

Eksjö kommuns tertiärrapport

1 januari–30 april 2024

Innehåll

Sammanfattning	3
----------------------	---

Övergripande ekonomisk redovisning 7

Driftbudget.....	7
Investeringsbudget	8
Resultaträkning	9
Kassaflödesanalys	10
Balansräkning.....	11

Verksamhetsöversikt 12

Politisk organisation	12
Överförmyndarnämnden.....	13
Kommunledningskontoret.....	14
Samhällsbyggnadssektorn	18
Barn- och utbildningssektorn	24
Sociala sektorn.....	29
Kommunrevisionen.....	34

Sammanfattning

Utfall, prognos och budgetavvikelse övergripande

Drift

Verksamheternas nettokostnader

Sektorerna har efter fyra månader förbrukat 31,6 procent av driftbudgetens 1 340,2 mnkr. I utfallet är inte kapitalkostnaderna med, bokföringen av dem har försenats på grund av byte av ekonomisystem. Förbrukningen vid samma tidpunkt förra året var 32,7 procent av driftbudgeten men det var inklusive kapitalkostnader. Vid tertialrapporten har intäkter och kostnader periodiserats med högre noggrannhet än vid månadsrapporterna.

Helårsprognosen för årets resultat är -14,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr lägre än budgeterat resultat på -8,0 mnkr.

Sektorerna överskrider budget i prognosen med 9,8 mnkr, där den största negativa prognosen i belopp återfinns inom sociala sektorn (-12,5 mnkr, motsvarar -2,2 procent av sektorns budget). Största negativa avvikelserna finns inom externa placeringar, 11,8 mnkr och försörjningsstöd, 2,7 mnkr. Närmare beskrivning av sektorernas uppföljningar finns under respektive sektors avsnitt.

I kommunfullmäktiges fastställda budget finns anslag som vid årets ingång inte är utlagda till sektorerna. Under året sker sedan dels tekniska justeringar för främst löneöversyn och kapitalkostnadsjusteringar, dels beslut i kommunstyrelsen om fördelning av anslag för oförutsett.

Av anslag, under kommunstyrelsen som vid ingången av året är outlagda, prognostiseras alla utom anslag för personal att användas helt. De lokala avtalen är inte klara än men de centrala avtalen har slutits på en lägre nivå än avsatt vilket gör att i prognosen efter april prognostiseras ett överskott på 2 mnkr. Pensioner prognostiseras få en negativ avvikelse med 0,1 mnkr. Det finns risk att pensionsprognosen ändras till delårsrapporten då ny pensionsprognos är beställd hos Skandia.

Finansiering

Skatteintäkter prognostiseras bli 8,7 mnkr lägre än budget, därav avser 6,9 mnkr sämre utfall 2024 och 1,8 mnkr sämre utfall 2023.

Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning prognostiseras bli 11,1 mnkr högre än budget. Därav

Inkomstutjämnning	+1,4
Regleringsbidrag	+3,1
Kostnadsutjämnning	- 0,5
LSS-utjämnning	+1,3
Kommunal fastighetsavgift	+5,8
Totalt	+11,1

Investeringar

50,7 mnkr disponeras för investeringar 2024 varav 11,8 mnkr är återstående anslag från 2023. Till och med april har 4,1 mnkr av investeringsanslaget använts. Helårsprognosen är att investeringsbudgeten totalt kommer att överskridas med 0,5 mnkr och totala utfallet blir 51,2 mnkr. Överskridandet är hänförbart till samhällsbyggnadssektorns markförvärv och planerade fastighetsförbättringar.

Finansiella mål

Utdebitering

Den kommunala utdebiteringen för 2024 följer det finansiella målet att vara oförändrad mot tidigare, 22,26 kr.

Årets resultat

I prognosen motsvarar resultatet -1,0 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket överstiger budgetens resultatmål på -0,6 procent. Det prognostiserade resultatet om -14,4 mnkr överstiger budgeterat resultat om -8,0 mnkr med 6,4 mnkr. Det finansiella målet för årets resultat uppfylls alltså inte i prognosen.

Självfinansiering av investeringar

Enligt prognosen kommer investeringarna att uppgå till 51,2 mnkr mot budgeterat 50,7 mnkr inklusive tilläggsbudget från 2023.

Med prognostiserat resultat på -14,4 mnkr och avskrivningar på 29,2 mnkr finns utrymme för självfinansierade investeringar med 14,8 mnkr. Därmed kommer prognostiserade, nettoinvesteringar om 51,2 mnkr att vara självfinansierade till 29 procent. I budget 2024 var målet att investeringarna skulle självfinansieras till 54 procent, vilket inte uppnås i prognosen.

Finansiellt sparande

2024 budgeterades med negativt resultat, -8 mnkr och också med negativt finansiellt sparande, -17,7 mnkr. Med tilläggsbudget för investeringar från 2023 sjönk det budgeterat finansiella sparandet till -29,5 mnkr. Då resultatet prognostiseras bli lägre och investeringarna högre än budgeteras (inklusive tilläggsbudget från 2023) försämras också prognosen för

finansiellt sparande. Helårsprognosen efter april är ett negativt finansiellt sparande med -36,4 mnkr.

Soliditet

2023-12-31 var soliditeten 41,4 procent. I helårsprognosen efter 4 månader bedöms soliditeten 2024-12-31 öka till 43,7 procent. I budget 2024 prognostiserades soliditeten till 43,2 procent, vilket alltså prognostiseras uppnås.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser var 2023-12-31 14,6 procent och prognosen är att den kommer stärkas och vara 17,6 procent 2024-12-31. I budget 2024 prognostiserades soliditeten inklusive pensionsskuld till 15,8 procent, vilket även i prognosen efter april alltså beräknas uppnås.

Aktuellt läge

Kommunens skatteintäkter och bidrag beror till största del på skatteunderlagets utveckling i riket och kommunens befolkning per 1 november året före budgetåret. 2023 minskade kommunens invånare och den befolkningsökning som pågått sedan 2010 bröts. 2024 har minskningen fortsatt och under årets första månader har kommunens befolkning minskat med 51 personer och uppgick 2024-04-25 till 17 699 invånare.

Prognoser för vikande konjunktur och sämre skatteunderlagsutveckling gör att prognosen för skatteintäkterna är lägre än budgeterat, dock är utvecklingen av kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag bättre. Samtidigt är kostnaderna höga 2024, särskilt för pensioner som är knutna till inflationen. Detta väntas sjunka under 2025 om inflationen går ned, vilket det finns indikationer på.

Kommentar till uppföljningen

Osäkerhet finns i prognosen gällande pensionskostnader, en pensionsskultsberäkning från Skandia är beställd till delårsrapporten då prognos med större säkerhet utifrån aktuellt läge kan göras. Då bytet av ekonomisystem gjort att kapitalkostnaderna inte kunnat bokföras före april månads utgång är utfallet något lågt men de är medräknade i prognosen. Kapitalkostnaderna beräknas bokföras i juni.

Prognosen för årets resultat efter april (-14,4 mnkr) innebär att resultatet inte uppnår budgeterat resultat (-8,0 mnkr). I prognoserna under året har resultatet dock förbättrats och är inte så negativt som februariprognosen visade (-25,6 mnkr). Efter februariprognosen beslöt kommunstyrelsen 2024-04-09 §71, att upprätta en handlingsplan för att nå en budget i balans 2024 genom att införa begränsningar i delegationsordningen för anställningar och för inköp på kommunledningskontoret samt föreslå

övriga nämnder att besluta likaledes gällande inköp, vilket samtliga nämnder gjort. Kommunstyrelsen beslöt också att följa upp prognostiserade resultat vid ordinarie budgetuppföljningar och följa upp effekten av beslutade åtgärder i september.

Övergripande ekonomisk redovisning

Driftbudget

per 2024-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Verksamhet	Budget 2024	Utfall 0430	Linjär riktpunkt 33,3%	Helårsprognos	Avvikelse
KF/KS/Nämnder	7,4	2,6	34,5%	7,2	0,2
Överförmyndarnämnd	2,4	0,8	33,3%	2,4	0,0
Revisionen	1,7	0,5	31,8%	1,7	0,0
Kommunledningskontor	94,5	28,7	30,4%	94,4	0,1
Samhällsbyggnadssektor	104,5	27,0	25,9%	106,6	-2,1
Barn- och utbildningssektor	566,1	182,4	32,2%	562,1	4,1
Social sektor	563,1	181,9	32,3%	575,7	-12,5
Summa sektorer	1 339,8	424,0	31,6%	1 350,1	-10,2
<i>Budgeterat för RF-uttag</i>	<i>0,4</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>	<i>0,4</i>
Totalt sektorer	1 340,2	424,0	31,6%	1 350,1	-9,8
Ej utlagt anslag för personal	33,6	0,0	0,0%	32,4	1,2
Ej utlagt anslag oförutsett	1,5	0,0	0,0%	1,5	0,0
Ej utlagda kapitalkostnader	8,7	0,0	0,0%	8,7	0,0
Kostnad för pensioner	28,4	13,4	47,2%	28,5	-0,1
Kapitalkostnader	-40,8	0,0	0,0%	-40,8	0,0
Verksamhetens nettokostnad	1 371,7	437,4	31,9%	1 380,4	-8,7

I kommunfullmäktiges fastställda budget finns anslag som vid årets ingång inte är utlagda till sektorerna. Under året sker sedan dels tekniska justeringar för främst löneöversyn och kapitalkostnadsjusteringar och dels beslut i kommunstyrelsen om fördelning av anslag för oförutsett. I nedanstående tabell redovisas de tekniska justeringar som gjorts tom 2024-04-30:

	Startram, KF oktober 2023	Tekniska justeringar 2024, tom 2024-04-30				Aktuell ram
		Kapital- kostnad- justering	PO och löne- justeringar	Hyses- justeringar	Organisa- tions- förändringar	
Samhällsbyggnadssektorn	101,4	1,6	2,2	0,0	-0,8	104,5
Barn- och utbildningssektorn	551,8	0,5	20,3	0,9	-7,4	566,1
Sociala sektorn	545,7	-0,2	21,5	-1,0	-2,8	563,1
Kommunledningskontoret	79,4	1,1	2,8	0,1	11,0	94,5
Överförmyndarnämnden	2,4	0,0	0,0	0,0	-0,0	2,4
KS/KF/Nämnder	7,4	-0,0	0,0	0,0	0,0	7,4
Revisionen	1,7	0,0	0,1	0,0	-0,0	1,7
<i>Ej sektorsbundet</i>						
Personal ofördelat	80,5	0,0	-46,9	0,0	0,0	33,6
Kapitalkostnad ofördelat	13,4	-4,6	0,0	0,0	0,0	8,7
Resultatfond	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
KS medel för oförutsett	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5
Total ram verksamhet	1 385,6	-1,5	0,0	0,0	0,0	1 384,0
Finansen	-1 377,6	1,5	0,0	0,0	0,0	-1 376,0
Resultat	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0

Investeringsbudget

per 2024-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Investeringar	Budget	Utfall 0430	Prognos	Avvikelse
Kommunledningskontoret	5,9	0,3	5,4	0,5
Samhällsbyggnadssektorn	28,3	1,9	29,5	-1,2
Barn- och utbildningssektorn	7,7	1,7	7,7	0,0
Sociala sektorn	8,8	0,3	8,6	0,2
Totalt	50,7	4,1	51,2	-0,5

Resultaträkning

per 2024-04-30 med helårsprognos, miljoner
kronor

Resultaträkning	Budget	Utfall 0430	%	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	-1 371,7	-437,4	31,9%	-1 380,4	-8,7
Avskrivningar	-29,2	0,0	0,0%	-29,2	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 400,8	-437,4	31,2%	-1 409,5	-8,7
Skatteintäkter	967,2	319,9	33,1%	958,5	-8,7
Kommunalekonomisk utjämning & generella statsbidrag	412,4	138,9	33,7%	423,5	11,1
Finansnetto	13,2	0,5	3,9%	13,2	0,0
Årets resultat	-8,0	21,9	-273,2%	-14,4	-6,4
<i>Resultat / skatteintäkter och bidrag</i>	<i>-0,6%</i>	<i>4,8%</i>		<i>-1,0%</i>	

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys miljoner kronor	Budget 24-12-31	Utfall 24-04-30	Prognos 24-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	-8,0	21,9	-14,4
Justering för avskrivningar/nedskrivning	29,2	0,0	29,2
Förändring kortfristiga fordringar och förråd	0,0	24,4	0,0
Förändring kortfristiga skulder	0,0	11,5	0,0
Medel från den löpande verksamheten	21,2	57,8	14,8
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-38,9	-8,6	-51,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-38,9	-8,6	-51,2
Finansieringsverksamheten			
Förändring långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Förändring långfristiga skulder	0,0	2,7	0,0
Medel från finansieringsverksamheten	0	2,7	0
Årets kassaflöde	-17,7	51,9	-36,4
<i>varav finansiellt sparande</i>	<i>-17,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Likvida medel vid årets början	200,3	200,3	200,3
Likvida medel vid periodens slut	182,6	252,2	163,9

Balansräkning

per 2024-04-30 med helårsprognos, miljoner kronor

Balansräkning	Ingående balans 2024-01-01	Bokfört 2024-04-30	Förändring 4 månader	Prognos 2024-12-31	Förändring 12 månader
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	1 095	1 108	13	1 147	51
Omsättningstillgångar	431	443	12	443	12
Summa tillgångar	1 527	1 551	24	1 590	63
Eget kapital, avsättningar					
Eget kapital					
Anläggningskapital	439	380	-59	515	76
Rörelsekapital	194	274	80	179	-14
Summa eget kapital	632	654	22	694	62
<i>därav årets resultat</i>	<i>22</i>	<i>22</i>		<i>-14</i>	
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	22	22	0	22	0
Övriga avsättningar	43	39	-4	38	-5
Summa avsättningar	65	61	-4	60	-5
Skulder					
Långfristiga skulder	504	507	3	507	3
Kortfristiga skulder	326	329	3	329	3
Summa skulder	830	836	6	836	6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 527	1 551	24	1 590	64
Soliditet	41,4%	42,2%		43,7%	
Pensionsskuld till och med 1997-års åtagande	409	409	0	414	5
Soliditet inklusive pensionsskuld	14,6%	15,8%		17,6%	
Borgensförbindelser	1 139	1 203	65	1 203	65

Verksamhetsöversikt

Politisk organisation

Kommunfullmäktige / Kommunstyrelsen / Nämnder

Inledning

Kommunfullmäktige har 49 ledamöter. Direkt under kommunfullmäktige finns:

- valnämnd
- kommunstyrelse (13 ledamöter)
- barn- och utbildningsnämnd, myndighetsnämnd, samhällsbyggnadsnämnd och socialnämnd (7 ledamöter i respektive nämnd)

Drift

Driftutfallet för kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder efter april månad var 2,6 miljoner kronor, vilket motsvarar 34,5 procent av helårsbudgeten. Helårsprognosen för driften är 7,2 miljoner kronor vilket innebär ett överskott på 0,2 mnkr.

Ekonomi

Politisk organisation ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårsprognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	1,4	0,9	1,5	-0,1
Nettokostnader	1,4	0,9	1,5	-0,1
Kommunstyrelse och nämnder				
Intäkter	-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Kostnader	6,5	2,9	6,2	0,3
Nettokostnader	6,0	2,4	5,7	0,3
Politisk organisation totalt				
Intäkter	-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Kostnader	7,9	3,8	7,7	0,2
Nettokostnader	7,4	3,3	7,2	0,2

Överförmyndarnämnden

Inledning

Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet och uppdraget är att utöva tillsyn över ställföreträdare i syfte att motverka att personer som är underåriga eller på grund av sjukdom eller annan anledning som har god man eller förvaltare förordnad för sig lider rättsförluster. Verksamheten utreder också behov av att ställföreträdare förordnas samt rekryterar och utbildar personer som vill åta sig uppdrag som ställföreträdare.

Verksamheten är ett samarbete mellan de fem högländskommunerna Aneby, Eksjö, Nässjö, Sävsjö och Vetlanda. Vetlanda kommun är värdkommun för samarbetet och det gemensamma kansliet finns i Vetlanda.

Drift

Driftutfallet för överförmyndarnämnden efter april månad var 0,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 33 procent av helårsbudgeten. Helårsprognosen för driften är 2,4 miljoner kronor vilket motsvarar en budget i balans.

Ekonomi

Överförmyndarnämndens ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs-prognos	Avvikelse
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	2,4	0,8	2,4	0,0
Nettokostnader	2,4	0,8	2,4	0,0

Kommunledningskontoret

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

Inledning

Kommunledningskontorets 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. Kommunledningskontoret ska arbeta för att ge näringslivet bra förutsättningar för att starta, utvecklas och etablera sig i Eksjö kommun samt arbeta med destinationsutveckling. I kommunledningskontoret ingår också Räddningstjänsten inkluderat arbete med att upparbeta en god förmåga att hantera krissituationer i fred och en grundläggande förmåga till totalförsvar.

Sammanfattning

Drift

Kommunledningskontorets driftutfall efter april månad var 28,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 30,4 procent av helårsbudgeten.

Kommunledningskontorets helårsprognos för driften är 94,4 miljoner kronor vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget med +0,1 miljoner kronor. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är +0,1 procent.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är framförallt fördelad på ekonomi- och upphandlingsavdelningen (-0,2), HR-avdelningen (+0,4) och kommunikationsavdelningen (-0,1).

Kansliavdelningen, näringslivsavdelningen och räddningstjänsten prognostiseras med mindre avvikelser alternativt en budget i balans.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens grundverksamhet prognostiseras med en positiv avvikelse med 0,4 miljoner kronor framförallt på grund av ett förändrat administrativt arbetssätt inom avdelningen samt partiella tjänstledigheter. I budgeten ingår även fastighets- och förvaltningsövergripande kostnader som prognostiseras med en negativ avvikelse med 0,6 miljoner kronor.

HR-avdelningens prognostiserade avvikelse beror framförallt på lägre personal- och övriga kostnader samt kostnader som administreras ifrån HR-avdelningen men avser hela förvaltningen, exempelvis fackliga kostnader.

Kommunikationsavdelningens prognostiserade avvikelse beror på att avvecklingskostnaderna för verksamheten tryck- och kontorsservice kommer bli lite högre år 2024 och samtidigt lite lägre år 2025.

Investering

Kommunledningskontorets investeringsutfall efter april månad var 0,3 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2024 på 5,9 miljoner kronor beräknas 5,4 miljoner kronor förbrukas, vilket innebär ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Den positiva avvikelserna motsvarar en procentuell avvikelse på 8,5 procent. Den prognostiserade avvikelsen är kopplat till renovering av Eksjö kommuns förvaltningshus.

Framåtblick

Måltidsorganisationen är organisatoriskt uppdelad på barn- och utbildningssektorn och sociala sektorn samt måltidsutvecklare på kommunledningskontoret. Under 2024 införs en gemensam måltidsorganisation i Eksjö kommun som organisatoriskt kommer vara inom kommunledningskontoret.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett kommunprogram för 2024-2027. Kommunledningskontoret är en av flera vars arbete ska bidra till att inriktningar och målsättningar uppnås. Kommunledningskontoret kommer bland annat arbeta med:

- Arbete med ett näringsliv i toppklass med fokusområden serviceinriktad myndighetsutövning, etablering, service inom upphandlingsfrågor samt skola/näringsliv.
- Ta fram en koncernövergripande markandsföringsplan för marknadsföring av Eksjö kommun som plats att flytta till. Andra utvecklingsområden är också destinationsutveckling och besöksnäringen samt arbete med kommunens interna och externa webbplatser.
- För att klara välfärdsutmaningen är arbetet med kompetensförsörjning en central del där kommunledningskontoret och sektorerna behöver bli än mer aktiva.
- Omvärldsläget gör att mycket fokus fortsatt är på krisberedskap och civilt försvar där kommunledningskontoret samordnar arbetet för att vara förberedda och kunna klara olika typer av samhällsstörningar.
- Satsningar för att öka förmågan med innovationsledning.

Ekonomi

Kommunledningskontorets ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs- prognos	Prognos- avvikelse
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen				
Intäkter	-4,2	-0,7	-4,2	0,0
Kostnader	15,5	3,1	15,8	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	9,0	2,4	8,6	0,4
Nettokostnader	11,4	2,5	11,6	-0,2
HR-avdelningen				
Intäkter	-2,5	-0,7	-2,7	0,1
Kostnader	16,7	5,0	16,4	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	11,3	3,8	11,4	-0,1
Nettokostnader	14,2	4,2	13,7	0,4
Bemanningsenheten				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	5,5	1,6	5,5	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	4,6	1,4	4,6	0,0
Nettokostnader	5,5	1,6	5,5	0,0
Kansliavdelningen				
Intäkter	-0,5	-0,3	-0,5	0,0
Kostnader	11,2	3,8	11,2	-0,1
<i>varav personalkostnader</i>	5,5	1,8	5,7	-0,1
Nettokostnader	10,7	3,5	10,7	0,0
Kommunikationsavdelningen				
Intäkter	-1,8	-0,7	-1,9	0,1
Kostnader	24,9	8,7	25,1	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	7,0	2,3	6,9	0,2
Nettokostnader	23,1	7,9	23,3	-0,1
Näringslivsavdelningen				
Intäkter	-0,7	-0,5	-1,0	0,3
Kostnader	4,4	1,4	4,7	-0,3
<i>varav personalkostnader</i>	2,4	0,8	2,4	0,0
Nettokostnader	3,8	0,9	3,7	0,0
Räddningstjänsten				
Intäkter	-4,4	-0,9	-4,4	0,0
Kostnader	30,2	9,0	30,2	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	18,3	5,9	18,3	0,0
Nettokostnader	25,8	8,1	25,8	0,0

Kommunledningskontorets ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs- prognos	Prognos- avvikelse
Kommunledningskontoret totalt				
Intäkter	-14,1	-3,8	-14,6	0,6
Kostnader	108,6	32,5	109,0	-0,5
<i>varav personalkostnader</i>	58,2	18,4	57,8	0,3
Nettokostnader	94,5	28,7	94,4	0,1

Kommunledningskontorets ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Prognos helår	Prognos- avvikelse
Investeringar				
Räddningstjänsten	2,8	0,3	2,8	0,0
Övrigt kommunledningskontoret	3,1	0,1	2,6	0,5
Nettokostnader	5,9	0,3	5,4	0,5

Samhällsbyggnadssektorn

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

Inledning

Samhällsbyggnadssektorn ansvarar för miljö-, bygg, trafik- och planeringsfrågor, energiplanering, natur-, skogs- och vattenvårdsfrågor samt kommunaltekniska frågor. Sektorn ansvarar även för att invånarna i Eksjö kommun erbjuds bra kultur- och fritidsutbud samt ge möjlighet för ungdomar till en meningsfull fritid.

Inom ovanstående områden ansvarar även samhällsbyggnadssektorn för myndighetsutövning 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 27 miljoner kronor. Detta motsvarar 26 procent av helårsbudgeten, jämfört med riktpunkten som är 33 procent. Sektorns helårsprognos för driften är 106,6 miljoner kronor vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med -2,1 miljoner kronor. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 2 procent.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är fördelad på mätverksamhet (-0,1), miljöenheten (-0,2) övergripande planering (+0,1), gator och vägar (-1,5), biblioteket (-0,1), musei- och turistverksamhet (-0,2) samt allmän fritid (-0,1).

Mätverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på -0,1 miljoner kronor motsvarande 4 procent av budget. Avvikelsen beror på förväntat mindre intäkter under året för mätuppdrag och nybyggnadskartor. Avvikelsen påverkas positivt av lägre personalkostnader på grund av vakans.

Miljöenheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på -0,2 miljoner kronor motsvarande 5 procent av budget. Avvikelsen beror på förväntat lägre intäkter under året. Enheten har varit påverkad av

personalbrist som rådde 2023 och även en bit in på 2024. Detta i kombination med en del stökiga ärenden som skapat en del merarbete har lett till att enheten ligger efter med planerad tillsyn.

Övergripande planering prognostiserar en positiv avvikelse mot budget på +0,1 miljoner kronor motsvarande 4 procent av budget. Avvikelsen beror på förväntat lägre kostnader för konsulttjänster under året än budgeterat.

Gator och vägar prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -1,5 miljoner kronor motsvarande 6 procent av budget. Avvikelsen beror på avsättning på 1,5 miljoner kronor för medfinansiering till projektet riksväg 40 förbifart Eksjö.

Biblioteket prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,1 miljoner kronor motsvarande 1 procent av budget. Avvikelsen beror på ökad hyra för lokal i Mariannelund.

Musei- och turistverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,2 miljoner kronor motsvarande 4 procent av budget. Avvikelsen beror bland annat på obudgeterad kostnad för museets databas. Avvikelsen beror även på bortfall av intäkter i samband med julmarknaden. Det är än så länge osäkert intäkterna kommer kunna möta intäktskravet på 400 tkr. Per sista april är prognosen 300 tkr, men prognosen kommer bli mer tillförlitlig efter sommaren.

Allmän fritid prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -0,1 miljoner kronor motsvarande 1 procent av budget. Avvikelsen beror på personalkostnad för ungdomskoordinator som inte fanns med i budgeten.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 1,9 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2024 på 28,3 miljoner kronor beräknas 29,5 miljoner kronor förbrukas, vilket innebär ett underskott på 1,2 miljoner kronor. Den negativa avvikelserna motsvarar en procentuell avvikelse på 4 procent. Än är det för tidigt för att göra en rättvis prognos för samtliga delar i investeringsbudgeten då projekten i huvudsak är i planerings- eller uppstartsfas. Högre kostnader kan dock förväntas för fastighetsförbättrande åtgärder, markinköp och projektet Österlånggatan. I samband med ombyggnad av Västra Ågatan har föroreningar påträffats. I vilken mån detta påverkar utfallet går ännu inte att förutsäga.

Framåtblick

Hur omvärldsläget kommer att påverka verksamheten kommer fortsatt följas noggrant och där råder stor osäkerhet. Kostnadsläge, investeringsvilja och byggtakt är delar som kommer att påverka verksamhetens sysselsättningsgrad, intäkter och kostnader. Sektorn ser ljusningar med fler förfrågningar på mark för olika typer av bebyggelse. Antalet bygglovsansökningar ligger på en normal nivå och intäktssidan ser bättre ut än förväntat. Detta är en god indikator för att de delar av Samhällsbyggnadssektorns budget som inte är planeringsbar kommer att gå ihop.

Delar av föreningslivet har stora utmaningar ekonomiskt. Föreningarna har stora behov och förväntningarna ökar i högre takt än vad budgetförutsättningarna medger.

Arbete med mötesplats för unga fortsätter och ligger fortsatt enligt tidplan för att kunna starta upp i januari 2025.

Inför sommaren har kulturavdelningen fortsatt vässat sina program för flera högkvalitativa upplevelser och fritidsavdelningens sommaraktiviteter är redo för uppstart.

Ekonomi

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Övergripande administration				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	3,7	2,7	3,7	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	2,0	0,6	2,0	0,0
Nettokostnader	3,7	2,7	3,7	0,0
Mätning				
Intäkter	-1,0	-0,2	-0,7	-0,3
Kostnader	2,9	1,0	2,6	0,3
<i>varav personalkostnader</i>	2,3	0,8	2,1	0,3
Nettokostnader	1,9	0,8	2,0	-0,1
Mark och exploatering				
Intäkter	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Kostnader	2,3	0,3	2,3	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,8	0,3	0,8	0,0
Nettokostnader	2,0	0,0	2,0	0,0
Skog				
Intäkter	-5,3	-2,2	-5,3	0,1
Kostnader	2,3	0,4	2,3	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,6	0,2	0,6	0,0
Nettokostnader	-3,0	-1,8	-3,0	0,0
Projektering				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	0,0	0,2	0,0	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,0	0,2	0,0	0,0
Nettokostnader	0,0	0,2	0,0	0,0
Fastighetsförvaltning				
Intäkter	-0,8	-0,4	-0,8	0,0
Kostnader	2,2	0,6	2,2	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,3	0,7	0,0
Nettokostnader	1,4	0,2	1,4	0,0
Trafik				
Intäkter	-0,7	-0,2	-0,7	0,0
Kostnader	3,1	1,6	3,1	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	0,7	0,2	0,7	0,0
Nettokostnader	2,4	1,4	2,4	0,0

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Miljö- och hälsoskydd				
Intäkter	-2,7	-0,6	-2,5	-0,2
Kostnader	6,5	2,0	6,5	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	6,2	1,8	6,2	0,0
Nettokostnader	3,8	1,3	4,0	-0,2
Övergripande planering				
Intäkter	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Kostnader	2,6	0,6	2,5	0,1
<i>varav personalkostnader</i>	0,6	0,2	0,6	0,0
Nettokostnader	2,4	0,5	2,3	0,1
Gator, vägar och park				
Kostnader	33,7	6,3	35,2	-1,5
<i>varav personalkostnader</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettokostnader	33,7	6,3	35,2	-1,5
Detaljplanering, bygglov				
Intäkter	-2,5	-1,4	-2,5	0,0
Kostnader	5,7	1,7	5,7	0,0
<i>varav personalkostnader</i>	4,8	1,4	4,8	9,6
Nettokostnader	3,1	0,3	3,2	0,0
Kulturverksamheten				
Intäkter	-5,6	-1,5	-5,5	-0,1
Kostnader	26,5	8,0	26,7	-0,1
<i>varav personalkostnader</i>	14,9	4,5	14,9	0,0
Nettokostnader	21,0	6,5	21,2	-0,3
Fritidsverksamheten				
Intäkter	-5,2	-2,0	-5,3	-3,2
Kostnader	37,5	10,7	37,6	26,8
<i>varav personalkostnader</i>	14,5	4,7	8,6	9,8
Nettokostnader	32,3	8,6	32,3	23,6
Totalt				
Samhällsbyggnadssektorn				
Intäkter	-24,4	-8,9	-23,8	-0,6
Kostnader	128,9	35,9	130,4	-1,5
<i>varav personalkostnader</i>	48,1	15,0	41,9	6,1
Nettokostnader	104,5	27,0	106,6	-2,1

Investeringar

Samhällsbyggnadssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Investeringar				
Inventarier	4,3	0,6	4,3	0,0
Anläggningar/byggnader	1,7	0,0	2,1	-0,4
Offentliga miljöer	3,6	0,3	3,6	0,0
Trafik	17,1	2,1	17,3	-0,2
Övrigt	0,5	0,0	0,5	0,0
Mark	1,1	-1,1	1,7	-0,6
Nettokostnader	28,3	1,9	29,5	-1,2

Barn- och utbildningssektorn

Förskola och pedagogisk omsorg/Förskoleklass/Fritidshem/Grundskola/
Anpassad grundskola/Gymnasieskola/Anpassad gymnasieskola/ Elevhälsa
/Måltidsverksamhet /Vuxenutbildning/Högskola

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 182,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 32,3 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 562,1 miljoner kronor vilket är en total positiv avvikelse med 4,1 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 0,7 procent.

Avvikelsen mot budget är fördelad på öppen förskola (-0,6 mnkr), förskola och pedagogisk omsorg (3,9 mnkr), grundskola inkl. förskoleklass och fritidshem (-2,3 mnkr), anpassad grundskola (-0,8 mnkr), gymnasieskola (-0,2 mnkr), anpassad gymnasieskola (0,4 mnkr), campus (0,4 mnkr), central elevhälsa (+1,2 mnkr), måltider (-0,1 mnkr) samt sektorsövergripande (+2,1 mnkr).

Öppna förskolans överskott förklaras med personalkostnader. Förskolans överskott förklaras med lokalkostnader och att verksamheten har färre barn än man fått budget för. Grundskolans inkl. förskoleklass och fritidshem underskott förklaras med högre personalkostnader och IKE, detta kompenseras av lägre lokalkostnader och lägre kostnader för skolskjuts. Anpassade grundskolans underskott förklaras med personalkostnader. Anpassade gymnasieskolans överskott förklaras med lägre personalkostnader och IKE. Överskottets vid Campus förklaras med utbildningskostnader. Överskottet inom elevhälsa förklaras med vakanta

tjänster. Överskottet inom sektorsövergripande förklaras med lägre kostnader för städning, kompetensutveckling och personal.

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 1,7 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2024 på 7,7 miljoner kronor beräknas 7,7 miljoner kronor förbrukas, vilket motsvarar budget.

Framåtblick

De största utmaningarna framåt utgörs av minskade födelsetal, kompetensförsörjning, lokaler och barn/elever i behov av stöd. Enligt information från Statistiska centralbyrån, SCB, minskar antalet nyfödda barn i Sverige. Antalet nyfödda minskade stort under 2022 jämfört med tidigare år, och den negativa utvecklingen fortsatte under 2023. I Eksjö kommun är utvecklingen densamma som för Sverige i stort. Som en följd minskar antalet barn som har behov av förskoleplats de kommande åren. För att kunna möta alla barn och elever, inte minst barn och elever i behov av stöd på olika sätt, skulle andelen legitimerade lärare behöva öka ytterligare. Skolorna behöver också tillgång till fler lokaler i form av gruppum/mindre salar för att kunna möta de elever som behöver ett mindre sammanhang. Verksamheterna ser ett behov av fler lösningar för mindre elevgrupper som till exempel särskilda undervisningsgrupper på de olika skolorna, vilket skapar ett behov av såväl mer resurser som anpassade lokaler.

Från den 1 juli 2023 gäller nya bestämmelser som syftar till att fler barn ska gå i förskolan och få möjlighet till en bättre språkutveckling i svenska. Detta innebär att verksamheten arbetar uppsökande och tar kontakt med vårdnadshavarna till de barn som fyller tre år och inte har en plats i förskolan.

Skolan har skolnärvaro som ett prioriterat utvecklingsområde och ett utvecklingsarbete med olika aktiviteter kring hur skolan tillsammans med den centrala elevhälsan kan främja skolnärvaro sker under 2024 men behöver fortsätta under de kommande åren.

Förskola, fritidshem och skola är samhällsviktiga verksamheter. Sektorn behöver ha beredskap för att kunna upprätthålla dessa vid kriser och höjd beredskap. Sektorn har en utmaning de närmsta åren med att utveckla beredskapen och att skapa uthållighet för verksamheten i händelse av oväntade störningar genom kontinuitetsplanering.

Ekonomi

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs-prognos	Prognos-avvikelse
Öppen förskola				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	1,1	0,8	1,7	-0,6
<i>varav personalkostnader</i>	1,2	0,5	1,2	0,0
Nettokostnader	1,1	0,8	1,7	-0,6
Förskola 1-5 år och pedagogisk omsorg				
Intäkter	-25,1	-9,6	-26,1	1,1
Kostnader	153,3	49,6	150,5	2,8
<i>varav personalkostnader</i>	103,2	35,6	103,2	-0,1
Nettokostnader	128,2	40,0	124,3	3,9
Fritidshem				
Intäkter	-7,2	-2,6	-7,4	0,2
Kostnader	23,3	8,3	24,7	-1,5
<i>varav personalkostnader</i>	22,8	8,2	24,2	-1,5
Nettokostnader	16,1	5,7	17,4	-1,3
Förskoleklass				
Intäkter	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Kostnader	11,3	3,2	10,8	0,5
<i>varav personalkostnader</i>	10,8	3,2	10,4	0,5
Nettokostnader	11,2	3,2	10,7	0,5
Grundskola				
Intäkter	-35,7	-11,3	-35,6	-0,1
Kostnader	248,8	78,8	250,1	-1,3
<i>varav personalkostnader</i>	176,2	58,8	179,5	-3,3
Nettokostnader	213,1	67,5	214,6	-1,4
Anpassad grundskola				
Intäkter	-1,1	-0,4	-1,2	0,0
Kostnader	16,9	6,2	17,7	-0,8
<i>varav personalkostnader</i>	15,6	5,7	16,5	-0,9
Nettokostnader	15,8	5,8	16,5	-0,8
Gymnasieskola				
Intäkter	-21,8	-8,1	-21,8	0,0
Kostnader	109,6	35,3	109,8	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	52,1	17,0	51,8	0,3
Nettokostnader	87,8	27,2	87,9	-0,2

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs-prognos	Prognos-avvikelse
Anpassad gymnasieskola				
Intäkter	-8,8	-2,9	-8,2	-0,5
Kostnader	19,6	5,3	18,7	1,0
<i>varav personalkostnader</i>	13,7	4,0	13,1	0,7
Nettokostnader	10,8	2,4	10,4	0,4
Vux i12				
Intäkter	-9,1	-3,0	-9,4	0,3
Kostnader	18,5	6,4	18,8	-0,4
<i>varav personalkostnader</i>	11,0	3,8	11,3	-0,3
Nettokostnader	9,4	3,4	9,4	0,0
Campus i12				
Intäkter	-6,2	-2,0	-5,6	-0,6
Kostnader	11,2	3,6	10,3	0,9
<i>varav personalkostnader</i>	3,1	0,9	2,9	0,2
Nettokostnader	5,0	1,6	4,6	0,4
Elevhälsa				
Intäkter	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Kostnader	13,9	4,0	12,8	1,2
<i>varav personalkostnader</i>	8,6	2,6	7,9	0,8
Nettokostnader	13,6	4,0	12,4	1,2
Måltidsverksamhet				
Intäkter	-3,9	-1,4	-4,0	0,1
Kostnader	34,8	12,0	35,0	-0,2
<i>varav personalkostnader</i>	20,7	7,1	20,9	-0,2
Nettokostnader	30,9	10,5	31,0	-0,1
Sektorsövergripande				
Intäkter	-0,3	0,0	-0,1	-0,1
Kostnader	23,5	10,5	21,3	2,3
<i>varav personalkostnader</i>	11,8	3,7	11,6	0,3
Nettokostnader	23,2	10,5	21,1	2,1
Sektorn totalt				
Intäkter	-119,6	-41,5	-119,9	0,3
Kostnader	685,8	224,0	682,0	3,7
<i>varav personalkostnader</i>	450,9	151,0	454,4	-3,5
Nettokostnader	566,1	182,4	562,1	4,1

Barn- och utbildningssektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Prognos helår	Prognos- avvikelse
Investeringar				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	7,7	1,7	7,7	0,0
Nettokostnader	7,7	1,7	7,7	6,0

Sociala sektorn

Vård och omsorg / Individ- och familjeomsorg /
Gemensamma stödfunktioner

Inledning

Sociala sektorn ska främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och aktiva deltagande i samhällslivet. Sociala sektorn ska uppfylla de krav och mål som gäller enligt lagar och andra föreskrifter som bland annat utgår ifrån Socialtjänstlagen, kommunal hälso- och sjukvård enligt Hälso- och Sjukvårdslag, Lagen om vissa bestämmelser om Vård av Unga, Lagen om Vård av Missbrukare i vissa fall, samt Lag om Stöd och Service till vissa funktionshindrade.

Sammanfattning

Drift

Sociala sektorns driftbudget för 2024 uppgår till 563,1 mnkr. Sektorns driftutfall efter april var 181,9 mnkr, vilket motsvarar 32,3 procent av helårsbudgeten. Sektorns helårsprognos för driften är 575,7 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 12,6 mnkr. Den procentuella avvikelsen mot budget i prognosen är 2,2 procent.

Den prognostiserade helårsavvikelsen i miljoner kronor mot budget är fördelad på äldreomsorg särskilt boende +1,2 mnkr, äldreomsorg ordinärt boende +1,1 mnkr, måltidsverksamheten +1,0 mnkr, hälso- och sjukvård +1,1 mnkr, stöd och service till personer med funktionsnedsättning -1,2 mnkr, socialt stöd -15,7 mnkr och sektorsövergripande +0,1 mnkr.

Negativ prognosavvikelse finns främst relaterat till externa placeringar (-11,8 mnkr) där totala utfallet år 2024 förväntas bli 56,7 mnkr jämfört med årets budget 44,9 mnkr. Avvikelsen för externa placeringar påverkar såväl verksamheten stöd och service till personer med funktionsnedsättning som socialt stöd. Verksamheten hanterar ett stort flöde av placeringar. Aktivt arbete med hemmaplanslösningar, ökad samverkan med skolan och förebyggande arbete förväntas dämpa utökningen av kostnader för kommande inkommande ärenden. Inom verksamheten socialt stöd återfinns även negativ prognosavvikelse relaterat till ekonomiskt bistånd (-2,7 mnkr). Arbetet pågår för att långsiktigt minska försörjningsstödet kostnad, till exempel genom arbetsmarknadsinsatser i arbetsmarknadsenhetens regi. Yttre påverkan i form av regeringens beslut

att räkna upp riksnormen för försörjningsstöd med 8,7 procent för år 2024 får betydelse för prognosen. Negativ prognosavvikelse finns även kopplad till biståndshandläggning inom socialt stöd. Hög belastning på inkommande ärenden under en längre tid i kombination med personalrörelser har medfört behov att ta in konsultstöd (-3,6 mnkr).

Investering

Sektorns investeringsutfall efter april månad var 0,3 miljoner kronor. Av den totala budgeten för investeringar 2024 på 8,8 miljoner kronor beräknas 8,6 miljoner kronor förbrukas, vilket innebär ett överskott på 0,2 miljoner kronor. Den positiva avvikelsern motsvarar en procentuell avvikelse på 2,6 procent.

Framåtblick

Framtidens socialtjänst behöver anpassa sig till ett samhälle där invånarna förväntar sig ökad tillgänglighet, öppenhet och innovation. Det pågår en lagändring av socialtjänstlagen för framtidens socialtjänst med ambitionen om en hållbar och förebyggande socialtjänst. Det kräver transparens, nya kommunikationsvägar för att erbjuda stöd, delaktighet och ökad tillgänglighet.

Omställningen till Nära vård med en gemensam viljeinriktning (år 2021-2030) pågår i länet för att tillsammans möta framtidens behov.

Omställningen berör primärvården, som utförs av såväl region och kommun, hela hälso- och sjukvårdssystemet, socialtjänsten, förskola och skola, samhällsplanering, fritids- och kultursektorn och samverkan med civilsamhällets olika aktörer. Samverkansformer behöver utvecklas för att kunna samverka med fler och kanske andra aktörer än tidigare, och på så sätt se till hela människan. Tillsammans ska vi möta framtidens behov då färre ska försörja fler och anpassning till invånares ändrade behov av insatser.

Demografin förändras, det blir fler äldre och invånarna kommer från olika kulturer som har annan bakgrund och andra värderingar. Vi behöver stärka kompetensen hos de medarbetare som finns och samtidigt rekrytera ny kompetens för att hantera välfärdsutmaningen framöver. Välfärdens kompetensförsörjning är en av det kommande decenniets viktigaste frågor. SKR har tagit fram nio strategier som ett stöd för att möta utmaningen. Strategierna handlar om att vara en attraktiv arbetsgivare, att hitta nya lösningar och om ett hållbart arbetsliv. Personal- och kompetensförsörjning är en stor utmaning då prognoser visar på ett stort ökat behov av arbetskraft.

Det krävs att vi går i takt med den digitala utvecklingen, det är viktigt att kunna tillgodose invånarnas förväntningar gällande olika e-lösningar.

Arbetet kommer att präglas av implementering och utveckling av olika digitala lösningar och system, vilka möjliggör nya arbetssätt.

Ekonomi

Sociala sektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs-prognos	Prognos-avvikelse
Äldreomsorg särskilt boende				
Intäkter	-19,3	-6,9	-21,1	1,8
Kostnader	152,2	48,3	152,9	-0,7
<i>varav personalkostnader</i>	117,2	38,5	118,5	-1,3
Nettokostnader	132,9	41,4	131,7	1,2
Äldreomsorg ordinärt boende				
Intäkter	-98,9	-4,9	-101,4	2,5
Kostnader	199,0	34,8	200,5	-1,5
<i>varav personalkostnader</i>	100,1	31,9	101,7	-1,5
Nettokostnader	100,2	29,9	99,1	1,1
Måltidsverksamhet				
Intäkter	-17,4	-5,8	-18,0	0,5
Kostnader	23,4	7,4	22,9	0,4
<i>varav personalkostnader</i>	12,1	3,6	11,4	0,7
Nettokostnader	5,9	1,6	5,0	1,0
Hälso- och sjukvård				
Intäkter	-1,9	-1,2	-3,8	1,9
Kostnader	38,4	11,8	39,2	-0,8
<i>varav personalkostnader</i>	28,7	8,7	28,2	0,5
Nettokostnader	36,5	10,7	35,4	1,1
Stöd och service till personer med funktionsnedsättning				
Intäkter	-85,1	-27,6	-87,3	2,2
Kostnader	224,1	70,8	227,5	-3,4
<i>varav personalkostnader</i>	171,8	53,0	172,9	-1,1
Nettokostnader	139,0	43,2	140,2	-1,2
Socialt stöd				
Intäkter	-23,4	-8,7	-27,5	4,1
Kostnader	152,9	59,0	172,7	-19,8
<i>varav personalkostnader</i>	88,2	29,1	86,1	2,0
<i>varav kostnader ek bistånd</i>				0,0
Nettokostnader	129,5	50,3	145,2	-15,7
Sektorsövergripande				
Intäkter	-0,8	-0,3	-1,4	0,7
Kostnader	20,0	5,1	20,5	-0,6
<i>varav personalkostnader</i>	10,8	3,3	10,8	0,0
Nettokostnader	19,2	4,9	19,1	0,1

Sociala sektorns ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs-prognos	Prognos-avvikelse
Sektorn totalt				
Intäkter	-246,7	-55,4	-260,5	13,7
Kostnader	809,9	237,3	836,2	-26,3
<i>varav personalkostnader</i>	528,7	168,0	529,5	-0,8
Nettokostnader	563,1	181,9	575,7	-12,6

Sociala sektorn, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Prognos helår	Prognos-avvikelse
Investeringar				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	8,8	0,3	8,6	0,2
Nettokostnader	8,8	0,3	8,6	0,2

Kommunrevisionen

Inledning

De kommunala revisorernas verksamhet regleras av kommunallagen kapitel 12 och ska bedrivas i enlighet med God revisionssed 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 lekmanarevisorer 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 revisionssed 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 0,5 mnkr, vilket motsvarar 31,7 procent av helårsbudgeten. Kommunrevisionen prognostiserar ett utfall för helåret i linje med tilldelad budgetram. Under 2024 kommer en ny samverkanspart, Vadstena, att ansluta sig till samverkan kring det gemensamma revisionskontoret samtidigt som en ny kostnadsfördelningsmodell införs. Sammantaget kommer detta att ha en

positiv effekt på kostnadsfördelningen mellan parterna, dock kommer vi inte att se full effekt av detta innevarande år eftersom samverkan inte kommer i gång förrän under andra halvåret. Införandet av den nya kostnadsfördelningsmodellen kommer också att innebära att intäkterna från lekmanrevisionen blir lägre. Enligt budget är intäkterna för kommunrevisionen beräknade till 252 tkr, men prognosen visar att intäkterna troligtvis blir ca 190 tkr, vilket är 60 tkr lägre än budgeterat.

Ekonomi

Kommunrevisionens ekonomi, miljoner kronor	Budget 2024	Utfall 202404	Helårs- prognos	Prognos avvikelse
Intäkter	-0,9	0,0	-0,9	0,1
Kostnader	2,6	0,5	2,6	-0,1
Nettokostnader	1,7	0,5	1,7	0,0

