



# Budgetuppföljning 2023 november Sätters kommun



SÄTERS  
KOMMUN



## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Kommentar till budgetuppföljning november 2023</b>	<b>2</b>
1.1	Resultatprognos	3
1.2	Skatte- och bidragsintäkter	4
1.3	Finansiella intäkter och kostnader	4
1.4	Pensionsmedelsförvaltning	4
1.5	Helårsprognoser per nämnd med åtgärder	4
1.6	Driftsbudget per nämnd	5
1.7	Åtgärder för budget i balans 2023	6
1.8	Investeringar per nämnd	7
<b>2</b>	<b>Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)</b>	<b>8</b>
2.1	Investeringsuppföljning	9
<b>3</b>	<b>Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)</b>	<b>10</b>
3.1	Investeringsuppföljning	10
<b>4</b>	<b>Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)</b>	<b>11</b>
4.1	Investeringsuppföljning	12
<b>5</b>	<b>Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)</b>	<b>13</b>
5.1	Investeringsuppföljning	14
<b>6</b>	<b>Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)</b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)</b>	<b>16</b>
7.1	Investeringsuppföljning	16
<b>8</b>	<b>Fokusområden</b>	<b>17</b>
8.1	Större investeringar	17
8.2	Likviditetsprognos 2023	17
8.3	Sjukfrånvaro	18
8.4	Nämnd i fokus	18
8.5	Försörjningsstöd	18
8.6	Personalkostnader	18
8.7	Vinterväghållning	18



# 1 Kommentar till budgetuppföljning november 2023

## Resultaträkning

Resultaträkning <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Total</b>	<b>12 321</b>	<b>-4 575</b>	<b>-4 126</b>	<b>-592</b>	<b>-3 534</b>
Verksamhetens intäkter:	246 276	266 472	222 503	239 340	-16 838
Personalkostnader	-533 503	-567 388	-537 273	-514 259	-23 015
Övriga kostnader	-413 649	-450 515	-380 895	-410 293	29 398
Kapitalkostnader	-33 943	-36 000	-30 981	-32 999	2 018
Finansiella kostnader/Intäkter	-14 297	-4 162	-9 126	-3 815	-5 311
Skatteintäkter	581 040	594 010	553 389	544 509	8 880
Generella Statsbidrag	180 397	193 008	178 258	176 924	1 334

## Balansräkning

Balansräkning <i>Belopp i tkr</i>	Utfall Jan - Nov 2023	Ingående Saldo 2023	Utgående Saldo Nov 2023
Immateriella anläggningstillgångar	-427	466	39
Materiella anläggningstillgångar	112 200	734 802	847 002
Finansiella anläggningstillgångar	1 112	36 251	37 363
<b>Summa ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>112 885</b>	<b>771 518</b>	<b>884 404</b>
Expl mark och fastighetsförsäljning	0	1 842	1 842
Fordringar	-13 919	79 799	65 880
Pensionsförvaltning	-69	122 998	122 928
Kassa och bank	2 546	11 530	14 076
<b>Summa OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>-11 443</b>	<b>216 169</b>	<b>204 726</b>
<b>Summa TILLGÅNGAR</b>	<b>101 442</b>	<b>987 687</b>	<b>1 089 130</b>
Ingående eget kapital	0	-488 275	-488 275
Resultat	4 126	0	4 126
<b>Summa EGET KAPITAL</b>	<b>4 126</b>	<b>-488 275</b>	<b>-484 149</b>
Avsättningar långfristiga	-676	-12 644	-13 320
<b>Summa AVSÄTTNINGAR</b>	<b>-676</b>	<b>-12 644</b>	<b>-13 320</b>
Långfristiga skulder	-131 383	-362 231	-493 614
Kortfristiga skulder	26 491	-124 537	-98 047
<b>Summa SKULDER</b>	<b>-104 893</b>	<b>-486 768</b>	<b>-591 661</b>
<b>Summa SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>-101 442</b>	<b>-987 687</b>	<b>-1 089 130</b>



## 1.1 Resultatprognos

Resultatet för år 2023 prognostiseras till -11,6 mkr, vilket är 7,1 mkr sämre än budget på -4,6 mkr.

Prognos för justerat resultat för år 2023, där avkastning och tillskott från pensionsförvaltningen samt VA-enhetens resultat av- och tillräknas, beräknas uppgå till -4,9 mkr, vilket är -0,6% av skatteintäkter och generella bidrag jämfört med budget på 0 mkr (0%). Inget tillskott från pensionsförvaltningen är budgeterat för året men uttag från resultatutjämningsreserven är budgeterat med 5,7 mkr.

I en balanskravsutredning görs en beräkning av balanskravsresultatet och vid ett negativt resultat kan disponering av RUR göras. Utgångspunkten i balanskravsutredningen är årets resultat och därefter görs justeringar för orealiserade vinster och förluster. Orealiserade förluster beräknas uppgå till 1,3 mkr vilket resulterar i ett balanskravsresultat på -10,4 mkr.

### RESULTATRÄKNING

*Belopp i kkr*

Verksamhetens intäkter	173 180	158 180	-15 000
Verksamhetens kostnader	-924 611	-921 986	2 625
Avskrivningar	-36 000	-34 000	2 000
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b>	<b>-787 431</b>	<b>-797 806</b>	<b>-10 375</b>
Skatteintäkter	594 010	603 108	9 098
Generella statsbidrag och utjämning	193 008	194 463	1 455
<b>Summa</b>	<b>787 018</b>	<b>797 571</b>	<b>10 553</b>
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>-413</b>	<b>-235</b>	<b>178</b>
Finansiella intäkter	2 209	2 209	0
Finansiella kostnader	-7 470	-12 500	-5 030
<b>RESULTAT FÖRE PENSIONS-FÖRVALTNING</b>	<b>-5 674</b>	<b>-10 526</b>	<b>-4 852</b>
Pensionsförvaltning	1 099	-1 100	-2 199
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-4 575</b>	<b>-11 626</b>	<b>-7 051</b>

	<b>Budget 2023</b>	<b>Prognos 2023</b>	<b>Differens 2023</b>
Verksamhetens intäkter	173 180	158 180	-15 000
Verksamhetens kostnader	-924 611	-921 986	2 625
Avskrivningar	-36 000	-34 000	2 000
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b>	<b>-787 431</b>	<b>-797 806</b>	<b>-10 375</b>
Skatteintäkter	594 010	603 108	9 098
Generella statsbidrag och utjämning	193 008	194 463	1 455
<b>Summa</b>	<b>787 018</b>	<b>797 571</b>	<b>10 553</b>
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>	<b>-413</b>	<b>-235</b>	<b>178</b>
Finansiella intäkter	2 209	2 209	0
Finansiella kostnader	-7 470	-12 500	-5 030
<b>RESULTAT FÖRE PENSIONS-FÖRVALTNING</b>	<b>-5 674</b>	<b>-10 526</b>	<b>-4 852</b>
Pensionsförvaltning	1 099	-1 100	-2 199
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-4 575</b>	<b>-11 626</b>	<b>-7 051</b>

### Justerat resultat

Resultat	-4 575	-11 626	-7 051
VA resultat	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	-1 099	1 100	2 199
Tillskott från pensionsmedel	0	0	0
	<b>-5 674</b>	<b>-10 526</b>	<b>-4 852</b>
Avsättning RUR	0	0	0
Disponering RUR	5 674	5 674	0
	<b>0</b>	<b>-4 852</b>	<b>-4 852</b>
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>0,0%</i>	<i>-0,6%</i>	

	<b>Budget 2023</b>	<b>Prognos 2023</b>	<b>Differens 2023</b>
Resultat	-4 575	-11 626	-7 051
VA resultat	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	-1 099	1 100	2 199
Tillskott från pensionsmedel	0	0	0
	<b>-5 674</b>	<b>-10 526</b>	<b>-4 852</b>
Avsättning RUR	0	0	0
Disponering RUR	5 674	5 674	0
	<b>0</b>	<b>-4 852</b>	<b>-4 852</b>
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>0,0%</i>	<i>-0,6%</i>	



## 1.2 Skatte- och bidragsintäkter

Prognos 10,6 mkr högre än budgeterat, vilket är en minskning med 2,0 mkr jämfört med SKR:s föregående prognos. SKR redovisade den senaste skatteprognosen 2023-10-05.

Skatteintäkter och generella bidrag/utjämning	
Allmän kommunalskatt	+0,9
Skatteavräkning (varav +2,0 skatteavräkning 2022, +6,2 skatteavräkning 2023)	+8,2
Inkomstutjämning	-2,6
Kostnadsutjämning	+0,7
LSS utjämning	+0,4
Regleringsbidrag	+4,6
Fastighetsavgift	-1,3
Övriga bidrag	-0,3
<b>Summa mkr</b>	<b>+10,6</b>

## 1.3 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter: Prognos enligt budget.

Finansiella kostnader: Prognos 5,0 mkr högre än budget beroende på ökade räntenivåer.

## 1.4 Pensionsmedelsförvaltning

Prognos: -1,1 mkr vilket är 2,2 mkr lägre än budget p.g.a negativ värdförändring. Avkastningen är budgeterad till 1,0 % eller 1,1 mkr. Inget uttag av medel från pensionsförvaltningen är budgeterad för 2023.

## 1.5 Helårsprognoser per nämnd med åtgärder

Nämnd/sektor	Helårsprognos (tkr)
Kommunstyrelsesektor	+2 050
Kommunstyrelsesektor pensioner	-4 000
Kommunstyrelsesektor reserv oförutsedda kostnader (budget 8 375 varav 1000 PU)	+7 975
Kommunstyrelsesektor Försäljning av mark (budget 4 000)	-4 000
Barn- och utbildningsnämnden	+2 000
Socialnämnden	-12 700
Samhällsbyggnadsnämnden (varav SBN skattefinansierat -1 700, VA/Återvinning -1 300)	- 3 000
Miljö- och byggnämnden	-900
Kulturnämnden	+200
<b>Summa</b>	<b>-12 375</b>



## 1.6 Driftsbudget per nämnd

Prognos för 2023 per november för verksamhetens nettokostnader är totalt 12,4 mkr högre än budget. Kostnaderna beräknas bli 20,4 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader med 8,0 mkr.

Vid budgetuppföljning per november månad prognostiseras underskott för Socialnämnden på -12,7 mkr, Samhällsbyggnadsnämnden på -3,0 mkr (varav -1,7 mkr för SBN Skattefinansierat och -1,3 mkr för VA/Återvinning) samt för Miljö- och byggnämnd på -0,9 mkr. Prognos för pensioner är ett underskott på 4 mkr samt att budgeterad försäljning av mark på 4 mkr beräknas inte kunna uppnås under 2023 utan beräknas ske under 2024.

Kommunstyrelsesektorns prognos är ett överskott på ca 2 mkr, Barn- och utbildningsnämnden ett överskott på 2,0 mkr och kulturnämnden ett överskott på 0,2 mkr. Prognos för 2023 är i enlighet med budget för övriga verksamheter.

Vid en jämn fördelning över året skulle 11/12 eller 92 % av budgeten varit förbrukad.

Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 90% av budget.

Överförmyndare i Samverkan har en förbrukning på 65% av årsbudget. Fakturan för helår (575 tkr) har kostnadsförts medan arvoden till gode män saknas för 3 månader. Årsprognos är i linje med budget.

Upphandlingscenter GNU har en förbrukning på 100% av budget genom att hela fakturan för kvartal 4 har kostnadsförts. Prognosen för året är enligt budget.

Kommunrevisionen ligger i utfall på 79% av årsbudget.

Nämnd/ sektor 2023-11	Akkumulerat utfall	Akkumulerad budget	Avvikelse Ack utfall vs Ack budget	Budget 2023	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos Avvikelse 2023-11
<b>Totalsumma</b>	<b>731 226</b>	<b>728 390</b>	<b>-2 837</b>	<b>798 460</b>	<b>92%</b>	<b>-12 375</b>
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>83 795</u>	<u>86 295</u>	<u>2 500</u>	<u>94 095</u>	<u>89%</u>	<u>2 025</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	55 310	58 156	2 846	63 398	87%	2 050
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	28 085	24 128	-3 957	26 322	107%	-4 000
Reserv oförutsedda kostnader	400	7 677	7 277	8 375	5%	7 975
Försäljning mark		-3 667	-3 667	-4 000	0%	-4 000
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>14 209</u>	<u>14 557</u>	<u>348</u>	<u>15 880</u>	<u>89%</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	12 353	12 513	160	13 650	90%	0
Överförmyndare i samverkan	679	962	283	1 050	65%	0
Upphandlingscenter	1 177	1 082	-95	1 180	100%	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>46 223</u>	<u>46 673</u>	<u>450</u>	<u>48 425</u>	<u>95%</u>	<u>-3 000</u>
SBN Skattefinansierat	42 293	42 550	256	48 425	87%	-1 700
VA/Återvinning	3 930	4 124	194	0	0%	-1 300
Miljö- och byggnämnd	5 470	4 561	-909	4 990	110%	-900
Kulturnämnd	14 339	16 325	1 986	17 810	81%	200
Barn- och utbildningsnämnd	284 228	286 581	2 353	315 200	90%	2 000
Socialnämnd	282 101	272 399	-9 702	300 970	94%	-12 700
Kommunrevisionen	861	999	138	1 090	79%	0



## 1.7 Åtgärder för budget i balans 2023

I enlighet med uppdraget från KS startades under våren 2023 arbetet med att identifiera besparingsmöjligheter inom samtliga sektorer/nämnder för att täcka ett prognostiserat underskott för 2023. Förslag till åtgärder för ekonomi i balans beslutades inom de olika nämnderna och inom Kommunstyrelsen i juni 2023, där totala åtgärder uppgick till ca 24 mkr.

Beslut om åtgärder uppgick till: Kommunstyrelsesektorn 3,1 mkr, Socialnämnden 7,8 mkr, Barn- & utbildningsnämnden 4,0 mkr, Kulturnämnden 0,1 mkr, Miljö- och byggnämnd 1,2 mkr, Samhällsbyggnadsnämnden 7,9 mkr (varav 5,7 mkr för SBN Skattefinansierat och 2,2 mkr för VA/Återvinning).

Utifrån nämndernas beslut pågår arbetet med att realisera föreslagna åtgärder inom samtliga verksamheter. Arbetet samordnas fortsatt via kommunens Ekonomigrupp och Kommunledningsgrupp.

Alla beslutade åtgärder per juni har dock inte kunnat genomföras eller har fått önskad effekt samt att kostnader har tillkommit. Nya åtgärder har tagits fram för att hantera utebliven effekt av de beslutade åtgärderna och för tillkommande kostnader. I prognosen per november har åtgärder tagits upp med 23,7 mkr.

### **Förslag på åtgärder för budget i balans per nämnd:**

Vid budgetuppföljning per november har förslag till besparingar tagits upp för Socialnämnden på ca 4,4 mkr av beslutade åtgärder per juni samt att nya åtgärder på 2,6 mkr tillkommit. Det finns också planerade åtgärder som inte är medräknade i prognosen med anledning av det inte ger någon effekt för 2023. Nämnden har också tillkommande kostnader sedan föregående prognos på 1,7 mkr som utgörs av fortsatt hög sjukfrånvaro inom särskilt boende och hemtjänst, extra kostnader i samband med flytten till Prästgården samt högre kostnader för betalningsansvaret till Regionen för utskrivningsklara patienter. Totala tillkommande kostnader uppgår till ca 8,7 mkr i prognosen för 2023.

Vid uppföljningen per november har Samhällsbyggnadsnämnden förslag till åtgärder med 8,7 mkr (varav 7,7 mkr för SBN Skattefinansierat och 1,0 mkr för VA/Återvinning). Full effekt på vissa föreslagna åtgärder kan inte uppnås pga politiska beslut samt genom tillkommande kostnader pga prisökningar och kostnader relaterade till höga vattenflöden och översvämningar mm. Ny åtgärder har beslutats och arbete fortsätter med att identifiera ytterligare åtgärder för att uppnå noll-prognos.

Miljö- och byggnämnd har förslag på åtgärder med 1,2 mkr som inte får full effekt utan prognostiseras till ca 0,9 mkr. Prognosen påverkas av ej full upparbetad tillsyn p.g.a. omklassificering samt minskade intäkter för bygglov.

Kommunstyrelsesektorns beslutade åtgärder per juni uppgick till 3,1 mkr. I prognosen för 2023 per november har förslag på åtgärder tagits upp med ca 4,0 mkr genom ökad positiv effekt med +0,9 mkr för personalrelaterade åtgärder. Prognosen påverkas dock av tillkommande kostnader på ca 2 mkr som minskar överskottet.

Kulturnämndens åtgärder är enligt plan och uppgår till 0,1 mkr.

Vid uppföljningen per november har Barn- & utbildningsnämnden med åtgärder på ca 3 mkr. Arbetet går enligt plan men prognosen påverkas av att oförutsedda personalomkostnader utöver budgetförutsättningarna har tillkommit samt ökade IT-kostnader. I prognosen beräknas ett överskott på interkommunala kostnader p.g.a. högre andel obehöriga elever till nationella gymnasieprogram.



## 1.8 Investeringar per nämnd

Investeringar ackumulerat per november uppgår till 65,2 mkr exklusive nytt särskilt boende. Investeringar avseende nytt särskilt boende, som ligger utanför budgetram, tillkommer på 73,8 mkr och totala ackumulerade investeringar per november uppgår till 139,0 mkr inklusive nytt särskilt boende.

Årets beslutade investeringsbudget ligger på 101,4 mkr samt att det tillkommer beslutade överförda investeringsmedel från 2022 med 45,3 mkr. Total budget 2023 inklusive överförda medel uppgår till 146,8 mkr med en beräknad upparbetningsgrad på 60 % som innebär investeringar på 88,1 mkr. Prognosen för 2023 beräknas uppgå till 78,3 mkr vilket innebär en upparbetningsgrad på 53%.

Det är svårt att nå 100% upparbetningsgrad genom att kommunen inte kan påverka samtliga faktorer kopplat till upparbetningsgrad. En rimlig upparbetningsgrad baserad på historiska fakta ligger kring ca 70%-80%. Många projekt sträcker sig även över flera år vilket gör att det ibland är svårt att bedöma exakt hur mycket av projektet som belastar respektive år.

För 2023 har tillägg till investeringsbudget gjorts med en beräknad upparbetningsgrad. Under 2022 var upparbetningsgraden totalt 58 %, varav 48 % inom SBN skattefinansierat och 69 % inom VA/Renhållning. Bedömningen är att budgeterade projekt inte kommer att upparbetas fullt ut under 2023 och uppskattningen är att ca 60 % budgeterade investeringar kommer att kunna upparbetas främst på grund av de förseningar som kan uppstå orsakade av utdragna projekteringar, överklagade upphandlingar och ytterligare krav på utredningar m.m. samt även kapacitetsbrist hos leverantörer.

Omvärldsläget skapar varierande priser på material, bränsle, energi med mera gör att kalkylering och prognosarbete kommer försvåras i kommande projekt. Bedömningen är att kommunen i högre grad än tidigare behöver prioritera mellan investeringsprojekten samt vid behov omprioritera medel mellan projekten. Arbete pågår med att identifiera vilka projekt som kan bromsas/skjutas fram för att på så sätt minska kommande kapitalkostnader.

### Investeringsbudget 2023 med upparbetningsgrad

2023-11 Nämnd	Akkumulerat utfall	Årets budget	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos 2023	Prognos- avvikelse 2023	Prognos i % av årsbudget
<u>Kommunstyrelse</u>	9 612	7 400	130%	7 750	350	105%
Kanslienhets mfl	8 376	5 700	147%	6 550	850	115%
IT-enhet	1 236	1 700	73%	1 200	-500	71%
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	50 351	131 846	38%	64 348	-67 498	49%
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	1 465	7 830	19%	3 030	-4 800	39%
Gatuenhet	10 452	26 951	39%	12 451	-14 500	46%
Fastighetsenhet	22 195	42 071	53%	26 946	-15 125	64%
Kostenhet	516	600	86%	766	166	128%
Lokalservice	76	200	38%	100	-100	50%
VA-enhet	15 506	52 681	29%	20 542	-32 139	39%
Återvinning	140	1 514	9%	514	-1 000	34%
Miljö- och byggnämnd	0	500	0%	0	-500	0%
Kulturnämnd	866	347	250%	914	567	263%
Barn- och utbildningsnämnd	1 222	2 000	61%	1 500	-500	75%
Socialnämnd	3 181	4 700	68%	3 800	-900	81%
<b>Totalsumma</b>	<b>65 232</b>	<b>146 793</b>	<b>44%</b>	<b>78 312</b>	<b>-68 481</b>	<b>53%</b>
<b>Budget med upparbetningsgrad 60%</b>		<b>88 076</b>				
SÄBO	73 800	0				
<b>Total inkl SÄBO</b>	<b>139 032</b>	<b>146 793</b>				





## 2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)

Vid en jämn fördelning över året skulle 11/12 eller 92 procent av budgeten varit förbrukad.

Kommunstyrelsesektorn har förbrukat 87 procent av årsbudget och ackumulerat utfall är 2,8 mkr lägre än ackumulerad budget.

Inom näringslivsenheten finns ej budgeterade samt ej periodiserade LONA-bidrag som leder till ett överskott. Dessa bidrag kommer vid årets slut att balanseras och föras över till kommande år då projekten fortsätter.

Inom ekonomi och kommunikation påverkar vakanta tjänster/sjukskrivning utfallet och leder till ett överskott. Dessa tjänster finns med i prognosen för det totala utfallet 2023.

Inom kansli finns ej budgeterade bidrag för kriget i Ukraina samt ett överskott på personalkostnader till följd av vakanta tjänster även där.

Inom IT har FO-kostnaden för 2023 från Borlänge kommun blivit 1 mkr högre än budgeterat, vilket lett till ett underskott hos enheten. Den ökade FO-kostnaden kommer allteftersom mötas av en minskad avskrivningskostnad för datorer.

Inom personalenheten är kostnaderna för fackliga företrädare per november 149 tkr högre än budgeterat.

Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen per november ett överskott på 2,5 mkr, där pensionerna står för det största underskottet på 4 mkr.

Prognos till årets slut för pensionerna beräknas till -4 mkr i jämförelse med budget. Det är framför allt pensionsförsäkringarna som i jämförelse med budget ökat i kostnad 2023. Den avgiftsbestämda pensionen som löpande kostnadsförs på sektorerna i samband med löneutbetalning har under augusti justerats ner med 4 mkr enligt prognos från Skandia per 31/8 2023. Justeringen har bokförts centralt på finans och i det stora hela leder justeringen till att det prognostiserade underskottet hos pensionerna på -4 mkr kommer att nollas ut av ett prognostiserat överskott på +4 mkr inom finans för kommunen.

Total prognos för kommunstyrelsen 2023 beräknas bli +2 mkr i jämförelse med budget.

Prognosen består i november av ett underskott på pensionerna med 4 mkr, en återläggning av reserven på 7,975 mkr, en nedjustering av markförsäljningen på - 4 mkr samt besparingsåtgärder på 3,1 mkr. I prognosen har differensen mellan budgeterad löneökning (1,9%) och beslutad löneökning (3,1%) tagits med i beräkningen.

Sektorns besparingar på påverkbara poster följer plan, men eftersom det ingår så många delar som inte sektorn påverkar blir inte besparingen så stor som ursprungsprognosen. Enheterna under kommunstyrelsen bär kostnaderna för de ökade pensionskostnaderna för kommunen.



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>19-KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>-84 011</b>	<b>-94 095</b>	<b>-83 795</b>	<b>-86 295</b>	<b>2 500</b>
13-EKONOMIADMINISTRATION	-4 600	-5 008	-3 564	-4 584	1 021
14-PERSONALADMINISTRATION	-6 830	-6 424	-5 810	-5 889	79
2-RESERV OFÖRUTSEDDA KOSTNADER		-4 375	-400	-4 010	3 610
30-ITENHETEN	-12 360	-6 653	-7 434	-6 099	-1 335
39-Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-15 621	-15 988	367
4-KANSLI	-12 693	-18 032	-15 459	-16 468	1 009
6-PENSIONER	-20 369	-26 322	-28 085	-24 128	-3 957
7-EGEN FÖRSÖRJNING	-2 179		0		0
8-NÄRINGSLIV	-5 289	-5 694	-4 184	-5 217	1 033
9-KOMMUNIKATION	-3 488	-4 267	-3 239	-3 911	673

## 2.1 Investeringsuppföljning

Kommunstyrelsesektorn visar ett ackumulerat utfall per november på 9,6 mkr vilket motsvarar 130 procent av årsbudgeten. Det är framför allt kostnaderna för ERUF-investeringar som blivit dyrare än beräknat. IT-enhetens utfall per november uppgår till 1,2 mkr vilket motsvarar 73 procent av årsbudget.



## 3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)

Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett oförändrat överskott på + 2,0 mkr från den föregående prognosen.

Nämnden har genomfört kostnadsanpassningar under perioden motsvarande det som angivits. En effektiviserad ledningsorganisation samt återhållsamhet vid anställningar samt inköp har effektuerats över hela sektorn. Utrymmet för årets löneökningar utöver tilldelad uppräknings samt målbilden att bidra med ett överskott till kommunen effektueras enligt plan. Däremot det som förändrar prognosen är att ökade personalomkostnader utöver budgetförutsättningarna tillkommit.

Höstens elevantagning för gymnasieelever har analyserats och bedömningen i dagsläget är att det prognostiserade överskottet härleds till elever som saknar behörighet till nationella gymnasieprogram vilket medför lägre interkommunala kostnader och detta balanserar för det ökade personalomkostnaderna.

Kostnadsanpassningarna som skett inom grundskolan riskerar att påverka sektorns möjligheter att skapa förutsättningar för alla elever att lyckas. En besparing på skolelever kan komma att påverka kostnaderna negativt framgent för kommunen.

Antagandet i prognosen är att de externa intäkterna (i huvudsak statsbidragen från Skolverket) inkommer enligt budget förutom statsbidraget för CARE Säter som har inkommit och var utöver budgeterade externa intäkter. Budgetuppföljning genomförd med samtliga enheter. Inga större avvikelser i utfall mot budget förutom personalomkostnaderna.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>15-BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND</b>	<b>-297 167</b>	<b>-315 200</b>	<b>-284 228</b>	<b>-286 581</b>	<b>2 353</b>
60-POLITIK & ADM	-24 388	-31 400	-22 275	-28 546	6 271
62-FÖRSKOLEVERKSAMHET	-65 366	-66 500	-59 812	-60 345	532
63-SÄRSKOLEVERKSAMHET	-3 931	-5 250	-5 127	-4 803	-324
64-GRUNDSKOLEVERKSAMHET	-129 841	-135 000	-130 489	-122 582	-7 907
65-GYMNASIESKOLA	-62 029	-65 250	-56 378	-59 644	3 267
66-VUXENUTBILDNING	-5 282	-5 200	-4 205	-4 681	477
69-KULTURSKOLA	-6 329	-6 600	-5 941	-5 979	37

### 3.1 Investeringsuppföljning

Barn- och utbildning har i nuläget pausat en del av de planerade investeringarna och endast akuta åtgärder prioriteras i nära dialog med Samhällsbyggnad. Detta betyder att 75% av årets investeringsutrymme kommer förbrukas.



## 4 Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)

Socialnämndens prognos är ett underskott motsvarande -12,7 mkr för helåret. Det är en försämring sedan föregående månad, från -11,0 mkr till -12,7 mkr. Orsaken är fortsatt hög sjukfrånvaro inom särskilt boende och hemtjänst vilket medför fortsatt höga kostnader för sjuklöner, timvikarier och övertidsersättning. Extra kostnader i samband med flytten till Prästgården (förlängning av hyresavtal på Korttids, urplock, flytt av bohag/kontor). Betalningsansvaret till Regionen för november blev 76 dygn (vår prognos var 50 dygn) för utskrivningsklara patienter. Orsaken var att det var fullbelagt på kommunens korttidsplatser samt kö. Nya bestämmelser gällande dygnsvila har resulterat i schemaförändringar vilket medfört vakanta turer i hemtjänsten som bemannas med vikarier vid behov.

Sociala sektorn har tagit fram åtgärder för att minska kostnaderna, åtgärder som är säkerställda är medräknade i prognosen, cirka 4,4 mkr. Under hösten har det tillkommit åtgärder motsvarande 2,6 mkr (statsbidrag 1,6 mkr samt vakanta tjänster/föräldraledigheter/sjukfrånvaro inom IFO som ej bemannats upp). Det finns planerade åtgärder som ska genomföras, men som inte ger någon ekonomisk effekt i år.

### **Prognos per verksamhetsområde:**

**Politisk verksamhet:** -50 tkr. Extra sammanträden under året samt fler heldagar.

**Stab:** +/- 0

**Individ- och familjeomsorg:** -800 tkr. Placeringskostnader för barn, unga och vuxna beräknas till 24,0 mkr för helåret (budget 22,3 mkr). Försörjningsstödet bedöms överstiga budget med 600 tkr p.g.a. höjd riksnorm. Minskade personalkostnader p.g.a. vakanta tjänster och föräldraledigheter.

**Biståndsenheten:** -2300 tkr. Betalningsansvar till Regionen för utskrivningsklara patienter beräknas till 4,0 mkr för helåret (budget 1,0 mkr). Föräldraledighet och tidigare vakant tjänst medför minskade personalkostnader.

**Särskilt boende:** -5000 tkr. Merkostnad löneökning 1,3 mkr. Hyreshöjningar (9%), merkostnad 650 tkr. Förstärkning bemanning Skedvigården, stort omvårdnadsbehov. Brandtillsyn korttidsboende, akut föreläggande, förstärkt bemanning nattetid. Hög frånvaro under hela året medför fortsatt höga kostnader för sjuklöner, timvikarier och övertid. Sökt statsbidrag (800 tkr), men beviljades endast 185 tkr. Flyttkostnader 600 tkr (förlängning hyresavtal Korttids, urplock, flytt bohag/kontor). Minskad bemanning nattetid på Enbackagården och Fågelsången.

**Hälso- och sjukvårdsteamet:** +1000 tkr. Bemanningssjuksköterskor under året p.g.a. vakanta tjänster samt för att klara sommarbemanningen. Merkostnad löneökning, 200 tkr. Beviljat statsbidrag 1,6 mkr för ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilt boende (avser 2022).

**Funktionsnedsättning:** -3200 tkr. Merkostnad löneökning 900 tkr. Tillkommit två externa köp av boendeplatser från juni resp juli, kostnad 3,3 mkr. Åtgärder för att minska kostnaderna, lägre bemanning medför lägre personalkostnader.

**Hemtjänst:** -2450 tkr. Merkostnad löneökning 750 tkr. Prisökningar, drivmedel 150 tkr, lokalyra 50 tkr. Utökning av enhetschef pga hög arbetsbelastning och högt antal medarbetare per enhetschef, kostnad 400 tkr (6 månader). Förstärkning i perioder, ökat omsorgsbehov, några väntar på plats i särskilt boende eller korttids. Hög sjukfrånvaro under höst/vinter medför kostnader för sjuklöner, timvikarier och övertidsersättning. Schemaförändring i samband med nya bestämmelser gällande dygnsvila resulterade i



vakanta turer som i dagsläget bemannas med vikarier vid behov. Åtgärder för att minska kostnaderna ännu inte genomförda.

**Integration:** +100 tkr. Ersättning från Migrationsverket för ensamkommande barn och unga.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>16-SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>-288 840</b>	<b>-300 970</b>	<b>-282 101</b>	<b>-272 399</b>	<b>-9 702</b>
70-GEMENSAM VERKSAMHET	-9 349	-11 885	-10 320	-10 909	590
71-SÄRSKILT BOENDE	-88 584	-94 393	-88 542	-84 910	-3 631
72-HEMTJÄNST	-46 662	-47 277	-44 572	-42 578	-1 994
73-HÄLSO OCH SJUKVÅRD	-28 451	-27 982	-24 917	-25 687	770
74-BISTÅNDSSENHETEN	-6 218	-5 709	-5 954	-5 233	-721
75-INDIVID O FAMILJEOMSORG	-49 603	-49 526	-46 297	-45 398	-899
78-FUNKTIONSNEDSÄTTNING	-60 582	-64 198	-61 629	-57 682	-3 946
79-INTEGRATIONSENHETEN	610		129		129

## 4.1 Investeringsuppföljning

Sociala sektorn förväntas förbruka 3,8 mkr av investeringsbudgeten (4,7 mkr). Det mesta av medlen kommer att användas till inköp av inventarier till det nya särskilda boendet Prästgården. Fortsatta investeringar kommer att behöva göras även under nästa år till Prästgården.



## 5 Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)

**SBN skattefinansierat:** Ny prognos per den sista november baserad på full effekt av framtagna åtgärder för Budget i balans är **-1,7 mkr** (prognos per oktober var -1,0 mkr). Arbete fortskrider för att identifiera ytterligare åtgärder för att uppnå noll-prognos. Utan kostnader för höga vattenflöden och översvämningar hade prognosen visat på ett mindre överdrag.

- **Prognos Kost - 1,0 mkr:** Ytterligare besparing äts till viss del upp av prisökningar. Fortsatt ökade livsmedelspriser pareras tack vare arbete med budget i balans.
- **Prognos Lokalservice +-0 mkr:** Arbete med besparingar håller, parerar överdraget av ökade vikariekostnader.
- **Prognos Fastighet - 2,2 mkr:** Högre utfall på besparingar och prognostiserat lägre elkostnad äts upp av skador till följd av skyfall. Stor osäkerhet i prognosen kopplat till skyfallsskador och vinterväghållning.
- **Prognos Gata +0,5 mkr:** Ej fullt utfall på vissa besparingar baserat på tagna politiska beslut, ökade kostnader till följd av skyfall. Sänkt prognos kopplat till avvikelse basvinter och kvarvarande budget för vinterväghållning.
- **Prognos Stab +1,0 mkr:** Analys av FSK2 resulterar i mindre kostnader till investering än vad som bedömdes i föregående prognos. Utredning som tidigare felaktigt belastat andra enheter har omfördelats.

Kommentar differens mellan utfall i Hypergene och sektorns prognos: Ansvaret för skolskjuts gått över till BUS men budgeten ligger kvar hos SBS. Ytterligare en orsak till avvikelsen är att kostnaderna inom driften ökar under hösten för exempelvis el och uppvärmning samt prisökningar väntas inom Kosten.

**SBN taxefinansierat: VA/Återvinning:** prognos till årets slut uppgår till **-1,3 mkr**. Prognosen påverkas av generella kostnadsökningar samt kostnader kopplade till skyfall.

- **Prognos VA +- 0 mkr:** besparingsåtgärder som även delvis avses täcka Återvinningens överdrag äts upp av prisökningar på el, ökade underhållskostnader, tillkommande utredningar samt förstärkt VA försäkring. Av tidigare ackumulerat underskott på 2,6 mkr är 1,6 mkr 3 år gammalt och kommer ej att täckas med nuvarande prognos 2023. Arbete med översyn av taxan pågår för att hantera kostnadsökningar samt täcka tidigare års överdrag.
- **Prognos Återvinning -1,3 mkr:** Ökade kostnader för transporter och omhändertagande av avfall. Kostnadsökningar pareras endast delvis av höjd taxa som gäller från 1/7 2023.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND</b>	<b>-46 141</b>	<b>-48 425</b>	<b>-42 293</b>	<b>-42 550</b>	<b>256</b>
22-KOSTVERKSAMHET	-564	0	-509	1	-509
24-Lokalservice	126	0	64	0	63
34-Fastighetsenheten	-913	0	-1 078	6	-1 083
35-Gatukontor	-32 968	-34 579	-28 173	-29 873	1 701
84-SBN Stab	-11 823	-13 846	-12 598	-12 683	85



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>VA/Återvinning</b>	<b>-2 468</b>	<b>0</b>	<b>-3 930</b>	<b>-4 124</b>	<b>194</b>
VA	-947	0	-1 382	-2 675	1 293
ÅTERVINNING	-1 521	0	-2 548	-1 449	-1 099

## 5.1 Investeringsuppföljning

Samhällsbyggnadsnämndens samlade budget för investeringar är 131,8 mkr, varav SBN skattefinansierat utgör 77,6 mkr och VA/Renhållning uppgår till 54,2 mkr.

Omvärldsläget skapar varierande priser på material, bränsle, energi med mera gör att kalkylering och prognosarbete kommer försvåras i kommande projekt. Bedömningen är att Samhällsbyggnadsnämnden i högre grad än tidigare behöver prioritera mellan investeringsprojekten samt vid behov omprioritera medel mellan projekten.

Ett arbete har inletts med att identifiera vilka projekt som kan bromsas/skjutas fram för att på så sätt minska kommande kapitalkostnader.

Målet är att hålla upparbetningsgraden under 60%. I nuläget ligger prognosen avseende upparbetningsgrad på 49%

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023
<b>12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND</b>	<b>115 117</b>	<b>77 652</b>	<b>108 504</b>
22-KOSTVERKSAMHET	113	600	516
24-Lokalservice	119	200	76
34-Fastighetsenheten	15 426	42 071	22 262
35-Gatukontor	11 365	26 951	10 452
84-SBN Stab	88 093	7 830	75 197

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023
<b>VA/Återvinning</b>	<b>29 528</b>	<b>54 195</b>	<b>15 646</b>
VA	29 429	52 681	15 506
Återvinning	99	1 514	140



## 6 Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)

Miljö- och byggnämndens ursprungliga prognos för helåret 2023 var -1,2 mkr baserat på 0,5 mkr i oförutsedda utredningskostnader kopplat till bland annat större enskilda vattentäkter samt stabilitetsutredning kopplat till möjlighet att anlägga enskilda avlopp samt 0,7 mkr är kostnader för upparbetning av tillsynsskuld.

**Prognos per sista november är ett underskott på -0,9 mkr.** Utebliven planerad ledighet ger inte full effekt på besparing och generella effektiviseringar riskerar att ätas upp av minskade intäkter på avloppsansökningar. Ej full upparbetad tillsyn p.g.a. omklassificering samt minskade intäkter för bygglov p.g.a. nedgående trend gällande nybyggnation.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>10-MILJÖ- OCH BYGGKONTOR</b>	-6 202	-4 990	-5 470	-4 561	-909
80-MILJÖ- OCH BYGGNÄMND	-193	-357	-293	-328	34
81-MILJÖ - OCH BYGGKONTOR	-6 008	-4 633	-5 177	-4 233	-944





## 7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)

Till årets slut förutspås ett resultat på ca +0,2 mkr inklusive besparingar. Kulturenheten redovisar just nu ett överskott på 2,0 mkr, vilket främst är relaterat till att planerade aktiviteter inte har genomförts ännu. Projektmedel från Statens kulturråd kommer att balanseras över på 2024, då flera aktiviteter inte kommer kunna genomföras 2023.

Kulturenhetens sparförslag för 2023 relaterat till öppettider och programverksamhet har också börjat ge effekt.

Inga större avvikelser i driftbudget förutom en större vattenskada i Myntmästargården på Åsgårdarna. Kostnaderna för reparation beräknas uppgå till ca 300 tkr, något kommer kunna täckas av försäkringar.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>11-KULTURNÄMND</b>	<b>-16 207</b>	<b>-17 810</b>	<b>-14 339</b>	<b>-16 325</b>	<b>1 986</b>
46-KULTURVERKSAMHET	-11 173	-12 378	-9 785	-11 346	1 561
47-KULTUREVENEMANG	-2 285	-2 586	-1 937	-2 370	434
48-AFFÄRSOMRÅDEN OCH LOKALER	-2 618	-2 640	-2 436	-2 420	-16
49-POLITIK	-130	-206	-182	-189	7

### 7.1 Investeringsuppföljning

Biblioteksdatasystem 200 tkr har flyttats på till 2023, systembyte skedde i april 2023. Slutlig kostnad uppgick till 55 tkr. Genom samverkan i upphandling kommer vi också ha sänkta driftskostnader framgent.

Den uppdaterade versionen av konstverket vid rondellen RV70 har färdigställts. Budgeten för konstinköp överskrids.

Kulturnämnden har också en post med medel för konstinköp i samband med det nya SÄBO (enl 0,5%-regeln). I samarbete med sociala sektorn har ett antal konstverk från kommunens befintliga konstsamling valts ut och kostats på renovering (omramning, byte av passepartout o dyl). Investeringsmedel för den konstnärliga gestaltningen SÄBO/Prästgården kommer att bli mycket högre 2023 & 2024 men kommer inte behövas 2025.



## 8 Fokusområden

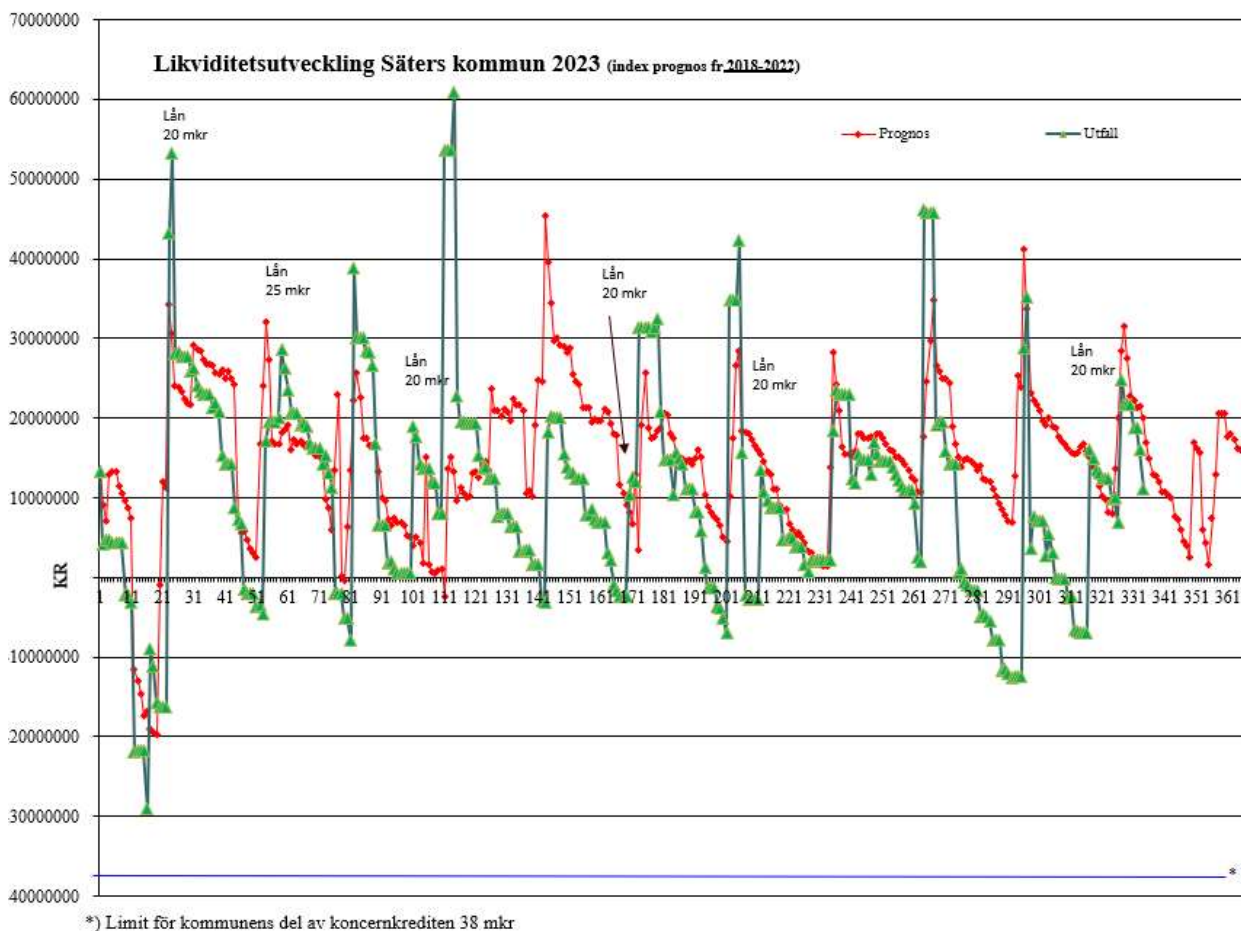
### 8.1 Större investeringar

Särskilda boendet Prästgårdet är nu klart. Under oktober har det varit invigning och öppet hus samt inflyttning har skett.

Investeringar avseende nytt särskilt boende har ett totalt investeringsbelopp på 230 mkr. Totalt upparbetade kostnader per 2022-12-31 uppgick till ca 152 mkr och under 2023 har ytterligare 73,8 mkr upparbetats. Det är en del markarbeten kvar innan slutlig besiktning kan göras, vilken planeras att äga rum under december 2023.

### 8.2 Likviditetsprognos 2023

Akkumulerat för 2023 har kommunen ökat upplåningen med 125 mkr och total låneskulden uppgår till 475 mkr per den sista november. Budget för året är en utgående låneskuld på 460 mkr.





## 8.3 Sjukfrånvaro

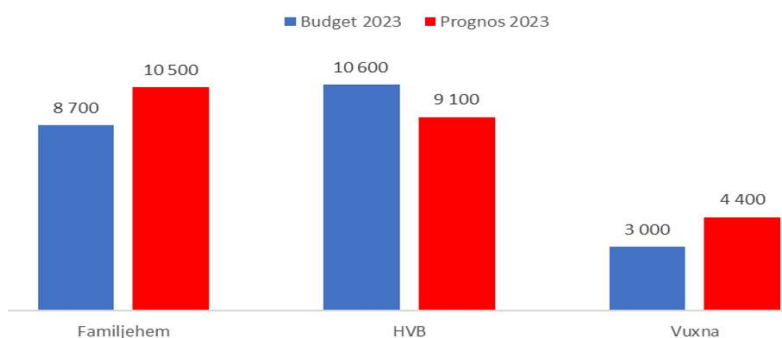
Åldersindelad sjukfrånvaro i % totalt och med uppdelningen på kvinnor och män per november 2023:

Sätters kommun - Sjukfrånvaro åldersindelad			
2023	Total %	Kvinnor %	Män %
Total	8,45	9,29	5,09
< = 29 år	11,51	12,14	10,10
30-49 år	6,90	8,27	2,03
> = 50 år	9,22	9,63	6,92

## 8.4 Nämnd i fokus

Socialnämndens prognos för helåret 2023 är ett underskott motsvarande -12,7 mkr. Individ- och familjeomsorg har ett prognosticerat underskott på totalt -0,8 mkr jämfört med -0,7 mkr i föregående prognos per oktober. Placeringskostnaderna beräknas uppgå till ett underskott på -1,7 mkr för 2023.

Nedan visas prognos för året jämfört med budget uppdelat på familjehemsplaceringar och institutionsvård:



## 8.5 Försörjningsstöd

Sätters kommuns totala kostnader för försörjningsstöd.

Ansvar	Budget 2023	Budget Jan - Nov 2023	Utfall Jan - Nov 2023
Försörjningsstöd	-6 700	-6 142	-6 638

## 8.6 Personalkostnader

Sätters kommuns totala kostnader för personal.

Kontostruktur	Budget 2023	Budget Jan - Nov 2023	Utfall Jan - Nov 2023
Personalkostnader	-567 181	-514 069	-535 389

## 8.7 Vinterväghållning

Ansvar	Budget 2023	Budget Jan - Nov 2023	Utfall Jan - Nov 2023
2231020 – VINTERVÄGHÅLLNING	-7 000	-4 900	-7 171



# Budgetuppföljning november 2023

## Kommunstyrelsessektorn



SÄTERS  
KOMMUN



## Innehållsförteckning

<b>1 Budgetuppföljning .....</b>	<b>2</b>
1.1 Resultaträkning .....	2
1.2 Kommentarer budgetuppföljning .....	2
1.3 Driftsbudget per enhet.....	3
1.4 Helårsprognoser per enhet .....	4
1.5 Pensioner.....	4
1.6 Reserv avseende oförutsedda kostnader.....	5
1.7 Investeringar .....	5
<b>2 Sektor per enhet .....</b>	<b>6</b>
2.1 Ekonomienheten .....	6
2.2 Personalenheten .....	6
2.3 Kanslienheten.....	7
2.4 IT-enheten .....	9
2.5 Näringslivsenheten.....	10
2.6 Kommunikationsenheten.....	10
2.7 Fritidsenheten .....	11



# 1 Budgetuppföljning

## 1.1 Resultaträkning

Kontostruktur	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
Total	-84 011	-94 095	-83 795	-86 295	2 500
Verksamhetens intäkter:	9 881	11 599	8 552	10 693	-2 141
Personalkostnader	-49 197	-55 089	-54 592	-50 601	-3 991
Övriga kostnader	-38 850	-45 647	-33 201	-41 842	8 641
Kapitalkostnader	-5 791	-4 839	-4 437	-4 435	-2
Finansiella kostnader/Intäkter	-144	-119	-117	-109	-8
Generella Statsbidrag	91				

## 1.2 Kommentarer budgetuppföljning

Vid en jämn fördelning över året skulle 11/12 eller 92 procent av budgeten varit förbrukad. Kommunstyrelsesektorn har förbrukat 87 procent av årsbudget och ackumulerat utfall är 2,8 mkr lägre än ackumulerad budget.

Inom näringslivsenheten finns ej budgeterade samt ej periodiserade LONA-bidrag som leder till ett överskott. Dessa bidrag kommer vid årets slut att balanseras och föras över till kommande år då projekten fortsätter.

Hos ekonomi och kommunikation påverkar vakanta tjänster/sjukskrivning utfallet och leder till ett överskott. Dessa tjänster finns med i prognosen för det totala utfallet 2023. Hos kansli finns ej budgeterade bidrag för kriget i Ukraina samt ett överskott på personalkostnader till följd av vakanta tjänster även där.

Inom IT har FO-kostnaden för 2023 från Borlänge kommun blivit 1,3 mkr högre än budgeterat, vilket lett till ett underskott hos enheten. Den ökade FO-kostnaden kommer allteftersom mötas av en minskad avskrivningskostnad för datorer.

Hos personalenheten är kostnaderna för fackliga företrädare per november 149 tkr högre än budgeterat. Prognosen har i oktober därför reviderats ner från +175 tkr till årets slut, till +/-0 per årets slut.

Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen per november ett överskott på 2,5 mkr, där pensionerna står för det största underskottet på 4 mkr.

Total prognos för kommunstyrelsen 2023 beräknas bli +2 mkr i jämförelse med budget. Prognosen består av ett underskott på pensionerna med 4 mkr, en återläggning av reserven på 7,975 mkr, en nedjustering av markförsäljningen på - 4 mkr samt besparingsåtgärder på 3,1 mkr. I prognosen har differensen mellan budgeterad löneökning (1,9%) och beslutad löneökning (3,1%) tagits med i



beräkningen. Sektorns besparingar på påverkbara poster följer plan, men eftersom det ingår så många delar som inte sektorn påverkar blir inte besparingen så stor som ursprungsprognosen. Enheterna under kommunstyrelsen bär kostnaderna för de ökade pensionskostnaderna för kommunen.

## 1.3 Driftsbudget per enhet

### Kommunstyrelsen

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Total Kommunstyrelsen</b>	<b>-84 011</b>	<b>-94 095</b>	<b>-83 795</b>	<b>-86 295</b>	<b>2 500</b>
Ekonomiadministration	-4 600	-5 008	-3 564	-4 584	1 021
Personaladministration	-6 830	-6 424	-5 810	-5 889	79
Reserv oförutsedda kostnader		-4 375	-400	-4 010	3 610
IT-enheten	-12 360	-6 653	-7 434	-6 099	-1 335
Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-15 621	-15 988	367
Kansli	-12 693	-18 032	-15 459	-16 468	1 009
Pensioner	-20 369	-26 322	-28 085	-24 128	-3 957
Egen försörjning	-2 179		0		0
Näringsliv	-5 289	-5 694	-4 184	-5 217	1 033
Kommunikation	-3 488	-4 267	-3 239	-3 911	673

### Kommunstyrelsesektorn

Kommunstyrelsesektorn	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
Ekonomiadministration	-4 600	-5 008	-3 564	-4 584	1 021
Personaladministration	-6 830	-6 424	-5 810	-5 889	79
IT-enheten	-12 360	-6 653	-7 434	-6 099	-1 335
Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-15 621	-15 988	367
Kansli	-12 693	-18 032	-15 459	-16 468	1 009
Egen försörjning	-2 179		0		0
Näringsliv	-5 289	-5 694	-4 184	-5 217	1 033
Kommunikation	-3 488	-4 267	-3 239	-3 911	673
<b>Summa Kommunstyrelsesektorn</b>	<b>-63 642</b>	<b>-63 398</b>	<b>-55 310</b>	<b>-58 156</b>	<b>2 846</b>



## 1.4 Helårsprognoser per enhet

Förvaltning	Helårsprognos (tkr)
<b>Total Kommunstyrelsen</b>	<b>+2 025</b>
Kommunstyrelsesektor pensioner	-4 000
Kommunstyrelsesektor reserv oförutsedda kostnader	+7 975
Försäljning av mark	-4 000
<b>Kommunstyrelsesektorn</b>	<b>+2 050</b>
Ekonomiadministration	+600
Personaladministration	+/-0
IT-enheten	-1000
Fritidsenheten	+200
Kansli	+1 600
Egen försörjning	+/-0
Näringsliv	+300
Kommunikation	+350
<b>Summa</b>	<b>+2 025</b>

## 1.5 Pensioner

Utfall för perioden är 107 procent av årets budget. Ett underskott på 4 mkr. Prognos per årets slut beräknas till -4 mkr i jämförelse med budget. Det är framför allt pensionsförsäkringarna som i jämförelse med budget ökat i kostnad 2023. Den avgiftsbestämda pensionen som löpande kostnadsförs på sektorerna i samband med löneutbetalning har under augusti justerats ner med 4 mkr enligt prognos från Skandia per 31/8 2023. Justeringen har bokförts på finans och i det stora hela leder justeringen till att det prognostiserade underskottet hos pensionerna på -4 mkr kommer att nollas ut av ett prognostiserat överskott på +4 mkr hos finans för kommunen.





## 1.6 Reserv avseende oförutsedda kostnader

Reserv avseende oförutsedda kostnader är fördelat enligt nedan:

Reserv oförutsedda kostnader -7 375 tkr

Reserv löneökning PU: -1 000 tkr med uttag 400 tkr avseende löneökning som har överförts till den sociala sektorn för satsning på socialsekreterare.

Markförsäljning: +4 000 tkr med prognos 0 kr

Det finns viss osäkerhet kring om intäkten avseende markförsäljning kommer nå upp i det budgeterade utfallet. I prognosen för delåret har prognosen för markförsäljning minskats med 1 mkr efter avstämning med samhällsbyggnadssektorn. I oktober justerades prognosen för markförsäljning ner ytterligare med 3 mkr, vilket ledde till en total nedjustering på -4 mkr. Bedömningen är även i november att en markförsäljning på 3 mkr innan årets slut är ytterst tveksam.

## 1.7 Investeringar

Kommunstyrelsesektorn exklusive IT visar ett ackumulerat utfall per november på 8,4 mkr vilket motsvarar 147 procent av årsbudgeten. IT-enhetens utfall uppgår per november till 1,2 mkr vilket motsvarar 73 procent av årsbudget.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-7 957</b>	<b>-7 400</b>	<b>-9 612</b>
IT-enheten	-2 167	-1 700	-1 236
Fritidsenheten		-400	0
Kansli	-5 790	-3 800	-7 393
Näringsliv			0
Kommunikation	0	-1 500	-983



## 2 Sektorn per enhet

### 2.1 Ekonomienheten

Utfall för Ekonomienheten per november är 71% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 1 mkr. Överskottet finns till största del under personalkostnader och beror på sjukskrivning. Ytterligare överskott finns under kostnader för försäkringar och beror på att försäkringsavgifterna inte fördelats i sin helhet i november, men de kommer att fördelas i december. Prognos per årets slut är för ekonomienheten +600 tkr.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Ekonomikontor</b>	<b>-4 600</b>	<b>-5 008</b>	<b>-3 564</b>	<b>-4 584</b>	<b>1 021</b>
2010400 - Ekonomikontor	-4 147	-4 708	-3 439	-4 309	870
2010401 – Kommungemensamma försäkringar	-453	-300	-124	-275	151

### 2.2 Personalenheten

Utfall per november är 90% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 79 tkr. Beräknad förlust för lönesystem är för 2023 enligt Falu kommun 770 tkr. Under 2023 har medel i budgetprocessen tillskjutits Personalenheten från Fritidsenheten (500 tkr) för att delvis täcka detta underskott. Då förra årets underskott inte blev lika stort som befarat (220tkr) kommer det beräknade underskottet för 2023 täckas av återföringen av uppbokningen av förra årets befarande underskott samt överföringen av budgetmedel från fritidsenheten. Prognos för personalkontoret per årets slut beräknas bli +175 tkr då det finns ett glapp mellan pensionsavgång och tillsättning av tjänst på 3,5 månader. Prognos för fackliga företrädare per årets slut beräknas samtidigt till -175 tkr där minuset beror på att kostnaden för fackliga företrädare blivit högre än beräknat. Total prognos för Personalenheten beräknas därför på totalen bli +/- 0 kr.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Personaladministration</b>	<b>-6 830</b>	<b>-6 424</b>	<b>-5 810</b>	<b>-5 889</b>	<b>79</b>
2410600 - Personalkontor	-5 715	-5 507	-4 851	-5 048	197
2410620 – Fackliga företrädare	-1 174	-917	-989	-841	-149
2410640 - Konsumentrådgivning	59		31		31



## 2.3 Kanslienheten

Utfall för perioden är 86% av årets budget. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 1 mkr. Överskottet beror bland annat på vakanta tjänster hos utveckling, samt ej budgeterade bidrag för flyktingar från Ukraina under kansli. Prognos för årets slut för kanslienheten beräknas bli +1,6 mkr. Då ingår en beräknad intäkt på 1,5 mkr för momsgenomlysning samt en minskad kostnad på 900 tkr då vakanta tjänster inte tillsätts som en besparingsåtgärd samt en minuspost för löneökningen som blev högre än budgeterat på -800 tkr.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Kanslienheten</b>	<b>-12 693</b>	<b>-18 032</b>	<b>-15 459</b>	<b>-16 468</b>	<b>1 009</b>
<b>Kommunledning</b>	<b>-6 054</b>	<b>-7 512</b>	<b>-6 369</b>	<b>-6 886</b>	<b>517</b>
2310010 - Kommunfullmäktige	-458	-741	-564	-679	115
2310030 - Kommunstyrelsen	-3 648	-4 657	-3 921	-4 269	348
2310090 - Valnämnd	53		-12		-12
2310300 - Kommunledningskontor	-2 001	-2 114	-1 872	-1 938	66
<b>Kansli</b>	<b>-7 456</b>	<b>-11 382</b>	<b>-8 894</b>	<b>-10 433</b>	<b>1 539</b>
2310310 - Kommunkansli	-7 456	-8 484	-7 379	-7 777	397
2310311 - Utveckling		-2 898	-1 514	-2 656	1 142
<b>Markförsörjning</b>	<b>816</b>	<b>862</b>	<b>-268</b>	<b>790</b>	<b>-1 058</b>
2321200 - Jordbruks- o Skogsfastigh	1 038	1 084	-30	993	-1 023
2321300 - Fastighetsinnehav	-200	-200	-218	-183	-35
2321400 - Naturreservat	-22	-22	-20	-20	0
<b>Civilförsvär</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>61</b>	<b>11</b>
2389200 - Krisberedskap	0	0	71	61	11



### 2.3.1 Investeringsuppföljning Kanslienheten

Akkumulerat utfall per november för Kanslienheten är 8,4 mkr, vilket motsvarar 147% av årsbudgeten. Det är framför allt kostnaderna för ERUF-investeringarna som blivit dyrare än beräknat.

Projektstruktur	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023
<b>Investering</b>	<b>-5 790</b>	<b>-3 800</b>	<b>-7 393</b>
990100 - INVENTARIER	-87	-100	0
990300 - UTVECKLING AV BOSTADSOMRÅDEN	2 193	-1 000	-1 991
990316 - BLADGULDET	-106		-93
990317 - KYRKBERGET	-3		-52
990318 - SÖDRA KULLSVEDEN			105
990319 - PRÄST KÄLLA	-265		-56
990320 - Båthamnen	-68		-42
990400 - Medborgarbudget	-676	-700	-43
990710 - BREDBAND	270	-1 000	
990712 - Fiber Ulfshyttan	-1 961		161
998011 - ERUF GRÄNGSHAMMAR	-1 154		-187
998018 - ERUF GESSÅN-NISSHYTTAN	-550		-30
998019 - ERUF NYBERGET-FISKARBO	-456		-14
998020 - ERUF RUTBO-PUNGMAKARBO	-27		-12
998021 - ERUF RUTBO-YTTRE HEDEN	-684		-11
998022 - ERUF KNUSTSBO-MÅRTENSGÅRD	-657		-60
998027 - ERUF 5 Uggelbo	-104		-307
998028 - ERUF 5 Nygårdarne	-271		-1 681
998029 - ERUF 5 Ingevallsbo	-733		-2 305
998030 - ERUF 5 Norbo Finnmark	-459		-768
998031 - ERUF 7 SÄTER-NORBOHYTTAN			-6
998200 - Digitalisering		-1 000	



## 2.4 IT-enheten

Utfall för perioden är 112 procent av årets budget, ett underskott på 1,3 mkr. Underskottet beror på att FO-kostnaden från Borlänge kommun blev 1 mkr dyrare än beräknat. Detta kommer att med tid regleras av att avskrivningar för datorer minskar eftersom datorer i det nya avtalet med Borlänge kommun leasas genom Borlänge. Per årets slut är prognosen -1 mkr för IT-enheten.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>IT-enheten</b>	<b>-12 360</b>	<b>-6 653</b>	<b>-7 434</b>	<b>-6 099</b>	<b>-1 335</b>
2820000 - IT-verksamhet	-2 002	-235	-224	-215	-8
2831000 - Gemensamma IT-avtal	-6 854	-6 094	-5 669	-5 586	-82
2832000 - Gemensamma IT-kostnader	101		-59		-59
2833000 - IT utveckling - utbyggnad	-881	-100	-66	-92	25
2834000 - IT-samverkan	-2 869	-224	-1 282	-205	-1 076
2850000 - Telefonväxel	145		-134		-134

### 2.4.1 Investeringsuppföljning IT-enheten

Akkumulerat utfall per november är 1,2 mkr, vilket motsvarar 73% av årsbudgeten.

Projektstruktur	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023
<b>Investering</b>	<b>-2 167</b>	<b>-1 700</b>	<b>-1 236</b>
998000 - IT-UTRUSTNING	-628	-200	-104
998001 - IT-ENHETEN INVENTARIER			-83
998003 - UTBYGGNAD DATORNÄTVERK	-774	-500	-442
998004 - IT-UTVECKLING I SKOLAN	-401	-500	-488
998008 - DIGITALA VERKTYG	-364	-500	-119



## 2.5 Näringslivsenheten

Utfall per november för Näringslivsenheten är 73% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 1 mkr. Överskottet beror på att Näringsliv erhållit bidrag för bland annat Säterdalsprojektet samt LONA som inte budgeterats och där kostnaderna ännu inte upparbetats i samma grad som bidraget samt att man som besparingsåtgärd beslutat att inte nyttja konsultstödet för 2023. Prognosen för näringslivsenheten för 2023 är i dagsläget +300 tkr förutsatt att konsultstödet inte används.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
2310410 - Näringsliv	-5 289	-5 694	-4 184	-5 217	1 033

## 2.6 Kommunikationsenheten

Utfallet per november är 76% av årets budget, ett överskott på 673 tkr. Överskottet beror bland annat på att man under budgetprocessen 2023 fått en extra ram på 600 tkr avseende personalkostnader för en kommunikatör. En kommunikatör har anställts, men började inte jobba förrän i slutet på april, vilket leder till ett överskott i personalkostnader för jan-april. Under reception har en anställd slutat, där har man sedan i besparingssyfte slagit ihop tjänsten med en befintlig tjänst, vilket leder till ett överskott även hos reception. Prognos för årets slut för kommunikationsenheten beräknas bli +350 tkr.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Kommunikation</b>	<b>-3 488</b>	<b>-4 267</b>	<b>-3 239</b>	<b>-3 911</b>	<b>673</b>
2310315 - Kommunikation	-1 291	-2 083	-1 631	-1 909	279
2310316 - Reception	-2 198	-2 184	-1 608	-2 002	394



## 2.7 Fritidsenheten

Utfall per november för Fritidsenheten visar ett överskott på 367 tkr, utfallet utgör 90% av budget. Prognos per årets slut beräknas bli +200 tkr där beräknat plusresultat beror på att en av de anställda hos fritidsenheten gått ner i tid i september samt att ferielönerna inte nådde upp till den budgeterade nivån för 2023.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Nov 2023	Budget Jan - Nov 2023	Avvikelse Jan - Nov 2023
<b>Fritidsenheten</b>	<b>-16 203</b>	<b>-17 320</b>	<b>-15 621</b>	<b>-15 988</b>	<b>367</b>
<b>Fritidsanläggningar</b>	<b>-5 600</b>	<b>-5 957</b>	<b>-5 428</b>	<b>-5 460</b>	<b>32</b>
2360200 - Gustafs GOIF	-713	-760	-697	-697	0
2360210 - Sätters IF Fotboll	-208	-223	0	-204	204
2360211 - Sätters IP	-2 772	-2 739	-2 781	-2 511	-270
2360220 - ST Skedvi IK Fotboll	-64	-68	-62	-62	0
2360222 - ST Skedvi IK SOF	-15	-15	-14	-14	0
2360230 - Ulfshyttan IF	-110	-120	-110	-110	0
2360240 - Sätters IF Tennisklubb	-15	-15	-14	-14	0
2360241 - Gustafs Tennisklubb	-15	-15	-14	-14	0
2360242 - Sätters IF Volleyboll		-15	-14	-14	0
2360260 - Säterbygdens Ridklubb	-894	-940	-863	-862	-1
2360261 - Säterbygdens Orienteringsklubb	-38	-41	-37	-37	0
2360263 - CK Natén	-51	-56	-51	-51	0
2360400 - Sätters Motionscentral	-259	-287	-242	-263	21
2360610 - Övriga fritidsanläggningar	-445	-664	-530	-608	78
<b>Fritidsverksamhet</b>	<b>-956</b>	<b>-1 126</b>	<b>-924</b>	<b>-1 032</b>	<b>109</b>
2360500 - Stöd till fritidsverksamhet	-956	-1 126	-924	-1 032	109
<b>Fritidsenheten</b>	<b>-4 131</b>	<b>-4 376</b>	<b>-3 872</b>	<b>-4 122</b>	<b>250</b>
2360100 - Fritidsenhet	-4 131	-4 376	-3 872	-4 122	250
<b>Skönvikshallen</b>	<b>-4 077</b>	<b>-4 425</b>	<b>-4 023</b>	<b>-4 056</b>	<b>33</b>
2360300 - Skönvikshallen v-het	-4 077	-4 425	-4 023	-4 056	33
<b>Ungdomsverksamhet</b>	<b>-1 439</b>	<b>-1 436</b>	<b>-1 374</b>	<b>-1 316</b>	<b>-58</b>
2360800 - Ungdomens hus	-1 285	-1 275	-1 301	-1 169	-132
2360810 - Barnkonventionen	-46	-52		-48	48
2360811 - Lovaktiviteter	-108	-109	-73	-100	27