



Delårsrapport augusti 2023

Sotenäs kommun

Innehåll

Sammanfattning	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)	13
Finansiell analys.....	13
Ekonomisk redovisning.....	16
Resultaträkning – externredovisning	16
Balansräkning	17
Investeringsredovisning	18
Driftredovisning – internredovisning - helårsprognos.....	21
Ekonomisk uppföljning per nämnd	22

Sammanfattning

Viktiga händelser

Styr- och ledningssystem för kommunen

Under våren har förvaltningen tagit fram ett förslag till omarbetat styr- och ledningssystem för kommunen. Arbetet har skett med utgångspunkterna att dels behålla målstyrning som styrmodell och att dels stärka den övergripande politiska styrningen av kommunens verksamheter mot visionen, hela vägen från kommunfullmäktige och ut till den enskilda arbetsplatsen.

Styrdokument för SML avtalsamverkan

SML-kommunernas (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) fullmäktige antagit reviderat styr- och ledningsdokument för att förbättra styr- och ledningsflödena inom samverkansområdena. Med detta som grund har det inletts ett arbete med att förbättra och utveckla styrningen inom respektive del.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Det har tagits beslut om att den gemensamma Miljönämnden i mellersta Bohuslän upphör 2023-12-31 och att samverkan istället sker genom avtalsamverkan. Den överenskomna avtalsamverkan kommer att organiseras inom Sotenäs kommun.

Vård- och omsorgscollege

I januari invigdes SML-kommunernas (Sotenäs, Lysekil och Munkedal) Vård- och omsorgscollege (VO-College), en formaliserad samverkansplattform för att säkra kompetensförsörjningen inom vård och omsorg. Samverkan sker på regional och lokal nivå mellan utbildningsanordnare och arbetsliv, genom att tillsammans forma relevanta utbildningar inom vård och omsorg på gymnasial- och eftergymnasial nivå. Målsättningen är att locka fler att söka utbildningar och att vårdutbildningen lokalt ska få samma förutsättningar som i övriga landet.

God ekonomisk hushållning

Prognosen visar att god ekonomisk hushållning nås under verksamhetsåret, då samtliga finansiella mål och en övervägande del av verksamhetsmålen bedöms uppnås under året.

Ekonomisk ställning

Flertalet av de finansiella nyckeltalen visar på en oförändrad finansiell ställning för 2023, därmed bibehålls de goda förutsättningar för kommande år. Det är av yttersta vikt att arbeta för att höja kommande års budgeterade resultatnivåer.

Periodens resultat och helårsprognos

Periodens resultat per augusti uppgår till 7,9 mnkr, vilket är bättre än budgeten för perioden som uppgår till -7,3 mnkr. Det innebär vidare att resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden uppgår till 1,9 procent.

Prognosen på helår beräknas uppgå till 3,3 mnkr. Det är en avsevärd förbättring jämfört med helårsbudgeten som uppgår till -12,3 mnkr. Resultat i förhållande till skatteintäkter och kommunal utjämning beräknas således landa på 0,5 procent. Det är framför allt bättre utfall avseende generella statsbidrag och lägre elkostnader som utgör avvikelsen mellan årets prognostiserade och budgeterade resultat.

Investeringar

Investeringsutgifter per augusti uppgår till 28,7 mnkr. Prognosen för helåret är 70,7 mnkr. Givet att prognosen håller kommer självfinansieringsgraden för investeringar vara högre än kommunfullmäktiges mål och beräknas uppgå till 44 procent.

Höga pensionskostnader 2023 och 2024

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner ökar dramatiskt. Mellan 2022 och 2024 fördubblas pensionskostnaderna och beräknas uppgå till cirka 130 miljarder kronor år 2024. Det är den höga inflationen som främst ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar dock pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket är avhängigt den snabba nedgång i inflationstakten som förväntas i prognosen.

Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen ingår uppföljningen av viktiga förhållanden för kommunens resultat och ekonomiska ställning. Avsnittet avser att beskriva omvärldsfaktorer som har en väsentlig påverkan på den kommunala verksamheten, och är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen består av nämnder, stiftelse och bolag. De kommunala nämnderna, inklusive Miljönämnden i mellersta Bohuslän (MimB) vilken är en gemensam nämnd mellan kommunerna Sotenäs, Munkedal och Lysekil.

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun, som är vilande och har inte innehavt några lokaler under året. Fyra kommunala bolag; Sotenäsbostäder AB, Sotenäs RehabCenter AB, och Sotenäs Vatten AB ägs till 100 procent av Sotenäs kommun. Rambo AB ägs till 25 procent av Sotenäs kommun. Resterande del ägs av kommunerna Lysekil, Munkedal och Tanum.



Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Hög inflation urholkar köpkraften

Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utnyttat i den

exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024.

Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Vad som förvånar är att arbetsmarknaden ännu står så stark. I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver.

Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i våra tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

Stark arbetsmarknad 2023

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023 – 2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent.

Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent i år och är i stort sett oförändrat nästa år. Därefter ökar det starkare när konjunkturen beräknas återhämta sig.

I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna.

Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

Höga pensionskostnader 2023 och 2024

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner ökar dramatiskt. Mellan 2022 och 2024 fördubblas pensionskostnaderna och beräknas uppgå till cirka 130 miljarder kronor år 2024. Det är den höga inflationen som främst ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar dock pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket är avhängigt den snabba nedgång i inflationstakten som förväntas i prognosen.

Pensionskostnaderna år 2024 väntas bli drygt 4 miljarder kronor högre jämfört med aprilprognos. Prisbasbeloppet för 2024, som nu är beräknat av Statistiska centralbyrån, blev drygt 1 procentenhet högre än i vårt prognosantagande i april. Prisbasbeloppet beräknas utifrån inflationstakten i juni året innan. Prisbasbeloppet för 2023 motsvarade en ökning med 8,7 procent och prisbasbeloppet för 2024 ökar med 9,1 procent.

Kommunsektorn

Resultatet 2023 beräknas rasa med 26 miljarder kronor i kommunerna och 24 miljarder kronor i regionerna, jämfört med 2022. Det innebär ett resultat på -14 miljarder i regionerna i år, där i stort sett alla beräknas få underskott. Kommunerna beräknas däremot få ett blygsamt plusresultat på 8 miljarder kronor, vilket är det svagaste resultatet sedan IT-kraschen i början av 2000-talet.

Det innebär negativa resultat i väldigt många kommuner och i andra fall är marginalerna små och trycket på effektiviseringar i verksamheterna stora.

Nästa år 2024 förvärras situationen ytterligare, med ännu högre pensionskostnader. Skulle inga åtgärder vidtas hamnar kommuners och regioners sammantagna resultat på -28 miljarder kronor 2024, där regionerna står för -22 miljarder och 6 miljarder för kommunerna.

För att undvika så stora underskott krävs mycket stora neddragningar och/eller skattehöjningar. För kommuner och regioner gäller det att räkna på behovet av finansiering på några års sikt för att sedan anpassa verksamheten utifrån det utrymme som finns i ekonomin. Beroende på utrymmet måste åtgärder vidtas av olika storlek, det kan handla om allt från allmän restriktivitet och ökad effektivitet till att behöva minska antalet utbudspunkter där välfärd levereras, dvs stänga vårdcentraler, sjukhus, skolor, äldreboenden, busslinjer mm.

Källa: SKR cirkulär augusti och ekonomirapport maj 2023

Demografisk utveckling och kompetensförsörjning

Även om ekonomin är ytterst begränsad kommande år är kompetensförsörjningen den allra största utmaningen framöver. Kompetensförsörjning blir en allt större utmaning när befolkningsstrukturen förändras framöver och personer över 80 år ökar med nära 50 procent samtidigt som personer i arbetsför ålder ökar med knappt 5 procent.

Under kommande år kommer sysselsättningsökningen inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen. Med dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt att bemanna äldreomsorgen i många kommuner. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det blir allt tydligare att det krävs nya sätt för att lösa välfärdsåtagandet.

Sotenäs förutsättningar och väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Skatteunderlagstillväxt

	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Skatteintäkter	518	531	538
Generella statsbidrag	82	63	75
Summa	599	594	613

SKR:s senaste prognos visar en starkare utvecklingsbana än den de publicerade i maj 2023 i samband med Ekonomirapporten. Jämfört med föregående prognos ser man en större ökning av skatteunderlaget 2022–2025.

Den senaste statistiken över lönesummans utveckling visar en större ökning under första halvåret, vilket främst förklarar upprevideringen av skatteunderlaget 2023. Bedömningen är dock att inbromsningen av arbetsmarknaden och därmed lönesumman kommer att vara något snabbare under 2023–2024 och dra ner skatteunderlagstillväxten något. På lång sikt är inte synen på svensk arbetsmarknad och lönesumman förändrad. Att inflationsprognosen är uppreviderad leder nu till högre garantipensioner under prognosperioden. Skatteunderlagets ackumulerade nivå 2026 är nu 1,1 procentenhet högre än i föregående prognos.

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Kommunsektorn drabbas speciellt genom låg historisk utveckling av det reala skatteunderlaget åren 2023–2024. Under 2024 understiger det nominella skatteunderlaget det tioåriga genomsnittet, vilket innebär möjlighet att nyttja RUR.

För Sotenäs innebär den senaste skatteprognosen (augusti 2023) en förbättring jämfört med budget med 19,0 mnkr. Skatter 7,0 mnkr och generella bidrag 12,0 mnkr (regleringsposten 7,5 mnkr). I jämförelse med bokslut 2022 ökar de prognostiserade skatteintäkterna och generella bidragen med 14,0 mnkr eller 2,3 procent.

Antal invånare och befolkningsstruktur

Ålder	2020	2021	2022	2023-08
0 – 19	1 459	1 424	1 414	1 384
20 – 64	4 549	4 512	4 495	4 427
65 – 79	2 391	2 457	2 489	2 455
80 +	701	732	762	846
Summa	9 100	9 125	9 160	9 112

År 2022 ökade befolkningen med 35 personer från 9 125 till 9 160 personer. Detta berodde på hög inflyttning till kommunen vilket övervägde både utflyttning och det negativa födelsenettet. Antalet nyfödda barn under 2022, blev 48 personer något lägre än föregående år (60).

SCB har presenterat statistik och per augusti 2023 visar att Sotenäs befolkningen minskar med 48 invånare jämfört med årsskiftet 2022 och uppgår i augusti till 9 112. Befolkningen karaktäriseras av att andelen personer 65 år och äldre är mycket hög.

Befolkningsutveckling

Den demografiska utvecklingen i Sotenäs pekar på att befolkningen i arbetsför ålder sjunker, en åldrande befolkning, samt ökade pensionsavgångar de närmsta åren. Medelåldern i Sotenäs är hög i jämförelse med kommunerna i Västra Götaland och i riket. Sotenäs kommun prognostiseras bli Sveriges näst äldsta kommun inom några år.

En beräkning av den demografiska försörjningskvoten - det vill säga antalet personer yngre än 20 år och äldre än 64 år, dividerat med antalet personer i åldern 20 till 64 år - visar att Sotenäs 2022 har en försörjningskvot på 104. Det innebär att 100 personer i åldrar där flest förvärvsarbetar, 20–64 år, motsvaras av 104 personer som är yngre eller äldre. Gruppen äldre och yngre är därmed större än den i arbetsför ålder.

Verktögen för kommunstyrelsens arbete med att försöka sänka den demografiska försörjningskvoten är att ta fram strategiska planeringsdokument och omsätta dessa till praktiskt genomförande. Antagen översiktsplan och infrastrukturplan kommer att vara en viktig del för att vända den demografiska utvecklingen.

Verksamhetsrisk

Både kommunens byggnader och anläggningar dras med eftersatt underhåll vilket både leder till att värdet på dessa tillgångar minskar samt att risken för plötsliga haverier ökar. Detta är belyst dels genom en underhållsutredning avseende fastighetsbeståndet dels en utredning av kommunens kajer som båda visar på såväl vad som skulle behöva åtgärdas samt till vilken uppskattad kostnad. En del av det eftersatta underhållet inom fastighet kommer att byggas bort i samband med totalrenovering och tillbyggnad av Hunnebohemmet.

Personalförsörjning

Under kommande år kommer sysselsättningsökningen inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven som finns i offentlig sektor, i näringslivet och i staten. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen då andelen äldre ökar kraftigt. Med dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt att bemanna äldreomsorgen i kommuner. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det blir allt tydligare att det krävs nya sätt för att lösa välfärdsåtagandet. För att säkra att alla invånare kan fortsätta ta del av god välfärd behöver flera saker göras och andra arbetssätt användas. Förutom att behålla, utveckla och rekrytera personal behöver kommuner bland annat skapa förutsättningar för att arbeta heltid och stärka arbetsmiljön. Andra åtgärder är förmånliga pensionsvillkor, samt att använda digital teknik där det frigör tid för medarbetarna, nyttja digital infrastruktur, digital samverkan och digital mognad.

I Sotenäs kommun, liksom resterande delar av Sverige, finns en risk att inte kunna tillgodose det personalförsörjningsbehov som finns, med konsekvens att inte kunna utföra det kommunala uppdraget och/eller erbjuda den kommunala service kommunen är ansvarig för på ett effektivt vis.

Under de senaste åren och främst 2022 har det varit svårigheter att rekrytera viss kompetens, främst inom äldreomsorgen. De senaste åren har det blivit svårare att rekrytera, framför allt till sommaren, vilket innebär en hög belastning för personalen inom omsorgsverksamheten sommartid. För att möta behovet av bemanning sommartid erbjöds sommarpersonal inom omsorgsverksamheterna att arbeta i åtta veckor, men få betalt för tio. Därtill har medarbetare från andra förvaltningar kunnat arbeta inom omsorgen under delar av sommaren. I år har även omsorgen tidigt etablerat en arbetsgrupp som aktivt arbetar med att attrahera och rekrytera främst

till sommaren men även mer långsiktigt till omsorgen. Omsorgen har även en projektanställd medarbetare som arbetar fokuserat med kompetensförsörjning inom omsorgen under ett år.

Stora pensionsavgångar inom verksamheterna väntar de kommande åren. Inom de närmsta fyra åren kommer cirka 70 personer uppnå 65 års ålder. Pensionsavgångar sker framför allt inom yrkena vård och omsorg samt skola.

För att underlätta personalförsörjningen behöver befintlig personal ges förutsättningar att orka, vilja och kunna arbeta längre. Friskvårdssatsningar, förbättrad arbetsmiljö samt satsning på förstärkning av ledarskapet är viktiga faktorer.

Samverkan med andra är och förblir en viktig faktor. Idag sker samverkan både genom gemensamma nämnder och bolag men också inom enskilda områden såsom upphandling och socialtjänst. Kommunen har också gemensamma IT-system med samverkande grannkommuner, till exempel inom omsorg, fakturahantering och lönehantering, vilket framöver kommer underlätta personal- och kompetensförsörjningen.

Förvaltningarna arbetar årligen med att revidera personalförsörjningsplanen, i syfte att kunna möta behov i verksamheten nu och i framtiden. Med personalförsörjning menas alla de åtgärder på kort och lång sikt som görs för att klara av att rekrytera, behålla och utveckla personal till kommunens olika förvaltningar. Dessa bygger på en aktiv omvärldsbevakning, regelbundna analyser av framtida behov och en medveten plan för medarbetarnas kompetensutveckling samt en strategisk personalpolitik.

Finansiell risk

Ur riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker.

Bolag	Beviljat	Nyttjat	Kvar
Sotenäsbostäder AB	643,8	582,8	61,0
Sotenäs RehabCenter AB	27,0	25,0	2,0
Sotenäs Vatten AB	280,0	262,0	18,0
Rambo AB	36,1	16,5	19,6
Föreningar	15,3	10,1	5,3
Summa	1 002,3	896,4	105,9

Kommunen amorterade låneskulden under 2018 och därmed är kommunens ränterisk mycket låg för kommande år. Kommunen har inga utlandslån och löper därmed heller ingen valutarisk. Snabba och kraftfulla räntehöjningar skett och förväntas öka ytterligare. En ökning av räntenivåerna kommer att vara kännbar och kommer att ha stor påverkan framöver när kommunen behöver låna.

Kommunens borgensåtagande är en viktig del i bedömning ur ett riskperspektiv.

Borgensåtaganden redovisas utanför balansräkningen. Totalt har kommunfullmäktige beviljat borgensåtagande med 1 002,3 mnkr. Av dessa är (per 2023-08-31) 896,4 mnkr ianspråktaget. Bostadsbolaget står för störst andel av förpliktelsen med 643,8 mnkr. Därutöver tillkommer borgen för Sotenäs Vatten AB på 280,0 mnkr. För Sotenäs RehabCenter AB finns åtagande om 27,0 mnkr samt för Rambo AB om 36,1 mnkr.

Kommunen har också några mindre borgensåtagande i föreningar samt även solidarisk borgen för Kommuninvest samtliga förpliktelser. I nuläget överstiger Kommuninvest tillgångar dess skulder. Sannolikheten bedöms risken som låg för dessa skulder.

Kommunens pensionsförpliktelser är del i bedömning ur ett riskperspektiv.

Kommunen redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionskulden redovisas utanför balansräkningen bland ansvarsförbindelser.

Kommunens skuld per 2023-08-31 uppgick till 217,6 mnkr inklusive särskild löneskatt för helår bedöms ansvarsförbindelsen uppgå till 213,4 mnkr (boksut 2022 211,8 mnkr).

Efter 1998 ändrades redovisningen och en löpande inbetalning av pensionskostnaderna görs numera kontinuerligt. Kostnader för pensioner beräknas 2023 belasta årets resultat med 59,6 mnkr jämfört med 42,0 mnkr för år 2022.

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som påverkar och tränger undan verksamhetskostnader. Totalt sett innebär dessa åtaganden en hög risk.

Händelser av väsentlig betydelse

Minskat matsvinn

Som ett led i att minska matsvinnet och höja kvaliteten på skolmaten har ett litet kök konverterats till tillagningskök, något som har kunnat ske utan extra kostnader. I samma syfte säljs mat som blir över i serveringsdisken som "klimatlådor" i skolor och förskolor.

Vård- och omsorgscollege

I januari invigdes SML-kommunernas (Sotenäs, Lysekil och Munkedal) Vård- och omsorgscollege (VO-College), en formaliserad samverkansplattform

för att säkra kompetensförsörjningen inom vård och omsorg. Samverkan sker på regional och lokal nivå mellan utbildningsanordnare och arbetsliv, genom att tillsammans forma relevanta utbildningar inom vård och omsorg på gymnasial- och eftergymnasial nivå. Målsättningen är att locka fler att söka utbildningar och att vårdutbildningen lokalt ska få samma förutsättningar som i övriga landet.

Styr- och ledning

Under våren har förvaltningen tagit fram ett förslag till omarbetat Styr- och Ledningssystem för kommunen. Arbetet har skett med utgångspunkterna att dels behålla målstyrning som styrmodell och att dels stärka den övergripande politiska styrningen av kommunens verksamheter mot visionen, hela vägen från kommunfullmäktige och ut till den enskilda arbetsplatsen.

SML-kommunernas (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) fullmäktige antagit reviderat styr- och ledningsdokument för att förbättra styr- och ledningsflödena inom samverkansområdena. Med detta som grund har det inletts ett arbete med att förbättra och utveckla styrningen inom respektive del.

Det har tagits beslut om att den gemensamma Miljönämnden i mellersta Bohuslän upphör 2023-12-31 och att samverkan istället sker genom avtals-samverkan. Den överenskomna avtals-samverkan kommer att organiseras inom Sotenäs kommun.

Kommunsektorn står inför stora utmaningar. En ökad andel äldre, brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens, ökade sociala klyftor, förändrad demografi mm. Dessa förutsättningar innebär fortsatta behov att tydligare prioritera och effektivisera för en hållbar ekonomi på lång sikt.

Modellen som kommunen använder idag innebär beräkning utifrån budget-på-budget med årlig uppräknings. Kommunstyrelsen har fattat beslut att delta i Sveriges Kommuner och Regioner (SKR;s) projekt utvecklad budgetprocess med resursfördelningsmodell. Modellen är baserad på verksamheters prislappar och anpassar sig till

demografiska förändringar. Syftet är att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi i balans. Målet är att förbättra och utveckla budgetprocessen för att ge incitament och beslutsunderlag för långsiktig och hållbar budget i balans. Kommunfullmäktiges budget ska bygga på en tydlig resursfördelning, med en transparens av hur politik gjort medvetna prioriteringar i budget 2025. Att ändra modell kan skapa nytt fokus, ökad kunskap om resursfördelning och prioriteringar samt en medvetenhet om att mycket är påverkbart genom val av ambitionsnivå. Önskvärt att budgeten tydligare kan kopplas till de prioriterade politiska målen.

Hogenäs

Kärlhallen i Sotenäs på Hogenäs anläggning är nu klar för inflyttning. Kärlgruppen kommer påbörja inflyttningen under hösten. Lokalerna är ljusa och fina och det finns både utrymme för montering och mellanlagring av kärl. Detta är en stor arbetsmiljöförbättring och det ger synergier då allt monteras på samma plats.

Bostäder

Ombyggnationen av Bankeberg är nu klar. 36 lägenheter har färdigställts med tillhörande gemensamhetslokal och övernattninglägenhet. Lägenheterna invigdes den 29 mars och de första hyresgästerna kunde flyttade in den 3 april.

Symbioscentrum

Under perioden har Symbioscenter stått som värd för SIRR-projektets (EU-projekt inom Nordsjö-programmet) kick-off konferens. På denna deltog representanter från tolv organisationer från Sverige, Danmark, Tyskland och Frankrike (varav vår regionala högskola Högskolan Väst samt två utländska universitet) samt EU Interreg sekretariatet. Symbioscenter och Marina Återvinningscentralen har under perioden stått värd för ett antal nationella och internationella besök, bland annat Havs- och vattenmyndighetens generaldirektörs besök i kommunen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Teckenförklaring vid bedömning av nyckeltalens prognostiserade måluppfyllelse

- Målnivån bedöms uppnås
- Målnivån bedöms inte uppnås (men positiv trend)
- Målnivån bedöms inte uppnås (och oförändrad/negativ trend)

Då en övervägande del av nyckeltalen bedöms uppnås, bedöms även målet uppnås.

I Sotenäs kommun utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån mål. För medborgaren är det verksamheten som är väsentlig. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheter, sedan är det nämnden som har ansvar för att verksamheten uppnår målen inom de ekonomiska ramarna. Inom Sotenäs kommun struktureras målstyrningen år 2023 utifrån tio verksamhetsmål och tre finansiella mål. Syftet med dessa är att kommunen ska utvecklas mot den vision som kommunfullmäktige har fastställt. För att tydliggöra ambitionsnivå och inriktning på målen och för att skapa förutsättningar för uppföljning kompletteras målen med nyckeltal.

Kommungemensamma verksamhetsmål

1) Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal.

Målet bedöms inte uppnås under året.

1) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Sjukfrånvaro	9,2%	9,5%	8,0%
Hållbart medarbetar-engagemang	2022: 81%	84%	84%

Sjukfrånvaron i Sotenäs kommun varierar mellan de olika förvaltningarna. Sjukfrånvaron för hela kommunorganisationen uppgår under januari – augusti till 9,2 procent och helårsprognosen till 9,5 procent. Inom omsorgsförvaltningen är sjukfrånvaron högre än inom övriga förvaltningar. Utifrån sjuktalen är hälsofrämjande arbete ett fokusområde under 2023 som syftar till att komma till rätta med hälsan hos förvaltningens medarbetare. Trots ett aktivt och intensivt arbete inom omsorgsförvaltningen uppgår helårsprognosen till drygt 13 procents sjukfrånvaro.

Åtgärder för att sänka sjukfrånvaron inom verksamheter där den är som högst innefattar individinriktade insatser såsom hälsosamtal och hälsobesök i samverkan med företagshälsovården i syfte att komma till rätta med grundorsaken till sjukfrånvaro.

Vid senaste medarbetarundersökningen, år 2022, fick kommunen ett högt resultat på frågor om hållbart medarbetarengagemang, HME, vilket visar på att medarbetarna har en hög nöjdhet med sin arbetsituation och sitt ledarskap. En aktivitetsplan utifrån resultatet i medarbetarundersökningen har tagits fram tillsammans med medarbetarna. Den innehåller ett antal utvalda fokusområden som förvaltningarna kommer arbeta med under året. En ny mätning av HME-frågorna kommer genomföras under oktober 2023.

2) Sotenäs kommun har en organisation som arbetar med tillgången till rätt kompetens för att säkerställa kommunen egna och det lokala näringslivets kompetensförsörjningsbehov.

Målet bedöms inte uppnås under året.

2) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal pågående jobbspår	0	1	1
Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser	60%	90%	100%

Sotenäs kommun ska arbeta för ett hållbart samhälle där både kommunen som arbetsgivare och näringslivet finner rätt kompetens. Ett sätt att få kommuninvånare i arbete som möter näringslivets behov är så kallade jobbspår där samverkan sker genom att kommunen startar upp utbildningar i syfte att möta befintliga behov av arbetskraft. Här samverkar Sotenäs kommun med flera grannkommuner

för att bättre kunna möta dessa behov med ett tillräckligt underlag för utbildningar.

I den reviderade personalförsörjningsplanen har utbildningsbehov tagits fram och en del av dessa kan finansieras genom omställningsfondens medel. Som grundmetod används SKR:s rekryteringsstrategi som bland annat handlar om att fler ska jobba mer, ta vara på kompetens, förlänga arbetslivet och rekrytera bredare till kommunalsektor. Varje förvaltning gör en bedömning av nuvarande och framtida kompetensbehov, både gällande antal medarbetare och nivå av kunskap. Att kunna ställa om befintlig personal kunskapsmässigt för att möta framtida behov är en nyckelfråga för att klara kompetensutmaningen.

Kommunen samverkar bland annat med Högskolan Väst genom att ta emot studenter under studietiden, samt att kompetenshöja medarbetare genom AIL-projekt där möjlighet ges att studera och arbetar samtidigt. Utrikesfödda medarbetare kan erbjudas språkstöd, där denne under sex månader lär sig branschsvenska, för att stärka sin förmåga att möta kraven i arbetet och bättre kunna delta och bidra på arbetsplatsen.

3) Sotenäs kommun präglas av ett positivt företagsklimat för företagande och företagsamhet med goda förutsättningar för att fler företag ska kunna etablera, anställa, investera och expandera i kommunen.

Målet bedöms uppnås under året.

3) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Tillgänglig detaljplanerad och beredd mark för företagsetablering (m2)	6 000	6 000	6 000

Trots den extremt tuffa ekonomiska situationen, med hög inflation, höjda räntor och stora prisökningar inom många områden, står sig kommunens näringsliv ännu så länge relativt stark i lågkonjunkturen. Många företagare vittnar om svåra utmaningar, varsel har lagts och läget bedöms riskera att försämrats under årets sista fyra månader. Arbetslösheten under årets första åtta månader är lägre än under motsvarande period föregående år, men nyföretagandet bedöms inte nå målnivån på helåret.

Kommunstyrelsen arbetar med genomförande samt försäljning av industritomter vid Hogenäs Hamn i Kungshamn och Bratteby i Hunnebostrand.

Byggnadsnämnden tagit fram detaljplaner på uppdrag av kommunstyrelsen.

Utvärdering av resultatet av 2022 års nöjd kundindex (NKI), i SKR:s Insiktsmätning pågår. Samhällsbyggnadsförvaltningen kommer bjuda in de företag som haft ärenden hos enheterna under 2022, till ett möte för att skapa dialog kring NKI-resultatet. Syftet är att få en djupare förståelse för hur företagarna ser på svaren samt vilka frågor de ser som prioriterade. Dessa resultat ska sedan ligga till grund för en kommande handlingsplan.

4) Sotenäs kommun har en turism- och besöksnäring som gör att fler människor vill bo, leva och besöka kommunen

Målet bedöms inte uppnås under året.

4) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal gästnätter i kommunens gästhamnar	16 500	17 200	17 500

Antalet gästnätter i kommunens gästhamnar bedöms närma sig målnivån, trots en mycket regnig högsäsong med lägre beläggning än ett normalår. Under juni månad, med soligt och blåstigt väder, var det däremot bra beläggning. För att nå årets målnivå kommer hamnarna hålla öppna under september månad. Blir september soligt bedöms båtägare ge sig ut för att i någon mån ta igen tid på havet.

Beläggningsgraden på hotell, stugbyar och vandrarhem har varit i nivå med föregående år, trots att hushållen pressats av ränte- och prishöjningar. Bokningsläget har gynnats av den svaga kronkursen och även om den inhemska turismen är överrepresenterad, syns en tydlig ökning från såväl grannländerna som från södra delen av Europa.

5) Sotenäs ska uppfattas som en attraktiv kultur- och fritidskommun

Målet bedöms uppnås under året.

5) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal deltagarfillfällen i idrottsföreningar per invånare 7-20 år	Ingen uppgift	20	20
Andel elever, 6-15 år, i musik- eller kulturskola	17%	20%	20%
Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd	24	25	25

Deltagartillfällena i idrottsföreningarna för barn mellan 7 till 20 år har legat stabilt över flera år och det går att ana en liten positiv trend sedan förra mätningen. Deltagandet minskar bland de lite äldre ungdomarna, däremot ökar andelen aktiviteter riktade mot yngre barn vilket också medför att fler barn deltar i aktiviteter utanför skolan. Årets mätning redovisas i samband med årsboks slutet.

Sotenäs kulturskola omfattar tre olika inriktningar: sång och musik, konst, samt dans. *Sång och musik* genomförs i egen regi medan *konst* sker i samverkan med Tanums kommun och genomförs på Gerlesborgsskolan. Den innehåller både teori om samtidskonst, möte med konst som ställs ut på Gerlesborgsskolan och eget skapande. *Dans* sker i samverkan med Danspoolen Vänersborg och eleverna får träna både rörelse till olika rytmer, kroppsmedvetenhet och samarbetsförmåga. Fantasi och kreativitet ligger som grund i utbildningen.

Kulturrådet omfattar idag 15 olika föreningar och fritidsrådet nio. Flera föreningar kommer att tillkomma under höstterminen varför målnivån 25 föreningar knutna till råden sannolikt kommer att nås under året. Det har varit ett stort positivt intresse bland föreningar i kommunen att medverka i de två olika råden.

6) Sotenäs kommun ska vara en attraktiv skol- och utbildningskommun.

Målet bedöms inte uppnås under året.

6) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Andel barn inom förskoleverksamhet	95%	95%	95%
Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn	95%	95%	95%
Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6	226	226	235
Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9	222	222	235

Andelen barn 1–5 år som var inskrivna i förskolan var fortsatt hög under perioden januari till augusti. Att delta i förskolans verksamhet lyfts som en viktig parameter när det gäller barns språk- och matematikutveckling. Folkhälsomyndigheten poängterar också att barn i förskolan uppvisar en bättre psykisk hälsa än barn som inte går i förskola.

Andelen vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn låg högt under perioden.

Det genomsnittliga meritvärdet för elever i årskurs sex och nio var lägre än målnivån. För årskurs sex var meritvärdet 226 poäng och för årskurs nio 222 meritpoäng jämfört med målnivån 235 meritpoäng. Resultaten visar skillnader i flickors och pojkars meritvärden, både i årskurs sex och nio. Flickorna uppvisar alltså höga resultat, även i jämförelse med riket. Det är svårt att förbise frågeställningen om organisationen ställer högre förväntningar på flickor än på pojkar. Förvaltningen kommer därför jobba vidare med hypotesen om förväntningar i det fortsatta arbetet med ledarskapet i klassrummet.

Det finns starka samband mellan elevers närvaro och meritvärde. Skolfrånvaron fortsatte vara hög även om andelen som har 90 procent närvaro ökat något sedan decembermätningen. Endast 59 procent av eleverna uppnådde 90 procent närvaro. Att arbeta med att öka elevernas skolnärvaro kommer att gå parallellt med fortbildningsinsatser för pedagoger inom grundskolans utbildningssatsning Fokuslyftet.

Ytterligare åtgärder för ökade meritvärden avser *kraftsamling fullföljda studier* vars inriktning är bland annat språkutveckling, psykisk hälsa och samverkan med vårdnadshavare.

7) Sotenäs kommun arbetar strategiskt och målmedvetet för en mer balanserad demografisk befolkningsutveckling där det finns en stark framtidstro, att fler unga väljer att bo kvar och fler yrkesverksamma bosätter sig i kommunen

Målet bedöms uppnås under året.

7) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal invånare 31/12	9 112	9 112	9 110
Antal aktiviteter riktade mot vårdnadshavare till barn 0-6 år via familjecentralen	3	3	3
Mötesplatser för att främja gemenskap och psykisk hälsa genom samarbete med föreningslivet	3	3	2

Sedan årsskiftet har antalet invånare minskat med 48 personer. Minskningen är minde än 1 procent och bedöms som en normal variation över året. Värt att notera är att minskningen har skett i de yngre åldersgrupperna, vilket förstärker den negativa utvecklingen av den demografiska försörjningskvoten i kommunen. Utifrån befolkningsstatistiken per den sista augusti uppgår den demografiska försörjningskvoten för närvarande till 105,8.

Familjecentralen har en viktig funktion i att stödja vårdnadshavare till kommunens yngsta barn. Genom *Öppen förskola* nås många av de barn och vårdnadshavare som är hemma. Vid sidan av *Öppen förskola* finns riktade insatser som spädbarnsmassage, familjeförskola och ABC-utbildning för vårdnadshavare till barn 0–12 år. ABC-utbildning genomförs som gruppträffar och handlar om att stärka banden mellan barn och vårdnadshavare för att ge barnen bästa grund för en uppväxt till trygga och självständiga individer.

Mötesplatser bedrivs i samarbete med Hav och Land i Hunnebostrand, samt genom fritidsgårdsverksamhet i samverkan med lokala kyrkor och föreningar knutna till lovverksamheter, samt biblioteket i Kungshamn som tillsammans med schackföreningen bedriver verksamhet i FolketsHus lokal.

8) I Sotenäs kommun finns det tillgång till en bredd och variation av olika bostadsalternativ där alla finner ett boende.

Målet bedöms uppnås under året.

8) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal nyproducerade bostäder via Sotenäsbostäder AB	36	36	20

En ombyggnation av det tidigare äldreboendet på Bankeberg i Hunnebostrand har färdigställts under 2023. I byggnationen ingår 36 uthyrningsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal. Energimässigt har byggnaden utrustats med solpaneler och bergvärmearläggning. Samtliga lägenheter är idag uthyrda.

Omsorgsverksamheterna arbetar för att stärka kvaliteten i särskilt boende och bostad med särskild service. Kvaliteten bygger på vad som ingår i insatsen men även på den enskilde individens behov. Väntetiden för inflyttning på LSS-boende och boende inom socialpsykiatri är i snitt högre än väntetiden för boende inom äldreomsorg. Svårigheterna på bostadsmarknaden medför att det för individer med beslut om bostad enligt LSS kan innebära långa väntetider innan beslut kan verkställas. Väntetiden från beslut till inflyttning i kommunalt boende prognostiseras till i snitt 90 dagar, vilket innebär att nämndens målsättning ändå uppnås.

9) Sotenäs kommun har en välutbyggd infrastruktur och kollektivtrafik av hög kvalitet som är tillgänglig, tillförlitlig, hållbar och motståndskraftig vilket ska främja utvecklingen i alla kommunens samhällen.

Målet bedöms uppnås under året.

9) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal meter ny cykelled	0	500	500

Arbetet med kommunens cykelledsprojekt pågår. Syftet med projektet är att på ett säkert sätt kunna cykla från Bovallstrand i norr till Kungshamn/Smögen i syd. Intentionen är att under 2023 färdigställa sträckan Bovallstrand - Kvarnforsen. Efter beslut i kommunfullmäktige undersöks även kommunens rådighet längs en sträcka vid Bryggekruset.

Den digitala infrastrukturen är väl utbyggd inom kommunen som helhet. Det saknas fortfarande tillgång på vissa ställen och det är en prioriterad fråga att på sikt säkerställa en hundra procentig uppfyllelse. Eftersom övriga infrastrukturslag, så som järnväg och det statliga vägnätet, inte finns eller är undermålig, är det för oss som landsbygds-kommun helt avgörande med en komplett utbyggd digital infrastruktur.

10) Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv

Målet bedöms uppnås under året.

10) Nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Energianvändning i kommunala byggnader, i kWh/kvm	66	105	122
Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark	65 467	90 000	95 000
Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet	30%	30%	30%
Antal inventerade enskilda avlopp	55	55	50
Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter	3	5	5

En energikartläggning av kommunens fastigheter har genomförts under året. Kartläggningen visar att

kommunens lokaler har lägre energiförbrukning än rikssnittet. De åtgärder som genomförs under året är byte av gamla belysningsarmaturer, installation av solceller, värmepump och ventilationsaggregat. Sotenäsbostäder planerar också att byta ett ventilationsaggregat på Kvarnbergets äldreboende.

Under året har 18 bilsbilar bytts ut mot plugin-hybrider och/eller el-bil.

Samhällsbyggnadsförvaltningen samarbetar med Sotenäs Vatten AB/Västvatten AB med att ta fram en plan för vatten och avlopp (VA-plan). VA-planen ska utmytna i en långsiktigt hållbar hantering av VA-frågorna i kommunen. Arbetet pågår där översikt och strategi är framtagen. Inventering av enskilda avlopp har genomförts under året för att få fram ett underlag vattentjänstplanen. Det sista steget pågår och det handlar om att ta fram handlingsplaner. Därefter sammanställs samtliga handlingar till en VA-plan och en vattentjänstplan. VA-planen och vattentjänstplanen beräknas vara klar för antagande under 2023.

Kommunfullmäktiges tre finansiella mål för en god ekonomisk hushållning

Finansiella nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag	1,9%	0,5%	0-4%
Låneskulden överstiger inte värdet av investerade medel i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand	Nej, ingen låneskuld	Nej, ingen låneskuld	Nej
Soliditet i kommunkoncernen, inklusive totala pensionsförpliktelser	2022: 25%	25%	20%

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 7,9 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 3,3 mnkr och är därmed avsevärt bättre än budgeterade -12,3 mnkr. Kommunen har beslutat att nyttja resultatutjämningsreserven (RUR) vid behov under 2023, vilket innebär att resultatmålet kommer att uppnås för året.

Låneskulden får enligt målet inte överstiga investeringsvolymen i Hunnebohemmet och skredriskåtgärder i Hunnebostrand. För året prognostiseras inte att uppta nya lån vilket innebär att lånemålet uppnås för året.

Soliditeten för koncernen väntas bibehållas på samma nivå som vid bokslutet 2022.

God ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas år 2023

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning krävs för att räkenskapsåret ha uppfyllt god ekonomisk hushållning att:

- En övervägande del av verksamhetsmålen uppfylls under året, eller under den tid som anges i målformuleringen
- Samtliga finansiella mål uppnås under räkenskapsåret

Bedömning av måluppfyllelse görs genom en sammanvägd bedömning av tillhörande nyckeltal. Då en övervägande del av nyckeltalen bedöms uppnås, bedöms även målet uppnås.

Bedömningen av måluppfyllelsen efter augusti månad avser årets helårsprognos jämfört med målvärdet.

Teckenförklaring; bedömning av måluppfyllelse

- Målet bedöms uppnås
- Målet bedöms inte uppnås

Prognostiserad måluppfyllelse

1 Arbetsgivare	
2 Kompetensförsörjning	
3 Företagsklimat	
4 Turism- och besöksnäring	
5 Kultur- och fritidskommun	
6 Skol- och utbildningskommun	
7 Befolkningsutveckling	
8 Bostadsalternativ	
9 Infrastruktur	
10 Hållbar utveckling	
Finansiellt resultatmål	
Finansiellt investeringsmål	
Finansiellt soliditetsmål	

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör Kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning nås under verksamhetsåret, då samtliga finansiella mål bedöms uppnås under året och en övervägande del av verksamhetsmålen bedöms uppnås under året.

Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)

Balanskravsutredning	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	3,3
- Samtliga realisationsvinster	-1,5
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1,8
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
= Årets balanskravsresultat	1,8

Balanskravet är lagstadgat i kommunallagen, och utgör en nedre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. År 2023 budgeterades med att nyttja 12,3 mnkr ur RUR för att uppnå ett balanskravsresultat om noll. Prognosen pekar mot att reserven inte behöver nyttjas under året. Årets prognostiserade balanskravsresultat är 1,8 mnkr.

Finansiell analys

Analysen av ekonomiska nyckeltal utgår ifrån den så kallade RK-modellen vilken innefattar de fyra finansiella perspektiv – resultat, kapacitet, risk och kontroll. En enklare uppföljning av kommunen görs i delårsrapporten.

Resultat och kapacitet

Resultat	Bokslut 2022-08	Bokslut 2022	Utfall 2023-08	Prognos 2023
Årets resultat (mnkr)	31,1	28,9	7,9	3,3
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag	7,6%	4,8%	1,9%	0,5%
Årets balanskravsresultat	28,8	25,6	7,6	1,8

Periodens resultat

Periodens resultat minskar jämfört med samma period 2022 med 23,2 mnkr, till 7,9 mnkr.

I helårsprognosen beräknas resultatet landa på ett överskott om 3,3 mnkr och därmed en positiv avvikelse från budget med 15,6 mnkr. Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli 1,9 procent jämfört med budgeterade 0,0 procent.

Med årets prognos skulle nettokostnadsandelen det vill säga hur stor del den löpande verksamheten tar i anspråk av skatteintäkter och kommunal utjämningsuppgång till 100,2 procent.

Periodens resultat ökar balansomslutningen, dels genom en förstärkning av det egna kapitalet på skuldsidan, dels genom en förstärkning av anläggningstillgångarna på tillgångssidan.

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Resultatnivån på längre sikt måste vara tillräckligt stor för att motsvarande servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation, med hänsyn tagen till inflation och prisutveckling, utan att den ska behöva en högre skatt. Resultatet (överskottet) är också en bidragande faktor till den investeringsvolym kommunen klarar av att finansiera med egna medel. Det som i huvudsak är avgörande för hur stort resultat en kommun bör ha är vilket investeringsbehov kommunen har för att klara både att värdesäkra befintliga anläggningar och att möta framtida expansionsbehov. Kommunen har de senaste åren haft relativt sett låga investeringsvolym, och relativt sett låga budgeterade resultat. Under åren som kommer ökar budgeterade investeringsvolym varför budgeterade resultat bör öka.

Investeringar

Investeringar	Utfall 2022-08	Utfall 2022	Utfall 2023-08	Prognos 2023
Årets skattefinansieringsgrad för investeringar (%)	440	183	92	45

Periodens skattefinansieringsgrad uppgår till 92 procent. Prognosen för helår pekar på 45 procent.

Omsättningstillgångarna i balansräkningen för perioden minskar för att anläggningstillgångarna har ökat då upparbetade medel i kassa/bank nyttjas för att betala cirka 8 procent av årets investeringar.

Att självfinansiera investeringar innebär att kommunen bevarar finansiellt handlingsutrymme inför framtiden. Nyckeltalet skattefinansierings-

graden för investeringar; (årets resultat plus årets avskrivningar) dividerat med årets investeringsvolym, beskriver hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansieras av egna medel under året. Ett värde på 100 procent eller mer visar att kommunen helt finansierat årets investeringar genom årets resultat och årets avskrivningar. Värde under 100 procent visar att del av investeringarna finansieras genom tidigare års upparbetade kassa/bank.

Intäkts- och kostnadsanalys

	2021	2022	Prognos 2023
Förändring av verksamheternas nettokostnader (%)	5,6	3,0	7,2
Förändring av skatteintäkter och kommunal utjämning	5,1	5,0	2,3
Verksamheternas nettokostnader/skatteintäkter och kommunal utjämning	97,6	95,7	100,2

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av avgifter och ersättningar, hyror, arrenden, försäljning av varor och tjänster, specialdestinerade statsbidrag och andra bidrag.

Verksamheternas intäkter minskar jämfört med samma period 2022 med -3 procent (-3,5 mnkr), till 116,5 mnkr. Bidragen utgör största andelen av verksamhetens intäkter och uppgår till 37 procent.

Under perioden har bidragen minskat med -4,9 mnkr varav statsbidragen för vuxenutbildningen minskat med -4,2 mnkr. Under året har kommunen mottagit el-stöd på 3,5 mnkr.

Under perioden har taxor och avgifter ökat med 2,5 mnkr, vilket främst avser äldreomsorgsavgifter, samt avgifter inom byggnadsnämnden och miljönämnden.

Hyror och arrenden har även ökat med 3,7 mnkr, vilket främst avser samhällsbyggnadsförvaltningen.

Både försäljning av exploateringsfastigheter och fastighetsförsäljningar har minskat jämfört med föregående år med totalt -6,3 mnkr. En förändring av dessa poster påverkar resultatet väsentligt.

Verksamhetens kostnader

Verksamheternas kostnader (exklusive avskrivningar) ökar jämfört med samma period 2022 med 8 procent (35,7 mnkr), till -503,2 mnkr. Störst

andel av verksamhetens kostnader utgörs av personalkostnader. Dessa uppgår till 70 procent av verksamhetens totala kostnader.

Personalkostnaderna ökar jämfört med samma period 2022 med 10 procent (32,6 mnkr), till -350,6 mnkr, där pensionskostnaderna ökar med 24,1 mnkr. Utöver pensionerna ingår lönerevisionen inklusive sociala avgifter med 7,6 mnkr.

Pensionskostnaderna ökar på grund av nytt avtal med högre inbetalning till de anställda samt den höga inflationen.

Lämnade bidrag ökar jämfört med samma period 2022 med 8 procent (1,2 mnkr), till -16,5 mnkr. Ökningen beror främst på ett extra bidrag till Sotenäs RehabCenter på 2,4 mnkr.

Köp av verksamhet ökar jämfört med samma period 2022 med 14 procent (6,1 mnkr), till -48,6 mnkr. Ökningen beror främst på ökade kostnader inom individ och familjeomsorg, gymnasieskolan och vinterväghållning.

Avskrivningar

Årets avskrivningar ökar jämfört med samma period 2022 med 4 procent (0,7 mnkr), till -18,5 mnkr. Prognosen för 2023 väntas bli -28,2 mnkr och är 1,0 mnkr lägre än årets budget. Differensen beror på att delar av investeringsbudgeten prognostiseras att inte kunna genomföras under året.

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella bidrag ökar jämfört med samma perioden 2022 med 4 procent (15,7 mnkr) till 410,2 mnkr. Periodens utfall är 12,2 mnkr högre än budgeterat. Prognosen för helår väntas bli 613,2 mnkr vilket är 19,0 mnkr högre än budgeterat. Av dessa avser 6,8 mnkr positiva slutavräkningar av skatteintäkterna för år 2022 och 2023, och 12,2 mnkr kommunal utjämning och generella statsbidrag.

Finansnetto

Finansnettot ökar jämfört med samma period 2022 med 53 procent (1,0 mnkr) till 2,9 mnkr. Prognosen för helåret väntas bli 4,9 mnkr, vilket är 3,9 mnkr högre än budgeterat. Kommunen har likvida medel och inga lån för närvarande.

Risk och kontroll

Kassalikviditet

Likviditet	2021	2022	2023-08
Likvida medel mnkr	124,9	149,6	148,7
Kassalikviditet (%)	161	172	174

För perioden uppgår likvida medel till 148,7 mnkr och kassalikviditeten till 174 procent. Kommunens checkräkningskredit uppgår till 20,0 mnkr. Krediten har inte nyttjats under året.

Budgeterat resultat, avskrivningar och investeringsvolym har stor påverkan på årets kassaflöde. Kassalikviditet är ett mått på kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med förbättrad soliditet visar på om kommunens totala finansiella utrymme stärkts. Likviditeten är fortsatt stark.

Soliditet

%	2021	2022	2023-08
Soliditet enligt balansräkning	73	73	74
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	42	45	45

I denna tabell visas både nyckeltal exklusive och inklusive samtliga pensionsförpliktelser. För perioden är soliditeten inklusive pensionsåtaganden oförändrad på 45 procent.

Sotenäs har över tid haft en god soliditet och står sig väl i jämförelse med liknande kommuner och riket. Detta gäller även när samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt räknas in.

Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning, resultatutveckling. En högre investeringsnivå kräver, allt annat lika, högre resultat för att hålla soliditeten konstant.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen.

Budgetföljsamhet

Uffall i förhållande till budget, mnkr	Uffall 2022	Uffall 2023-08	Prognos 2023
Budgetavvikelse nämnder helår	-3,8	9,1	8,7

Nämnderna visar efter åtta månader på en positiv budgetavvikelse om 9,1 mnkr. Omsorgsnämnden visar -5,7 mnkr och utbildningsnämnden -1,7 mnkr medan kommunstyrelsen visar en positiv avvikelse på 14,9 mnkr. Prognosen på helår visar ett överskott på 8,7 mnkr varav kommunstyrelsen 14,1 mnkr lägre än budgeterat medan utbildningsnämnden och

omsorgsnämnden är -2,0 mnkr respektive -3,6 mnkr högre än budgeterat.

Verksamhetens nettokostnader

	2021-08	2022-08	2023-08	förändr.
Förskola	-30,0	-30,1	-33,2	-3,1
Fritidshem	-5,8	-6,3	-6,0	0,3
Grundskola F-9	-51,2	-55,4	-60,5	-5,1
Gymnasieskola	-20,7	-18,5	-21,0	-2,5
Vuxenutbildning	-2,6	-0,8	-1,9	-1,1
Individ- och familjeomsorg	-19,4	-19,2	-23,2	-4,0
Äldreomsorg	-104,5	-112,3	-117,4	-5,1

Största procentuella ökningen av verksamheternas nettokostnader jämfört med samma period föregående år har vuxenutbildning med 137 procent, individ och familjeomsorg 21 procent, gymnasieskola 14 procent, och förskolan 10 procent. Det är bara inom fritidshemmen som nettokostnader minskar med 5 procent.

Utveckling av verksamheternas nettokostnadsavvikelser

Nettokostnadsavvikelse	2020	2021	2022
Förskola, %	15	31	27
Förskola, mnkr	6	12	11
Fritidshem, %	-11	-3	23
Fritidshem, mnkr	-1	0	2
Grundskola F-9, %	13	11	10
Grundskola F-9, mnkr	10	9	8
Gymnasieskola, %	6	7	4
Gymnasieskola, mnkr	2	2	1
Individ- och familjeomsorg, %	14	7	7
Individ- och familjeomsorg, mnkr	4	2	2
Äldreomsorg, %	4	5	11
Äldreomsorg, mnkr	7	7	18
Mnkr totalt, exklusive LSS	28	32	42

Nettokostnadsavvikelse indikerar vid positiva värden högre kostnadsläge än förväntat vid en genomsnittlig ambitionsnivå och negativa värden ett lägre kostnadsläge än förväntat vid en genomsnittlig ambitionsnivå.

För Sotenäs kommun summeras nettokostnadsavvikelserna, exklusive LSS, för 2022 till 42 mnkr. Avvikelsen har ökat med 10 mnkr jämfört med föregående år, och ökningen sker främst inom äldreomsorgen med 11 mnkr. 42 mnkr motsvarar cirka 1,50 skattekronor.

Ekonomisk redovisning

I avsnittet ingår uppföljning av resultaträkning, balansräkning, investeringsredovisning samt driftredovisning för kommunen som helhet och driftredovisning per nämnd.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Definitionen av en investering år 2023, är precis som föregående år, att: den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år, tillgången är avsedd för

stadigvarande bruk, och beloppet uppgår till minst ett halvt prisbasbelopp.

Pensionsredovisning sker fortsatt genom den så kallade blandmodellen.

Sotenäs kommun har stora säsongsvariationer då antalet boende och besökande under sommar-månaderna ökar kraftigt. Detta får stora effekter i verksamheten, bland annat syns att intäkter i form av båtplatsavgifter, hamnavgifter och parkeringsavgifter. På kostnadssidan syns stora effekter i stället inom äldreomsorgens verksamhetsområde.

Resultaträkning - externredovisning

Belopp i mnkr	Koncern bokslut 2022-08	Koncern bokslut 2023-08	Koncern förändring Föreg. år	Kommun bokslut 2022-08	Kommun bokslut 2023-08	Kommun förändring föreg. år	Kommun prognos helår	Kommun budget helår
Verksamhetens intäkter	263,1	266,2	3,1	120,0	116,5	-3,5		
Verksamhetens kostnader	-561,2	-605,0	-43,8	-467,5	-503,2	-35,7	-586,6*	-578,4*
Avskrivningar	-41,6	-51,5	-9,9	-17,8	-18,5	-0,7	-28,2	-29,2
Verksamhetens nettokostnader	-339,7	-390,2	-50,5	-365,3	-405,2	-39,9	-614,8	-607,6
Skatteintäkter	345,6	359,5	13,9	345,6	359,5	13,9	538,3	531,5
Generella statsbidrag	49,0	50,7	1,7	49,0	50,7	1,7	74,9	62,8
Verksamhetens resultat	54,9	20,0	-34,9	29,3	5,0	-24,3	-1,6	-13,3
Finansiella intäkter	1,0	3,5	2,5	2,3	4,5	2,2	6,7	2,8
Finansiella kostnader	-7,3	-15,2	-7,9	-0,5	-1,7	-1,2	-1,8	-1,8
Resultat efter finansiella poster	48,7	8,3	-40,4	31,1	7,9	-23,2	3,3	-12,3
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTAT	48,7	8,3	-40,4	31,1	7,9	-23,2	3,3	-12,3

*Prognos och helårsbudget avser nettokostnader

Balansräkning

Belopp i mnkr	KONCERNEN		KOMMUNEN	
	2022-12	2023-08	2022-12	2023-08
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	3,3	2,5	3,3	2,5
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 283,4	1 396,8	389,4	370,0
Pågående ny- och ombyggnad	207,2	129,2	29,4	57,2
Maskiner och inventarier	73,6	78,7	30,1	26,1
Finansiella anläggningstillgångar	4,4	5,2	29,0	29,8
Summa anläggningstillgångar	1 571,8	1 612,4	481,1	485,6
Bidrag till infrastruktur	7,1	6,9	7,1	6,9
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager	8,3	8,5	8,2	8,2
Fordringar	147,3	146,0	113,6	106,3
Kortfristiga placeringar	-	0,2	-	0,2
Kassa och bank	213,2	182,3	149,6	148,7
Summa omsättningstillgångar	368,8	336,8	271,4	263,4
SUMMA TILLGÅNGAR	1 947,8	1 956,2	759,6	755,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Ingående eget kapital	661,5	698,2	523,9	552,8
Justering av eget kapital	1,7	0,1	0,0	0
Periodens resultat	35,0	8,3	28,9	7,9
Summa eget kapital	698,2	706,6	552,8	560,7
- varav resultatutjämningsreserv	20,0	20,0	20,0	20,0
- varav övrigt eget kapital	678,2	686,6	532,8	540,7
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16,8	17,6	16,8	17,6
Uppskjuten skatteskuld	19,4	19,4	-	-
Andra avsättningar	7,7	7,7	-	-
Summa avsättningar	43,9	44,7	16,8	17,6
Skulder				
Långfristiga skulder	996,0	1 002,5	37,3	30,9
Kortfristiga skulder	209,7	202,3	152,8	146,8
Summa skulder	1 205,7	1 204,9	190,0	177,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 947,8	1 956,2	759,6	755,9
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	2,1	2,1	-	-
Ansvarsförbindelser				
varav pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	211,8	217,6	211,8	217,6
varav övriga ansvarsförbindelser	10,2	10,1	877,8	896,4
SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	224,1	227,7	1 089,6	1 114,0

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Utfall 2023-08	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse helår 2023
KOMMUNEN				
Exploateringsprojekt och markköp	-0,4	-1,0	-2,0	1,0
- varav utbyggnad industriområden	-0,4	-1,0	-2,0	1,0
Anläggningsprojekt	-0,9	-11,4	-12,0	0,6
- varav förbättring/underhåll torg	-0,0	-3,2	-3,2	0,0
- varav asfaltering/beläggning gator	-0,1	-4,0	-4,0	0,0
Hamnprojekt	-6,1	-7,7	-8,1	0,4
- varav brygga i Väjern	-3,2	-3,8	-4,0	0,2
Förskolefastigheter	-	-1,1	-1,1	0,0
Skolfastigheter	-1,2	-4,6	-4,6	0,0
- varav skolfastigheter om- och nybyggnation	-1,0	-3,0	-3,0	0,0
Omsorgsfastigheter	-8,6	-21,5	-58,5	37,0
- varav Hunnebohemmet	-5,2	-12,0	-50,0	38,0
- varav Kompetenscentrum ombyggnation	-1,0	-7,0	-6,0	-1,0
- varav planerat underhåll omsorgsfastigheter	-2,4	-2,5	-2,5	0,0
Övriga/övergripande fastighetsprojekt	-2,6	-5,2	-5,3	0,1
- varav hygienvårdsanläggning Malmön Skuthamn	-2,3	-2,5	-2,5	0,0
Övriga investeringar KS	-8,1	-14,8	-21,6	6,8
- varav energieffektiviserande åtgärder	-3,3	-6,3	-9,3	3,0
- varav räddningstjänstfordon	-3,9	-6,7	-6,7	0,0
Investeringar BN	-0,5	-0,7	-1,0	0,3
Investeringar MimB	-	-	-	-
Investeringar UN	-0,1	-1,7	-1,5	-0,2
Investeringar ON	-0,2	-0,9	-2,4	1,5
ÅRETS INVESTERINGAR I KOMMUNEN	-28,7	-70,7	-118,1	47,4
Sotenäsbostäder AB	-36,9	-57,1	-59,3	2,2
Sotenäs RehabCenter AB	-0,0	-0,1	-0,2	0,1
Sotenäs Vatten AB	-14,7	-42,1	-42,8	0,7
Rambo AB	-29,7	-63,3	-66,6	3,3
SUMMA ÅRETS INVESTERINGAR I KONCERNEN	-110,0	-233,3	-287,0	53,7

Budget för 2023 uppgår till 118,1 mnkr. Investeringsutgifterna för januari–augusti uppgår till 28,7 mnkr vilket motsvarar 24 procent av den totala investeringsvolymen. Prognosen för helåret pekar på ett utfall om 70,7 mnkr, vilket innebär att 60 procent av årets totala investeringsvolym nyttjas.

Exploateringsprojekt och markköp

1,0 mnkr av budgeterade 2,0 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 0,4 mnkr. Utfallet avser Hogenäs hamn som är under detaljprojektering. Byggstart planeras 2024. Kommunen bygger ut allmän plats och Sotenäs Vatten AB kommer via Västvatten AB att anlägga VA i samband med vägbyggnationen.

Anläggningsprojekt

11,4 mnkr av budgeterade 12,0 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 0,9 mnkr.

Torget i Bovallstrand ska omgestaltas och renoveras, i syfte att modernisera trafikflödet samt gestalta torget med rabatter, träd och konst.

En ramavtalsentreprenör har kontrakterats för asfaltering/beläggning gator och asfalteringsarbeten har påbörjats.

Hamnprojekt

7,7 mnkr av budgeterade 8,1 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 6,1 mnkr.

Fiskebryggan i Väjern, som sedan många år varit avspärrad för tillträde, har nu renoverats. Bryggan har försetts med nya pålar, en gjuten tät kajkant, ny träöverbyggnad och säkrats för framtida urspolningar bakom bryggan. Bryggan har även konstrueras för att passagerar-/turbåtar ska kunna lägga till.

Förskole- och skolfastigheter

4,6 mnkr förväntas nyttjas under 2023 vilket är i nivå med budget. Utfallet under januari–augusti uppgår till 1,2 mnkr.

Om- och nybyggnation av skolfastigheter avser en modullösning vid Sotenässkolan för att täcka ett behov inom den anpassade skolverksamheten (tidigare särskola).

Omsorgsfastigheter

21,5 mnkr av budgeterade 58,5 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 8,6 mnkr.

Systemhandling inför byggnation av Hunnebohemmet håller på att tas fram. Prognosen för projektet som helhet kvarstår vad gäller kostnadsbild om 200 mnkr, med färdigställande år 2027.

Ombyggnation av Kompetenscentrum väntas pågå under 2023-2024 och är en förutsättning för att kunna få igång byggnationen av det nya Hunnebohemmet.

Planerat underhåll i omsorgslokaler avser takomläggning på kompetenscentrum.

Övriga fastighetsprojekt

5,2 mnkr av budgeterade 5,3 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 2,6 mnkr. Hygienvårdsanläggning bestående av toalett och dusch i anslutning till gästhamnen i Skuthamn på Malmön är färdigställd.

Övriga investeringar inom kommunstyrelsen

14,8 mnkr av budgeterade 21,6 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 8,1 mnkr.

En energikartläggning som genomförts visar att kommunens lokaler har lägre energiförbrukning än rikssnittet, vilket medför att behovet av energi-effektiviserade åtgärder i lokalerna är begränsat. Energieffektivisering pågår dock i form av armaturbyten och solcellsanläggningar.

Räddningstjänsten har köpt in två nya fordon till stationen i Hunnebostrand. En ny släckbil, och en ny räddningsbil.

Investeringar inom byggnadsnämnden

0,7 mnkr av budgeterade 1,0 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 0,5 mnkr och avser ett GIS-system.

Investeringar inom utbildningsnämnden

1,7 mnkr förväntas nyttjas under 2023 vilket innebär ett överdrag med 0,2 mnkr jämfört med budgeterade 1,5 mnkr. Utfallet under januari–augusti uppgår till 0,1 mnkr.

Investeringar inom omsorgsnämnden

0,9 mnkr av budgeterade 2,4 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under januari–augusti uppgår till 0,2 mnkr.

Beslut om förändring av investeringsbudget 2023	Instans	Paragraf	Datum	Budget
Verksamhetssystem SBF (Arrendesystem)	Ekonomichef	2.1.14	2023-01-27	-0,5
Hygienvårdsanläggning Malmön, Skuthamn	Ekonomichef	2.1.14	2023-01-27	0,5
Betongkajen i Bovallstrand	Ekonomichef	2.1.14	2023-02-15	-0,3
Offentlig gatubelysning	Ekonomichef	2.1.14	2023-02-15	0,3
Energieffektiviserande åtgärder	KSAU	§ 13	2023-02-22	-0,3
Ställplatser	KSAU	§ 13	2023-02-22	0,3
Rörbron Örn	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	-1,0
Parkeringsåtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,4
Åtgärder sjötrafikföreskrifter	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,3
Ombyggnation kommunförråd Klippsjön	Ekonomichef	2.1.14	2023-03-17	0,3
Betongkajen i Bovallstrand	KSAU	§ 35	2023-03-29	-3,5
Förbättring/underhåll torg (Bovallstrand)	KSAU	§ 35	2023-03-29	1,5
Skolfastigheter (om- och nybyggnation)	KSAU	§ 35	2023-03-29	2,0
Energieffektiviserande åtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-11	-0,4
Lekplatser på förskolor	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-11	0,4
Energieffektiviserande åtgärder	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	-1,1
Förbättring/underhåll torg (Bovallstrand)	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	0,7
Åtgärder myndighetstillsyn/lagkrav	Ekonomichef	2.1.14	2023-04-27	0,4
Rörbron Örn	KSAU	§ 90	2023-06-07	-1,6
Skredriskåtgärder Hunnebostrand	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,7
Gatubelysning	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,3
Motionsspår och vandringsleder	KSAU	§ 90	2023-06-07	0,6

Driftredovisning – internredovisning – helårsprognos

Belopp i mnkr	Utfall netto 2022	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse helår 2023	Avvikelse helår, % 2023
Driftredovisning per nämnd					
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd och överförmyndarnämnd	-3,4	-3,4	-2,9	-0,5	-17%
Kommunstyrelsen	-87,4	-90,9	-105,0	14,1	13%
Byggnadsnämnden	-10,5	-9,6	-10,1	0,5	5%
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-1,8	-2,1	-2,1	0,0	-
Utbildningsnämnden	-203,8	-216,6	-214,7	-2,0	-1%
Omsorgsnämnden	-250,0	-266,9	-263,4	-3,6	-1%
Summa nämndsverksamhet	-556,8	-589,6	-598,2	8,5	1%
Finansförvaltning / Övrig gemensam verksamhet					
Pensions- och personalkostnader	-13,0	-26,0	-12,7	-13,2	
Övrigt förvaltningsgemensamt	-1,6	-0,7	-1,6	0,9	
Exploateringsverksamhet och försäljning av anläggningstillgångar	3,5	1,5	5,0	-3,5	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	593,5	613,2	594,2	19,0	
Finansnetto	3,4	4,9	1,0	3,9	
Summa finansförvaltning	585,7	593,0	585,9	7,1	1%
ÅRETS RESULTAT	28,9	3,3	-12,3	15,6	

Driftredovisning – prognos 2023

Helårsprognosen efter augusti månad visar på ett överskott om 3,3 mnkr vilket är 15,6 mnkr mer än budgeterade -12,3 mnkr.

Nämnderna prognostiserar ett överskott mot budget med 8,5 mnkr varav del av överskottet avser årets el-buffert 11,0 mnkr inom kommunstyrelsen. Läs mer om nämndsverksamheterna på kommande sidor; *Ekonomisk uppföljning per nämnd*.

För finansförvaltningen prognostiseras ett överskott mot budget med 7,1 mnkr.

Finansförvaltningen / Övrig gemensam verksamhet

Kostnader för *pensions- och personalkostnader* förväntas bli -13,2 mnkr högre än budgeterat under året vilket främst beror på ökade pensionskostnader till följd av inflation och nytt pensionsavtal.

Övrigt förvaltningsgemensamt innefattar bland annat kostnader för fastighetsskatt, försäkringar, och

driftbidrag. Helårsutfallet beräknas ge ett överskott mot budget med 0,9 mnkr lägre än budgeterat. Kommunen har erhållit ett el-stöd som inte varit budgeterat, vilket möter årets ökade driftbidrag till Sotenäs RehabCenter AB. Därtill väntas 1,0 mnkr av årets budgeterade avskrivningar inte nyttjas.

Exploateringsverksamhet och försäljning av anläggningstillgångar förväntas bli -3,5 mnkr lägre än budgeterat då vinster från prognostiserade försäljningar inte uppgår till budgeterade belopp.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas ge ett överskott mot budget med 19,0 mnkr, varav skatteintäkterna avser 6,8 mnkr medan de generella statsbidragen inklusive kommunal utjämningen avser 12,2 mnkr.

Finansnettot beräknas ge ett överskott mot budget med 3,9 mnkr och avser ränteintäkter på likvida medel.

Ekonomisk uppföljning per nämnd

Kommunfullmäktige m.fl.

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Kommunfullmäktige	-0,7	-1,1	-1,5
Revision	-0,3	-0,4	-0,8
Valnämnd	0,1	0,0	-0,1
Överförmyndare	-0,6	-0,7	-1,1
Nettokostnad	-1,6	-2,2	-3,4
Kommunbidrag	2,4	2,1	2,9
Periodens resultat	0,8	-0,2	-0,5

För helåret beräknas ett negativt resultat om -0,5 mnkr mot budget, varav kommunfullmäktige -0,4 mnkr på grund av ökade personalkostnader och överförmyndare -0,1 mnkr på grund av byte av lokal.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ofördelade medel

Ingående budgetanslag 2023	2,8
Upphandlare (KS ramhöjande)	-0,4
VA-plan / Vattentjänstplan (KS 2023)	-0,5
Lokaler, personal och ökat elevantal i anpassad grundskola (UN 2023)	-0,7
Skyddad yrkestitel för undersköterskor (ON 2023-2024)	-0,1
Utreda Tummlaren i förvaltning (KS 2023)	Inget Belopp
Återstår 2023	1,1

Under året har budget om 1,7 mnkr omfördelats från KS ofördelade medel. Av dessa är 1,3 mnkr tillfälliga och 0,4 mnkr ramhöjande i verksamheterna. Se specifikation i tabellen ovan. Prognosen baseras på att alla medel i KS ofördelat kommer att användas under året.

Kommunstyrelseförvaltningen

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	25,8	25,9	38,2
Kostnader	-68,4	-71,4	-108,6
Nettokostnad	-42,6	-45,5	-70,4
Kommunbidrag	46,6	47,5	71,6
Periodens resultat	4,0	2,1	1,2

Periodens utfall uppgår till -45,5 mnkr, vilket är 2,1 mnkr bättre än budgeterat.

Periodens intäkter är 1,1 mnkr bättre än budgeterat, främst på grund av ökad försäljning. Sjuklöneersättningar uppgår för perioden till 0,2 mnkr.

Periodens kostnader är 0,9 mnkr lägre än budgeterat, främst beroende på lägre personal-

kostnader. Ökade konsultkostnader kopplade till projekt inom symbiosverksamheten, samt avtal kopplade till larm och bevakning minskar överskottet. Personalkostnaderna är 2,1 mnkr lägre än budgeterat under perioden, till följd av vakant tjänst som verksamhetsutvecklare, samt sjukfrånvaro och föräldraledigheter inom flera verksamheter.

För helåret beräknas ett positivt resultat om 1,2 mnkr mot budget, vilket främst avser den vakanta tjänsten som verksamhetsutvecklare.

Samhällsbyggnadsförvaltningen inom Kommunstyrelsen

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	93,5	100,2	139,7
Kostnader	-103,2	-106,7	-159,0
Nettokostnad	-9,7	-6,5	-19,4
Kommunbidrag	7,5	18,4	32,3
Periodens resultat	-2,2	11,8	12,9

Periodens utfall uppgår till -6,5 mnkr, vilket är 11,8 mnkr bättre än budgeterat. Periodens avvikelser mot budget beror främst på lägre el-kostnader än budgeterat. Men också lägre konsultkostnader för kommundrivna detaljplaner, kostnader för livsmedel och underhåll av fastigheter. Budget för detaljplaner och underhåll beräknas dock förbrukas under året. Vad gäller livsmedel, så har flera prisökningar aviserats under året, vilka inte fullt ut slagit igenom. Verksamheten har dessutom aktivt jobbat med att hålla nere kostnaderna, genom inköp och svinnminskning med goda resultat.

För 2023 budgeterades med ett el-pris på 2,2 kr/kWh plus motsvarande cirka 1kr/kWh i fasta kostnader och nätavgift. Spotpriset för el-prisområde 3 för perioderna som har belastat januari till augusti har legat mellan 38 öre och 2,69 kr per kWh. Till det kommer nät och fasta avgifter. För de sista fyra månaderna prognostiseras ett kWh-pris på i genomsnitt 60 öre plus fasta avgifter. Arbetet med energieffektiviserande åtgärder, inom bland annat gatljusen, beräknas minska el-användningen med 700 000 kWh i år jämfört med 2022. prognosen för el-kostnader är ett överskott om 11,0 mnkr.

Personalkostnaderna är 0,4 mnkr högre än budgeterat främst till följd av sjuklöner samt övertid.

För helårsprognosen beräknas ett positivt resultat om 12,9 mnkr varav 11,0 mnkr avser el-kostnader och resterande främst avser lägre kostnader för kommundrivna detaljplaner.

Byggnadsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	3,6	4,2	6,2
Kostnader	-10,8	-9,7	-15,8
Nettokostnad	-7,1	-5,4	-9,6
Kommunbidrag	7,2	6,7	10,1
Periodens resultat	0,1	1,3	0,5

Periodens utfall uppgår till -5,4 mnkr, vilket ger ett överskott för perioden om 1,3 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader 0,9 mnkr och lägre övriga verksamhetskostnader 0,4 mnkr.

Vakanthållna tjänster och föräldraledighet som ej har ersatts med hänsyn till konjunkturläget bidrar till lägre personalkostnader. Lägre kostnader än budgeterat för konsulter bidrar också till överskottet.

Kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag uppgår till -1,5 mnkr vilket är -0,1 mnkr högre än budgeterat. Beviljade bidragsbelopp har en mycket stor variation både beloppsmässigt och när under året behoven beviljas. Efter låg aktivitet under sommarmånaderna prognosticeras ett ökat utfall under årets sista månader.

Helårsprognosen bedöms ge ett överskott om 0,5 mnkr jämfört med budget.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	6,9	8,4	12,7
Kostnader	-8,2	-9,4	-14,8
Nettokostnad	-1,3	-0,9	-2,1
Kommunbidrag	1,3	1,4	2,1
Periodens resultat	-0,0	0,5	0,0
Varav Sotenäs andel	0,0	0,1	0,0

Periodens utfall uppgår till -0,9 mnkr, vilket ger ett överskott för perioden om 0,5 mnkr jämfört med budget. Varav Sotenäs andel är 0,1 mnkr.

Intäkterna för perioden ligger i nivå med budget. Avvikelse jämfört med föregående år beror främst på att Sotenäs kommuns andel redovisas som köp av verksamhet för Miljönämnden i Sotenäs och som en intäkt för Miljönämnden i mellersta Bohuslän from år 2023.

Periodens kostnader har ökat med -1,2 mnkr jämfört med samma period föregående år och beror främst på redovisningen av Sotenäs kommuns köp av verksamhet enligt ovan. Periodens kostnader är 0,5 mnkr lägre än budget och beror främst på lägre personalkostnader, då sjukskrivningar inte ersatts fullt ut.

Resultatet bedöms ligga i nivå med budget vid årets slut.

Utbildningsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	20,2	14,6	22,2
Kostnader	-153,8	-161,2	-238,8
Nettokostnad	-133,6	-146,6	-216,6
Kommunbidrag	135,4	144,9	214,7
Periodens resultat	1,7	-1,7	-2,0

Periodens utfall uppgår till -146,6 mnkr, vilket ger ett underskott för perioden om -1,7 mnkr jämfört med budget. Årsprognosen bedöms till ett underskott om -2,0 mnkr (1 procent av totala budgeten) vilket är lägre än prognosen per april (-4,4 mnkr).

Helårsresultatet påverkas till stora delar av att föreslagna åtgärder inte kan genomföras, att uppsägningar tar längre tid än planerat, samt ökade kostnader inom skolskjuts, måltider och städ. Nämndens budget är periodiserad och inför höstens omställning är budgeten augusti till december 0,8 mnkr lägre per månad än tidigare period 2023. Kommunstyrelsens beslut i september 2023 att Anpassad grundskola erhåller 0,7 mnkr ifrån KS ofördelade medel ingår i årsprognosen.

Intäkterna under perioden är 0,3 mnkr högre än budget och avser främst projektmedel och bidrag av engångskaraktär. Statsbidrag från Skolverket är 1,4 mnkr lägre än budgeterat för perioden. Beslut tas av Skolverket löpande under året vilket kan förändra utfallet under året. För närvarande bedöms bidragen hamna på en nivå med budget. Årets intäkter prognosticeras bli 0,9 mnkr högre än budgeterat och påverkas till stor del av projektmedel och bidrag av engångskaraktär som även medför kostnader.

Periodens kostnader är -2,0 mnkr högre än budgeterat för perioden och beror främst på ökade kostnader för skolskjuts, måltider och städ samt tidigt utbetalt föreningsbidrag.

För att nå ett resultat i nivå med budget varslade utbildningsförvaltningen 16 medarbetare i januari, tio medarbetare varslades inom förskolan, fyra medarbetare varslades inom grundskolan och två medarbetare varslades inom gymnasiet/vuxenutbildningen. Varslet påbörjades i januari och avslutades i början på mars och bedömdes ge en effekt på totalt 4 mnkr. Enligt Utbildningsnämndens beslut 2023-04-04 beslutades att inte minska personalen på grundskolan med 4 tjänster. I övrigt har återhållsamhet varit styrande under perioden. Personalkostnaderna för perioden är knappt 0,2

mnkr lägre än budgeterat men som tidigare nämnts sjunker budget under hösten med 0,8 mnkr per månad för personalkostnader, vilket kommer till att bidra till nämndens prognosticerade underskott.

För helåret beräknas kostnaderna medföra ett underskott om -2,9 mnkr.

Förskola

Periodens utfall är ett underskott jämfört med budget om -0,9 mnkr och avvikelserna för helåret prognostiseras till ett underskott om -1,1 mnkr.

Kraftiga åtgärder har vidtagits för att nå ett helårsresultat i nivå med budget men har inte varit tillräckliga. Uppsägning av 10 personal kommer inte att ge den effekt på 2,5 mnkr från 1 juli som beräknats på grund av längre uppsägningstider då flera av de berörda visstidsanställda blev konverterade till fasta tjänster under våren vilket förlängde uppsägningstiden med i de flesta fall 3 månader. Intäkterna bedöms ligga i nivå med budget för helåret medan högre personalkostnader är största andelen av underskottet.

Grundskola och fritidshem

Grundskolan årskurs F-9 inklusive fritidshem redovisar underskott om -1,5 mnkr. Intäkter för perioden redovisar ett underskott om -0,7 mnkr jämfört med budget för grundskolan vilket främst beror på lägre intäkter från Skolverket. Kostnaderna ligger på ett underskott om -0,8 mnkr. Grundskolans helårsprognos -1,8 mnkr, beror främst på högre kostnader för personal, skolskjuts, måltider och städ. Nämndens beslut i april att föreslagna åtgärder om neddragning av 4 tjänster inom grundskolan inte ska genomföras medför negativ påverkan av helårsresultatet. Grundskolans negativa avvikelse är osäker och ambitionen är fortsatt återhållsamhet.

Anpassad grundskolan och fritidshem

Anpassad grundskola har ökat antal elever vid höstens terminsstart vilket har medfört behov av ytterligare budgetmedel. I september 2023 beslutades att verksamheten erhåller 0,7 mnkr från KS ofördelade medel. Dessa medel används till verksamhetens utökning från och med augusti. Anpassad grundskolas resultat ligger därmed i nivå med budget och prognosen antas hålla till helåret.

Gymnasieskola och vuxenutbildning

Periodens utfall är ett överskott om 0,2 mnkr vilket beror på projektintäkter av engångskaraktär inom vuxenutbildningen. Neddragningar inom verksamheterna har pågått under tre år och i slutet av året beräknas full effekt vara uppnådd. Gymnasiet prognostiserar lägre intäkter än budgeterat på grund av lägre statsbidrag, högre kostnader för köp av gymnasieplatser än budgeterat 0,5 mnkr men lägre kostnader för busskort och anropsstyrd skolskjuts. Årsprognos bedöms till ett underskott -0,3 mnkr och kan förklaras med lägre intäkter samt omställningskostnader för personal.

Kultur och fritid

Ett överskott om 0,5 mnkr jämfört med budget redovisas för perioden vilket till stor del beror på viss vakanshållning av tjänster under våren. Utifrån nämndens tidigare beslut verkställs neddragning av tjänst inom biblioteket och paus för utbetalning av driftbidrag till föreningar vilket påverkar helårsprognosen. Helårsprognosen ställs till ett överskott om 0,7 mnkr.

Omsorgsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	29,9	31,3	50,0
Kostnader	-196,8	-211,5	-317,0
Nettokostnad	-166,9	-180,2	-266,9
Kommunbidrag	162,8	174,5	263,4
Periodens resultat	-4,1	-5,7	-3,6

Periodens utfall uppgår till -180,2 mnkr, vilket är 5,7 mnkr högre än budgeterat för perioden. Periodens avvikelse mot budget beror främst på underskott på personalkostnader inom äldreomsorgen samt LSS-verksamheten. Även flera nya placeringar inom både individ- och familjeomsorgen, LSS-verksamheten samt korttidsvården påverkar periodens avvikelse mot budget.

Helårsprognosen visar ett underskott på 3,6 mnkr jämfört med budget och påverkas till stora delar av personalkostnaderna inom äldreomsorgen som påverkas av höga sjuktal och rekryteringssvårigheter, men även personalkostnaderna inom LSS-verksamheten där verksamheten ser ett ökat behov hos brukarna. Placeringskostnaderna påverkar också det prognostiserade underskottet, då förvaltningen under året haft fler LVU- och LVM-beslut än tidigare.

Förvaltningens ekonomi är ansträngd och det är en utmaning för verksamheten att hålla budget. Den

politiska viljeriktningen har varit att undanta basbemanning från effektivisering och anpassning och istället företrädesvis vidta åtgärder på administration, stödfunktioner och chefsled. Flera åtgärder beslutades under juni och verkställs under hösten. Ekonomisk effekt kommer dock inte synas förrän 2024.

Parallellt med detta behöver verksamheterna bemanna efter tilldelad ram, arbeta för att sänka sjukfrånvaron och säkerställa att rätt kompetens finns på rätt plats vid rätt tillfälle. Detta blir särskilt viktigt då personalresurserna är begränsade och måste användas optimalt.

Äldreomsorg

Nettokostnaden för äldreomsorgen har ökat med 9,5 mnkr jämfört med samma period föregående år och ligger per sista augusti 8,1 mnkr över budget. Personalkostnaderna utgör 73 procent av verksamhetens kostnader och dessa har ökat med 5,4 mnkr jämfört med samma period 2022. Underskottet är främst hänförligt till särskilda boenden samt hemtjänstverksamheten. Hög sjukfrånvaro och rekryteringsproblematiken är fortsatt de faktorer som har störst påverkan på verksamheten.

Korttidsvården visar ett underskott på 1,5 mnkr för perioden. Verksamheten ser ett ökat behov hos brukare och en ökning i antalet ansökningar, både vad gäller korttidsvård som växelvård, vilket också inneburit att en del beslut har behövt verkställas på andra avdelningar inom särskilda boenden

Helårsprognosen visar ett underskott på 12,2 mnkr mot budget och är kopplat till personalkostnaderna. Verksamheterna arbetar med att se över scheman för att resursoptimera och bemanna utifrån vart behoven finns.

Individ- och familjeomsorg

Inom individ- och familjeomsorgen har nettokostnaden ökat med 4,2 mnkr jämfört med samma period föregående år och ligger per sista augusti 3,3 mnkr över budget. Kostnadsökningen är främst hänförlig till barn- och ungdomsvården där antal placeringar inom både institutionsvård samt

konsulentstödda familjehem ökat. Även inom vård för vuxna med missbruksproblem återfinns en kostnadsökning jämfört med 2022. Vad som utmärker 2023 års placeringskostnader är att kommunen har fler LVU- och LVM-beslut än tidigare år. Fokus behöver riktas på det förebyggande arbetet med inriktning på missbruksproblematik samt trygg hemgång från HVB eller institutionsvård.

Verksamheten börjar se en trend att det ekonomiska biståndet minskar, samtidigt är de ökade levnadskostnader kopplat till livsmedel och el fortsatt en osäkerhetsfaktor som kan påverka antalet hushåll som ansöker om ekonomiskt bistånd samt kostnaden framöver.

Helårsprognosen visar en avvikelse mot budget på 4,2 mnkr i underskott och är främst kopplat till de höga placeringskostnaderna.

LSS-verksamhet och Socialpsykiatri

Inom LSS-verksamheten har nettokostnaden ökat med 2,0 mnkr jämfört med samma period 2022 och ligger per sista augusti 1,8 mnkr över budget. Underskottet är främst hänförligt till personalkostnader inom boende med särskild service där verksamheten ser ett ökat behov hos brukare som blivit fysiskt sämre vilket ökar omvårdnadsbehovet och därmed bemanningen. Helårsprognosen visar en avvikelse på 3,7 mnkr i underskott. Verksamheten ser överlag en ökning i antalet LSS-beslut, bland annat inom korttidsvistelse som genererar placeringskostnader.

Nettokostnaden för socialpsykiatri har ökat med 0,4 mnkr jämfört med samma period 2022 och ligger per sista augusti i nivå med tilldelad budget för perioden. Den ökade kostnaden handlar främst om generella pris- och löneökningar. Nettokostnaden för kontaktpersoner enligt SoL har ökat jämfört med samma period föregående år, samtidigt har nettokostnaden för köpta platser minskat till följd av färre placeringar. Verksamheten beräknar i helårsprognos att hålla budget.

Ekonomisk uppföljning per bolag

Sotenäsbostäder AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	69,8	70,3	
Kostnader	-48,7	-62,3	
Rörelseresultat	21,2	8,1	
Finansnetto	-6,8	-11,0	
Resultat före skatt	14,4	-2,9	-9,0
Investeringar	74,0	36,9	57,1
Soliditet	19 %	19 %	

Resultat före skatt för perioden uppgår till -2,9 mnkr vilket är 5,8 mnkr lägre än budgeterat. Lägre intäkter för hyror 2,2 mnkr och lägre intäkt för försäljning av fastigheter 1,4 mnkr än budgeterat. Kostnaderna för fastighetsskötsel, konsultkostnader och avskrivningar ligger över budget.

Helårsprognosen före bokslutsdispositioner och skatt beräknas uppgå till -9,0 mnkr och detta beror främst på en beräknad nedskrivning av den nya fastigheten på Bankeberg.

Sotenäs RehabCenter AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	5,1	9,3	
Kostnader	-7,3	-8,1	
Rörelseresultat	-2,2	1,2	
Finansnetto	-0,1	-0,3	
Resultat före skatt	-2,3	0,9	1,6
Investeringar	0,0	0,0	0,0
Soliditet	12 %	14 %	

Resultatet för perioden uppgår till 0,9 mnkr föregående år -2,3 mnkr. Resultatet påverkas av ett extra bidrag från kommunen 2,4 mnkr för att täcka tidigare års förlust samt att vi under året mottagit 1,5 mnkr i bidrag för 2023. Tidigare år så har bidraget utbetalts i december.

Under perioden har arbetet fokuserats på att få tillbaka alla kunder efter pandemin. Intäkterna har minskat för bad, friskvård och simskola. Kostnaderna ökar främst när det gäller fastighet-, energi-, reparation och underhållskostnader. Elavtalet är för närvarande bundet och även lånen är bundna.

Helårsprognosen inklusive ägartillskott beräknas uppgå till 1,6 mnkr, detta innebär att föregående års förlust inte helt kommer täckas.

Sotenäs Vatten AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	47,6	53,4	
Kostnader	-45,3	-46,9	
Finansnetto	-1,5	-3,0	
Res. efter finansnetto	0,8	3,5	0,5
Avsättning/uttag resultatfond	-0,8	-3,5	-0,5
Periodens resultat	0	0	0
Investeringar	3,7	14,7	42,1
Soliditet	0,9 %	0,9 %	

För perioden redovisas ett överuttag på 3,5 mnkr vilket är 4,3 mnkr bättre än budget. Avvikelsen beror på högre intäkter och lägre elkostnader, köp av tjänst VVAB och lägre avskrivningar. Årets överuttag beräknas bli 0,5 mnkr, vilket är 1,7 mnkr bättre än budget.

Rambo AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-08	Bokslut 2023-08	Prognos 2023
Intäkter	141,2	153,4	
Kostnader	-130,7	-142,5	
Rörelseresultat	10,4	10,9	
Finansnetto	-0,0	0,2	
Resultat före skatt	10,4	11,1	11,6
Investeringar	14,2	29,7	63,3
Soliditet	58 %	48,8 %	

Resultatet för perioden uppgår till 11,1 mnkr vilket är 4,1 mnkr bättre än budget. Avvikelsen beror främst på ökade intäkter slamavvattning, slam, renhållning samt högre materialersättningar på främst metall. Prognosen för helårsresultatet är 11,6 mnkr.

Rambo AB ägs av Sotenäs kommun till 25 procent och är samägt med Lysekil, Tanum och Munkedal. Det är ett regionalt avfallsbolag vars verksamhet omfattar omhändertagande, transport och behandling av avfall.