



Eksjö kommuns tertiälrapport 1/1–30/4 2022

Kommunstyrelsen 2022-05-31



Innehåll

Sammanfattning	3
Övergripande ekonomisk redovisning.....	6
Driftbudget	6
Investeringsbudget.....	7
Resultaträkning.....	8
Verksamhetsöversikt.....	11
Politisk organisation.....	11
Kommunledningskontoret	13
Samhällsbyggnadssektorn	16
Barn- och utbildningssektorn.....	20
Sociala sektorn.....	24
Tillväxt- och utvecklingssektorn.....	29
Kommunrevisionen.....	32

Sammanfattning

Utfall, prognos och budgetavvikelse övergripande

Drift

Verksamheternas nettokostnader

Sektorerna har efter fyra månader förbrukat 32,2 procent av driftbudgetens 1 168,7 mnkr. Förbrukningen vid samma tidpunkt förra året var 31,6 procent av driftbudgeten. Vid tertialrapporten har intäkter och kostnader periodiserats med högre noggrannhet än vid månadsrapporterna.

Helårsprognosen för årets resultat är 41,6 mnkr, vilket är 17,1 mnkr högre än budgeterat resultat på 24,5 mnkr.

Sektorerna överskrider budget i prognosen med 18,5 mnkr, där de största negativa prognoserna i belopp återfinns inom sociala sektorn (-15,8 mnkr, motsvarar -3,2 procent av sektorns budget) och barn- och utbildningssektorn (-5,3 mnkr, motsvarar -1,1 procent av sektorns budget). Avvikelserna specificeras och kommenteras i sektorernas redovisningar.

Sektorerna har fått delar av sjuklönekostnaderna täckta i pandemistöd från staten under december 2021-mars 2022. I prognosen har hänsyn tagits till prisökningar för drivmedel och livsmedel, men hur stor påverkan blir är osäkert. I prognosen ingår ett överskott på 1,7 mnkr för flyktingmottagandet, befintliga personalresurser som omfördelats är inte inräknade i nettoredovisningen.

Samtliga anslag under kommunstyrelsen som vid ingången av året är utlagda prognostiseras användas. Inga indikationer finns heller än på att kostnader för att kapitalkostnader kommer att avvika från budget. Pensionskostnaderna prognostiseras en negativ avvikelse om 1,6 mnkr utifrån ett högre utfall på pensionsutbetalningarna under första kvartalet än budgeterats.

Finansiering

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal-ekonomisk utjämning bygger på SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) prognos från 2022-04-28.

Skatteintäkter prognostiseras bli 20,8 mnkr högre än budget, därav avser 3,5 mnkr bättre utfall 2021 och 17,3 mnkr bättre utfall 2022. Att utfallet är bättre beror på att skatteunderlagets utveckling bedöms som starkare, främst på grund av fler arbetade timmar än i tidigare prognoser som budgeten utgick ifrån.

Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning prognostiseras bli 15,9 mnkr högre än budget. Därav

Inkomstutjämning	0,8
Kostnadsutjämning	-1,3
LSS-utjämning	1,4
Regleringsbidrag	7,6
Högt flyktingmottagande	5,9
Kommunal fastighetsavgift	1,3
Totalt	15,9

Investeringar

67,6 mnkr disponeras för investeringar 2022 varav 26,1 mnkr är återstående anslag från 2021. Till och med april har 6,2 mnkr av anslaget ianspråktagits och helårsprognos är 61,5 mnkr, vilket är 6,2 mnkr lägre än budget. De största investeringarna sker i gator, vägar och andra trafikrelaterade objekt.

Finansiella mål

Årets resultat

I prognosen motsvarar resultatet 3,3 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket överstiger budgetens resultatmål på 2,0 procent. Det prognostiserade resultatet om 41,6 mnkr överstiger budget med 17,1 mnkr.

Självfinansiering av investeringar och finansiellt sparande

Enligt prognosen kommer investeringarna att uppgå till 61,5 mnkr mot budgeterat 67,6 mnkr inklusive tilläggsbudget från 2021.

Med prognostiserat resultat på 41,6 mnkr och avskrivningar på 30,3 mnkr finns utrymme för självfinansierade investeringar med 71,9 mnkr. Därmed kommer prognostiserade, nettoinvesteringar om 61,5 mnkr inte att vara självfinansierade och i prognosen finns utrymme för finansiellt sparandet enligt budget om 5 mnkr.

Soliditet

2021-12-31 var soliditeten 56,7 procent. I helårsprognosen efter 4 månader bedöms soliditeten 2021-12-31 öka till 58,5 procent. Under året kommer hyresavtal som skrevs per 2022-01-01 med Eksjö kommunfastigheter AB hanteras som finansiell leasing vilket kommer att innebära en sänkt soliditeten från prognostiserad 58,5 procent som utgår från oförändrad klassificering av hyreskontrakt.

Det finansiella målet är att soliditeten årligen ska öka, vilket uppnås i prognosen om man inte beaktar redovisningstekniska åtgärder.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser var 2021-12-31 13,6 procent och prognosen är att den kommer stärkas och vara 18,5 procent 2022-12-31, sett utan ovanstående beskrivna redovisningstekniska förändringar.

Aktuellt läge

Kommunens skatteintäkter och bidrag beror till största del på skatteunderlagets utveckling i riket och kommunens befolkning per 1 november året före budgetåret. Kommunen har under de senaste elva åren

ökat sin befolkning genom utrikes invandring även om ökningen varit lägre de senaste tre åren. Årets första månader har kommunens befolkning ökat med 44 personer och uppgick 2022-04-12 till 17 878 invånare.

Med det världspolitiska läget med krig i Ukraina, stigande inflation och räntor finns risk för att förutsättningarna förändras för kommunens ekonomi, både vad gäller intäkter och kostnader.

Kommentar till uppföljningen

Osäkerheter finns i prognosen, bland annat hur kostnadsökningar på grund av ovan nämnda förutsättningar kommer att påverka kommunens verksamheter under året.

Prognosen för årets resultat innebär att resultatet överstiger 2 procent (3,3 procent). Alla finansiella mål prognostiseras att uppnås. Det finns en obalans mellan sektorernas verksamhet och budget, främst inom sociala sektorn och barn- och utbildningssektorn. Den obalansen vägs upp av bättre utfall på skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal-ekonomisk utjämning, vilket medför att avvikelsen för årets resultat i prognosen blir positiv.

Övergripande ekonomisk redovisning

Driftbudget

per 2022-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2022	Utfall 0430	Linjär riktpunkt 33,3%	Helårsprognos	Avvikelse
KF/KS/Nämnder	7,2	2,2	30,7%	7,3	-0,1
Överförmyndarnämnd	2,3	0,0	0,0%	2,2	0,1
Revisionen	1,4	0,7	48,1%	1,4	0,0
Kommunledningskontor	64,6	21,9	33,8%	62,2	2,5
Samhällsbyggnadssektor	45,9	15,6	33,9%	46,2	-0,3
Barn- och utbildningssektor	491,1	154,3	31,4%	496,4	-5,3
Social sektor	488,5	159,5	32,7%	504,2	-15,8
Tillväxt- och utvecklingssektor	66,8	22,7	0,3	67,5	-0,7
Summa sektorer	1 167,7	376,7	32,3%	1 187,3	-19,6
<i>Budgeterat för RF-uttag</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>	<i>1,0</i>
Totalt sektorer	1 168,7	376,7	32,2%	1 187,3	-18,5
Ofördelat anslag kommunstyrelsen	7,4	-1,1	-14,7%	7,4	0,0
Pensioner	24,0	4,9	20,6%	25,5	-1,6
Kapitalkostnader	-28,4	-10,0	35,1%	-28,4	0,0
Verksamhetens nettokostnad	1 171,7	370,6	31,6%	1 191,9	-20,1

Investeringsbudget

miljoner kronor

Investeringar	Budget	Utfall 0430	Prognos	Avvikelse
Kommunledningskontoret	14,0	0,9	8,6	5,4
Samhällsbyggnadssektorn	24,6	1,0	24,6	0,0
Barn- och ungdomssektorn	8,8	0,4	8,8	0,0
Sociala sektorn	8,0	2,1	8,0	0,0
Tillväxt- och utvecklingssektorn	12,3	0,0	9,7	2,5
Fordon (leasing)	0,0	1,8	1,8	-1,8
Totalt	67,6	6,2	61,5	6,2

Resultaträkning

per 2022-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Resultaträkning	Budget	Utfall 0430	%	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	-1 171,7	-370,6	31,6%	-1 191,9	-20,1
Avskrivningar	-30,3	-8,8	28,9%	-30,3	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 202,1	-379,4	31,6%	-1 222,2	-20,1
Skatteintäkter	882,9	301,4	34,1%	903,6	20,8
Kommunalekonomisk utjämning	338,3	122,0	36,1%	354,1	15,9
Finansnetto	5,4	1,0	19,3%	5,4	0,0
<i>Extraordinära poster</i>		0,6		0,6	0,6
Årets resultat	24,5	45,6	186,3%	41,6	17,1
<i>Resultat / skatteintäkter och bidrag</i>	<i>2,0%</i>	<i>10,8%</i>		<i>3,3%</i>	

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys miljoner kronor	Budget	Utfall 0430	Prognos
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	24	46	42
Justering för avskrivningar/nedskrivning	30	9	30
Justering för avsättning	-3		-3
<i>Justering före förändring av rörelsekapital</i>	52	54	69
Förändring kortfristiga fordringar och förråd		-129	
Förändring kortfristiga skulder		78	
Differenspost			
Medel från den löpande verksamheten	52	3	69
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-68	-6	-61
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Medel från investeringsverksamheten	-68	-6	-61
Finansieringsverksamheten			
Förändring långfristiga fordringar	0		
Förändring långfristiga skulder	0	1	0
Medel från finansieringsverksamheten	0	1	0
Årets kassaflöde	-16	-2	8
<i>varav finansiellt sparande</i>	5		5
Likvida medel vid årets början	183	183	183
Likvida medel vid periodens slut	167	181	191

Balansräkning

per 2022-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Balansräkning	Ingående balans 2022	Bokfört 2022-04	Förändring 4 månader	Prognos 2022	Förändring 12 månader
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	614	608	-5	645	31
Omsättningstillgångar	337	446	109	347	10
Summa tillgångar	951	1 054	104	991	41
Eget kapital, avsättningar					
Eget kapital					
Anläggningskapital	489	483	-5	520	32
Rörelsekapital	50	103	53	60	10
Summa eget kapital	539	586	47	580	41
<i>därav årets resultat</i>	<i>24</i>	<i>46</i>		<i>42</i>	
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	16	16	0	16	0
Avsatt för deponi	4	4	0	4	0
Summa avsättningar	20	20	0	19	0
Skulder					
Långfristiga skulder	105	105	0	105	0
Kortfristiga skulder	287	343	56	287	0
Summa skulder	392	448	56	392	0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	951	1 054	104	991	41
Soliditet	56,7%	55,6%		58,5%	
Pensionsskuld till och med 1997-års åtagande	410	412		397	
Soliditet inklusive pensionsskuld	13,6%	16,6%		18,5%	
Borgensförbindelser	1 105	1 100		1 100	

Verksamhetsöversikt

Politisk organisation

Kommunfullmäktige / Kommunstyrelsen / Nämnder

Inledning

Kommunfullmäktige har 49 ledamöter. Direkt under kommunfullmäktige finns fyra nämnder:

- barn- och utbildningsnämnden
- samhällsbyggnadsnämnden
- socialnämnden
- tillväxt- och utvecklingsnämnden

Nämnderna har sju ledamöter vardera.

Kommunstyrelsen har 13 ledamöter. Under kommunstyrelsen finns ett ledningsutskott och fyra beredningar:

- barn- och utvecklingsberedningen
- samhällsbyggnadsberedningen
- socialberedningen
- tillväxt- och utvecklingsberedningen

Ledningsutskottet och beredningarna har vardera sju ledamöter. Ledamöterna i nämnderna och beredningarna är samma personer.

Sammanfattning

Drift

Driftutfall efter april månad var 2,2 mnkr, vilket motsvarar 31 procent av helårsbudgeten som är 7,2 mnkr. Helårsprognos för driften är 7,2 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med -0,1 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är -1 procent.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget beror till stor del på tillfälliga lokalhyror och materialkostnader.

Ekonomi, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 0430	Helårs- prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige				
Kostnader	1,6	0,5	1,6	0,0
Nettokostnader	1,6	0,5	1,6	0,0
Kommunstyrelse/nämnder				
Intäkter	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Kostnader	5,8	1,9	5,9	-0,1
Nettokostnader	5,5	1,6	5,6	-0,1
KS/KF/Nämnder, totalt				
Intäkter	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Kostnader	7,5	2,5	7,6	-0,1
Nettokostnader	7,2	2,2	7,3	-0,1

Kommunledningskontoret

Kansliavdelning / Ekonomi- och upphandlingsavdelning / HR-avdelning / Kommunikationsavdelning / Räddningstjänst

Inledning

Kommunledningskontoret uppdrag är till stor del att leverera stödtjänster, främst interna, som behövs i kommunen såsom ekonomi- och upphandling, personalrelaterade uppgifter som HR och lön, kansli med övergripande administration och utvecklingsfrågor som stöd till förvaltningen och politiken samt kommunikation internt såväl som externt. I kommunledningskontoret ingår också Räddningstjänsten.

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 21,9 mnkr, vilket motsvarar 33,8 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 62,2 mnkr vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med +2,5 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är +3,8 procent.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget är fördelad på kansliavdelningen (+2,1 mnkr), ekonomi- och upphandlingsavdelningen (+0,3 mnkr), HR-avdelningen (+0,4 mnkr) och räddningstjänsten (-0,2 mnkr).

Inom kommunledningskontorets servicefunktioner ekonomi- och upphandlingsavdelningen, HR-avdelningen, kansliavdelningen och kommunikationsavdelningen prognostiseras det med lägre personalkostnader än budgeterat med 0,8 mnkr. Det beror på på vakanta tjänster under rekrytering, sjukskrivningar och partiella tjänstledigheter. Detta medför högre arbetsbelastning för medarbetarna tillsammans med lägre ambitionsnivå, vilket är något som fungerar under en begränsad period.

I kansliets prognos ingår överskott med 1,7 mnkr på grund av beredskap för flyktningmottagande. Under mars-april fick kommunen uppdrag att iordningställa platser för flyktningmottagande och kommunen höll 150 platser beredda under 15 dagar. Schablonintäkten från Migrationsverket prognostiseras till 2,2 mnkr och de direkta kostnaderna till 0,5 mnkr. I de direkta kostnaderna är inte tid för personal som arbetat med iordningsställande och avvecklande av platserna medräknade men som också ska täckas av schablonersättningen.

Inom HR-avdelningens budget finns resurser för hela förvaltningens företagshälsovårdstjänster. Detta för att kunna hålla samman och behövsstyra dessa tjänster för en likvärdig hantering i förvaltningen. Dessa prognostiseras med en positiv avvikelse på 0,2 mnkr.

Räddningstjänsten prognostiseras med en negativ avvikelse med 0,2 mnkr. Avvikelsen beror på ökade kostnader för kommunens försäkringar, ökade drivmedelskostnader och utbildningskostnader för mer ny personal.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 0,9 mnkr. Av den totala budgeten för investeringar 2022 på 14,0 mnkr beräknas 8,6 mnkr förbrukas, vilket innebär ett överskott på 5,4 mnkr. Den positiva avvikelsern motsvarar en procentuell avvikelse på 38,6 procent.

Avvikelsen beror främst på att en släckbil för 4,6 mnkr som är beställd kommer att levereras först 2023 på grund av komponentbrist. Kostnaden för införandet av HR-systemet beräknas också en del hamna 2023.

Ekonomi

Kommunledningskontoret Ekonomi, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
Kansliavdelningen				
Intäkter	-0,5	-0,3	-2,7	2,2
Kostnader	9,0	2,7	9,1	-0,1
<i>varav personalkostnader</i>	5,6	1,8	5,3	0,3
Nettokostnader	8,5	2,4	6,5	2,1
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen				
Intäkter	-3,6	-1,4	-3,6	0,0
Kostnader	12,8	4,5	12,5	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	6,7	2,1	6,5	0,2
Nettokostnader	9,2	3,1	8,9	0,3
HR-avdelningen				
Intäkter	-2,3	-0,8	-2,4	0,1
Kostnader	14,9	4,2	14,6	0,2
<i>varav personalkostnader</i>	11,0	3,6	10,8	0,2
Nettokostnader	12,6	3,4	12,2	0,4
Kommunikationsavdelningen				
Intäkter	-2,2	-0,5	-2,0	-0,1
Kostnader	13,7	4,8	13,5	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	6,8	2,1	6,7	0,2
Nettokostnader	11,5	4,3	11,5	0,0

Kommunledningskontoret Ekonomi, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
Räddningstjänsten				
Intäkter	-3,0	-0,4	-3,1	0,0
Kostnader	25,8	9,1	26,1	-0,3
<i>varav personalkostnader</i>	16,1	5,2	16,5	-0,4
Nettokostnader	22,8	8,7	23,1	-0,2
Kommunledningskontoret totalt				
Intäkter	-11,6	-3,4	-13,8	2,2
Kostnader	76,2	25,3	76,0	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	46,2	14,8	45,7	0,5
Nettokostnader	64,6	21,9	62,2	2,5
Investeringar				
Räddningstjänsten	11,0	0,8	6,4	4,6
Övriga KLK	2,9	0,1	2,2	0,8
Nettokostnader	14,0	0,9	8,6	5,4

Samhällsbyggnadssektorn

Mätning / Mark- och exploatering / Skog / Fastighetsförvaltning / Miljö- och hälsoskydd / Trafik / Plan- och bygg / Gator vägar och parker /

Inledning

Samhällsbyggnadssektorn ansvarar för miljö-, bygg, trafik- och planeringsfrågor, energiplanering, natur-, skogs- och vattenvårdsfrågor samt kommunaltekniska frågor.

Inom ovanstående områden ansvarar även samhällsbyggnadssektorn för myndighetsutövning (tillsyn och tillstånd) enligt plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen, renhållningsföreskrifter, smittskyddslagen, lagen om skydd mot olyckor och lagen om brandfarliga varor, alkohollagen, lagen om tobak och liknande produkter, lag om handel med vissa receptfria läkemedel och trafiklagstiftning, samt därtill hörande förordningar.

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 15,6 mnkr, vilket motsvarar 34 procent av helårsbudgeten som är 46,0 mnkr. Sektorns helårsprognos för driften är 46,2 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med -0,3 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är -0,6 procent.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget finns inom miljöenheten (-0,3 mnkr), trafikverksamheten (-0,02 mnkr), gator och vägar (-0,03 mnkr) och plan- och byggverksamheten (+0,05 mnkr).

Miljöenhetens avvikelse beror till största delen på att man planerar att ta i anspråk resultatfondmedel för att digitalisera arkivet. Kostnaden för arbetet är mycket osäkert för närvarande men ett belopp på 0,3 mnkr är inlagt i prognosen. I övrigt kommer intäkterna för de årliga avgifterna inom livsmedelskontrollen att bli något lägre under 2022 med anledning av övergång till efterdebitering från 2024. Det innebär att man inte kommer att debitera årlig avgift under 2022 för verksamheter med treårsintervall.

Trafikverksamhetens avvikelse beror på högre kostnader för bidrag till enskilda vägar. Det är med anledning av att Trafikverkets index blev högre än beräknat.

Inom gator och vägar blir dagvattenkostnaden högre än budget på motsvarande 0,04 mnkr.

Avvikelsen inom plan- och byggverksamheten på 0,05 mnkr beror på minskade personalkostnader med anledning av ledighet under cirka 3 månader. Samtidigt beräknas det bli ökade kostnader för ett nytt digitalt verktyg på motsvarande 0,08 mnkr. Detta med anledning av nya krav kring redovisning av planbeskrivning i detaljplaneringen.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 0,9 mnkr. Av den totala budgeten för investeringar 2022 på 24,6 mnkr beräknas 24,6 mnkr förbrukas, vilket är enligt budget. Det finns i nuläget vissa osäkerheter i prognosen, bland annat vad gäller kostnaderna för Österlånggatan, etapp 2. Den totala kostnaden kommer att överskrida den budget som ligger för projektet. Exakt hur upparbetningen av kostnaderna blir under 2022 är dock osäkert. Den största delen av kostnaderna ligger under 2023. De bedömda ökade kostnaderna finns med i underlaget för budget 2023 – 2024.

Ekonomi

Samhällsbyggnadssektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
Sektorsövergripande				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	3,0	1,0	3,0	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	1,9	0,6	1,9	0,0
Nettokostnader	3,0	1,0	3,0	0,0
Mättningsverksamhet				
Intäkter	-1,5	-0,2	-1,5	0,0
Kostnader	3,3	1,0	3,3	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	2,4	0,7	2,1	0,3
Nettokostnader	1,8	0,7	1,8	0,0
Exploateringsverksamhet				
Intäkter	-0,2	-0,1	-0,2	0,0
Kostnader	1,7	0,6	1,7	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,2	0,7	0,0
Nettokostnader	1,5	0,4	1,5	0,0
Skog				
Intäkter	-3,5	-1,2	-3,5	0,0
Kostnader	0,9	0,9	0,9	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,4	0,1	0,4	0,0
Nettokostnader	-2,5	-0,4	-2,5	0,0

Samhällsbyggnadssektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
Byggnader, förvaltning				
Intäkter	-0,7	-0,3	-0,7	0,0
Kostnader	1,9	0,7	1,9	0,0
<i>varav personal</i>	0,8	0,3	0,8	0,0
Nettokostnader	1,2	0,4	1,2	0,0
Miljö- och hälsoskydd				
Intäkter	-2,7	-0,8	-2,7	0,0
Kostnader	5,6	1,7	5,9	-0,3
<i>varav personal</i>	5,3	1,6	5,3	0,0
Nettokostnader	2,9	0,8	3,2	-0,3
Trafikverksamhet				
Intäkter	-0,6	-0,3	-0,7	0,0
Kostnader	2,8	1,0	2,9	0,0
<i>varav personal</i>	0,6	0,2	0,6	0,0
Nettokostnader	2,2	0,7	2,2	0,0
Övergripande planering				
Intäkter	-0,3	-0,1	-0,3	0,0
Kostnader	3,4	0,9	3,4	0,0
<i>varav personal</i>	1,8	0,6	1,8	0,0
Nettokostnader	3,1	0,8	3,1	0,0
Gator, vägar och parker				
Intäkter	-0,6	-0,2	-0,6	0,0
Kostnader	31,4	10,5	31,4	0,0
<i>varav personal</i>	0,6	0,2	0,5	0,0
Nettokostnader	30,8	10,3	30,8	0,0
Detaljplanering och bygglov				
Intäkter	-2,8	-0,6	-2,8	0,0
Kostnader	4,8	1,4	4,7	0,0
<i>varav personal</i>	3,7	1,2	3,6	0,1
Nettokostnader	1,9	0,7	1,9	0,0

	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
Samhällsbyggnadssektorn totalt				
Intäkter	-12,8	-4,0	-12,9	0,0
Kostnader	58,8	19,5	59,1	-0,3
<i>varav personal</i>	<i>18,1</i>	<i>5,8</i>	<i>17,7</i>	<i>0,4</i>
Nettokostnader	45,9	15,6	46,2	-0,3
Investeringar				
Kostnader	24,6	1,0	24,6	0,0
Nettokostnader	24,6	1,0	24,6	0,0

Barn- och utbildningssektorn

Barnomsorg / Grundskola / Grundsärskola / Gymnasium /
Gymnasiesärskola / Elevhälsa / Måltidsenhet

Inledning

Barn- och utbildningssektorns uppdrag är att ge barn och elever i Eksjö kommun de bästa förutsättningarna att nå så långt som möjligt i sin utveckling och sitt lärande utifrån sina förutsättningar. Verksamheten utgår från Skollagens portalparagraf ”Utbildningen inom skolväsendet syftar till att barn och elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla barns och elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära. Utbildningen ska också förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på.” (Skollagen 2010:800, 1 kap, 4 §)

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 154,3 mnkr, vilket motsvarar 31,4 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 496,4 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 5,3 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är -1,1 procent.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget beror på öppen förskola (-0,4 mnkr), förskola och pedagogisk omsorg (-0,5 mnkr), fritidshem (-0,6 mnkr), förskoleklass (+0,1 mnkr), grundskola (-1,4 mnkr), grundsärskola (+0,5 mnkr), gymnasieskola (-5,7 mnkr), gymnasiesärskola (+0,9 mnkr), måltider (-0,9 mnkr) och sektorsövergripande (+2,7 mnkr).

Öppen förskolas underskott förklaras med personalkostnader kopplat till tillfällig öppen förskola i Öster med anledning av flyktingmottagning. Underskottet inom förskola förklaras med planerat resultatfondsuttag för att de fristående förskolorna ska kunna få 2,8 tjänst per avdelning. Fritidshemmens underskott förklaras med personalkostnader. Avvikelsen inom förskoleklass förklaras med att fortbildning av personal i förskoleklass till 10-årig grundskola inte kommer ske under 2022. Inom grundskola är det en negativ prognos på skolskjuts -2,0 mnkr, detta vägs upp av en positiv prognos på personalkostnader. Det stora underskottet på skolskjuts beror på ökade bränslekostnader kopplat till världsekonomin.

Sammanfattningsvis redovisar rektorerna för fritidshem, förskoleklass och grundskola en positiv prognos på 0,3 mnkr. Överskottet inom grundsärskola förklaras med personalkostnader. Gymnasieskolans underskott förklaras med IKE -2,1 mnkr, samt ett ingående budgetunderskott -3,8 mnkr. Det ingående budgetunderskottet är kopplat till att verksamheten inte kommit ner i ram och det beror främst på negativa volymförändringar under 2021-2022 och att verksamheten förlorat statsbidrag. När elevantalet minskar något så minskas budgeten men antal

klasser och program är detsamma och därmed behövs samma antal lärare. Prognosen för IKE ser ut att kunna bli något bättre till hösten, men det är för tidigt att säga om hur det kommer se ut. Gymnasiesärskolans överskott förklaras med ökade intäkter för IKE, även här ser det ut att kunna bli något bättre till hösten. Underskottet inom måltider förklaras med ökade kostnader för livsmedel och transporter. Inom sektorövergripande finns sjuklöneersättningar för december 2021 till mars 2022 vilket förklarar överskottet, detta kommer att fördelas ut till respektive verksamhet. Prognosen för sjuklöneersättning uppgår till 3,0 mnkr.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 0,4 mnkr. Av den totala budgeten för investeringar 2022 på 8,8 mnkr beräknas 8,8 mnkr förbrukas, vilket innebär att all budget beräknas användas.

Ekonomi

Barn- och utbildningssektorn, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårsprognos	Avvikelse
Öppen förskola				
Intäkter	-0,7	-0,3	-0,7	0,0
Kostnader	2,3	0,6	2,6	-0,4
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,3	1,1	-0,4
Nettokostnader	1,6	0,2	2,0	-0,4
Förskola och pedagogisk omsorg 1-5 år				
Intäkter	-23,3	-10,0	-25,1	1,9
Kostnader	133,3	43,9	135,8	-2,4
<i>varav personalkostnader</i>	95,6	4,7	95,7	-0,1
Nettokostnader	110,1	33,9	110,6	-0,6
Fritidshem				
Intäkter	-6,4	-2,4	-6,5	0,1
Kostnader	21,2	6,7	21,9	-0,7
<i>varav personalkostnader</i>	20,6	6,5	21,3	-0,7
Nettokostnader	14,8	4,3	15,4	-0,6
Förskoleklass				
Intäkter	-0,4	-0,2	-0,4	0,0
Kostnader	11,0	3,4	10,9	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	10,5	3,2	10,5	0,0
Nettokostnader	10,6	3,2	10,5	0,1
Grundskola				
Intäkter	-32,1	-12,1	-33,9	1,8
Kostnader	227,8	72,3	231,0	-3,2
<i>varav personalkostnader</i>	157,5	49,0	156,9	0,6
Nettokostnader	195,7	60,2	197,1	-1,4
Grundsärskola				
Intäkter	-1,1	-0,5	-1,2	0,1
Kostnader	17,7	4,8	17,3	0,4
<i>varav personalkostnader</i>	16,0	4,6	15,6	0,5
Nettokostnader	16,6	4,3	16,1	0,5

Barn- och utbildningssektorn, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårsprognos	Avvikelse
Gymnasieskola, inklusive elevhem och kommunalt aktivitetsansvar				
Intäkter	-21,2	-7,7	-21,5	0,3
Kostnader	100,8	36,8	106,8	-5,9
<i>varav personalkostnader</i>	50,1	16,0	49,4	0,7
Nettokostnader	79,6	29,1	85,3	-5,7
Gymnasiesärskola				
Intäkter	-5,7	-2,0	-6,4	0,7
Kostnader	13,9	4,3	13,6	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	9,6	2,9	9,3	0,3
Nettokostnader	8,2	2,3	7,3	0,9
Måltider				
Intäkter	-3,5	-1,5	-3,7	0,2
Kostnader	28,9	9,8	29,9	-1,1
<i>varav personalkostnader</i>	18,0	5,8	18,3	-0,2
Nettokostnader	25,3	8,3	26,2	-0,9
Sektorsövergripande				
Intäkter	-1,0	-0,4	-3,9	3,0
Kostnader	29,6	8,8	29,9	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	14,9	4,5	15,1	-0,2
Nettokostnader	28,7	8,4	25,9	2,7
Barn- och utbildningssektorn totalt				
Intäkter	-95,4	-37,0	-103,2	7,9
Kostnader	586,5	191,3	599,7	-13,2
<i>varav personalkostnader</i>	393,6	97,6	393,2	0,5
Nettokostnader	491,1	154,3	496,4	-5,3
Investeringar	8,8	0,4	8,8	0,0
Nettokostnader	8,8	0,4	8,8	0,0

Sociala sektorn

Äldreomsorg och hälso- och sjukvård / Individ- och familjeomsorg /
Gemensamma stödfunktioner

Inledning

Sociala sektorns uppdrag är att främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och aktiva deltagande i samhällslivet genom de uppdrag som finns i Socialtjänstlagen (SOL), kommunal hälso- och sjukvård enligt Hälso- och Sjukvårdslag (HSL), Lagen om vissa bestämmelser om Vård av Unga (LVU), Lagen om Vård av Missbrukare i vissa fall (LVM), Lagen om Unga Lagöverträdare (LuL), Lag om Stöd och Service till vissa funktionshindrade (LSS).

Sammanfattning

Drift

Sektorns driftutfall efter april månad var 159,4 mnkr, vilket motsvarar 32,6 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 504,2 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 15,8 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 3,2 procent.

Den prognostiserade avvikelsen mot budget är fördelad på äldreomsorg särskilt boende (+1,4 mnkr), äldreomsorg ordinärt boende (+1,2 mnkr), kosten (-1,6 mnkr), bemanningsenheten (+0 mnkr), hälso- och sjukvård (-0,6 mnkr), funktionshinderomsorgen (LSS/SFB-verksamhet) (-7,8 mnkr) socialt stöd (-7,2 mnkr) och sektorsövergripande (-1,3 mnkr).

Äldreomsorg särskilt boende

Helårsprognos: +1,4 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 1,3 procent.

Verksamheten prognostiseras att få tillfälliga ersättningar som påverkar resultatet under 2022. Sjuklönekompensation (+1,2 mnkr) ifrån staten som erhålls under fyra månader 2022. Projektet äldreomsorgslyftet ger verksamheten möjlighet att betala ut en heltidslön till medarbetare som studerar till undersköterska på 50 procents arbetstid. Verksamheten beräknas inte behöva tillsätta all tid med timvikarier. Intäkter motsvarande 0,8 mnkr prognostiseras påverka resultatet positivt. Kostnader utöver budget (0,4 mnkr) relaterat till åtgärder om arbetsmiljöåtgärder påverkar helårsprognosen negativt.

Äldreomsorg ordinärt boende

Helårsprognos: +1,2 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 1,3 procent.

Tillfälliga ersättningar påverkar resultatet positivt 2022.

Sjuklönekompensation (+0,8 mnkr) och intäkter för äldreomsorgslyftet (+1,0 mnkr).

Olika förbättrings- och utvecklingsarbeten pågår inom hemtjänsten, däribland att se över resursfördelningssystem (förändring från ersättning för beviljad tid till utförd tid) samt handlingsplan förbättringsarbete inom hemtjänsten.

Kosten

Helårsprognos: -1,6 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 24,8 procent.

Det prognostiserade avvikelserna beror på högre livsmedels- och drivmedelspriser samt att måltidsverksamheten beräknas få in lägre intäcter än budgeterat framförallt måltidsabonnemang inom särskilt boende.

Bemanningsenheten

Helårsprognos: +0, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 0 procent.

Verksamheten exklusive tillfälliga ersättningar (sjuklönekompensation och ersättningar för äldreomsorgslyftet) prognostiseras med negativ avvikelse på 0,2 mnkr. Avvikelsen härleds till lägre marginaler mellan timersättning som bemanningsenheten erhåller för varje såld vikarietimme och den faktiska personalkostnaden.

Hälsa- och sjukvård

Helårsprognos: -0,6 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 1,9 procent.

Osäkerhet finns kring rekrytering av sjuksköterskor och hur länge och i vilken omfattning som hemsjukvården behöver ha hyrsjuksköterskor ifrån bemanningsföretag. Det är prognostiserat med hyrsjuksköterskor fram till och med augusti. Eventuellt kan förlängning behövas, vilket i så fall kommer att leda till en större negativ avvikelse mot budget.

Tillfälliga ersättningar påverkar det prognostiserade resultatet. Framförallt ett eventuellt prestationsbaserat statsbidrag (preliminärt ska beslut komma ifrån Socialstyrelsen i maj). Maximal ersättning är 2,2 mnkr för 2022-2023. Det är prognostiserat med 1,0 mnkr som påverkar resultatet 2022.

Stöd och service till funktionshindrade (LSS/SFB)

Helårsprognos: -7,8 mnkr vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 6,9 procent.

Den negativa avvikelserna är framförallt relaterat till externa placeringar inom LSS. Övrig verksamhet prognostiseras med en positiv avvikelse bland annat på grund av tillfälliga ersättningar sjuklönekompensation under fyra månader samt åtgärder för att minska kostnader som får effekt under 2022.

Budgetnivån för externa placeringar inom LSS har höjts mellan 2021 och 2022. Det finns 12,6 mnkr i budget. Utfallet prognostiseras till 22,4 mnkr, det vill säga en negativ avvikelse på 9,8 mnkr mot budget. Föregående årsutfall var 18,5 mnkr och en negativ avvikelse mot budget med 13,6 mnkr.

Socialt stöd

Helårsprognos: -7,2 mnkr vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 6,7 procent.

Prognostiserad helårskostnad för ekonomiskt bistånd uppgår till 25,1 mnkr, avvikelse med 3,4 mnkr mot budget. Utfallet 2021 var 26,9 mnkr. Under 2021 tillfördes en tillfällig tilläggsbudget innevarande år på 3,8 mnkr. Inkluderat tilläggsbudgeten var budgetnivån 2021 24,0 mnkr. Budgetnivån 2022 är 21,7 mnkr.

Budgetnivån för externa placeringar exklusive LSS har höjts mellan 2021 och 2022. Det finns 19,8 mnkr i budget, vilket kan jämföras mot föregående års 14,1 mnkr. Utfallet 2022 prognostiseras till 20,8 mnkr, det vill säga en negativ avvikelse på 1,0 mnkr mot budget.

Negativ avvikelse är också kopplat till extraresurs inom handläggargrupper, framförallt myndighetsutövning inom äldreomsorgen I övrigt även negativ avvikelse inom individ- och familjeomsorgen. Dessa delar tillsammans är cirka 2,8 mnkr, varav cirka 1,6 mnkr är kopplat till arbetsmiljöåtgärder inom myndighetsutövningen bland annat på grund av extraresurser med bemanningskonsulter.

Sektorsövergripande

Helårsprognos: -1,3 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 6,8 procent.

Det prognostiseras med en negativ avvikelse mot budget på grund av extra-insatta resurser kopplat till införande av nytt verksamhetssystem (Pulsen Combine) inom sociala sektorn samt personalkostnader kopplat till socialchef och tillsatt tillförordnad socialchef. Del av de negativa avvikelserna vägs upp med prognostiserade positiva avvikelser på grund av personalvakanser och återhållsamhet av övriga kostnader.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 2,1 mnkr. Av den totala budgeten för investeringar 2022 på 8,0 mnkr beräknas 8,0 mnkr förbrukas.

Ekonomi

Sociala sektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 202204	Prognos	Avvikelse
Äldreomsorg särskilt boende				
Intäkter	-17,9	-8,0	-21,6	3,7
Kostnader	132,5	42,3	134,8	-2,2
<i>varav personalkostnader</i>	<i>102,3</i>	<i>34,9</i>	<i>104,8</i>	<i>-2,5</i>
Nettokostnader	114,6	34,3	113,2	1,4
Äldreomsorg ordinärt boende				
Intäkter	-90,1	-26,5	-82,2	-7,9
Kostnader	180,3	54,1	171,3	9,0
<i>varav personalkostnader</i>	<i>89,0</i>	<i>28,3</i>	<i>91,0</i>	<i>-2,1</i>
Nettokostnader	90,2	27,6	89,1	1,2
Kosten				
Intäkter	-15,5	-4,8	-14,5	-1,0
Kostnader	21,8	6,7	22,4	-0,6
<i>varav personalkostnader</i>	<i>11,6</i>	<i>3,5</i>	<i>11,5</i>	<i>0,1</i>
Nettokostnader	6,3	1,8	7,9	-1,6
Bemanningsenheten				
Intäkter	0,0	0,0	-0,3	0,3
Kostnader	5,2	1,7	5,5	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	<i>4,0</i>	<i>1,5</i>	<i>5,5</i>	<i>-1,5</i>
Nettokostnader	5,2	1,7	5,2	0,0
Hälso- och sjukvård				
Intäkter	-2,4	-0,3	-3,7	1,3
Kostnader	36,2	11,2	38,2	-1,9
<i>varav personalkostnader</i>	<i>26,9</i>	<i>7,6</i>	<i>26,3</i>	<i>0,6</i>
Nettokostnader	33,8	10,9	34,4	-0,6

Sociala sektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårs- prognos	Avvikelse
LSS/SFB-verksamhet				
Intäkter	-87,2	-29,2	-88,0	0,8
Kostnader	199,2	67,1	207,8	-8,5
<i>varav personalkostnader</i>	<i>151,0</i>	<i>47,9</i>	<i>148,8</i>	<i>2,2</i>
Nettokostnader	112,0	37,9	119,8	-7,8
Socialt stöd				
Intäkter	-25,1	-8,1	-24,8	-0,3
Kostnader	132,8	46,1	139,7	-6,9
<i>varav personalkostnader</i>	<i>74,9</i>	<i>24,5</i>	<i>78,2</i>	<i>-3,2</i>
<i>varav kostnader ekonomiskt bistånd</i>	<i>21,7</i>	<i>8,6</i>	<i>25,1</i>	<i>-3,4</i>
Nettokostnader	107,7	38,0	114,9	-7,2
Sektorsövergripande				
Intäkter	0,0	0,0	-0,2	0,2
Kostnader	18,5	7,2	20,0	-1,4
<i>varav personalkostnader</i>	<i>8,9</i>	<i>3,0</i>	<i>12,3</i>	<i>-3,4</i>
Nettokostnader	18,5	7,2	19,8	-1,3
Sektorn totalt				
Intäkter	-238,2	-76,9	-235,2	-2,9
Kostnader	726,6	236,3	739,5	-12,8
<i>varav personalkostnader</i>	<i>468,6</i>	<i>151,2</i>	<i>478,3</i>	<i>-9,8</i>
Nettokostnader	488,5	159,5	504,2	-15,8
Investeringar sektorn totalt				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	8,0	2,1	8,0	0,0
Nettokostnader	8,0	2,1	8,0	0,0

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Kultur / Fritid / Högskola / Vuxenutbildning / Näringsliv / Turism

Inledning

Tillväxt- och utvecklingssektorns uppdrag är att uppmuntra inflyttning till kommunen, av såväl individer som företag. Sektorn arbetar för att invånarna i Eksjö kommun ska erbjudas bra kultur- och fritidsutbud samt ges möjlighet till att vidareutbilda sig. Sektorn ska även ge möjlighet för ungdomar till en meningsfull fritid samt främja ett gott näringsliv i kommunen.

Sammanfattning

Drift

Tillväxt och- utvecklingssektorn driftbudget för 2022 uppgår till 66,8 mnkr. Sektorns driftutfall efter april månad uppgår till 22,7 mnkr, vilket motsvarar 33,9 procent av helårsbudgeten, jämfört med riktpunkten 33,3 procent. Sektorns helårsprognos för driften är 67,5 mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med -0,7 mnkr (-0,9 %).

Den prognostiserade avvikelserna mot budget beror på kulturavdelningen (-0,5 mnkr) och fritidsavdelningen (-0,2 mnkr).

Under kulturavdelningen prognostiserar museet inte att uppnå ökade intäkter fullt ut och planerade personalbesparingar når inte helårseffekt 2022. På fritidsavdelningens anläggningar beror underskottet främst på lägre intäkter av entréavgifter och lokalhyror i samband med pandemirestriktioner i början av året.

Investering

Tillväxt och- utvecklingssektorn investeringsbudget för 2022 uppgår till 12,2 mnkr. Sektorns investeringsutfall efter april månad uppgår till -0,05 mnkr, vilket motsvarar - 0,4 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för investeringarna är 9,8 mnkr vilket motsvarar ett överskott mot budget med +2,5 mnkr.

Det som skjuts på till nästa år är ”Röda längan”, muséets fasta utställningar samt kulturscenen, ljud och ljus.

Ekonomi

Tillväxt- och utvecklingssektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårsprognos	Avvikelse
Sektorsövergripande				
Intäkter	-0,8	-0,4	-0,4	-0,4
Kostnader	2,5	1,1	2,1	0,4
<i>varav personalkostnader</i>	1,9	0,6	1,6	0,3
Nettokostnader	1,7	0,7	1,7	0,0
Kulturavdelning				
Intäkter	-5,5	-1,6	-4,9	-0,6
Kostnader	25,2	7,6	25,1	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	13,9	4,5	13,7	0,2
Nettokostnader	19,7	6,0	20,2	-0,5
Fritidsavdelning				
Intäkter	-9,0	-3,0	-8,8	-0,2
Kostnader	34,6	10,9	34,5	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	12,7	3,8	12,6	0,1
Nettokostnader	25,6	7,9	25,7	-0,1
Näringslivsavdelning				
Intäkter	-0,8	-0,5	-0,6	-0,2
Kostnader	3,8	1,5	3,6	0,2
<i>varav personalkostnader</i>	1,8	0,7	1,6	0,2
Nettokostnader	3,0	1,0	3,0	0,0
Vuxenutbildningar				
Intäkter	-5,8	-0,6	-7,2	1,4
Kostnader	18,6	7,0	20,1	-1,5
<i>varav personalkostnader</i>	11,4	3,6	11,1	0,3
Nettokostnader	12,8	6,4	12,9	-0,1

Tillväxt- och utvecklingssektorn miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 2022-04	Helårsprognos	Avvikelse
Campus i12				
Intäkter	-10,1	-2,9	-10,1	0,0
Kostnader	14,1	3,6	14,1	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	3,9	1,1	3,9	0,0
Nettokostnader	4,0	0,7	4,0	0,0
Tillväxt- och utvecklingssektorn totalt				
Intäkter	-32,0	-9,0	-32,0	0,0
Kostnader	98,8	31,7	99,5	-0,7
<i>varav personalkostnader</i>	45,6	14,3	44,5	1,1
Nettokostnader	66,8	22,7	67,5	-0,7
Investeringar	12,3	0,0	9,7	2,5
Nettokostnader	12,3	0,0	9,7	2,5

Kommunrevisionen

Inledning

De kommunala revisorernas verksamhet regleras av kommunallagen kapitel 12 och ska bedrivas i enlighet med God revisionsordning i kommunal verksamhet.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsens verksamhetsområden. Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens hel- och delägda företag (aktiebolag, stiftelser och föreningar) genom de lekmanrevisorer och förtroendevalda revisorer med ersättare som fullmäktige utser i företagen. Revisorerna granskar också donationsstiftelser genom de revisorer som fullmäktige utser för dessa.

Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom också indirekt för medborgarna. Revisorerna slår vakt om att uppdraget genomförs objektivt genom att de är partipolitiskt neutrala i uppdraget.

Enligt god revisionsordning utformar revisorerna självständigt sina arbetsformer för revisionsarbetet. Revisorerna upprättar och följer en revisionsplan i arbetet, bevakar att revisionsfrågorna besvaras och att relevanta revisionskriterier finns uppställda. En genomtänkt och genomarbetad väsentlighets- och riskanalys är grundläggande för revisorernas självständiga arbete.

Sammanfattning

Drift

Kommunrevisionens driftutfall efter april månad var 0,7 mnkr, vilket motsvarar 48,1 procent av helårsbudgeten. Kommunrevisionen prognostiserar att budgeten kommer att hålla för helåret. Osäkerheter i prognosen finns när det gäller kostnad för konsultstöd av räkenskapsrevision, en tjänst som ska upphandlas.

Ekonomi

Ekonomi, miljoner kronor	Budget 2022	Utfall 0430	Helårsprognos	Avvikelse
Intäkter	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Kostnader	2,1	0,7	2,1	0,0
Nettokostnader	1,4	0,7	1,4	0,0

