



Essunga kommun

Essunga Kommun

Delårsrapport per augusti 2023

Innehållsförteckning

Essunga kommun	3
Perioden i korthet.....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Noter	20

Essunga kommun

Perioden i korthet

Under perioden har följande händelser påverkat förvaltningens arbete.

- Projektering- och detaljplanerbete för att möjliggöra nybyggnation av en skola i Jonslund.
- Nytt medlemskap i Räddningstjänsten Skaraborg.
- Upstart av ny säkerhetskommunikationsorganisation tillsammans med Grästorp och Vara.
- Firande av Essunga kommun 40 år.
- Ny ledningsorganisation inom social sektor som innebär att tre verksamhetsområden inrättas med verksamhetschefer för respektive område; verksamhet individ- och familjeomsorg, verksamhet utförare LSS/SoL och verksamhet äldreomsorg. Förändringen förväntas leda till bättre förutsättningar för att kunna jobba med de strategiska frågor som krävs för att utveckla verksamheterna i den takt som behövs inom exempelvis kompetensförsörjning, välfärdsteknik och kvalitetsledningssystemen.
- Sommarbemanningen inom äldreomsorgen var en stor utmaning till följd av sjukfrånvaro bland vikarier.
- Brukarantalet inom LSS-verksamheterna har under perioden ökat vilket påverkar verksamheter och personal.
- På grund av perioder av personalbrist inom bygg- och miljönämndens ansvarsområde har all planerad tillsyn in fått vänta och enbart inkomna ansökningar har handlagts.
- Det har gjorts en mindre renovering för att säkerställa elevernas säkerhet i anpassad skolas lokaler.

Kommande händelser:

- Fortsatt arbete med kris- och krigsberedskap.
- Antagande av ny styrmodell för Essunga kommun.
- Framtagen projektplan inför förstudie av Amiralens framtid.
- Fokus lokalförsörjning.
- Planering av en ytskiktsrenovering och utbyggnation av en avdelning på Stallaholms förskola pågår. Man planerar även att satsa på barnens utemiljö.
- Införande av nya digitala system medför förändrade arbetssätt och därmed ökade förutsättningar för verksamhetsutveckling. Under 2023 införs nya system för digitala barn- och elev-akter, digital rapportering gällande kränkingsärenden, ett verktyg för pedagogisk dokumentation samt ett verktyg för förskolans och skolans systematiska kvalitetsarbete.

Förvaltningsberättelse

Vision

Vision 2040: 10 000 invånare år 2040

Våren 2020 formulerades en partipolitiskt, gemensam och långsiktig viljeinriktning om att Essunga kommuns befolkning ska öka. Viljeinriktningen formuleras i Essunga kommun Vision 2040. Visionen berör all kommunal verksamhet och ska genomsyra våra målsättningar och prioriteringar. Det betyder att vi planerar våra framtida bostadsområden, våra parker, gator och torg, vår framtida skol- och förskoleverksamhet, vår äldreomsorg, vår kultur- och fritidsverksamhet, våra evenemang, och all annan kommunal verksamhet med visionen som vårt långsiktiga riktmärke.

Visionen beskriver ett önskat framtidstillstånd men säger ingenting om framtidsbilden, Essunga kommun år 2040. Framtidsbilden skapas tillsammans av alla de som lever och verkar i kommunen, nu och åren framåt. Kommunens roll är att vara en möjliggörare, men det är kommuninvånarna, företagen och föreningarna som tillsammans skapar framtidsbilden Essunga kommun år 2040. Ledorden i de kommande årens arbete med förverkligandet av visionen är därför *medskapande, delaktighet och inflytande*.

Essunga kommuns övergripande mål

Måluppfyllelse

Essunga kommun ska verka för olika former av mötesplatser som stärker människors utveckling och inkludering



I Essunga kommun ska det finnas möjligheter för alla att hitta sitt sammanhang. Kommunen ska verka för att det finns mötesplatser för t.ex. kulturella upplevelser eller idrottsaktiviteter som passar en bred målgrupp, oavsett var i livet man befinner sig.

Nämnderna har under perioden arbetat med olika former av mötesplatser. Inom kommunstyrelsens verksamheter har Nossebro jubileumsmarknad och familjelördagar på biblioteket genomförts. Båda evenemangen har varit välbesökta och uppskattade. Tillgänglighetsanpassningen av Nossebro bad och camping fortgår, vilket innebär att verksamheten arbetar för en ökad inkludering och för att göra det lättare för personer med funktionsvariationer att besöka anläggningen.

Essunga kommun har under flera år arbetat för att erbjuda aktiviteter och social samvaro för äldre. Socialnämnden har under 2023 haft som aktivitet att utveckla mötesplatser för äldre i syfte att motverka ofrivillig ensamhet. Kerstinsås mötesplats för äldre har under perioden bland annat genomfört en seniormässa som var välbesökt. Verksamheten bedömer att det har bidragit till att fler äldre deltar i de olika evenemang och aktiviteter som erbjuds på Kerstinsås.

Under perioden har socialnämnden deltagit i projektet "Ökad förmåga - Rekrytering nyanlända", vilket resulterat i att deltagarna fått stöd i att skapa ett CV samt fått sina intressen inom arbetsmarknadsområdet inringat. Utöver det har erbjudande om yrkessvenska skickats ut till de medarbetare inom kommunens verksamheter som önskar förbättra sin svenska och ordkunskap. Det har även genomförts handledarutbildningar för att möjliggöra ett gott mottagande vid praktik och/eller arbete inom kommunens vård- och omsorgsverksamheter.

Sammantaget är bedömningen att målet kommer nås under planperioden eftersom nämnderna genomfört planerade aktiviteter och når uppsatta målvärden.

I Essunga kommun ska alla invånare genom hela livet ha möjlighet till goda livsvillkor



Under 2023 är det socialnämnden och utbildningsnämnden som står för merparten av de aktiviteter som är kopplade till ovannämnda mål.

Utbildningsnämnden arbetar under året med fyra aktiviteter. Nämnden gör under perioden en särskild satsning för ökad måluppfyllelse med ett särskilt fokus på ökad läsförståelse. En analys av nuläget har genomförts, vilket skapar en grund för det fortsatta utvecklingsarbetet. F-5-skolornas utveckling av rastaktiviteter fortsätter och har kommit att bli en insats som är mycket uppskattad av såväl elever som pedagoger. Elevernas upplevda trygghet och studiero i årskurs 6-9 har genomlysts. Under vårterminen genomfördes bland annat intervjuer med eleverna och ytterligare enkäter har genomförts i årskurs 6 och 7. Sammantaget bedömer sektorn att den upplevda tryggheten är förbättrad i skolan i jämförelse med höstterminen -22.

Utbildningssektorn har under de senaste åren arbetat med att utöka antalet digitala tjänster. Detta arbete har fortsatt under 2023. Vårdnadshavare har numera tillgång till säkra och enkla verktyg för att göra ärenden och komma i kontakt med kommunens tjänstepersoner.

Socialnämnden arbetar under 2023 med att utveckla kvalitetsledningssystemet där olika delakti-

viteter ingår. Syftet med ledningssystemet är bland annat att möjliggöra ordning och reda i verksamheterna och därigenom kunna förebygga händelser som kan leda till att missförhållanden och andra avvikelser. Främst är det processer och rutiner som är gemensamma för olika verksamheter inom sektorn som behöver kartläggas, dokumenteras och följas upp.

Socialnämndens målsättning om att minska externa placeringar inom IFO och LSS har resulterat i att det numera finns ett gemensamt arbetssätt och en process som innebär en tätare samverkan mellan IFO och öppenvården. Processen syftar till att hitta lösningar på hemmaplan och därmed förebygga externa placeringar.

Kommunstyrelsen, genom kultur- och fritidsavdelningen, har arbetat med aktiviteten att "stärka äldres tillgång på kulturupplevelser". Kultur- och fritidsavdelningen har under perioden bland annat haft bokcafé där författare kommer och berättar om sina böcker på Kerstinsås. Liknande aktivitet har även genomförts på Nossebro bibliotek. Arbetet sker i nära samverkan med äldreomsorgens aktivitetssamordnare och syftar till att minska den ofrivilliga ensamheten bland äldre.

Bedömningen av måluppfyllelsen är att kommunen delvis kommer uppnå målet. Detta utifrån att vissa aktiviteter kunnat genomföras med gott resultat, men där det inom andra områden fortfarande kvarstår arbete, t.ex. utbildningsnämndens arbete med trygghet och studiero.

Essunga kommun ska bidra till en attraktiv och hållbar livsmiljö



Inom ramen för arbetet med detta mål ryms en stor del av det utvecklingsarbete som genomförs inom kommunstyrelsen. Styrelsen arbetar genom samhällsbyggnadsavdelningen under 2023 med flertalet aktiviteter, bland annat har arbetet med två stora styrdokument slutförts; gång- och cykelstrategin samt planprioriteringsprogrammet. Dessa kommer utgöra viktiga pusselbitar i kommunens samhällsstrategiska arbete.

Kommunstyrelsen har också till uppdrag att arbeta fram fördjupade översiktsplaner (FÖP) för Jonslund och Nossebro. FÖP Nossebro kommer gå ut på granskning innan årsskiftet, medan arbetet med FÖP Jonslund har startat och där första steget är att skicka ut förslaget på samråd. VA-verksamheten har under perioden arbetat med att ta fram underlag för kommande upphandling av projektering av vattenreservoar. Reservoaren blir en förstärkning av kommunens tillgång till dricksvatten inför en framtid där klimat- och miljöförändringar förväntas bli mer kännbara för den kommunala infrastrukturen. VA-verksamheten har sedan förra verksamhetsåret även arbetat med att minska användningen av fällningskemikalier på allmänna reningsverk. Länsstyrelsen har enligt senaste nulägesbild meddelat att tillgången på fällningskemikalier är att betrakta som normal.

Utbildningsnämnden har i årets verksamhetsplan två aktiviteter mot målet. Den första är "utveckla lärmiljöer inom förskola och skola" samt "rekryteringssatsningar för att möta kompetensutmaningen och bibehålla andel legitimerade och behöriga lärare i grundskolan." Arbetet med att utveckla lärmiljöerna pågår med positiva resultat. Andelen legitimerade och behöriga lärare ökar med 6,5 procent vilket är mycket positivt i tider när det är svårt att rekrytera behörig personal. Dock är det inte uppe i målvärdet 90 procent. Antal lärare med specialpedagogisk/speciallärarutbildning har ökat med 0,3 tjänster. Nyrekryteringar har haft rätt utbildning och har en högre tjänstgöringsgrad än tidigare personal som nu valt att gå i pension. Inom utbildningssektorn pågår ett arbete med att ta fram en övergripande kompetensförsörjningsplan.

Socialnämnden har i verksamhetsplan för 2023 angett att nämnden under planperioden ska titta på möjligheterna att införa boendeformen biståndsbedömt trygghetsboende. Biståndsbedömt trygghetsboende är en boendeform för äldre människor som behöver stöd och hjälp i boendet och annan lättåtkomlig service och som därutöver har behov av att bryta oönskad isolering. Social sektor har valt att inte titta vidare på möjligheterna till att införa biståndsbedömt trygghetsboende.

Bygg- och miljönämnden har varit ansvarig för att ta fram den kommunövergripande hållbarhetsstrategin. Ett förslag på strategi är framtagen och har efter sommaren skickats ut på remiss till kommunens nämnder och andra berörda remissinstanser.

Tyvärri har befolkningsantalet sjunkit till 5 700 invånare vid halvårsskiftet vilket är 25 personer färre än målvärdet.

Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås. Detta bygger på att flertalet aktiviteter inte kommer vara slutförda innan året är slut och att flertalet resultatindikatorer inte når uppsatta målvärden. T.ex. när kommunen inte målvärdet vad gäller att öka invånarantalet till 5 725 invånare.

Essunga kommun ska vara en kommun med gott företagsklimat där förutsättningarna för tillväxt är goda



Den huvudsakliga aktiviteten som kommunstyrelsen arbetat med under perioden kopplat till målet om gott företagsklimat är näringslivsstrategin för Essunga kommun. Strategin antogs av kommunfullmäktige i juni månad. Strategin ska vara en vägledning för politiska beslut, förvaltningens arbete och de prioriteringar som behöver göras. Strategiska områden som tas upp i strategin är attraktionskraft, kompetensförsörjning, samhällsplanering, nyföretagande och entreprenörskap. I övrigt har löpande arbete kopplat till kommunens näringslivsarbete pågått såsom företagsbesök i form av "företagssafari", vilket innebär att enskilda företagare får träffa representanter från kommunen.

Inom utbildningsnämnden har samverkan med kommunens näringslivssamordnare fördjupats där deltagandet i Ung Företagsamhet är en viktig delaktivitet. Ung Företagsamhet ger barn och ungdomar möjlighet att träna och utveckla sin kreativitet, företagsamhet och sitt entreprenörskap. Utbildningssektorn har också arbetat för att utöka antalet praoplats vilket resulterat i att fler elever har kunnat erbjudas praoplats. Utbildningsnämnden ser också mycket positivt på att andel elever som påbörjar gymnasieskolan efter årskurs 9 fortsatt är 100 procent, där en viktig insats har varit att erbjuda de som är osäkra på sitt gymnasieval möjlighet att genomföra yrkeskuggning för att se om den arbetsplats eleven besöker matchar ens idéer kring val av gymnasieprogram.

Socialnämnden har under verksamhetsåret haft som aktivitet att "samverka för att rusta personer som står långtifrån arbetsmarknaden". Socialnämnden har sedan 2022 riktlinjer för ekonomiskt bistånd vilka ger riktning i de kommunala arbetsmarknadsinsatserna. Nämndens främsta målgrupp är de personer som står längst ifrån arbetsmarknaden. Därtill är unga med ekonomiskt bistånd en prioriterad grupp, där målsättningen är egen försörjning. En stor del av de personer som står långt ifrån arbetsmarknaden har någon form av Neuropsykiatrisk funktionsnedsättning (NPF), så som autism eller ADHD. Sektorn har också arbetat för att öka förståelsen för vad det innebär och gett medarbetare kunskaper i hur de kan bli ännu bättre på att möta personer med olika former av kognitiv svikt.

Kommunen har i flera delar förbättrat sina resultat inom näringslivsområdet. Till följd av att uppsatta målvärden inte riktigt uppnås är ändå bedömningen att målet delvis kommer att uppnås.

Resultatet ska utgöra 3,0 procent +- 1,0 procent av de samlade intäkterna för skatt, statsbidrag och utjämningsystem

Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras till 2,2 procent (9,3 miljoner kronor). Det innebär att resultat är inom det fastställda målet.

I en nationell jämförelse är Essungas resultatnivå om 2,2 procent av skatter och bidrag sannolikt högre än genomsnittet i riket utifrån att cirka 80 procent av rikets kommuner har en budgeterad resultatnivå som understiger 2,0 procent 2023.

Nettoinvesteringarna ska under en rullande fyraårsperiod finansieras till lägst 60 procent av egna medel

Nettoinvesteringar 2023 beräknas uppgå till 35,4 miljoner kronor och prognostiserat resultat samt avskrivningar prognostiseras till 26,7 miljoner kronor, vilket motsvarar en självfinansiering om 74 procent 2023. Sammantaget uppnår självfinansieringen 107 procent under fyraårsperioden 2020 - 2023.

Siffror i miljoner kronor	2020	2021	2022	2023 prognos	Medel
Investeringar	20,6	22,4	17,8	35,4	24,1
Årets resultat	4,4	10,2	16,5	9,3	10,1
Avskrivning	14,1	15,2	16,2	17,0	15,6
Självfinansieringsgrad	90 %	113 %	184 %	74 %	107 %

Soliditeten ska vara på en nivå som säkerställer fullgod betalningsförmåga och finansiell handlingsfrihet

Soliditeten uppgår per delårsbokslutet till 50,4 procent, vilket är 1,4 procentenheter högre än vid delårsbokslut per augusti 2022. Per delårsbokslut 2023 har Essunga klassificerat om hyresavtal gentemot KHF Essunga äldreboende utifrån påpekande från revisorerna. Omklassificeringen påverkar soliditeten negativt när tillgång och skuld som kooperativet har för fastigheter redovisas som kommunens tillgång och skuld i balansräkningen.

	Enligt tidigare redovisning	Efter omklassificering
Essunga 2022-08	72,2 %	49,0 %
Essunga 2022-12	68,4 %	48,6 %
Essunga 2023-08	70,1 %	50,4 %

En jämförelse av preliminära siffror för soliditeten 2023 för Essunga jämfört med årsskiftessiffror för jämförda kommungrupper visar att Essunga kommun även efter omklassificeringen har en soliditet som är i paritet med genomsnittet av kommunerna inom Skaraborgs kommunalförbund och något högre än för riket och liknande kommuner.

	Essunga 2023-08	Riket 2022	Liknande kommuner 2022	Skaraborgs kommuner 2022
Soliditet	50,4 %	43,8 %	40,1 %	49,4 %
Soliditet inklusive pensionsåtagande	27,6 %	31,9 %	14,4 %	29,4 %

Likviditeten ska vara på en nivå som säkerställer betalningsförmåga och finansiell handlingsfrihet på kort sikt



Kassalikviditeten uppgår per delårsbokslutet till 117 procent. En tumregel brukar vara att en kassalikviditet bör vara 100 procent, det vill säga att kassa, bank och kortfristiga fordringar ska klara att bära kostnaderna för de kortfristiga skulderna. Utöver detta har Essunga en checkkredit om 20 miljoner kronor som kan förstärka likviditeten vid tillfälliga utgiftsökningar.

En jämförelse av likviditeten visar att Essunga har en lägre likviditet än jämförda kommuner. Huvudorsaken till Essungas lägre siffror är att rikets kommuner förstärkt sin likviditet de senaste åren och i nuläget har en historiskt hög soliditet. Under 2010-talet var genomsnittslikviditeten 107 procent för rikets kommuner.

	Essunga 2023-08	Riket 2022	Liknande kommuner 2022	Skaraborgs kommuner 2022
Kassalikviditet	116,6	132,5	138,5	173,4

Nämnderna ska uppnå budget i balans



Under 2023 prognostiserar Kommunstyrelsen och Utbildningsnämnden budgetbalans medan Socialnämnden och Bygg- och miljönämnden prognostiserar underskott.

	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos budgetavvikelse
Kommunstyrelsen	79 013 000	79 013 000	0
Utbildningsnämnd	158 752 000	158 752 000	0
Socialnämnd	157 416 000	162 516 000	-5 100 000
Bygg- och miljönämnd	1 332 000	1 832 000	-500 000

Socialnämndens prognos för 2023 uppvisar ett underskott om -5,1 miljoner kronor. Prognosen har förbättrats jämfört med delårsbokslut per april med 0,5 miljoner kronor. Orsaken till underskottet består framförallt av att det tillkommit externa placeringar på institution inom LSS och inom individ- och familjeomsorgen. Åtgärder som vidtagits inför och under 2023 har medfört positiva effekter, dock har inte åtgärderna sammantaget fått full planerad effekt på grund av att det tillkommit nya kostsamma externa placeringar under året.

Bygg- och miljönämndens prognostiserar ett underskott om -0,5 miljoner kronor 2023. Prognosen har försämrats med 0,3 miljoner jämfört med delårsbokslutet per april. Orsaken till underskottet är framförallt att bygglovsintäkter minskat kraftigt under 2023. Per delårsbokslut i augusti har 291 tusen kronor inkommit i bygglovsintäkter, vilket kan jämföras med 679 tusen kronor motsvarande period 2022.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomisk omvärldsanalys

Enligt SKR (cirkulär 23:36) ökade lönesumman starkt 2021 och 2022. Ökningen var även stark första halvåret 2023. Vilket medfört en positiv effekt för skatteintäkterna. Därefter prognostiseras en inbromsning ske som medför att ökningen av lönesumman gradvis faller tillbaka för att åter ta fart 2025. Bedömningen innebär en nedjustering av skatteunderlagstillväxten inför 2024.

Utvecklingen tyder på att svensk inflation får ett mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

Källa: Sveriges kommuner och regioner

God ekonomisk hushållning

Kommunallag (2017:725) 6 § "Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges."

Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat.

Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även för nästkommande generation utan att den ska behöva uttaxera en högre skatt.

Kommunen, med i princip obegränsad livslängd, ska inte förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov.

En god ekonomisk hushållning innebär att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna. Det är inte förenligt med god ekonomisk hushållning att finansiera löpande driftskostnader med lån.

Resultat och kapacitet

Resultat

Resultatet för perioden januari-augusti 2023 uppgår till 12,1 miljoner kronor. För motsvarande period 2022 redovisades ett resultat på 23,0 miljoner kronor.

Kommunens nettokostnader

Kommunens nettokostnader uppgår till 272,9 miljoner kronor, för motsvarande period föregående år var nettokostnaden 242,2 miljoner kronor. Nettokostnadsökningen om 12,7 procent är relativt hög vilket delvis beror på ökade arbetsgivaravgifter, men också på högre prisökningstakt generellt.

Nämndernas nettokostnadsökning exklusive finansförvaltningen uppgår till 9,2 procent. Där intäkterna har ökat med 5,9 procent (3,8 miljoner) och kostnaderna har ökat med 8,5 procent (24,4 miljoner). Detta kan sättas i relation till prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som uppgår till 6,6 procent och är den bedömda genomsnittliga prispförändringen för kommuner vid oförändrad verksamhet.

Nämndernas ökning av personalkostnaderna är huvudorsaken till ökningen och uppgår till 16,1 miljoner varav cirka 6,7 miljoner beror på ökade arbetsgivaravgifter och cirka 5,0 miljoner beror på löneökningar.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår för perioden januari-augusti 2023 till 285,2 miljoner kronor. Under motsvarande period 2022 uppgick skatteintäkter och generella statsbidrag

till 265,0 miljoner kronor. Det innebär en ökning med 7,6 procent. Under året har successivt skatteprognoserna förbättrats utifrån framförallt en positiv arbetsmarknad och positiva effekter för slutavräkningar av skatteintäkterna.

Skatteintäkterna har ökat med 5,2 procent och generella statsbidrag och utjämningsbidrag har ökat med 12,3 procent.

Prognos

Enligt prognos per delårsbokslut kommer resultatet uppgå till 9,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en resultatnivå om 2,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Avvikelse från budget i miljoner kronor	Prognos delår 1	Prognos delår 2
Budgeterat resultat 2023	6,2	6,2
Kommunstyrelsen	-0,8	0,0
Socialnämnden	-5,6	-5,1
Utbildningsnämnden	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnden	-0,2	-0,5
Finansiering	6,7	8,7
Totalt	6,3	9,3

Kommunstyrelsen prognostiserar budgetbalans för verksamhetsår 2023, vilket är en förbättring med 0,8 miljoner jämfört med prognos per delårsbokslutet per april. Kommunstyrelsens nettokostnader har ökat med 2,2 procent (1,1 miljoner) jämfört med samma period 2022. Rensat för lägre energipriser och elstöd är ökningen 8,0 % mellan åren.

Socialnämndens prognos för 2023 uppgår till ett underskott om -5,1 miljoner kronor. Prognosen har förbättrats jämfört med delårsbokslut per april med 0,5 miljoner kronor. Orsaken till underskottet består framförallt på att det tillkommit externa placeringar på institution inom LSS och inom individ- och familjeomsorgen. Under 2022 och inför 2023 har åtgärder vidtagits inom framförallt individ- och familjeomsorgen som bland annat syftat till att minska kostnaderna för externa placeringar och ekonomiskt bistånd. Åtgärderna har medfört positiva effekter, dock har inte åtgärderna sammantaget fått full planerad effekt på grund av att det också tillkommit nya externa placeringar under året.

Utbildningsnämndens budget förväntas vara i balans 2023. Prognosen är oförändrad jämfört med aprilprognosen. Vissa underskott för lönekostnader och för lokalvård förväntas vägas upp av ökade intäkter för statsbidrag. Därtill prognostiseras kostnaderna för gymnasieplatser bli något lägre än budgeterat även om elevantalet i gymnasieskolan kommer att öka under hösten 2023. En säker prognos för gymnasiet kan tas fram först i slutet av oktober månad..

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett underskott om 0,5 miljoner kronor för helåret 2023. Miljö har haft svårt att utföra uppdraget som åligger verksamheten och har fått göra prioriteringar i verksamheten. Bemanningen är nu fulltalig men introduktion tar en viss tid och kommer också påverka hur mycket som hinner utföras. Bygglovsintäkterna har också påverkats negativt vilket troligen har sitt ursprung i den nationella situation där ekonomiska påfrestningar på näringsliv och hushåll gör att ny- och ombyggnationer skjuts upp.

Finansiering prognostiserar ett överskott om 8,7 miljoner kronor. Framförallt har en fortsatt god arbetsmarknad bidragit till att skatteintäkter, generella statsbidrag och slutavräkningar av skatteintäkter uppvisar överskott mot budget. Trots högre centrala pensionskostnader medför överskottet för skatter och bidrag ett stort centralt överskott för verksamhetsår 2023.

Investeringar

Nettoinvesteringar uppgår till 10,8 miljoner kronor per delår 2 och prognostiseras uppgå till 35,4 miljoner kronor för helåret. Under 2023 prognostiseras investeringar understiga budget med 30,6 miljoner kronor beroende på att några stora investeringsprojekt inte kommit igång som planerat. Exklusive skolbyggnation i Jonslund prognostiseras 87 procent av budgeterade investeringskostnader användas 2023, vilket i relation till tidigare år är en hög siffra.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning prognos tkr	2022
Prognostiserat resultat	9 300
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 300
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	9 300

Risk och kontroll

Soliditet

Soliditeten uppgår per delårsbokslut till 50,4 procent för kommunen och prognos för helår beräknar soliditeten till 48,8 procent vilket är i nivå med soliditeten vid årets uppstart. Inklusive ansvarsförbindelse (pensionsskuld) är soliditeten 27,6 procent. För helåret 2023 prognostiseras soliditeten inklusive ansvarsförbindelse till 25,9 procent vilket är marginellt lägre än vid ingången av 2022.

Essunga bedöms uppnå en god soliditet för verksamhetsår 2023.

Likviditet

Kassalikviditeten uppgår till 117 procent och prognostiseras vid årets slut uppgå till 87 procent. Likviditeten prognostiseras för helåret försämrats med 15 procentenheter jämfört med bokslut 2022. För att säkerställa betalningsförmågan har kommunen en checkkredit om 20 miljoner kronor.

Likviditeten bedöms uppnå en god nivå för verksamhetsår 2023.

Pensionsåtagande

Pensionsförpliktelser som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse i bokslutet. Denna del av pensionsförpliktelsen infrias under kommande 40 år i samband med att pensionsfallen aktualiseras.

Ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt uppgår till 105,2 miljoner kronor. Ansvarsförbindelsen prognostiseras att uppgå till drygt 103,1 miljoner kronor vid årsskiftet 2023/2024.

Prognosen bygger på Skandias prognos för 2023

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda i kommunen uppgår den 31 augusti 2023 till 487 personer jämfört med 452 vid samma tidpunkt 2022. En ökning av antalet tillsvidareanställda beror bl.a. på åtgärder att stärka kompetensförsörjningen. Utöver dessa tillsvidareanställda finns ett hundratal vikarier inom kommunens verksamheter. Den största delen av samtliga anställda är kvinnor, ca 90 procent.

Kompetensförsörjning

Sedan årsskiftet har vi inte längre något samverkansavtal med våra fackliga organisationer. Det har under våren pågått ett arbete för att fastställa riktlinjer för hur vårt samarbete ska se ut utan ett samverkansavtal. Riktlinjer är framtagna och i början av hösten beräknas de vara fastställda. Under hösten kommer samtliga chefer och arbetsplatsombud utbildas kring MBL och vårt arbetssätt.

En gemensam upphandling av ett gemensamt HR-system tillsammans med kommunerna i V6 är avbruten. Ett omtag av upphandling kommer att ske och förhoppningen är att upphandling är slutförd under hösten 2024.

11h dygnsvila

Från 1:e oktober 2023 börjar EU:s direktiv att alla medarbetare i kommuner och regioner som huvudregel ska ha minst 11 timmars dygnsvila. Direktivet inkluderar också en sammanhängande veckovila om minst 36 timmar. För kommunal verksamhet medför direktivet en betydande förändringar i scheman. Exempel på förändringar är att delade turer tas bort, tätare helgarbete för medarbetare samt att kvällspass inte kan efterföljas av morgonpass. En stor utmaning är att det schematekniskt är svårt att uppnå direktivet utan att förstärka personalbemanningen, samtidigt som det dels är svårt att rekrytera undersköterskor och dels inte fördelats ekonomiska resurser till kommunerna i samband med direktivet. En arbetsgrupp i Essunga arbetar i nuläget med studiebesök och faktainsamling från kommuner som kommit längre i förändringen, detta sker parallellt med att verksamheten försöker ta de första stegen mot att uppfylla direktivet.

Arbetsmiljö

Alla chefer har under våren genomgått utbildning i alkohol och droger inom arbetslivet. Utbildningen anordnades av Alefors och är ett led i att stärka cheferna i arbetsmiljöarbetet. Den årliga översynen av systematiskt arbetsmiljöarbete skickades ut av HR under våren till alla chefer i kommunen. Den visade på att man behöver arbeta vidare med målen för den organisatoriska arbetsmiljön.

Medarbetarenkäten gick ut till alla tillsvidareanställda i januari och det övergripande resultatet visar på att organisationen behöver arbeta vidare med att skapa förutsättningar för återhämtning hos våra medarbetare. Under hösten kommer chefer att inbjudas för en workshop med fokus att kunna sätta mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvaro vid T2 2023 är 6,8 procent, jämfört med 8,1 procent vid samma tidpunkt föregående år. Korttidssjukfrånvaron har minskat märkbart, medan längre sjukfrånvaro är på totalen närmast oförändrad. Överlag kan sjukfrånvaron, i synnerhet korttidssjukfrånvaron, i nuläget betraktas som låg. Kvinnors sjukfrånvaro är någon procentenhet högre än männens, vilket överensstämmer med nationell statistik kring könsskillnader. Motsvarande gäller för sjukdom bland anställda i åldersspannet över 50 år

Sjukfrånvaro totalt, januari-juli (ej timanställda)				
	2023	2022	2021	2020
Sjukfrånvaro i procent	6,8	6,9	8,0	6,6

Sjukfrånvaro, kön januari-juli				
%	2023	2022	2021	2020
Kvinnor	5,8	7,1	8,6	6,6
Män	6,6	5,9	4,7	6,7

Sjukfrånvaro, ålder januari-juli %				
Ålder	2023	2022	2021	2020
--29	5,1	5,2	6,6	2,9
30-49	5,1	5,1	7,0	5,1
50 --	7,1	9,0	9,2	9,2

Driftredovisning (inklusive interna poster

Nämnd,mnkr	INTÅKTER			KOSTNADER			PROGNOS 2023		BUDGET 2023		Prognostiserad Budgetavvikelse		
	230831	Budget 230831	220831	230831	Budget 230831	220831	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,2	0,0	0,5	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,3	0,0	0,6	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	30,8	26,0	27,7	78,2	77,7	74,3	40,4	118,3	39,1	117,0	1,3	-1,3	0,0
Bygg- o Miljönämnden	0,4	0,9	1,1	1,4	1,8	1,5	0,8	2,6	1,4	2,7	-0,6	0,0	-0,5
Socialnämnden	31,3	24,4	33,2	135,6	127,1	123,7	39,6	202,1	36,6	194,0	3,0	-8,1	-5,1
Utbildningsnämnden	24,4	18,5	20,4	116,2	120,1	107,1	29,5	188,2	27,8	186,6	1,6	-1,6	0,0
Summa nämnder	86,8	69,8	82,4	332,2	327,3	307,1	110,3	512,3	104,9	501,4	5,4	-11,0	-5,6
Skatter o gen.													
Statsbidrag	281,6	270,1	262,1	0,0	0,0	0,0	418,3	0,0	405,3	0,0	13,0	0,0	13,0
Pensioner	0,0	0,0	0,0	24,9	3,9	16,7	0,0	10,2	0,0	5,9	0,0	-4,3	-4,3
Finansnetto	2,7	2,7	2,7	0,7	0,5	0,3	4,0	0,7	4,0	0,7	0,0	0,0	0,0
Interna poster	-21,7	-21,7	-12,0	-21,7	-21,7	-12,0			-32,6	-32,6	32,6	-32,6	0,0
Totalt	349,4	320,9	335,2	336,2	310,0	312,1	532,6	523,2	481,6	475,4	51,0	-47,8	3,1

Investeringsredovisning

Kategori, miljoner kronor	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse Budget/prognos
Förskolor	0	0	0	0
Skolfastigheter	2,0	6,3	32,5	26,2
Kommunala fastigheter	0,4	3,0	2,9	-0,1
Fritid	0	0,8	0,8	0,0
Inköp av mark	0	0,6	3,5	2,9
Gata/Park	0,9	7,9	9,1	1,2
VA-verksamhet	4,5	12,2	12,9	0,7
Övrigt	3,0	4,6	4,3	-0,3
Totalt	10,8	35,4	66,0	30,6

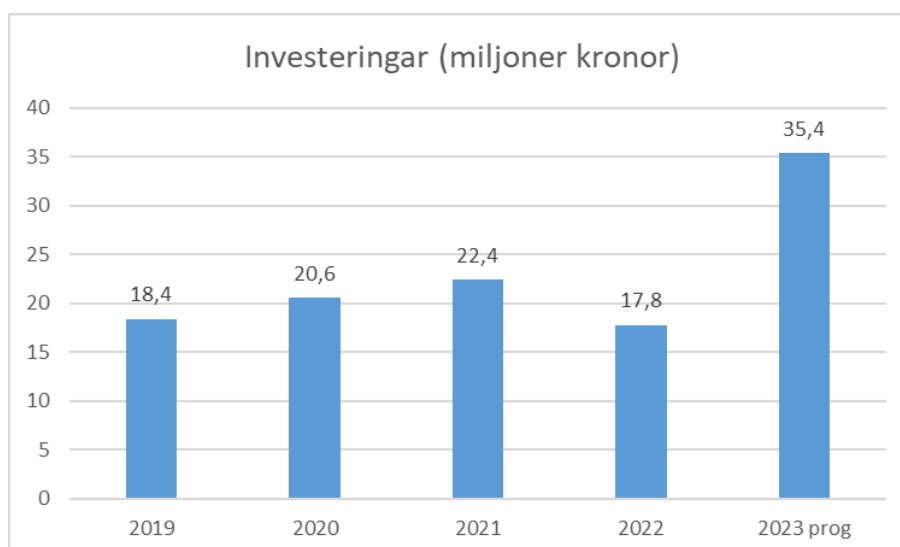
Kostnaden för investeringar för perioden januari-augusti uppgår till 10,8 miljoner kronor. Prognosen för helåret 2023 visar att investeringskostnaden kommer uppgå till 35,4 miljoner kronor, vilket är 30,6 miljoner kronor lägre än budget för året.

Exklusive Jonslunds skolbyggnation prognostiseras 31,4 miljoner kronor investeras under 2023 vilket är 4,6 miljoner kronor lägre än budget för året, vilket motsvarar att cirka 87 procent av investeringsbudget 2023 beräknas användas.

Framförallt uppvisar följande investeringsprojekt överskott mot budget under verksamhetsåret.

Projekt	Överskott mot budget
Skolfastigheter	26,0 miljoner (4 av 30 miljoner prognostiseras användas)
Inköp av mark	2,9 miljoner (0,6 av 3,5 miljoner prognostiseras användas)
Exploatering	1,5 miljoner (1,5 av 3,0 miljoner prognostiseras användas)

Essunga kommun har under många år haft relativt låga kostnader för investeringar. Under perioden 2019 - 2022 uppgår investeringarna till knappt 20 miljoner per år (cirka 5 procent av skatter och bidrag). Att jämföras med rikets medel där investeringarna uppgår till cirka 12 procent. Under 2023 ökar investeringstakten i Essunga enligt prognos till cirka 8,4 procent av skatter och bidrag.



Den kommunala koncernen

Essunga Bostäder AB

Essunga Bostäder AB är ett helägt bolag av Essunga kommun. Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunala likställighets- och självkostnadsprincip främja bostadsförsörjningen i kommunen.

Enligt ägardirektiv ska bolaget på affärsmässiga grunder förvalta och producera attraktiva och prisvärda bostäder, samt lokaler som naturligt kan samordnas med bolagets förvaltning av bostäder. Bolaget skall i samverkan med kommunen verka för att attraktiva och prisvärda bostäder alltid finnas att tillgå.

Bolaget redovisar ett överskott om 3,0 miljoner kronor per augusti, vilket är 0,4 miljoner kronor lägre än motsvarande period 2022. Ökade räntekostnader och drivande inflation har påverkat resultatet negativt, dock har elstöd samt energieffektiveringar bidragit positivt. Hyresintäkterna har ökat jämfört med samma period föregående år. Vilket främst beror på att hyresförhandlingen samt en något bättre beläggningsgrad med färre tomhyror.

Väsentliga händelser i bolaget under perioden:

- Årets hyresförhandling landade på 4,4 procent.
- Underhåll i lägenhetsbeståndet har genomförts enligt plan, med vissa förskjutningar på grund av regnigt sommarhalvår.
- Byggnation av Kajen 13 är klar och inflyttad, Fastigheten har finansierats genom försäkringspengar.
- Alla ramupphandlingar är nu klara för hantverkstjänster.

Stiftelsen Essunga Industrier

Stiftelsen är i förvaltarläge och ingen verksamhet bedrivs i under januari - augusti 2023. Stiftelsens resultat uppgår till 25 tkr per delårsbokslutet. Ränteintäkter uppgår till 45 tusen kronor och kostnader för revision, bank och tillsynsavgifter uppgår till 20 tusen kronor för perioden.

Förväntad utveckling

Essunga kommun

Omvärlden påverkar oss med bland annat hög inflation, höga räntor, kriget i Ukraina och höjda hotnivåer. Vi har en bostadsbyggnation som störtdyker, klimatförändringarna som gör sig påminda genom skyfall och översvämningar och barnafödandet är mycket lågt på både lokal och nationell nivå.

Detta påverkar oss med minskat byggande, höjt fokus på vår civila beredskap och med rådande kompetensutmaning är den kommande regeln om minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila en rejäl utmaning för oss att lösa under hösten.

För att möta omvärldens krav pågår ett intensivt arbete med att utveckla och förbättra Essungas styrning och ledning och förslag till beslut om att anta en ny styrmodell förväntas bli framtaget under året. Ett annat viktigt arbete som behöver stort fokus under hösten är lokalförsörjningsfrågorna för att skapa en så effektiv och behovsanpassad lokalanvändning som möjligt.

För att bidra till en ökad trivsel och för att visa uppskattning för våra medarbetare planerar vi för att genomföra en gemensam julaktivitet tillsammans med alla våra anställda.

Essunga bostäder

Att vara i fastighetsbranschen är för närvarande en utmaning. Högre räntor och en hög inflation medför ökade kostnader för bolaget. Bolaget fokuserar på att arbeta efter de mål som man i affärsplanen för 2023-2025 beslutat om för att skapa en så stabil grund som möjligt inför att konjunkturen vänder.

Resultaträkning

Belopp i tusentals kronor	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	Bokslut
	2023-08-31	2022-08-31	2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	65 132	62 644	94 000	92 270	84 833
Verksamhetens kostnader	-326 815	-294 054	-485 983	-474 079	-447 620
Avskrivningar	-11 224	-10 819	-17 000	-17 370	-16 241
Verksamhetens nettokostnader	-272 907	-242 229	-408 983	-399 179	-379 028
Skatteintäkter, not 2	182 865	173 843	269 351	269 351	260 276
Generella statsbidrag, not 2	102 334	91 114	148 934	135 934	134 891
Verksamhetens resultat	12 292	22 728	9 302	6 106	16 139
Finansiella intäkter	469	619	688	700	1 062
Finansiella kostnader	-699	-313	-690	-678	-745
Resultat efter finansiella poster	12 062	23 034	9 300	6 128	16 456
Extraordinära kostnader					
Årets resultat (förändring av eget kapital)	12 062	23 034	9 300	6 128	16 456

Analys

Resultatet för perioden januari-augusti 2023, uppgår till 12,1 miljoner kronor. För motsvarande period 2022 redovisades ett resultat på 23,0 miljoner kronor. Det försämrade resultatet beror framförallt på att kostnaderna ökat relativt kraftigt jämfört med samma period föregående år. Totalt har kostnader exklusive avskrivningar för perioden januari-augusti 2023 ökat med 11,1 procent (32,8 miljoner kronor). Kostnadsökningen beror till stor del på ökade pensionskostnader som står för 17,5 miljoner kronor av ökningen. Utöver ökade pensionskostnader är ökningen av kostnader 6,8 procent.

Prognosen visar på ett helårsresultat om 9,3 miljoner kronor. Resultatet är 3,1 miljoner högre än budgeterat resultat för året, framförallt beroende på högre generella statsbidrag än budgeterat.

Sammantaget prognostiserar kommunen nå det uppsatta resultatmålet 3 procent +/- 1 procent.

Balansräkning

Belopp i tusentals kronor	Utfall	Bokslut	Prognos
	2023-08-31	2022	2023
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
- Maskiner och inventarier	14 820	16 041	16 000
- Fastigheter och anläggningar	340 311	341 288	350 000
Finansiella anläggningstillgångar	21 109	19 253	20 000
Summa anläggningstillgångar	376 240	376 582	386 000
Omsättningstillgångar			
Förråd och exploateringsfastigheter	952	952	1 000
Kortfristiga fordringar	35 565	42 709	39 000
Kortfristiga placeringar	0	0	0
Kassa och bank	50 447	35 297	25 000
Summa omsättningstillgångar	86 964	78 958	65 000
SUMMA TILLGÅNGAR	463 204	455 540	451 000
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital ingående balans	221 178	204 720	210 700
Årets resultat	12 063	16 459	9 300
- Resultatutjämningsreserv	0	0	0
- Övrigt eget kapital	0	0	0
Eget kapital utgående balans	233 241	221 179	220 000
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	7 498	6 858	7 500
Övriga avsättningar	9 582	9 582	8 500
Summa avsättningar	17 080	16 440	16 000
Skulder			
Långfristiga skulder	138 292	140 004	140 000
Kortfristiga skulder	74 591	77 917	75 000
Summa skulder	212 883	217 921	215 000
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	463 204	455 540	451 000
<i>Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser</i>			
Borgensåtagande	141 659	143 482	140 500
Ansvarsförbindelse	105 226	100 674	103 129
Summa säkerheter och ansvarsförbindelser	246 885	244 156	243 629

Analys

Anläggningstillgångarna påverkas genom att värdet ökar med genomförda investeringar och minskar med avskrivningar. I värdet ingår kooperativet Essunga äldreboheter med 131,6 miljoner kronor per delårsbokslutet, en minskning från 132,2 miljoner kronor vid årsbokslutet 2022. Sammantaget har värdet av anläggningstillgångarna minskat med 0,3 miljoner kronor sedan årsskiftet, exklusive kooperativet Essunga äldreboheter har anläggningstillgångarna ökat med 0,5 miljoner kronor. Anledningen till ökningen är att årets investeringar överstiger årets avskrivningar.

Omsättningstillgångarna ökar vilket framför allt beror på en högre likviditet. Likviditeten bedöms vara god och uppgår till 50,4 miljoner kronor i delårsbokslutet. Bedömningen är att likviditeten kommer att sjunka till 25 miljoner till årsbokslutet på grund av utökade investeringskostnader under hösten.

Eget kapital uppgår till cirka 233 miljoner kronor. Det är en ökning på 12 miljoner kronor vilket motsvaras av resultatet för delårsperioden.

Avsättningarna uppgår till 17 miljoner kronor. Hela avsättningen till pensioner uppgår till cirka 7 miljoner kronor per den sista augusti. Den senaste prognosen från Skandia per augusti 2023 utgör underlag för pensionskostnadernas förändring. Övriga avsättningar är bland annat medfinansiering av E20, återställande av deponi och regresskostnader inom VA-verksamheten, under slutet av året beräknas avsättningar minska för regresskostnader på grund av ett pågående arbete att komma överens inom ett antal regressärenden med berörda försäkringsbolag.

I redovisningen av pensionskostnaderna tillämpar kommunen blandmodellen vilket innebär att intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Storleken på ansvarsförbindelsen i delårsbokslutet uppgick till totalt 105,2 miljoner kronor, prognos är att ansvarsförbindelsen ökar med 2,5 miljoner kronor under 2023 vilket framförallt beror på att inflationen räknar upp skulden mer än vad utbetalas till dem som intjänat pensionen.

Kommunen har borgensåtaganden uppgår totalt till 141,7 miljoner kronor. Borgensåtagande avseende Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening om 129,6 miljoner är exkluderade från borgensåtagande eftersom kooperativets tillgångar och skulder är inkluderade i balansräkningen. Borgen utgörs därmed av borgensåtagandet gentemot Essunga Bostäder AB.

Noter

1. Redovisningsprinciper

Redovisningen i delårsrapporten baseras på bokföringsmässiga grunder och följer i allt väsentligt god redovisningssed enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Väsentliga kostnader och intäkter, skulder och fordringar, i redovisningen periodiseras för att belasta rätt period och för att uppnå rättvisande räkenskaper i delårsbokslutet. Kommunen tillämpar i huvudsak samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som använts i den senaste årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

Justeringar för skillnader i redovisningsprinciper

De sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. Om de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens, ska de justeras före konsolidering (RKR R16).

Undantag från detta får göras för pensionsredovisningen.

Följande justeringar har tillämpats i delårsredovisningen.

- Interna mellanhavanden som kostnader, intäkter, skulder och tillgångar har eliminerats före konsolidering
- Resultat och balansräkning har upprättats enligt LKBR 12 kap. 6§ första stycket.
- Bolagets skatt ingår i verksamhetens kostnader
- Uppskjutna skatter redovisas under posten avsättningar.

Finansiell leasing

Leasing

För att följa RKR:s rekommendation R5 avseende hyresavtal för "Kooperativet Essunga äldrebovärdar" har i samråd med Riksbyggen som förvaltar kooperativet underlag tagits fram och tillgångar och skulder i balansräkningen justerats.

Förändringar balansräkningen 2023 vid finansiell leasing

Kommunens tillgångar och skulder ökar med 131 566 tkr. Förändringen har medfört att soliditet påverkats negativt med 19,7 procentenheter. Soliditeten inklusive gammal pensionsskuld minskar med 10,9 procentenheter.

Förändringar Resultaträkningen 2023 vid finansiell leasing

Resultatet är oförändrat vid övergången från operativ till finansiell leasing.

2. Skatter och generella bidrag

Skatter och generella bidrag, tkr	Kommunen	
	202308	202208
Kommunalskatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	179 590	167 852
Slutavräkning föregående år	1 211	2 039
Preliminär slutavräkning innevarande år	2 065	3 951
Summa skatteintäkter	182 865	173 842
Bidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	60 301	58 135
Strukturbidrag	0	0
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	9 188	5 794
Generella bidrag	6 979	5 826
Varav		
<i>Stöd till mindre kommuner</i>	2 828	2 991
<i>Socialstyrelsen</i>	4 151	
<i>Tillfälligt kommunstöd Ukraina</i>		442
<i>God vård</i>		1 885
<i>Likvärdig skola</i>		508
Regleringsbidrag	8 899	10 508
LSS-utjämning	8 044	1 949
Kommunal fastighetsavgift	8 923	8 902
Summa bidrag och utjämning	102 334	91 114
Summa skatteintäkter, bidrag och utjämning	285 199	264 956