127 760</b>	<b>3 350</b>	<b>-299</b>	<b>3 649</b>
<i>Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)</i>		11		308	322	11			

### Prognosförändringar

Förändringar i prognosen för **ekonomi- och styrningsavdelningen** beror på att 0,6mnkr lämnas tillbaka av projektmedel för e-handel.

Prognosen för **Kulturenheten** har försämrats främst beroende på att uthyrningen inte kommer att nå upp till budgeterad nivå.

På **kansli- och utvecklingsenheten** påverkar en hög sjukfrånvaro prognosen.

Prognosen för **kommundirektörens** medel har förbättrats från +/- noll till plus 1,5 mnkr. Näringslivsbefrämjande medel har inte använts i någon större utsträckning och inga ytterligare utgifter är kända för hösten, överskottet väntas bli 0,5 mnkr. Konsultmedel väntas lämna ett överskott med 0,5 mnkr, inga större utgifter förväntas. Medel för sommarlovsaktiviteter, 0,5 mnkr, är oförbrukade då aktiviteterna har finansierats med andra medel. Tidigare överskott för bemanningsprojektet har flyttats till kommungemensamma medel.

### Större förändringar mellan åren

**Ekonomi- och styrningsavdelningen** inför e-handel och har fått medel för en upphandlingskonsult. Projektmedel som erhållits innebär ökade kostnader för avdelningen.

En ökad omsättning av vikarier jämfört med tidigare år har lett till ökade kostnader för **bemanningscentralen**.

Verksamheten för **Flyktingar Ukraina** är nytillkommen till följd av världsläget.



## Budget och prognosantaganden

Under **Kommundirektör** ligger budgeten för **Bemanningsprojektet** som uppgår till 2,3 mnkr. Projektet har i stora delar blivit förskjutet på grund av pandemin. Därav beräknas inte hela budgeten förbrukas under året. Överskottet beräknas till 1,3 mnkr, vilket kommer att återlämnas. Överskottet redovisas under kommungemensamma medel.

**Kommunikationsavdelningen** visar ett fortsatt underskott på 0,2 mnkr, till följd av lägre uthyrningsgrad av kommunens bilpool orsakat av minskat resande.

**Flyktingar Ukraina** var inte budgeterat inför året. I prognosen görs antagandet att nytillkommet bidrag kommer att förbrukas. Läget i Ukraina samt beslut från Migrationsverket kan komma att påverka prognosen.

**HR-avdelningen** visar en förbättrad prognos med 0,7 mnkr jämfört med april. Kommunens kostnader för feriearbete är lägre samtidigt som enheten har lägre lönekostnader till följd av vakanser och sjukfrånvaro.

**Bemanningscentralen** har haft ökade personalkostnader under början av året på grund av Covid och korttidsfrånvaro, de har dock erhållit ersättning för dessa från Försäkringskassan.

**Ekonomi- och styrningsavdelningen** har fått beviljade medel för utökad upphandlingskompetens samt införande av e-handel. I prognosen har ekonomi- och styrningsavdelningen tagit hänsyn till att avdelningen kommer att återlämna medel för e-handel med 0,6 mnkr. Dessa medel finns medräknade i Kommungemensamma kostnader. Rekryteringsprocesser för vakanta tjänster pågår och det finns ett behov av konsulter för vakanser, vilket bidrar till osäkerheter i prognos.

## Kommentar till prognosen

**HR-avdelningen** redovisar ett förväntat överskott med 0,3 mnkr för feriearbetare till följd av färre sökande och att fler tackat nej till erbjudande om feriearbete. Avdelningen gör också ett överskott på löner, vilket beror på att avdelningen inte varit fullt bemannad under året, både på grund av glapp vid nyrekryteringar och sjukfrånvaro. Utifrån den lägre bemanningen kommer översyn göras om köp av tjänst kan vara aktuellt för att kunna slutföra vissa uppdrag under året. I prognosen inkluderas dessa konsultkostnader, men medför en osäkerhet kring hur stort överskottet kommer bli totalt sett.

**Ekonomi- och styrningsavdelningen** visar ett överskott i prognosen på 0,3mnkr. Avdelningen förväntas ha lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukdom.

**Kansli- och utvecklingsenheten** prognosticerar ett överskott på 1,5 mnkr. En del av överskottet härleds till hög sjukfrånvaro under våren 2022, medan övrigt överskott kan hänvisas till minskad aktivitet kopplad till pandemins effekter. Bedömningen är att överskottet som är kopplat till den minskade aktiviteten kommer återgå till det normala under 2023 med ytterligare satsningar inom



fritidsområdet med bland annat fler aktiviteter och projekt kopplat till barn och ungdom.

**IT-enheten** prognostiserar ett nollresultat. Det finns dock en viss osäkerhet kopplat till snabba prisförändringar på marknaden, då inköp görs löpande under året kan detta komma att få påverkan på resultatet.

Priserna på IT-relaterad hård- och mjukvara påverkas av de senaste årens pandemi som orsakat stora förseningar och komponentbrister i världen.

### 1.3. SEKTOR SOCIAL OMSORG

Sektor social omsorg, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	-4 050	-2 339	58%	-4 805	-5 406	-4 021	-29	-140	111
Kostnader	33 302	23 833	72%	19 142	30 487	34 659	-1 357	1 162	-2 519
<b>Sektorsledning SO</b>	<b>29 252</b>	<b>21 494</b>	<b>73%</b>	<b>14 337</b>	<b>25 081</b>	<b>30 638</b>	<b>-1 386</b>	<b>1 022</b>	<b>-2 408</b>
Intäkter	-4 463	-2 940	66%	-2 446	-3 925	-4 089	-374	-359	-15
Kostnader	37 307	21 670	58%	22 528	33 742	34 297	3 010	1 861	1 149
<b>Individ- och familjeomsorg</b>	<b>32 844</b>	<b>18 729</b>	<b>57%</b>	<b>20 081</b>	<b>29 818</b>	<b>30 208</b>	<b>2 636</b>	<b>1 502</b>	<b>1 134</b>
Intäkter	-1 676	-847	51%	-871	-1 733	-1 676	0	0	0
Kostnader	30 230	24 514	81%	24 195	35 847	36 727	-6 497	-6 497	0
<b>IFO försörjningsstöd</b>	<b>28 554</b>	<b>23 668</b>	<b>83%</b>	<b>23 325</b>	<b>34 114</b>	<b>35 051</b>	<b>-6 497</b>	<b>-6 497</b>	<b>0</b>
Intäkter	-180	-219	121%	-91	-124	-230	50	40	10
Kostnader	4 180	4 535	108%	1 616	2 122	6 730	-2 550	-2 040	-510
<b>Placeringar vuxna</b>	<b>4 000</b>	<b>4 316</b>	<b>108%</b>	<b>1 526</b>	<b>1 999</b>	<b>6 500</b>	<b>-2 500</b>	<b>-2 000</b>	<b>-500</b>
Intäkter	-595	-634	107%	-1 114	-1 478	-999	404	200	114
Kostnader	30 595	17 790	58%	21 725	30 100	26 819	3 776	1 710	2 066
<b>Placeringar BoU</b>	<b>30 000</b>	<b>17 156</b>	<b>57%</b>	<b>20 611</b>	<b>28 623</b>	<b>25 820</b>	<b>4 180</b>	<b>2 000</b>	<b>2 180</b>
Intäkter	-1 158	-748	65%	-599	-1 050	-1 187	29	20	9
Kostnader	9 028	14 095	156%	14 075	21 448	22 263	-13 235	-12 546	-689
<b>Köpta platser LSS/SoL</b>	<b>7 870</b>	<b>13 347</b>	<b>170%</b>	<b>13 476</b>	<b>20 399</b>	<b>21 076</b>	<b>-13 206</b>	<b>-12 526</b>	<b>-680</b>
Intäkter	-7 472	-6 634	89%	-5 036	-7 677	-8 897	1 425	1 425	0
Kostnader	69 902	50 890	73%	47 823	71 960	73 452	-3 550	-2 550	-1 000
<b>Boende samt boendestöd LSS/SoL</b>	<b>62 430</b>	<b>44 256</b>	<b>71%</b>	<b>42 786</b>	<b>64 283</b>	<b>64 555</b>	<b>-2 125</b>	<b>-1 125</b>	<b>-1 000</b>
Intäkter	-1 242	-1 600	129%	-1 642	-1 818	-1 422	180	0	180
Kostnader	16 365	9 903	61%	8 175	13 022	15 005	1 360	790	570
<b>Daglig verksamhet LSS/SoL</b>	<b>15 123</b>	<b>8 303</b>	<b>55%</b>	<b>6 533</b>	<b>11 204</b>	<b>13 583</b>	<b>1 540</b>	<b>790</b>	<b>750</b>
Intäkter	-25 910	-16 451	63%	-14 265	-21 178	-26 440	530	304	226
Kostnader	41 358	30 481	74%	26 974	41 118	48 012	-6 654	-6 151	-503
<b>Personlig assistans LSS/SFB</b>	<b>15 448</b>	<b>14 030</b>	<b>91%</b>	<b>12 709</b>	<b>19 940</b>	<b>21 572</b>	<b>-6 124</b>	<b>-5 847</b>	<b>-277</b>
Intäkter	-607	-444	73%	-291	-485	-654	47	47	0
Kostnader	8 956	5 962	67%	5 775	8 860	8 638	318	168	150
<b>Övriga insatser LSS/SoL</b>	<b>8 349</b>	<b>5 518</b>	<b>66%</b>	<b>5 484</b>	<b>8 374</b>	<b>7 984</b>	<b>365</b>	<b>215</b>	<b>150</b>
Intäkter	-14 099	-9 908	70%	-13 290	-21 205	-13 999	-100	0	-100
Kostnader	20 107	14 651	73%	17 187	24 958	19 757	350	0	350
<b>Arbetsmarknadsenheten</b>	<b>6 008</b>	<b>4 742</b>	<b>79%</b>	<b>3 897</b>	<b>3 753</b>	<b>5 758</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>250</b>
Intäkter	-1 695	-1 494	88%	-1 793	-2 369	-2 053	358	4	354
Kostnader	1 695	611	36%	1 214	1 677	1 086	609	714	-105
<b>Ensamkommande BoU</b>	<b>0</b>	<b>-883</b>		<b>-579</b>	<b>-692</b>	<b>-967</b>	<b>967</b>	<b>718</b>	<b>249</b>
<b>Total</b>	<b>239 878</b>	<b>174 677</b>	<b>73%</b>	<b>164 187</b>	<b>246 896</b>	<b>261 778</b>	<b>-21 900</b>	<b>-21 748</b>	<b>-152</b>
Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)									
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		206		119	201				

### Prognosförändringar

Sektor social omsorg visar ett underskott på 21,9 mnkr vid andra tertialet vilket är en negativ avvikelse på 0,2 mnkr från första tertialet. Under sommaren utdömdes ett flertal särskilda avgifter från IVO, något som sektorn befarande men som inte var beslutat under årets första månader. Centralt i sektorn visas ett underskott på 1,4 mnkr, en negativ prognosförändring med 2,4 mnkr från första tertialet. Kostnaderna för de särskilda avgifterna uppgick till 3,0 mnkr vilket utjämnade de effektiviseringar som gjorts i verksamheterna och de positiva avvikelserna.





**Köpta platser LSS/SoL** visar en negativ prognosförändring på 0,7 mnkr då en placering avslutades senare än beräknat.

**Boende samt boendestöd LSS/SoL** visar en negativ avvikelse på 1,0 mnkr vilket beror på utökade bemanningskrav, förändringar i en personalgrupps fasta bemanning vilket i sin tur lett till ökade vikariekostnader samt övertid.

**Daglig verksamhet** visar en positiv prognosförändring på 0,8 mnkr. Detta då verksamheten fortfarande har vakanta tjänster samt ökat sin försäljning.

**Individ och familjeomsorgen** gör en positiv avvikelse på 1,1 mnkr. Dels på grund av att verksamheten erhållit extra bidrag mot våld i nära relation samt sänkt sina kostnader genom en vakant tjänst.

**Placeringar BoU** visar en positiv prognosförändring på 2,2 mnkr vilket beror på att ett flertal dyra placeringar har övertagits av kriminalvården samt att verksamheten lyckats minska HVB-placeringar. **Placeringar vuxna** visar en negativ avvikelse på 0,5 mnkr.

## Större förändringar mellan åren

Under 2022 har sektorn valt att lägga 3,0 mnkr i kostnader för särskilda avgifter centralt, dessa kostnader uppstår för att sektorn inte har haft möjlighet att verkställa beslut i tid. Föregående år erhöll sektorn högre ersättningar från staten på grund av pandemin vilket gör att utfallet skiljer sig åt mellan åren. Placeringar BoU fortsätter att effektivisera och har lägre placeringskostnader än tidigare år. Föregående år var ett speciellt år för verksamheten inom placering vuxna som endast hade ett utfall på 2,0 mnkr vilket skiljer sig från tidigare år och även årets utfall hittills. Personlig assistans visar en skillnad på 1,3 mnkr i utfall vilket kan förklaras med att verksamheten har haft två nya beslut under 2022.

## Budget och prognosantaganden

Sektorn väljer att fördela budget utifrån beräkningar i kommunens resursfördelning i den mån det är specificerat i fördelningsmodellen. Sektorn väljer att fördela budget från LSS-verksamhet från fördelningsmodellen till socialpsykiatrin för att verksamheterna ska ha en rimlig budget.

**Försörjningsstödet** tilldelas en budget på 28,6 mnkr men ser ut att hamna på ett utfall på 35 mnkr vilket är jämförbart med tidigare år, kostnaden för försörjningsstödet är även jämförbart med andra liknande kommuner. **Placeringar vuxna** tilldelas en budget på 4 mnkr baserat på den tilldelning sektorn erhåller, verksamheten har en snittkostnad på 8 mnkr de senaste åren bortsett från föregående år vilket var ett undantag. Prognosen indikerar att nivåerna närmar sig ett normalläge och verksamheten prognostiserar ett utfall på 6,5 mnkr. **Personlig assistans** har fortsatt en högre kostnad per utförd timme jämfört med den ersättning som erhålls från Försäkringskassan, vilket är fallet för de allra flesta kommuner.

Sektorn köper ett flertal externa platser vilket är dyrare än om kommunen kan bedriva det i egen regi. Anledningen är att det inte finns tillräckligt många platser inom kommunen samt placeringar som kommunen ej själva har möjlighet att verkställa.



Socialpsykiatrin har genom åren haft svårigheter med att nå en budget i balans, i resursfördelningen erhåller sektorn 7,4 mnkr i budget men nettokostnaden är i snitt mer än den dubbla.

## Kommentar till prognosen

**Boende samt boendestöd LSS/SoL** visar ett underskott på 2,1 mnkr. Generellt inom verksamhetsområdets utförarenheter ligger stora utmaningar i bristen på vikarier vilket genererar hög övertidskostnad, speciellt under sommaren.

**Köpta platser LSS/SoL** visar ett underskott på 13,2 mnkr vilket är ett resultat av nuvarande volymer samt den rådande kostnadsnivån. Verksamheten har även en extern placering skulle avslutas men det aktualiserades inte utifrån att behovet kvarstår samt en ny extern placering inom LSS som verkställs i september.

Verksamheten för **placeringar vuxna** ser att dygnskostnaden för placeringar höjs år efter år vilket inte speglar sig i den budget som verksamheten har att förhålla sig till. Hälften av kostnaden avser placeringar kring våld i nära relation samt utredningsplaceringar av föräldrar/barn. Placeringar BoU samt vuxna är generellt svårt att prognostisera då verksamheten inte styr inflödet, vilket kan variera stort.

## Förslag till åtgärder vid avvikelser - sektorchefens kommentarer

Sektorn ser behovet av att planera långsiktigt och att kommunen lägger fokus på utbyggnad av bostäder för att sektorn ska kunna verkställa beslut i tid och undvika särskilda avgifter.

Inom individ och familjeomsorgen kommer verksamheten att utöka befintlig personalstyrka på barn och unga samt utöka för att stärka upp i svåra och komplexa ärenden på IFO. Den personen kommer också att vara utbildad för att kunna genomföra säkerhetsplaneringar i familjer enligt Signs of safety. Syftet med förstärkningen är att göra ett bättre arbete för våra klienter och då främst våra barn samt få till en stabil och god arbetsmiljö för medarbetarna. Verksamheten har nya lagkrav utifrån "Lilla hjärtat" som säkerställs med denna förstärkning. Verksamheten kommer även utbilda personalen i hur en vårdnadsöverflytt går till så att verksamheten kan klara av vårdnadsöverflyttar själv i tingsrätten.

Projekt 23 redo 23 startas under hösten. Målsättningen med projektet är att dessa individer ska kunna anställas, vilket bryter behovet av försörjningsstöd. Projektet kommer att minska antalet individer med försörjningsstöd men öka antalet introduktionsanställningar. Nettokostnaden beräknas för denna växling bli ungefär densamma.

Sektorn fortsätter arbetet med bemanningskrav och pilotgrupper har utsetts med fokus på att testa bemanningshandboken. Verksamhetsområdets resursgrupp fortsätter att utökas, detta för att kunna hantera utökad grundbemanning och frånvaro. För att minimera tjänsteköp från Vård- och omsorg har verksamhetsområdet infört en egen ambulerande grupp som stöttar vid punktinsatser/dubbelbemanning inom främst personlig assistans. Två enheter har även infört löpartjänster för att hantera bemanningskraven på ett effektivt sätt



## 1.4. SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD

Sektor samhällsbyggnad, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Kostnader	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
<b>Sektorn för samhällsbyggnad</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intäkter	-2 872	-2 339	81%	-2 370	-3 523	-2 952	80	30	50
Kostnader	12 431	8 305	67%	7 064	11 456	12 221	210	-40	250
<b>Sektor övergripande</b>	<b>9 559</b>	<b>5 966</b>	<b>62%</b>	<b>4 694</b>	<b>7 933</b>	<b>9 269</b>	<b>290</b>	<b>-10</b>	<b>300</b>
Intäkter	-4 918	-4 188	85%	-3 112	-5 617	-5 399	481	0	481
Kostnader	11 952	8 201	69%	7 379	11 451	12 283	-331	0	-331
<b>Bygg- och miljö</b>	<b>7 034</b>	<b>4 013</b>	<b>57%</b>	<b>4 267</b>	<b>5 834</b>	<b>6 884</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>
Intäkter	-88 815	-56 642	67%	-56 266	-86 306	-86 745	-2 070	0	-2 070
Kostnader	89 678	56 553	64%	53 930	83 164	85 788	3 890	200	3 690
<b>Internservice gemensamt</b>	<b>863</b>	<b>-89</b>	<b>-273%</b>	<b>-2 336</b>	<b>-3 142</b>	<b>-957</b>	<b>1 820</b>	<b>200</b>	<b>1 620</b>
Intäkter	-1 949	-1 310	67%	-1 642	-2 953	-1 749	-200	0	-200
Kostnader	31 301	22 357	71%	20 953	31 840	31 641	-340	0	-340
<b>Räddningstjänst</b>	<b>29 352</b>	<b>21 047</b>	<b>72%</b>	<b>19 311</b>	<b>28 887</b>	<b>29 892</b>	<b>-540</b>	<b>0</b>	<b>-540</b>
Intäkter	-7 765	-5 642	73%	-5 621	-8 828	-7 969	204	90	114
Kostnader	39 884	27 947	70%	26 898	40 839	40 558	-674	-90	-584
<b>Samhällsplanering</b>	<b>32 119</b>	<b>22 305</b>	<b>69%</b>	<b>21 277</b>	<b>32 012</b>	<b>32 589</b>	<b>-470</b>	<b>0</b>	<b>-470</b>
Intäkter	-121 345	-80 411	66%	-80 218	-120 939	-120 725	-620	-1 020	400
Kostnader	128 366	86 229	67%	78 159	129 514	148 096	-19 730	-6 280	-13 450
<b>Fastighetsavdelning</b>	<b>7 021</b>	<b>5 818</b>	<b>83%</b>	<b>-2 058</b>	<b>8 575</b>	<b>27 371</b>	<b>-20 350</b>	<b>-7 300</b>	<b>-13 050</b>
<b>Total</b>	<b>85 949</b>	<b>59 061</b>	<b>69%</b>	<b>45 155</b>	<b>80 099</b>	<b>105 049</b>	<b>-19 100</b>	<b>-7 110</b>	<b>-11 990</b>
<i>Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)</i>	0	-25	0	0	0	0	0		
<i>Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)</i>	-100	0,1	0	-109	-26	-100	0		

### Prognosförändringar

Den enskilt största förändringen är att kostnaden för el fortsätter stiga och de estimat som gjordes i april av sektorn har överskridits. Det fortsatta omvärldsläget gör prognosen mycket osäker. De estimat som gjorts utifrån omvärldsbevakning är att den totala elkostnaden för fastighetsavdelningen bör landa mellan 33-37 Mnkr jämfört med en budget på 14,9 Mnkr.

Bland övriga enskilda förändringar märks att planeringsavdelningen har tagit upp kostnader för rivning av trapp vid Vibergabron vilket belastar driftbudgeten med 0,4 mnkr

### Större förändringar mellan åren

Kostnaden för el innebär en beräknad fördyring med 5,5 Mnkr jämfört med föregående års första 8 månader. Det största underskottet gällande elkostnad beräknas uppstå under resterande månader av året.

### Budget och prognosantaganden

Det finns osäkerheter i prognosen då vädret kan påverka vissa kostnader som exempelvis vinterväghållning, halkbekämpning runt fastigheter samt uppvärmning. Budget och prognos är baserade på en normalvinter med mindre snömängder och begränsat antal insatser för halkbekämpning.

Fastighetsavdelningen har gjort en prognos utifrån de elkostnader och den elförbrukning som förelåg föregående år under september- december och gjort en uppräkning av det rörliga elpriset till 3,3 kr/ kWh.



## Kommentar till prognosen

Kopplat till världsläget finns prisökningar på material och tjänster som gör att prognosen på kostnadssidan blir osäkrare än normalt. Detta innebär även att avsatta medel räcker till färre åtgärder än planerat.

Tillgången på material kan bli en faktor som påverkar flera avdelningars verksamhet.

### Sektor centralt

Sektor centralt förväntas göra ett överskott på 0,3 Mnkr, beroende främst på vakanser på strategitjänster.

### Bygg och miljö

På miljöfunktionen ligger antalet timavgifter över budget på miljösidan då debiteringsgraden ökat under året. Årsavgifterna ligger något lägre på livsmedel än förväntat.

Byggfunktionen har från Q2 haft en extra resurs inne för att möta upp ett förväntat prognosöverskridande inflöde av bygglovsärenden – vilket uteblivit. Bygglovssidan ligger därför något under prognos/budget. Sjukskrivningar på miljöfunktionen gör att personalsidan visar på ett överskott vid T2. För att möta upp resursbehovet har förlängning av visstidsanställning på miljöfunktionen gjorts.

Under året kommer projekt att bedrivas gällande integration av bygglovs e-tjänst genom medel från digitaliseringspotten.

### Service

Serviceavdelningens prognos indikerar ett överskott om 1,8 Mnkr, men stor osäkerhet råder gällande vissa kostnadsposter. Den enskilt största förklaringen till överskottet beror på ett flertal vakanser på avdelningen, personalkostnader förväntas ge ett överskott på 2 Mnkr. Personalkostnaderna står för 67% av den totala budgeten. Ökade transportintäkter i kombination med effektiviseringsåtgärder på samtliga enheter har även bidragit till resultatet.

Måltidsservice och transportservice påverkas i hög grad av det pågående kriget i Ukraina - det är exempelvis synnerligen svårt att förutse prisutveckling för livsmedel och drivmedel. Det är rimligt att anta prisnivån kommer att vara fortsatt hög under de kommande åren.

### Räddningstjänst

Räddningstjänst prognosticerat ett totalt underskott på 0,5 Mnkr.

Under året har räddningstjänsten infört ett system som heter DRH Dynamisk resurshantering, det innebär att den räddningstjänst som är närmast olyckan blir larmad, det har inneburit att räddningstjänsten fått ökade kostnader till andra räddningstjänster som utför uppdrag i Finspångs Kommun. Arbetssättet med en dynamisk resurshantering fordrar även en utökning av räddningstjänsten samverkanssystem, vilket medför ökade IT-kostnader.

Under året har en växellåda på ett tankfordon havererat och som kostade 0,3 Mnkr att laga. Med anledning av pandemin har kompetensutvecklingen och utbildning



som personalen måste genomföra varit inställd, och har därför genomförts under 2022, vilket inneburit att kostnaden för utbildning av egen personal kostat mycket.

Efterfrågan av HLR och brandutbildning från privata aktörer har inte motsvarat de förväntningar som räddningstjänsten planerade för, vilket inneburit minskad intäkt.

### **Planering**

Planeringsavdelningen prognostiserar ett underskott mot budget med 0,5 mnkr vid årets slut.

Vintern i början av året har krävt mer insatser än vad som är normalt utifrån tidigare år. Kostnader för vinterväghållning från december 2021 har även belastat årets budget vilket innebär att prognosen för vinterväghållning avviker från budget. Underskott beräknas på halkbekämpning med 0,5 Mnkr och underskott på snöröjning beräknas med 0,4 Mnkr.

Rivning av trapp vid Vibergabron har genomförts vilket belastar driftbudgeten med 0,4 Mnkr

En lägre kostnad för personal beroende på vakanta tjänster inom verksamheten, samt lägre konsultkostnader i samband med detaljplanearbete och ökade parkeringsintäkter balanserar upp delar av underskottet.

### **Fastighet**

Fastighetsavdelningen förväntas göra ett underskott på ca 20,4 Mnkr. Anledningen till det förväntade underskottet är att Finspångs kommun har ett fullt ut rörligt elpris. Detta innebär att kostnaden för el, så länge omvärldsläget ser ut som det gör, kan komma att ligga på en betydligt högre nivå. Avdelningens budget bortsett från elkostnaden förväntas hålla.

## **Förslag till åtgärder vid avvikelse - sektorchefens kommentarer**

För kommande året har sektorn behov av en juridiskt kompetent entreprenadupphandlartjänst. Detta för att komma i kapp med ohanterade upphandlingsbehov. Sektorn har även framåt ett ökat behov av entreprenadupphandlingar. Tjänsten föreslås finansieras ur servicebudgeten.

### **Service**

Fortsatt god budgetföljsamhet inom serviceavdelningen som bottnar i ett kontinuerligt effektiviseringsarbete i verksamheterna. Det är rimligt att anta prisnivån kommer att vara fortsatt hög under de kommande åren – framgent kommer de allt högre priserna på insatsfaktorer successivt få ett större genomslag i producentleden. Serviceavdelningen kommer under återstående delen av året ha en mer aktiv kontinuitetsplanering. Detta innebär bland annat en planering av matlagning även när effektbrist råder.

### **Planering**

Dialog förs med Finspångs Tekniska avseende att fakturering av kostnader ska ske under innevarande år så att det inte belastar kommande års budget.



## Fastighet

Det råder en extraordinär prisutveckling på marknaden och det aviseras även att det kan uppstå effektbrist vid vissa tidpunkter i södra delen av landet. Till följd av detta har kommundirektören initierat ett el- och energibesparingsarbete. Ett antal förslag har identifierats vilka bereds utifrån besparingspotential och konsekvens. Förslag kommer att förberedas för politiska beslut.

Utifrån att det är ett rörligt avtal rekommenderar sektorn att det finns en reserv för svängningar i en regleringspott de kommande åren. Det bör även göras en nogsam prövning vid förnyande av elavtal huruvida fastpris bör tecknas.

Med den kostnadsutveckling som varit under året på elmarknaden ser sektorn ingen möjlighet att möta upp med kompensatoriska åtgärder för att möta hela det aviserade underskottet. Det vore inte önskvärt att minska planerade reparationer och underhåll då fastigheternas befintliga skick och användningsmöjlighet skulle påverkas negativt både på kort och lång sikt.

## 1.5. SEKTOR UTBILDNING

Utbildning, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	-4 405	-2 776	63%	-1 796	-1 547	-4 405	0	0	0
Kostnader	53 754	33 540	62%	34 103	51 006	51 954	1 800	1 700	100
<b>Utbildning gemensamt</b>	<b>49 349</b>	<b>30 764</b>	<b>62%</b>	<b>32 307</b>	<b>49 459</b>	<b>47 549</b>	<b>1 800</b>	<b>1 700</b>	<b>100</b>
Intäkter	-41 517	-27 214	66%	-30 078	-43 960	-41 417	-100	0	-100
Kostnader	334 582	221 086	66%	216 044	329 691	334 982	-400	-2 000	1 600
<b>Grundskola</b>	<b>293 065</b>	<b>193 872</b>	<b>66%</b>	<b>185 966</b>	<b>285 730</b>	<b>293 565</b>	<b>-500</b>	<b>-2 000</b>	<b>1 500</b>
Intäkter	-22 051	-16 885	77%	-22 823	-32 114	-22 251	200	0	200
Kostnader	166 003	109 345	66%	112 962	170 895	163 203	2 800	200	2 600
<b>Förskola</b>	<b>143 952</b>	<b>92 460</b>	<b>64%</b>	<b>90 139</b>	<b>138 781</b>	<b>140 952</b>	<b>3 000</b>	<b>200</b>	<b>2 800</b>
Intäkter	-10 144	-8 652	85%	-9 357	-13 780	-11 034	890	0	890
Kostnader	102 681	79 489	77%	79 413	121 377	118 671	-15 990	-14 700	-1 290
<b>Gymnasiet</b>	<b>92 537</b>	<b>70 837</b>	<b>77%</b>	<b>70 055</b>	<b>107 598</b>	<b>107 637</b>	<b>-15 100</b>	<b>-14 700</b>	<b>-400</b>
Intäkter	-11 108	-4 683	42%	-6 791	-10 158	-6 808	-4 300	0	-4 300
Kostnader	21 913	13 100	60%	13 419	20 333	19 113	2 800	0	2 800
<b>Vuxenutbildning</b>	<b>10 805</b>	<b>8 417</b>	<b>78%</b>	<b>6 628</b>	<b>10 175</b>	<b>12 305</b>	<b>-1 500</b>	<b>0</b>	<b>-1 500</b>
<b>Total</b>	<b>589 707</b>	<b>396 351</b>	<b>67%</b>	<b>384 203</b>	<b>591 743</b>	<b>602 007</b>	<b>-12 300</b>	<b>-14 800</b>	<b>2 500</b>
Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)		416		0	0				
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		11		506	538				

## Prognosförändringar

Prognosen för sektorn som helhet pekar på ett underskott med 12,3 mnkr, vilket är en förbättring med 2,5 mnkr sedan prognosen i april. Bakom denna siffra döljer sig många förändringar som blivit tydliga under de fyra månader som gått. Det är många avvikelser, både positiva och negativa, inom olika verksamheter och på olika nivåer inom sektorn.

För att peka på några större delar som påverkat prognosen så kan nämnas att grundskolan totalt sett visar 1,5 mnkr bättre prognos. Förklaringen är att ett par större fortbildningssatsningar har försenats och budgetmedel för dessa visar överskott. Förskoleverksamheten har förbättrad prognos med 2,8 mnkr.

Anpassningar i förskolornas bemanning ger 1,3 mnkr. Statsbidrag, senareläggning



av starten av familjecentralen och avvecklingen av Basvägen ger 1,5 mnkr. Vuxenutbildningen visar en prognosförsämring med 1,5 mnkr. Detta har med statsbidrag för yrkesutbildning och schablonersättningar från Migrationsverket att göra samt svårigheten att anpassa verksamheten därefter.

## Större förändringar mellan åren

Sektorns intäkter har minskat med 7,5 mnkr eller 11% ner till 58,3 mnkr. Förklaringen är att statsbidrag och bidrag från Migrationsverket har minskat med 10,5 mnkr eller 21% ner till 39,0 mnkr. Ett större Statsbidrag för mindre barngrupper inom förskolan har kraftigt reducerats, antalet asylsökande är väsentligt lägre. Interkommunala intäkter och taxor i barnomsorgen har tillsammans ökat med 3,0 mnkr. Kostnaderna för köp av verksamhet inom förskola, grundskola, gymnasium och vuxenutbildning har ökat med 7,3 mnkr eller 11%, total kostnad 74,0 mnkr för åtta månader. Kostnadsnivån för köpta gymnasieplatser har ökat betydligt de senaste åren. Antalet barn och elever som väljer att gå hos annan anordnare har också ökat. Personalkostnaderna som är sektorns överlägset största kostnadspost har ökat med 10,2 mnkr eller 4,0 % och uppgår till 266,6 mnkr för åtta månader. Ett rimligt värde med tanke på lönerrevision och viss löneglidning. I övrigt är det inga kostnadsposter av betydelse som uppvisar några större förändringar.

## Budget och prognosantaganden

Prognoserna förutsätter att planerade och sökta statsbidrag erhålls och att redovisningar av genomförda insatser via statsbidrag godkänns. Än så länge är sektorns prognoser marginellt påverkade av det förväntade inflödet av barn och elever från Ukraina. Detta beror på att det hittills inte kommit så många som berör verksamheterna. En mottagningsenhet har startat på Bergska skolan, hittills inom verksamhetens ekonomiska ramar.

## Kommentar till prognosen

**Utbildning gemensamt** visar överskott med totalt 1,8 mnkr, varav 1,1 mnkr från Centrala barn- och elevhälsan som räknar med lägre personalkostnader till följd av sjukskrivningar och budgeterade tjänster där rekryteringar försenats. Nu har rekryteringarna lyckats och elevhälsan blir fullt bemannad under hösten. Sektorkontoret räknar med lägre kostnader än förväntat för personal, fortbildning och avskrivningar, totalt 0,7 mnkr.

**Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem** prognostiserar ett underskott med totalt 0,5 mnkr. De 9 grundskoleområdena visar tillsammans underskott med 3,1 mnkr med en variation från minus 1,9 mnkr till plus 0,6 mnkr. Variationerna och förklaringarna till underskotten beror i stora drag på tre olika omständigheter. Dels att nuvarande skolstruktur, med några relativt sett små skolenheter, medför problem att klara av bemanningen inom ordinarie elevpeng. Dels hur väl skolorna lyckats anpassa bemanningen till given budgetram utifrån volymförändringar mellan terminer och läsår. Dels av hur stort behovet av särskilt stöd är för eleverna på respektive skola. Kommunens tilldelning av resurser till grundsärskolan inklusive träningskolan är nu anpassade till rätt verksamhetsvolym, därmed uppvisar rektorsområdet bättre ekonomisk balans.



Trots detta så är prognosen ett underskott med 0,9 mnkr till följd av att de idag har sin verksamhet på tre olika ställen.

För grundskola övergripande/gemensamt prognostiseras ett överskott med totalt 3,5 mnkr. Två större fortbildningsåtgärder har fått senareläggas, budgeten för dessa visar då överskott med 1,8 mnkr. En reserv för asylsökande och placerade elever visar överskott med 1,2 mnkr. Prognosen för fritidshemsavgifter, interkommunala intäkter och kostnader visar ett överskott med 0,5 mnkr.

**Förskolan** lämnar en överkottsprognos med 3,0 mnkr. Verksamheten har planerat och budgeterat för ett vikande barnantal. Planeringen håller och kostnaderna är gott och väl anpassade. Alla sju förskoleområdena håller budget och lämnar tillsammans en överkottsprognos med 1,7 mnkr. I detta ingår då ett överskott på 0,5 mnkr för minskade fasta kostnader i och med avvecklingen av Basvägens förskola. Barnen och fast anställd personal från Basvägen har omfördelats till andra förskolor.

Förskolan övergripande/gemensamt visar överskott med totalt 1,3 mnkr. En senarelagd start av familjecentralen och att en del personal- och uppstartskostnader har kunnat betalas med statsbidrag bidrar med 0,6 mnkr. En omställnings- och fortbildningsreserv visar överskott med 0,8 mnkr. Prognosen för barnomsorgsavgifter och interkommunala intäkter visar överskott med 0,4 mnkr. Kostnaden för externa köp av förskoleplatser förväntas överskrida budgeten med 0,5 mnkr, något fler barn än förväntat är hos andra anordnare.

**Gymnasiet prognostiserar** ett underskott med 15,1 mnkr. Tilldelade resurser och beräknade intäkter räcker inte till för att finansiera den struktur och kostnadsnivå som dagens gymnasieverksamhet har. Intagningen till årskurs 1 höstterminen 2022 är nu klar och det visar sig att färre elever än förväntat börjar i den egna verksamheten och att fler än förväntat börjar hos andra anordnare.

Verksamheten tilldelas en elevpeng via kommunens resursfördelningsmodell, en peng för gymnasiet och en högre peng för gymnasiesärskolan. Tilldelning var 125 500/elev för 734 gymnasieelever och 395 500/elev för 13 elever i gymnasiesärskolan. Intäkterna, från statsbidrag, Migrationsverket och interkommunal ersättning beräknas till 8,3 mnkr. Intäkterna uppkommer och används i den egna verksamheten. Merparten av intäkterna är 4 mnkr från interkommunal ersättning från andra kommuner. Nedanstående beräkning och prognos bygger på en likafördelning av den, i resursfördelningsmodellen, tilldelade elevpengen. Ingen hänsyn har tagits till kostnadsnivåer för de olika utbildningarna.

För den externa verksamheten med beräknat 441 elever är prognosen en total kostnad om 62,8 mnkr inklusive busskort och inackorderingstillägg. En ökning med 1,2 mnkr jämfört med aprilprognosen eftersom fler elever än förväntat går externt. Intäkten från återbetald moms med 1,8 mnkr är avräknad här. Totalkostnaden bestäms av antal elever per program hos respektive anordnare och ett programpris som beräknas utifrån ett regelverk i samverkansområdet. Utifrån tilldelningen enligt ovan så finns totalt 56,6 mnkr i resurser för verksamheten. Detta ger då ett prognostiserat underskott för den externa delen på 6,2 mnkr. Kostnadsnivån för gymnasieutbildningar har ökat väsentligt de senaste åren och kommunens totalkostnad är mycket beroende av vilka program som eleverna väljer.





Den egna verksamheten på Bergska Bildningen och Bergska Bergska skolan betraktas av sektorn som en enhet ekonomiskt sett. Den beräknade totalkostnaden för 320 elever inklusive gymnasiesärskolan och introduktionsprogram är 58,2 mnkr. En minskning med 0,8 mnkr jämför med aprilprognosen. Här ingår då kostnader för busskort skolskjutsar, elevhälsa och sektorsledning. I elevvolymen 320 ingår också elever från andra kommuner, finansiering för dessa erhålls ur de interkommunala intäkterna. Utifrån tilldelningen enligt ovan och beräknade intäkter så finns totalt 49,3 mnkr i resurser varav elevpengen utgör 41 mnkr. Prognosen för den egna verksamheten är således ett underskott med 8,9 mnkr. Förklaringen är svårigheten att uppnå driftsfördelar med ett relativt litet elevunderlag fördelat på två enheter. Dessutom går ett förhållandevis stort antal av eleverna introduktionsprogram (IM) där personaltätheten är hög. Sammanfattningsvis så uppvisar den externa verksamheten underskott med 6,2 mnkr och den egna verksamheten 8,9 mnkr utifrån en jämn fördelning av elevpengen.

**Vuxenutbildningen** prognostiserar underskott med 1,5 mnkr. Verksamheten har överskattat inflödet av statsbidrag till yrkesutbildningar och schablonersättningarna från Migrationsverket. Detta medför ett underskott mot budget med 4,3 mnkr. Förklaringen är att efterfrågan på utbildningar är lägre än förväntat och att antalet asylsökande i kommunen också är färre än förväntat. Anpassningen till de nya nivåerna har inte till fullo kunnat uppnås. Köp av utbildningar förväntas minska med 2,0 mnkr jämfört med budget. Personalkostnaderna visar överskott med 0,8 mnkr.

## **Förslag till åtgärder vid avvikelser - sektorchefens kommentarer**

Ett arbete med översyn av ledningsstrukturen för chefsområden inom förskola, grundskola och gymnasiet har påbörjats. Syftet är att forma en effektiv och hållbar ledningsstruktur med väl dimensionerade ledningsuppdrag som ger stor verksamhetsnytta och hållbar ekonomi.

Sektorsledningen arbetar löpande med olika former av stöd till de rektorsområden inom grundskolan som har problem med att komma i ekonomisk balans. En insats är att ta fram planeringsverktyg och en fortbildningsinsats för arbetet med hållbara basorganisationer på respektive skola. Insatserna inriktas framför allt mot hjälp när det gäller att forma bra organisatoriska lösningar i verksamheterna, det ska ge verksamhetsnytta och bra ekonomiska konsekvenser. Enheterna får, i uppföljningsmöten, löpande redovisa de planer de har för att skapa effektiva organisationslösningar och hur det påverkar det ekonomiska utfallet. Generellt är följsamheten till dessa planer mycket god. De uppnår då också ett bättre utgångsläge, kostnadsmässigt, inför nästkommande termin och verksamhetsår.

Grundskolan med dess organisation och lokalisering medför verksamhets- och kostnadsproblem. Ett arbete har genomförts för att hitta en mer samordnad och effektiv lösning för träningskolan. Nu finns ett beslut om samlokalisering i en modullösning vid Nyhemsskolan. Tanken är att denna behålls tills en permanent lösning kommer på plats i en nybyggd skola i tätorten.

Gymnasiet totalt sett har i dagsläget stora ekonomiska problem. En gymnasieutredning har presenterats, syftet är att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång med bra utbud och en effektiv organisation. Inför



höstterminen 2021 flyttades vissa verksamhetsdelar från Bildningen till Bergska skolan, detta har medfört samordningsvinster. Under hösten påbörjas ett arbete för att skapa en gymnasieskola med gemensam organisation och ekonomi från årsskiftet.

Skolstrukturutredningen innehåller ett antal förslag som på några års sikt bör kunna leda till effektivare resursutnyttjande och därmed besparingar.

## 1.6. SEKTOR VÅRD OCH OMSORG

Vård och omsorg, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	0	-28	0%	-16	-25	-28	28	22	6
Kostnader	14 023	9 827	70%	7 610	11 910	13 692	331	445	-114
<b>Myndighetskontoret</b>	<b>14 023</b>	<b>9 800</b>	<b>70%</b>	<b>7 594</b>	<b>11 884</b>	<b>13 664</b>	<b>359</b>	<b>467</b>	<b>-108</b>
Intäkter	-3 412	-4 948	145%	-3 812	-4 935	-6 424	3 012	2 033	979
Kostnader	67 893	44 077	65%	35 745	66 073	69 230	-1 337	1 159	-2 496
<b>Hälso- och sjukvårdsorg.</b>	<b>64 481</b>	<b>39 128</b>	<b>61%</b>	<b>31 932</b>	<b>61 138</b>	<b>62 806</b>	<b>1 675</b>	<b>3 192</b>	<b>-1 517</b>
Intäkter	-71 385	-51 369	72%	-46 220	-69 162	-75 147	3 762	3 253	509
Kostnader	184 323	125 334	68%	113 240	170 185	188 154	-3 831	-2 427	-1 404
<b>Hemtjänst</b>	<b>112 938</b>	<b>73 965</b>	<b>65%</b>	<b>67 020</b>	<b>101 023</b>	<b>113 007</b>	<b>-69</b>	<b>826</b>	<b>-895</b>
Intäkter	-853	-2 260	265%	-2 012	-2 729	-2 417	1 564	1 614	-50
Kostnader	167 827	119 017	71%	119 710	167 598	176 206	-8 379	-6 965	-1 414
<b>Särskilt boende</b>	<b>166 973</b>	<b>116 757</b>	<b>70%</b>	<b>117 697</b>	<b>164 870</b>	<b>173 788</b>	<b>-6 815</b>	<b>-5 351</b>	<b>-1 464</b>
Intäkter	-50 797	-37 491	74%	-41 831	-46 883	-53 197	2 400	1 700	700
Kostnader	21 018	10 342	49%	10 245	16 164	18 568	2 450	2 600	-150
<b>Vård och omsorg centralt</b>	<b>-29 779</b>	<b>-27 149</b>	<b>91%</b>	<b>-31 586</b>	<b>-30 719</b>	<b>-34 629</b>	<b>4 850</b>	<b>4 300</b>	<b>550</b>
<b>Total</b>	<b>328 636</b>	<b>212 501</b>	<b>65%</b>	<b>192 658</b>	<b>308 196</b>	<b>328 636</b>	<b>0</b>	<b>3 434</b>	<b>-3 434</b>
<i>Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)</i>		0		0	0	0			
<i>Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)</i>		888		1432	2553	1320			

### Prognosförändringar

Problematiken med kompetensförsörjning och rekrytering av semestervikarier gav den effekt som majprognosen uttalat risk för. Kostnader för ersättningsmodeller och övertidskostnad blev hög. Prognosen för särskilt boende, hemtjänst och Hälso- och sjukvårdsorganisationen har därför förändrats. För särskilt boende rapporterades en positiv avvikelse på 2 mnkr centralt, dessa har fördelats ut till enheterna för att minska övertidskostnader. Sommaren har dock inneburit ännu större kostnader för semestervikarier och högre övertidskostnader för ordinarie personal som har arbetet på kvalificerad övertid i större utsträckning än vad som prognostiserats. För Hälso- och sjukvårdsorganisationen beror förändringen till största delen på att de fått ta in sjuksköterskor från bemanningsföretag för att fylla organisationen. Även hemtjänsten har haft svårt att få vikariebehovet tillgodosett vilket genererat fyllnad och övertidskostnader.

### Större förändringar mellan åren

Förändringar som bör nämnas är ökade kostnaderna för sjuklönekostnader och bemanningsproblematik som uppstår i samband med sjukfrånvaro och semestrar, det genererar höga fyllnads- och övertidskostnader. Kostnader för kompenserande insatser för bristen på särskilda boendeplatser påverkar också.

### Budget och prognosantaganden

Vård och omsorgssektorn har en total budget på ca 328,6 mnkr.



Fördröjningen av utbyggnationen av Hällestadgårdens särskilda boende har en stor påverkan på hela sektorn. Den fortsatta bristen på boendeplatser har bland annat gjort att kommunens korttidsavdelning får ha kvar brukare under långa perioder i sin verksamhet. Det i sin tur påverkar flödet till korttidsavdelningen med utskrivningsklara brukare från slutenvården. Att korttidsplatserna på kommunens korttidsavdelning beläggs med brukare i behov av permanenta boendeplatser innebär att sektorn även tillfälligt behöver verkställa korttidsbeslut på våra särskilda boenden. Detta genererar även en högre vårdtyngd i hemtjänst för de brukare som fortsatt befinner sig i ordinärt boende och som inte kan beredas plats på boende eller på korttidsavdelning. Dessa insatser är ofta vårdkrävande och påverkar därför enheternas förmåga att hålla sin tilldelade budgetram. I väntan på utbyggnationen på Hällestadgården har sektorn konverterat tio vårdboendeplatser på Berggården till nio demensplatser. För närvarande finns åtta icke verkställda boendebeslut att rapportera till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Det är en ökning av 3 beslut sedan förra rapporteringstillfället i april. Detta kan för sektorn komma att bli kostnader i form av vitesföreläggande.

## Kommentar till prognosen

För **hemtjänsten** har sektorn lämnat en nollprognos vad gäller volymer.

Hemtjänsten är en mycket svårprognostiserad verksamhet där en differens i volymer på 2% kan generera ett underskott på ca 1,5 mnkr.

Denna prognos påverkas även av var brukaren bor geografiskt. Ökar eller minskar volymerna i ytterområdena kommer dessa sannolikt att påverka resultatet i större utsträckning än om ökning alternativt minskning av volymer sker i tätort. I prognosen för hemtjänst sticker två enheter ut, nämligen Skedevi och Hällestad hemtjänst. Skedevi hemtjänst verkar över ett stort geografiskt område och till följd av detta lyckas inte enheten optimera bemanningen på samma vis som övriga enheter. Hällestad hemtjänst har under sommarmånaderna haft en minskning i antalet brukartimmar vilka dock ökat igen i augusti. För en så kort period av minskade timmar är det svårt att minska personalen i samma omfattning som volymer.

Det underskott som hemtjänstenheterna prognostiserar påverkas av den höga sjukfrånvaron och de övertidskostnader som detta genererar bland ordinarie personal. Under årets åtta första månader har hemtjänsten haft kostnader på 2,9 mnkr för övertid och fyllnadstid. Hemtjänsten lämnar totalt sett en nollprognos, det förklaras av det överskott som prognostiseras för matdistribution, då efterfrågan på denna typ av tjänst fortsatt sjunker. Sektorn antar att det beror på att utbudet av alternativ till matdistribution utan behovsbedömda insatser ökat

Inom verksamhetsområde **särskilt boende** har sektorn lämnat en prognos om ett underskott på 7,2 mnkr. Detta härleds till personalbrist och brist på vikarier vid ordinarie medarbetares frånvaro. Bristen på vikarier är också grunden till de ökade övertidskostnaderna. Den totala kostnaden för övertid och mertid hos enheterna inom särskilt boende uppgår till 4,3 mnkr under årets första åtta månader.

Som redan nämnts påverkas boendeenheter av bristen på demensplatser då bland annat brukare med demensproblematik får placeras på avdelningar som ej är anpassade för demensverksamhet. Det gör att bemanningen på enheten behöver anpassas efter brukares behov. Det genererar inte bara kostnader för



bemanning dagtid utan kräver även utökade resurser till nattverksamheten. Verksamhetsområdet har fram till augusti haft 0,8 mnkr i kostnader för väktare utifrån oroligheter kring en av våra boendeenheter, oförutsedda kostnader som inte funnits med i tidigare prognos.

I **Hälso- och sjukvårdsorganisationen** finns fortsatt en bemanningsproblematik med flertalet vakanta sjukskötersketjänster. Några av de vakanta tjänsterna har behövt ersättas med hyrpersonal vilket gör att sjuksköterskeorganisationen förväntas göra ett mindre överskott än vad som tidigare prognostiserats. Det prognostiserat överskott uppgår till 1,5 mnkr. Under oktober månad kommer delar av nattorganisationen för sjuksköterskor återtas till kommunen och inte fortsatt tjänsteköpas från Regionen. I ett övertagande kan ökade kostnader för ytterligare hyrpersonal tillkomma. **Myndighetskontoret** prognostiserar ett överskott på 0,4mnkr, detta beror främst på att budgeten för utredningsklara inte tagits i anspråk.

**Centralt** i sektorn prognostiseras ett överskott om 4,8 mnkr. Detta härleds främst till att intäkterna för äldreomsorgstaxan samt blockförhyrningsavtal beräknas bli större än vad som antagits i budget. Viss del av överskottet genereras även av lägre kapitalkostnader, vilket är en konsekvens av att vissa investeringar försenats. Sektorn har även en mindre central pott för att kunna ta hänsyn till svängningar i volymerna inom hemtjänsten. Här har sektorn valt att lyfta ett överskott då prognosen i dagsläget visar att volymerna i hemtjänst ligger i nivå som antagits i budgetarbetet. Sektorns totala prognos visar på ett nollresultat.

## Förslag till åtgärder vid avvikelser - sektorchefens kommentarer

Sektorn finansierar en tjänst inom HR-avdelningen med uppdrag att stötta enhetschefer i arbetet med att komma till rätta med den höga sjukfrånvaron. Sektorn kommer fortsatt att arbeta med kompenserande insatser för bristen på boendeplatser vilket kan generera ytterligare kostnader som inte tas hänsyn till i denna prognos.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har fortsatt varit hög vilket ger ökade kostnader för sektorn i form av sjukersättning samt fyllnad och övertidskostnader. I början av året fick sektorn ersättning från Försäkringskassan för sjuklönekostnader vilket då minskade de ekonomiska effekterna, från mars månad uteblev ersättning från staten. Vi kan dock se att sektorn fortfarande påverkas av pandemin, där vård och omsorgspersonal av naturliga skäl ska stanna hemma vid minsta symtom och hemarbete är sällan aktuellt.



## 1.7. KOMMUNGEMENSAMMA KOSTNADER

Kommungemensamma kostnader, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Central lönepott	19 690	0	0%	-112	-112	0	0	0	0
Ramjusterat	-19 690								
Centrala medel lokalpool	1 131	636	56%	1 403	1 496	1 107	24	100	-76
Centrala medel omplacering o rehab.	384	6	2%	24	324	384	0	0	0
Samordningsförbundet	503	335	67%	337	505	503	0	0	0
Landsbygdsutveckling	275	267	97%	267	267	267	8	8	0
Ledarutvecklingsinsatser	274	210	76%	0	201	274	0	0	0
Partsgemensam kompetensutveckling	175	38	21%	51	172	175	0	0	0
Kompetensutvecklingsmedel	329	63	19%	0	64	329	0	0	0
Utvecklingsmedel	7 890	0	0%	0	0	-2 136	2 500	0	2 500
Ramjusterat	-7 526	0	0%	0	0	0	0	0	0
Utvecklingspott gymnasieskolan	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Medlemskap CKS	402	207	52%	199	398	414	-12	-12	0
Avgift SKR	585	386	66%	383	574	579	6	7	-1
Upplösning fonderade flyktingmedel	-7 687	-5 125	67%	-7 170	-10 755	-7 687	0	0	0
Personalsociala åtgärder	299	0	0%	0	0	299	0	0	0
Div. bidrag/tjänster bla medarbetarenkät, medborgarundersökning, Hélix	538	0	0%	100	158	501	37	0	37
E-handel	147	0	0%	0	0	0	147	147	0
Digitisering	1 980	0	0%	0	0	1 088	0	0	0
Ramjusterat	-892	0	0%	0	0	0	0	0	0
Omställningsmedel	1 000	0	0%	0	0	1 000	0	0	0
Avgiftsänkning Kulturskolan	500	0	0%	0	0	0	50	50	0
Ramjusterat	-450								
Arbete vision 30/35	1 000	0	0%	0	0	0	0	0	0
Ramjusterat	-1 000	0	0%	0	0	0	0	0	0
Borttagande ofrivilliga delade turer	6 000	0	0%	0	0	6 000	0	0	0
Avtal 80-90-100	500	4	1%	0	0	60	440	250	190
Högskolhelger ungdomar	200	0	0%	0	0	75	100	100	0
Ramjusterat	-25								
Driftkostnader ny infrastruktur	926	0	0%	0	0	548	300	0	300
Ramjusterat	-78								
Fältassistenter/socialpedagoger	1 000	0	0%	0	0	1 000	0	0	0
Extra uppmuntran personal covid -19	0	0	0%	988	795	0	0	0	0
Landsbygdsutveckling	500	0	0%	0	2 996	500	0	250	-250
Kapitalkostnader nya investeringar	13 705	0	0%	0	0	4 273	9 000	6 100	2 900
Ramjusterat	-432	0	0%	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>22 153</b>	<b>-2 973</b>	<b>-13%</b>	<b>-3 532</b>	<b>-2 917</b>	<b>9 553</b>	<b>12 600</b>	<b>7 000</b>	<b>5 600</b>
Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)									
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)									

### Prognosförändringar

Kommungemensamma kostnader redovisar en förbättrad prognos med 5,6 mnkr jämfört med april. Budgetmässigt finns reserverat **kapitalkostnader för nya investeringar** framförallt inom sektor samhällsbyggnads verksamhetsområden såsom infrastruktur och offentliga miljöer. Prognosen visar ett överskott med 9 mnkr, vilket innebär förbättring med 2,9 mnkr. Flera projekt är endast resultatpåverkande under del av året. Vissa investeringar medför heller inte någon ramjustering från kommungemensamma kostnader utan kan finansieras inom sektor samhällsbyggnads befintliga budget i och med minskade kapitalkostnader mellan åren.

Prognosen för kommungemensamma utvecklingsmedel är förbättrad med 2,5 mnkr. I samband med tertial 2 har de sektorer som beviljats medel för år 2022 redovisat om pengarna kommer användas fullt ut. Ledningsstaben kommer att återlämna 0,6 mnkr som erhållits för projekt e-handel samt 1,3 mnkr för bemanningsprojektet. Pilotprojektet har försenats till följd av pandemin och förvaltningen har haft svårt att rekrytera en bemanningsutvecklare. Sektor utbildning har fått beviljat 0,6 mnkr till att se över sina säkerhetsrutiner, arbetet kommer inte att hinna utföras under året.



Kommungemensamma kostnader visar även förbättrade prognoser gällande avtal 80-90-100 och driftskostnader ny infrastruktur samtidigt som medel för landsbygdsatsning kommer att förbrukas helt. Netto innebär detta en prognosförbättring med 0,2 mnkr.

## Budget och prognosantaganden

I budgeten för kommungemensamma kostnader finns flera stora centrala poster avsatta som är svårprognostiserade under året, däribland utvecklingsmedel, digitaliseringsmedel och avsatta kapitalkostnader för nya investeringar. Tidpunkten för när sektorerna avslutar sina investeringar påverkar prognosen och är en osäkerhetsfaktor även vid tertial 2.

I år återfinns även särskilda medel som kan beviljas av kommunstyrelsen efter ansökan från sektorerna; borttagande av ofrivilliga delade turer, högriskhelger ungdomar och fältassistenter/socialpedagoger. Tillsammans med kommunstyrelsen ordförande görs bedömningen att dessa medel till stor del kommer att förbrukas under året.

## Kommentar till prognosen

Liksom tidigare år finns en **central lönepott** budgeterad som i juni ramjusterats till sektorerna efter att utfallet av årets lönerevision blivit klar. Utav de 2,2 procenten som var avsatta för ökade arbetskraftskostnader har 2,0 procent satts av för löneökningar.

Kommunfullmäktige beslutade att öronmärka medel för **landsbygdsatsning** i årets budget. Vid tertial 2 är bedömningen att alla medel kommer att användas, vilket ger en prognosförbättring med 0,3 mnkr jämfört med april.

I strategisk plan avsattes 0,5 mnkr för **avtal 80-90-100**, en pensionslösning för äldre anställda som fyllt 64 år och som arbetat minst 10 år i kommunen. Ett antal ansökningar har inkommit och hanteras av förvaltningen, årets kostnad blir dock lägre än förväntat; 0,1 mnkr. Vid apriluppföljningen var uppskattad kostnad 0,3 mnkr.

Kommunstyrelsen beslutade i mars att höja friskvårdsbidraget till 2 000 kr/medarbetare och år i syfte och att öka attraktiviteten för kommunen som arbetsgivare och för att bidra till friskare medarbetare. Finansieringen sker i första hand inom respektive sektors egna medel, men eventuell kostnadsökning utöver 1 200 kr/medarbetare, ska finansieras från särskilda kommungemensamma budgetposter: **centrala medel för omplacering och rehab, diverse bidrag/tjänster och/eller personalsociala åtgärder.**



## 1.8. FINANSENHETEN

Finansenheten, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2022-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2021-08-31	Bokslut per 2021-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognosen
<b>Intäkter</b>	-1 480 106	-1 009 830	68%	-965 580	-1 448 804	-1 510 606	30 500	16 100	14 400
<b>Kostnader</b>	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
<b>Skatter och statsbidrag</b>	-1 480 106	-1 009 830	68%	-965 580	-1 448 804	-1 510 606	30 500	16 100	14 400
<b>Intäkter</b>	-18 688	-14 208	76%	-13 385	-20 585	-20 709	2 021	3 900	-1 879
<b>Kostnader</b>	2 883	3 659	127%	3 014	654	5 204	-2 321	-1 500	-821
<b>Finansiella kostnader och intäkter</b>	-15 805	-10 549	67%	-10 371	-19 931	-15 505	-300	2 400	-2 700
<b>Intäkter</b>	-256	-793	310%	-680	-4 286	-975	719	370	349
<b>Kostnader</b>	256	701	274%	2 725	3 082	3 175	-2 919	-3 270	351
<b>Övriga kommungemensamma kostnader &amp; intäkter</b>	0	-92	0%	2 045	-1 204	2 200	-2 200	-2 900	700
<b>Intäkter</b>	0	0	0%	-5 535	-5 553	0	0	0	0
<b>Kostnader</b>	0	0	0%	1 972	1 995	0	0	0	0
<b>Pensionsmedelsportföljen</b>	0	0	0%	-3 563	-3 557	0	0	0	0
<b>Intäkter</b>	-23 704	-8 417	36%	-10 423	-14 995	-14 257	-9 447	-9 909	462
<b>Kostnader</b>	24 200	6 765	28%	9 288	13 056	15 153	9 047	9 909	-862
<b>Internbanken</b>	496	-1 653	-333%	-1 135	-1 939	896	-400	0	-400
<b>Intäkter</b>	0	-1 381	0%	0	-3 150	-1 500	1 500	1 500	0
<b>Kostnader</b>	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
<b>Schablonersättningar Migrationsverket</b>	0	-1 381	0%	0	-3 150	-1 500	1 500	1 500	0
<b>Intäkter</b>	-291 004	-194 693	67%	-189 376	-282 712	-291 004	0	0	0
<b>Kostnader</b>	240 786	159 805	66%	155 472	232 066	240 786	0	0	0
<b>PO och arbetsgivaravgifter</b>	-50 218	-34 887	69%	-33 904	-50 646	-50 218	0	0	0
<b>Intäkter</b>	0	0	0%	0	-346	0	0	0	0
<b>Kostnader</b>	95 834	69 734	73%	72 696	115 076	95 834	0	0	0
<b>Pensioner och löneskatt</b>	95 834	69 734	73%	72 696	114 730	95 834	0	0	0
<b>Total</b>	-1 449 799	-988 657	68%	-939 831	-1 414 501	-1 478 899	29 100	17 100	12 000
<i>Varav Ukraina aktivitet 753 (utökade kostnader)</i>									
<i>Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)</i>									

### Prognosförändringar

Finansenheten lämnar vid tertial 2 en positiv prognos med 29,1 mnkr, vilket innebär en förbättring med 12 mnkr jämfört med april. Den största förklaringen är en ny skatteprognos från Sveriges kommuner och landsting (SKR) som är mer positiv, årets överskott ökar med 14,4 mnkr jämfört med tidigare.

Samtidigt visar Kommuninvest senaste ränteprognos högre snittränta i kommunens skuldportfölj, vilket medför högre räntekostnader för upptagna lån och derivat under hösten än tidigare beräknat. Bolagen debiteras för sina lån utifrån snitträntan i internbanken vilket därmed ger ökade ränteintäkter. Nettoeffekten blir en prognosförsämring med 0,5 mnkr jämfört med april.

Överskottet för interna ränteintäkter från avslutade investeringar är nedreviderad med 1,8 mnkr. Flera projekt är endast resultatpåverkande under del av året eller kommer att avslutas först kommande år.

Under våren har kommunen erhållit försäljningsintäkter från såld mark och tomträttsmark, vilka redovisas som reavinster med 0,5 mnkr.

### Budget och prognosantaganden

Prognosen inkluderar reaförluster för kommunens kortfristiga placeringar utifrån aktuella marknadsvärden vid tertial 2. Kommunen kommer under hösten att avyttra dessa placeringar vilket då kan medföra ytterligare resultatposter. Kommunens räntekostnader för upptagna lån påverkas av rådande marknadsläge, aktuell prognos är en bedömd framtida räntekostnad utifrån Kommuninvests analys som grund men som kan komma att förändras ytterligare under året.



## Kommentar till prognosen

**Skatter och statsbidrag** redovisar ett förväntat överskott med 30,5 mnkr. SKR (Sveriges kommuner och regioner) räknar i sin augustiprognos med högre skatteunderlagstillväxt vilket medför positiva slutavräkningar för både år 2021 och 2022 års skatteintäkter. Det som driver på ökningen av skatteunderlaget är främst stora ökningarna av löne- och pensionsinkomster.

**Finansiella intäkter och kostnader** redovisar ett förväntat underskott med 0,3 mnkr. Här återfinns räntekostnader för lån och derivat kopplade till fastigheten Bildningen. Interna ränteintäkter från avslutade investeringar förväntas visa ett överskott med 1,2 mnkr.

Kommunen har valt att placera likvida medel om 22,5 mnkr i form av räntebärande värdepapper. Den pensionsmedelsportfölj som kommunen tidigare haft avvecklades i samband med försäkring av förmånsbestämd ålderspension förra hösten. De placeringar som nu innehåses ska liksom tidigare värderas till aktuellt marknadsvärde, vid slutet av tertial 2 hade dessa minskat i värde med 0,7 mnkr sedan årsskiftet, vilket inkluderas i prognosen vid tertial 2.

Från och med bokslutet 2021 redovisar kommunen finansiell leasing av hyrda lokaler. Effekten av ändrad redovisningsprincip har inte varit känd i samband med budgetarbetet för 2022, vilket påverkar årets resultat med -1,5 mnkr för befintliga avtal.

**Övriga kommungemensamma kostnader och intäkter** redovisar ett förväntat underskott med 2,2 mnkr. I samband med att årsredovisningen för år 2021 antogs i april, beslutade kommunfullmäktige att göra markeringar av eget kapital i form av satsningar på kommunens medarbetare. Beslutet avser att ge medarbetare en ökning på årets julgåva, att medarbetare ska få möjlighet att delta på en kulturverksamhet, gemensam glädje på varje enhet och stöd till verksamheterna och arbetsmöjligheter för ungdomar. Beslutet innebär en utökad kommungemensam kostnad med 2,6 mnkr år 2022. Här återfinns även reavinster från såld mark och tomträtter med 0,5 mnkr.

**Internbanken** samordnar kommunens och bolagens upplåning i en gemensam skuldportfölj där särskild rapportering sker till kommunstyrelsen varje månad. Enligt strategisk plan är genomsnittlig låneränta fastställd till 2%. Snitträntan uppgick till 0,87% för perioden januari-augusti, vilket innebär lägre lånekostnader än budgeterat. Prognosen inkluderar en ökning av snitträntan i portföljen under hösten. Kommunens ränteintäkter från vidareutlåning till bolagen påverkas av räntans utveckling, en lägre snittränta innebär lägre intäkter för kommunen och tvärtom.

**Schablonersättningar från migrationsverket** redovisar ett beräknat överskott med 1,5 mnkr, dock är beloppet osäkert och är beroende av vilka särskilda beslut som tas under resterande del av året. Fram till och med bokslutet 2020 har kommunen fonderat kvarvarande medel till nästkommande år, men förtydligande av gällande redovisningsregler gör att detta inte längre är möjligt.

Prognosen för kommunens **pensionskostnader inklusive löneskatt** utgår från den flerårsberäkning som Skandia lämnade i augusti med tillägg av särskilda





F I N S P Å N G

tjänsteförsäkringar. Ingen prognosförändring finns jämfört med april utan beräkningarna visar att årets avsatta budgetmedel kommer att räcka. För kommande år kommer kommunens pensionskostnader att öka med mellan 20% och 40% för år 2023 och mellan 25%-60% år 2024 beroende på tryggandeform. En anledning är det nya pensionsavtal som tecknats för kommuner och regioner samt att lönerna ökar mer. Den största förklaringen är dock den ökade inflationen som medfört en höjning av prisbasbeloppet från och med år 2023.