



# **Delårsrapport april 2023**

Sotenäs kommun

## Innehåll

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>3</b>
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) .....	12
Finansiell analys.....	12
<b>Ekonomisk redovisning.....</b>	<b>15</b>
Resultaträkning – externredovisning .....	15
Balansräkning .....	16
Investeringsredovisning .....	17
Driftredovisning – internredovisning - helårsprognos.....	19
Ekonomisk uppföljning per nämnd .....	20

# Sammanfattning

*Delårsrapporten per april är indelad i en förenklad förvaltningsberättelse samt en ekonomisk uppföljning. Sammanställd redovisning för koncernen följs upp i delårsrapport per augusti.*

## Viktiga händelser

En fortsatt konjunkturförsvagning väntar Sverige med en svag utveckling för både produktion och sysselsättning. SKR räknar med att BNP minskar med 1,0 procent i år. Det är effekterna av det senaste årets höga inflation och stigande räntor som för Sverige in i lågkonjunkturen. En liknande dynamik syns i vår omvärld. Hushåll världen över möter kraftigt ökande levnadsomkostnader samtidigt som lönsamheten pressas i räntekänsliga delar av näringslivet.

Förändringen har gått mycket snabbt, från 2000-talets starkaste resultat till de svagaste inom kommuner och regioner. Resultatet 2023 beräknas rasa med 26 miljarder kronor i kommunerna jämfört med 2022. Kommunerna beräknas 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.

Det finns stort behov av att regeringen agerar och ger kommuner och regioner tydliga besked för att och planeringsförutsättningar. SKR föreslår att omvandla de riktade statsbidragen till ett generellt bidrag. Det ger kommuner och regioner rådighet att använda pengarna där det bäst behövs. Det gjordes med framgång under 90-talskrisen.

Sotenäs kommun påverkas tydligt av det som händer i omvärlden och det krävs åtgärder för att klara åren som kommer. För att klara åren som kommer behövs åtgärder göras, både kortsiktigt och långsiktigt.

Under januari och februari beslutade SML-kommunernas (Sotenäs, Lysekil och Munkedal) fullmäktige att anta ett reviderat styr- och ledningsdokument för att förbättra styr- och ledningsflödena inom samverkansområdena.

Sjukfrånvaron uppgår under perioden januari – april 2023 till 9,8 procent vilket är en minskning jämfört med samma period föregående år, då sjukfrånvaron uppgick till 11,5 procent. Det är korttidssjukfrånvaron som minskar medan långtids-

sjukfrånvaron har ökat jämfört föregående år och utgör drygt 50 procent av all sjukfrånvaro. Detta innebär att sjuklönekostnaderna under perioden (exklusive PO-pålägg) uppgår till 2,5 mnkr jämfört med 3,5 mnkr för perioden 2022. En minskning med cirka 30 procent.

## 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

Periodens resultat per april uppgår till -9,4 mnkr, vilket är sämre än budgeten för perioden som uppgår till -5,5 mnkr. Det innebär vidare att resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden uppgår till -4,9 procent.

## Investeringar

Investeringarna uppgår för perioden till 11,9 mnkr, helårsprognosen ser ut att landa på 73,9 mnkr. Givet att prognosen håller kommer självfinansieringsgraden för investeringar vara högre än kommunfullmäktiges mål och beräknas uppgå till 39 procent.

## Ekonomisk helårsprognos

Prognosen på helår beräknas uppgå till 0,1 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 0,0 procent. Det är framför allt bättre utfall avseende generella statsbidrag som utgör avvikelsen mellan årets prognostiserade och budgeterade resultat.



# 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.*

## Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

### Samhällsekonomisk utveckling

Fallande inflation i år

Inflationen faller nu i många länder. Hittills har noterats att globala energi-, råvaru- och spannmålspriser har sjunkit vilket stödjer SKR:s prognoser om att inflationen faller och kommer att fortsätta nedåt även i Sverige. Vägen till prisstabilisering är skakig med många risker och osäkerheter. Riksbankens senaste räntehöjning till 3,5 procent var i linje med SKR:s prognos, liksom en ytterligare höjning på 25 punkter.

Svenska hushåll drabbas särskilt hårt av räntehöjningar då många har höga bostadslån och korta räntebindningstider, vilket gör att högre ränta slår igenom snabbare och hårdare mot hushållen i Sverige än i många andra länder. Den höga inflationen urholkar lönerna och hushållens reala disponibla inkomster minskar i år. Hushållens ränteutgifter, som andel av deras disponibla inkomster, ökar snabbt och är drygt fyra gånger så hög i år som 2021.

Den försvagade ekonomin hos hushållen och den höga räntan påverkar bostadspriserna och bostadsbyggandet negativt. Ambitions höjningar gällande främst försvaret och rättsväsendet bidrar till att den statliga konsumtionen går i motsatt riktning och ökar i år. Däremot minskar kommunsektorns konsumtion till följd av det dystra ekonomiska läget samt fortsatt utfasning av pandemirelaterade åtgärder. Det gör att den offentliga konsumtionen sammantaget kommer att växa svagt i år. Det kombinerat med att investeringstakten och hushållens konsumtion faller gör att BNP minskar med 1,0 procent i år, vilket är en klart svagare utveckling än i de flesta andra OECD-länder.

Nästa år väntas en svagt ökad efterfrågan i ekonomin med mer optimistiska hushåll i takt med att inflationen och därefter även ränteläget faller tillbaka. Det är dock först 2025 som återhämtningen tar fart på allvar. Stigande efterfrågetillväxt, lägre

ränteläge och tilltagande optimism bland företag och konsumenter gör att investeringarna ökar igen.

Skatteintäkterna ökar nominellt med 4,3 procent 2023 och 4,0 procent 2024, för att sedan öka ytterligare när arbetsmarknaden återhämtar sig. Realt sett utvecklas dock skatteunderlaget uselt. I år beräknas skatteunderlaget minska realt med 2,5 procent till följd av att priser, pensioner och löner sammantaget ökar i snabbare takt än skatteintäkterna. Det är första gången sedan 2004 som skatteunderlaget urholkas i reala termer. Nästa år sker knappt någon förstärkning alls, då skatteunderlaget endast ökar realt med 0,2 procent. Under förutsättning att inflationen går ner under inflationsmålet i juni 2024 sker dock en relativt kraftig förstärkning av det reala skatteunderlaget 2025, med 4,5 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 effektivisering i verksamheterna stora.

Nästa år 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 -20 miljarder. För att undvika så stora underskott krävs mycket stora neddragningar och/eller skatthöjningar. 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.

Än så länge har sysselsättningen inte dämpats i Sverige. SKR räknar med att arbetsmarknaden försvagas alltmer i år. Det blir lite av en ny fas i lågkonjunkturen när såväl hushåll som företag kommer att få det allt tuffare. Arbetslösheten börjar

stiga i år men vi tror det dröjer till nästa år innan vi ser någon markant minskning av antalet sysselsatta.  
*SKR 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	533
Generella statsbidrag	82	63	77
<b>Summa</b>	<b>599</b>	<b>594</b>	<b>610</b>

Ökat skatteunderlag äts upp av kraftiga prisökningar. I SKR:s senaste prognos visar att ökningen av antalet arbetade timmar bromsar in under 2023–2024. Samtidigt gör höga prisökningar att skatteunderlaget minskar realt sett i år.

Skatteunderlagstillväxten dämpas av att lågkonjunkturen medför en svag utveckling för antalet arbetade timmar i år och nästa år. Dock justeras underlaget upp något jämfört med SKR:s prognos i februari, till följd av bedömningar om högre löner innevarande och nästa år, samt en upprevidering av antalet arbetade timmar.

Löneökningstakten under 2023–2024 kommer att vara högre än på länge, vilket gynnar de beskattningsbara löneinkomsterna, men precis som för hushåll och företag äts nominella inkomstökningar hos kommuner och regioner upp av stora kostnadsökningar. Liksom i SKR:s föregående prognoser beräknas i år höga pris- och löneökningar (inklusive pensionskostnader för egen personal).

Det leder till en stor nedgång av skatteunderlaget (i reala termer), vilket är historiskt unikt. Att återställa det reala värdet av 2022 års skatteunderlag kommer att dröja ända fram till år 2025. Relativt starka öknings av skatteintäkterna kommande år följer av snabbare löneökningar i ekonomin. Men så länge som lönerna hos de anställda i kommuner och regioner ökar i samma grad skapas egentligen inga nya resurser.

De växande välfärdsbehoven som följer av den demografiska utvecklingen blir därmed allt svårare att finansiera, när skatteunderlaget realt sett utvecklas så svagt.

För Sotenäs innebär den senaste skatteprognosen (april 2023) en förbättring jämfört med budget med 16,0 mnkr. Förbättringen mot budgeten finns inom de generella bidragen (regleringsposten). I jämförelse med bokslut 2022 ökar de prognostiserade skatteintäkterna och generella bidragen med 11,0 mnkr eller 1,9 procent.

#### Antal invånare och befolkningsstruktur

Ålder	2020	2021	2022	2023-04
0 – 19	1 459	1 424	1 414	1 355
20 – 64	4 549	4 512	4 495	4 399
65 – 79	2 391	2 457	2 489	2 471
80 +	701	732	762	876
<b>Summa</b>	<b>9 100</b>	<b>9 125</b>	<b>9 160</b>	<b>9 101</b>

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 april 2022 visar att Sotenäs befolkningen minskar med 59 invånare jämfört med årsskiftet 2022 och uppgår i april till 9 101. Befolkningen karaktäriseras av att andelen personer 65 år och äldre är mycket hög. Det framgår också genom måttet demografiska försörjningskvoten. Vilket beräknas som summan av antal personer 0–19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20–64 år. Önskvärt är ett lågt värde. Sotenäs värde för 2022 uppgick till 1,04 - för riket var motsvarande värde 0,77 och för Västra Götalands Regionen till 0,89.

Källa: SCB.

### 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.

Verktygen 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, likt 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 inneburet 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 sex åren kommer 47 personer att uppnå 68 års ålder och hela 101 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 omvärlds-

bevakning, regelbundna analyser av framtida behov och en medveten plan för medarbetarnas kompetensutveckling samt en strategiskt personalpolitik.

### Finansiell risk

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

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. 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 1003,8 mnkr. Av dessa är (per 2023-04-30) 885,8 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 har kommunfullmäktige beslutat 2023-03-22 §21 att utöka åtagandet med 10,4 mnkr till totalt 36,1 mnkr för införandet av fyrfackssystem.

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

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	5,9	30,2
Föreningar	16,8	10,1	6,8
<b>Summa</b>	<b>1003,8</b>	<b>885,8</b>	<b>118,0</b>

*Kommunens pensionsförpliktelser är del i bedömning ur ett riskperspektiv.*

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

Kommunens skuld per 2023-04-30 uppgick till 222,8 mnkr inklusive särskild löneskatt för helår bedöms ansvarsförbindelsen uppgå till 214,5 mnkr (bokslut 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 59,3 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

#### Teknisk verksamhet

Organisationsförändringar har genomförts på anläggnings- och fastighetsenheten där bland annat ett chefsled avskaffats och en ny tjänst som fastighetsingenjör tillsatts. Detta ökar förutsättningarna för ledarskapet och den strategiska fastighetsförvaltningen. 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.

### Omsorgsverksamhet

Förvaltningen har infört en tillfällig ledningsstruktur som innebär att ledningsstrukturen förstärkts inom särskilt boende och hemtjänst. Syftet är att kunna arbeta mer intensivt med att sänka sjuktal och nå ett resultat i nivå med budget. Förvaltningen har tecknat avtal inom trygghets-skapande teknik till särskilt boende. Avtalet innefattar bland annat trygghetslarm, hotellås, kameror och annan trygghetsskapande teknik för brukare inom äldreomsorg, LSS och socialpsykiatri. Avtalet är tecknat tillsammans med Lysekils och Munkedals kommuner.

### Styr- och ledning







Under januari och februari beslutade SML-kommunernas (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) fullmäktige att anta ett 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. Inom löne-enheten har arbete inletts med att ansluta Gryning Vård AB (som ägs av de fyra kommunalförbunden i Västra Götaland). Inom IT-verksamheten har höstens arbete med att förtydliga rollfördelningen och ansvar mellan kommunernas verksamheter respektive IT-enheten fortsatt. En förändring av IT-enhetens organisation har påbörjats. Syftet med denna är att stärka IT-enhetens förmåga och stöd i kommunernas arbete med verksamhetsutveckling genom digitalisering. Inom Miljönämnden i mellersta Bohusläns ansvarsområde har ett arbete inletts med att utreda förutsättningarna för att ersätta nuvarande samverkan i gemensam nämnd med avtalssamverkan. Detta mot bakgrund av fullmäktiges i Munkedal beslut att gå ur den gemensamma nämnden vid kommande årsskifte.



## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Teckenförklaring vid bedömning av prognostiserad måloppfyllelse

Mål	Nyckeltal
 Målet bedöms uppfyllas	 Målnivån bedöms uppnås
 Målet bedöms delvis uppfyllas	 Målnivån bedöms inte uppnås (men positiv trend)
 Målet bedöms inte uppfyllas	 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 utvecklingsmål

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

Målet bedöms delvis uppnås under året.

1) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Sjukfrånvaro	9,8%	9,2%	8,0%
Hållbart medarbetar-engagemang	2022: 81%	82%	84%

Sjukfrånvaron i Sotenäs kommun varierar mellan de olika förvaltningarna. Sjukfrånvaron för hela kommunorganisationen uppgår under januari – april till 9,8 procent och helårsprognosen till 9,2 procent. Inom omsorgsförvaltningen är sjukfrånvaron högre än inom övriga förvaltningar. Inom omsorgen genomförs numer tidiga samtal vid sjukskrivning för att kunna sätta in åtgärder och stöd där det behövs. Utifrån sjuktalet 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 omsorgs-

förvaltningen uppgår helårsprognosen till drygt 13 procents 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 arbetssituation och sitt ledarskap. En aktivitetsplan utifrån resultaten i medarbetarundersökningen har tagits fram tillsammans med medarbetarna. Den innehåller ett antal utvalda fokusområden som förvaltningarna kommer arbeta med under året.

**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 uppnås under året.

2) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal pågående jobbspår	0	1	1
Andel av omställningsfonden som nyttjas för kompetenshöjande insatser	Ingen uppgift	100%	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 företagets 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 via systemet Lingio, där man 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	Utfall 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 centrala områden, står sig kommunens näringsliv ännu så länge starkt i lågkonjunkturen. Många företagare vittnar om svåra utmaningar och varsel har lagts, men arbetslösheten fortsätter att vara låg och nyföretagandet ligger på samma nivå som vid samma tidpunkt förra året.

Byggnadsnämnden arbetar för att skapa detaljplanerad industrimark för nuvarande och kommande företag på uppdrag av Kommunstyrelsen. För närvarande pågår arbeten med att utöka Hogenäs industriområde samt att ta fram ny industrimark på Askums industriområde.

Vidare pågår uppföljning av förra årets resultat av Insiktsmätningen (Företagsklimatets öppna jämförelser). Förvaltningen planerar för företagsmöten där syftet är att få en djupare förståelse för hur företagarna ser på svaren samt vilka frågor kommunens företagare ser som prioriterade. Dessa resultat ska sedan tas med i en kommande handlingsplan.

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

Målet bedöms uppnås under året.

4) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal gästnätter i kommunens gästhamnar)	128	18 700	17 500

Kommunstyrelsen jobbar kontinuerligt med verksamhetsförbättringar för att besökare ska känna sig välkomna. Service byggs ut på ställplatserna för husbilar, hamnarna renoveras och underhålls för ökad trevnad. Antalet gästnätter i gästhamnarna har också ökat de senaste åren.

Vid rundringning till kommunens turistanläggningar uppger branschen att bokningsläget ser mycket gott ut inför årets säsong. Turistföreningen bekräftar bilden och har inte fått signaler från sina medlemmar om att lågkonjunkturen har haft någon negativ effekt.

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

Målet bedöms delvis uppnås under året.

5) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Antal deltagarfillfällen i idrottsföreningar per invånare 7-20 år	Ingen uppgift	19	20
Andel elever, 6-15 år, i musik- eller kulturskola	18%	18%	20%
Antal föreningar kopplade till kultur- och fritidsråd	23	25	25

Under pandemin låg fler aktiviteter nere och idrottsföreningarna påpekar att de tappat aktiva medlemmar. Det är framför allt bland de lite äldre ungdomarna som deltagandet i idrottsföreningar minskat. Däremot ökar andelen aktiviteter riktade mot yngre barn vilket också medför att fler barn deltar i aktiviteter utanför skolan. Detta lyfts bland annat av Folkhälsomyndigheten som en viktig del i barn och ungas behov av ökad rörelse.

Det finns ett stort intresse kring kulturrådet och möjligheter samsyn i kulturarrangemang. En huvudfråga för kulturrådet är hur kulturverksamheten kan göras än synligare.

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

Målet bedöms delvis uppnås under året.

6) Nyckeltal	Utfall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Andel barn inom förskoleverksamhet	94%	95%	95%
Andel vårdnadshavare i förskola och grundskola som uttrycker upplevd trygghet för sina barn	Ingen uppgift	95%	95%
Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 6	Ingen uppgift	225	235
Genomsnittligt meritvärde för elever i åk 9	Ingen uppgift	225	235

Andelen barn i åldern 1–5 år inskrivna i förskolan är fortsatt mycket högt även om andelen i april minskat något.

Grundskolan har under våren 2023 valt att inte gå ut med egen enkät till vårdnadshavare då Skolinspektionen genomfört sin enkät till alla vårdnadshavare i grundskolan. Svaret från Skolinspektionens enkät kommer senare under året. Inte heller förskolan kan i april redovisa utfall av trygghetsmätning. Deras enkät till vårdnadshavare går ut under maj månad och kommer att redovisas i augusti.

Vad gäller meritvärde i årskurserna 6 och 9 sätts betygen i juni, men prognosen som rektorerna angett pekar mot att varken eleverna i årskurs 6 eller 9 kommer att nå mål-värdet.

## 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	9 101	9 110	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	1	1	2

Sedan årsskiftet har antalet invånare minskat med 59 personer. Minskningen är marginell på 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. Trenden har varit tydlig i många år och kräver krafttag för att kunna vända.

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-utbildningarna 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.

En ny fritidsgård i Hunnebostrand är planerad att starta under hösten 2023. En arbetsgrupp med ungdomar har bildats för delaktighet i enlighet med barnkonventionens intentioner och uppstartsarbetet tillsammans med ungdomarna är i gång.

## 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	Utfall 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 pågått under 2023 och färdigställt under 2024. I byggnationen ingår 36 uthyrbarsbara lägenheter, en gästlägenhet samt en gemensamhetslokal. Energimässigt har byggnaden utrustats med solpaneler och bergvärmeanläggning. 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. Väntetid från beslut till inflyttning i kommunalt boende prognostiseras till i snitt 50 dagar, vilket innebär att nämndens målsättning 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	1 000	500

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.

Utbyggnad av kommunens cykelleder kommer att genomföras under året.

**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	46	122	122
Antal inköpta liter bensin eller diesel till kommunens fordonspark	31 000	95 000	95 000
Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet	32%	30%	30%
Antal inventerade enskilda avlopp	37	50	50
Antal arbetsträningar, arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser via Sotenäs RehabCenter	2	6	5

En energikartläggning av kommunens fastigheter har genomförts under perioden, med förväntad leverans i maj. I denna rapport kommer även åtgärdsförslag med förväntad besparing att lämnas. Solceller med en effekt på 50 kW är inköpta. Gamla belysningsarmaturer byts ut till nya mer energieffektiva.

Byggnadsnämnden arbetar tillsammans med Sotenäs Vatten AB/Västvatten AB för att ta fram en plan för vatten och avlopp (VA-plan). VA-planen ska utmynda i en långsiktigt hållbar hantering av VA-frågorna i kommunen. Arbetet pågår och de två första stegen i arbetet är färdiga; översikt och strategi. 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.

Inventering av enskilda avlopp sker under våren för att få fram ett bra underlag till kommunens vattentjänstplan.

**Kommunfullmäktiges tre finansiella mål för en god ekonomisk hushållning**

Finansiella nyckeltal	Uffall 2023	Prognos 2023	Mål 2023
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag	-4,7%	0%	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-april uppgår till -9,4 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 0,1 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 och ekonomisk ställning

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

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

**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 april månad avser årets helårsprognos jämfört med målvärdet.

### 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	0,1
- Samtliga realisationsvinster	-1,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-0,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,9
<b>= Årets balanskravsresultat</b>	<b>0,0</b>

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 0,9 mnkr ur reserven behöver nyttjas under året.

## 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

Årets resultat	Bokslut 2022	2023-04	Prognos 2023	Budget 2023
Årets resultat (mnkr)	28,9	-9,4	0,1	-12,3
Årets resultat/ skatteintäkter och generella statsbidrag	4,8%	-4,7%	0,0%	-2,1%
Årets balanskravsresultat	25,6	-	0,0	0,0

### Periodens resultat

Periodens resultat uppgår till -9,4 mnkr, vilket är lägre än budget för perioden som uppgår till -5,5 mnkr.

I helårsprognosen beräknas resultatet landa på ett överskott om 0,1 mnkr och därmed en positiv budgetavvikelse med 12,4 mnkr. Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli oförändrat 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 utjämning uppgå till 100,8 procent.

Årets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0,0 mnkr.

### 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	2,0
Verksamheternas nettokostnader/skatteintäkter och kommunal utjämning	97,6	95,7	100,8

### Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av avgifter och ersättningar, hyror, arrenden, försäljning av varor och tjänster, specialdestinerade statsbidrag och andra bidrag. Verksamheternas intäkter uppgår för perioden till 48,6 mnkr (föregående år 54,5 mnkr) vilket är 1,6 mnkr bättre än budget. Stadsbidragen från Skolverket minskar med -1,0 mnkr medan bidrag från migrationsverket och övriga riktade bidrag ökar med 1,5 mnkr respektive 2,0 mnkr.

### Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för perioden uppgår till -249,8 mnkr (föregående år 227,9 mnkr) vilket är -8,8 mnkr högre än budgeterat. Elkostnaderna är 1,2 mnkr lägre än budget medan pensionskostnaderna är -7,0 högre än budgeterat.

### Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden är 3,2 mnkr högre än budgeterat och

prognosen för helår väntas bli 16,2 mnkr bättre än budgeterat.

### Avskrivningar

Periodens avskrivningar är -9,6 mnkr och följer budgeten. Prognosen för 2023 är -29,0 mnkr och följer årets budget.

### Investeringar

Investeringar	Utfall 2022	Utfall 2023-04	Prognos 2023	Budget 2023
Årets skattefinansieringsgrad för investeringar (%)	183	2	39	14

Nyckeltalet årets självfinansieringsgrad av investeringar mäter detta. Ett värde på 100 procent eller mer visar att kommunen helt finansierat årets investeringar genom årets resultat och årets avskrivningar. Utfallet efter fyra månader uppgår till 2 procent. Prognosen för helår pekar på 39 procent och överstiger därmed kommunfullmäktiges mål på 14 procent. Med nuvarande prognos innebär det att målet för verksamhetsår 2023 är uppfyllt.

### Risk och kontroll

#### Kassalikviditet

Likviditet	2021	2022	2023-04
Likvida medel mnkr	124,9	149,6	134,4
Kassalikviditet (%)	161	172	174

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. För perioden uppgår likvida medel till 134,4 mnkr och kassalikviditeten till 174 procent.

Kommunens checkräkningskredit uppgår till 20,0 mnkr. Krediten har inte nyttjats under året.

## Soliditet

%	2021	2022	2023-04
Soliditet enligt balansräkning	73	73	74
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	42	45	44

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. I denna tabell visas både nyckeltal exklusive och inklusive samtliga pensionsförpliktelser.

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.

För perioden minskar soliditeten inklusive pensionsåtaganden till 44 procent detta på grund av att pensionsåtaganden ökat.

## Budgetföljsamhet

Utfall i förhållande till budget, mnkr	Utfall 2022	Utfall 2023-04	Prognos 2023
Budgetavvikelse nämnder helår	-3,8	-2,1	2,5

Nämnderna visar efter fyra månader på en negativ budgetavvikelse om -2,1 mnkr. Omsorgsnämnden visar -4,4 och Utbildningsnämnden -1,6 medan kommunstyrelsen visar en positiv avvikelse på 2,6. Prognosen på helår visar ett överskott på 2,5 mnkr där kommunstyrelseförvaltningen är 9,2 mnkr bättre än budgeterat medan utbildningsnämnden och omsorgsnämnden är -1,8 mnkr respektive -4,4 mnkr sämre än budgeterat.

## Verksamhetens nettokostnader

	2021-04	2022-04	2023-04	förändr.
Förskola	-14,3	-13,8	-16,6	-2,8
Fritidshem	-2,8	-2,9	-2,9	0,0
Grundskola F-9	-25,2	-27,2	-30,4	-3,2
Gymnasieskola	-11,1	-9,7	-10,2	-0,5
Vuxenutbildning	-0,9	-2,8	-1,1	1,7
Individ- och familjeomsorg	-9,4	-10,0	-11,4	-1,4
Äldreomsorg	-50,6	-52,4	-57,2	-4,8

Största procentuella ökningen av verksamheternas nettokostnader jämfört med föregående period har förskolan med 20,3%, grundskolan F-9 11,8% och äldreomsorg 14,0%. Det är bara vuxenutbildning som minskar sina nettokostnader med 60,7%.

## Utveckling av verksamheternas nettokostnadsavvikelser

Nettokostnadsavvikelse	2020	2021	2022
Förskola, %	15	31	27
<b>Förskola, mnkr</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
Fritidshem, %	-11	-3	23
<b>Fritidshem, mnkr</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Grundskola F-9, %	13	11	10
<b>Grundskola F-9, mnkr</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>8</b>
Gymnasieskola, %	6	7	4
<b>Gymnasieskola, mnkr</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
Individ- och familjeomsorg, %	14	7	7
<b>Individ- och familjeomsorg, mnkr</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Äldreomsorg, %	4	5	11
<b>Äldreomsorg, mnkr</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>18</b>
<b>Mnkr totalt, exkl LSS</b>	<b>28</b>	<b>32</b>	<b>40</b>

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

För Sotenäs kommun summeras de preliminära nettokostnadsavvikelseerna, exklusive LSS, för 2022 till 40 mnkr högre kostnader än förväntat. Avvikelsen har ökat med 8 mnkr jämfört med föregående år, och ökningen sker främst inom äldreomsorgen med 11 mnkr. 40 mnkr motsvarar cirka 1,50 skattekrönor. Utfallet för 2022 är preliminärt och slutligt kommer efter sommaren.

## Avslutande kommentar

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Det är av största vikt att resultatnivåerna fortsätter att öka upp till minst 2 procent i förhållande till skatteintäkter generella bidrag. Detta för att kunna finansiera investeringar men också för att stå bättre rustade vid eventuella icke förutsägbara kostnader. Vid en hög expansionstakt är det nödvändigt med ännu högre resultatnivåer.

## 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 säsongvariationer då antalet boende och besökande under sommarmånaderna ökar kraftigt. Detta får stora effekt 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	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Budget jan- april 2023	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse helår 2023
Verksamhetens intäkter	54,5	48,6	46,9	*	*	*
Verksamhetens kostnader	-227,9	-249,8	-241,0	-586,2	-579,6	-6,6
Avskrivningar	-9,1	-9,6	-9,6	-29,0	-28,9	-0,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-182,5</b>	<b>-210,8</b>	<b>-203,7</b>	<b>-615,2</b>	<b>-608,6</b>	<b>-6,7</b>
Skatteintäkter	171,5	178,1	177,2	533,1	531,5	1,6
Generella statsbidrag	24,4	23,2	20,9	77,4	62,8	14,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>13,4</b>	<b>-9,2</b>	<b>-5,6</b>	<b>-4,7</b>	<b>-14,4</b>	<b>8,2</b>
Finansiella intäkter	1,4	1,8	0,9	5,4	2,8	2,6
Finansiella kostnader	-0,3	-1,6	-0,7	-0,6	-0,6	0,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>14,5</b>	<b>-9,4</b>	<b>-5,5</b>	<b>0,1</b>	<b>-12,3</b>	<b>12,1</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTAT</b>	<b>14,5</b>	<b>-9,4</b>	<b>-5,5</b>	<b>0,1</b>	<b>-12,3</b>	<b>12,4</b>

\* Prognos läggs som nettokostnader



## Balansräkning

Belopp i mnkr	2022-04	2023-04
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Immateriella anläggningstillgångar	1,4	2,8
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	396,1	379,6
Pågående ny- och ombyggnad	29,6	40,8
Maskiner och inventarier	23,8	27,8
Finansiella anläggningstillgångar	29,0	29,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>479,9</b>	<b>480,0</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>	<b>7,3</b>	<b>7,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd, lager	11,4	8,2
Fordringar	93,6	100,8
Kortfristiga placeringar	-	-
Kassa och bank	135,3	134,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>240,3</b>	<b>243,5</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>727,5</b>	<b>730,4</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Ingående eget kapital	523,9	552,8
Justering av eget kapital	0,0	0
Periodens resultat	14,5	-9,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>538,4</b>	<b>543,4</b>
-varar Resultatutjämningsreserv	20,0	20
-varav Övrigt eget kapital	518,4	523,4
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14,8	17,7
Uppskjuten skatteskuld	-	-
Andra avsättningar	-	-
<b>Summa avsättningar</b>	<b>14,8</b>	<b>17,7</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	44,8	34,1
Kortfristiga skulder	129,5	135,2
<b>Summa skulder</b>	<b>174,3</b>	<b>169,3</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>727,5</b>	<b>730,4</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
<b>Panter och därmed jämförliga säkerheter</b>	-	-
<b>Ansvarsförbindelser</b>		
varav pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	221,0	222,8
varav övriga ansvarsförbindelser	831,2	885,8
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>	<b>1 052,2</b>	<b>1 108,6</b>

## Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Uffall 2023-04	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse helår 2023
<b>Exploateringsprojekt och markköp</b>	<b>-0,4</b>	<b>-2,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>
- varav utbyggnad industriområden	-0,4	-2,0	-2,0	0,0
<b>Anläggningsprojekt</b>	<b>-0,3</b>	<b>-12,0</b>	<b>-12,7</b>	<b>0,7</b>
- varav förbättring/underhåll torg	0,3	-2,5	-3,2	0,7
- varav asfaltering/beläggning gator	0,0	-4,0	-4,0	0,0
- varav rörbron Örn	0,0	-2,5	-2,5	0,0
<b>Hamnprojekt</b>	<b>-4,4</b>	<b>-7,6</b>	<b>-7,3</b>	<b>-0,3</b>
- varav brygga i Väjern	-2,0	-3,8	-4,0	0,2
<b>Förskolefastigheter</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Skolfastigheter</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>-4,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Omsorgsfastigheter</b>	<b>-3,0</b>	<b>-20,5</b>	<b>-58,5</b>	<b>38,0</b>
- varav Hunnebohemmet	-2,8	-12,0	-50	38,0
- varav Kompetenscentrum ombyggnation	-0,1	-6,0	-6,0	0,0
- varav planerat underhåll omsorgsfastigheter	0,0	-2,5	-2,5	0,0
<b>Övriga/övergripande fastighetsprojekt</b>	<b>-2,1</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,3</b>	<b>0,3</b>
- varav hygienvårdsanläggning Malmön	-1,2	-2,5	-2,5	0,0
<b>Övriga investeringar KS</b>	<b>-1,5</b>	<b>-17,6</b>	<b>-21,6</b>	<b>4,0</b>
- varav energieffektiviserande åtgärder	-1,0	-5,5	-9,3	3,8
- varav räddningstjänstfordon	-0,4	-6,7	-6,7	0,0
<b>Investeringar BN</b>	<b>-</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Investeringar MimB</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Investeringar UN</b>	<b>-</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,5</b>	<b>0,0</b>
<b>Investeringar ON</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,4</b>	<b>1,5</b>
<b>ÅRETS INVESTERINGAR</b>	<b>-11,9</b>	<b>73,9</b>	<b>-118,1</b>	<b>44,2</b>

## Analys av investeringsverksamheten

Investeringsbudget för 2023 uppgår till -118,1 mnkr. Investeringsutgifterna för januari-april uppgår till -11,9 mnkr vilket motsvarar 10 procent av den totala investeringsvolymen. Prognosen för helåret pekar på ett utfall om -73,9 mnkr, vilket innebär att 63 procent av årets totala investeringsvolym nyttjas.

### Exploateringsprojekt och markköp

Budgeterade medel om -2,0 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -0,4 mnkr. Budgeterade medel avser utbyggnad av industriområdena Bratteby och Hogenäs hamn. Ett förslag till omfattning av markberedning och innan försäljning samt hur försäljning ska ske behandlas av kommunstyrelsen i maj 2023.

### Anläggningsprojekt

Av budgeterade medel om -12,7 mnkr förväntas -12,0 nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -0,3 mnkr.

Torget i Bovallstrand skall omgestaltas och renoveras, vilket omfattar förändrad parkeringslösning, stensättningar, parkbänkar träd med mera.

Projektet Rörbron Örn syftar till att öka flödet och förhindra översvämningar i området kring en bäckförträngning, belägen innan Örn, bredvid Trafikverkets väg mot Malmön. Projektet har försenats på grund av stabilitetsproblem vilket också inneburit att tillstånden för vattenverksamhet måste förnyas.

För asfaltering/beläggning gator har ny ramavtalsentreprenör har nyligen kontrakterats och arbeten runtom i kommunen beräknas börja i maj.

### Hamnprojekt

Av budgeterade medel om -7,3 mnkr förväntas -7,6 mnkr nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -4,4 mnkr. Ny brygga i Väjern ska uppföras i samma omfattning som den gamla. Bryggan förses med nya pålar, en gjuten tät kajkant, ny träöverbyggnad och säkras för framtida urspolningar bakom bryggan. Bryggan konstrueras för att passagerar-/turbåtar ska kunna lägga till.

Arbetet med skredriskåtgärder i Hunnebostrand pågår. Ytterligare ett samråd och ansökningshandlingarna behöver därför revideras.

### Förskole- och skolfastigheter

Budgeterade medel om -5,7 mnkr förväntas nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari –

april uppgår till -0,5 mnkr. Upphandling av modullösning för Sotenässkolan pågår för att täcka ett behov i sarskolans verksamhet.

### Omsorgsfastigheter

Av budgeterade medel om -58,5 mnkr förväntas -20,5 mnkr nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -3,0 mnkr. För ombyggnationen av kompetenscentrum är framtagandet av systemhandling i slutskedet. Nästa steg är upphandling med planerad annonsering i slutet på maj. Arbetet med framtagande av systemhandling för byggnationen på Hunnebohemmet pågår.

### Övriga fastighetsprojekt

Av budgeterade medel om -5,3 mnkr förväntas -5,0 mnkr nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -2,1 mnkr. Byggandet av ny hygienvårdsanläggning pågår på Malmön för bland annat gästhamnen i Skuthamn.

### Övriga investeringar inom kommunstyrelsen

Av budgeterade medel om -21,6 mnkr förväntas -17,6 mnkr nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -1,5 mnkr. Arbetet med energieffektiviseringar fortgår med armaturbyten och inköp av solcellsanläggningar. Arbetet med planering var dessa ska monteras pågår. En energikartläggning med åtgärdsförslag kommer att redovisas under maj.

Räddningstjänsten har köpt in två nya fordon till stationen i Hunnebostrand. En ny släckbil med leverans i maj och en ny räddningsbil som levereras under våren.

### Investeringar inom byggnadsnämnden

Av budgeterade medel om -1,0 mnkr förväntas -1,0 mnkr nyttjas under 2023. Under januari - april har inga investeringar gjorts.

### Investeringar inom utbildningsnämnden

Av budgeterade medel om -1,5 mnkr förväntas -1,5 mnkr nyttjas under 2023. Under januari - april har inga investeringar gjorts

### Investeringar inom omsorgsnämnden

Av budgeterade medel om -2,4 mnkr förväntas -0,9 mnkr nyttjas under 2023. Utfallet under perioden januari – april uppgår till -0,2 mnkr.

## Driftredovisning – internredovisning – helårsprognos

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse	Avvikelse
	netto	helår	helår	helår	helår, %
	2022	2023	2023	2023	2023
<b>Driftredovisning per nämnd</b>					
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd och överförmyndarnämnd	-3,4	-3,4	-2,9	-0,5	-17%
Kommunstyrelsen	-87,4	-91,4	-100,6	9,2	9%
Byggnadsnämnden	-10,5	-9,9	-9,9	0,0	-
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-1,8	-2,1	-2,1	0,0	-
Utbildningsnämnden	-203,8	-214,9	-210,5	-4,4	-2%
Omsorgsnämnden	-250,0	-258,9	-257,1	-1,8	-1%
<b>Summa nämndsverksamhet</b>	<b>-556,8</b>	<b>-580,6</b>	<b>-583,1</b>	<b>2,5</b>	<b>0%</b>
<b>Finansförvaltning / Övrig gemensam verksamhet</b>					
Pensions- och personalkostnader	-13,0	-29,1	-26,1	-3,0	-12%
Övrigt förvaltningsgemensamt	-1,6	-7,1	-4,6	-2,4	-53%
Exploateringsverksamhet och försäljning av anläggningstillgångar	3,5	1,5	5,0	-3,5	-70%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	593,5	610,5	594,2	16,3	3%
Finansnetto	3,4	4,8	2,2	2,6	118%
<b>Summa finansförvaltning</b>	<b>585,7</b>	<b>580,7</b>	<b>570,7</b>	<b>9,9</b>	<b>2%</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>28,9</b>	<b>0,1</b>	<b>-12,3</b>	<b>12,4</b>	<b>101%</b>

### Driftredovisning – prognos 2023

Helårsprognosen efter april månad visar på ett överskott om 0,1 mnkr vilket är 12,4 mnkr mer än budgeterade -12,3 mnkr.

Nämnderna prognostiserar ett överskott mot budget med 2,5 mnkr varav del av överskottet avser årets el-buffert 8,6 mnkr. Läs mer om nämnderna på kommande sidor; *Ekonomisk uppföljning per nämnd*.

För finansförvaltningen prognostiseras ett överskott mot budget med 9,9 mnkr.

#### Finansförvaltningen / Övrig gemensam verksamhet

Kostnader för *löneökningar, pensioner och sociala avgifter* förväntas bli -3,0 mnkr högre än budgeterat under året vilket främst beror på ökade pensionskostnader.

*Övrigt förvaltningsgemensamt* innefattar bland annat kostnader för fastighetsskatt, försäkringar, driftbidrag. Helårsutfallet befaras bli -2,4 mnkr

högre än budgeterat då Sotenäs RehabCenter AB inkommit med ansökan om ett utökat driftbidrag 2023.

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

Intäkter från fastigheten som testamenterats kommunen är inte med i prognosen då dessa villkorats och osäkerheter finns avseende när i tid dessa villkor kan uppfyllas.

*Skatteintäkter och generella statsbidrag* beräknas ge ett överskott mot budget med 16,3 mnkr, varav 1,6 mnkr skatteintäkter och 14,7 mnkr generella bidrag.

*Finansnettot* avviker positivt mot budget med 2,6 mnkr och avser främst ränteintäkter på insatt kapital.

## Ekonomisk uppföljning per nämnd

### Kommunfullmäktige m.fl.

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Kommunfullmäktige	-0,3	-0,5	-1,4
Revision	-0,2	-0,2	-0,8
Valnämnd	-0,3	0,0	-0,1
Överförmyndare	-0,3	-0,3	-1,1
<b>Nettokostnad</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,0</b>	<b>-3,4</b>
Kommunbidrag	1,2	0,9	2,9
<b>Periodens resultat</b>	<b>0,7</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,5</b>

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

### Kommunstyrelsen

#### Kommunstyrelsens ofördelade medel

<b>Ingående budgetanslag 2023</b>	<b>2,8</b>
Upphandlare (KS ramhöjande)	-0,4
VA-plan / Vattentjänstplan (KS 2023)	-0,5
<b>Återstår 2023</b>	<b>1,9</b>
<b>Prognos 2023</b>	<b>0,0</b>

#### Kommunstyrelseförvaltningen

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	13,2	12,7	38,9
Kostnader	-34,4	-36,3	-110,3
<b>Nettokostnad</b>	<b>-21,1</b>	<b>-23,6</b>	<b>-71,4</b>
Kommunbidrag	23,0	23,3	72,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>1,9</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,5</b>

Periodens utfall uppgår till -23,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr bättre än budgeterat, varav ofördelade medel påverkar periodens resultat med 0,6 mnkr.

Periodens intäkter är 0,3 mnkr bättre än budgeterat, på grund av ökade intäkter för projekt inom symbiosverksamheten. Sjuklöneersättningar uppgår för perioden till 0,1 mnkr.

Periodens kostnader är 0,1 mnkr lägre än budgeterat, varav 0,6 mnkr avser ofördelade medel, men ökade konsultkostnader kopplade till projekt inom symbiosverksamheten minskar överskottet

Personalkostnaderna är 1,4 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 0,5 mnkr mot budget. För ofördelade medel prognostiseras ingen avvikelse vid årets slut.

Resterande överskott avser främst vakant tjänst inom kommunstyrelsen som verksamhetsutvecklare, vilken beräknas vara tillsatt först till hösten.

#### Samhällsbyggnadsförvaltningen inom Kommunstyrelsen

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	40,8	42,7	141,6
Kostnader	-49,6	-52,5	-161,7
<b>Nettokostnad</b>	<b>-8,8</b>	<b>-9,8</b>	<b>-20,1</b>
Kommunbidrag	7,6	12,4	28,6
<b>Periodens resultat</b>	<b>-1,2</b>	<b>2,6</b>	<b>8,6</b>

Periodens utfall uppgår till -9,8 mnkr, vilket är 2,6 mnkr bättre än budgeterat.

Periodens avvikelse mot budget beror främst på lägre elkostnader än budgeterat, lägre konsultkostnader för detaljplaner och ofördelade medel inom förvaltningsledning. Även kostnader för livsmedel och underhåll av fastigheter är lägre än budgeterat. Budget för detaljplaner och underhåll beräknas dock förbrukas under året. Vad gäller livsmedel, så aviserades en ökning med 30 procent under första kvartalet, vilket inte fullt ut har slagit igenom än. Ett nytt livsmedelsavtal träder i kraft 1 maj och ytterligare höjningar är aviserade till september och november. Verksamheten har dessutom aktivt jobbat med att hålla nere kostnaderna, genom inköp och svinminskning.

Spotpriset för elprisområde 3 för perioderna som har belastat januari till april har legat mellan 69 öre och 2,69 kr per kWh. Till det kommer cirka 1kr/kWh för nät och fasta avgifter. För kommunstyrelsen har det totala elpriset i snitt varit 2,40kr/kWh hittills i år. Där januari, som baseras på december 2022 förbrukning och pris, sticker ut med ett pris på 3,90 kr/kWh. Förbrukningen för första tertiet har varit i genomsnitt 40 000 kWh lägre per månad än motsvarande period 2022. Elpriset har alltså inte blivit så högt som kommunstyrelsen befarade vid budgettillfället.

Personalkostnaderna ligger i nivå med budget.

För helårsprognosen beräknas ett positivt resultat om 8,6 till följd av lägre elpriser än budgeterat.

### Byggnadsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	1,6	2,3	6,2
Kostnader	-5,4	-5,1	-16,1
<b>Nettokostnad</b>	<b>-3,8</b>	<b>-2,8</b>	<b>-9,9</b>
Kommunbidrag	3,6	3,3	9,9
<b>Periodens resultat</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>

Periodens utfall uppgår till -2,8 mnkr, vilket ger ett överskott för perioden om 0,5 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på högre intäkter än budgeterat 0,2 mnkr och personalkostnader som är något lägre än budgeterat 0,3 mnkr.

Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av vakanser och föräldraledighet. Viss försiktighet ifråga om återanställning och anställning av vikarier med hänsyn till konjunkturläget.

Kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag uppgår till -1,1 mnkr vilket är -0,4 mnkr högre än budgeterat. Eftersom beviljade bidragsbelopp har en mycket stor variation kan utfallet vara högst tillfälligt och innebär ingen justering av nämndens helårsprognos.

Helårsprognosen bedöms ligga i nivå med budget.

### Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	3,2	4,6	12,6
Kostnader	-4,0	-4,6	-14,7
<b>Nettokostnad</b>	<b>-0,8</b>	<b>-0,0</b>	<b>-2,1</b>
Kommunbidrag	0,6	0,7	2,1
<b>Periodens resultat</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Varav Sotenäs andel</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>

Periodens utfall uppgår till 0,0 mnkr, vilket ger ett överskott för perioden om 0,7 mnkr jämfört med budget. Varav Sotenäs andel är 0,2 mnkr.

Intäkterna för perioden är 0,4 mnkr högre än budgeterat samt 1,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. 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 från år 2023. Under 2022 var det eftersläpande fakturering under denna period på grund av byte av ekonomisystem. Intäkterna prognosticeras för året ligga i nivå med budget.

Periodens kostnader har ökat med -0,6 mnkr jämfört med samma period föregående år och beror på redovisningen av Sotenäs kommuns köp av

verksamhet enligt ovan. Periodens kostnader är 0,3 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, förutsatt att enheten kan behålla full bemanning under året.

### Utbildningsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2021-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	9,0	7,1	20,8
Kostnader	-75,6	-80,6	-235,7
<b>Nettokostnad</b>	<b>-66,5</b>	<b>-73,5</b>	<b>-214,9</b>
Kommunbidrag	66,8	71,9	210,5
<b>Periodens resultat</b>	<b>0,3</b>	<b>-1,6</b>	<b>-4,4</b>

Periodens utfall uppgår till -73,5 mnkr, vilket ger ett underskott för perioden om -1,6 mnkr jämfört med budget. Årsprognosen bedöms till ett underskott om -4,4 mnkr. (2 procent av totala budgeten).

Helårsresultatet påverkas till stora delar av att föreslagna åtgärder inte kan genomföras, att avvecklingskostnader (uppsägningar) tar längre tid än planerat, lägre statsbidrag än förväntat samt ökade kostnader inom skolskjuts, måltider och städ.

Intäkterna under perioden är -0,4 mnkr lägre än budget och avser främst lägre statsbidrag från Skolverket. Beslut tas av Skolverket löpande under året vilket kan förändra utfallet under året. Intäkter från Migrationsverket visar på ett överskott om 0,2 mnkr för perioden. Årets intäkter prognosticeras bli -0,5 mnkr lägre än budgeterat.

Periodens kostnader är -1,6 mnkr högre än budgeterat för perioden och beror främst på tidigt utbetalt föreningsbidrag, vilket jämnar ut sig jämfört med budget under året. Ökade kostnader för skolskjuts, måltider och städ bidrar också till underskott jämfört med budget och prognosticeras ge underskott på årsbasis.

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 skulle 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 och personalkostnaderna är för perioden 0,8 mnkr lägre än budgeterat. En del av dessa medel

ska täcka sommarmånadernas ökade kostnader för semesterersättning.

För helåret beräknas kostnaderna medföra ett underskott om -3,9 mnkr.

#### Förskola

Periodens utfall är ett underskott jämfört med budget om -0,4 mnkr för perioden. Förskolans prognostiserade avvikelse är -1,6 mnkr mot budget.

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 förlänger uppsägningstiden med i de flesta fall 3 månader. Intäkterna bedöms ligga i nivå med budget för helåret.

#### Grundskola och grundsärskola

Grundskolans avvikelse mot budget för perioden är ett underskott om -0,7 mnkr. Intäkter för perioden redovisar ett underskott om -1,0 mnkr jämfört med budget för grundskolan vilket främst beror på lägre intäkter från Skolverket. Kostnaderna ligger på ett överskott om -0,3 mnkr där främst personalkostnader bidrar till överskottet. Grundskolans helårsprognos - 2,0 mnkr, kan härledas till lägre intäkter i form av statsbidrag från Skolverket samt risk för ökade personalkostnader under hösten jämfört med budget, samt att föreslagna åtgärder inte ska genomföras, att 4 tjänster inom grundskolan inte skulle sägas upp, vilket kommer att påverka helårsresultatet för grundskolan. Grundskolans negativa avvikelse är osäker och ambitionen är fortsatt återhållsamhet. Grundskolans utmaning är att anpassa verksamheten utifrån föränderliga/uteblivna statsbidrag från Skolverket. Högre kostnader än budgeterat för skolskjuts, måltider och städ påverkar också den negativa helårsprognosen.

#### Anpassad grundskolan

Anpassad grundskola redovisar ett överskott om 0,1 mnkr. Anpassad grundskola ökar till hösten och 0,7 mnkr har omfördelats från grundskolan till anpassad grundskola. Detta bidrar till grundskolans underskott. Årsprognos är en budget i balans.

#### Gymnasieskola och vuxenutbildning

Periodens utfall är ett underskott om -0,2 mnkr vilket beror på högre personalkostnader och övriga kostnader i kombination med något lägre intäkter än budget. Stora neddragningar inom verksamheterna har pågått i två år. Höstens åtgärder medförde omställningskostnader som belastar 2023 års budget. Gymnasiet prognostiserar något lägre intäkter än budgeterat. 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 redovisas på intäktssidan medan kostnaderna visar på ett underskott om -0,3 mnkr. Avvikelsen beror på tidigt bokförda projektbidrag samt att högre andel föreningsbidrag betalats ut i början av året. Avvikelser som kommer att jämnas ut under året och årsprognosen utfall beräknas ligga i nivå med budget.

#### Omsorgsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2022-04	Bokslut 2023-04	Prognos 2023
Intäkter	14,5	13,6	74,5
Kostnader	-94,8	-102,2	-333,5
<b>Nettokostnad</b>	<b>-80,3</b>	<b>-88,6</b>	<b>-258,9</b>
Kommunbidrag	78,9	84,2	257,1
<b>Periodens resultat</b>	<b>-1,3</b>	<b>-4,4</b>	<b>-1,8</b>

Periodens utfall uppgår till -88,6 mnkr, vilket är -4,4 mnkr högre än budgeterat. Periodens avvikelse mot budget beror främst på underskott på personalkostnader inom äldreomsorgen samt LSS-verksamheten. Förvaltningen har även kostnader på 1,8 mnkr som planeras finansieras av statliga medel, men där statsbidragen ännu inte inkommit till kommunen.

Helårsprognosen visar ett underskott på -1,8 mnkr jämfört med budget och påverkas till stora delar av personalkostnaderna inom äldreomsorgen som påverkas av höga sjuktal och rekryterings-svårigheter, men även personalkostnaderna inom LSS-verksamheten där verksamheten ser ett ökat behov hos brukarna.

För att nå ett resultat i nivå med budget behöver förvaltningen arbeta på bred front med effektiviseringar, anpassningar och omställningar. Till detta kommer ett genomgripande arbete för att sänka sjukfrånvaron och därigenom förvaltningens höga overtidskostnader.

I effektiviseringsarbetet ingår att se över verksamheternas scheman för att säkerställa rätt kompetens på rätt plats vid rätt tillfälle. Detta blir särskilt viktigt då personal-resurserna är begränsade och måste användas optimalt.

#### Äldreomsorg

Nettokostnaden för äldreomsorgen har ökat med 6,4 mnkr jämfört med samma period föregående år och ligger per siste april -4,5 mnkr över budget. Personalkostnaderna utgör 72 procent av verksamhetens kostnader. Periodens underskott är främst hänförligt till hemtjänstverksamheten och är kopplat till en ökad sjukfrånvaro samt fortsatt rekryteringsproblematik. Hög sjukfrånvaro och rekryteringsproblematiken visar sig också fortsatt inom särskilda boenden.

Förvaltningen ser även ett ökat behov hos brukare inom korttidsvården och en ökning i antalet ansökningar, både vad gäller korttidsvård som växelvård.

#### Individ-och familjeomsorg

Inom individ- och familjeomsorgen har nettokostnaden ökat med 1,4 mnkr jämfört med samma period föregående år och ligger per siste april -1,0 mnkr över budget. Kostnadsökningen är främst hänförlig till barn- och ungdomsvården och kopplat till ökat antal placeringar inom både institutionsvård samt konsulentstödda familjehem.

Verksamheten har under perioden haft höga konsultkostnader då vakanta tjänster behövt täckas upp under rekryteringsprocessen. Dessa kostnader förväntas minska under sommaren och kunna avslutas till hösten.

#### LSS-verksamhet och Socialpsykiatri

Inom LSS-verksamheten har nettokostnaden ökat med 0,4 mnkr jämfört med samma period 2022 och ligger per siste april -1,0 mnkr över budget. Underskottet är främst hänförligt till personalkostnader inom boende med särskild service. Verksamheten ser ett ökat behov hos brukare som blivit fysiskt sämre vilket ökar omvårdnadsbehovet och därmed bemanningen. Verksamheten ser överlag en ökning i antalet LSS-beslut, bland annat inom korttidsvistelse som genererar placeringskostnader.

Nettokostnaden för socialpsykiatri har minskat med 0,3 mnkr jämfört med samma period 2022 och ligger per siste april 0,1 mnkr under budget för perioden. Överskottet mot budget är främst hänförligt till att verksamheten håller ned personalkostnaderna genom att omplanera arbetet vid frånvaro för att minska vikariekostnader. De minskade kostnaderna jämfört med 2022 är kopplade till färre externa placeringar.