

Budgetuppföljning 2023 oktober

Sätters kommun



SÄTERS
KOMMUN



Innehållsförteckning

1	Kommentar budgetuppföljning oktober 2023	2
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
2	Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)	9
2.1	Investeringaruppföljning	10
3	Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)	11
3.1	Investeringaruppföljning	12
4	Sektorchefens kommentar (Socialnämnden)	13
4.1	Investeringaruppföljning	14
5	Sektorchefens kommenterar (Samhällsbyggnadsnämnden)	15
5.1	Investeringaruppföljning	16
6	Sektorchefens kommenterar (Miljö- och byggnämnden)	17
7	Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)	18
7.1	Investeringaruppföljning	18
8	Fokusområden	19
8.1	Större investeringar	19
8.2	Likviditetsprognos 2023	19
8.3	Nämnd i fokus	20
8.4	Försörjningsstöd	20
8.5	Personalkostnader	20
8.6	Vinterväghållning	20



1 Kommentar budgetuppföljning oktober 2023

Resultaträkning

Resultaträkning <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Total	12 321	-4 575	5 282	6 093	-811
Verksamhetens intäkter:	246 276	266 472	206 240	220 898	-14 658
Personalkostnader	-533 503	-567 388	-484 991	-464 241	-20 749
Övriga kostnader	-413 649	-450 515	-344 259	-372 944	28 685
Kapitalkostnader	-33 943	-36 000	-28 263	-29 999	1 736
Finansiella kostnader/Intäkter	-14 297	-4 162	-9 761	-3 468	-6 292
Skatteintäkter	581 040	594 010	503 668	495 008	8 659
Generella Statsbidrag	180 397	193 008	162 648	160 840	1 808

Balansräkning

Balansräkning <i>Belopp i tkr</i>	Utfall Jan - Okt 2023	Ingående saldo 2023	Utgående saldo Okt 2023
Immateriella anläggningstillgångar	-388	466	78
Materiella anläggningstillgångar	106 840	734 802	841 642
Finansiella anläggningstillgångar	1 112	36 251	37 363
Summa ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	107 564	771 519	879 083
Expl mark och fastighetsförsäljning	0	1 842	1 842
Fordringar	-10 801	79 798	68 997
Pensionsförvaltning	-2 017	122 998	120 981
Kassa och bank	-4 252	11 530	7 278
Summa OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	-17 070	216 168	199 098
Summa TILLGÅNGAR	90 494	987 687	1 078 181
Ingående eget kapital	0	-488 275	-488 275
Resultat	-5 210	0	-5 210
Summa EGET KAPITAL	-5 210	-488 275	-493 485
Avsättningar långfristiga	-676	-12 644	-13 320
Summa AVSÄTTNINGAR	-676	-12 644	-13 320
Långfristiga skulder	-111 383	-362 231	-473 614
Kortfristiga skulder	26 775	-124 537	-97 762
Summa SKULDER	-84 608	-486 768	-571 376
Summa SKULDER OCH EGET KAPITAL	-90 494	-987 687	-1 078 181



1.1 Resultatprognos

Resultatet för år 2023 prognostiseras till -8,4 mkr, vilket är 3,9 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 -1,7 mkr, vilket är -0,2% 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 3,1 mkr vilket resulterar i ett balanskravsresultat på -5,4 mkr.

RESULTATRÄKNING

Belopp i kkr

	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Differens 2023
Verksamhetens intäkter	150 679	173 180	158 180	-15 000
Verksamhetens kostnader	-852 905	-924 611	-918 786	5 825
Avskrivningar	-33 940	-36 000	-34 000	2 000
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-736 166	-787 431	-794 606	-7 175
Skatteintäkter	581 040	594 010	603 108	9 098
Generella statsbidrag och utjämning	180 397	193 008	194 463	1 455
Summa	761 437	787 018	797 571	10 553
VERKSAMHETENS RESULTAT	25 271	-413	2 965	3 378
Finansiella intäkter	3 273	2 209	2 209	0
Finansiella kostnader	-2 498	-7 470	-12 500	-5 030
RESULTAT FÖRE PENSIONS-FÖRVALTNING	26 046	-5 674	-7 326	-1 652
Pensionsförvaltning	-13 725	1 099	-1 100	-2 199
ÅRETS RESULTAT	12 321	-4 575	-8 426	-3 851

Justerat resultat

	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Differens 2023
Resultat	12 321	-4 575	-8 426	-3 851
VA resultat	947	0	0	0
Avdrag avkastning på pensionsmedel	13 725	-1 099	1 100	2 199
Tillskott från pensionsmedel	0	0	0	0
	26 993	-5 674	-7 326	-1 652
Avsättning RUR	-4 500	0	0	0
Disponering RUR	0	5 674	5 674	0
	22 493	0	-1 652	-1 652
<i>Justerat resultat i %</i>	<i>3,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-0,2%</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
Summa mkr	+10,6

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 värdetförändring. 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

Förvaltning	Helårsprognos (tkr)
Kommunstyrelsesektor	+2 050
Kommunstyrelsesektor pensioner	-4 000
Kommunstyrelsesektor reserv oförutsedda kostnader (budget 8 575 varav 1000 PU)	+7 975
Kommunstyrelsesektor Försäljning av mark (budget 4 000)	-4 000
Barn- och utbildningsnämnden	+2 000
Socialnämnden	-11 00
Samhällsbyggnadsnämnden (SBN skattefinansierat -1,0 mkr och VA/Återvinning -1,0 mkr)	- 2 000
Miljö- och byggnämnden	-400
Kulturnämnden	+200
Summa	-9 175



1.6 Driftsbudget per nämnd

Prognos för 2023 per oktober för verksamhetens nettokostnader är totalt 9,2 mkr högre än budget. Kostnaderna beräknas bli 17,2 mkr högre än budget men minskas med reserven för oförutsedda kostnader med 8,0 mkr.

Vid budgetuppföljning per oktober månad prognostiseras underskott för Socialnämnden på -11,0 mkr, Samhällsbyggnadsnämnden på -2,0 mkr (varav -1,0 mkr för SBN Skattefinansierat och -1,0 mkr för VA/Återvinning) samt för Miljö- och byggnämnd på -0,4 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 10/12 eller 83 % av budgeten varit förbrukad.

Räddningstjänsten Dalamitt har ett utfall på 83% 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 2 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 76% av årsbudget.

Nämnd/sektor 2023-10	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Avvikelse Ack utfall vs Ack budget	Budget 2023	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos Avvikelse 2023-10
Totalsumma	654 863	655 340	477	798 460	82%	-9 175
<u>Kommunstyrelse</u>	<u>76 883</u>	<u>78 496</u>	<u>1 613</u>	<u>94 095</u>	<u>82%</u>	<u>2 025</u>
Kommunstyrelsens förvaltning	50 613	52 915	2 302	63 398	80%	2 050
Pensioner (inkl pensionsförsäkr)	25 870	21 935	-3 935	26 322	98%	-4 000
Reserv oförutsedda kostnader	400	6 979	6 579	8 375	5%	7 975
Försäljning mark	0	-3 333	-3 333	-4 000	0%	-4 000
<u>Verksamheter i samverkan</u>	<u>13 118</u>	<u>13 233</u>	<u>116</u>	<u>15 880</u>	<u>83%</u>	<u>0</u>
Räddningstjänsten Dalamitt	11 262	11 375	113	13 650	83%	0
Överförmyndare i samverkan	679	875	196	1 050	65%	0
Upphandlingscenter	1 177	983	-194	1 180	100%	0
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>37 876</u>	<u>39 537</u>	<u>1 661</u>	<u>48 425</u>	<u>78%</u>	<u>-2 000</u>
SBN Skattefinansierat	36 842	39 228	2 385	48 425	76%	-1 000
VA/Återvinning	1 033	309	-724	0	0%	-1 000
Miljö- och byggnämnd	5 168	4 131	-1 037	4 990	104%	-400
Kulturnämnd	13 205	14 841	1 636	17 810	74%	200
Barn- och utbildningsnämnd	252 372	257 962	5 591	315 200	80%	2 000
Socialnämnd	255 410	246 231	-9 178	300 970	85%	-11 000
Kommunrevisionen	831	908	77	1 090	76%	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 oktober har åtgärder tagits upp med 23,8 mkr.

Kommande prognoser kommer att förändras framöver beroende på hur arbetet med att genomföra föreslagna åtgärder fortskrider samt arbete med framtagning av ytterligare åtgärder i samband med tillkommande kostnader.

Förslag på åtgärder för budget i balans per nämnd:

Vid budgetuppföljning per oktober har förslag till besparingar tagits upp för Socialnämnden på ca 4,5 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 1,9 mkr som utgörs av fortsatt hög sjukfrånvaro inom särskilt boende, extra kostnader i samband med flytten till Prästgården, lägre statsbidrag beviljades än ansökt belopp samt högre kostnader för betalningsansvaret till Regionen för utskrivningsklara patienter. Totala tillkommande kostnader uppgår till ca 7 mkr i prognosen för 2023.

Vid uppföljningen per oktober 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.

Kommunstyrelsesektorns beslutade åtgärder per juni uppgick till 3,1 mkr. I prognosen för 2023 per oktober har förslag på åtgärder tagits upp med 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 oktober 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 oktober uppgår till 57,1 mkr exklusive nytt särskilt boende. Investeringar avseende nytt särskilt boende, som ligger utanför budgetram, tillkommer på 73,9 mkr och totala ackumulerade investeringar per oktober uppgår till 131,1 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 80,9 mkr vilket innebär en upparbetningsgrad på 55%.

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. Arbetet pågår med att identifiera vilka projekt som kan bromsas/skjutas fram för att på så sätt minska kommande kapitalkostnader.



Investeringsbudget 2023 med upparbetningsgrad

2023-10 Nämnd	Akkumulerat utfall	Årets budget	Ack utfall i % av årsbudget	Prognos 2023	Prognos- avvikelse 2023	Prognos i % av årsbudget
<u>Kommunstyrelse</u>	8 239	7 400	111%	7 750	350	105%
Kanslienhet mfl	7 053	5 700	124%	6 550	850	115%
IT-enhet	1 187	1 700	70%	1 200	-500	71%
<u>Samhällsbyggnadsnämnd</u>	<u>44 350</u>	<u>131 846</u>	<u>34%</u>	<u>67 023</u>	<u>-64 823</u>	<u>51%</u>
Samhällsbyggnadsförvaltning stab	842	7 830	11%	2 830	-5 000	36%
Gatuenhet	8 694	26 951	32%	12 730	-14 221	47%
Fastighetsenhet	20 563	42 071	49%	27 446	-14 625	65%
Kostenhet	516	600	86%	766	166	128%
Lokalservice	0	200	0%	100	-100	50%
VA-enhet	13 594	52 681	26%	22 638	-30 043	43%
Återvinning	140	1 514	9%	514	-1 000	34%
Miljö- och byggnämnd	0	500	0%	0	-500	0%
Kulturnämnd	814	347	234%	914	517	263%
Barn- och utbildningsnämnd	1 215	2 000	61%	1 500	-500	75%
Socialnämnd	2 510	4 700	53%	3 700	-1 000	79%
Totalsumma	57 127	146 793	39%	80 887	-65 956	55%
Budget med upparbetningsgrad 60%		88 076				
SÄBO	73 936	0				
Total Inkl SÄBO	131 064	146 793				



2 Sektorchefens kommenterar (Kommunstyrelsen)

Vid en jämn fördelning över året skulle 10/12 eller 83 procent av budgeten varit förbrukad. Kommunstyrelsesektorn har förbrukat 80 procent av årsbudget och ackumulerat utfall är 2,3 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. 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 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 oktober 122 tkr högre än budgeterat.

Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen per oktober ett överskott på 1,6 mkr, där pensionerna står för det största underskottet på 3,9 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, det är en nedjustering på 3,2 mkr sedan föregående prognos. Nedjusteringen beror på att bedömningen kring markförsäljningen på 3 mkr innan årets slut ses som ytterst tveksam. Sedan innan har prognosen för markförsäljning justerats ner med 1 mkr, den totala nedjusteringen för markförsäljningen blir nu - 4 mkr. Prognosen består i oktober 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
19-KOMMUNSTYRELSEN	-84 011	-94 095	-76 883	-78 496	1 613
13-EKONOMIADMINISTRATION	-4 600	-5 008	-3 253	-4 161	908
14-PERSONALADMINISTRATION	-6 830	-6 424	-5 293	-5 353	61
2-RESERV OFÖRUTSEDDA KOSTNADER		-4 375	-400	-3 646	3 246
30-ITENHETEN	-12 360	-6 653	-6 976	-5 544	-1 432
39-Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-14 262	-14 655	393
4-KANSLI	-12 693	-18 032	-13 892	-14 905	1 014
6-PENSIONER	-20 369	-26 322	-25 870	-21 935	-3 935
7-EGEN FÖRSÖRJNING	-2 179		0		0
8-NÄRINGSLIV	-5 289	-5 694	-3 913	-4 741	828
9-KOMMUNIKATION	-3 488	-4 267	-3 025	-3 556	531

2.1 Investeringsuppföljning

Kommunstyrelsesektorn visar ett ackumulerat utfall per oktober på 8,2 mkr vilket motsvarar 111 procent av årsbudgeten, varav IT-enhetens utfall per oktober uppgår till 1,2 mkr vilket motsvarar 70 procent av årsbudget.



3 Sektorchefens kommentar (Barn- och utbildningsnämnden)

Barn- och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett överskott på + 2,0 mkr vilket är en förändring 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 oförutsedda 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. 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 Säters som har inkommit och var utöver budgeterade externa intäkter. Budgetuppföljning genomförd med samtliga enheter. Inga större avvikelser i utfall mot budget. Osäkerheter som kan påverka prognosen senare under året har beaktats men bedöms i dagsläget som för osäkra för att inkluderas i prognosen.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
15-BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-297 167	-315 200	-252 372	-257 962	5 591
60-POLITIK & ADM	-24 388	-31 400	-19 979	-25 693	5 714
62-FÖRSKOLEVERKSAMHET	-65 366	-66 500	-53 613	-54 189	576
63-SÄRSKOLEVERKSAMHET	-3 931	-5 250	-4 529	-4 356	-172
64-GRUNDSKOLEVERKSAMHET	-129 841	-135 000	-116 353	-110 164	-6 188
65-GYMNASIESKOLA	-62 029	-65 250	-48 939	-54 039	5 100
66-VUXENUTBILDNING	-5 282	-5 200	-3 648	-4 163	515
69-KULTURSKOLA	-6 329	-6 600	-5 312	-5 358	46



**SÄTERS
KOMMUN**

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 -11,0 mkr för helåret. Det är en försämring sedan föregående månad, från -9,1 mkr till -11,0 mkr. Orsaken är fortsatt hög sjukfrånvaro inom särskilt boende 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). I våras söktes ett statsbidrag (800 tkr) för att motverka ensamhet, men ansökan beviljades med endast 185 tkr, mellanskillnaden blir en kostnad för verksamheten. Betalningsansvaret till Regionen bedöms bli högt i november då det finns ett flertal utskrivningsklara patienter, men det är fullt samt kö till kommunens korttidsplatser. 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: -700 tkr. Placeringskostnader för barn, unga och vuxna beräknas till 24,0 mkr för helåret (budget 22,3 mkr). Försörjningsstödet bedöms överstiga budget med 500 tkr p.g.a. höjd riksnorm. Minskade personalkostnader p.g.a. vakanta tjänster och föräldraledigheter.

Biståndsenheten: -2000 tkr. Betalningsansvar till Regionen för utskrivningsklara patienter beräknas till 3,7 mkr för helåret (budget 1,0 mkr). Föräldraledighet och tidigare vakant tjänst medför minskade personalkostnader.

Särskilt boende: -4000 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 400 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: -2050 tkr. Merkostnad löneökning 750 tkr. Prisökningar, drivmedel 150 tkr, lokalhyra 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. Åtgärder för att minska kostnaderna ännu inte genomförda.



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
16-SOCIALNÄMNDEN	-288 840	-300 970	-255 410	-246 231	-9 178
70-GEMENSAM VERKSAMHET	-9 349	-11 885	-9 253	-9 934	681
71-SÄRSKILT BOENDE	-88 584	-94 393	-80 111	-76 088	-4 024
72-HEMTJÄNST	-46 662	-47 277	-40 384	-38 567	-1 817
73-HÄLSO OCH SJUKVÅRD	-28 451	-27 982	-22 386	-23 355	969
74-BISTÅNDSENHETEN	-6 218	-5 709	-4 970	-4 757	-213
75-INDIVID O FAMILJEOMSORG	-49 603	-49 526	-42 112	-41 271	-840
78-FUNKTIONSNEDSÄTTNING	-60 582	-64 198	-56 323	-52 259	-4 064
79-INTEGRATIONSENHETEN	610		129		129

4.1 Investeringsuppföljning

Sociala sektorn förväntas förbruka 3,7 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 oktober baserad på full effekt av framtagna åtgärder för Budget i balans är **-1,0 mkr** (prognos september var -1,5 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 per sista oktober - 1,0 mkr:** Ytterligare besparing äts till viss del upp av prisökningar.
- **Prognos Lokalservice per sista oktober +-0 mkr:** Arbete med besparingar håller, parerar överdraget av ökade vikariekostnader.
- **Prognos Fastighet per sista oktober - 2,2 mkr:** Högre utfall på besparingar och prognostiserat lägre elkostnad äts upp av skador till följd av skyfall.
- **Prognos Gata per sista oktober 0,8 mkr:** Ej fullt utfall på vissa besparingar baserat på tagna politiska beslut, ökade kostnader till följd av skyfall.
- **Prognos Stab per sista oktober 1,4 mkr:** Enheten bromsar ytterligare utredningar på Staben för att parera övriga enheters överdrag.

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 mkr**. Prognosen påverkas av generella kostnadsökningar samt kostnader kopplade till skyfall.

- **Prognos VA per sista oktober 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 miljoner är 1,6 miljoner 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 per sista oktober -1 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	-46 141	-48 425	-36 842	-39 228	2 385
22-KOSTVERKSAMHET	-564	0	-264	1	-265
24-Lokalservice	126	0	105	0	105
34-Fastighetsenheten	-913	0	-696	10	-706
35-Gatukontor	-32 968	-34 579	-24 951	-27 718	2 767
84-SBN Stab	-11 823	-13 846	-11 036	-11 520	485



Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
VA/Återvinning	-2 468	0	-1 033	-309	-724
VA	-947	0	837	13	824
ÅTERVINNING	-1 521	0	-1 871	-322	-1 549

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 uppbyggnadsgraden under 60%. I nuläget ligger prognosen avseende uppbyggnadsgrad på 51%

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023
12-SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	115 117	77 652	104 552
22-KOSTVERKSAMHET	113	600	516
24-Lokalservice	119	200	
34-Fastighetsenheten	15 426	42 071	20 630
35-Gatukontor	11 365	26 951	8 986
84-SBN Stab	88 093	7 830	74 419

Investeringar <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023
VA/Återvinning	29 528	54 195	13 734
VA	29 429	52 681	13 594
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 oktober är ett underskott på -0,4 mkr jämfört med en nollprognos vid budgetuppföljning per maj som baserades på att samtliga föreslagna åtgärder för en budget i balans genomfördes fullt ut. Utebliven planerad ledighet ger inte full effekt på besparing och generella effektiviseringar riskerar att ätas upp av minskade intäkter på avloppsansökningar. Prognosen kan förbättras av flera större bygglovsansökningar som ger ökade intäkter.

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
10-MILJÖ- OCH BYGGKONTOR	-6 202	-4 990	-5 168	-4 131	-1 037
80-MILJÖ- OCH BYGGNÄMND	-193	-357	-272	-298	26
81-MILJÖ - OCH BYGGKONTOR	-6 008	-4 633	-4 897	-3 833	-1 063



7 Kulturchefens kommentar (Kulturnämnden)

Till årets slut förutspås ett resultat på ca +0,2 mkr inklusive besparingar. Kulturenheten redovisar just nu ett överskott på 1,6 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
11-KULTURNÄMND	-16 207	-17 810	-13 205	-14 841	1 636
46-KULTURVERKSAMHET	-11 173	-12 378	-8 967	-10 315	1 348
47-KULTUREVENEMANG	-2 285	-2 586	-1 864	-2 155	291
48-AFFÄRSOMRÅDEN OCH LOKALER	-2 618	-2 640	-2 215	-2 200	-15
49-POLITIK	-130	-206	-160	-172	12

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

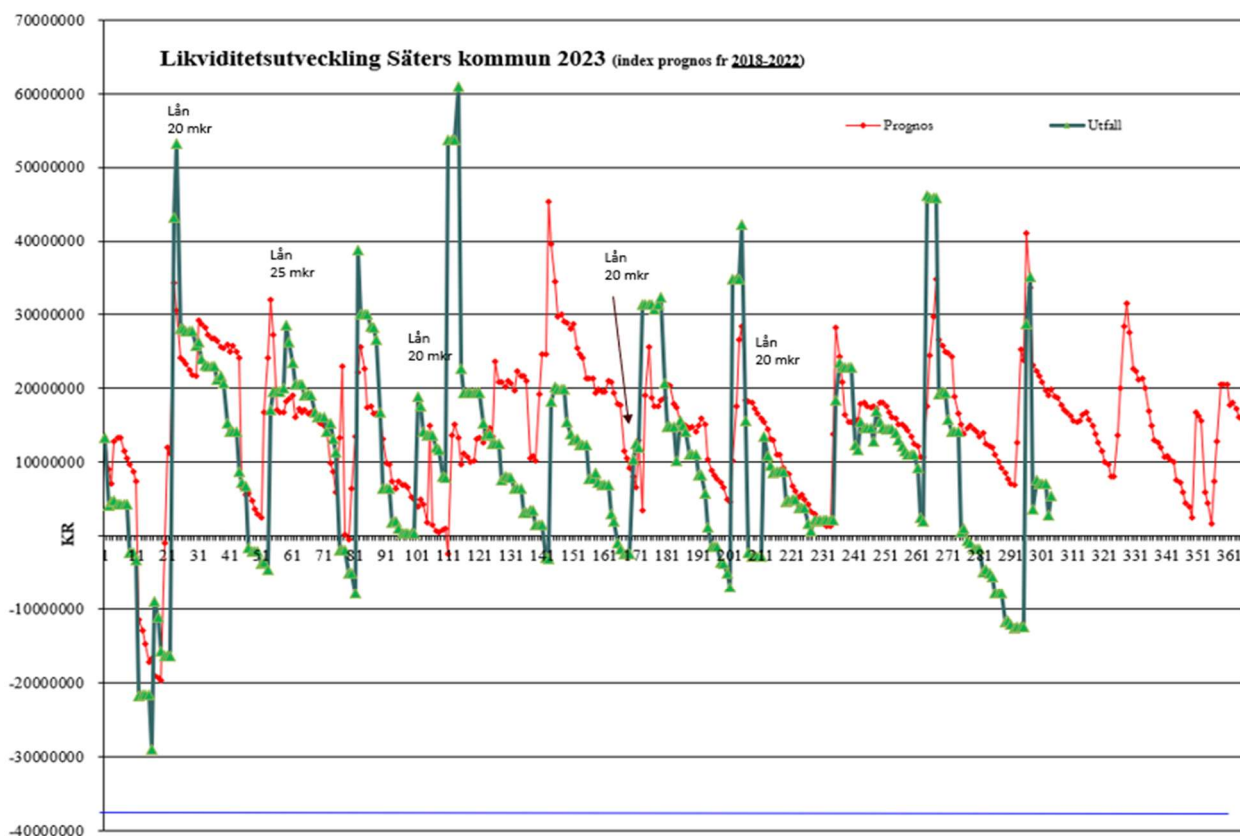
8.1 Större investeringar

Särskilda boendet Prästgården 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 73,9 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 105 mkr och totala låneskulden uppgår till 455 mkr per den sista september. Budget för året är en utgående låneskuld på 460 mkr.

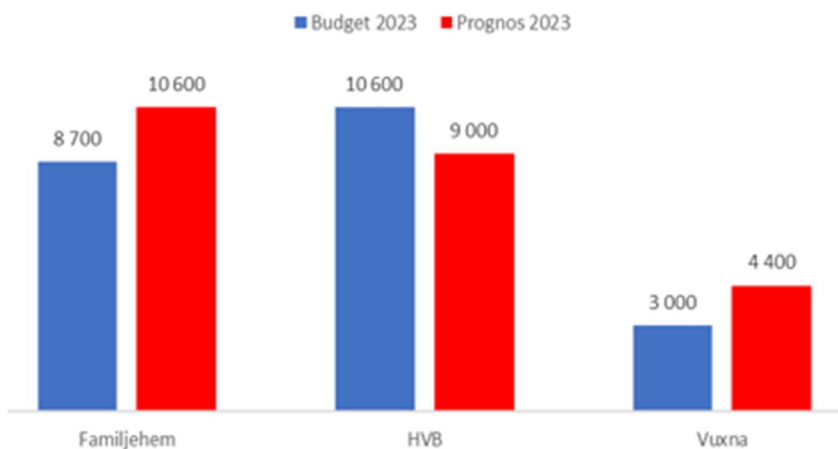




8.3 Nämnd i fokus

Socialnämndens prognos för helåret 2023 är ett underskott motsvarande -11 mkr. Individ- och familjeomsorg har ett prognosticerat underskott på totalt -0,7 mkr jämfört med -0,6 mkr i föregående prognos per september. Placeringskostnaderna har ökat jämfört med föregående prognos och beräknas uppgå till ett underskott på -1,7 mkr för 2023.

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



8.4 Försörjningsstöd

Sätters kommuns totala kostnader för försörjningsstöd.

Ansvar	Budget 2023	Budget Jan - Okt 2023	Utfall Jan - Okt 2023
Försörjningsstöd	-6 700	-5 583	-6 010

8.5 Personalkostnader

Sätters kommuns totala kostnader för personal.

Kontostruktur	Budget 2023	Budget Jan - Okt 2023	Utfall Jan - Okt 2023
Personalkostnader	-567 181	-464 069	-483 384

8.6 Vinterväghållning

Kostnader för vinterväghållning: Normalvinter - enligt plan

Ansvar	Budget 2023	Budget Jan - Okt 2023	Utfall Jan - Okt 2023
2231020 - VINTERVÄGHÅLLNING	-7 000	-4 900	-6 458



Budgetuppföljning oktober 2023

Kommunstyrelsen



SÄTERS
KOMMUN



Innehållsförteckning

1 Budgetuppföljning	2
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
2 Sektor per enhet	6
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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Total	-84 011	-94 095	-76 883	-78 496	1 613
Verksamhetens intäkter:	9 881	11 599	7 954	9 787	-1 833
Personalkostnader	-49 197	-55 089	-49 799	-46 113	-3 686
Övriga kostnader	-38 850	-45 647	-30 881	-38 039	7 157
Kapitalkostnader	-5 791	-4 839	-4 037	-4 032	-4
Finansiella kostnader/Intäkter	-144	-119	-120	-99	-20
Generella Statsbidrag	91				

1.2 Kommentarer budgetuppföljning

Vid en jämn fördelning över året skulle 10/12 eller 83 procent av budgeten varit förbrukad. Kommunstyrelsesektorn har förbrukat 80 procent av årsbudget och ackumulerat utfall är 2,3 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 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 oktober 122 tkr högre än budgeterat. Prognosen för oktober revideras därför ner per oktober från +175 tkr till årets slut, till +/-0 per årets slut.

Inklusive pensioner och reserv för oförutsedda kostnader visar Kommunstyrelsen per oktober ett överskott på 1,6 mkr, där pensionerna står för det största underskottet på 3,9 mkr.

Total prognos för kommunstyrelsen 2023 beräknas bli +2 mkr i jämförelse med budget, det är en nedjustering på 3,2 mkr sedan föregående prognos.

Nedjusteringen beror på att bedömningen kring markförsäljningen på 3 mkr innan årets slut ses som ytterst tveksam. Sedan innan har prognosen för markförsäljning justerats ner med 1 mkr, den totala nedjusteringen för markförsäljningen blir nu - 4 mkr. Prognosen består i oktober 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Total Kommunstyrelsen	-84 011	-94 095	-76 883	-78 496	1 613
Ekonomiadministration	-4 600	-5 008	-3 253	-4 161	908
Personaladministration	-6 830	-6 424	-5 293	-5 353	61
Reserv oförutsedda kostnader		-4 375	-400	-3 646	3 246
IT-enheten	-12 360	-6 653	-6 976	-5 544	-1 432
Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-14 262	-14 655	393
Kansli	-12 693	-18 032	-13 892	-14 905	1 014
Pensioner	-20 369	-26 322	-25 870	-21 935	-3 935
Egen försörjning	-2 179		0		0
Näringsliv	-5 289	-5 694	-3 913	-4 741	828
Kommunikation	-3 488	-4 267	-3 025	-3 556	531

Kommunstyrelsesektorn

Verksamhetens nettokostnader <i>Belopp i tkr</i>	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Ekonomiadministration	-4 600	-5 008	-3 253	-4 161	908
Personaladministration	-6 830	-6 424	-5 293	-5 353	61
IT-enheten	-12 360	-6 653	-6 976	-5 544	-1 432
Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-14 262	-14 655	393
Kansli	-12 693	-18 032	-13 892	-14 905	1 014
Egen försörjning	-2 179		0		0
Näringsliv	-5 289	-5 694	-3 913	-4 741	828
Kommunikation	-3 488	-4 267	-3 025	-3 556	531
Summa Kommunstyrelsesektorn	-63 642	-63 398	-50 613	-52 915	2 302



1.4 Helårsprognoser per enhet

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

1.5 Pensioner

Utfall för perioden är 98 procent av årets budget. Ett underskott på 3,9 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 justeras prognosen för markförsäljning ner ytterligare med 3 mkr, vilket leder till en total nedjustering på -4 mkr. Bedömningen är att en markförsäljning på 3 mkr innan årets slut är ytterst tveksam.

1.7 Investeringar

Kommunstyrelsesektorn exklusive IT visar ett ackumulerat utfall per oktober på 7,1 mkr vilket motsvarar 124 procent av årsbudgeten. IT-enhetens utfall uppgår per oktober till 1,2 mkr vilket motsvarar 70 procent av årsbudget.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023
Kommunstyrelsen	-7 957	-7 400	-8 239
IT-enheten	-2 167	-1 700	-1 187
Fritidsenheten		-400	-56
Kansli	-5 790	-3 800	-6 078
Näringsliv			-1
Kommunikation	0	-1 500	-918



2 Sektorn per enhet

2.1 Ekonomienheten

Utfall för Ekonomienheten per oktober är 65% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 908 tkr. 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 oktober, men de kommer att fördelas i november. Prognos per årets slut är för ekonomienheten +600 tkr.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Ekonomikontor	-4 600	-5 008	-3 253	-4 161	908
2010400 - Ekonomikontor	-4 147	-4 708	-3 129	-3 911	782
2010401 – Kommungemensamma försäkringar	-453	-300	-124	-250	126

2.2 Personalenheten

Utfall per oktober är 82% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 61 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, vilket är en nedrevidering med -175 tkr sedan föregående prognos.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Personaladministration	-6 830	-6 424	-5 293	-5 353	61
2410600 - Personalkontor	-5 715	-5 507	-4 437	-4 589	152
2410620 – Fackliga företrädare	-1 174	-917	-886	-764	-122
2410640 - Konsumentrådgivning	59		31		31



2.3 Kanslienheten

Utfall för perioden är 77% 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Kanslienheten	-12 693	-18 032	-13 892	-14 905	1 014
Kommunledning	-6 054	-7 512	-5 814	-6 260	445
2310010 - Kommunfullmäktige	-458	-741	-499	-617	119
2310030 - Kommunstyrelsen	-3 648	-4 657	-3 591	-3 881	290
2310090 - Valnämnd	53		-8		-8
2310300 - Kommunledningskontor	-2 001	-2 114	-1 717	-1 762	45
Kansli	-7 456	-11 382	-7 989	-9 485	1 496
2310310 - Kommunkansli	-7 456	-8 484	-6 611	-7 070	459
2310311 - Utveckling		-2 898	-1 377	-2 415	1 038
Markförsörjning	816	862	-243	718	-961
2321200 - Jordbruks- o Skogsfastigh	1 038	1 084	-23	903	-926
2321300 - Fastighetsinnehav	-200	-200	-201	-166	-35
2321400 - Naturreservat	-22	-22	-18	-18	0
Civilförsvaret	0	0	154	121	33
2389200 - Krisberedskap	0	0	154	121	33



2.3.1 Investeringsuppföljning Kanslienheten

Akkumulerat utfall per oktober för Kanslienheten är 6,1 mkr, vilket motsvarar 160% av årsbudgeten. Prognosen för investeringarna på kanslienheten är att man når 115% upparbetsgrad per årets slut. Anledningen till att utfallet i oktober för investeringarna är högre än årsbudgeten är att man för ERUF-anslutningarna i ett senare skede erhåller bidrag för delar av kostnaderna.

Projektstruktur	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023
Investering	-5 790	-3 800	-6 078
990100 - INVENTARIER	-87	-100	0
990300 - UTVECKLING AV BOSTADSOMRÅDEN	2 193	-1 000	-682
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 KNUITSBO-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
998200 - Digitalisering		-1 000	



2.4 IT-enheten

Utfall för perioden är 105 procent av årets budget, ett underskott på 1,4 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. I oktober är underskottet mer än det prognostiserade underskottet för 2023, det beror på sent inkomna telefoni- och leasingfakturer som inte fördelats ut på sektorerna avseende oktober.

Verksamhetens nettokostnader Belopp i tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
IT-enheten	-12 360	-6 653	-6 976	-5 544	-1 432
2820000 - IT-verksamhet	-2 002	-235	-203	-196	-7
2831000 - Gemensamma IT-avtal	-6 854	-6 094	-5 136	-5 078	-57
2832000 - Gemensamma IT-kostnader	101		-59		-59
2833000 - IT utveckling - utbyggnad	-881	-100	-66	-83	17
2834000 - IT-samverkan	-2 869	-224	-1 382	-187	-1 195
2850000 - Telefonväxel	145		-129		-129

2.4.1 Investeringsuppföljning IT-enheten

Akkumulerat utfall per september är 1,2 mkr, vilket motsvarar 70% av årsbudgeten.

Projektstruktur	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall Jan - Okt 2023
Investering	-2 167	-1 700	-1 187
998000 - IT-UTRUSTNING	-628	-200	-72
998001 - IT-ENHETEN INVENTARIER			-83
998003 - UTBYGGNAD DATORNÄTVERK	-774	-500	-442
998004 - IT-UTVECKLING I SKOLAN	-401	-500	-488
998008 - DIGITALA VERKTYG	-364	-500	-102



2.5 Näringslivsenheten

Utfall per oktober för Näringslivsenheten är 69% av årsbudgeten. Differensen mellan ackumulerat utfall och ackumulerad budget visar ett överskott på 828 tkr. 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
2310410 - Näringsliv	-5 289	-5 694	-3 913	-4 741	828

2.6 Kommunikationsenheten

Utfallet per oktober är 71% av årets budget, ett överskott på 531 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Kommunikation	-3 488	-4 267	-3 025	-3 556	531
2310315 - Kommunikation	-1 291	-2 083	-1 481	-1 736	254
2310316 - Reception	-2 198	-2 184	-1 543	-1 820	276



2.7 Fritidsenheten

Utfall per oktober för Fritidsenheten visar ett överskott på 393 tkr, vilket motsvarar 82% av årsbudget. 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 - Okt 2023	Budget Jan - Okt 2023	Avvikelse Jan - Okt 2023
Fritidsenheten	-16 203	-17 320	-14 262	-14 655	393
Fritidsanläggningar	-5 600	-5 957	-4 960	-4 964	4
2360200 - Gustafs GOIF	-713	-760	-634	-634	0
2360210 - Sätters IF Fotboll	-208	-223	0	-186	186
2360211 - Sätters IP	-2 772	-2 739	-2 543	-2 282	-260
2360220 - ST Skedvi IK Fotboll	-64	-68	-57	-57	0
2360222 - ST Skedvi IK SOF	-15	-15	-12	-12	0
2360230 - Ulfshyttan IF	-110	-120	-100	-100	0
2360240 - Sätters IF Tennisklubb	-15	-15	-12	-12	0
2360241 - Gustafs Tennisklubb	-15	-15	-12	-12	0
2360242 - Sätters IF Volleyboll		-15	-12	-12	0
2360260 - Säterbygdens Ridklubb	-894	-940	-784	-783	-1
2360261 - Säterbygdens Orienteringsklubb	-38	-41	-34	-34	0
2360263 - CK Natén	-51	-56	-46	-46	0
2360400 - Sätters Motionscentral	-259	-287	-218	-239	21
2360610 - Övriga fritidsanläggningar	-445	-664	-494	-553	59
Fritidsverksamhet	-956	-1 126	-889	-938	49
2360500 - Stöd till fritidsverksamhet	-956	-1 126	-889	-938	49
Fritidsenheten	-4 131	-4 376	-3 601	-3 869	268
2360100 - Fritidsenhet	-4 131	-4 376	-3 601	-3 869	268
Skönvikshallen	-4 077	-4 425	-3 583	-3 687	105
2360300 - Skönvikshallen v-het	-4 077	-4 425	-3 583	-3 687	105
Ungdomsverksamhet	-1 439	-1 436	-1 229	-1 197	-33
2360800 - Ungdomens hus	-1 285	-1 275	-1 167	-1 062	-104
2360810 - Barnkonventionen	-46	-52		-43	43
2360811 - Lovaktiviteter	-108	-109	-63	-91	28