

Månadsuppföljning mars 2023

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2023-04-26

INNEHÅLL

SAMMANFATTNING	5
Resultaträkning	5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	5
<i>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</i>	6
<i>Finansnetto</i>	6
FINANSFÖRVALTNING	7
NÄMNDERNA	8
Driftredovisning.....	8
<i>Kommunstyrelse</i>	8
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i>	9
<i>Skolnämnd</i>	9
<i>Äldre – och omsorgsnämnd</i>	9
<i>Social- och arbetsmarknadsnämnd</i>	9
Investeringsredovisning.....	10
<i>Kommunstyrelse</i>	10
<i>Finansförvaltning</i>	11
ÖVRIGT	12
<i>Kommunstyrelsens förfogande</i>	12
<i>Likviditet</i>	12
<i>Resultatutjämningsreserv</i>	12
UTVALDA NYCKELTAL	13
<i>Sjukfrånvaro per månad, %</i>	13
<i>Personalstatistik 2021–2023, jämförelsemånad mars</i>	13
<i>Preliminär befolkningsutveckling 2023 med prognos</i>	14
<i>Finansförvaltningen – finansiella mål</i>	14
<i>Nämnderna</i>	14

SAMMANFATTNING

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall mars 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	365,7	348,7	¹ 163,5	356,7	8,0
Verksamhetens kostnader	-1 870,6	-1 851,8	¹ -520,5	-1 914,9	-63,1
Jämförelsestörande kostnader	-18,9				
Avskrivningar	-77,4	-80,5	-19,9	-82,5	-1,9
Verksamhetens nettokostnader	-1 601,1	-1 583,7	-376,9	-1 640,7	-57,0
Skatteintäkter	1 137,3	1 150,5	288,6	1 153,2	2,7
Generella statsbidrag och utjämning	460,7	468,7	118,7	482,5	13,7
Verksamhetens resultat	-3,1	35,6	30,3	-5,0	-40,6
Finansiella intäkter	7,3	7,2	6,2	11,7	4,6
Finansiella kostnader	-6,4	-16,8	-2,1	-18,0	-1,2
Resultat efter finansiella poster	-2,2	25,9	34,3	-11,3	-37,2
Extraordinära poster					
Årets resultat	-2,2	25,9	34,3	-11,3	-37,2
Reavinster	-2,5			-23,1	-23,1
Årets balanskravsresultat	-4,7	25,9	34,3	-34,4	-60,3

Resultatet per 31 mars uppgår till 34,3 mnkr, vilket är 2,9 mnkr lägre än samma period förra året. Årsprognosen för 2023 pekar mot ett negativt resultat på -11,3 mnkr. Balanskravsresultatet, där reavinster avräknats, är prognosticerat till -34,4 mnkr vilket ger en budgetavvikelse på -60,3 mnkr.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Per sista mars har 24 % av årsbudgeten förbrukats. Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 640,1 mnkr vilket motsvarar en avvikelse på -57,0 mnkr från budget.

Verksamhetens intäkter

Prognosen för intäkterna är beräknad till 356,7 mnkr, vilket är 8 mnkr bättre än budget. SAN prognosticerar med lägre intäkter än budget p g a att personer anställda med anställningsstöd beräknas bli färre. VA-verksamhetens intäktsprognos är också lägre än budgeterat. Båda dessa intäktstapp möts också av en prognos på lägre kostnader. Försäljning av skog och fastighet har genererat reavinster på 23,1 mnkr vilket bidrar till överskottet.

¹ Inkl interna poster

Verksamhetens kostnader och avskrivningar

Den sammanräknade helårsprognosen för posterna visar på en negativ avvikelse från budget med -65,1 mnkr, fördelat enligt nedan.

Köp av huvudverksamhet, bidrag

Prognosen avviker sammantaget med -13,5 mnkr från budget. SAN räknar med -9,7 mnkr där merparten är kopplat till placeringar av såväl vuxna som barn och unga. SKN prognosticerar ett underskott på -3,5 mnkr för interkommunala kostnader.

Personalkostnader

Budgetavvikelsen beräknas nu bli -10,9 mnkr. Negativa avvikelser för SKN (-10,7 mnkr) och ÄON (-12,7 mnkr). Positiva avvikelser för KS-kontoren (+3,3 mnkr) och SAN (+12 mnkr) där vakanser och färre antal med anställningsstöd är orsakerna. De personalrelaterade kostnader som återfinns inom Finansförvaltningen beräknas ge ett underskott -2,7 mnkr då pensionskostnaderna beräknas bli högre än budgeterat men möts till viss del av uttag ur överskottsfond som redovisas som finansiell intäkt.

Övriga kostnader/interna kostnader/avskrivningar

Prognosen för rubricerade poster visar ett underskott på -42,7 mnkr. Kommunstyrelsens verksamheter -24,9 mnkr, där de stora posterna är rivning av Åkraskolan och Möklinta skola (-10,9 mnkr), ökade elkostnader (-7,1 mnkr) samhällsfinansierade transporter (-2,3 mnkr) och ökade internhyror. SKN -3,1 mnkr. Störst negativ avvikelse för hyreskostnader (-1,3 mnkr) och köp av måltider (-0,8 mnkr). ÄON -7,6 mnkr. Hyreskostnader (-2,3 mnkr), inhyrd personal (-3,7 mnkr) är främsta orsakerna till avvikelsen. SAN -3,9 mnkr. Inhyrd personal (-2,9 mnkr), konsulttjänster (-0,4 mnkr). Finansförvaltningen -3,2 mnkr. Intern reglering av riktade generella statsbidrag till nämnd med verksamhetsansvar. Avskrivningskostnaderna bedöms bli 1,9 mnkr högre än budgeterat.

SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING

Helårsprognosen i SKR:s cirkulär 23:07 visar för skatteintäkterna på en förbättring motsvarande +2,7 mnkr i förhållande till budget. Prognosen för de generella statsbidragen i samma cirkulär är +11,6 mnkr jämfört med budget. Till det kommer generella statsbidrag som är att betrakta som riktade för utökad sjuksköterskebemannning +1,6 mnkr och kommunstöd kopplat till kriget i Ukraina +0,5 mnkr. Sammantaget är avvikelseprognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +16,4 mnkr.

FINANSNETTO

Finansnettot beräknas bli 6,3 mnkr vilket är 3,4 mnkr bättre än budgeterat. De finansiella kostnaderna beräknas bli 1,2 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på att räntan för omtecknade lån är ca 1 mnkr högre än vad som antogs vid budgetberäkningen. Låneräntorna fördelas mellan kommunen och VA-verksamheten och Finansförvaltningen debiterar VA-verksamheten dess andel av kommunens låneränta (2,1 mnkr) löpande under året. De finansiella intäkterna beräknas bli 4,6 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på att ett uttag har gjorts från överskottsfonden hos KPA för att möta kostnaden för värdesäkringspremien (pensioner).

FINANSFÖRVALTNING

Mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall mars 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Pensionskostnader	-103,5	-145,0	-15,5	-149,4	-4,4
Reavinst, markförsäljning	2,2	0,0	0,0	23,1	23,1
Övrigt finans	71,3	114,8	30,6	113,5	-1,4
Skatteintäkter	1 137,3	1 150,5	288,6	1 153,2	2,7
Generella statsbidrag/utjämning	460,7	468,8	118,7	482,5	13,7
Finansnetto	1,6	-9,7	4,6	-4,2	5,4
Summa finansförvaltningen	1 569,7	1 579,5	427,0	1 618,7	39,2

Finansförvaltningens avvikelseprognos är +39,2 mnkr jämfört med budget.

Inom finansförvaltningen redovisas kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, hanteringen av påminnelser och krav. Intäkter i form av internränta och po-pålägg kommer från verksamheterna. Intäkten för po-pålägget ska möta vissa pensionskostnader och särskild löneskatt kopplad till dessa, arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar.

Prognosen för såväl kostnaderna för arbetsgivaravgiften som intäkterna för po-pålägget överstiger budget och nettoavvikelsen beräknas till +1,8 mnkr. Intäkten för internräntan beräknas avvika med -0,8 mnkr.

Realisationsvinster för såld mark redovisas också inom finansförvaltningen och uppgår nu till 23,1 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto, se sidan 6.

NÄMNDERNA

Driftredovisning

Mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Utfall mars 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunstyrelse	267,6	235,6	89,6	262,4	-26,7
- varav Kommundirektör	61,7	67,0	20,9	67,0	0,0
- varav Personalkontor	9,0	12,2	3,0	12,2	0,0
- varav Ekonomikontor	15,4	12,5	2,6	12,5	0,0
- varav Tekniskt kontor	134,9	92,8	61,1	119,5	-26,7
- varav Räddningstjänst	24,4	27,2	3,6	27,2	0,0
- varav Samhällsbyggnadskontor	22,2	23,9	-1,5	23,9	0,0
Revision	0,9	1,0	0,2	1,0	0,0
Överförmyndare	2,7	3,3	0,0	3,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	60,0	62,1	9,5	62,1	0,0
Skolnämnd	618,6	613,8	142,2	637,6	-23,9
Äldre- och omsorgsnämnd	622,1	488,2	110,9	503,6	-15,4
Social- och arbetsmarknadsnämnd		149,6	40,3	160,0	-10,3
Summa nämnder	1 571,8	1 553,6	392,6	1 630,0	-76,4

Nämnderna prognostiserar sammantaget med en avvikelse på -76,4 mnkr.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

KOMMUNSTYRELSE

Tekniskt kontor

Samhällsfinansierade resor -2,5 mnkr, ökade drivmedelskostnader och resande på samma nivå som före pandemin.

Gata/Park -3,8 mnkr, ökade entreprenadkostnader avseende skogsdriften (-0,3 mnkr). Lokalhyran ökar under andra halvåret förutsatt att alla lokaler är klara -1,7 mnkr. På enskilda vägar har mer bidrag beviljats -0,4 mnkr. Anläggningsentreprenader avseende parker har blivit dyrare -0,5 mnkr. Ökade kostnader avseende reparationer på och drivmedel för maskiner Gata -0,9 mnkr. Ingen säsongsanställd personal på Park 0.

Nytt elavtal för **fastighetsenheten** medför ökad kostnad -7,1 mnkr. Rivning av Åkraskolan och Möklinta skola -10,9 mnkr. Personalvakans och inga vikarier under del av år på fastighetsenheten +0,5 mnkr.

Högre lokalkostnad för **Teknisk service** från halvårsskiftet då lokalerna förutsätts vara klara -0,8 mnkr.

Ökade livsmedelspriser medför kostnadsökning för **Måltidsenheten** -2,1 mnkr.

Räddningstjänst

Arbetet är påbörjat för att skapa klarhet i konsekvenserna av arbetstidsdirektivet från EU. Detta kan komma att påverka arbetstiden/personalplaneringen och därför även kostnaderna. Några konsekvenser finns inte med i denna prognos. Personalsituationen på RIB stationerna ser även ut att generera merkostnader. I dagsläget är det svårt att prognostisera en konkret konsekvens. Mer klarhet kommer inom de kommande månaderna.

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND

Håller en stabil ekonomi för 2023 utan några större risker för oväntade kostnader.

SKOLNÄMND

Central förvaltning: Räknar med ett smärre underskott då nämndens kostnader är något högre än budget.

Förskolan: Det interkommunala kostnaderna för förskolan är högre än budgeterat, då kostnaderna drivs upp av att det är flera förskolor inom kommunen som har tomma platser. Framför allt på landsbygden. Många enheter har haft svårt att anpassa verksamheten till de ökade kostnaderna till följd av inflationen. Detta kommer att leda till underskott om inga åtgärder vidtas.

Gymnasiesärskolan: Har ett visst överskott som kan användas för att mildra effekterna av grundsärskolans ökande elevantal.

Särskola: Räknar med ett underskott och befaras bli ännu högre pga. att elevantalet med stor sannolikhet är högre i höst.

Grundskola: Räknar med ett underskott både på grund av obudgeterad hyra för moduler samt för höga personalkostnader. Detta förklaras delvis av okompenserade kostnadsökningar för personalomkostnader men även av att enheter ännu inte anpassat verksamheten.

Vuxenutbildning och svenska för invandrare (SFI): Räknar med ett smärre underskott vid årets slut om inga åtgärder vidtas.

ÄLDRE – OCH OMSORGSNÄMND

Helårsprognosen pekar på ett underskott på -15,4 mnkr för ÄoN.

Underskottet återfinns inom äldreomsorgen och avser primärt personalkostnader som byggs upp av timvikarier och sjuklöner. Dessa uppgår till sammanlagt -12,7 mnkr. På grund av det fortfarande är ett mycket svårt rekryteringsläge inom sjuksköterskeområdet är det fortfarande ett behov av att hyra in personal inom SSK området.

Driftskostnaderna avviker mot budget med sammanlagt -4,2 mnkr varav inhyrd personal uppgår till 3,7 mnkr.

Internhyror avviker med -2,3 mnkr vilket avser kostnad för tomhyror Bergsmansgatan samt lokaler i Biblioteket då en lokalbrist på Bergmästaren gjorde att kontoren i biblioteket behövde åter tas i bruk.

Utöver vad som angivet ovan finns det en ovanligt stor prognososäkerhet så här efter första kvartalet. Nytt löneavtal för kommunal beräknas öka lönekostnaden med ytterligare cirka 2,6–3,0 mnkr för perioden april till december, full effekt kommer att tas upp i nästa prognos då de nya lönerna är klara i april.

Behovet av timvikarier inom främst äldreomsorgen är fortsatt svårbedömt vilket gör att det för närvarande även här föreligger en osäkerhet. I oktober månad börjar det nya arbetstidsdirektivet att gälla vilket i stor utsträckning kommer påverka bemanningsplaneringen och kan leda till ett ökat rekryteringsbehov eller ett högre nyttjande av timvikarier under den senare delen av året. Allt detta sammanlagt ger en prognososäkerhet på +/- 6,5 mnkr.

SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND

Helårsprognosen pekar på ett underskott på -10,3 mnkr för SAN.

Antalet anställda med anställningsstöd är färre än antaget i budget vilket påverkar prognosen för intäkterna med -9,1 mnkr.

Personalkostnaderna avviker med +12 mnkr varav 7,8 mnkr beror på det färre antalet anställda med anställningsstöd och resterande del av avvikelsen beror på vakanser. Avvikelsen i övriga kostnader på -4,1 mnkr utgörs främst av kostnader för tillfälligt inhyrd personal, -2,9 mnkr för att fylla vakanserna men också konsulttjänster och avgifter för kurser.

Underskottet inom SAN återfinns inom IFO-verksamheten där avvikelsen för köp av huvudverksamhet och bidrag uppgår till -9,7 mnkr. Där prognosticeras för en ökning utav insatser inom vuxenområden jämfört med vad som antogs i budget på -3,4 mnkr, en ökning av försörjningsstöd på -0,7 mnkr och kostnader för placeringar inom BoU -3,6 mnkr samt att budget för familjerätten som vi köper utav Västerås stad får sitt utfall mot köp utav huvudverksamhet men budget för verksamheten ligger mot tillfälligt inhyrd personal vilket påverkar med -1,7 mnkr.

Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2023	Ack utfall mars 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunstyrelse	247,0	-23,6	174,4	72,6
- varav <i>Kommundirektör</i>	2,5	0,0	2,5	0,0
- varav <i>Tekniskt kontor</i>	254,7	11,8	212,6	42,1
- <i>därav Gata/park</i>	25,5	2,0	20,4	5,1
- <i>därav VA-kollektiv</i>	16,2	1,9	9,8	6,4
- <i>därav Fastighet</i>	210,9	7,8	180,3	30,6
- <i>därav Samhällstekniska</i>	2,0	0,2	2,1	-0,1
- varav <i>Räddningstjänst</i>	1,5	0,0	1,5	0,0
- varav <i>Samhällsbyggnadskontor</i>	-11,7	-35,5	-42,3	30,6
Skolnämnd	6,2	0,0	6,2	0,0
Äldre- och omsorgsnämnd	6,5	1,2	6,5	0,0
Finansförvaltning	0,0	0,0	2,8	-2,8
Summa	259,8	-22,5	189,9	69,8

Årets investeringsbudget uppgår till 259,8 mnkr. Per sista mars har netto -22,5 mnkr upparbetats. En begäran om tilläggsanslag (TA) på 39,8 mnkr behandlas i samband med antagande av bokslut 2022. Årsprognosen för nämnderna tillsammans uppgår till 189,9 mnkr netto och därmed beräknas 69,8 mnkr återlämnas. Under första kvartalet har försäljning av skog och fastighet genererat investeringsinkomster på motsvarande 35,6 mnkr. Av dessa avser 28 mnkr del av skogsförsäljningen som är budgeterad till nästa år.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

KOMMUNSTYRELSE

Tekniskt kontor

Lokalprogrammet: Under våren har programhandlingar för Åkraskolsprojektet och Möklinta skolprojektet färdigställt och projektering och kalkylering pågår. Bygglov för Möklinta skola och förskola har lämnats in. Tidplanen för båda skolorna gäller med inflytt HT 2024 för Möklinta skola och förskola och inflytt HT

2025 för Åkraskolan och Åkra förskola. Årligen återkommande projekt, såsom gårdar, PLU, säkerhetsåtgärder samt lås och larm löper enligt plan och prognosen är enligt budget. Ekonomisk slutreglering återstår för etableringen av nya moduler på Gärdesta.

Renoveringen av trappen i Vallaskolan Hus-A är färdigställd och ekonomisk slutreglering sker i april. Renoveringen av elevhem C vid Ösby Naturbruksgymnasium löper enligt tidplan och beräknas vara klara under juni. Ekonomisk slutreglering sker efterföljande månad. Totala prognosen för lokalprogrammet är ett överskott på ca 30 mnkr mot budget. De båda projekten löper vidare 2024 och framåt, vilket innebär att 27 mnkr av återstående medel kommer begäras överförda i bokslutet.

Samhällsbyggnadskontor

Högre intäkter än budget till följd av skogsförsäljning och försäljning av Sörskogen. Budgeten som är förknippad med exploateringar är i dagsläget för tidig att bedöma. Men konjunkturen och övriga ekonomiska orsaker har kraftigt påverkat byggbranschen, vilket skapat stora osäkerheter som behöver redas ut. Denna prognos bibehålls därför till vissa delar enligt budget tills fakta finns tillgänglig.

FINANSFÖRVALTNING

Enligt KF § 90 2020 ökar kommunen kapitalinsatsen i Kommuninvest med 2,8 mnkr 2023.

ÖVRIGT

KOMMUNSTYRELSENS FÖRFOGANDE

12 598 tkr har avsatts i budget 2023 till Kommunstyrelsen att förfoga över. Per sista mars har 115 tkr delats ut. Prognosen är att hela förfogandet delas ut under året. Om så inte sker kommer återstoden att höja resultatet.

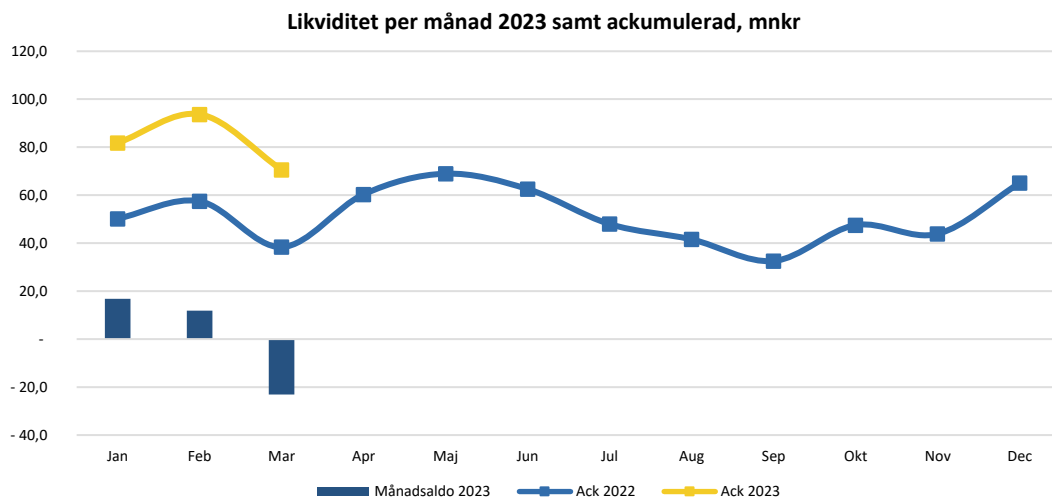
KS förfogande 2023 (belopp i tkr)	12 598	Beslutsdatum	
Bris	-47	KS § 163	2022-10-19
Arkiv Västmanland	-68	KS § 181	2022-11-16
Återstår av Kommunstyrelsens förfogande	12 483		

LIKVIDITET

Sammantaget för första kvartalet så har inbetalningarna varit större än utbetalningarna och de likvida medlen har ökat med ca 5 mnkr sedan årsskiftet. En större inbetalning, 28 mnkr, kopplat till skogsförsäljningen kom i mars och bidrar till att saldoökningen.

I den antagna budgeten för 2023 finns ett beslut om att låna upp 190 mnkr för att täcka årets budgeterade investeringsutgifter för nya Åkraskolan och Möklinta skola.

Kommunen har också en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.



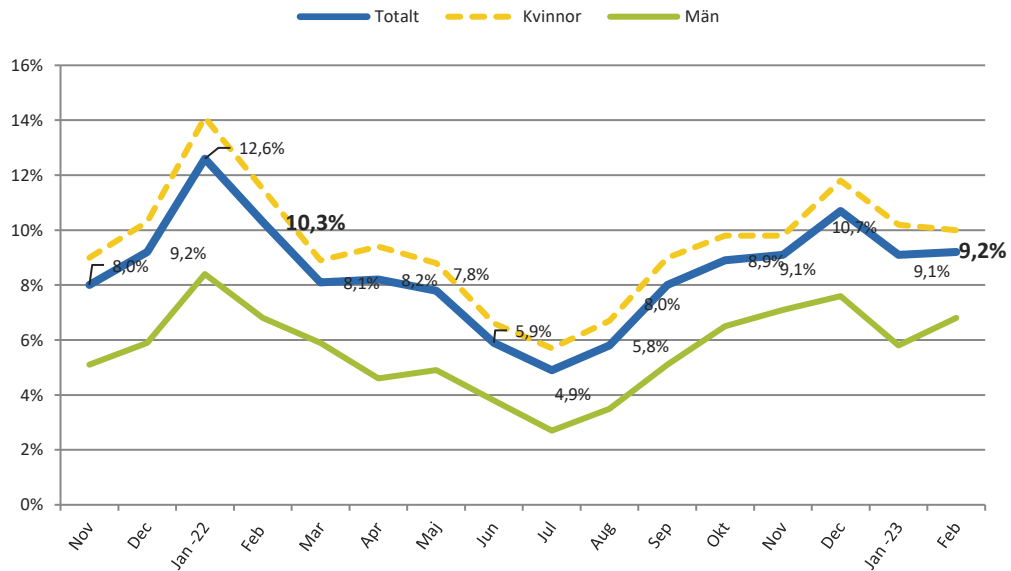
RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Sala kommun har 15,1 mnkr avsatt i resultatutjämningsreserv (RUR).

Enl SKR:s prognos (cirkulär 23:07) över utvecklingen av skatteunderlaget är det möjligt att nyttja RUR under 2023 för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

UTVALDA NYCKELTAL

SJUKFRÅNVARO PER MÅNAD, %

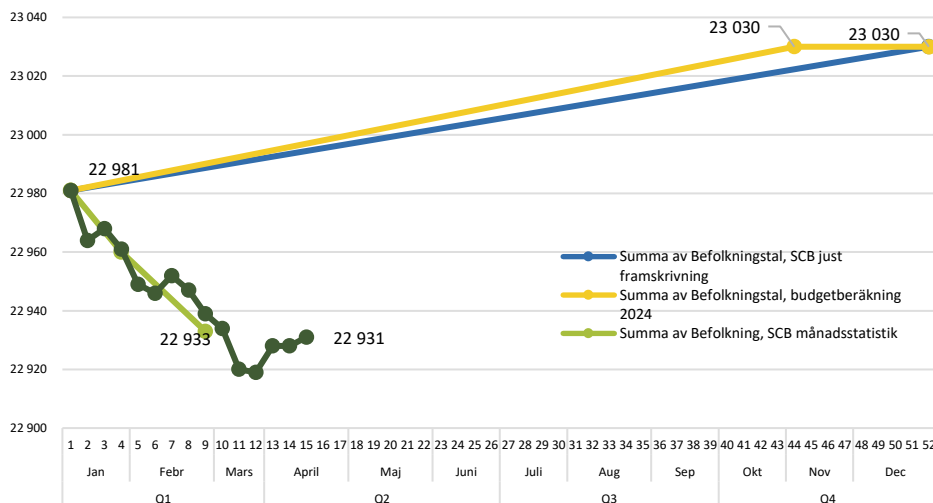


PERSONALSTATISTIK 2021–2023, JÄMFÖRELSEMÅNAD MARS

	Mar 2021	Mar 2022	Mar 2023
Antal anställda personer ²	2 019	2 070	2 106
Anställda årsarbetare (ej timavlönade) ²	1 958	2 064	2 102
Visstidsanställda årsarbetare ²	273	244	236
Andel heltidsanställda av tv-anställda	84,19 %	97,83 %	98,13 %

² Urval: AVA, Vikariat och Tillsvärdareanställda

PRELIMINÄR BEFOLKNINGSUTVECKLING 2023 MED PROGROS



FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL

	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Årets resultat, mnkr	-2,2	25,9	-11,3
Årets resultat, %	-0,1	1,6	-0,7
Årets balanskravsresultat, mnkr	-4,7	-	-34,4
Årets nettokostnader, mnkr	1 601,1	1 583,7	1 640,7
Förändring, %	7,0	4,2	2,5
Årets skatter o generella bidrag	1 598,0	1 619,2	1 635,7
Förändring, %	4,7	4,6	2,4
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	100,1	97,8	100,3
Nämndernas avvikelse, mnkr	-60,5	-	-76,4

NÄMNDERNA

Nämnd	Nyckeltal	Mar	Apr	Maj	Aug	Sep	Okt
SAN	Antal hushåll med försörjningsstöd						
SAN	Antal placeringsdygn barn och unga	445					
ÄON	Under månaden verkställda LSS-beslut						
ÄON	Beläggningsgrad särskilt boende, %						
ÄON	Beslutade insatstimmar hemtjänsten						
ÄON	Antal korttidsdygn, SoL						

Månadsuppföljning
Kommunstyrelsen

Ledningsutskottet

ANTAGEN § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post kommun.info@sala.se | Postadress Box 304, 733 25 Sala