

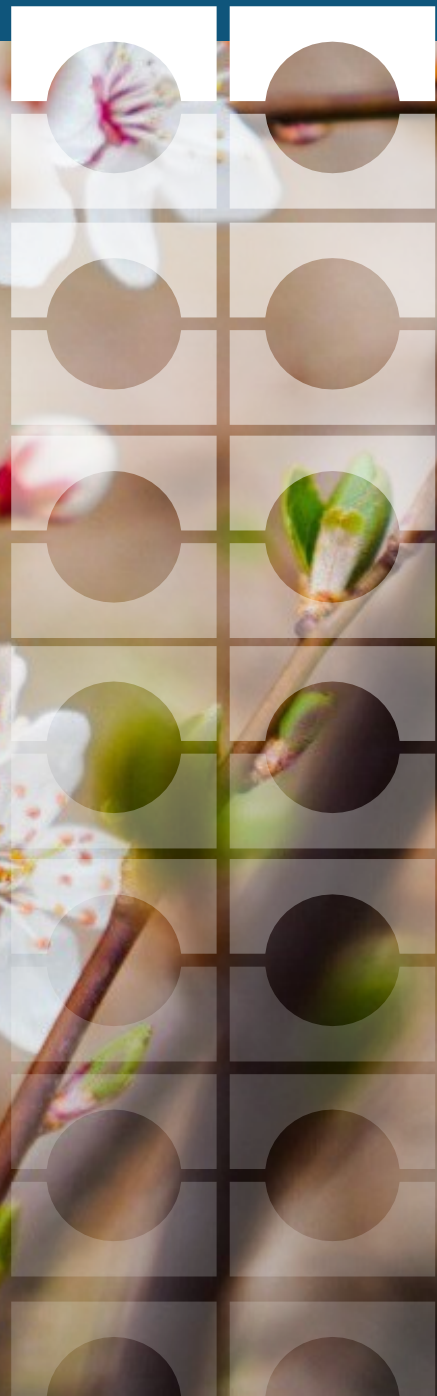


MELLERUDS  
KOMMUN



# Prognos 1 2021

*Melleruds kommun*



## Innehåll

<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
Omvärldsanalys .....	3
Prognos mot driftbudget .....	4
Investeringsprognos .....	6
Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål .....	7
Personalredovisning .....	8
<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>10</b>
Resultaträkning .....	10
Driftredovisning .....	11
Investeringsredovisning .....	12

# Förvaltningsberättelse

## Omvärldsanalys

### **Ekonomi befinner sig i en återhämtningsfas**

Trots omfattande restriktioner och vågor av hög smittspridning befinner sig ekonomin i en återhämtningsfas både globalt och i Sverige. Under 2021 beräknas konjunkturen stärkas allt snabbare och prognosen för svensk BNP-tillväxt är dryga 3 procent, vilket skulle innebära att raset från 2020 hämtas igen. Att BNP i princip hamnar på samma nivå som två år tidigare – skulle normalt sett beskrivas som två förlorade år. Men utifrån den berg- och dalbana som pandemin försatt världsekonomin i framstår återhämtningen snarast som en framgång, när man betänker de dramatiska nedgångarna i ekonomierna under våren 2020.

I takt med sjunkande smitta och minskad vårdbelastning kommer olika typer av restriktioner att kunna mildras, vilket framförallt till hösten antas ge extra skjuts till konjunkturen. Inte minst kommer utvecklingen att gynna de inhemska tjänstenäringar som dämpats mest av pandemi och restriktioner. Pandemin kan inte "utrotas lokalt" och troligen kommer mycket av det globala vaccinationsarbetet att kvarstå 2022, speciellt i den fattigare delen av världen. Mycket talar för att Sverige, samt en rad utvecklade länder, når en bra bit på vägen under 2021.

Det kommer att dröja flera år innan arbetsmarknaden är återhämtad efter pandemin. Förutom "mer arbete per sysselsatt" i år och nästa år, antas krisen driva på en strukturomvandling. Det kommer att vara en stor utmaning att förbättra matchningen på arbetsmarknaden, genom utbildning och omskolning, för att bryta trenden för framförallt utsatta gruppers arbetslöshet. En del av de jobb som har gått förlorade kommer sannolikt inte tillbaka. Trots en tämligen snabb svensk konjunkturuppgång beräknas i scenariot att andelen arbetslösa i flera år överstiga nivån som gällde före pandemin. I den medelfristiga framskrivningen ebbar lågkonjunkturen ut först 2024.

Källa: SKR ekonomirapporten maj

### **Förbättring av skatteunderlagstillväxten 2021**

Sveriges kommuner och regioner (SKR) räknar med att lönesumman ökar betydligt mer 2021 än 2020. Det beror främst på en tilltagande ökning av arbetade timmar under andra halvåret, tack vare minskad smittspridning och att en stor andel av befolkningen då bör vara vaccinerad. Inkomster från sjuk- och föräldrapenning börjar återgå till mer normala nivåer men arbetslöshetsersättningarna fortsätter öka i snabb takt. Totaleffekten medför en klar förbättring av skatteunderlagstillväxten 2021.

### **Konjunkturåterhämtningen ger tillfälligt hög skatteunderlagstillväxt 2022**

För nästa år visar SKR:s prognos att skatteunderlagstillväxten tilltar till den historiska trenden, för att 2023 och 2024 åter falla tillbaka till väsentligt lägre ökningstal. Den bygger på ett scenario för den samhällsekonomiska utvecklingen, som efter 2021 innebär stadig konjunkturförbättring med ihållande stor ökning av arbetade timmar, framförallt 2022. Därefter ökar arbetade timmar långsammare men ändå i relativt hög takt både 2023 och 2024, då arbetsmarknaden når konjunkturrell balans. Löneökningarna tilltar gradvis i vår framskrivning men är måttliga i ett historiskt perspektiv.

Källa: SKR Cirkulär 21:20

## Prognos mot driftbudget

### Årets resultatprognos

Årets resultat beräknas till +21,4 mnkr, vilket är 4,8 mnkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansens. Det är en förbättring från föregående års resultat som uppgick till 16,4 mnkr. Resultatförbättringen från föregående år är en kombination av högre budgeterat resultat och en positiv utveckling av skatteintäkter. Resultatet motsvarar 3,2 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse på -9,1 mnkr medan för skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +12,6 mnkr. Liksom föregående år ingår i årets resultatprognos ersättning för sjuklönekostnader som är ett tillfälligt bidrag. I prognosen ingår även återbetalning av Dalslands miljö- och energiförbunds överskott från 2020. Arbetsgivaravgifter för unga under mellan 18–23 år har sänkts till mars 2023 och innebär lägre kostnader för kommunen med ca 0,7 mnkr för 2021.

Prognosen förutsätter att Covid-19 minskar under sommaren och verksamheterna återgår till ordinarie verksamhet under hösten. Skatteunderlagsprognosen grundas på ett samhällsekonomiskt scenario där Sverige går mot normalkonjunktur 2024 och en stark återhämtning sker under 2021.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas öka med 2,5 % från 2020. Trots negativa budgetavvikelser för nämnderna bedöms verksamhetens nettokostnader bara öka med 2,2 % från 2020, vilket beror på att nämndernas ramar minskades med 11 mnkr till 2021. Avskrivningarna ökar med 13 % och deras andel av nettokostnaderna ökar med 0,5 % (skattefinansierad och taxefinansierad verksamhet).

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1
Kommunfullmäktige	-0,0
Kommunstyrelsen	+1,3
- varav Ks Administrativa förvaltning	+1,3
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	+0,0
- varav affärsverksamhet	-1,9*
Byggnadsnämnden	-0,1
Kultur- och utbildningsnämnd	-6,5
Socialnämnden	-3,8
<i>Nämndernas budgetavvikelse</i>	<i>-9,1</i>
Övrig finansiering	+0,8
Skatt & bidrag	+12,6
Räntor	+0,5
<b>Summa avvikelser mot budget</b>	<b>+4,8</b>
Budgeterat resultat linjärt	+16,6
<b>Prognos / årets resultat</b>	<b>+21,4</b>

\*Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen

### Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -9,1 mnkr, motsvarande en avvikelse på 1,4 % av nettobudget. Nämnderna har fått minskade ramar till 2021 med 11 mnkr. I bokslutet hade nämnderna ett underskott med -5,7 mnkr.

Nedan följer en kort sammanfattning av nämndernas prognoser. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar. I dessa finns även ett avsnitt om åtgärder för att nå budget i balans.

För **Kommunfullmäktige** beräknas ingen avvikelse mot budget.

För **Kommunstyrelsen** prognostiseras en avvikelse med + 1,3 mnkr, vilket härrör sig till kommunstyrelsens förvaltning.

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +1,3 mnkr, varav förfogandeanslaget + 1,0 mnkr. Av förfogandeanslaget på 5,8 mnkr finns beslut på 1,8 mnkr. Det är flera ärenden på ingång som föreslås finansieras ur **förfogande anslaget** men en bedömning är att 1 mnkr kvarstår av anslaget vid årets slut. Till följd av Covid-19 har ännu inga utvecklingsprojekt startats under året. I prognosen är inräknat att återbetalningen från Dalslands miljö- och energiförbund tillfaller förfogande anslaget. Covid-19 medför lägre kostnader än budget med +0,9 mnkr för bland annat färdtjänst och utbildningsinsatser samtidigt beräknas för Rådahallens stängning ett underskott med -0,7 mnkr. Enligt prognosen förblir Rådahallen stängt för verksamheten till 1 september och övrig verksamhet återgår till ordinarie verksamhet under hösten.

För den skattefinansierade verksamheten inom **Samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknar ingen avvikelse mot budget. Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ett underskott på totalt -1,9 mnkr. Ökade kostnader för omhändertagande av avfall innebär ett resultat med -1,1 mnkr avseende renhållningen. Taxan har justerats för 2021 men täcker inte de merkostnader som tillkommit. För VA-verksamheten beräknas ett resultat på -0,8 mnkr. Till VA-kollektivet finns en skuld på 0,8 mnkr. De taxefinansierade verksamheterna håller på med översyn av taxorna och målet är att de ska ha genomarbetade förslag till taxor inför 2022. För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultaten som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv.

Engångskostnader för digitalisering av arkivsystem medför 0,1 mnkr högre kostnader än budget för **Byggnadsnämnden**.

**Kultur- och utbildningsnämndens** beräknar ett underskott på -6,5 mnkr. För interkommunala kostnader prognostiseras ett underskott med - 3 mnkr. De ökade interkommunala ersättningarna beror på att allt fler gymnasieelever väljer skola i annan kommun, ökade programkostnader samt ett ökat antal elever på Nuntorp 3,5 mnkr. Grundskolans enheter prognostiseras ett underskott på -2,3 mnkr beroende på kostnader för elever med behov av särskilt stöd. Även verksamheterna förskola och SFI beräknar ett underskott.

Avvikelsen mot budget uppgår till -2,7 %. Nämndens underskott i bokslutet var -5,6 mnkr. Nämndens ram minskades med 4 mnkr till 2021 men samtidigt fick nämnden ett tillfälligt tillskott på 3 mnkr avseende AME, stöd för elever med särskilda behov och verksamhetsutveckling.

**Socialnämndens** prognostiserade underskott på -3,8 mnkr finns främst inom individ- och familjeomsorg. Försörjningsstödet beräknas följa budget men kostnader för köpt vård överstiger budget med -4,6 mnkr. Kostnader till följd av pandemin samt omställningskostnader kopplade till särskilt boende medför ett beräknat underskott för Vård och Omsorg med -0,5 mnkr. Stöd och Service beräknar ett överskott med +0,5 mnkr avseende lägre personalkostnader för mindre stöd till brukare vid aktiviteter under den pågående pandemin.

Statlig ersättning för merkostnader avseende december 2020 ingår i nämndens prognos. Det finns däremot inget beslut om statlig ersättning för Covid-19 avseende 2021. Liksom föregående år har nämnden fått ersättning för sjuklönekostnader som överstiger sjuklöne-kostnader mot tidigare år. I prognosen ingår merkostnader för Covid-19 på 0,6 mnkr som inte ersatts av staten.

Avvikelsen mot budget uppgår till -1,2 %. Nämndens underskott har minskat från bokslutet då budgetavvikelse var -5,9 mnkr. Inför 2021 minskades nämndens ram även med 5,7 mnkr. Prognos 1 visar trots en negativ budgetavvikelse att de åtgärder nämnden gjort har fått effekt. Bland annat har det inom IFO-verksamheten pågått ett intensivt arbete med att minska kostnaderna för köpt vård och inhyrd personal. Ett omfattande arbete har också gjorts för att konvertera konsulentstödda familjehem till arvoderade. För Vård och Omsorg pågår ett arbete för att få personalkostnaderna i balans mot budget, vilket bland annat innefattar schemaomläggning, översyn av användningen av resurspass och genomlysning av hemvården. Nämnden har till 2021 fått ett nytt statsbidrag på 5 mnkr som är riktat till äldreomsorgen.

#### **Covid-19**

Liksom föregående år medför Covid-19 både ökade och minskade kostnader samt intäktsbortfall för nämnderna. Inom kommunstyrelsens verksamheter innebär stängning av Rådahallen minskade intäkter samtidigt som kostnaderna blir lägre bland annat för färdtjänst. Kultur- och utbildningsnämnden bedömer att förvaltningen som helhet inte haft några extra kostnader för Covid-19. Socialnämnden beräknar 0,6 mnkr i merkostnader som inte ersatts av staten. Kommunen har därtill som tidigare nämnts erhållit ersättning för sjuklöne-kostnader. Det finns dock en risk att kommunen bygger upp en "verksamhetsskuld" som till exempel lägre studieresultat som medför högre kostnader kommande år.

#### **Övrig finansiering**

Övriga postern inom finansens redovisar sammantaget ett överskott på +0,8 mnkr. Kommunen kommer erhålla bidrag för ökade kostnader för sjuklöner för januari till juni. Nämnderna får ersättning för de sjuklönekostnader som översteg motsvarande period för 2019. Resterande ersättning redovisas som ett överskott på finansverksamheten med +3,0 mnkr. Arbetsgivaravgifterna beräknas bli +2,5 mnkr lägre än budget främst orsakat av sänkta arbetsgivaravgifter för unga och anställda över 65 år.

För pensionskostnaderna beräknas ett underskott på -3,6 mnkr mot budget, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar och högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter. RIPS- kommittén har fattat beslut om ändrade livslängdsantagande för beräkning av pensionsskulden. Detta påverkar kommunens pensionsskuldskostnader marginellt eftersom kommunen har en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen, där kommunen betalar in en premie löpande till försäkringsbolaget som sedan tar över de framtida pensionsutbetalningarna. Däremot är det en av orsakerna till att kommunens andel av NÄRF:s pensionsskuld redovisar en budgetavvikelse på -0,6 mnkr.

## Skatter och bidrag

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +12,6 mnkr. Orsaken är bland annat fler invånare än beräknat och högre skatteunderlagstillväxt för 2019, 2020 och 2021. Befolkningen per 1 november 2020 blev 84 fler än budget (9 292 mot 9 210).

Kommunen har även erhållit utökad generellt statsbidrag med 6,2 mnkr samt bidrag för högt flyktingmottagande med 3,5 mnkr som inte var budgeterat. I november beslutade Kommunfullmäktige med anledning av detta om en tilläggsbudget på 8 mnkr, varav 3 mnkr till Kultur- och utbildningsnämnden och 5 mnkr till förfogandeanslaget. Anslagen finansierades genom att höja budgeten för statsbidrag och utjämning.

## Finansnettot

Räntekostnaderna blir 0,5 mnkr lägre än budget till följd av lägre upplåning.

## Läneskuld

Prognosen bygger på en oförändrad läneskuld från bokslutet. Det är 50 mnkr lägre än budget och beror på en lägre investeringsnivå som förklaras av lägre utgifter för Ängenäs särskilda boende och tidsförskjutning av VA-projekt.

## Investeringsprognos

Investeringarna beräknas uppgå till 73,2 mnkr, vilket är 56,6 mnkr lägre än budget. Av beräknat överskott bedöms ca 30 mnkr behöva flyttas över till 2022 och avser till största del affärsverksamheten.

Större investeringar under året är:

- Sanering ovidkommande vatten 16 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning 12 mnkr
- Ombyggnad Fagerlids Kortids 11 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

### *Skattefinansierad verksamhet + 26 mnkr*

- Särskilt boende Ängenäs 11 mnkr
- Särskilt boende Ängenäs investeringsbidrag 11 mnkr
- Renovering Bergs 1 mnkr

### *Affärsverksamhet: + 30 mnkr*

- Nya intagsledningar Vita Sannar 8 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 5 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning 5 mnkr
- Fjärrvärme Anpassning pannor till nya miljökrav 7 mnkr
- Ny panna Klacken 2 mnkr

Ängenäs särskilda boende planeras att slutredovisas efter sommaren, några kompletterande åtgärder utförs under vår/sommar. Kostnaderna för projektet beräknas bli lägre än fastställd budget. Kostnadsminskningen i projektet beror bl. a på gynnsamma förhållande vid byggnationen, bra samarbete mellan entreprenörer, beställare och verksamhet där alla har haft ett ekonomiskt tänk och gjort kostnads-effektiva val. Projektet höll tidplanen så slutbesiktning kunde genomföras enligt plan och utan större anmärkningar. Kommunen har även erhållit statligt investeringsbidrag på 10 mnkr för att tillhandahålla bostäder för äldre personer.

Ny intagsledning Vita Sannar kommer på grund av tillstånd och upphandling troligtvis utföras först till våren 2022. Upphandlingen inför Sanering av ovidkommande vatten har försenats beroende på hög belastning hos konsultfirmor. Enligt preliminär bedömning kan överföringsledning Sverkersbyn/Mellerud utföras billigare med en kostnadseffektiv metod. Utredningar och projekteringar har medfört förseningar för projekten: Ny panna Klacken och Anpassningar pannor till nya miljökrav och byggnation kommer troligtvis ske under 2022.

## Finansiering investeringar

Årets investeringar beräknas finansieras av årets resultat och avskrivningar samt minskad likviditet med ca 20 mnkr. Likvida medel beräknas vid årets slut uppgå till 37 mnkr.

## Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans. Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kommunfullmäktige har för 2021 beslutat om tre finansiella mål och tre mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i Melleruds kommun innebär att de finansiella målen uppnås och majoriteten av fullmäktiges mål för verksamheten uppnås eller delvis uppnås.

Uppföljning av kommunfullmäktiges mål sker i delårsbokslut och bokslut. Prognosen visar att alla finansiella målen bedöms uppfyllas men för soliditetsmålet finns en viss osäkerhet. RIPS- kommittén har fattat beslut om ändrade livslängdsantagande för beräkning av pensionsskulden, vilket kommer påverka kommunens ansvarsförbindelse för pensioner. Detta kommer innebära att soliditeten kommer bli lägre än nedan redovisad men kommer troligtvis inte bli lägre än för 2020. Till delårsbokslutet har kommunen erhållit en ny pensionsskuldsprognois där de nya antagandena är inräknat.

### Finansiella mål

Finansiella mål	
Belopp i Mnkr	Prognos 2021
<b>Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen <sup>1)</sup></b>	
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	17,7%
Mål= ska vara positiv eller öka	>0
<b>Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/inv</b>	
Långfristiga lån	346,5
Varav affärsverksamhet	132,3
Varav skattefinansierad verksamhet	214,0
Antal invånare	9 110
Låneskuld per invånare	23,5
Mål =<30	<30
<b>Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag</b>	
Resultat	3,2%
Mål	2,0%

1) Förändrat livslängdsantagande för beräkning av pensionsskuld är inte beaktad i nuvarande uppgift om ansvarsförbindelsens storlek. Detta kan innebära en lägre soliditet. Ansvarsförbindelsen kommer vara uppdaterad till delårsbokslutet.

## Personalredovisning

Nedan följer en uppföljning för de av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömålen (KF § 39, 2019).

	2020	2021
Sjukfrånvaro % 1)	8,14	8,81
Kostnader för korttidssjukfrånvaron 2)	3,0 mnkr	3,1 mnkr
Antal tillbud	59	66

1) Avser perioden 2020-01-01–2020-03-31, 2021-01-01 –2021-03-31

2) Avser de 14 första dagarna i sjukfrånvaron

### **Sjukfrånvaron ska sänkas med målsättningen att inte överstiga 5 %.**

Målet bedöms ej kunna uppnås. När det politiska målet sattes hade Melleruds kommun ett ohälsotal på cirka 6 %. Rimligt var då att tänka att det med vissa insatser fanns möjlighet att få denna siffra att sjunka till 5 % eller strax därunder. Under år 2020 och fortsatt så har kommunens personal brottats med att försöka hålla smitta från Covid 19 borta från brukare, elever och personal. Med de rekommendationer som följt av detta arbete är det ett fullt rimligt antagande att det till stora delar är pandemin som påverkat sjukfrånvarotalet åt fel håll. Trots detta rimliga antagande är det viktigt att i nästa led söka fördjupad information om varför ohälsotalet ökar. Detta behöver göras genom grundlig dialog mellan chef och de medarbetare som haft omfattande korttidsfrånvaro. Gärna med företagshälsovården som stöd. Först med fullständig kunskap kan rätt insatser sättas in på både individ- och gruppnivå.

### **Kostnader för korttidssjukfrånvaron ska minska.**

Kostnaderna för korttidssjukfrånvaron är relaterade till målet om att sjukfrånvaron ska sänkas till att inte överstiga 5 %. Kan vi minska ner antalet sjuktillfällen för de medarbetare som har omfattande korttidsfrånvaro så minskar vi också kostnaderna för korttidsfrånvaron. I nuläget finns dock ingen förvaltning som har proportionerligt större sjukfrånvarokostnader för korttidsfrånvaron.

### **Antal upprättade tillbudsrapporter ska öka.**

Ökningen av antalet anmälda tillbud är att se som positivt då det ger arbetsgivaren signaler på sådant som behöver åtgärdas innan svårare olycksfall och arbetsskador sker. Dock sker ökningen från relativt låga nivåer. Arbetet med att öka förståelsen för varför tillbudsrapporter ska göras och anmälas in till arbetsgivaren behöver fortgå. Ett utmärkt forum för detta är att föra kontinuerlig dialog på APT och i andra samverkansforum för att skapa en kultur som bidrar till att det är bra och till nytta att anmäla sådant som kan utgöra problem om det inte åtgärdas.



## Avslutning

### Förbättrat resultat i år

Kommunens ekonomi stärks tillfälligt då det prognostiserade resultat uppgår till 21,5 %, motsvarande 3,2 % av skatteintäkter och bidrag samtidigt som soliditeten ökar vilket ökar kommunens finansiella styrka. Liksom föregående år ingår i årets prognos ersättning för sjuklönekostnader som är ett tillfälligt bidrag. SKR bedömer att kommunernas resultat i år blir relativt starkt, till följd av återhämtningen i ekonomin och att de generella statsbidragen även 2021 ligger kvar på en relativt hög nivå.

### Kommunernas ekonomi försvagas successivt

Det närmsta året ser förhållandevis ljus ut under förutsättning att "verksamhetsskulder" inte har byggts upp som till exempel försämrade studieresultat. En bra realskatteunderlagsutveckling väger upp det faktum att de generella statsbidragen minskar. De förutsätter dock för Melleruds del att nämnderna får en budget i balans. För 2023 upphör det tillfälliga statsbidrag som beslutades i budgetpropositionen för 2020. Detta i kombination med att skatteunderlagstillväxten bedöms falla tillbaka medför att ekonomin försvagas i kommunerna. Det är därför viktigt att inte göra nivåhöjande satsningar för 2022 som kvarstår året därpå när de tillfälliga statsbidragen är borta och skulle medföra lägre resultatnivåer. För år 2024 bedöms kommunerna behöva vidta åtgärder eller erhålla statliga tillskott för att ha en bra resultatnivå. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	191,3	182,9	186,9	4,0
Verksamhetens kostnader	-797,3	-789,4	-801,7	-12,3
Avskrivningar	-27,3	-30,8	-30,8	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-633,3</b>	<b>-637,3</b>	<b>-645,6</b>	<b>-8,3</b>
Skatteintäkter	376,4	392,2	397,2	5,0
Generella statsbidrag och utjämning	276,7	264,8	272,4	7,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>19,7</b>	<b>19,7</b>	<b>24,0</b>	<b>4,3</b>
Finansiella intäkter	1,0	1,3	1,1	-0,2
Finansiella kostnader	-4,3	-4,4	-3,7	0,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>16,4</b>	<b>16,6</b>	<b>21,4</b>	<b>4,8</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>16,4</b>	<b>16,6</b>	<b>21,4</b>	<b>4,8</b>

## Driftredovisning

Belopp i Mnkr	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
<b>Nämnd</b>				
<b>Kommunfullmäktige</b>	2,6	2,7	2,7	0,0
<b>Kommunstyrelsen</b>	81,4	88,2	86,9	1,3
- Administrativ förvaltning	53,9	60,9	59,6	1,3
- Samhällsbyggnadsförvaltning (stödfunktioner)	27,4	27,3	27,3	0,0
- <i>Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) <sup>1)</sup></i>	0,0	0,0	-1,9	-1,9
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	0,0	0,0	-1,1	-1,1
<i>varav VA-verksamhet</i>	0,0	0,0	-0,8	-0,8
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Byggnadsnämnden</b>	2,1	2,8	2,9	-0,1
<b>Kultur- och utbildningsnämnden</b>	241,5	241,7	248,2	-6,5
<b>Socialnämnden</b>	307,3	297,3	301,1	-3,8
<b>Summa nämnder</b>	<b>634,9</b>	<b>632,7</b>	<b>641,8</b>	<b>-9,1</b>
<b>Finansförvaltning<sup>2)</sup></b>	-1,6	4,6	3,8	0,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>633,4</b>	<b>637,3</b>	<b>645,6</b>	<b>-8,3</b>

1) Affärsverksamheten ingår inte i totalprognosen

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

## Investeringsredovisning

Belopp i Mnkr	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
<b>Nämnd</b>			
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>68,6</b>	<b>124,7</b>	<b>56,1</b>
Skattefinansierad verksamhet	<b>30,1</b>	<b>56,6</b>	<b>26,6</b>
<i>varav administrativa förvaltningen</i>	<i>3,0</i>	<i>3,9</i>	<i>1,0</i>
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	<i>11,8</i>	<i>36,2</i>	<i>24,4</i>
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	<i>14,8</i>	<i>16,0</i>	<i>1,2</i>
<i>varav förråd och service</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav kostverksamhet och lokalvård</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>	<i>0,0</i>
Affärsdrivande verksamhet	<b>38,6</b>	<b>68,1</b>	<b>29,6</b>
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	<i>0,8</i>	<i>1,8</i>	<i>1,0</i>
<i>varav VA-verksamhet</i>	<i>37,4</i>	<i>56,5</i>	<i>19,1</i>
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	<i>0,4</i>	<i>9,9</i>	<i>9,5</i>
<b>Byggnadsnämnden</b>	<b>0,2</b>	<b>0,7</b>	<b>0,5</b>
<b>Kultur- och utbildningsnämnden</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>73,2</b>	<b>129,8</b>	<b>56,6</b>
-Varav skattefinansierat	34,7	61,7	27,0
-Varav taxefinansierat	38,6	68,1	29,6