



KARLSKOGA
KOMMUN

Ärende 6

Ekonomisk rapport januari-april 2019 Karlskoga kommun



Kommunstyrelsens ledningskontor

Handläggare

Christian Westas

Kommunstyrelsen

Ekonomisk rapport januari-april 2019

Sammanfattning

Kommunstyrelsens ledningskontor har upprättat en ekonomisk rapport för perioden januari–april 2019.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens ledningskontors tjänsteskrivelse 11 maj 2019
Ekonomisk rapport för perioden januari-april 2019

Kommunstyrelsens ledningskontors förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner upprättad ekonomisk rapport för perioden januari-april 2019

Christian Westas
Ekonomichef

Expedieras till
Samtliga nämnder



Ekonomisk rapport januari – april 2019





Innehåll

Ekonomisk analys.....	3
Kommentarer.....	3
Resultaträkning, kassaflöde och balansräkning.....	4
Driftredovisning	7
Investeringsutgifter.....	8
Personalanalys.....	12
Kommunfullmäktige	16
Verksamhetsberättelse kommunstyrelsen	17
Verksamhetsberättelse socialnämnden.....	20
Verksamhetsberättelse barn- och utbildningsnämnden.....	23
Verksamhetsberättelse kultur- och föreningsnämnden	25
Verksamhetsberättelse samhällsbyggnadsnämnden.....	27
Verksamhetsberättelse myndighetsnämnden	31
Verksamhetsberättelse folkhälsonämnden	32
Verksamhetsberättelse gymnasienämnden.....	34
Karlskoga kommunhus AB	37
Karlskoga Energi & Miljö AB	38
Karlskogahem AB	39
Karlskoga Näringsliv & Turism.....	41
Övriga nämnder och förbund	42
Administrativ nämnd - Lönecentrum östra Värmland	42
Östra Värmlands överförmyndarnämnd.....	42
Bergslagens Räddningstjänstförbund	44

Ekonomisk analys

Sammanfattande kommentarer ekonomisk analys

Kommunen totalt

För perioden januari-april 2019 redovisar kommunen ett positivt resultat motsvarande +26,3 mnkr. I jämförelse med utfall för motsvarande period 2018 är utfallet +7,5 mnkr. Förklaringen är att verksamhetens nettokostnader ökar i lägre takt (+2,4 procent) än vad skatteintäkter och generella statsbidrag ökar (+3,6 procent) vid jämförelse sista april mellan 2018 och 2019.

Budgeterat resultat för hela 2019 är +8,9 mnkr vilket motsvarar +0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utfallet per sista april 2019 är +23 mnkr bättre än budget men betydelsen ska inte överskattas.

Helårsprognosen 2019 per sista april är ett negativt resultat uppgående till -5,8 mnkr. Detta motsvarar en negativ avvikelse mot budget med -14,6 mnkr.

Senaste skatteunderlagsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL), daterad 2 maj 2019, visar totalt en positiv förändring mot budget. Totalt prognostiseras +6,8 mnkr i skatteintäkter och generella statsbidrag för innevarande år.

Kommunledningen vill vara tydlig med att det föreligger osäkerhet i flertalet av underliggande delprognoser.

Driftredovisning/nämnder styrelser

Verksamheternas driftredovisning per 30 april 2019 uppvisar en helårsprognos för 2019 som är betydligt sämre än budget. För samtliga nämnder prognostiseras totalt en negativ avvikelse mot budget motsvarande -34,6 mnkr.

Kommunens intäkter från migrationsverket har minskat kraftigt senaste åren. Detta innebär bl.a. att kommunens interna system för utdelning av etableringsersättning reviderades under våren 2018. Minskade intäkter måste motsvaras av minskade kostnader. Detta påverkar Gymnasienämndens vuxnas lärande och framförallt SFI. Även Socialnämndens försörjningsstöd påverkas.

De nämnder som har avvikelser är följande:

Socialnämnden prognostiserar -19,0 mnkr. Det finns fler faktorer som kan påverka årets slutliga resultat. 7 mnkr av underskottet prognosticeras att bestå av det försörjningsstöd som betalas ut till flyktingar som har avslutat den tvååriga etableringsperioden. Inom individ och familj (IF) prognostiseras ett årsresultat på totalt -12 mnkr. De stora utmaningarna är institutionsvård barn och unga samt familjehemsvård. Kostnaderna för institutions-, familjehems- och jourhemsvård barn och unga uppgick 2018 till 38,8 mnkr. 2019 uppgår budget till 29,5 mnkr. En aktivitetsplan inför 2019 är upprättad och arbete pågår.

Prognosen för Hemvården är cirka -2,0 mnkr jämfört med helårsbudget. Prognosen för verksamheten funktionsnedsättning uppgår till -5 mnkr.

Förvaltningen arbetar med åtgärder mot budgetunderskottet. Läs mer om dessa under socialnämndens avsnitt.

Gymnasienämnden prognostiserar ett negativt resultat på -10 mnkr jämfört med budget. Prognosen för 2019 är fördelad på 7,7 mnkr för Karlskoga kommun och 2,3 mnkr för Degerfors kommun.

Budgeten för 2019 är totalt 217 mnkr varav 165 mnkr från Karlskoga kommun och 52 tkr från Degerfors kommun. Driframen har ökat jämfört med tidigare år med 2 mnkr avseende vuxnas lärande.

Etableringsmedlen från migrationsverket via kommunerna reduceras från 15,3 mnkr till 5,7 mnkr.

Asylersättningen beräknas mer än halveras jämfört med tidigare års budget till följd av minskning i antal asylsökande elever, från 9 mnkr till 4 mnkr.

Statsbidrag från skolverket avseende gymnasieskolan som räknas in i budget beräknas vara oförändrad jämfört med föregående års nivå på 2,9 mnkr. Ytterligare bidrag tillkommer normalt under året.

Avvikelsen för året beror på reducerade intäkter för etableringsmedel och asylsökande elever, obalanser inom rektorsområden och ökad omfattning på gymnasiesärskolan. Anpassningar av verksamheterna pågår.

Kommunstyrelsen prognostiserar -3,7 mnkr. Anledningen är avgångsvederlag vid uppgörelse med föregående kommundirektör då totala kostnaden är bokad i februari 2019. Övriga poster som ligger över sin budgetram är kostnader för försäkringar och bevakning.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar totalt -3,0 mnkr. Detta beror på vinterväghållningen som har varit kostsam under årets första månader. Kostnad för beredskap har ökat mellan året på grund av att justering av beredskapsersättning har gjorts för att följa arbetstidslag. Tidigare gick ersättning ut vid snöfall och när personal blev utkallad, nu går ersättning ut utifrån schemaläggning.

Investeringar

Budgeterade investeringsutgifter för 2019 var 173,7 mnkr, dock tillkommer ombudgeteringar från icke avslutade projekt från 2018. Per 30 april är totala årsprognosen 2019 för investeringsutgifter hela 221,8 mnkr.

Resultat-, kassaflödes- och balansräkning (tkr)

Resultaträkning (tkr)	Delår jan-april 2018	Bokslut 2018	Delår jan-april 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	174 404	580 033	188 780			0
Jämförelsestörande post	0	0	0			0
Verksamhetens kostnader	-707 959	-2 193 670	-733 099	-1 717 007	-1 695 562	-21 445
Jämförelsestörande post	0	0	0			
Avskrivningar	-25 821	-67 801	-28 733	-86 199	-86 199	0
Verksamhetens nettokostnader	-559 376	-1 681 438	-573 052	-1 803 206	-1 781 761	-21 445
Skatteintäkter	469 964	1 403 532	486 348	1 449 742	1 446 342	3 400
Generella statsbidrag m.m.	114 919	355 771	119 722	362 684	359 284	3 400
Finansiella intäkter	141	11 886	112	5 500	5 500	0
Finansiella kostnader	-6 879	-20 667	-6 871	-20 500	-20 500	0
Resultat efter finansiella kostnader	18 769	69 084	26 259	-5 780	8 865	-14 645
Extraordinära intäkter	0	0	0			
Extraordinära kostnader	0	0	0			
Årets resultat	18 769	69 084	26 259	-5 780	8 865	-14 645
Årets resultat i % av skatt+ generella statsbidrag	3,2%	3,9%	4,3%	-0,3%	0,5%	

Kassaflödesanalys	Delår jan-april 2018	Bokslut 2018	Delår jan-april 2019
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	18 769	69 085	26 259
Justering för av- och nedskrivningar	25 821	67 801	28 733
Justering för avsättningar	0	16 487	-412
Justering för realisationsvinster/-förluster	0	-9 999	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	44 590	143 374	54 580
Ökning/minskning förråd och varulager	0	0	0
Ökning/minskning kortsiktiga fordringar	45 643	1 133	54 643
Ökning/minskning kortsiktiga skulder	-73 471	9 250	-106 997
Kassaflöde från den löpande verksamheten	16 762	153 757	2 226
Investeringsverksamhet			
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-10 051	-157 184	-18 826
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	13 481	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	-6 000	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	6	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-10 051	-149 697	-18 826
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av lån	0	0	0
Investeringsbidrag	0	10 105	0
Ökning av långfristiga fordringar	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	0	10 105	0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
Periodens kassaflöde	6 711	14 165	-16 600
Likvida medel vid årets början	299 911	299 911	314 076
Likvida medel vid periodens slut	306 622	314 076	297 476

Balansräkning (tkr)	Delår jan-april 2018	Bokslut 2018	Delår jan-april 2019
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 083 937	1 155 812	1 145 886
Maskiner och inventarier	150 091	178 886	178 905
Övr materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar och bostadsrätter	497 215	503 200	503 200
Långfristiga fordringar	4 400	4 400	4 400
Summa anläggningstillgångar	1 735 643	1 842 298	1 832 391
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	0	0	0
Fordringar	100 435	145 945	91 302
Kortfristiga placeringar	1 000	0	0
Kassa och bank	306 622	314 076	297 476
Summa omsättningstillgångar	408 057	460 021	388 778
Summa tillgångar	2 143 700	2 302 319	2 221 169
Eget kapital			
Eget kapital vid årets början	1 355 250	1 355 250	1 424 335
Årets resultat	18 769	69 085	26 259
Resultatutjämningsreserv	0	0	0
Övrigt eget kapital	0	0	0
Summa eget kapital	1 374 019	1 424 335	1 450 594
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	70 175	84 482	84 481
Övriga avsättningar	2 750	4 930	4 518
Summa avsättningar	72 925	89 412	88 999
Skulder			
Långfristiga skulder	430 949	441 054	441 054
Kortfristiga skulder	265 807	347 518	240 522
Summa skulder	696 756	788 572	681 576
Summa eget kapital och skulder	2 143 700	2 302 319	2 221 169

Driftredovisning i sammandrag, netto, januari - april 2019 (tkr)

Tkr	Delår jan-apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan-apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kommunfullmäktige och revisionen	1 050	8 281	1 953	9 520	9 520	0
Kommunstyrelsen	39 908	127 153	44 309	137 487	133 787	-3 700
Socialnämnden	231 470	702 840	233 440	699 190	680 190	-19 000
Barn- och utbildningsnämnden	161 143	498 284	156 150	525 491	525 491	0
Kultur- och föreningsnämnden	27 422	83 929	26 054	80 735	81 790	1 055
Samhällsbyggnadsnämnden	19 776	56 766	22 708	55 508	52 508	-3 000
Myndighetsnämnden	3 383	8 894	702	8 176	8 176	0
Folkhälsonämnden	-601	1 735	483	2 447	2 447	0
Gymnasienämnden	54 064	173 497	57 048	175 058	165 058	-10 000
Östra Värmlands överförmyndarnämnd	867	2 985	1 158	3 270	3 270	0
Administrativ nämnd	114	5 115	1 663	6 288	6 288	0
Summa verksamhetskostnader	538 596	1 669 479	545 668	1 703 170	1 668 525	-34 645
Finansförvaltning	-557 365	-1 738 565	-571 927	-1 697 390	-1 677 390	20 000
Resultat (Omvänt plus/minustecken)	-18 769	-69 086	-26 259	5 780	-8 865	14 645
Budgeterat resultat	-11 733	-35 200	-2 955	-8 865	-8 865	0
Resultat i förhållande till budget	-7 036	-33 886	-23 304	14 645	0	14 645

Sammanställd redovisning av treårsbudget (tkr)

Resultat i förhållande till budget	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017 - 2019
Kommunfullmäktige	644	0	644
Kommunstyrelsen	7 165	-3 700	3 465
Socialnämnden	-721	-19 000	-19 721
Barn- och utbildningsnämnden	2 240	0	2 240
Kultur- och föreningsnämnden	1 878	1 055	2 933
Samhällsbyggnadsnämnden	4 388	0	4 388
Myndighetsnämnden	-43	0	0
Folkhälsonämnden	3 213	0	3 213
Gymnasienämnden	-425	-10 000	-10 426
Summa	18 339	-31 645	-13 264

Kommunens investeringsutgifter (tkr)

Tkr	Utfall jan-april 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Kommunfullmäktige	1 703	3 650	3 650	0	0
Kommunstyrelsen	1 219	8 365	10 365	2 000	0
Socialnämnden	728	5 184	5 184	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	313	7 424	7 424	0	0
Kultur- och föreningsnämnden	21	2 180	2 180	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	12 748	190 849	204 244	13 395	12 500
Myndighetsnämnden	0	500	500	0	0
Folkhälsonämnden	89	2 200	2 700	500	0
Gymnasienämnden	497	1 500	1 500	0	0
Summa investeringsutgifter	17 318	221 852	237 747	15 895	12 500

Noter och redovisningsprinciper

Bokslutskommentarer	jan-april 2019	jan-april 2018
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Intäkter enligt driftsredovisningen	903 612	877 174
Avgår:		
Interna intäkter	-102 887	-110 831
Skatteintäkter och statsbidrag	-611 833	-591 799
Finansiella intäkter	-112	-141
Extraordinära intäkter / Jämförelsestörande post	0	0
Verksamhetens externa intäkter	188 780	174 403
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kostnader enligt driftsredovisningen	877 353	858 406
Avgår:		
Interna kostnader	-102 887	-110 831
Utjämningsavgift	-5 763	-6 917
Finansiella kostnader	-6 871	-6 879
Avskrivningar	-28 733	-25 821
Verksamhetens externa kostnader	733 099	707 958

Redovisningsprinciper och begreppsförklaringar

För redovisningen gäller lagen om kommunal redovisning, som syftar till att grundläggande ekonomiska frågor ska redovisas på ett enhetligt sätt. Lagen, och kommunallagens krav på god redovisning, styr kommunens principer för redovisning. Rådet för kommunal redovisning ger också rekommendationer för den kommunala redovisningen.

Karlskoga kommun följer rekommendationerna förutom för exploateringsfastigheter och, som en följd av detta, materiella anläggningstillgångar. Exploateringsfastigheter är inte särredovisade i anläggningsregistret utan redovisas (liksom andra fastigheter) som anläggningstillgångar istället för omsättningstillgångar. Exploateringsfastigheterna utgör endast en mindre del av fastigheterna.

Konvertering till komponentavskrivning

Kommunen konverterade under 2017 anläggningsregistret för att kunna tillämpa komponentavskrivning när det gäller äldre fastigheter. Ursprungliga investeringar i fastigheter har schablonmässigt delats upp i komponenter med olika avskrivningstid. Alla äldre fastigheter kommer dock inte att delas upp i komponenter. De större beloppen och de nyare investeringarna i fastigheter har konverterats. Äldre investeringar i till exempel gator, parker och markarbeten kommer inte att delas upp i komponenter.

Byte av redovisningsprincip

Som framgår ovan medför komponentavskrivning att kostnaden för avskrivning inte fullt ut blir jämförbara med föregående år. Avskrivningstakten för byggnader har tidigare ofta varit 33 år. Nu delas avskrivningstakten upp på till exempel 99 år för stomme och grund, 50 år för fasad och ledningsnät för värme och sanitet, 40 år för elsystem, 30 år för tak, 25 år för ventilationsaggregat och porslin och 15 år för belysning och styr- och reglerutrustning. Detta för att bättre avspegla det verkliga slitaget på olika komponenter. Enligt det nya regelverket kring komponentavskrivningar ska även en större andel av det som tidigare redovisades som ett löpande underhåll av byggnaden nu hanteras som en investering. Uppdelningen i komponenter medför oftast att avskrivningskostnaden blir lägre per år eftersom kostnaden delas upp på fler år. Att en större andel av underhållet nu ska hanteras som en investering medför å andra sidan att avskrivningskostnaden blir högre medan den löpande driftkostnaden blir lägre.

Pensionsskulden

Pensionsskulden är kommunens beräknade framtida skuld till arbetstagarare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden redovisas under avsättningar för pensioner, kortfristiga skulder, under rubriken "ansvarförbindelser" som ligger under posten "inom linjen" utanför balansräkningen. Under avsättningar redovisas årets och tidigare års intjänade förmånpensioner. Under kortfristiga skulder redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under verksamhetsåret och som ska betalas ut i slutet av mars nästa år. Under ansvarförbindelser redovisas de pensionsförpliktelser som intjänats av arbetstagarare och pensionstagare före 1998. Dessa räknas årligen upp enligt ett fastställt index och reduceras med årets utbetalningar till pensionstagarna.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser icke uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som en kortfristig skuld.

Finansiella instrument

Karlskoga kommun arbetar med räntederivat i syfte att uppnå önskad risknivå i den långfristiga upplåningen som för närvarande sker helt och hållet till rörlig ränta. Räntederivaten bokförs med mellanskillnaden av betalningsströmmarna som räntekostnad.

BEGREPPSFÖRKLARINGAR

Anläggningskapital

Anläggningskapital är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet efter avdrag för verkställda avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas den månad anläggningstillgången tas i bruk.

Anskaffningsvärdet är lika med utgiften minus eventuella investeringsbidrag.

Balanslikviditet

Balanslikviditet avser omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder och är ett mått på betalningsförmågan på kort sikt.

Balansräkning

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) och hur kapitalet har införskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Tillgångarna består av likvida medel, pengar som kommunen lånat ut och olika anläggningstillgångar som gator och fastigheter. Dessa har finansierats på i princip två sätt, antingen genom externa lån (skulder) eller genom att verksamheten har lämnat överskott (eget kapital). Eget kapital kan också ses som kommunens behållna förmögenhet eller som en skuld till kommuninvånarna. Storleken på det egna kapitalet jämfört med skulderna visar kommunens finansiella styrka. Ju större eget kapital jämfört med skulderna desto bättre finansiell ställning eller soliditet. Tillgångarna motsvaras alltid av summa skulder och eget kapital. Därav namnet balansräkning.

Extraordinära poster

Extraordinära poster är händelser eller transaktioner som saknar ett tydligt samband med kommunens ordinarie verksamhet och som inträffar sällan eller oregelbundet och som utgör ett väsentligt belopp.

Finansnetto

Finansnetto är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Jämförelsestörande post

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Kapitalkostnader

Planenliga avskrivningar beräknas på objektens anskaffningsvärden justerat för investeringsbidrag med mera. Avskrivningstiden följer i huvudsak Svenska kommunförbundets rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys visar hur kommunens investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur det har inverkat på kommunens likvida ställning.

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens betalningsberedskap. 100 procent anses som ett minimivärde. Då täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel och kortfristiga fordringar.

Kommunbidrag

Kommunbidrag är tillskott av kommuncentrala medel (skatteintäkter och generella statsbidrag) för finansiering av kommunens verksamheter.

Latent skatt

Företagens obeskattade reserver måste i framtiden upplösas och återföras till beskattning. I den sammanställda redovisningen tar man hänsyn till latent skatteskuld på för närvarande 22 procent. Resterande del av obeskattade reserver (78 procent) förs till eget kapital.

Likviditet

Likviditet avser tillgängliga medel ur omsättningstillgångarna som kan användas för betalning på kort sikt, exempelvis kassa, bank- och plusgiro (likvida medel).

Medelskattkraft

Medelskattkraft är rikets skatteunderlag dividerat med antalet invånare i riket vid inkomstårets slut, det vill säga den beskattningsbara inkomsten per invånare.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader (finansiella resultatet) samt hur förändringen av kommunens eget kapital uppkommit. Denna förändring kan också erhållas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årets balansräkningar. I ett företag kallar man detta för vinst. Men en ”vinst” eller ökning av det egna kapitalet kan aldrig vara något självändamål för en kommun. Däremot kan framtida kostnader för pensioner med mera kräva ett visst positivt resultat eller överskott.

Resultaträkningen beskriver i tre steg hur årets resultat (förändringen av eget kapital) uppkommer. Det första steget (resultat 1) visar nettokostnaden av årets verksamhet (inklusive avskrivningar), som måste täckas med framför allt kommunalskatt.

I nästa steg ingår skatteintäkter och -kostnader och intäcks- och kostnadsräntor, vilket skapar resultat 2 som utgör ingångsvärdet för finansieringsanalysen (tillsammans med avskrivning från resultat 1) och visar hur mycket pengar den löpande verksamheten har tillfört kommunens kassa.

I det sista steget medräknas eventuella extraordinära kostnader och intäkter, vilket ger förändringen av eget kapital (resultat 3).

Rörelsekapital

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgraden

Självfinansieringsgrad avser kommunens förmåga att med egna medel finansiera sina investeringar.

Skattekraft

Skattekraft är skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång, det vill säga den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare.

Skuldsättningsgraden

Skuldsättningsgraden anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är lånefinansierade.

Soliditet

Soliditet är eget kapital i förhållande till totala tillgångar, i procent. Soliditeten är ett mått på hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större ekonomiskt handlingsutrymme.

Verksamhetens nettokostnad

Nettokostnaden är skillnaden mellan de intäkter och kostnader som kommunens olika verksamheter skapar.

Personalanalys

Sammanfattande analys

Antalet tillsvidareanställda årsarbetare är 2443, en ökning med 50 årsarbetare jämfört 30 april förra året.

Antalet tillsvidareanställda personer har däremot minskat med 29 personer från 2 515 till 2486. Det innebär att de som arbetar har högre sysselsättningsgrad. Socialförvaltningen har minskat antal tillsvidareanställda från 1130 till 1087 personer, vilket är en minskning med 43 personer.

Den totala sjukfrånvaron är 6,6 procent, en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med samma period förra året. Alla förvaltningar har sänkt sjukfrånvaron. Störst förändring har samhällsbyggnadsförvaltningen som sänkt sjukfrånvaron med 2,5 procentenheter. Både kvinnornas och männens sjukfrånvaro sjunker.

Andelen medarbetare som inte haft någon sjukfrånvaro under årets första fyra månader har minskat, sett till kommunen totalt. Fler män har haft sjukfrånvaro under de fyra första månaderna jämfört med förra året. Högst frisknärvaro har kommunstyrelsens ledningskontor och kultur och föreningsförvaltningen med 67 procent. Lägst frisknärvaro har folkhälsoförvaltningen på 46 procent, tätt följt av skolförvaltningen (47 %) och socialförvaltningen (48 %).

Personal utan sjukfrånvaro

Frisknärvaro

Andelen medarbetare som inte haft någon sjukfrånvaro under årets första fyra månader har minskat, sett till kommunen totalt. Kvinnorna ligger kvar på 47 procent medan männens andel sjunkit till 57 från 66 procent. Det är fortfarande så att kvinnornas frisknärvaro är lägre än männens. 57 procent av männen har inte varit sjuka någon dag under januari till april, medan procentandelen för kvinnorna är 47 procent.

Högst frisknärvaro har kommunstyrelsens ledningskontor och kultur och föreningsförvaltningen med 67 procent. Båda förvaltningarna har dock sänkt andelen friska, men det är fortsatt så att männen på dessa förvaltningar har hög frisknärvaro. Lägst frisknärvaro har folkhälsoförvaltningen på 46 procent, tätt följt av skolförvaltningen (47 %) och socialförvaltningen (48 %).

Månadsavlönade utan sjukfrånvaro, jan – apr 2019 jämfört med 2018 (procent)

	2018			2019		
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
FHF	47	46	61	46	46	50
KSL	70	60	92	67	63	77
KFF	68	57	81	67	59	78
SBF	59	50	67	59	55	62
SF	52	48	68	47	45	56
SOC	48	45	60	48	47	53
KGA tot	51	47	66	49	47	57

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,7 procentenheter jämfört med samma period förra året.

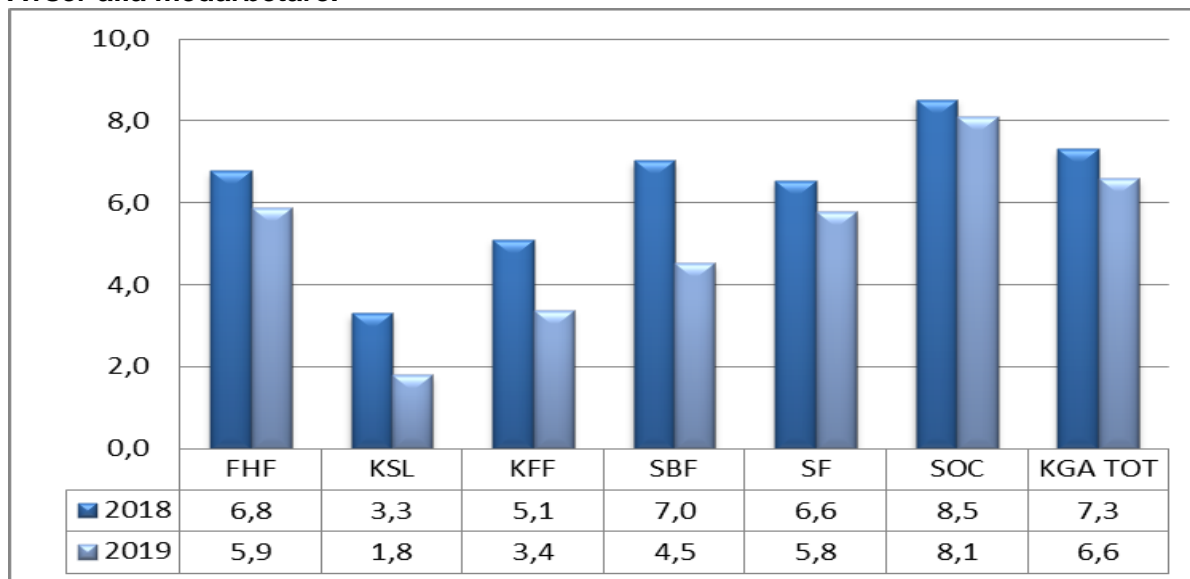
Alla förvaltningar har sänkt sjukfrånvaron. Samhällsbyggnadsförvaltningen har största minskningen då den sjunkit från 7,0 procent till 4,5 procent. Det är en sänkning med 2,5 procentenheter.

Högst sjukfrånvaro har socialförvaltningen på 8,1 procent. Det är ändå en minskning med 0,4 procentenheter, vilket innebär att man på två år minskat 2,4 procentenheter. Lägst sjukfrånvaro har kommunstyrelsens ledningskontor med 1,8 procent, vilket är en sänkning med 1,5 procentenheter.

Både kvinnornas och männens sjukfrånvaro sjunker.

Kvinnornas sjukfrånvaro har minskat totalt sett med 0,9 procentenheter till 7,4 procent, på två år har det minskat med totalt 2,2 procentenheter. Minskningen syns i nästan alla grupper med undantag för yngre kvinnor där det är en lite ökning från 7,1 till 7,3 procent. De två äldsta åldersgrupperna för kvinnor, från 30 år och äldre, har sänkt sjukfrånvaron. Männens sjukfrånvaro har minskat med 0,3 procentenheter och det är en minskning i de två yngsta åldersgrupperna (upp till 49 år), medan den äldsta gruppen ligger kvar på samma nivå.

Total sjukfrånvaro (procent av arbetad tid) per förvaltning. Jan–april åren 2018 respektive 2019. Avser alla medarbetare.



Total sjukfrånvaro (procent av arbetad tid) uppdelad på kön och ålder. Jan–april 2018 respektive 2019. Avser alla medarbetare.

	januari – april 2018		januari – april 2019	
	kvinnor	män	kvinnor	män
- 29 år	7,1	4,4	7,3	4,3
30 – 49 år	7,5	3,9	6,9	3,2
50 år -	9,4	4,2	8,1	4,2
Totalt	8,3	4,1	7,4	3,8

Upprepad korttidsfrånvaro

Antalet medarbetare med upprepad korttidsfrånvaro minskar marginellt jämfört med samma period förra året. Det varierar från månad till månad och skillnaderna är stora mellan förvaltningarna. Socialförvaltningens negativa trend med ökning flera år i rad har nu stagnerat något och ligger på ungefär samma nivå som föregående år. Skolförvaltningen har en positiv trend med färre personer med upprepade sjukfrånvaro.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har kommit ner i sin tidigare låga nivå efter att förra året haft hög upprepade sjukfrånvaro.

Folkhälsoförvaltningen har ökat något efter en rejäl sänkning förra året.

Stora delar av socialförvaltningen och hela folkhälsoförvaltningen följer upp och utreder den upprepade korttidsfrånvaron redan efter 4 sjukfrånvaro tillfällen på ett år.

Upprepad korttidsfrånvaro (antal personer med sex eller fler sjukfrånvarotillfällen under de senaste 12 månaderna). Jan –april 2018 respektive 2019. Avser månadsavlönade.

	januari		februari		mars		april	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
FHF	8	15	10	16	14	16	13	13
KSL	1	1	1	1	1	1	1	1
KFF	8	7	9	7	9	7	8	6
SBF	5	1	4	1	6	2	7	2
SK	116	92	109	96	106	100	122	90
SOC	145	148	151	156	143	159	146	146
Totalt	283	264	284	277	279	285	297	258

Långtidssjukfrånvaro

Långtidssjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron utgörs av 39 procent, vilket är en minskning med 3 procentenheter. Långtidssjukfrånvaron har sedan andra halvan av 2016 har sjunkit. Både männens och kvinnornas långtidssjukfrånvaro minskar i alla åldersgrupper utom för kvinnor mellan 30-49 år där det skett en ökning från 42,1 procent till 43,9 procent.

Den totala sjukfrånvaron utgör 6,6 procent av den totala arbetstiden, Sett till hur stor andel av den totala arbetstiden som långtidssjukskrivningarna utgör så motsvarar det 2,59 procent.

Minskningen beror till viss del på försäkringskassans nya prövningsrutiner, vilket innebär att fler får indragen sjukpenning. Detta skyndar på processen för återgång till arbete. Fram till 1 juni 2018 betalade arbetsgivaren sjuklön för de som fick indragen sjukpenning, men from 1 juni 2018 betalar AFA försäkring ersättningen till medarbetarna.

Långtidssjukfrånvaro (andel av den totala sjukfrånvaron). Jan–april 2018 respektive 2019. Avser alla medarbetare.

	januari – april 2018		januari – april 2019	
	kvinnor	män	kvinnor	män
- 29 år	31,8	5,6	31,59	0,0
30 – 49 år	42,1	28,8	43,9	14,78
50 år -	48,3	38,0	43,19	33,1
Totalt	44,2	28,9	42,1	20,7

Personal

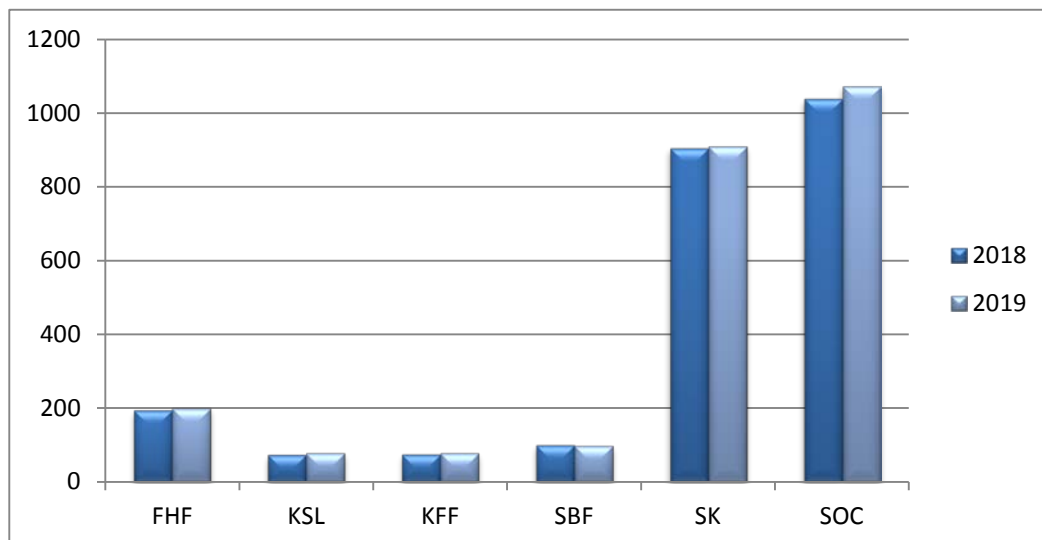
Antalet tillsvidareanställda årsarbetare är 2443, en ökning med 50 årsarbetare jämfört 30 april förra året.

Antalet tillsvidareanställda personer har däremot minskat med 29 personer från 2 515 till 2486. Det innebär att de som arbetar har högre sysselsättningsgrad.

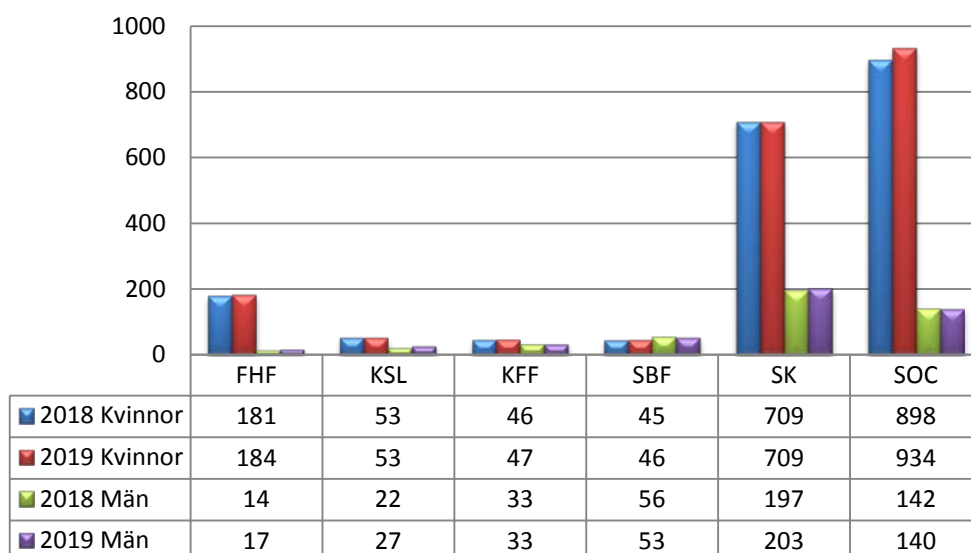
Socialförvaltningen har minskat antal tillsvidareanställda från 1130 till 1087 personer, vilket är en minskning med 43 personer. Minskningen beror bland annat på avvecklingen av enheten för ensamkommande barn samt minskning av personlig assistans. Socialförvaltningen har dock ökat antalet tillsvidareanställda årsarbetare med 34. Det är en direkt följd av arbetet med heltidsprojektet, vilket gör att alla inom hemvård och vårdboende erbjuds anställning på heltid. Även folkhälsoförvaltningen arbetar med heltidsprojekt, men på ett annat sätt vilket gör att ökningen av antalet årsarbetare ökar men inte i samma takt.

Skolförvaltningen har 911 tillsvidareanställda årsarbetare vilket är 5 fler än förra året i april. Antalet tillsvidareanställda varierar inom skolan utifrån hur många behöriga lärare det finns i verksamheten. Alla förvaltningar utom samhällsbyggnadsförvaltningen har ökat antalet årsarbetare.

Tillsvidareanställda årsarbetare fördelat på förvaltning. Mätdatum 30 april 2018 respektive 2019 (antal).



Tillsvidareanställda årsarbetare per förvaltning fördelat på kön. Mätdatum 30 april 2018 respektive 2019 (antal).



Kommunfullmäktige

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	2 710	10 093	10 093	0
- varav personal	1 545	5 101	5 101	0
Intäkter	-757	-573	-573	0
Nettokostnader	1 953	9 520	9 520	0
Nettobudget	3 173	9 520	9 520	0
Eventuella avvikelser	1 220	0	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Kommunfullmäktige	2 534	7 904	7 904	0
Revisionen	6	1 166	1 166	0
Valnämnden	-587	450	450	0
Summa nettokostnader	1 953	9 520	9 520	0

Kommentarer driftsredovisning

Kommunfullmäktige redovisade per april ett positivt resultat på 1 220 tkr mot budget. Detta beror framförallt på att valnämnden har fått stadsbidrag men de stora kostnaderna för valet inte har kommit ännu. En annan förklaring är den periodisering som gjordes för revisionens kostnader 2018 där fakturan ännu inte har erhållits. Kommunfullmäktige har t.o.m. april något lägre kostnader än budgetram, detta beror bland annat på ett inställt kommunfullmäktigemöte. Utbildningsinsatsen för nya nämndledamöter är genomförd, kostnaderna för utbildningarna har varit högre än budgetramen för dessa.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
1 174 tkr	1 545 tkr

Kommentarer

Arvodeskostnaderna för 2019 är högre i jämförelse med samma period år 2018. Detta beror på utbildningsinsatser i samband med ny mandatperiod, dessa kostnader har kommunfullmäktige delvis fått förstärkt budgetram för.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017- 2019
Resultat i förhållande till budget	644	0	644

Kommentarer treårsbudget

Kommunfullmäktige har en positiv ingående balans sedan tidigare år i treårsbudgeten på 644 tkr. Överskottet från tidigare år kommer troligtvis inte användas eftersom andra nämnder befarar underskott.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Voteringsutrustning	61	2 000	2 000		
Möbler - ny möteslokal KF	1 642	1 650	1 650	0	0
Summa investeringsutgifter	1 703	3 650	3 650	0	0

Kommentarer investeringar

Kommunfullmäktiges investeringsbudget 2019 inklusive överförda medel från tidigare budget avseende del av voteringsutrustning. Investeringarna kommer göras löpande under året, prognosen är att hela investeringsbudgeten kommer förbrukas under året.

Verksamhetsberättelse kommunstyrelsen

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-apr	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	71 119	214 054	210 354	-3 700
- varav personal	45 288	125 993	122 293	-3 700
Intäkter	-26 810	-76 567	-76 567	0
Nettokostnader	44 309	137 487	133 787	-3 700
Nettobudget	44 596	133 787	133 787	0
Eventuella avvikelser	287	-3 700	0	3 700
Nettokostnader per verksamhet				
Nämnder	2 494	6 593	6 593	0
KS oförutsedda	80	4 099	4 099	0
Kommundirektören	22 200	64 149	60 449	-3 700
Utvecklingsenheten	1 142	4 375	4 375	0
IT-enheten	4 740	16 455	16 455	0
Kansliavdelningen	3 085	9 315	9 315	0
Ekonomiavdelningen	4 474	11 412	11 412	0
Personalenheten	4 559	14 719	14 719	0
Kommunikationsenheten	2 138	6 370	6 370	0
Bemanningsenheten	-603	0	0	0
Summa nettokostnader	44 309	137 487	133 787	-3 700

Kommentarer driftsredovisning

Kommunstyrelsen redovisade per april ett positivt resultat på 287 tkr i jämförelse med periodens budget.

I kommundirektörens del av budgeten återfinns de största avvikelserna från budgeten. Främsta anledningarna till det positiva resultatet är att vissa stora budgetposter kommer senare under året t.ex. utvecklingsprojekt, feriepraktik och civilt försvar. Den största posten som har kostnader över budgetramen är personalkostnader, detta på grund av avgångsvederlaget i uppgörelse med föregående kommundirektör då kostnaden för hela avtalsperioden är bokförd i februari. De poster som också ligger över sin budgetram förutom avgångsvederlaget är kostnader för försäkringar, bevakning samt rekrytering. Enligt prognosen för färdtjänsts kostnader kommer även dessa att bli högre än sin budget på helåret, detta p.g.a. ny upphandling som har blivit överklagad och därför har ett tillfälligt avtal tecknats med nuvarande entreprenörer med ökade priser.

Bemanningsenheten har ett positivt resultat på 603 tkr som beror på att intäkterna fram till sommaren behöver vara högre än budgeterat. Minskat behov av timvikarier under sommaren ger lägre intäkter vilket gör att resultatet kommer att rätas ut under hösten.

Övriga avdelningar inom förvaltningen ligger i linje med budget, eventuella avvikelser beror på intäkter och kostnader som inte är periodiserade.

Prognosen för kommunstyrelsens driftsbudget 2019 sätts till ett underskott på 3 700 tkr, detta med anledning av avgångsvederlaget till föregående kommundirektör.

KS oförutsett 2019

Budget	4 099 tkr
Stöd till Karlskoga Business week	-80 tkr KS beslut 2019-02-05
Återstår	4 019 tkr

Från kommunstyrelsens budget för oförutsedda medel har det 2019 fattats ett beslut på 80 tkr, således återstår 4 019 tkr av budgeten.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-apr 2018	Utfall jan-apr 2019
40 360 tkr	45 288 tkr

Kommentarer

Personalkostnaderna har ökat mellan 2018 och 2019. Förklaringen till den stora förändringen härleds till avgångsvederlaget till föregående kommundirektör. Utöver detta ligger ökningen av löner i linje med löneöversynen 2018.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	7 165	-3 700	3 465

Kommentarer treårsbudget

Kommunstyrelsen har en positiv ingående balans på 7 165 tkr sedan tidigare år i treårsbudgeten, dessa kommer delvis användas för att täcka kostnader för kommundirektörens avgångsvederlag. Prognosen för 2019 driftsbudget sätts till ett underskott på 3 700 tkr, således sätts prognosen för treårsbudgeten till ett positivt resultat på 3 465 tkr. Hela överskottet från tidigare år i treårsbudgeten kommer inte användas p.g.a. befarat underskott i andra nämnder.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Löpande IT-Investeringar	70	1 300	1 300	0	
Beslutsstödsystem	266	1 200	1 200	0	
IT-byte av trådlöst nätverk	30	1 000	1 000	0	
Personalsystem	0	0	2 000	2 000	
Möbler & Inventarier	0	100	100	0	
Digital reklam / inf.skyltar	0	360	360	0	
Karlskoga-app	0	230	230	0	
Webbplats platsmarknadsföring	25	250	250	0	
Investering i www.karlskoga.se	8	225	225	0	
Ny säkerhetsplattform	0	1 800	1 800	0	
Licensavgifter MS Office 365	820	1 900	1 900	0	
Summa investeringsutgifter	1 219	8 365	10 365	2 000	0

Kommentarer investeringar

Kommunstyrelsens investeringsbudget 2019 inklusive medel överförda från förra årets budget avseende digital reklam. Investeringarna kommer göras löpande under året och hela investeringsbudgeten prognostiseras att förbrukas under året förutom personalsystemet som inte kommer att bli en investering, den blir istället en driftskostnad i Administrativa nämnden.

Verksamhetsberättelse socialnämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-apr	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	299 929	853 303	834 303	-19 000
- varav personal	202 479	608 392	608 392	0
- varav vikariekostnad bemanningsenh	12 748			
Intäkter	-66 489	-154 113	-154 113	0
Nettokostnader	233 440	699 190	680 190	-19 000
Nettobudget	226 730	680 190	680 190	0
Eventuella avvikelser	-6 710	-19 000	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Nämndverksamhet	176	976	976	0
Förvaltningsgemensam verksamhet	5 851	22 009	22 009	0
Individ och Familj	47 015	137 907	125 907	-12 000
Vård och omsorg 1 (hemvård)	62 313	185 442	183 442	-2 000
Vård och omsorg 2 (vårdboende)	69 724	212 482	212 482	0
Funktionsnedsättning	48 361	140 374	135 374	-5 000
Summa nettokostnader	233 440	699 190	680 190	-19 000

Kommentarer driftsredovisning

Socialförvaltningen redovisar ett minusresultat om 6 710 tkr i april. Det är fortfarande svårt att ställa en prognos för hel-året då det är många faktorer som spelar in på årets slutliga resultat. Prognosen för 2019 beräknas uppgå till minus 19 000 tkr. 7 000 tkr av underskottet kommer att bestå av det försörjningsstöd som betalas ut till flyktingar som har avslutat den två-åriga etableringsperioden. 2018 uppgick försörjningsstödskostnaderna till cirka 18 000 tkr vilket täcktes fullt ut med schablonersättningarna. 2019 kommer socialförvaltningen att tilldelas 11 000 tkr av schablonersättningarna och kostnaden för försörjningsstödet kommer troligen att uppgå till minst 18 000 tkr 2019, vilket ger ett underskott på cirka 7 000 tkr. Underskottet avseende försörjningsstödet för schablonflyktingarna uppgår till 1 859,8 tkr efter tilldelning av schablonersättningarna för perioden januari-april.

Nämndverksamhet och förvaltningsgemensam (FG) verksamhet redovisar tillsammans ett plusresultat på 1 634 tkr. Plusresultatet inom (FG) beror på den buffert som ligger centralt avseende resursfördelningsmodellen inom Hemvården. I övrigt följer FG budget.

Resultatet inom Hemvården visar ett minusresultat på 1 166 tkr för perioden. Restaurangerna Nickkällan, Solbringen och Bergmästaren redovisar ett minusresultat på 1 606 tkr, en verksamhet som Hemvården inte kan påverka då restaurangerna drivs av Folkhälsoförvaltningen. Med underskottet för restaurangerna borträknat skulle resultatet uppgå till ett plus på 441 tkr för perioden. Åtgärdsplaner finns för de enheter som visar ett underskott. Arbetet med hemtagningar från sjukhus kräver stora samheten. En ändring har skett i organisationen inom Sjuksköterskeenheten och man har minskat bemanningen med 1,7 årarbetare.

Kommentarer driftsredovisning (forts.)

Resurser från verksamheten. En ändring har skett i organisationen inom Sjuksköterskeenheten och man har minskat bemanningen med 1,7 årarbetare.

Vård och omsorgsboende redovisar ett plusresultat på 1 104 tkr. Prognosen för helåret beräknas bli budget i balans för 2019. Vård och omsorgsboende har jobbat hårt för att hålla i alla kostnader. Till följd av genomförandet av heltid inom vård och omsorgsboende har antalet personal utökats med 27 årarbetare, vilket har inneburit en påfrestande omställning. Bland annat har det varit problem med det teknisktöd som behövs för att ha möjlighet att överblicka och för att kunna jobba med de tillgängliga resursspassen. Fem av enheterna har gjort ett positivt resultat och visat på en mycket god förmåga att hålla sig inom tilldelad budgetram. Två enheter har haft problem med sin ekonomi av olika anledningar. Sjuksköterskeenheten håller sig inom budgetramen då en utökning av budget gjordes inför 2019, utökningen motsvarar underskottet 2018 och tilldelningen av stimulansmedel under 2018. Den ekonomiska situationen hålls inom budgetnivån på helheten där de olika enheter kompenserar för varandra resultatmässigt. Uppföljning sker en gång i månaden tillsammans med ekonom, bemanningsplanerare, områdeschef och enhetschef. Man utgår då från en mall där budgeten gjorts om till timmar. Enheterna följer sedan sin budget i timmar för att lättare kunna planera sina scheman. Uppföljning av heltidsprojektet sker varannan vecka med cheferna inom området. Är bemanningskraven rätt och planeringen av de tillgängliga resursspassen är effektiv kommer man se ett positivt ekonomiskt resultat

Individ och familj (IF) redovisar minusresultat om 5 046 tkr. Institutionsvård barn och unga fick ett tillskott med en utökad budgetram med 4 000 tkr men trots detta prognositeras ett underskott på cirka 2 000 tkr på helårsbasis. Ungdomsgruppen är underfinansierad och de handlägger 13 ungdomar varav 6-8 skulle troligen placeras på institution om inte ungdomsgruppen fanns. Kostnaden för placering av 6 ungdomar rör sig om 9 000 tkr. För att sänka kostnaderna för institutionsvård vuxna har ett arbete inletts i syfte att ytterligare utveckla öppenvården. Utvecklingsarbetet inom ekonomiteamet och AME fortsätter och målsättningen är att ännu fler skall i egen försörjning och att därmed också sänka kostnaderna för försörjningsstöd. Kostnader för skyddat boende för våld i nära relationer är fortsatt höga och budgeten på en miljon kommer inte att räcka. Antal ärenden avseende våld i nära relationer har ökat och ett arbete i syfte att undvika dyra och långvariga placeringar pågår. Kostnader för försörjningsstöd har minskat med 600 tkr för perioden jämfört med samma period 2018. Inom AME har antalet extratjänster minskat och till följd av det kan man räkna med en ökad kostnad för försörjningsstödet. Ökningen kommer att ske succesivt under 2019. Arbete pågår med utveckling av metoder i både ekonomiteamet och AME i syfte att personer skall komma i egen försörjning. Prognosen för AME är högst osäker och ett arbete är inlett med att se över AME:s intäkter, omfördela kostnader samt eventuellt reducera tjänster. Aktivitetsplan upprättad.

Det som genererar underskott är:

- Schablonflyktingar, försörjningsstöd 7 000 tkr helår
- Institutionsvård barn och unga 2 000 tkr helår
- Skyddat boende, våld 1 500 tkr helår
- Ungdomsgruppen 1 500 tkr helår

Funktionsnedsättning (F) redovisar minusresultat 3 236 tkr. Köpta platser LSS kommer att visa ett underskott på cirka 2 500 tkr på grund av ytterligare en ny placering som skett under 2019. boenden på grund av större behov hos brukarna samt vikariekostnader. En aktivitetsplan är upprättad i syfte att undvika att personalkostnaderna överstiger budget. Regelbundna möten sker tillsammans med controller och enhetschefer i syfte att se över bemanningskrav och antal timmar som finns att tillgå i budget. Ett planeringsverktyg för bemanning, Time Care Multi Access, kommer att införas även inom Funktionsnedsättning. Samtliga enhetschefer har i uppdrag att se om fasta tjänster som sägs upp kan

vakanshållas. En översyn har skett avseende daglig verksamhet och en del förbättringsåtgärder kommer att genomföras, i uppdraget ingår även att se över ekonomin.

Det som genererar underskott är:

- LSS köpta platser 2 500 tkr helår
- LSS sjuklön privata utförare, kommunens kostnad LSS 1 500 tkr helår
- Personalkostnader LSS 1 000 tkr helår

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-apr 2018	Utfall jan-apr 2019
192 599,3	202 752,8 tkr

Kommentarer

Helårseffekten av löneöversyn 2018 var 10 393 tkr vilket stämmer bra överens med redovisat utfall.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	-721	-19 000	-19 721

Kommentarer treårsbudget

Ekonomin är svårbedömd utifrån följderna av kraftigt ökande antal oros-anmälningar avseende barn och unga. Kostnaderna för vård av barn och unga har ökat med 3 800 tkr mellan åren 2017 och 2018. Insatser för att minska kostnaderna har påbörjats.

Kostnader för skyddat boende uppgick till 3 460 tkr under 2017 och 3 207 tkr under 2018 och kommer att vara underbudgeterade med 2 000 tkr under 2019. Kostnaderna för schablonflyktingarna kommer att uppgå till minst 18 000 tkr under 2019 och kommer enbart att täckas med 11 000 tkr från schablonersättningarna

Trots att åtgärder för att minska kostnader inom socialförvaltningen inletts redan under 2018, och att förvaltningen har tagit fram förslag till reduceringsåtgärder under 2019 till socialnämnden, så bedöms det inte vara möjligt att nå ett nollresultat vid treårsperiodens slut.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-apr	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Inv möbler m m (FG)	25	1 000	1 000	0	0
Inv installation hotellås SÄBO	441	759	759	0	0
Inv befintlig vht (VO)	25	700	700	0	0
Inv låssystem (VO)	0	625	625	0	0
Inv hjälpmedel (VO)	237	1 200	1 200	0	0
Inv brandskydd (FG)	0	250	250	0	0
Inv möbler befintlig vht (IF)	0	150	150	0	0
Inv IT i välfärden (FG)	0	500	500	0	0
Inv planeringsverktyg (VO)	0	900	900	0	
Inv möbler befintlig vht (F)	0	150	150	0	
Inv Spolon/Kontaminator (VO)	0	150	150	0	
Summa investeringsutgifter	728	5 184	5 184	0	0

Kommentarer investeringar

Investeringarna följer plan under 2019

Verksamhetsberättelse barn- och utbildningsnämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	189 684	607 296	607 296	0
- varav personal	127 199	430 561	430 561	0
Intäkter	-33 533	-81 805	-81 805	0
Nettokostnader	156 151	525 491	525 491	0
Nettobudget	175 164	525 491	525 491	0
Eventuella avvikelser	19 013	0	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Förvaltningsgemensamt	3 787	13 859	13 859	0
Förskola	51 902	170 917	170 917	0
Grundskola	100 461	340 715	340 715	0
Summa nettokostnader	156 150	525 491	525 491	0

Kommentarer driftsredovisning

Utfallet för drift tom april är 156 150 tkr, vilket motsvarar 30 procent av driftbudgeten. Förvaltningsgemensamt som omfattar stab och kansli har ett utfall på 3 787 tkr. Förskolans utfall är 51 902 tkr och grundskolans utfall är 100 461 tkr.

Prognosen för året är att driften hanteras inom tilldelad budget på 525 491 tkr.

Budgeten för 2019 har jämfört med tidigare år utökats med 33 775 tkr samt med kompensation för löneökningar. Etableringsersättningen för året har reducerats med 2 500 tkr och asylersättningen budgeteras minska med 2 500 tkr jämfört med föregående år. Intäkter för statsbidrag har budgeterats till 700 tkr högre än tidigare år. Ytterligare statsbidrag tillkommer normalt under året kopplat till krav på motprestation/kostnad.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
123 029 tkr	127 199 tkr

Kommentarer

Lönekostnaderna har ökat med 3,4 procent mellan åren. Förändringen beror framförallt på löneökningar.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	2240	0	2240

Kommentarer treårsbudget

Ingående balans är ett överskott från 2018 på 2 240 tkr, 0,45 procent av budgeten. Under 2018 förstärktes budgeten med tillskott från verksamhetspott och åtgärder genomfördes för att få ekonomin i balans.

Överskottet var en följd av verksamhetens åtgärder för att komma i balans i kombination med återhållsamhet i verksamhetsanpassningar, högre ersättningar än beräknat från migrationsverk och interkommunala intäkter inom förskolan.

Prognosen för 2019 är att verksamheten ska vara i fortsatt balans inom tilldelad budget för året. Överskott från 2018 prognostiseras att inte användas under 2019. Prognosen för treårsperioden 2017-2019 är 2 240 tkr.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Inventarier och IT-utrustning	77	3 500	3 500	0	0
Digitalisering	122	574	574	0	0
Teknikcenter	114	1 000	1 000	0	0
Nya förskolor	0	1 350	1 350	0	0
Uppdatering IT-verktyg	0	1 000	1 000	0	0
Summa investeringsutgifter	313	7 424	7 424	0	0

Kommentarer investeringar

Utfallet tom april 2019 är 313 tkr, 4,2 procent av investeringsbudgeten. Inventarier för 77 tkr avser framförallt reinvesteringar för möbler och övrig inredning. Digitalisering för 122 tkr avser inköp av datorer. Teknikcenter för 114 tkr avser framförallt projektresurser och program. Prognosen för året är att investeringar genomförs inom tilldelad budget. Investeringsbudgeten är totalt 7 424 tkr. Investeringsbudgeten för 2019 är totalt 5 850 tkr fördelat på inventarier, Nya Sandtorpet, Nya förskolor och Uppdatering IT-verktyg. Från tidigare år har totalt 1 574 tkr flyttats med till 2019 avseende Digitalisering och Teknikcenter.

Verksamhetsberättelse kultur- och föreningsnämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	31 638	97 155	98 210	1 055
- varav personal	15 552	46 272	45 667	-605
Intäkter	-5 584	-16 420	-16 420	0
Nettokostnader	26 054	80 735	81 790	1 055
Nettobudget	27 263	81 790	81 790	0
Eventuella avvikelser	1 209	1 055	0	1 055
Nettokostnader per verksamhet				
Ledning/nämnd	3 115	9 827	10 102	275
Driftkostnadseffekt Karlbergshallen	0	0	1 660	1 660
Bibliotek och allmäncultur	5 447	16 329	16 329	0
Kulturskolan	5 485	15 890	15 190	-700
Föreningsstöd	6 861	23 935	23 935	0
Strandbadet	3 502	9 849	9 669	-180
Bidrag, stipendier, stöd m.m	1 642	4 905	4 905	0
Summa nettokostnader	26 054	80 735	81 790	1 055

Kommentarer driftsredovisning

Kultur- och föreningsnämnden redovisar ett överskott mot budget motsvarande 1.209 tkr efter utgången av april månad. Överskottet kan till största delen förklaras av budgetposten driftkostnadseffekt Karlbergshallen. Nämnden har tilldelats en budget på 1.660 tkr för 2019 för att täcka hyreskostnaden för hallen. Eftersom den nya hallen ännu inte är klar och kunnat tas i drift utgår inte någon hyreskostnad. Troligtvis tas hallen i drift under senare delen av 2019 eller i början av 2020. Nämnden ska vid årets slut redovisa ett överskott som motsvarar den uteblivna hyreskostnaden.

Ledning prognosticerar med ett överskott på grund av vakanser.

Projektet El Sistema körs vidare under våren 2019. Det finns inte några projektmedel för fortsatt verksamhet. Därför är helårsprognosen ett underskott på 700 tkr för Kulturskolan.

Verksamheterna bibliotek och allmäncultur samt föreningsstöd prognosticerar med nollresultat vid årets slut.

Strandbadet har omställningskostnader för personal i början av året och prognostiserar därför med ett underskott.

Prognos för nämnden, exklusive driftkostnadseffekt för Karlbergshallen, är ett underskott på ca 600 tkr vid årets slut.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
14 893	15 552

Kommentarer

Löneutfallet för 2019 ligger fram till och med april månad i linje med budget. Den ökning som skett från 2018 till 2019 beror till största del på den årliga lönerevisionen.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	1 878	1 055	2 933

Kommentarer treårsbudget

Kultur- och föreningsnämnden har med ett överskott från tidigare år motsvarande 1.878 tkr. Prognosen för 2019 är ett överskott på 1.055 tkr. Inom projektet El Sistema på Kulturskolan har pengar sparats under föregående år för att kunna driva projektet vidare under vårterminen 2019 (700 tkr). Strandbadet har omställningskostnader för personal under årets första månader. Kostnaderna var kända redan under hösten 2018, men faller ut först under första delen av 2019 (180 tkr). Driftkostnader för Karlbergshallen uteblir troligtvis under 2019 (1.660 tkr). Nämnden har för avsikt att inte använda hela överskottet inom treårsperioden eftersom flera andra nämnder beräknas gå med underskott under 2019.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Strandbadet, rännor	0	15	15	0	
Biblioteket, hyllsystem	0	450	450	0	
Kulturskolan instrument	0	100	100	0	
Bildkonst	21	30	30	0	
Karlbergshallen, digital skärm	0	155	155	0	
Östra området, utegym	0	250	250	0	
Dansens hus	0	650	650	0	
Medflyttat från 2018					
E-arkiv	0	500	500	0	
Smartboard och projektor	0	30	30	0	
Summa investeringsutgifter	21	2 180	2 180	0	

Kommentarer investeringar

I Kultur och föreningsnämndens investeringsbudget för 2019 finns E-arkiv samt smartboard och projektor till biblioteket som förts med från 2018. Investeringarna har senarelagts eftersom upphandlingarna inte varit klara. Investeringsutgifter kommer ske löpande över året. För perioden har bildkonst köpts in för 21 tkr. Arbetet på utegym är påbörjat och beräknas vara klart under hösten 2019. Inköp av en digital skärm till Karlbergshallen är avhängigt av byggnationen av ny idrottshall. Iordningställandet av teatersalongen i Nya Folkets hus till Dansens Hus påbörjades i slutet av hösten 2018 och beräknas vara klart i slutet av maj 2019. Budgeten kommer räcka under förutsättning att inget oväntat inträffar.

Verksamhetsberättelse samhällsbyggnadsnämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	87 682	244 468	241 468	-3 000
- varav personal	17 174	47 619	47 619	0
Intäkter	-64 974	-188 960	-188 960	0
Nettokostnader	22 708	55 508	52 508	-3 000
Nettobudget	17 503	52 508	52 508	0
Eventuella avvikelser	-5 205	-3 000	0	-3 000
Nettokostnader per verksamhet				
Samhällsbyggnadsnämnd/chef/stab	3 575	10 107	10 107	0
Mark och planering	756	3 942	3 672	0
Fastighet	-53	0	0	0
Teknik	12 622	32 989	33 259	0
Vinterväghållning	5 808	8 470	5 470	-3 000
Summa nettokostnader	22 708	55 508	52 508	-3 000

Kommentarer driftsredovisning

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar underskott om 5,2 mnkr efter april. Det negativa resultatet ligger främst inom vinterväghållningen som redovisar ett underskott om 4 mnkr utifrån budget för perioden.

Samhällsbyggnadsnämnd/ledning/stab redovisar efter april ett underskott om 206 tkr, vilket främst beror på att kostnader för licenser samt avtalsfakturer som kommer i början av året inte är periodiserade. Inom mark och planering finns ett överskott på 468 tkr efter april, vilket beror på att avdelningen har en vakant tjänst samt att projektmedel för två LONA-projekt inte är periodiserade.

Övriga kostnader inom fastighet har varit högre än budget för perioden, då vintern innebär ökade kostnader för el och värme. Del av hyresintäkterna är inte periodiserade, vilket genererar ett positivt resultat om 53 tkr för perioden för fastighetsavdelningen. Övriga enheter inom Teknik och fastighet redovisar ett negativt resultat om 1,5 mnkr efter april, knappt 500 tkr beror på att kostnaden för AME 2019 är kostnadsförd. Fordonsverkstaden redovisar ett underskott om 350 tkr, då försäkringskostnad för helåret är bokförd. Inom Trafikenheten är årets bidrag till vägföreningar utbetalda vilket genererar ett underskott om ca 250 tkr.

Kostnad för vinterväghållning efter april är 5,8 mnkr vilket är ca 300 tkr högre än årsbudgeten på 5,5 mnkr. Främst är det kostnaderna för löner som är höga jämfört mot budget. Kostnaden för jour samt beredskap har ökat inom vinterväghållningen, då ersättningen går ut utifrån schemaläggning. Övertidskostnad på grund av att det varit fler snöfall och oftare kväll och natt än 2018. Sammantaget har kostnad för övertid samt beredskap under de två första månaderna ökat med 433 tkr jämfört mot januari-april 2018.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
14 313 tkr	15 133 tkr

Kommentarer

Ökning av lönekostnad 2019 jämfört mot 2018 är 13 % för nämnden vilket är högt. Framst har löneutfallet ökat för övertid samt beredskat för vinterväghållningen, samt på grund av vakanser inom avdelning Mark och planering 2018. Viss omfördelning av löner mot investeringsprojekt kommer att göras.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017 - 2019
Resultat i förhållande till budget	4 388	0	4 388

Kommentarer treårsbudget

Nämnden överförde ett överskott om 705 tkr från den föregående treårsperioden. Nämnden redovisade ett överskott om 1,9 mnkr för 2017, samt 1,8 mnkr för 2018. Överskottet kommer inte att förbrukas under 2019 på grund av befarat underskott i andra nämnder.

Period 2017-2022 Vinterväghållning

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017 - 2019
Resultat i förhållande till budget	-4 968	-3 000	0

Kommentarer sexårsbudget

Från och med 2017 tillämpas sexårsbudget för vinterväghållningen, resultatet för de två första åren har varit negativa, ingående balans 2019 är ett underskott om 5 mnkr. Prognosen för 2019 är att kostnaden för vinterväghållningen blir 3 mnkr högre än budget.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Beställda projekt 2019					
Nobelhallen anslutande mark	702	1 333	1 333	0	0
Attraktivt E18	0	2 500	2 500	0	0
Strandpromenaden/Boforsudden	0	1 500	1 500	0	0
Björkbornsbron	0	2 500	5 000	2 500	2 500
Torget	149	3 800	3 800	0	0
Åtgärder i ÖP	0	1 000	1 000	0	0
Parkeringar i centrum	503	5 000	5 000	0	0
Belysning Kilsta IP	0	1 000	1 000	0	0
Inköp bilar	1 891	7 220	7 220	0	0
Kvinnohus	13	8 500	8 500	0	0
Ny entré biblioteket	0	10 000	10 000	0	0
Ny förskola - öster	34	10 000	20 000	10 000	10 000
Soprum enl avfallsplan	0	150	150	0	0
Varumottagning och lastkaj	0	350	350	0	0
Diskinlämning skolor	0	100	100	0	0
Nytt klubbhus Rävåsens IK	34	10 400	10 400	0	0
Botorp ridanläggning	0	1 900	1 900	0	0
Hiss kulturskolan	35	1 700	1 700	0	0
Kylrum Lunnedet	258	500	500	0	0
	3 618	81 953	81 953	12 500	12 500
Årets ram					
Förvaltningsgemensamma	572	1 000	1 000	0	0
Reinvestering lokaler	1 414	21 860	21 860	0	0
Reinvestering gator/maskiner	2 835	15 642	15 642	0	0
Konstnärlig utsmyckning	109	1 517	1 517	0	0
	4 930	40 019	40 019	0	0
Beställda projekt 2018					
Tilläggsbudget skolor	17	23 858	23 858	0	0
Allvädersbanor Nobelstadion	4	2 410	2 410	0	0
Golv omklädningsrum Strandbadet	0	1 300	1 300	0	0
Hoppgropsanläggning Stråhallen	-137	-199	-199	0	0
Produktionskök	400	21 800	21 800	0	0
Ridhuset	43	741	741	0	0
Soprum enl avfallsplan	0	150	150	0	0
Varumottagning och lastkaj	0	350	350	0	0
Karlbergshallen	70	16 240	16 240	0	0
	397	66 651	66 651	0	0
Projekt från tidigare år					
Projekt fastighet	3 162	7 177	7 177	0	0
Projekt gata/park	483	6 788	6 788	0	0
Övriga projekt	35	637	637	0	0
Ny förskola - Kartografen	1 019	1 019	1 019	0	0
	4 699	15 621	15 621	0	0

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Omsättningstillgångar					
Försäljning mark/fastigheter	-40	-40	0	-40	0
Aggerudsviken detaljplan	45	45	0	45	0
Exploatering	-900	-900	0	-900	0
	-895	-895	0	-895	0
Delsum. 1 (Inom budget)	12 748	190 849	204 244	11 605	12 500
VA Villingsb./Ö Möckeln	1 264	1 264	0	1 264	0
Delsum. 2 KF 2011-06-21 §134-135	1 264	1 264	0	1 264	0
Summa investeringsutgifter	14 012	192 113	204 244	12 869	12 500

Kommentarer investeringar

Årets investeringsram uppgår till 204 mnkr, varav 62,5 mnkr är budgetmedel överförda från tidigare år. Arbetet med att starta upp årets projekt är igång, främst har kostnader för projektering kommit in under årets början.

Byggnationen av förskolan Kartografen är färdigställd, under våren kommer utemiljön färdigställas. Kostnaden för projektet är dyrare än ursprunglig budget, tillfälligt flyttas budget från moderna lärmiljöer, nämnden har äskat 7,5 mnkr för 2020 för att täcka underskottet. Planeringsarbete för moderna lärmiljöer är igång, utredning av prioriteringsordning pågår.

Nämnden har under våren omfördelat budget från broprojekt bro Bofors Backa mot Björkbornsbron då projekt för bron vid Bofors Backa inte är aktuellt att påbörjas under året.

Projekteringsfas av Produktionsköket är snart klar och första spadtag tas sannolikt i juni. Upphandling av Karlbergshallen är klar, projektet är klart för byggstart.

Verksamhetsberättelse myndighetsnämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	5 468	16 693	16 693	0
- varav personal	3 600	11 654	11 654	0
Intäkter	-4 766	-8 517	-8 517	0
Nettokostnader	702	8 176	8 176	0
Nettobudget	2 725	8 176	8 176	0
Eventuella avvikelser	2 023	0	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Ledning/stab	823	2 298	2 298	0
Sektion Bygglov	553	1 140	1 140	0
Sektion Bostadsanpassning	1 187	3 354	3 354	0
Sektion Tillsyn	-1 969	1 066	1 066	0
Gullspångsälvens vattenvårdsförbund	1	0	0	0
Trafik	106	318	318	0
Summa nettokostnader	702	8 176	8 176	0

Kommentarer driftsredovisning

Myndighetsnämnden redovisar ett överskott om 2 mnkr efter april. Överskottet finns inom sektion Tillsyn som redovisar ett positivt resultat på grund av att årsavgifterna för Tillsyn är debiterade.

Ledning/stab redovisar ett underskott om 57 tkr efter april, i detta är årsavgifter för licenser inräknad. Sektion Bygglov redovisar ett underskott om 180 tkr efter april, intäktsnivån är låg jämfört mot budget. Sektion Tillsyn redovisar ett överskott om 2,3 mnkr efter april, vilket beror på att årsavgifter är debiterade men också på grund av att personalkostnad är låg jämfört med budget för perioden.

Kostnaden för utbetalda bostadsanpassningsbidrag var för jan-april var 74 tkr högre än budget för perioden. För Karlskoga har 816 tkr betalats ut, jfr med budget 2,3 mnkr. För Storfors har 158 tkr betalats ut, jfr med budget 450 tkr.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
3 596 tkr	3 600 tkr

Kommentarer

Löneutfallet efter april 2019 är i nivå med utfall samma period föregående år.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017 - 2019
Resultat i förhållande till budget	-43	0	0

Kommentarer treårsbudget

Ingående balans för 2019 är ett underskott om 43 tkr, vilket beror på att kostnad för utbetalda bostadsanpassningsbidrag 2018 var högre än budget för året. Underskottet hanteras inom ramen för treårsbudget.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Teknisk utrustning	0	400	400	0	0
Möbler/inredning	0	50	50	0	0
Datorer/IT-utrustning	0	50	50	0	0
Summa investeringsutgifter	0	500	500	0	0

Kommentarer investeringar

Under våren kommer konvertering av verksamhetssystem genomföras.

Verksamhetsberättelse folkhälsonämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	57 015	167 313	167 313	0
- varav personal	28 957	97 260	97 260	0
- varav personal bemanningsenheten	2 774	0	0	0
Intäkter	-56 532	-164 866	-164 866	0
Nettokostnader	483	2 447	2 447	0
Nettobudget	816	2 447	2 447	0
Eventuella avvikelser	333			
Nettokostnader per verksamhet				
Nämnd	170	0	0	0
Stab	-218	0	0	0
Kostverksamhet	775	0	0	0
Städverksamhet	-764	0	0	0
Folkhälsa och barnkonvention	520	2 447	2 447	0
Summa nettokostnader	483	2 447	2 447	0

Kommentarer driftsredovisning

Folkhälsönämnden redovisar ett positivt resultat mot budget, motsvarande 333 tkr efter april månad. Till största delen orsakas detta överskott av folkhälsoenhetens budgetram där flertalet kostnader kommer senare under året.

Nämnd- och stabverksamheten samt kost- och städverksamheten, vilka alla har lika höga intäkter som kostnader i budgeten, redovisar ett överskott på 37 tkr. 32,6 % av personalbudgeten är förbrukad och nämnden har fått in 34,3 % av budgeterade intäkter efter årets fyra första månader. I årsprognosen är inte livsmedelspriserna inkluderade, där utfallet redan motsvarar 40,7 % av budgeten. Årsbudgeten är inte uppräknad från föregående år då utfallet till och med april månad vad 35,9 % av budgeten. Nämnden får kompensation för ökade livsmedelskostnader vid samma volym från båda kommunerna enligt samverkansavtalet, vilket är anledningen till att denna post lämnas utanför prognosen. Prognosen är därför ett nollresultat vid årets slut.

Folkhälsa och barnkonvention har en budgetram på 816 tkr på fyra månader och nettokostnaden uppgå till 520 tkr, vilket ger ett överskott på 296 tkr efter april månad. Förklaringen till överskottet är att ett flertal budgeterade kostnader ännu inte fallit ut.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2019
27 676 tkr	28 957 tkr

Kommentarer

Till ovanstående kostnader tillkommer personalkostnader för vikarier via bemanningsenheten, som var 575 tkr högre 2019 jämfört med föregående år. Ackumulerad sjukfrånvaro till och med april 2019 är 5,88 % jämfört med 7,16 % för samma period 2018.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	3 213	0	3 213

Kommentarer treårsbudget

Folkhälsönämndens prognos för innevarande treårsperiod är ett överskott på 3 213 tkr. Ingående balansen för 2019 är 3 213 tkr fördelat på 659 tkr från föregående treårsperiod och 2 554 tkr från överskott de två första åren innevarande treårsperiod. Överskottet kommer troligen inte att förbrukas under 2019 på grund av den ekonomiskt ansträngda situationen i båda kommunerna.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Köksutrustning	0	1 250	1 500	250	
Städutrustning	89	850	1 100	250	
Övriga inventarier	0	100	100	0	
Summa investeringsutgifter	89	2 200	2 700	500	0

Kommentarer investeringar

Städmaskiner och köksutrustning köps in löpande i den mån de behöver bytas ut. Hittills i år har städutrustning köpts in för 89 tkr. Beställning av utrustning kommer att ske till det nya köket för förskolans produktion.

Under 2018 tidigarelades investeringar motsvarande en kostnad på 500 tkr, vilket gjorde att investeringsmedel användes från 2019 års budget.

Det medför att prognosen för årets investeringar är, och ska vara, ett överskott på 500 tkr.

Verksamhetsberättelse gymnasienämnden

Driftredovisning (tkr)

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	86 998	292 068	282 068	-10 000
- varav personal	45 634	237 717	230 717	-7 000
Intäkter	-29 950	-117 010	-117 010	0
Nettokostnader	57 048	175 058	165 058	-10 000
Nettobudget	55 019	165 058	165 058	0
Eventuella avvikelser	-2 029	-10 000	0	10 000
Nettokostnader per verksamhet				
Förvaltningsgemensamt	-4 822	-11 511	-13 161	-1 650
Gymnasieskolan	53 516	161 994	157 644	-4 350
Vuxnas lärande	7 393	24 575	20 575	-4 000
Yrkeshögskolan	961	0	0	0
Summa nettokostnader	57 048	175 058	165 058	-10 000

Kommentarer driftsredovisning

Utfallet är 57 048 tkr vilket motsvarar 35 procent av driftbudgeten från Karlskoga kommun.

Prognosen för 2019 är underkott på 10 000 tkr fördelat på 7 680 tkr för Karlskoga kommun och 2 320 tkr för Degerfors kommun. Det är flera osäkerheter i prognosen framförallt avseende tidplan för verkställande av planerade åtgärder, fördelning på höstens programtag, ersättning för asylsökande och utgång av överklagande från fristående enheter.

Budgeten för 2019 är totalt 217 mnkr varav 165 mnkr från Karlskoga kommun och 52 mnkr från Degerfors kommun. Driftramen har ökat jämfört med tidigare år med 2 mnkr avseende vuxnas lärande. Etableringsmedlen från migrationsverket via kommunerna reduceras från 15,3 mnkr till 5,7 mnkr. Asylersättningen beräknas mer än halveras jämfört med tidigare års budget till följd av minskning i antal asylsökande elever, från 9 till 4 mnkr. Statsbidrag från skolverket avseende gymnasieskolan som räknas in i budget är oförändrad jämfört med föregående års nivå på 2,9 mnkr. Ytterligare bidrag tillkommer normalt under året.

Avvikelsen för året avser att verksamheten inte är omställd till de reducerade nivåerna på intäkter för etablering och asylsökande samt på obalanser inom gymnasieskolan. Förvaltningsgemensamt prognostiserar en negativ avvikelse på 1 530 tkr framförallt avseende lokaler och omställningskostnader. Gymnasieskola prognostiserar en negativ avvikelse på 4 470 tkr avseende ersättning till externa enheter, måltidskostnader för vilka prisreduceringskrav inte fått genomslag, obalanser inom rektorsområden framförallt avseende personalkostnader samt reducerade asylintäkter. Vuxnas lärande prognostiserar en negativ avvikelse på 4 000 tkr framförallt avseende personalkostnader.

Åtgärder genomförs för anpassning av verksamheterna på olika sätt vilket framförallt innebär personellreduceringar samt återhållsamhet avseende vikarier. Initierade personalreduceringar får inte helårseffekt innevarande år. Effekten på innevarande år är beroende på utgången av den initierade processen för reduceringar och utgången av förhandlingar för dessa. Åtgärder genomförs även för att reducera andra kostnader som lokaler och måltider samt för att öka intäkter bland annat för statsbidrag.

Redovisat löneutfall jämfört med 2018

Utfall jan-april 2018	Utfall jan-april 2018
46 442 tkr	45 634 tkr

Kommentarer

Lönekostnaderna har minskat med 1,7 procent mellan åren trots löneökningar. Orsaken är reduceringar av resurser i verksamheten jämfört med föregående år.

Uppföljning av treårsbudget (tkr)

Period 2017-2019

Redovisning tkr	Ingående balans 2019	Prognos 2019	Prognos 2017-2019
Resultat i förhållande till budget	-426	-10 000	- 10 426

Kommentarer treårsbudget

Ingående balans 2019 är efter beslut om regleringar av tidigare års underskott 426 tkr för Karlskoga kommun avseende oregrerat underskott från 2017. Tidigare års underskott är reglerat i sin helhet mot Degerfors kommun. Prognosen för 2019 är ett underskott på 10 000 tkr fördelat på 7 680 tkr för Karlskoga kommun och 2 320 tkr för Degerfors kommun. Det omfattar underskott under omställning till lägre intäkter för etablering och asyl, samt obalanser inkom rektorsområden. Verksamheten fortsätter arbeta med aktiviteter och åtgärder för att reducera underskottet.

Investeringskostnader (tkr)

Investeringar tkr	Utfall 2019 jan-apr	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Varav överförs till nästa år
Investeringar GN	711	2 500	2 500	0	0
Summa investeringsutgifter	711	2 500	2 500	0	0

Kommentarer investeringar

Utfall tom april 2019 är 711 tkr, 28 procent av investeringsbudgeten. Investering har genomförts för inredning till bibliotek, mikroskop, markis, lås och datorer. Prognosen för året är att investeringar genomförs inom tilldelad budget. Inga investeringsmedel överförs till nästa år.

Karlskoga kommunhus AB

Ordförande Ronnie Erhard
VD Christian Westas

Bolaget i korthet

Bolaget är moderbolag till Karlskogahem AB och Karlskoga Energi och Miljö AB.
Bolaget är ett holdingbolag som äger aktier och har ingen övrig verksamhet.

Ekonomi

(tkr)	Utfall jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Omsättning	0	0	0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	-5 626	-9 172	-7 029	-26 800	-26 800	0
Balansomslutning	1 047 786	1 067 389	1 042 481	1 060 000	1 060 000	0
Soliditet (%)		48				0

Investeringsplan

(tkr)	Utfall jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Investering	0	0	0	0	0	0

Kommentarer

Bolagets resultat består av finansiella kostnader. Av bolagets lån på 530 mnkr är 500 mnkr räntesäkrade till en ränta om 4,19 procent tom 30 mars 2022. Bolaget erhåller koncernbidrag från Karlskoga Energi & Miljö AB för att täcka räntekostnaderna. Dessutom erhåller bolaget anteciperad utdelning från Karlskoga Energi & Miljö AB. Detta innebär att resultat före skatt förväntas bli positivt.

Karlskoga Energi & Miljö AB

Ordförande Dan-Åke Widenberg
VD Sebastian Cabander

Bolaget i korthet

Koncernen består av moderbolaget Karlskoga Energi & Miljö AB med dotterbolagen Karlskoga Elnät AB, som tillhandahåller nättjänster med stöd av leveranskoncession för område, Karlskoga Kraftvärmeverk AB, som producerar och levererar el, ånga och fjärrvärme, samt återvinning och deponiverksamhet. VA-bolaget i Karlskoga AB som tillhandahåller vatten och avloppstjänster. Renhållningsbolaget i Mellansverige AB som tillhandahåller avfallstjänster, och Karlskoga Stadsnät AB, som tillhandahåller bredbandstjänster. Dessutom finns Karlskoga Vattenkraft AB innehållande 24 vattenkraftverk som producerar miljövänlig el. Biogasbolaget producerar fordonsgas och ägs till 50 %.

Ekonomi

(tkr)	Delår jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Omsättning	237 646	591 441	235 458	600 908	584 608	16 300
Resultat efter finansiella poster	61 778	68 970	67 647	84 908	74 580	10 328
Balansomslutning	1 541 923	1 591 329	1 600 246	1 631 325	1 513 346	117 979
Soliditet (%)	42%	39%	43%	43%	44%	-1

Investeringsplan

(tkr)	Delår jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Koncernen exkl Biogas	19 334	94 721	26 765	104 547	100 707	-3 840
Biogas 0,5	501	2 306	7 303	35 250	31 000	-4 250

Kommentarer

Koncernens resultat för årets första tertiäl ligger dryga 10 mkr eller 14% över budgeterad nivå och 6 mkr eller 12% bättre än föregående år. Främsta orsaken till skillnaden i resultatutvecklingen i prognosen har att göra med det åtgärdsprogram som bolaget inlett där ambitionen är att förbättra kassaflödet. Intäkterna ligger i paritet med föregående år men 6% bättre än budget. Intäkterna från Värme och Vattenkraft understiger föregående år medan Vattenkraften, VA, Elhandeln och Mosserud inbringar intäkter som överstiger budget. Investeringarna följer enligt plan där verksamheterna tillförts 3 840 tkr från föregående års ej utnyttjade budget. Biogasbolaget har fått beslut om att öka investeringarna med 8,5 mkr som finansieras ur bolaget egen kassa.

Karlskogahem AB

Ordförande Tomas Samuelsson
VD Urban Linder

Bolaget i korthet

Bolagets fastighetsbestånd omfattade vid årsskiftet 57 (57) fastigheter med 2 442 (2 647) lägenheter och 133 (135) lokaler. Uthyrningsbar yta uppgick till 212 343 kvm, varav bostadsyta 156 691 kvm och lokalyta 55 652 kvm.

Antalet tomma lägenheter i snitt uppgår till 37 (64) för perioden, vilket motsvarar en vakansgrad om 1,24 (2,41) procent. Vi har i perioden haft 176 st. avflyttningar och 156 st. inflyttningar. De tre vanligaste orsakerna till avflyttningen är flytt till annan ort (31 %), internt byte (19 %) samt avliden (10%). För lokaler uppgår vakansgraden till 5,2 (2,2) procent.

En beståndsvärdering har genomförts av samtliga fastigheter per 18-12-31. Marknadsvärdet på fastigheterna uppgår till 1 758 mnkr, och det bokförda värdet per 18-12-31 till 1 074 mnkr. Fastighetsbeståndet har ett genomsnittligt värdeår motsvarande 1978, där 32 procent av fastigheterna har ett värdeår från rekordåren 1965 – 1974. 3,5 procent har värdeår från 2000-talet.

Ekonomi

(tkr)	Utfall jan-apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan-apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Omsättning	69 878	209 757	72 271	217 074	216 379	695
Resultat efter finansiella poster	9 772	17 196	10 375	18 957	19 463	-506
Balansomslutning	1 122 765	1 090 808	1 120 088	1 161 774	1 161 774	0
Soliditet (%)	22,6	23,6	24,7	25,0	25,0	0

Investeringsplan

(tkr)	Utfall jan-apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan-apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Investering	33 463	96 252	22 782	83 130	92 380	-9 250

Kommentarer

Bolaget har för perioden en nettoomsättning på 72 271 (69 878) tkr, vilket är något högre än föregående år. Utfallet för perioden jan-april är i nivå med budget för motsvarande period. Prognosen för nettoomsättningen på helår höjs något. Det beror på att vi har färre med dubbla kontrakt i höghuset Ripan samt en högre fakturering för migrationslägenheter (totalt netto +700 tkr).

När det kommer till kostnadssidan höjs prognosen på helår jämfört med budget (netto 1 200 tkr).

Kostnaderna för yttre skötsel sommar höjs (- 1 000 tkr) i prognosen då dessa varit för lågt budgeterade och alla kostnader har inte varit beaktade. Även kostnaderna för tillsyn av hissar och motordrivna portar är högre än budgeterat vilket gör att årsprognosen höjs (-900 tkr).

Prognosen för kostnader för underhåll bygg och målning blir något lägre (+1 700 tkr).

De taxebundna kostnaderna förväntas i prognosen bli lägre (+500 tkr) jämfört med budget då det varit varmare än förväntat det första tertialet. Dessutom blev inte höjningen av taxan för sophämtning lika hög som väntat vilket gör att årsprognosen sänks något (+200 tkr).

Pga. ändrad hantering av moms i och med det nya ekonomisystemet så hamnar momsen vi inte får dra av på rätt konto direkt i resultaträkningen vilket det inte gjorde förut utan det hanterades bland annat i kategorin ”övriga rörelsekostnader”. Budgeten gjordes på gamla sättet men i utfallet hamnar allt rätt vilket dock gör att det blir en diff. mellan budget och prognos på -1 700 tkr.

Ovanstående ger oss för perioden ett resultat efter finansiella poster på 10 375 (9 772) tkr, vilket är något högre än föregående år (+ 700 tkr). Resultatet efter finansiella poster på helår förväntas bli 19,0 mnkr, istället för det budgeterade 19,5 mnkr. Avvikelsen beror på förklaringar ovan.

Investeringarna för perioden har ett utfall på 22 782 (33 463) tkr. Bolaget har därmed lägre investeringar i år jmf motsvarande period föregående år med 10,7 mnkr. Att investeringarna är lägre ligger i linje med den investeringsplan som finns för bolaget. De största pågående investeringarna är rotrenoveringen på Ripan samt stambytet på Örnen. Helårsprognosen för investeringar sänks dock med 9,3 mnkr på grund av att Loviselund etapp 3 inte förväntas komma igång i den tid som förväntades i budgeten.

Karlskoga Näringsliv & Turism

Ordförande Anneli Bramvehl
VD Martina Björck

Bolaget i korthet

Bolagets uppdrag avser tjänster inom områdena näringslivsutveckling och turism innebärande nätverksbyggande och företagsservice, företagsetablering samt turism- och besöksnäringsverksamhet inom Karlskoga Kommun.

Ekonomi

(tkr)	Delår jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Omsättning			4 122 309			0
Resultat efter finansiella poster			666 488			0
Balansomslutning			3 043 818			0
Soliditet (%)			18			0

Investeringsplan

(tkr)	Utfall jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Investering						

Kommentarer

Verksamheten drivs med syfte att utföra de tjänster som upphandlats av Karlskoga kommun. För att utföra dessa tjänster på ett sätt som gynnar näringslivet i Karlskoga har bolaget lämnat in äskanden till kommunens budgetarbete inför 2020. Önskemålen inför bildandet av ett näringslivsbolag var att det skulle bli lättare att tillgodose näringslivets behov med korta beslutsvägar och en snabb väg in i den kommunala organisationen. De goda intentioner som fanns från början var rätt tänkta men bolaget hade kunnat få en bättre start. Istället för att alla band med kommunen klipptes hade det varit klokt att se över hur samarbetet skulle gynna alla parter. Resultatet för T1 2019 ser bra ut men avser till största delen medel tillhörande kommunens evenemang "Karlskoga Motorsportvecka/Karlskogafesten" som Karlskoga Näringsliv & Turism AB driver för kommunens räkning för tredje året. Budgeten för evenemanget är satt att täcka förra årets förlust.

Finansiering för utvecklingsaktiviteter sker i projektform med 1:1-medel från Region Örebro län/Tillväxtverket för projekt som bolaget äger. Vi är också delaktiga i andra projekt som Flygcharterprojektet, Bergslagen Cycling, VisitSwedens Måltidsprojekt, Visit Värmlands exportmognadprojekt, där vi med mycket små eller inga medel får möjlighet att visa upp och utveckla vårt område.

Bolaget har tagit fram en handlingsplan för att starta en lotsfunktion inom hela kommunen för att underlätta för nyetableringar och expansioner så att alla får samma service. Bolaget har även tagit fram ett förslag på ett flytta till Karlskoga paket som avser att locka fler att bosätta sig i Karlskoga när de funderar på anställning i Karlskoga.

Bolaget har inga planer för investeringar under 2019.

Övriga nämnder och förbund

Administrativ nämnd - Lönecentrum östra Värmland

Ordförande Ewa Wiklander
 Ansvarig kommun Kristinehamns kommun

Överförmyndarnämnden

Den administrativa nämnden ansvarar för löneadministration.

Driftredovisning

Karlskogas andel

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	1 663	6 288	6 288	0
- varav personal	2	0	0	0
Intäkter	0	0	0	0
Nettokostnader	1 663	6 288	6 288	0
Nettobudget	2 096	6 288	6 288	0
Eventuella avvikelser	433	0	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Lönecentrum	1 663	6 288	6 288	0
Summa nettokostnader	1 663	6 288	6 288	0

Kommentarer driftsredovisning

Den administrativa nämnden redovisade per april ett positivt resultat på 433 tkr jämfört med periodens budget. Det positiva resultatet beror på ett fel i periodiseringen av fakturan för administrativa nämnden så att bara tre månader är med i resultatet istället för fyra. Årets prognos beräknas till ett noll resultat med reservation för systemkostnader i byte av programversion av lönesystemet.

Östra Värmlands överförmyndarnämnd

Ordförande Ellen Skaare Håkansson
 Ansvarig kommun Kristinehamns kommun

Överförmyndarnämnden

Nämnden har tillsynen över personer som är ställföreträdare till underåriga eller hjälpbehövande personer och medverkar till att det finns god man, förvaltare eller förordnad förmyndare för den som har behov av detta.

Driftredovisning

Karlskogas andel

Tkr	Utfall 2019 jan-april	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kostnader	1 913	5 227	5 227	0
- varav personal	1 913	3 487	3 487	0
Intäkter	-755	-1 957	-1 957	0
Nettokostnader	1 158	3 270	3 270	0
Nettobudget	1 090	3 270	3 270	0
Eventuella avvikelser	-68	0	0	0
Nettokostnader per verksamhet				
Överförmyndarnämnden	26	81	81	0
Överförmyndarverksamhet	0	1 526	1 526	0
Arvoden ställföreträdare	1 056	1 663	1 663	0
Ensamkommande barn	76	0	0	0
Summa nettokostnader	1 158	3 270	3 270	0

Kommentarer driftsredovisning

Överförmyndarnämnden redovisar per april ett negativt resultat på 68 tkr i jämförelse med periodens budget. Detta beror på att arvodeskostnaderna för ställföreträdarna är höga då större delen av dessa betalas ut under årets första hälft samtidigt som många inte har fakturerats för sin hjälp från ställföreträdare. Samt att kostnaden för ensamkommande barn är större än intäkterna, vilket beror på att ersättningen för ensamkommande barn kommer som schablonbelopp när ett nytt ensamkommande barn tas emot istället för ersättning för faktiska kostnader.

Ännu har inte kostnaden för överförmyndarverksamheten bokförts då det saknas debitering från Kristinehamns kommun.

Prognosen för Överförmyndarnämnden 2019 sätts till ett nollresultat.

Bergslagens Räddningstjänstförbund

Ordförande Lennart Johansson (s, Storfors)
Förbundschef Peter Backman

Förbundet i korthet

Bergslagens Räddningstjänst bildades 1997. I räddningstjänstförbundet ingår kommunerna Degerfors, Filipstad, Hällefors, Karlskoga, Kristinehamn och Storfors. Den geografiska utsträckningen är cirka 140 km x 70 km. Räddningstjänstområdet omfattar stads- och tätortsbebyggelse, större mekaniska och kemisk/tekniska fabriker, stora skogsområden, jordbruk och skärgård. Europaväg och järnväg går genom området samt stora trafikmängder från och till de närliggande Dalafjällen.

Syftet med räddningstjänstförbundet är att erhålla en effektiv räddningstjänst till en sammanlagt låg kostnad för medlemskommunerna. Räddningstjänstförbundets främsta målsättning är att medverka till att olyckor och bränder inte inträffar samt att konsekvenserna av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt.

Människor som bor eller vistas i våra kommuner skall känna sig trygga och säkra i förhållandet till risker och olyckor som de kan utsättas för samt känna förtroende för Bergslagens Räddningstjänst som organisation. För att Bergslagens Räddningstjänst ska kunna medverka till att skapa ett samhälle där olyckor som påverkar människor, egendom och miljö minskas, måste olycksriskerna identifieras och kommuninvånarna medvetandegöras om dessa risker.

Den samlade resursen för räddningstjänstförbundet består av 179 tjänster som till sitt förfogande har cirka 30 brand/räddningsfordon och ett antal besiktnings- och transportfordon. Förbundet har utryckningsstyrkor och utrustning placerad på åtta brandstationer för att uppnå en optimal täckning över ytan och möjligheter till snabb insats till olycksplatsen.

Ekonomi

(tkr)	Delår jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Omsättning	6 224	28 208	7 943	24 841	24 436	-405
Resultat efter finansiella poster	1 385	212	954	943	0	-943
Balansomslutning	122 922	127 853	122 335	140 983	140 983	0
Soliditet (%)	33	31	33	28	28	0

Investeringsplan

(tkr)	Delår jan- apr 2018	Bokslut 2018	Utfall jan- apr 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Fordon	0	3 687	268	3 045	7 484	4 439
Övriga investeringar	422	1 550	60	3 061	3 061	0

Kommentarer

Utfall följer budget. Det positiva resultatet är att hänföra till personalkostnader som vid tertial 1 ska vara positivt för att kunna möta de mer kostnadskrävande sommarmånaderna. Den organisationsförändring som pågår inom staben medför en vakant tjänst på 50 % som ännu inte är tillsatt. Beroende på när tillsättning sker kommer årets prognos att förändras. Upphandling om inköp av en tankbil till Filipstad är klar och kostnaden kommer uppgå till 3 mkr. Planering för inköp av ytterligare ett tungt fordon pågår.

