

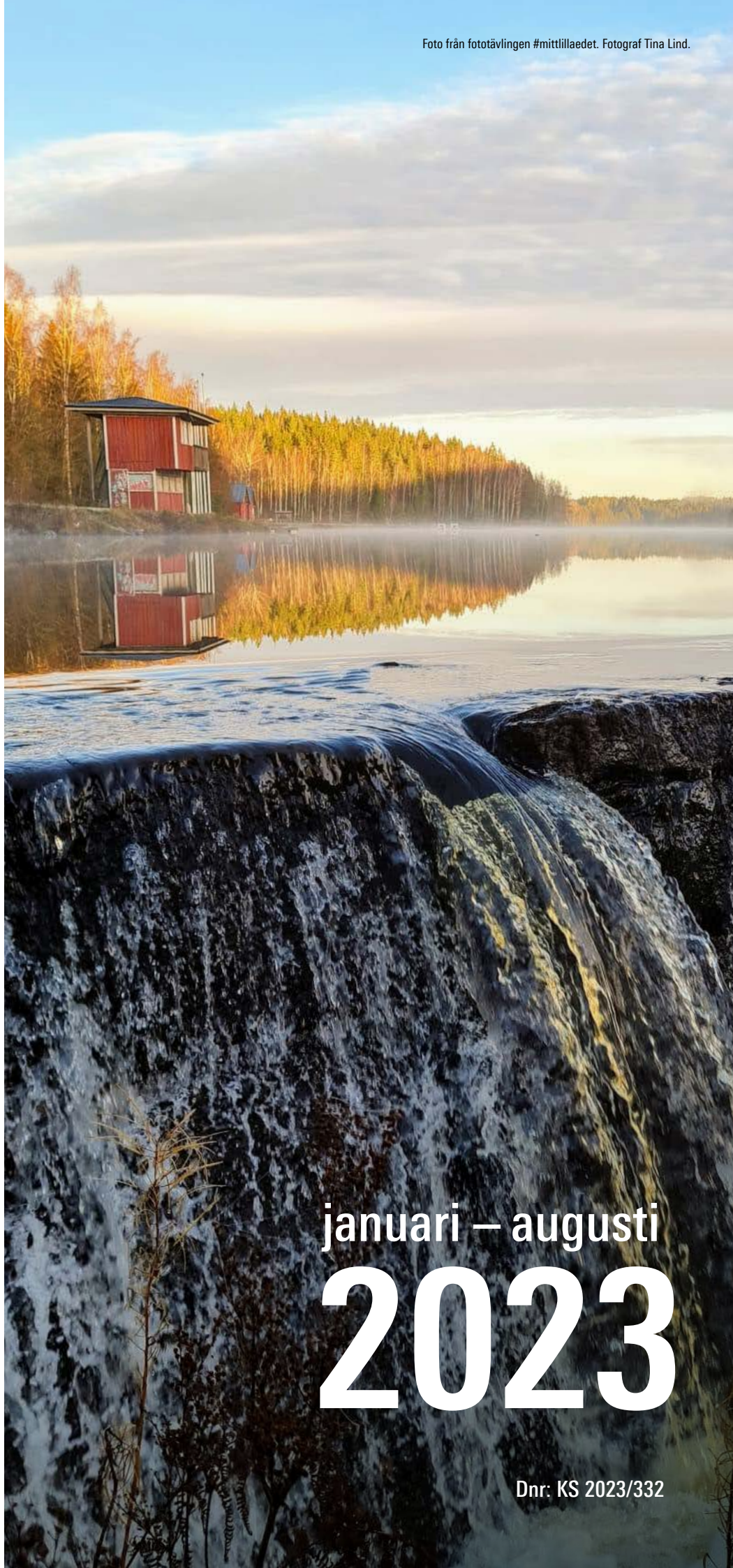
# Tertiärrapport 2



LILLA EDETS  
KOMMUN

januari – augusti  
**2023**

Dnr: KS 2023/332



# Sammanfattning

Lilla Edets kommun följer upp verksamhet och ekonomi och redovisar dessa för kommunfullmäktige efter varje tertiäl. Per april är det en uppföljningsrapport, per augusti är det ett delårsbokslut (enligt den kommunala redovisningslagen ska ett delårsbokslut upprättas för perioden januari till juni, juli eller augusti) och per december redovisas årsbokslutet. Denna rapport avser andra tertiäl, det vill säga perioden januari till och med augusti 2023. De ekonomiska utmaningarna för kommunerna blir nu alltmer påtagliga. Många kommuner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år.

Global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning.

De kommunala utgifterna påverkas direkt och indirekt av den allmänna prisuppgången. Prisuppgången för de kommunala utgifterna är dock exceptionellt höga i år, till följd av att den höga inflationen (via prisbasbeloppet) kraftigt höjer värderingen av pensionsskulden för de förmånsbestämda avtalspensionerna hos kommunerna. Dessa kostnader ökar som mest 2023–2024 och faller sedan 2025.

Periodens resultat uppgår till 9,1 mnkr i kommunen. Resultatet motsvarar 1,4 procent av verksamhetens nettokostnader (f år 10,3 procent). Kommunens resultat är en försämring med 51,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. Försämringen beror på ökade kostnader för pensioner, ökade lokalkostnader samt ökade kostnader för livsmedel, transporter mm som hänförs till ökad inflation.

Nämndernas samlade resultat har de senaste åren varit negativa med undantag för 2020 och 2021. Prognosen för nämnderna 2023 är en negativ budgetavvikelse på motsvarande 12,5 mnkr. Finanserna prognostiserar ett överskott med 25,0 mnkr gentemot budget vilket gör att total budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader blir positiv och uppgår till 12,6 mnkr.

Periodens investeringar uppgår till 41,0 mnkr och periodens avskrivningar uppgår till 35,8 mnkr. De största investeringarna avser omläggning och utbyggnad inom VA-verksamheten

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts under perioden då båda de finansiella målen inte når uppsatt mål för perioden. Prognosen för helåret visar att båda de finansiella målen inte når uppsatta mål för helåret 2023.



# Innehållsförteckning

Innehåll	Sida	Innehåll	Sida
<b>1. Förvaltningsberättelse</b>	<b>5</b>	6.4 Valnämnden	22
1.1 Omvärldsanalys	5	6.5 Jävsnämnden	22
1.2 Viktiga händelser	6	6.6 Kommunstyrelsen	22
		6.7 Socialnämnden	23
<b>2. Ekonomisk analys och prognos</b>	<b>8</b>	6.8 Bildningsnämnden	24
2.1 Resultat	8	6.9 Samhällsnämnden	25
2.2 Verksamhetens nettokostnader	9	6.10 Avgiftsfinansierad verksamhet	25
2.3 Likviditet	9	6.11 Finans inkl. pension	26
2.4 Soliditet	9	6.12 AB EdetHus	26
2.5 Budgetföljsamhet	9	6.13 LEFAB	26
2.6 Balanskravsutredning och redovisning av resultatutjämningsreserv	9	6.14 Soltak AB	26
<b>3. God ekonomisk hushållning</b>	<b>10</b>	<b>7. Väsentliga personalförhållanden och jämställdhet</b>	<b>27</b>
3.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	10	7.1 Antal anställda	27
		7.2 Sjukfrånvaro	27
<b>4. Uppföljning av kommunfullmäktiges målområden</b>	<b>13</b>		
		<b>8. Redovisning av ekonomi för kommunen</b>	<b>28</b>
<b>5. Uppdrag 2023 från kommunfullmäktige</b>	<b>20</b>	8.1 Resultaträkning	28
		8.2 Balansräkning	29
<b>6. Sammanfattning av kommunfullmäktige, nämnder och bolag</b>	<b>21</b>	8.3 Kassaflödesanalys	30
6.1 Kommunfullmäktige	21	8.4 Jämförelsestörande poster	30
6.2 Kommunrevisionen	21	8.5 Driftredovisning	31
6.3 Överförmyndarnämnd	21	8.6 Investeringsredovisning	33
		8.7 Exploateringsredovisning	35



# Tertialrapport 2, 2023

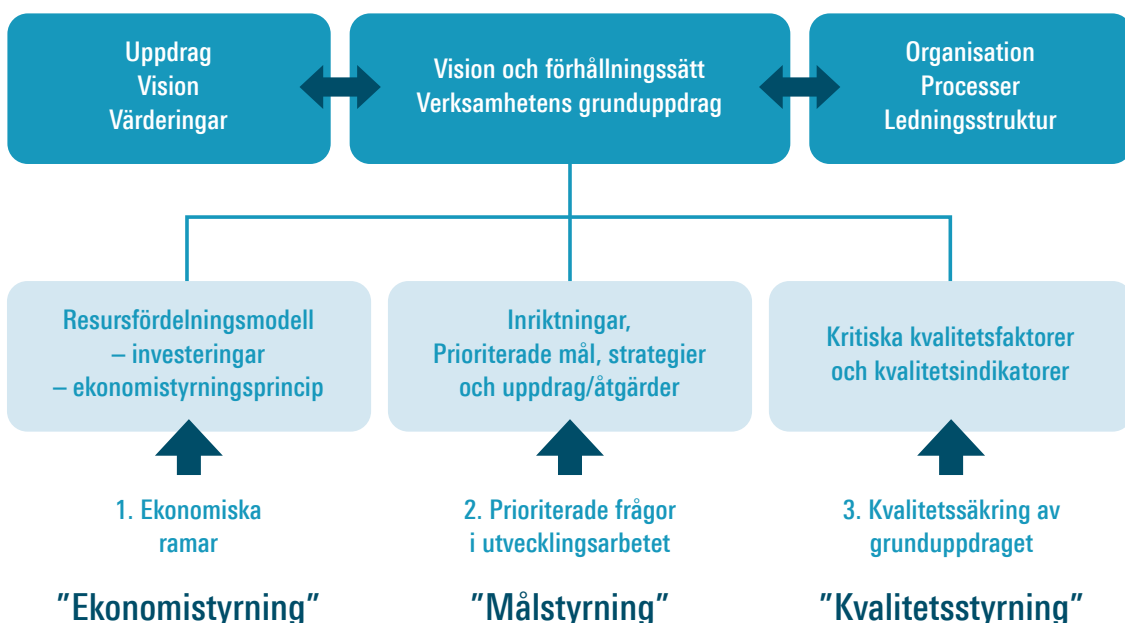
Lilla Edets kommun tillämpar en styrmodell som baserar sig på en dialogbaserad styrning.

Dialogbaserad styrning innebär bland annat att:

- Styrning, kultur och arbetssätt har fokus på verksamhetens syfte och brukarens behov.
- Varje beslutsnivå aktivt verkar för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv.
- Bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa att medarbetaren kan, vill och vågar hjälpa brukaren.

Utifrån Lilla Edets modell för verksamhetsstyrning så ska uppföljning ske av följande delar:

1. Ekonomiska ramar/detaljbudget.
2. Prioriterade målområden för utvecklingsarbetet med tillhörande strategier och åtgärder.
3. Verksamhetens kvalitet utifrån grunduppdraget genom kritiska kvalitetsfaktorer med tillhörande kvalitetsindikatorer.





# 1. Förvaltningsberättelse



## 1.1 Omvärldsanalys

Global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Den amerikanska centralbanken Federal Reserve har det senaste året höjt sin styrränta snabbt för att få kontroll över inflationen och kyla av den heta arbetsmarknaden. Samtidigt är den amerikanska arbetsmarknaden fortfarande mycket stark, även om en viss inbromsning kan ses. Den starka amerikanska ekonomin motverkas av en starkare inbromsning i Kina, vilket bland annat beror på demografien, en hög skuldsättning och problem i fastighetssektorn. Även i Eurozonen bromsar tillväxten in i år, men tar fart något nästa år igen. Generellt är det den mer arbetskraftsintensiva tjänstesektorn som driver utvecklingen i nuläget och arbetsmarknaden stärks därmed fortfarande. Anpassningen till höga räntor och en högre prisnivå tar sin tid. Den fulla effekten av pandemin, Rysslands anfallskrig och ekonomisk politik visar sig gradvis, men den globala konjunkturen bedöms stärkas 2024 och ytterligare något därefter. Det kvarstår fortfarande stor osäkerhet inför vintern speciellt vad gäller gas- och råvarupriser.

Den inhemska efterfrågan som försvagades andra halvåret i fjol, fortsätter att dämpas av den höga inflationen och den penningpolitiska åtstramningen. Svenska hushåll, som i en internationell jämförelse har rörliga boräntor i större utsträckning och högre skuldkvot, påverkas snabbt av det allt högre ränteläget. Samtidigt som både energi- och livsmedelspriser, liksom övriga varor och tjänster, bidragit till inflationsuppgången. Investeringarna, exklusive bostadsmarknaden, har dock stått emot förvånansvärt starkt. Stora nödvändiga och

påbörjade investeringar i grön omställning bidrar sannolikt. Även exporten har hittills utvecklats relativt starkt. Den svaga kronkursen och en mindre räntekänslig omvärld, har gynnat exportsektorn.

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023–2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

Trots den goda nominella utvecklingen så faller köpkraften, dvs det reala skatteunderlaget, med 2 procent i år och beräknas vara oförändrat nästa år för att därefter öka igen. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella uppväxlingen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar 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.



## 1.2 Viktiga händelser



### Räddningstjänsten Storgöteborg har utökats med kommunerna Lilla Edet, Tjörn och Stenungsund

Den 1 januari 2023 utökades kommunalförbundet Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG) med kommunerna Lilla Edet, Tjörn och Stenungsund. RSG har nu ansvar för räddningstjänst i nio kommuner med sammanlagt 923 000 invånare.



### Nytt medborgarlöfte, undertecknat

Den 20 januari 2023, skrev Polisen och kommunen tillsammans på medborgarlöftet som gäller för 2023–2024. Det nya medborgarlöftet har bland annat fokus på trygghet och säkerhet kopplat till ungdomar och användning av A-traktorer och mopeder samt på våld i nära relationer.



### Digitala nycklar till idrottshallar infördes 1 mars

Lilla Edets kommun införde 1 mars 2023 digitala nycklar, som ett steg framåt i strävan att öka tillgängligheten till kommunens idrottshallar. Samtidigt infördes också möjligheten för privatpersoner att betala hyran av idrottshallen med Swish.

I linje med Lilla Edets kommuns digitaliseringsstrategi fortsätter arbetet med att införa digitala lösningar för att erbjuda kommuninvånarna en förbättrad service.



### Ny kommunkarta lanserad

I mitten av mars lanserades en ny kommunkarta på Lilla Edets kommuns webbplats. På kartan finns information om exempelvis var du hittar vandringsleder, lekplatser, återvinningsstationer och detaljplaner.

– Kartan har ett mer modernt och användarvänligt gränssnitt samt nya funktioner och verktyg. Den nyframtagna kommunkartan är en del i Lilla Edets kommuns arbete för att uppnå kommunens mål att kunna erbjuda bättre och effektivare service via digitala verktyg, säger Reza Khalaf Beigi, verksamhetsutvecklare informationssystem/IT.



## 1.2 Viktiga händelser



### Nu införs Lilla Edet-modellen

Barn har rätt till en trygg vardag där deras behov blir tillgodosedda. Därför införs Lilla Edet-modellen efter tidigare politiska beslut. Som ett första steg testas modellen på två av kommunens förskolor med start under våren 2023.



### Toppenlyckat nationaldagsfirande i Ströms slottspark

Blågula flaggor, strålande solsken, gemenskap, underhållning, lek och skratt – stämningen var på topp när Ströms slottspark igår fylldes av glada nationaldagsfirare! Den nya lekplatsen i Ströms slottspark invigdes av Andreas Freiholtz, vice ordförande i samhällsnämnden, Joel Nyström, Meja Nyqvist, Naemi Nyqvist och Mona Burås Dieng, ordförande i samhällsnämnden. Kulturskolan framförde en nyskriven invigningsfanfar som heter "Fanfar för fyra blockflöjter – en dag som rutschkana". Nytt för i år var ceremonin för att fira nya svenska medborgare och deras medborgarskap.

Tack alla ni som kom och bidrog till denna fantastiska dag tillsammans!



### Vandringsleder rustas upp

Ett långsiktigt arbete med att rusta upp vandringslederna i kommunen har påbörjats under våren. Det som påbörjades var ny uppmärkning av lederna och informationstavlor sågs över och rustades upp alternativt byttes ut utifrån hur behovet ser ut. Det första vi gör är att med start nu i juni märka upp lederna med märkband. Banden är av samma typ som idag finns på Bohusleden och Pilgrimsleden. Några av fördelarna med dessa band är att de syns tydligt, håller under många år och är fästa på ett sätt så att de utvidgas i takt med att träden växer, säger Anna Tauson.



## 2. Ekonomisk analys och prognos

### 2.1 Resultat

Årets resultat, mnkr	2023-08	2022-08	Prognos 2023-12	2022-12
Årets resultat	9,1	60,5	5,4	22,4
Årets resultat enligt balanskravet	9,1	60,5	5,4	22,4

Periodens resultat uppgår till 9,1 mnkr i kommunen. Resultatet motsvarar 1,4 procent av verksamhetens nettokostnader (f år 10,3 procent). Kommunens resultat är en försämring med 51,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. Försämringen beror på ökade kostnader för pensioner, ökade lokal-kostnader samt ökade kostnader för livsmedel, transporter mm som hänförs till ökad inflation.

Prognosen för hela året beräknas till ett överskott motsvarande 5,4 mnkr vilket är 12,6 mnkr bättre än budgeterat och motsvarar 0,5 procent av verksamhetens nettokostnader.

#### Verksamhetens intäkter

Kommunens intäkter visar en ökning på 1,4 procent jämfört med samma period föregående år motsvarande 1,8 mnkr. Ökningen beror till största delen på försäljning av exploateringsfastigheter.

#### Verksamhetens kostnader

Kommunens kostnader exkl. avskrivningar har ökat med 7,7 procent vilket motsvarar 53,9 mnkr jämfört med samma period föregående år. Kostnadssidan visar en del variationer mellan kostnadsökningar och kostnadsminskningar inom olika verksamheter. Inom köpt verksamhet, d.v.s. den huvudverksamhet som bedrivs av annan utförare än Lilla Edets kommun har kostnaderna ökat med 1,5 procent motsvarande 2,2 mnkr. Personalkostnaderna har ökat med 16,5 procent vilket motsvarar 65,6 mnkr. Inom bildningsnämnden respektive socialnämnden har personalkostnaderna ökat med 8 procent vilket motsvarar 27,3 mnkr. Inom samhällsnämnden har personalkostnaden ökat med 11 procent vilket motsvarar 4,5 mnkr. Pensionskostnaderna inklusive löneskatt samt semesterlöneskuld har ökat med 34,9 mnkr. Semesterlöneskuldens påverkan är 13,2 mnkr. Kostnaden för tillsvidareanställda har ökat med 10,4 procent vilket motsvarar 24,7 mnkr. Avtalsenliga löneökningar uppgick till 3,3 procent, utöver det har kostnaderna för övertid minskat med 12,3 procent motsvarande 0,5 mnkr samt timlönerna med 8,7 procent vilket motsvarar 1,3 mnkr.

#### Skatter, utjämning och fastighetsavgift

Skatteintäkterna uppgår till 519,3 mnkr för perioden vilket är 9,7 mnkr högre än budgeterat. Sveriges kommuner och

regioners (SKR:s) prognoser ser betydligt bättre ut än när kommunfullmäktige antog budgeten för 2023.

Skatteintäkterna har för perioden ökat med 27,3 mnkr jämfört med samma period föregående år. Jämfört med april månads utfall förklaras förändringen av ökade skatteintäkter med förbättrade prognoser avseende slutavräkning för 2022 och 2023. Slutavräkning för innevarande års skatteutfall ska enligt redovisningsregler preliminär bokas innevarande år och definitivt utfall erhålls i december året efter då det preliminära utfallet justeras till verkligt utfall. Under året ska det preliminära utfallet justeras löpande efter SKR:s prognoser av skatteunderlagstillväxten.

Generella statsbidrag och utjämning har minskat under samma period med 5,8 mnkr eller 3,8 procent men överstiger budget med 3,9 mnkr.

Helårsprognosen för generella statsbidrag och utjämning uppgår till 242,1 mnkr vilket är 5,9 mnkr högre än budgeterat. Sammantaget har skatter, utjämning, fastighetsavgift och statsbidrag ökat med 5,1 procent jämfört med samma period föregående år vilket kan jämföras med verksamhetens nettokostnader som har ökat med 12,7 procent.

#### Finansnetto

Kommunens finansiella intäkter har ökat med 1,2 mnkr, det beror till största del på ökade finansiella intäkter avseende derivatinstrument.

#### Anläggningstillgångar

Kommunens materiella anläggningstillgångar har under perioden ökat med 10,2 mnkr och uppgår till 867,7 mnkr. Periodens investeringar uppgår till 41,0 mnkr och periodens avskrivningar uppgår till 35,8 mnkr. De största investeringarna avser omläggning och utbyggnad inom VA-verksamheten.

#### Omsättningstillgångar

Kassa och bank har under perioden ökat med 6,4 mnkr. Under perioden har ett nytt lån upptagits på 30 mnkr. Övrig förändring av likvida medel se kassaflödesanalysen nedan.

#### Avsättningar

Avsättningarna har minskat med 1 mnkr. Avsättning för pensioner har ökat med 1,5 mnkr.

#### Låneskuld

Utgående låneskuld uppgår till 225 mnkr. Bland de långfristiga skulderna i balansräkningen finns också en långfristig lease-skuld som uppgår till 398,9 mnkr, motsvarande belopp återfinns bland de materiella anläggningstillgångarna.



## 2.2 Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnader (%)	Prognos		
	2023-12	2022-12	2021-12
Årlig förändring, nettokostnader	7,7%	12,5%	1,5%
Årlig förändring, skatter och utjämning	4,6%	11,2%	5,4%
Nettokostnadernas andel av skatter och utjämning	99,5%	96,6%	92,0%

Den del av kommunens verksamheter som finansieras med skatteintäkter och kommunal utjämning kallas nettokostnader. I ett längre perspektiv kan nettokostnaderna inte tillåtas öka mer än de angivna intäkterna. Den senaste treårsperioden inklusive prognos 2023 uppgår den genomsnittliga nettokostnadsökningen till 7,2 procent medan skatteintäkterna ökat i genomsnitt 7,1 procent under samma period.

Nettokostnadernas förhållande till skatter och utjämningsbidrag bör ligga betydligt under 100 procent så att det utrymme som då finns kvar kan användas för eventuell amortering av lån, investeringar och/eller sparande. Enligt prognos för 2023 beräknas nettokostnaderna uppgå till 99,5 procent av skatter och utjämningsbidrag vilket är en försämring med 2,9 procentenheter jämfört med 2022.

## 2.3 Likviditet

Kassalikviditet	2023-08	2022-12
Kassalikviditet	99,6%	97,0%

Kassalikviditeten är ett mått på en organisations kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansieringsförmåga förstärkts.

Kassalikviditeten har förstärkts under perioden på grund av att det upptagits nytt lån.

Periodens kassaflöde är positivt uppgår till 6,4 mnkr vilket förklaras av nyupptagande av lån om 30 mnkr.

## 2.4 Soliditet

	2023-08	2022-12
Soliditet enligt balansräkningen	17,1%	15,7%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	-1,1%	-1,3%

Soliditeten enligt balansräkningen har förbättrats från 15,7 procent vid periodbokslutet till 17,1 procent per 2023-08-31. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår vid periodens utgång till -1,1 procent vilket är en förbättring med 0,2 procentenheter jämfört med utgången

av 2022. Den förbättrade soliditeten beror på det positiva resultatet i kombination med att det egna kapitalet ökar i förhållande till skulderna för perioden.

## 2.5 Budgetföljsamhet

Budgetavvikelse, mnkr	Prognos 2023-12	2022-12	2021-12	2020-12
Nämndverksamhet	-12,5	-10,7	19,7	11,3
Finans	25,0	16,7	38,5	23,1
<b>Summa</b>	<b>12,6</b>	<b>6,0</b>	<b>58,2</b>	<b>34,4</b>

Nämndernas samlade resultat har varierat de senaste åren men ett trendbrott skedde 2020 och 2021 för att senare försämrats 2022 och enligt prognos 2023. Finansen prognostiserar ett överskott med 25,0 mnkr gentemot budget vilket gör att total budgetavvikelse för kommunen blir positiv och uppgår till 12,6 mnkr.

## 2.6 Balanskravsutredning och redovisning av resultatutjämningsreserv

Balanskravsutredning, mnkr	Prognos helår 2023
Årets resultat	5,4
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>5,4</b>
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0
Disponering av resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>5,4</b>
Balanskravsunderskott att reglera inom 3 år	0,0
<b>Summa</b>	<b>5,4</b>
Balanskravsresultat att reglera inom 3 år	0,0

En så kallad balanskravsutredning ska genomföras varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt. Enligt 8 kap. 4 § kommunallagen ska kommuner och regioner budgetera så att intäkterna överstiger kostnaderna. Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § Lagen om kommunal bokföring och redovisning är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen.

Prognostiserat balanskravsresultat för år 2023 uppgår till 5,4 mnkr. Tidigare avsättningar till resultatutjämningsreservfonden (RUR) uppgår till 24 mnkr. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan avsättningen till RUR högst uppgå till 30 mnkr.



## 3. God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska det för den kommunala verksamheten finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Begreppet "god ekonomisk hushållning" har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer krävs för att under räkenskapsåret ha uppnått god ekonomisk hushållning att:

- samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret
- en övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året, eller kommer att uppfyllas under den tidsperiod som anges i målformuleringen.

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts under perioden då inget av de finansiella målen har uppnåtts. Helårsprognosen är att god ekonomisk hushållning inte kommer uppfyllas då ingen av de finansiella målen beräknas uppnås.

### 3.1 Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Kommunen skall ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål. Målformuleringarna bör utgå från vad som i normalfallet är att betrakta som god ekonomisk hushållning, anpassat till kommunens egna förhållanden och omständigheter.

Utifrån principen att varje generation själv skall bära sina kostnader och med hänsyn till kommunens finansiella ställning är de finansiella målen följande:

### Redovisat resultat vid 2023 års utgång ska vara lägst 2 procent av verksamhetens nettokostnad

Kommunen behöver stärka sina resultat på sikt. Vid 2023 års utgång ska det redovisade resultatet vara lägst 2 procent av verksamhetens nettokostnad. För att nå dit behöver vi arbeta strategiskt och långsiktigt med effektiviseringar av verksamheterna. Vi måste bromsa kostnadsökningarna för att lyckas. En utgångspunkt att arbeta utifrån är att nettokostnadsökningarna inte får överstiga 2 procent varje enskilt år.

### Soliditeten ska öka varje år för att på sikt nå en positiv soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på sikt. Den visar hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, d.v.s. det egna kapitalet i förhållande till totala tillgångar. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen, tillgångarnas och skuldernas förändring. Strävan är att minska skuldbelastningen och därmed frigöra utrymme på driftresultatet.





## Uppföljning av finansiella mål

Finansiellt mål nr 1	Redovisat resultat är lägst 2 procent av verksamhetens nettokostnad
Varför är detta mål prioriterat?	För att klara det långsiktiga målet om att nå 2 procent i resultat av verksamhetens nettokostnad behöver alla verksamheter ställa om och effektivisera ytterligare då effekterna många gånger är förskjutna i tid.
Vad är problemet/utmaningen idag?	Kommunen har en svag finansiell ställning vilket till stor del beror på flera års svag budgetföljsamhet.
Vilka konkreta resultat är önskvärda inom målområdet?	Resultat över 2 procent av verksamhetens nettokostnader.
Valda strategier för måluppfyllelse	Fokusera på de områden där kommunen ligger högt i strukturkostnadsindex och anpassa de verksamheterna till betydligt lägre nettokostnader.
Prioriterade åtgärder för måluppfyllelse	Förbättrad budgetföljsamhet och förstärkt dialog mellan kommunstyrelsen och nämnderna.

### Grad av måluppfyllelse (nuläge)



### Prognos av måluppfyllelse (helår)



### Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

Periodens resultat uppgår till 9,1 mnkr i kommunen. Resultatet motsvarar 1,4 procent av verksamhetens nettokostnader (f år 10,3 procent). Prognosen vid årets slut är ett resultat på 5,4 mnkr. Vilket motsvarar ett resultat på 0,5 procent av nettokostnaderna. Resultatet för perioden är lägre än 2 procent men bedömningen är att vi ändå når en fyra med tanke på att kommunen inför året budgeterar med en negativ budget på motsvarande -7,1 mnkr. Prognosen pekar på ett lägre resultat vilket gör att bedömningen blir en 3:a vid årets slut.

### Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för helår

Resultat över 2 procent är ett viktigt mål för kommunen att nå ur flera aspekter:

Ett skäl för att överskott krävs, i den kommunala verksamheten likväl som i bolagen, är att kunna möta behovet av framtida investeringar och då undvika ökad upplåning. Ett annat motiv

är att de pensionsrättigheter som anställda i kommunen tjänat in före 1998 inte är finansierade. Ett tredje motiv är att det bör finnas en buffert för att kunna möta oförutsedda händelser och för att inte få en ryckighet i ekonomin, eller behöva vidta panikåtgärder.

Resultaten i Lilla Edets kommun liksom hela kommunsektorn var under pandemiåren 2020 och 2021 exceptionellt starka till följd av höga statsbidrag och en bättre utveckling av skatteunderlaget än förväntat. Även 2022 ser var starkt år för Lilla Edets kommun. Vänder vi blicken framåt så gör de stora kostnadsökningarna, som främst har sin grund i den höga inflationen, att resultaten viker kraftigt inte minst på grund av högre pensionskostnader. Det är därför nödvändigt att fokusera på möjliga effektiviseringar och fortsätta digitaliseringen inom den skattefinansierade verksamheten för att nå budgetföljsamhet. Prioriteringen kommer att vara att minska kostnaderna inom de områden som visar störst strukturkostnadsindexavvikelse. En tydlig och lättöverskådlig budgetprocess med ökat inriktning på långsiktighet, investeringar och flerårsbudget.



Finansiellt mål nr 2	Soliditeten ska öka varje år för att på sikt nå en positiv soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser
Varför är detta mål prioriterat?	Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Minskar skuldbelastningen frigörs därmed utrymme på driftsresultatet.
Vad är problemet/utmaningen idag?	Kommunen har en negativ soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser vilket i sin tur minskar kommunens finansiella handlingsutrymme.
Vilka konkreta resultat är önskvärda inom målområdet?	Att årligen förbättra soliditeten och på sikt nå en positiv soliditet.
Valda strategier för måluppfyllelse	Att stärka kommunens årliga resultat genom ökad budgetföljsamhet.
Prioriterade åtgärder för måluppfyllelse	Förbättrad budgetföljsamhet och förstärkt dialog mellan kommunstyrelsen och nämnderna.

Grad av måluppfyllelse (nuläge)	Prognos av måluppfyllelse (helår)

### Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

Soliditeten enligt balansräkningen har förbättrats från 15,7 procent vid periodbokslutet till 17,1 procent per 2023-08-31. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår vid periodens utgång till -1,1 procent vilket är en förbättring med 0,2 procentenheter jämfört med utgången av 2022. Denförbättrade soliditeten beror på det positiva resultatet i kombination med att det egna kapitalet ökar i förhållande till skulderna för perioden. Enligt prognosen kommer resultatet att försämrats vid årets slut vilket resulterar i en lägre soliditet.



### Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för helår

En kommun med hög soliditet har som regel bättre motståndskraft mot eventuella finansiella förändringar i form av bland annat lägre resultatnivåer under en period. Det egna kapitalets storlek i förhållande till kommunens övriga skulder är även av intresse för banker och kreditinstitut i samband med att kom-

munen förhandlar om lån eller krediter. Lilla Edets kommun har ett ansträngt ett finansiellt läge. Trots de tre senaste årens goda resultatnivåer är det av största vikt att kommunen fortsätter med att arbeta med att skapa och bibehålla ett stabilt finansiellt utrymme, eftersom de närmaste åren fortfarande förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna står inför utmaningar som hög inflation, ökade pensionskostnader, högre investeringsvolym, arbetskraftsbrist och ökade verksamhetsbehov hänförliga till befolkningsförändringar. Detta innebär att kostnaderna för kommunala tjänster kommer att öka snabbare än tidigare. Prognoser framöver visar att skatteunderlagets tillväxt inte räcker för att möta uppräknade kostnadsdrivande faktorer. En viktig del för att minimera skattehöjningar och/eller minimera nedskärningar är att effektivisera verksamheten genom att göra goda analyser som visar på olika effektiviseringsmöjligheter. Detta kan bland annat åstadkommas genom att utveckla dokument som till exempel; budgetdokument, verksamhetsplaner, delårsrapporter och årsredovisningar blir allt viktigare de närmaste åren för fortsatt bedriva en verksamhet i ekonomisk balans med högsta möjliga effektivitet.



## 4. Uppföljning av kommunfullmäktiges målområden

Målområde nr 1	
	<b>Bra boende och livsmiljö</b> Kommunen befinner sig sedan ett antal år i en stark tillväxtfas som ställer krav på gemensamma processer och långsiktighet för att utveckla attraktiva livsmiljöer. Bostadsbyggande och infrastruktur planeras tillsammans med samhällsservice så att behoven av förskolor, skolor och omsorg tillgodoses.
Varför är detta område prioriterat?	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bra boende och livsmiljöer skapar en attraktiv kommun med kommuninnevånare som trivs, är trygga och nöjda.</li><li>• Det ger ett bra hållbart samhälle att leva, verka och vistas i under alla skeden i livet.</li><li>• Bra boende och livsmiljöer kan minska segregation och sociala klyftor i samhället.</li></ul>
Vilka olika delområden är särskilt viktiga/väsentliga/kritiska inom området?	<ul style="list-style-type: none"><li>• Befolkningsutvecklingen.</li><li>• Tillgång till VA, infrastruktur och kollektivtrafik.</li><li>• Bostäder av olika typer (flerfamiljshus, radhus, villor) med olika upplåtelseformer (hyra, bostadsrätt, äganderätt) i samma område och på olika platser i kommunen.</li><li>• God utformning av rummen (gator, torg, parker, ytor etc.) mellan byggnaderna med avseende på funktion, estetik och teknik.</li><li>• Ytor för rekreation, fritid, lek och välbefinnande.</li><li>• Tillgång till samhällsservice så som skola, förskola, räddningstjänsten, bibliotek, vård, handel etc.</li><li>• Strategiskt planerade verksamhetsområden i förhållande till bostadsområden och kollektivtrafik.</li><li>• Samordning av platsers funktioner så de kan samutnyttjas mer över tid.</li></ul>
Vilka effekter är önskvärda inom området?	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ett hållbart samhälle sett till livskvalité, miljö och ekonomi (ekologiskt, socialt, ekonomiskt).</li><li>• Människor/medborgare som trivs, har god hälsa och känner stolthet över sin kommun.</li><li>• Samordnade, transparenta och effektiva processer inom kommunen.</li><li>• Befolkningstillväxt som följer målet för bostadsförsörjning.</li></ul>
<b>Grad av måluppfyllelse (nuläge)</b> 	<b>Prognos av måluppfyllelse (helår)</b> 



## Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

Indikatorn ”Nöjd regionindex” har utgått och kommer inte fortsatt kunna användas för att bedöma målet. Resultatet för de två kvarvarande indikatorerna ”Kommunen en bra plats att bo på” och ”Andelen innevånare 16–84 år som avstår från att gå ut ensam ska minska” kommer senare under hösten. Resultatet för 2023 kommer därför att redovisas i samband med årsbokslutet.

På grund av ovanstående har därför måluppfyllelsen bedöms utifrån genomförda planerade och prioriterade åtgärder, aktiviteter och projekt. Sammantaget bedöms måluppfyllelsen fortsatt på godkänd nivå eftersom samverkan inom kommunkoncernens lokalförsörjningsprocess fortsatt att förbättras, arbetet med detaljplanering, upprustning av lekplatser, vandringsleder, allmän plats och upprustning av VA-nätet fortgår. Under tertial 2 har samhällsnämnden beslutat om utvecklingsplan för Ströms slottspark, lekplats har byggts i parken och belysningsplan för kommunen har tagits fram. En första delrapport för vandringsledernas användning och upprustning har också redovisats.

Under året har befolkningen minskat något i förhållande till föregående år och färre bygglov har beviljats vilket kan bero på nuvarande konjunktur då trenden visar sig både inom småhusbyggnation som gällande exploateringsintressen.

## Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för målperiodens slut

Genom det systematiska arbete som sker genom att ta fram program/planer för olika typer av anläggningar, underhållsplaner för byggnader och anläggningar kommer upprustningen av dessa succesivt förbättras. Vållållna gaturum, grönytor, anläggningar och byggnader kommer upplevas positivt och ha en positiv påverkan på bostadsområden och livsmiljön. Det extra fokus som är på de delar av centrala Lilla Edet som centrumplanen pekat ut kommer också att bidra. Måluppfyllelsen till nivå 6 kommer att ta tid. Verksamheterna arbetar mot målet, men det kommer att ta tid att komma ikapp underhållsskulder innan kommuninvånarna upplever att det skett stora förändringar.

Målområde nr 2	
<b>Ökad hälsa och välbefinnande</b> Genom samsyn och samordning av resurser stärker och förbättrar vi hälso- läget i kommunen. Inriktningen på insatserna är förebyggande och har barn och unga och deras familjer i fokus. Barn och unga känner att de får stöd, får synas och får ta plats. En av de viktigaste faktorerna för god hälsa är att klara av skolan. En trygg och bra skolgång tillsammans med en meningsfull fritid lägger grunden till självkänsla, utveckling och inflytande över sin vardag	
<b>Varför är detta område prioriterat?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ökad hälsa och välmående ger trygga medborgare. Mår vi bra och inte är otrygga med att vistas utomhus, eller i vissa områden, så ökar engagemanget för att utveckla vårt samhälle tillsammans.</li> <li>Lilla Edets kommun ligger högt i psykisk ohälsa, lågt i skolresultat (meritvärde åk 9) och har hög andel familjer som upplever våld i nära relation.</li> <li>Ökad hälsa ger fler medborgare som har förmågan att aktivt bidra till kommunens utveckling på flera områden och nivåer.</li> </ul>
<b>Vilka olika delområden är särskilt viktiga/väsentliga/kritiska inom området?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Övergripande områden för alla medborgare är hälsosam mat, god sömn och frekvent rörelse samt goda sociala kontaktytor.</li> <li>Erbjuda vårdnadshavare ökat stöd i att själva kunna agera tryggt i sin föräldraroll.</li> <li>För äldre motverka ensamhet och stimulera till fortsatt lärande och rörelse.</li> <li>Tät samverkan, även operativt, mellan flera nämnder och mellan nämnder och föreningsliv.</li> </ul>
<b>Vilka effekter är önskvärda inom området?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ökad andel godkända betyg i alla ämnen i grundskolan och gymnasieexamen inom tre år samt meningsfull fritid.</li> <li>Färre familjer i kommunen som behöver särskilt stöd.</li> <li>Trygga och fysiskt aktiva barn och ungdomar.</li> </ul>

<b>Grad av måluppfyllelse (nuläge)</b> 	<b>Prognos av måluppfyllelse (helår)</b> 
--	--



## Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

En av resultatindikatorerna för målområdet är att ”andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka”. Under flera år har vi, jämfört med det nationella snittet, haft ett lågt resultat men det ser nu ut att vända. En större andel av invånarna i kommunen skattar sitt hälsotillstånd som bra och vi närmar oss rikets resultat där 73,4% skattar sin hälsa som bra. I Lilla Edets kommun skattade 67,1% sin hälsa som bra under 2022, vilket är en uppgång med 7,4 procentenheter sedan år 2020. Delas resultatet upp på män och kvinnor ser vi att hälsan ökar i båda grupperna men att män fortsatt skattar sin hälsa högre, något som är generellt för hela riket. Resultatet för Lilla Edets kommun visar att 63,3% av kvinnorna skattade sin hälsa som bra under 2022, vilken är en förbättring med 7 procentenheter sedan 2020. Jämfört med riket så skattade 71% av kvinnorna sin hälsa som bra under 2022. Bland män i Lilla Edets kommun skattade 71,4% sin hälsa som bra vilket är en ökning med drygt 8 procentenheter sedan 2020. Jämfört med riket så skattade 75,8% av männen sin hälsa som bra under 2022.

Vidare finns indikationer på att kvinnor har ökat sin fysiska aktivitet medan män har minskat densamma. Fetma minskar något både bland kvinnor och män. Nedsatt psykiskt välbefinnande ökar något både bland män och kvinnor, liksom besvär av ångslan, oro och ångest.

Sektorerna arbetar ihärdigt med det långsiktigt förebyggande folkhälsoarbetet för att möjliggöra bättre levnadsvanor för invånarna och tillhandahålla en god service. Vi arbetar ständigt med samverkan för att använda våra resurser effektivt och att ha gemensamma mål från Kommunfullmäktige ses som en framgångsfaktor.

En annan resultatindikator för målområdet är ”behörighet till yrkesprogram”, där vi fortsatt ligger på en låg nivå. Sektor bildning har fortsatt fokus på studiemotivation, närvaroarbete, ett intensifierat arbete med resultatförhöjande åtgärder samt att öka självkänslan hos eleverna för att höja resultaten. Genom området Ett Lilla Edet fritt från våld har kommunen gemensamt kraftsamlat och bland verksamheter inom sektor bildning upplevs en ökad trygghet.

För målgruppen Äldre visar resultat från brukarundersökningen för 2022 en ökning i trygghet bland äldre inom äldreomsorgen, färre besvär av ensamhet samt är det färre äldre som uppger svåra besvär av ångslan.

Äldreomsorgen har under senare år haft kompetensutveckling bland annat med fokus på demens, psykisk ohälsa och anhörigstöd vilket kan ha bidragit till positiva resultat. Arbete med att förebygga ohälsa och ensamhet bland äldre fortsätter där vi dels samlat in mer information om målgruppen genom statistik och fokusgrupper, dels sökt medel från nationellt håll för att våga testa nya förebyggande insatser för äldre.

## Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för målperiodens slut

Med flertalet insatser som skett under våren och som genomförs under hösten förväntas måluppfyllelsen hamna på en fyra vid årsslutet. Prognosen baseras på statistik som visar att folkhälsan blivit något bättre gällande flera parametrar och de flertalet processer och insatser som sektorerna tillsammans arbetar med för att uppnå målet.

Den psykiska ohälsan är fortsatt hög men det bedrivs ett systematiskt och långsiktigt arbete i samverkan mellan kommun, region och privata aktörer för att förebygga och behandla psykisk ohälsa. Arbetet beskrivs via handlingsplan psykisk hälsa och suicidprevention som är ett gemensamt styrdokument inom närsvårsvårdssamverkan. Genom samverkan inom närsvårsvårdsgruppen följer vi hälsoläget och stämmer kontinuerligt av processer och insatser inom området. Två av de större insatserna under året är att fortsätta implementera Lilla Edet-modellen och utbildningen ”mental health first aid” (MHFA).

I samverkan mellan kommunens sektorer fortsätter arbetet med att stärka barn och ungas hälsa genom att bland annat fortsätta implementera barnkonventionen i våra verksamheter och därmed öka delaktighet och inflytande bland barn och unga. Andra insatser är att kommunen erbjuder kostnadsfri kulturskola, dialogtillfällen med unga, möta upp barn- och ungas olika reaktioner på samhällsfrågor och händelser i omvärlden med kunskap och förståelse. Fler förskolor och skolor har fokus på utomhusaktivitet och rörelseglädje kopplat till Generation pep.

Familjecentralen har en uppsökande insats med fokus på att informera om barnets rätt till allmän förskola. Syftet är att ge alla barn tillgång till den pedagogiska stimulans som förskolan kan ge, oavsett vårdnadshavarnas övriga behov av barnomsorg.

Gällande att höja högstadielävernas skolresultat fortsätter arbetet aktivt efter den handlingsplan som upprättats av sektor bildning. Det sker en ökad samverkan och kommunikation med vårdnadshavare för att tillsammans uppmuntra och stötta barn och unga till en högre självkänsla och framtidstro. Sektor bildning ser att den upplevda tryggheten i skolan har ökat.

Vad gäller äldres hälsa så har en rapport om folkhälsan 65+ tagits fram. Den baseras på statistik och fokusgruppsintervjuer med målgruppen. Rapporten redovisas under hösten och förväntas bidra med en lägesbild av äldres hälsa och ökad samverkan för målgruppen. Kommunen bedriver aktiviteter för att öka välbefinnande och förebygga ohälsa för målgruppen äldre, de genomförs i huvudsak genom träffpunkterna. Kommunen har skrivit en överenskommelse för samverkan enligt idéburet offentligt partnerskap (IOP) med PRO, SPF och Brotts- offerjouren. Syftet med IOP är att öka samverkan och leda till långsiktighet i insatserna.



Målområde nr 3		Hållbar miljö
Varför är detta område prioriterat?		<ul style="list-style-type: none"><li>• Lokalt har kommunen det samlade ansvaret för att åstadkomma en god livsmiljö.</li><li>• För att dagens behov ska kunna tillfredsställas utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.</li><li>• För att möta behov hos dem som lever, verkar och vistas i Lilla Edets kommun.</li><li>• För att vara ett gott föredöme för kommuninvånare och andra lokala aktörer.</li></ul>
Vilka olika delområden är särskilt viktiga/väsentliga/kritiska inom området?		<ul style="list-style-type: none"><li>• Klimat och energi.</li><li>• Omställning till fossiloberoende.</li><li>• Kemikalier och förorenad mark.</li><li>• Naturmiljöer.</li><li>• Samverkan med näringsliv och samhälle.</li><li>• Kommunikation med medborgarna.</li></ul>
Vilka effekter är önskvärda inom området?		<ul style="list-style-type: none"><li>• En giftfri kommun.</li><li>• Kontinuerligt ökande grad av återvunnet matavfall.</li><li>• Ekosystemtjänster kartläggs och används som ett underlag vid fysisk planering, exploatering och förvaltning.</li><li>• Kommunens klimatpåverkan har analyserats och genom aktiva åtgärder minskats kopplat till åtgärder inom Klimat 2030.</li><li>• Värdefull tätortsnära natur skyddas mot exploatering.</li></ul>
Grad av måluppfyllelse (nuläge)		Prognos av måluppfyllelse (helår)

### Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

Utifrån gällande indikatorer för uppföljning av målet så kan följande konstateras:

Resultatet i årets mätning "Sveriges miljöbästa kommun" innebar en sämre placering och poäng 2022 än året innan. Resultatet för 2023 kommer senare i år så det finns en eftersläpning i denna uppföljning. Vad gäller samtliga indikatorer nedan så ligger kommunen nära medel i ett nationellt perspektiv.

Utsläpp av växthusgaser har en minskande trend, men senast tillgängliga uppgift gäller 2021. Andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen ligger på en tämligen konstant nivå.

Andelen livsmedel producerade i Sverige som används i kommunens måltidsverksamhet har ökat med en procentenhet

till 73 % sedan T1. Uppgift som visar en jämförelse med andra kommuner saknas.

Andelen sjöar med god ekologisk status ligger på en oförändrad nivå (25 %) sedan flera år och förväntas inte ändras förrän länsstyrelsen ser över viss klassificering.

I övrigt görs bedömningen av måluppfyllelsen huvudsakligen baserat på tidigare resultat samt utifrån de önskade effekter som angetts.

Arbetet fortlöper väl med förbättrad kemikaliehantering, utifrån Strategi för ett giftfritt Lilla Edet. Många kommunala verksamhetslokaler ska byggas under de närmaste åren, och då är det viktigt att goda materialval görs etc. Det går allmänt åt rätt håll internt. Externt finns problematik med bland annat förorenade markområden.



De kvarvarande sommarabonenterna har fått sina matavfallskärl under våren/sommaren som planerat. Därmed är matavfallprojektet genomfört till fullo och avslutat.

Kommunen är, till skillnad för något år sedan, nu igång med ett aktivt arbete för en minskad klimatpåverkan. Implementering pågår av laddinfrastrukturplanen, för att förbättra möjligheterna för allmänheten att ladda elbilar. Nya klimatlöften har tagits fram och förberedelser för en energiplan med klimatstrategi har gjorts liksom förberedelser för högre andel fossilfria fordon i förvaltningens bilflotta. Externt finns stora utmaningar, framförallt inom transportsektorn, med en hög andel fossildriven privatbilmilism och låg andel cykel och kollektivtrafik.

Resursbrist råder gällande kartläggning av ekosystemtjänster samt skydd av tätortsnära natur. Budget för naturvårdsåtgärder saknas. I arbetet med att ta fram nya detaljplaner genomförs fler naturvårdsinventeringar än tidigare, dock utan att någon regelrätt ekosystemtjänstanalys görs. Det finns inget uppdrag gällande formellt skydd av viktig tätortsnära natur eller resurser avsatta för detta. Måluppfyllelsen gällande dessa två effektmål får därmed ses som låg.

Regionalt åtgärdsprojekt pågår för förbättrad vattenstatus i Gårdaån med tillflöden där kommunen medverkar med arbetstid. Fortsatt sker ett stort fokus på enskilda avlopp i miljötillsyn. Det har beslutats om kommunala tillskottsmedel för kalkning av sjöar i samhällsnämnden. Uppföljning av miljöhänsyn i den fysiska planeringen pågår i samband med pågående framtagande av planeringsstrategi. Fortsatt anpassad skötsel sker av kommunägda grönytor för ökad biologisk mångfald. Stort fokus ligger på att tillgängliggöra natur genom översyn av vandringsleders skick och märkning.

### Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för helår

Samtliga nämnder och sektorer inom kommunen behöver säkerställa att hänsyn tas till fullmäktiges strategiska mål om hållbar miljö samt kommunens vision om en långsiktigt hållbar samhällsutveckling inför viktiga beslut. En fortsatt förankring och medvetandegörande av målet behövs därför inom kommunens organisation, där kanske snarare tid än pengar är den främsta resursbristen.

Arbetet med en giftfri kommun har pågått under några år och uppföljning och utveckling av arbetet sker kontinuerligt. Ytterligare ansträngningar behövs dock ute i verksamheterna för att nå hela vägen. Att projektet om matavfallsinsamlingen nu gått i mål är en framgång och borgar för en miljömässigt bättre avfallssortering än tidigare.

Under fortsättningen av året fortsätter arbetet med att ta fram en energiplan, samt arbeta med genomförandet av den beslutade laddinfrastrukturplanen. Detta är åtgärder som ligger i riktning med målets önskade effekt att minska kommunens

klimatpåverkan. Arbetet med genomförande av de tidigare klimatlöftena har gått bra, och nya klimatlöften har nyligen antagits. Sammanfattningsvis kan konstateras att kommunen arbetar med klimatrelaterade uppgifter på ett strategiskt och vinnande sätt, till skillnad för bara något år sedan.

Styrdokument (t.ex. naturvårdsplan som tematiskt tillägg till ÖP) med riktlinjer vid avvägningar mellan motstående intressen och handlingsplan eller motsvarande för att bevara natur och främja naturvårdsarbetet, skulle på sikt ge förutsättningar för en bättre måluppfyllelse. Men den senaste tiden har ett bättre underlag för bedömning, så som naturvårdsinventeringar, tagits fram i samband med detaljplanearbete i större utsträckning än tidigare och avsikten är att fortsätta prioritera denna uppgift framöver.

Ekosystemtjänstanalyser behöver arbetas in i samhällsplaneringen. Det finns behov av att utveckla detaljplaneprocessen till att inbegripa analyser av påverkan på ekosystemtjänster i större utsträckning. En förutsättning för detta är att miljöenheten, särskilt kommunekologen och miljöstrategen deltar i ett tidigt skede, vilket har börjat ske den senaste tiden.

Förbättringspotentialen för målet bedöms för närvarande vara störst när det gäller utvecklande av ekosystemtjänster, bevarande och utveckling av naturvärden samt ytterligare åtgärder som minskar klimatpåverkande utsläpp. Pågående arbeten med bäring på målet ger förutsättningar för en högre måluppfyllelse på helåret, men ev. nya resultat kopplade till indikatorerna kan komma att få betydelse för bedömningen.



Foto: Unsplash



Målområde nr 4		Attraktivt företagsklimat	
		Fler och växande företag är avgörande för utveckling, tillväxt och en förbättrad välfärd. Ett attraktivt företagsklimat ger människor möjligheten att försörja sig genom eget arbete. Kommunen samverkar aktivt för en ökad service som underlättar och förenklar för företagare.	
Varför är detta område prioriterat?		<ul style="list-style-type: none"><li>• Med ett aktivt lokalt näringsliv stärks skattebasen, och därmed möjligheterna att erbjuda kommuninvånare en bra välfärd och en attraktiv miljö att leva och verka i</li><li>• Med ett bra företagsklimat i kommunen blir det lättare att starta och utveckla framgångsrika företag. Fler invånare kommer i arbete och skatteintäkterna ökar</li><li>• Skapar fler arbetstillfällen som ger människor möjligheten att försörja sig</li><li>• 4 av 5 nya jobb skapas i småföretagen</li><li>• 75 % av skatteintäkterna kommer från privata sektorn i regionen</li></ul>	
Vilka olika delområden är särskilt viktiga/väsentliga/kritiska inom området?		<ul style="list-style-type: none"><li>• Tillgång till verksamhetsmark, lokaler och förbättrad infrastruktur</li><li>• Service, bemötande och korta handläggningstider till och för våra företag</li><li>• Stärka samverkan mellan skola och näringsliv.</li></ul>	
Vilka effekter är önskvärda inom området?		<ul style="list-style-type: none"><li>• Att kunna erbjuda rätt verksamhetsmark och lokaler samt en infrastruktur som gynnar näringslivet</li><li>• Nöjda företag som växer, är lönsamma och anställer fler</li><li>• Fler företagsetableringar</li><li>• Högre betyg i rankingar som berör kommunens näringsliv</li></ul>	

<b>Grad av måluppfyllelse (nuläge)</b> 	<b>Prognos av måluppfyllelse (helår)</b> 
--	--

### Sammanfattande analys och slutsatser som motiverar ovanstående ställningstagande vad gäller måluppfyllelsen

Målområdet följs upp genom resultatet i Insiktsmätningen, rankningen i Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat och det sammanfattande omdömet i Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat.

Resultatet i Insiktsmätningen visade en ökning i Nöjd kundindex (NKI) från 77 till 81, vilket är ett mycket högt betyg. Mätningen visade även att företagare är nöjdare med kommunens myndighetsutövning. Resultatet innebar att Lilla Edets kommun fick en förstaplacering av kommunerna i Göteborgsregionen och plats 23 av de 207 kommuner och 13 förbund/gemensamma förvaltningar som deltog i undersökningen 2022. Målet med indikatorn är att förbättra alternativt behålla resultatet i Insiktsmätningen och det uppfylldes.

Gällande rankingen i Svenskt Näringslivs undersökning steg kommunen med 28 platser, till plats 230. Områden som ökade mest i rankingen är upphandling, politikernas attityder, påverkan av brottslighet, information till företagen och dialog med kommunens beslutfattare. Målet för indikatorn är att förbättra

resultatet i rankingen i Svenskt Näringslivs undersökning och det uppfylldes.

Avseende det sammanfattande omdömet i Svensk Näringslivs undersökning steg Lilla Edets kommun i samtliga områden förutom två där det står still. De områden som ökade mest är kommunpolitikernas attityder, information till företagen, upphandling, skolans kontakter med lokala näringslivet och påverkan av brottslighet/otrygghet. I det sammanfattande omdömet ökade Lilla Edets kommun från 3.0 till 3.1, vilket är ett godkänt resultat. I och med att kommunen förbättrade sitt resultat uppfylls även målet för denna indikator.

I Svenskt Näringslivs undersökning efterfrågar företagen mer information och dialog med kommunen. Kommunikationen till både etablerade och nystartade företag har förstärkts genom en satsning som inleddes 2022. Kommunikationen har förstärkts med bland annat nyhetsbrev till näringslivet, fler företagsbesök och erbjudanden från samarbetspartners. Hittills har 34 nyheter och tre nyhetsbrev publicerats i år. 12 företagsbesök har genomförts och flera av de företagare som fick besök driver dessutom andra företag. Om man räknar in även dessa, så är



det 25 företag som fått besök under perioden. En näringslivsvecka har införts med extra fokus på företagandet med företagsbesök, företagsträffar, nyheter och tjänster för företagare. Näringslivsveckan kommer att vara ett återkommande inslag två gånger om året.

Då samtliga indikatorer till målet är uppfyllda bedöms måluppfyllelsen för nuläget ligga på nivå 5 (godkänd nivå). För att uppnå högre målgradering (en sexa) krävs starkare resultat i Svenskt Näringslivs undersökning.

### Strategier och åtgärder för att förbättra (eller bibehålla) nuvarande måluppfyllelse inklusive målprognos för helår

Fortsatt arbeta utifrån det näringslivsstrategiska programmet, handlingsprogrammen samt tillhörande aktiviteter. Under året

görs en avstämning på genomförda aktiviteter och handlingsprogrammen uppdateras med nya aktiviteter. Det näringslivsstrategiska programmet går hand i hand med Göteborgsregionens näringslivsstrategiska program och dess regionala mål. Genom Business Region Göteborg genomförs också aktiviteter som stödjer vårt arbete.

I Svenskt Näringslivs undersökning efterfrågade företagarna mer information och dialog med kommunen. Genom en satsning som inleddes 2022 har kommunikationen med företagarna i kommunen förstärkts. Satsningen tycks ha gett resultat då rankingen i mätningen ökat. Satsningen kommer fortsätta pågå och förstärkas vart efter. Kommunen har god hjälp av Business Region Göteborg och deras expertis och erbjudanden till företag.

Foto: Per Pixel





## 5. Uppdrag 2023 från kommunfullmäktige

- Uppdraget är eller beräknas bli färdigställt innan årets slut. ● Uppdraget kommer att vara delvis färdigställt vid årets slut. ● Uppdraget beräknas inte bli färdigställt innan årets slut.

Uppdrag	Status	Kommentar	Prognos
<b>Öka digitaliseringen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Skapa ett bättre helhetsperspektiv och få bättre effekt av digitaliseringen utifrån digitaliseringsstrategin.</li><li>Varje nämnd ska anta en digitaliseringsplan kopplat till strategin.</li><li>Kommunen ska fokusera på att utveckla god service och tillgänglighet genom den samlade webbplatsen för "Mina sidor".</li><li>Utbudet av antalet e-tjänster ska öka inom samtliga sektorer.</li><li>Kommunens digitala mognad och den digitala kompetensen hos medarbetarna ska öka.</li><li>Kommunens verksamheter ska genomföra digitala utbildningar</li></ul>	Pågående	Varje nämnd har påbörjat arbetet med sina digitaliseringsplaner. Antalet e-tjänster, både interna och externa, har stadigt ökat under året. "Mina sidor" kommer att få ett ökat fokus de närmaste månaderna. Online-utbildningar kring GDPR och Informationssäkerhet påbörjats för samtliga anställda.	●
<b>Verka för ett Lilla Edet fritt från våld</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Våld i olika former är ett utbrett problem i kommunen och har varit det under en längre tid. Framför allt våld i nära relation är ett stort problem</li><li>Kommunens våldspreventiva arbete tar sin utgångspunkt i Jämställdhetsstrategin och Handlingsplanen för ett Lilla Edet fritt från våld.</li><li>Det sektorsövergripande våldspreventiva arbetet ska vara än mer samordnat och långsiktigt. Det ska erbjudas kompetensutveckling inom organisationen och till civilsamhället, genomföras kommunikationsinsatser för att nå kommuninvånare samt erbjudas tidiga insatser i våra verksamheter.</li><li>Vi ska förebygga våld och fånga upp signaler om utsatthet och våld i ett tidigt skede.</li></ul>	Pågående	Samverkan inom uppdraget fortsätter för att upprätthålla det positiva resultatet vi såg vid senaste mätning (CAN resultat 2022). Förberedelser sker för genomförande av LUPP-enkäten (lokal uppföljning av ungdomspolitiken) i åk 8. Enkäten behandlar flera områden bl.a. våldsutsatthet och bidrar också till uppföljning inom detta område. Sektorerna arbetar tillsammans för att nå ännu bättre resultat genom att skriva på insatserna. Fokus under året är att öka kompetensen internt för personal som möter våra invånare, för att öka kvalitén i våra insatser. Handlingsplan för "Ett Lilla Edet fritt från våld" ska upp för beslut i KS under hösten.	●
<b>Fortsätta heltidsresan</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Öka andelen anställda i Lilla Edets kommun som arbetar heltid.</li><li>Det långsiktiga målet är att alla som vill jobba heltid ska ges möjlighet att göra det.</li><li>Under 2023 ska alla inom socialnämndens verksamheter som vill jobba heltid ges möjlighet till det.</li></ul>	Pågående	Under 2022 erbjöds samtliga medarbetare som arbetar deltid inom äldreomsorgen heltidstjänster. 46% av medarbetarna som arbetade deltid (72 personer) svarade "ja". I november 2023 kommer samtliga medarbetare inom funktionsstöd bli erbjudna heltid. Erbjudandet går samtidigt åter ut till medarbetare inom äldreomsorgen som "tackade nej" 2022 så att de får en ny möjlighet att "tacka ja" nu i stället.	●
<b>Fortsätta implementera Lilla Edet-modellen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Barn och unga ska få adekvat, individuellt och långsiktigt stöd. Samhällets samlade insatser till barn och unga behöver anpassas till de behov barn och unga har, både när det gäller innehåll och form. Stödet skall utgå från barnens behov i alla lägen och inte begränsas av organisatoriska strukturer.</li><li>Under 2022 startades implementeringen av Lilla Edetmodellen i kommunens verksamheter kopplat till barn mellan 0-6 år.</li><li>Under 2023 ska arbetet med modellen fortsätta utvecklas och fördjupas.</li></ul>	Pågående	Under våren valdes två förskolor ut för att inleda arbetet, under hösten pågår arbetet att implementera modellen på samtliga förskolor. Långsiktig plan är att Lilla Edet-modellen ska omfatta alla barn i Lilla Edets kommun 0-16 år.	●
<b>Höja frisktalet bland kommunens anställda</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Lilla Edets kommun har i dagsläget ett högre sjuktal än övriga kommuner inom Göteborgsregionen.</li><li>Under 2023 skall samtliga sektorer fokusera på att höja frisktalet både inom respektive sektor samt i hela förvaltningsorganisationen.</li></ul>	Pågående	Frisktalet bland kommunens månadsanställda har, sett till hela organisationen, ökat från 90,95% (januari-augusti 2022) till 91,34% under samma period 2023. Sett till respektive sektor har frisktalet ökat i sektorerna socialtjänst och samhälle men sjunkit i sektorerna bildning (0,1 procentenheter) och kommunledning (4,28 procentenheter).	●



## 6. Sammanfattning av kommunfullmäktige, nämnder och bolag

Nedan redovisas nämnders resultat och helårprognos efter tertial 1. Djupare analys och fler detaljer finns att läsa i respektive nämndrapport.

### 6.1 Kommunfullmäktige

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	0	0	0	0	2	0	0	0
Personalkostnader	-179	-239	-175	-64	-243	-263	-263	0
Övriga kostnader	-330	-377	-438	61	-606	-657	-657	0
	<b>-509</b>	<b>-616</b>	<b>-613</b>	<b>-2</b>	<b>-847</b>	<b>-920</b>	<b>-920</b>	<b>0</b>

Utfallet för perioden visar på en nettokostnad om 0,6 mnkr. Alla kostnadsposter bedöms följa planen.

### 6.2 Kommunrevisionen

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	0	0	0	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-52	-63	-53	-10	-78	-80	-80	0
Övriga kostnader	-519	-362	-499	137	-788	-748	-748	0
	<b>-572</b>	<b>-425</b>	<b>-552</b>	<b>127</b>	<b>-865</b>	<b>-828</b>	<b>-828</b>	<b>0</b>

Nettokostnaderna för kommunrevisionen uppgår till 0,4 mnkr för perioden. Alla kostnadsposter bedöms följa planen.

### 6.3 Överförmyndarnämnd

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	0	0	0	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-333	-350	-344	-6	-461	-516	-516	0
Övriga kostnader	-770	-891	-789	-102	-1 158	-1 184	-1 184	0
	<b>-1 104</b>	<b>-1 241</b>	<b>-1 133</b>	<b>-107</b>	<b>-1 619</b>	<b>-1 700</b>	<b>-1 700</b>	<b>0</b>

Nettokostnaderna för överförmyndarnämnden uppgår till 1,2 mnkr för perioden. Alla kostnadsposter bedöms följa planen.



## 6.4 Valnämnden

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	376	0	0	0	419	0	0	0
Personalkostnader	-4	-1	0	-1	-720	-1	0	-1
Övriga kostnader	-39	-3	0	-3	-54	-3	0	-3
	<b>332</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	<b>-355</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>

Nettokostnaderna för valnämnden uppgår till 4 tkr för perioden. De minskade utfallet beror på att det inte genomförs något val under 2023.

## 6.5 Jävsnämnden

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	0	0	0	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-1	-1	0	-1	-1	-1	0	-1
Övriga kostnader	-0	-1	0	-1	-0	-1	0	-1
	<b>-1</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>

Utfallet för perioden visar på en nettokostnad om 2 tkr. Alla kostnadsposter bedöms följa planen.

## 6.6 Kommunstyrelsen

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	14 240	17 857	13 054	4 803	23 413	21 724	19 581	2 143
Personalkostnader	-21 447	-21 411	-24 021	2 610	-31 535	-35 246	-36 132	886
Övriga kostnader	-51 439	-58 981	-55 795	-3 186	-86 927	-83 609	-83 695	86
	<b>-58 646</b>	<b>-62 535</b>	<b>-66 762</b>	<b>4 227</b>	<b>-95 048</b>	<b>-97 131</b>	<b>-100 246</b>	<b>3 115</b>

För perioden januari till och med augusti är budgetavvikelsen ett redovisat överskott på 4,2 mkr. Resultatet är främst kopplat till lägre kostnader avseende köp av verksamhet inom kommun-gemensamma anslaget samt att planering och exploaterings-enheten redovisar ett överskott inom personalkostnader. För helåret prognosticeras ett överskott med 3,1 mnkr mot budget.

Uppföljningen av sammanvägd kvalitet i grunduppdraget för kommunstyrelsen under andra tertialen för 2023 visar att målgruppsperspektivet, verksamhetsperspektivet och medarbetarperspektivet uppnår godkänd kvalitet med varning (nivå 4). Ekonomiperspektivet värderas till godkänd nivå utifrån krav och mål (nivå 6).

Prognos för helåret gällande ekonomiperspektivets är att dess kvalitet ska bibehålls på godkänd nivå (nivå 6) och för övriga

perspektiv, målgruppsperspektivet, verksamhetsperspektivet och medarbetarperspektivet, är ambition att det arbete som är planerat under resterande del av året kommer att innebära en höjning till godkänd nivå (nivå 5).

Uppföljningen av kommunstyrelsens uppsatta målområden, där bedömningen av målet avser hela organisationen, visar enligt följande;

**Prioriterat målområde 1, Effektiv resursanvändning,** är graderat som en nivå 3, både för nuläget samt prognos för årets slut, vilket motsvarar knappt godkänt med varning.

**Prioriterat målområde 2, Attraktiv arbetsgivare,** är graderat till nivå 4 i dagsläget vilket motsvarar godkänt med varning men med prognos på helår med gradering nivå 5 vilket motsvarar godkänt utan varning.



**Prioriterat målområde 3, Varumärke, invånardialog och kommunikation** för att nå kommunens invånare, är i dagsläget graderat som godkänt nivå 5 men med prognos nivå 6 vid året slut.

Sammantaget innebär detta att samtliga prioriterade målområden arbetas med och bedöms ha en godkänd måluppfyllelse vid årets slut även om Effektiv resursanvändning kvarstår med en varning.

Personalnyckeltalen visar att antalet tillsvidareanställda på sektor kommunledning har minskat jämfört med samma period föregående år. Andelen långtidssjukskrivna har ökat jämfört med 2022, vilket får stort genomslag på totala sjukskrivningen då sektorn är liten. Positivt är dock att antalet avgångar har minskat med en tredjedel jämfört med samma period 2022

## 6.7 Socialnämnden

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	47 937	45 823	42 175	3 648	75 707	64 983	61 186	3 797
Personalkostnader	-184 334	-199 705	-183 810	-15 895	-276 319	-293 523	-276 711	-16 812
Övriga kostnader	-98 827	-100 607	-96 029	-4 578	-150 143	-140 987	-141 965	978
	<b>-235 224</b>	<b>-254 489</b>	<b>-237 664</b>	<b>-16 825</b>	<b>-350 755</b>	<b>-369 527</b>	<b>-357 490</b>	<b>-12 037</b>

Socialnämnden redovisar för tertial 2 2023 ett underskott på 16,8 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på drygt 7 procent. Köpt vård för barn och unga överskrider periodbudgeten med 5,2 mnkr och Individ- och familjeomsorgen (IFO) gör därför ett totalt underskott för perioden med 5,6 mnkr. Äldreomsorgen redovisar för perioden ett överskridande med 13,4 mnkr, vilket härleds till högre kostnader för personal än budgeterat. De högre personalkostnaderna beror främst på anpassningar kopplat till nya arbetstidsregler och ”puckelkostnader” kopplat till heltidsresan. Ny arbetstidslagstiftning tillsammans med heltidsresan gör att tiden inom äldreomsorgens verksamheter varit svår att planera och prognostisera för. Övergripande och funktionsstöd redovisar överskott tertial 2.

Prognosen för hela året för socialnämndens verksamheter är ett överskridande med 12 mnkr. En av de viktigaste faktorerna för att prognosen ska hålla eller förbättras är att överkapaciteten kopplat till heltidsresan och nya arbetstidsregler inte blir mer kostsamma än prognostiserats. Prognosen har tidigare varit för svagt negativ på grund av att det fanns en tro på att de åtgärder som vidtagits omgående skulle få en betydligt större effekt än vad de fått. Ytterligare åtgärder för att nu hålla helårsprognosen är bland annat bemanningsplaneringen med hjälp av controllermodulen, central schemaläggning för alla verksamheter och en mycket tät uppföljning. En annan viktig faktor för att prognosen ska hålla eller förbättras är öppenvårdens arbete med

barn och deras föräldrar och missbrukare för att undvika eller förkorta placering utanför hemmet. Under tertial tre kommer medicinrobotar att sättas i bruk inom hemtjänsten vilket på sikt leder till lägre personalkostnader och färre läkemedelsavvikelser.

Lilla Edets kommun fick avslag på statsbidrag i syfte att minska andelen timanställda inom äldreomsorgen på grund av att kommunen varken uppfyllde villkor 1 eller 2. Socialstyrelsen räknade på antalet timanställda istället för andelen timmar timanställda arbetat. Kommuner med motsvarande storlek som Lilla Edet som beviljades bidraget fick om de endast uppfyllde villkor 1 cirka 7 mnkr, endast villkor 2 cirka 9 mnkr och om de uppfyllde båda villkoren cirka 14 mnkr.

Socialnämnden har tre prioriterade mål där bedömning av måluppfyllnad görs på en sexgradig skala. Målet att ha personal med rätt kompetens bedöms uppfyllas under året. När det gäller målet om att behovet av placeringar av barn ska minska har det inte uppfyllts under perioden och bedöms heller inte uppfyllas på helår. Det tredje målet förebyggande arbete för äldre bedöms delvis uppfyllt under perioden. Detsamma gäller prognos för hela året.

Kommunfullmäktige har för verksamhetsåret 2023 fem uppdrag som socialnämnden ansvarar för eller ska bidra till. Samtliga fem uppdrag är eller beräknas bli färdigställda innan årets slut.



## 6.8 Bildningsnämnden

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	33 057	29 245	27 385	1 860	48 830	43 939	41 077	2 862
Personalkostnader	-148 265	-160 207	-157 628	-2 580	-225 448	-236 177	-237 293	1 116
Övriga kostnader	-133 167	-140 887	-141 235	348	-209 030	-219 123	-211 856	-7 267
	<b>-248 375</b>	<b>-271 850</b>	<b>-271 478</b>	<b>-372</b>	<b>-385 648</b>	<b>-411 361</b>	<b>-408 072</b>	<b>-3 289</b>

Inom bildningsnämndens verksamhetsområde pågår utvecklings- och förbättringsarbete inom verksamheterna. Aktiviteterna som genomförs samverkar för att nå bildningsnämndens mål och kommunfullmäktiges övergripande mål.

Förskolan har under året arbetat med uppdraget från nämnden: Språkutveckling – grunden för livslångt lärande genom metoden ”Före Bornholmsmodellen” som är en modell för språkutveckling för pedagoger att använda i undervisningen riktad mot barn i förskoleålder. Modellen är ett verktyg för att säkerställa att barnen får förutsättningar att få med sig språkkunskaper de behöver inför skolstart. Förskolan arbetar även bland annat med språkcaféer under ledning av specialpedagoger och på varje förskola har vi utvecklingspedagoger som har som uppdrag att kvalitetssäkra vår verksamhet.

Inom grundskolan görs riktade insatser för den fysiska arbetsmiljön för både elever och medarbetare, och en åtgärdsplan är under genomförande för att öka elevernas måluppfyllelse på högstadiet. Läs- och språkutvecklande insatser görs också.

Fritidsgården Kosmos har haft öppet hela sommaren som ett led i att nå ungdomar i syfte att öka deras rörelse, aktivitetsutbud och kompensera för familjebakgrundens betydelse.

Inom vuxenutbildningen har Lilla Edets Kommun tillsammans med Ale fått statsbidrag för ”Lärcentrum Göta Älvdalen”, vilket är under uppbyggnad.

Kulturenheten har vid sidan om sitt ordinarie program med kulturskola och bibliotek hållit i flera omtänkta och uppmärksammade event såsom nationaldagsfirande i Ströms slottspark, allsångskvällar och EPA-träff för ungdomar.

Sektorn prognostiserar ett budgetunderskott för helåret 2023 motsvarande 3,3 miljoner kronor (mnkr). Fördelat per verksamhet

återfinns de prognosticerade underskotten inom gymnasiet samt inom grundskolan; inom gymnasiet uppgår underskottet till 3,1 miljoner kronor samt inom grundskolan till 1,8 miljoner kronor. Orsaken till underskotten är högre kostnad för gymnasieplatser än vad som avsatts i budget. Därtill kommer ökade hyreskostnader och kostnader för skolskjutsar jämfört med budget samt underskott för ett par av skolenheterna. Under perioden har kostnader för verksamhetsflytten av Ekaråsens förskola till modulerna på Solgatan 4 tillkommit, vilka uppgår till närmare 4,2 miljoner kronor och som påverkar prognosen negativt.



Foto: Unsplash



## 6.9 Samhällsnämnden

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	7 009	7 114	7 260	-146	12 198	10 289	10 889	-600
Personalkostnader	-28 619	-31 149	-32 617	1 468	-43 315	-48 400	-49 100	700
Övriga kostnader	-29 509	-34 123	-31 721	-2 402	-49 564	-47 935	-47 585	-350
	<b>-51 119</b>	<b>-58 158</b>	<b>-57 078</b>	<b>-1 079</b>	<b>-80 681</b>	<b>-86 046</b>	<b>-85 796</b>	<b>-250</b>

Samhällsnämndens ansvar verkställs inom sektor samhälle. Verksamheter som ingår i sektorn är *Stadsmiljö, Lokaler och föreningsstöd, Miljö, Bygglov, Kost, Lokalvård och vaktmästeri, Vatten och avlopp samt Avfall och återvinning.*

Denna tertialrapport utgör den andra av tre för året, i vilken sektor samhälle arbetar efter kommunens tillitsbaserade styrmodell. I rapporten följs nämndens verksamhetsplan och budget 2023 upp, det innebär att kvalitén i grunduppdraget, prioriterade målområden och ekonomin följs upp gällande nuläge och prognos för helåret.

Bedömning gällande sammanvägd kvalitet utifrån nämndens grunduppdrag är att målgruppsperspektivet och medarbetarperspektivet bedöms vara godkända och bibehållna som godkända under året. Men verksamhetsperspektivet och ekonomiperspektivet är graderade som godkänd men med varning.

Gällande nämndens två prioriterade målområden finns det förbättringsmöjlighet under året. Båda målens måluppfyllelse ökar

men når inte riktigt upp till godkänd nivå i nuläget. Nuvarande prognos är att måluppfyllelsen kommer att öka till godkänd nivå. Samtliga av nämndens fyra uppdrag till sektorn pågår. För tre av dem är prognosen att de genomförs under året. För det fjärde som gäller underhållsplaner bedöms att det delvis kommer att färdigställas under året.

Utfallet T2 2023 är ett underskott om -1,1 mnkr mot budget för samhällsnämndens skattefinansierade verksamheter. De främsta orsakerna är underskott på drygt -1,1 mnkr inom kostverksamheten, underskott på -1 mnkr för stadsmiljö och ett mindre överskott på övriga verksamheter med undantag från nämndverksamheten. Verksamheterna har under året jobbat med olika åtgärder för att hantera det negativa resultatet. Åtgärderna har medfört att prognosen för helåret 2023 avseende de skattefinansierade verksamheterna bedöms till ett resultat om -0,25 mnkr, främst till följd av ett prognostiserat underskott på -1,8 mnkr inom Kost och överskott inom stadsmiljö, städ och lokaler/föreningar.

## 6.10 Avgiftsfinansierad verksamhet

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	36 907	39 445	40 520	-1 075	59 076	58 880	60 780	-1 900
Personalkostnader	-11 042	-13 301	-12 658	-643	-15 900	-19 238	-18 988	-250
Övriga kostnader	-25 071	-29 109	-27 862	-1 247	-43 691	-43 113	-41 792	-1 321
	<b>794</b>	<b>-2 965</b>	<b>0</b>	<b>-2 965</b>	<b>-515</b>	<b>-3 471</b>	<b>0</b>	<b>-3 471</b>

För taxefinansierad verksamhet redovisar utfallet för perioden ett underskott på -2,3 mnkr. VA-verksamheten redovisar ett underskott på -1,78 mnkr, med prognos om ett resultat på -2,4 mnkr. Avfallsverksamheten redovisar under tertial 1 ett underskott om -0,5 mnkr i förhållande till budget och -1,2 mnkr som helhet. Prognosen för avfall för helåret är ett underskott på -1,1 mnkr vilket motsvarar en avvikelse om -0,1 mnkr i förhållande till budget.

Samhällsnämndens skattefinansierade verksamheter står fortsatt inför utmaningar på grund av prisökningar, konjunktur-

svängningar i form av intäktsbortfall och något begränsade personella resurser inom vissa verksamheter. Samtidigt dras verksamhetens anläggningar med underhållsskulder och det finns svårigheter att få framdrift i flera investeringsprojekt. Utmaningarna kring framdriften berör både skatte- och avgiftskollektivet. Sektorn behöver även fortsätta sitt utvecklingsarbete för att öka eller bibehålla kvalitén i verksamhetens grunduppdrag.



## 6.11 Finans inkl. pension

Periodens resultat, tkr	Utfall period fg år	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
Intäkter/Inkomster	2 141	3 847	0	3 847	14 350	3 847	0	3 847
Personalkostnader	-271	-33 968	-37 961	3 993	-34 900	-61 511	-54 800	-6 711
Övriga kostnader	-9 959	8 610	6 162	2 448	-13 485	11 102	9 243	1 859
Skatteintäkter	491 900	519 286	509 575	9 711	739 211	777 384	764 363	13 021
Gen statsbidrag o utjämning	163 577	161 422	157 489	3 933	235 478	242 132	236 233	5 899
Finansiella poster	8 331	-755	-4 753	3 998	-2 443	5	-7 129	7 134
	<b>655 719</b>	<b>658 442</b>	<b>630 512</b>	<b>27 930</b>	<b>938 212</b>	<b>972 959</b>	<b>947 910</b>	<b>25 049</b>

Under denna rubrik redovisas kommunens intäkter via skatte- och, utjämningsystem, finansiella intäkter och kostnader samt åtaganden för pensioner och förändrad semesterlöneskuld.

Finansutfallet per april visar ett överskott gentemot budget med 27,9 mnkr medan prognosen visar ett överskott med 25,0 mnkr.

Det prognostiserade överskottet beror framför allt på högre skatteintäkter än budgeterat. Beräkningarna bygger på Sveriges

Kommuner och Regioners senaste skattunderlagsprognos daterad 2023-08-24. De senaste prognoserna för skatteintäkterna har förbättrats betydligt jämfört med när Kommunfullmäktiges antog budgeten i november 2022. Prognosen präglas av stor osäkerhet och vi kommer att behöva följa händelseutvecklingen noggrant under året.

## 6.12 AB EdetHus

AB EdetHus har till uppgift att trygga Lilla Edets försörjning av bostäder, förvaltningsfastigheter och kommersiella lokaler. Bolaget ägs i sin helhet av Lilla Edets kommun.

2023 har präglats av stora investeringar. Totalt har 58,5 mkr investerats i byggnader, inventarier och pågående projekt under perioden jan-aug 2023. Det är en hög investeringstakt som vi inte har sett i EdetHus på många år. Årets investeringar innefattar bland annat stamreoveringen på Hantverkargatan (17,5 mkr), reovering på Fuxernaskolan i form av tak- och fönsterbyten, reovering av klassrum och förbättringar av utemiljön (4,7 mkr). EdetHus har även satsat rejält på energi-investeringar om ca 6 mkr under året.

Utöver ovan investeras det i de större nybyggnationerna i form av ny idrottshall vid Fuxernaskolan, ny brandstation och nya bostäder på fastigheten Centralen 4. En stor om-/tillbyggnation sker även i ishallen Lödöseborg med ny ispist, sarg, omklädningsrum och solceller på taket. Dessa investeringar utgör tillsammans ca 14 mkr fram till 31/8.

EdetHus har under året även förvärvat fastigheten Centralen 4 från kommunen för 2,5 mkr.

För att klara av investeringarna har försäljning av skogen kommit väl till pass. Denna gav 17,8 mkr. Utöver detta har även några mindre fastigheter avyttrats. En första försäljning av bostäder kommer förhoppningsvis att slutföras under tertiäl 3, 2023, vilket kommer att behövas för att klara nyinvesteringarna.

Resultat för jan-aug uppgår till +21,6 mkr före skatt och bokslutsdispositioner. Försäljningen av skogen är främsta anledningen till det goda resultatet. I övrigt är resultatet i linje med budget med undantag för bolagets avskrivningar där vi budgeterat en justering av avskrivningstakten till mer marknadsmässiga villkor vilket ännu inte justerats i bokföringen.

## 6.13 LEFAB

LEFAB ägs av Lilla Edets kommun och Vattenfall med hälften vardera. Bolaget producerar och distribuerar fjärrvärme till fastigheter i Lilla Edet. Periodens resultat uppgår till 1,3 mnkr (f år 2,8 mnkr). Inga investeringar har genomförts under perioden.

## 6.14 SOLTAK AB

Soltak AB levererar stöd- och servicetjänster inom tre verksamhetsområden – ekonomiadministration, löneadministration och IT-drift samt support. Bolagets ägarkommuner är Lilla Edet, Stenungssund, Kungälv och Tjörn. De fyra kommunernas ägarandel uppgår till 25 procent vardera.

Bolagets utfall för den aktuella perioden uppgår till 4 572 Tkr. Prognostiserat resultat för 2023 uppgår till 1 300 Tkr. Omsättningen i bolagets budget uppgår till 155 200 Tkr. Prognosen är 186 600 Tkr.



## 7. Väsentliga personalförhållanden och jämställdhet

**Antal anställda:** Den 31 augusti 2023 uppgår antalet tillsvidareanställda i Lilla Edets kommun till 994 st och antalet tidsbegränsade anställningar uppgår till 169 st.

### 7.1 Antal anställda

Sektor	Antal tillsvidare	Vilande anställn.	Antal tidsbegr.	Totalt antal månadsavlönade	Antal årsarbetare (anställningar omräknade till heltider)	Andel kvinnor	Andel som arbetar deltid	Antal avgångar
Socialtjänst	463	23	93	556	516,61	87,9 %	30,0 %	42
Bildning	372	4	64	436	421,98	84,4 %	9,9 %	30
Samhälle	126	0	3	129	122,70	68,2 %	21,7 %	8
Kommunledning	33	1	9	42	40,75	81,0 %	7,1 %	3
<b>Lilla Edets kommun</b>	<b>994</b>	<b>28</b>	<b>169</b>	<b>1163</b>	<b>1102,03</b>	<b>84,2 %</b>	<b>20,7 %</b>	<b>83</b>

### 7.2 Sjukfrånvaro

Frånvaron redovisas i procent i förhållande till ordinarie arbetstid. Siffrorna avser månadsavlönade medarbetare.

Sjukfrånvaro	2019	2020	2021	2022	2023-08-31
Sjukfrånvaro långtid (> 60 dagar /total sjukfrånvarotid)	39,9 %	32,8 %	38,6 %	37,7 %	44,57 %
Sjukfrånvaro i antal årsarbetare	72,8 st	68,1 st	94,3 st	98,3 st	63,9 st
Sjukfrånvaro (total sjukfrånvarotid/ordinarie arbetstid)	7,7 %	7,0 %	9,3 %	9,3 %	8,66 %



## 8. Redovisning av ekonomi för kommunen

### 8.1 Resultaträkning

Periodens resultat	Kommunkoncern				Kommun			
	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Utfall 2022-12	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Budget Helår 2023	Prognos Helår 2023	Utfall 2022-12
Verksamhetens intäkter	158,2	137,7	283,5	129,9	128,5	176,0	144,8	209,6
Verksamhetens kostnader	-729,7	-654,2	-1 121,8	-758,7	-704,8	-1 107,7	-1 104,4	-1 100,1
Avskrivningar och nedskrivningar	-60,1	-39,7	-91,2	-35,8	-13,7	-57,3	-54,5	-51,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-631,6</b>	<b>-556,2</b>	<b>-929,4</b>	<b>-664,7</b>	<b>-590,0</b>	<b>-989,0</b>	<b>-1 014,1</b>	<b>-941,9</b>
Skatteintäkter	519,3	477,5	739,2	519,3	491,9	764,4	777,4	739,2
Generella statsbidrag och utjämning	161,4	149,6	235,7	161,4	155,6	236,2	242,1	235,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>49,1</b>	<b>70,8</b>	<b>45,5</b>	<b>16,0</b>	<b>57,6</b>	<b>11,6</b>	<b>5,4</b>	<b>33,0</b>
Finansiella intäkter	3,2	3,4	2,7	5,1	3,9	3,0	18,2	4,9
Finansiella kostnader	-19,5	-12,9	-24,1	-12,0	-0,9	-21,7	-18,2	-15,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>32,8</b>	<b>61,3</b>	<b>24,1</b>	<b>9,1</b>	<b>60,5</b>	<b>-7,1</b>	<b>5,4</b>	<b>22,4</b>
<b>Periodens resultat</b>	<b>32,8</b>	<b>61,3</b>	<b>24,1</b>	<b>9,1</b>	<b>60,5</b>	<b>-7,1</b>	<b>5,4</b>	<b>22,4</b>



## 8.2 Balansräkning

Tillgångar (belopp i mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar		1,9	2,7	0,7	1,0
Pågående projekt avseende immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 358,1	1 048,5	719,3	394,8
Maskiner och inventarier		73,9	441,4	39,2	393,5
Pågående nyanläggningar		110,4	30,6	52,0	13,6
Finansiella anläggningstillgångar		14,4	14,7	57,0	57,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 558,7</b>	<b>1 537,9</b>	<b>868,4</b>	<b>859,9</b>
Bidrag till statlig infrastruktur		0,7	0,7	0,3	0,7
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Varulager, Exploateringsfastigheter mm		25,3	24,7	24,5	23,4
Fordringar		138,2	202,6	128,2	185,2
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank		122,1	119,6	50,2	43,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>285,6</b>	<b>346,9</b>	<b>202,9</b>	<b>252,4</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 845,0</b>	<b>1 885,5</b>	<b>1 071,6</b>	<b>1 113,0</b>

Eget kapital, avsättningar och skulder (belopp i mnkr)	Not	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Årets resultat		32,9	24,1	9,1	22,4
Resultatutjämningsreserv		24,0	24,0	24,0	24,0
Övrigt eget kapital		184,8	174,0	150,2	127,8
<b>Summa eget kapital</b>		<b>241,7</b>	<b>222,1</b>	<b>183,3</b>	<b>174,2</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar till pensioner		16,5	19,6	14,2	12,7
Övriga avsättningar		36,0	38,5	30,7	33,1
<b>Summa avsättningar</b>		<b>52,5</b>	<b>58,1</b>	<b>44,9</b>	<b>45,9</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder		1 335,8	1 331,2	664,3	656,9
Kortfristiga skulder		215,0	274,1	179,1	236,1
<b>Summa skulder</b>		<b>1 550,8</b>	<b>1 605,3</b>	<b>843,4</b>	<b>892,9</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>1 845,0</b>	<b>1 885,5</b>	<b>1 071,6</b>	<b>1 113,0</b>
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar		195,4	188,8	195,4	188,8



## 8.3 Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun		Prognos 2023
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31	
<i>Den löpande verksamheten</i>					
Årets resultat	32,8	24,1	9,1	22,4	5,4
Justering för avskrivning och nedskrivning	60,1	91,2	35,8	51,4	54,5
Justering för gjorda avsättningar	-1,2	1,1	-1,5	-0,3	-2,2
Justering för övriga, ej likviditetspåverkande poster	-40,5	-3,9	-23,3	0,9	-35,0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>51,2</i>	<i>112,5</i>	<i>20,1</i>	<i>74,4</i>	<i>22,7</i>
Ökning(-) minskning(+) av kortfristiga fordringar	85,4	-27,9	57,0	-50,7	0,0
Ökning(-) minskning(+) av förråd, lager och exploateringsfastigheter	-0,6	-2,3	-1,1	-1,6	-1,1
Ökning(+) minskning(-) av kortfristiga skulder	-82,1	41,0	-57,0	31,5	0,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>53,9</b>	<b>123,3</b>	<b>19,1</b>	<b>53,5</b>	<b>21,6</b>
<i>Investeringsverksamheten</i>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0,0	-0,6	0,0	-0,3	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-102,7	-105,5	-43,9	-78,8	-87,5
Investeringsbidrag	0,0	0,7	0,0	0,7	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar, omklassificering	21,1	1,0	0,0	0,0	0,0
Minskning/Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,0	-0,6	0,0	-0,6	-2,9
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-81,6</b>	<b>-105,0</b>	<b>-43,9</b>	<b>-79,0</b>	<b>-90,4</b>
<i>Finansieringsverksamheten</i>					
Nyupptagna lån	30,0	0,0	30,0	0,0	30,0
Amotering av lån	-1,1	-26,7	0,0	-20,0	0,0
Ökning av övriga långfristiga skulder	1,2	-0,5	1,2	0,0	1,8
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>30,1</b>	<b>-27,2</b>	<b>31,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>31,8</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>2,4</b>	<b>-8,8</b>	<b>-6,4</b>	<b>-45,5</b>	<b>-37,0</b>
Likvida medel från årets början	119,7	128,4	43,8	89,2	43,8
Likvida medel vid årets slut	122,1	119,6	50,2	43,8	6,8
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>2,4</b>	<b>-8,8</b>	<b>6,4</b>	<b>-45,4</b>	<b>-37,0</b>

zRedovisningsprinciper och beräkningsmetoder

Lilla Edets kommun följer Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR), i delårsrapporten 2023-08-31 har semesterlöneskuldens förändring inte bokats upp i övrigt följer kommunen samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som i årsredovisning 2022.

## 8.4 Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande intäkter	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Prognos 2023-12	Utfall 2022-12
Tomtförsäljning exploateringsverksamheten	2,9	1,6	2,9	1,8
<b>Summa</b>	<b>2,9</b>	<b>1,6</b>	<b>2,9</b>	<b>1,8</b>

Jämförelsestörande kostnader	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Prognos helår 2023-12	Utfall 2022-12
Kostnad sålda tomter exploateringsverksamheten	-1,0	-0,1	-1,0	-0,1
<b>Summa</b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,1</b>



## 8,5 Driftredovisning

Utfall och prognos enligt kommunens organisatoriska struktur:

Belopp i mnkr	2023-08 Utfall Netto	2023-08 Budget Netto	2023-08 Avvikelse	2023-12 Prognos Netto	2023-12 Budget Netto	2023-12 Avvikelse	2022-08 Utfall Netto	2022-12 Utfall Netto	2023-12 Prognos Intäkter	2023-12 Prognos Kostnader
Fullmäktige/Revision	-1,0	-1,2	0,1	-1,7	-1,7	0,0	-1,1	-1,7	0,0	-1,7
Kommunstyrelsen	-62,5	-66,8	4,2	-97,1	-100,2	3,1	-58,6	-95,0	21,7	-118,9
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0	-0,0	-0,0	1,0	0,0	-0,0
Överförmyndarnämnden	-1,2	-1,1	-0,1	-1,7	-1,7	0,0	-1,1	-1,6	0,0	-1,7
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	-0,0	-0,3	0,0	0,3	0,4	0,3	-0,3
Socialnämnden	-254,5	-237,7	-16,8	-369,5	-357,5	-12,0	-235,2	-350,8	65,0	-434,5
Bildningsnämnden	-271,9	-271,5	-0,4	-411,4	-408,1	-3,3	-248,4	-385,6	43,9	-455,3
Samhällsnämnden	-58,2	-57,1	-1,1	-86,0	-85,8	-0,3	-52,8	-80,7	10,3	-96,3
Avgiftsverksamheten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	-0,5	0,0	0,0
Återställande tidigare underskott		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,4	0,0	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-649,3</b>	<b>-635,3</b>	<b>-14,0</b>	<b>-967,5</b>	<b>-955,4</b>	<b>-12,5</b>	<b>-595,3</b>	<b>-916,0</b>	<b>141,2</b>	<b>-1 108,8</b>
Pensionskostnader	-57,4	-56,1	-1,3	-94,8	-83,9	-10,9	-35	-65,9	0,0	-94,8
Semskuldsförändr och uppl löner	0	-4,3	4,3	-2,0	-4,9	2,9	13,3	0,8	0,0	-2,0
Personalomkostnader	23,3	22,4	0,9	35,2	34,2	1,0	21,5	32,4	0,0	35,2
Befarade kundförluster	0,3	-1,0	1,3	-1,5	-1,5	0,0	0,0	-1,4	0,0	-1,5
Kapitalkostnad	11,0	9,0	1,9	16,4	13,5	2,9	4,7	8,2	0,0	16,4
Index	1,2	-1,9	3,1	0,0	-2,8	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
<b>Summa verksamhet</b>	<b>-670,9</b>	<b>-667,1</b>	<b>3,8</b>	<b>-1 014,1</b>	<b>-1 000,6</b>	<b>-13,8</b>	<b>-590,6</b>	<b>-941,8</b>	<b>141,2</b>	<b>-1 155,5</b>
Skatteintäkter	519,3	509,6	9,7	777,4	764,4	13,0	491,9	739,2	777,4	0,0
Gen statsbidrag och utjämning	161,4	157,5	3,9	242,1	236,2	5,9	155,6	235,5	242,1	0,0
Finansnetto	-0,8	-4,8	4,0	0,0	-7,1	7,1	3,6	-10,5	0,0	0,0
<b>Summa efter finansiering</b>	<b>9,1</b>	<b>-4,8</b>	<b>13,9</b>	<b>5,4</b>	<b>-7,1</b>	<b>12,3</b>	<b>60,5</b>	<b>22,4</b>	<b>1 160,7</b>	<b>-1 155,5</b>

Totalt för kommunen pekar prognosen på ett positivt årsresultat på 5,4 mnkr vilket är 12,3 mnkr bättre än budgeterat. Inom den skattefinansierade nämndverksamheten redovisas ett underskott för perioden med 14,0 mnkr och helårsprognosen prognosticerar ett underskott motsvarande 12,5 mnkr. Utfallet för perioden och prognosen vägs upp av ett betydligt högre skatteintäkter än budgeterat.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 4,2 mkr för perioden jan–aug. Resultatet är främst kopplat till lägre kostnader avseende köp av verksamhet inom kommungemensamma anslaget samt att planering och exploateringsenheten redovisar ett överskott inom personalkostnader. För helåret prognosticeras ett överskott med 3,1 mnkr mot budget.

Bildningsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott för helåret 2023 motsvarande 3,3 miljoner kronor (mnkr). Fördelat per verksamhet återfinns de prognosticerade underskotten inom gymnasiet samt inom grundskolan; inom gymnasiet uppgår underskottet till 3,1 miljoner kronor samt inom grundskolan till 1,8 miljoner kronor. Orsaken till underskotten är högre

kostnad för gymnasieplatser än vad som avsatts i budget.

Därtill kommer ökade hyreskostnader och kostnader för skolskjutsar jämfört med budget samt underskott för ett par av skolenheterna. Under perioden har kostnader för verksamhetsflytten av Ekaråsens förskola till modulerna på Solgatan 4 tillkommit, vilka uppgår till närmare 4,2 miljoner kronor och som påverkar prognosen negativt

Socialnämnden redovisar för tertiäl 2 2023 ett underskott på 16,8 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på drygt 7 procent. Köpt vård för barn och unga överskrider periodbudgeten med 5,2 mnkr och Individ- och familjeomsorgen (IFO) gör därför ett totalt underskott för perioden med 5,6 mnkr. Äldreomsorgen redovisar för perioden ett överskridande med 13,4 mnkr, vilket härleds till högre kostnader för personal än budgeterat.

Samhällsnämnden redovisar ett underskott om -1,1 mnkr för perioden jan–aug mot budget för samhällsnämndens skattefinansierade verksamheter. De främsta orsakerna är underskott på drygt -1,1 mnkr inom kostverksamheten, underskott på -1 mnkr för stadsmiljö och ett mindre överskott på övriga



verksamheter med undantag från nämndverksamheten. Verksamheterna har under året jobbat med olika åtgärder för att hantera det negativa resultatet. Åtgärderna har medfört att prognosen för helåret 2023 avseende de skattefinansierade verksamheterna bedöms till ett resultat om  $-0,25$

Finansutfallet per april visar ett överskott gentemot budget med 27,9 mnkr medan prognosen visar ett överskott med 25,0 mnkr.

Det prognostiserade överskottet beror framför allt på högre skatteintäkter än budgeterat. Beräkningarna bygger på Sveriges Kommuner och Regioners senaste skattunderlagsprognos daterad 2023-08-24. De senaste prognoserna för skatteintäkterna har förbättrats betydligt jämfört med när Kommunfullmäktiges antog budgeten i november 2022. Prognosen präglas av stor osäkerhet och vi kommer att behöva följa händelseutvecklingen noggrant under året.

Foto: Per Pixel





## 8.6 Investeringsredovisning 2023-08-31, tkr

Pågående projekt, tkr	Årets investeringar						Prognos helår	Avvikelse Helår
	Årsbudget	Resultat-överföring	Utgifter	Inkomster	Summa	Avvikelse		
<b>Kommunstyrelsen</b>								
KS, Oförutsett	500	0	324	0	324	176	500	0
KS, Skoldatorer	2 500	0	2 460	0	2 460	40	2 460	40
KS, Admin-datorer	1 650	0	1 076	0	1 076	574	1 400	250
KS, Internetförbindelser	300	0	0	0	0	300	250	50
KS, Digitalisering	2 500	0	323	0	323	2 177	1 000	1 500
KS, E-arkiv	1 600	0	0	0	0	1 600	0	1 600
KS, mätinstrument	500	0	0	0	0	500	500	0
KS, Laddstolpar elbilar	700	0	0	0	0	700	0	700
KS, Cirkulationsplats	1 210	0	0	0	0	1 210	1 210	0
KS, Totalförsvar	500	0	0	0	0	500	500	0
KS, Sömlösdatabas	0	950	0	0	0	950	500	450
<b>Bildningsnämnden</b>								
BIN, Reinvestering och volym	5 650	0	1 321	0	1 321	4 329	5 650	0
<b>Socialnämnden</b>								
	2 500	0	248	0	248	2 252	2 500	0
<b>Miljö och Bygg</b>								
	0	0	26	0	26	-26	30	-30
<b>Kost</b>								
Centralkök fsk/grsk	190	0	0	0	0	190	0	190
Omsorg	90	0	0	0	0	90	0	90
Möbler och köksutr. volymökning o nybyggnation	300	0	0	0	0	300	75	225
<b>Städ</b>								
	0	0	35	0	35	-35	35	-35
<b>Stadsmiljö, Planerat underhåll</b>								
Gata	6 000	0	3 057	0	3 057	2 943	6 500	-500
Dagvattenanläggningar	500	0	382	0	382	118	700	-200
<b>Stadsmiljö, Trafikåtgärder</b>								
Gång- och cykelbanor	2 000	0	1 617	0	1 617	383	2 800	-800
Trafiksäkerhet/tillgänglighet	1 000	0	106	0	106	894	150	850
<b>Stadsmiljö, Offentliga rum</b>								
Lekplatser	2 000	4 400	6 486	0	6 486	-86	6 500	-100
Upprustning torg/gata	4 000	4 650	463	0	463	8 187	1 288	7 362
Urbana stråk/miljöer	2 000	0	0	0	0	2 000	0	2 000
Stadsmiljö, ofördelat anslag	2 000	0	0	0	0	2 000	0	2 000
Personalbyggnad Ellbo ARV	1 000	0	0	0	0	1 000	0	1 000
<b>Anläggningar, Fritid</b>								
Konstgräs Strömsvallen	3 500	0	0	0	0	3 500	0	3 500
Upprustning badplatser	800	0	45	0	45	755	300	500
Upprustning Ekaråsen	1 000	0	0	0	0	1 000	0	1 000
Underhållsåtgärder	1 000	0	440	0	440	560	743	257
Personalbyggnad Ellbo ARV	2 000	0	0	0	0	2 000	0	2 000
<b>Byggnader och lokaler</b>								
Reservkraftverk	2 200	0	0	0	0	2 200	500	1 700
Övriga investeringar, byggnader och lokaler	3 000	0	0	0	0	3 000	2 500	500
<b>Summa skatt</b>	<b>54 690</b>	<b>10 000</b>	<b>18 409</b>	<b>0</b>	<b>18 409</b>	<b>46 281</b>	<b>38 591</b>	<b>26 099</b>



forts. 8.6 Investeringsredovisning 2023-08-31

Pågående projekt, tkr	Årets investeringar						Prognos helår	Avvikelse Helår
	Årsbudget	Resultat- överföring	Utgifter	Inkomster	Summa	Avvikelse		
<b>VA, Nyinvesteringar</b>								
Singelserviser, exkl anslutningsavg	1 000	0	284	0	284	716	1 000	0
<b>VA, Förnyelse</b>								
Rörnät	25 000	0	13 654	0	13 654	11 346	25 000	0
Övriga VA-anläggningar	2 000	2 000	2 754	0	2 754	1 246	3 722	278
Planerat underhåll vattenanläggningar	500	0	360	0	360	140	985	-485
Planerat underhåll avloppsanläggningar	5 000	2 000	3 164	0	3 164	3 836	8 900	-1 900
VA, Ofördelat anslag, oförutsett	3 000	0	1 018	0	1 018	1 982	3 000	0
<b>VA, Övriga VA-investeringar</b>								
Personalbyggnad Eilbo ARV	9 000	0	961	0	961	8 039	1 600	7 400
Projektering reservoar Lödöse	300	0	0	0	0	300	300	0
Förstudie nya VA-verk	1 000	0	0	0	0	1 000	0	1 000
<b>VA, Exploateringsinvesteringar</b>								
Lödöse, Norra Gossagården	500	0	0	0	0	500	500	0
Anslutningsavgifter								
Stallgärdet	0	0	0	-1 097	-1 097	-1 097	-1 097	1 097
<b>SUMMA VA</b>	<b>47 300</b>	<b>4 000</b>	<b>22 195</b>	<b>-1 097</b>	<b>21 098</b>	<b>28 008</b>	<b>43 910</b>	<b>7 390</b>
<b>Avfall, nyinvestering</b>								
Ny ÅVC	50 000	0	0	0	0	50 000	4 000	46 000
<b>Avfalls-investeringar</b>								
ÅVC, drift och underhåll	50	0	0	0	0	50	50	0
Digitalisering ÅVC, utveckling IT-system	50	0	0	0	0	50	50	0
Digitalt fordons system	1 000	0	0	0	0	1 000	1 000	0
Ofördelat anslag	500	0	426	0	426	74	500	0
<b>Summa avfall</b>	<b>51 600</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>0</b>	<b>426</b>	<b>51 174</b>	<b>5 600</b>	<b>46 000</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>153 590</b>	<b>14 000</b>	<b>41 030</b>	<b>-1 097</b>	<b>39 933</b>	<b>125 463</b>	<b>88 101</b>	<b>79 489</b>

Periodens investeringar uppgår till 41,0 mnkr och periodens avskrivningar uppgår till 35,8 mnkr. De största investeringarna avser omläggning och utbyggnad inom VA-verksamheten. Prognosen för årets investeringar uppgår till 88,1 vilket är en 79,5 mnkr lägre än budget. Den största avvikelsen är inom avfallsverksamheten där ny ÅVC ( 50 mnkr) inte kommer att genomföras under året.



## 8.7 Exploateringsredovisning

Exploateringsprojekt, tkr	Akkumulerat t o m 2022	Utfall 2023-08		Prognos 2023		Budget 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Utgifter	Inkomst	Utgift	Inkomst	Utgift	Inkomst	Utgift	Inkomst	Utgift	Inkomst	Utgift
<b>Lödöse</b>											
Norra Gossagården	-3 439		-624		-1 500		-1 000	20 000	-17 000	6 000	-5 000
del av Tingberg 14:1	-1 107		-721		-1 000	0	-1 000	0	-1 000		-17 000
Rådjursvägen						0		0	-1 000		-1 000
Lödöse S. Gossagården									-1 000		-1 000
Kvarnkontoret	-108										-500
Verksamhetsplan I	-33		-98		-500		-1 000		-1 000		-1 000
Tingberg 4:26		29	-17								
<b>Ström</b>											
Södra Stallgårdets förskola	-1 146		-89		-500		-500		-1 000		
Södra Stallgårdets bostäder	-31		-408		-800		-1 000	6 500			
Strömsparken och ev. sluss					0		-1 000		-1 000		-1 000
FÖP ström					0		-1 000		-1 000		
Östra Berg					-200		-1 000		-2 000		-1 000
Detaljplan Ryk 1:12 och Sröm 1:35		157	-125								
<b>Lilla Edet</b>											
Edet Stommen					0		-1 000		-1 000		-1 000
Spånkajen									-1 000		
Bondevägen									-5 000		
<b>Nygård</b>											
Förtätning									-1 000		-1 000
<b>Ospecificerat</b>											
Bostadsändamål					-250		-500		-500		-500
Verksamhetsmark					-250		-500		-500		-500
<b>Summa</b>	<b>-5 864</b>	<b>186</b>	<b>- 2 082</b>		<b>-5 000</b>	<b>0</b>	<b>-9 500</b>	<b>26 500</b>	<b>-35 000</b>	<b>6 000</b>	<b>-30 500</b>

Planarbetet för Norra Gossagården bedöms överskrida årets budget med ca 500 Tkr. Detta beror främst på högre kostnader än beräknat för trafikutredningar. Kostnaderna för Verksamhetsplan 1 (förstudie) uppskattas bli 500 Tkr lägre än budgeterade medel. Detta främst för att kostnaderna för utredningar blivit lägre.

FÖP Ström samt Stommen är enligt beslutad tidplan för planarbete framflyttade och planarbetet för Strömsparken och ny sluss bekostas till 100 % av Trafikverket. Kostnaderna för Östra Berg (förstudie) beräknas bli ca 800 Tkr lägre än årets budget för att arbetet planeras kunna påbörjas först under årets senare del.

### Resultatpåverkande projekt 2023-08-31

tkr	Intäkter	Kostnader	Resultat
Centralen 4	2 500	-961	1 539
Ny tomt	530	-85	445
<b>Summa</b>	<b>3 030</b>	<b>-1 046</b>	<b>1 984</b>

### Markförsäljningar 2023-08-31

tkr	Inkomst
Centralen 4	2 500
Ny tomt*	530
<b>Summa</b>	<b>3 030</b>

\* Avser tomt i Nygård 7:84, Hjärtum 14:87