



Delårsrapport augusti 2019

Sotenäs kommun och koncern

Innehåll

SAMMANFATTNING	2
Kommunkoncernen	2
Kommunen	2
OMVÄRLD	3
Samhällsekonomin	3
Kommunsektorn	3
Kostnadsutjämning	4
Arbetsmarknad Sotenäs	4
Befolkningsutveckling Sotenäs	4
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	6
Förväntad utveckling	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
EKONOMISK UPPFÖLJNING	16
Resultaträkning	16
Balansräkning	18
Ekonomisk uppföljning per bolag	20
Ekonomisk uppföljning per nämnd	21
Driftredovisning	24
Investeringsredovisning	25

SAMMANFATTNING

Delårsrapporten för januari – augusti 2019 har ändrat utformning något. Under 2019 görs delårsbokslut per tertiäl, istället för som tidigare, per kvartal. Det innebär att jämförelsetalen per augusti 2018 inte alltid är periodiserade fullt ut. Koncernen har också lyfts in på fler avsnitt än tidigare. De avsnitt som rör koncernen är gråmarkerade i rapporten.

Kommunkoncernen



Den kommunala koncernen består av:

- de kommunala nämnderna, inklusive Miljönämnden i mellersta Bohuslän (MimB) vilken är en gemensam nämnd mellan kommunerna Sotenäs, Munkedal och Lysekil,
- stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun, och
- fyra kommunala bolag. De kommunala bolagen Sotenäsbostäder AB, Sotenäs RehabCenter AB, och Sotenäs Vatten AB ägs till 100 procent av Sotenäs kommun. Rambo AB ägs till 25 procent av Sotenäs kommun. Resterande del ägs av kommunerna Lysekil, Munkedal och Tanum.

Stiftelsen Industrihus i Sotenäs kommun ingår i koncernen men är vilande och har inte innehavt några lokaler under året.

Resultatet för kommunkoncernen för perioden uppgår till +14,7 mnkr. Prognosen på helår beräknas landa på -1,9 mnkr (ojusterat för koncerninterna poster).

Investeringarna på helår beräknas uppgå till 128,5 mnkr, utfallet för perioden uppgår till 58,6 mnkr. Störst andel investeringar på helår står Rambo AB för.

Mål för god ekonomisk hushållning - se kommunen.

Kommunen

Resultatet för perioden uppgår till + 8,4 mnkr. Prognosen på helår är något sämre än budget och beräknas uppgå till -8,9 mnkr jämfört med budget -7,5 mnkr. Skillnad i helårsprognos jämfört med utfall beror i huvudsak på att budget för intäkter inom kommunstyrelsens verksamhet periodiseras jämt över året och inte följer säsongsvariationer.

Investeringarna uppgår för perioden till 20,2 mnkr, helårsprognosen ser ut att landa på 34,9 mnkr. Givet att prognosen håller kommer självfinansieringsgraden för investeringar att sjunka under året. Detta får effekt på likviditeten.

Mål för god ekonomisk hushållning visar att för verksamhetsår 2019 så har kommunen inte god ekonomisk hushållning. Det beror på att samtliga finansiella mål inte är uppfyllda. Majoriteten av verksamhetsmålen pekar på hel eller delvis måluppfyllelse. Prognosen är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas under mandatperioden.

OMVÄRLD

Samhällsekonomin

Sveriges kommuner och landsting (SKL) skriver i senaste cirkuläret om att statistiska utfall och indikatorer pekar på en försvagad svensk konjunktur. För året och kommande år förväntas enligt prognosen en låg BNP tillväxt samt vikande sysselsättning. Av större vikt för prognosen är händelser i omvärlden som stora nedgång för statsobligationsräntor samt att marknadsräntorna nu sjunkit under historiska bottenrekord som nåddes 2016.

Riksbankens beräkningar är att konjunkturen i Sverige är fortsatt stark och inflationen är vid målet på 2 procent. Vidare beslutade Riksbanken i juli om att lämna reporäntan oförändrad på -0,25 procent. Prognosen för reporäntan visar på en höjning sista kvartalet 2019. Tredje kvartalet 2020 ses höjning till +0,14 procent.

Prognos för reporäntan*

	2019 KV 2	2019 KV 3	2019 KV 4	2020 KV 3	2021 KV 3	2022 KV 3
Reporänta	-0,25 (-0,25)	-0,25 (-0,25)	-0,19 (-0,19)	0,14 (0,14)	0,52 (0,52)	0,90

Källa: Riksbanken Pressmeddelande 2019-07-03

Det finns dock orosmoln som kan komma att ändra denna bild. En av de största riskerna är handelskrig mellan USA och flera av USA utpekade länder, detta avseende vissa varor, framförallt stål och aluminium. Storbritanniens utträde ur EU samt på ett flertal oroshärdar i Mellanöstern, Asien och Afrika kan komma att påverka den ekonomiska situationen i världen.

Arbetsmarknaden är fortsatt stark konstaterar Sveriges kommuner och landsting. Trots det ses en minskning av arbetade timmar. Deras prognos är att en mindre nedgång i sysselsättningen för 2019 och 2020 samt att arbetslösheten långsamt stiger mot knappa 7 procent.

Prognosen visar vidare att högkonjunkturen går mot sitt slut med en minskning av arbetade timmar för helåret 2020 som följd. Effekten på skatteunderlaget dämpas något av att löneökningarna förväntas bli något högre samt att grundavdrag endast ökar svagt. Det innebär en skatteunderlagstillsättning i samma takt som för 2019.

Kommunsektorn

Kommunernas preliminära resultat för 2018 uppgick till 14 miljarder kronor. Det är strax över 2 procent och 10 miljarder sämre än 2017. En sämre skatteunderlagsutveckling 2019 – 2022, i kombination med fortsatt stora behovsökningar, väntas leda till allt sämre resultat.

SKL räknar med en dämpad kostnadsökningstakt de närmaste åren, bland annat som en följd av att kostnaderna fort sätter minskning efter 2015 års flyktingsituation. För att kunna öka resurserna till verksamheterna i takt med demografin, och nå ett resultat på 1 procent av skatter och generella statsbidrag, krävs budgetförstärkande åtgärder på 24 miljarder år 2022 (eller drygt 0,7 procent av bruttokostnaderna årligen).

Inför de kommande åren förväntas investeringsutgifterna att öka. Kommuninvest konstaterar i senaste månadsinformationen (augusti 2019) att kommunsektorns investerings- och upplåningsbehov fortsätter drivas på av stark befolkningstillväxt, urbanisering och demografiska förändringar med en allt högre andel äldre och yngre invånare. Räntenivåerna till finansieringskostnader utgör en liten del av sektorns totala utgifter vilket är positivt när andra kostnader stiger, delvis på grund av stigande personalkostnader och att många investeringar börjar driftsättas.

Kommunsektorns ekonomiska läge har på senare tid börjat bli mer ansträngt, med försvagade resultat och resultatutveckling. Kommuninvests bedömning är vidare att den största utmaningen för sektorn är dock inte skuldsättningen, som är relativt stabil jämfört med BNP, utan kompetensförsörjningen och dess påverkan på kostnaderna. Utmaningarna bottnar till stor del i den demografiska utvecklingen, att andelen äldre och yngre ökar i förhållande till andelen invånare i arbetsför ålder.

Finansieringsprincipen ska råda då staten ålägger kommunerna ska ersättning utgå i samma omfattning. SKL visar i sina ekonomirapporter flera aktuella fall där finansieringsprincipen inte tillämpats på ett korrekt sätt:

- krav på arbetskläder i hemtjänst (december 2018)
- webbtillgänglighetsdirektivet (december 2018)
- vård, stöd och behandling mot spelmissbruk (maj 2019)
- många förändringar i socialtjänstlagen (maj 2019).

Källa: SKL (Sveriges Kommuner och Landsting Ekonomirapport maj 2019) samt månadsbrev augusti 2019 Kommuninvest.

Kostnadsutjämning

Regeringen förväntas gå vidare med förslaget om ökad kostnadsutjämning mellan landets kommuner och regioner. Den ändrade omfördelningen ska träda i kraft redan vid årsskiftet, säger civilminister Ardalan Shekarabi (S). Det innebär att den här förändringen, uppdateringen och förstärkningen av utjämningen mellan kommunerna och mellan regionerna kommer att träda i kraft redan den 1 januari, enligt det här förslaget. *Källa; Kommuninvest*

För Sotenäs del innebär det preliminärt en lägre avgift från 1 652 kr 2018 till 1 562 kr.

Sotenäs kommun svarade under våren på remiss avseende översyn av kostnadsutjämning. Förslaget innebar att ett antal parametrar har setts över och hänsyn tas till minskad befolkning samt minskning i åldersgrupper 1 - 5 år. Det framgår däremot inte om hänsyn tas till större förändringar i de högre åldersgrupperna. Stora minskningar här påverkar snabbt. Sotenäs har från ett budgetår till ett annat budgetår fått en ökad avgift motsvarande på cirka 13 mnkr. Något som får stora konsekvenser på kommunens verksamhet. Önskvärt vore om med ett införande av stegvis höjning av avgiften. Därtill tas ingen hänsyn till att Sotenäs har en stor ökning av befolkningen sommartid. Med tillhörande krav på infrastruktur och service, såsom t.ex. VA, miljö och bygg samt hemtjänst.

Sotenäs kommun ansåg i sitt svar att förslaget till ny kostnadsutjämning inte tar tillräcklig hänsyn till och underskattar parametrar såsom småskalighet och gleshet i kombination med ökad befolkning sommartid som är typiska för t.ex. turistkommuner samt snabba förändringar i de äldre åldersgrupperna.

Arbetsmarknad Sotenäs

Sotenäs har i jämförelse med riket och länet låg arbetslöshet i samtliga åldrar. I åldersgruppen 18 – 24 år har Sotenäs mycket lägre arbetslöshet än riket i övrigt. Ungdomsarbetslösheten är låg och fortsätter att sjunka, årets resultat hänger samman med god tillgång på sommarjobb. Däremot väntas en ökning ske under hösten när sommarjobben är slut.

Andel arbetslösa och personer i program med aktivitetsstöd av den registrerade arbetskraften.

%	2017	2018	2019.07
Samtliga 16–64 år, Sotenäs	4,6	3,8	3,2
Samtliga 16–64 år, Länet	6,3	6,1	6,2
Samtliga 16–64 år, Riket	7,3	6,8	6,9
Ungdomar 18–24 år, Sotenäs	6,3	4,0	3,4
Ungdomar 18–24 år, Länet	7,8	6,6	7,1
Ungdomar 18–24 år, Riket	9,5	8,2	8,5

Källor: Arbetsförmedlingen 2019-07

Befolkningsutveckling Sotenäs

Under 2019 ökar befolkningen med 42 personer från 9 030 till 9 072 personer. Detta beror på hög inflyttning till kommunen vilket överväger både utflyttning och det negativa födelsenettet. Antalet nyfödda barn under året uppgick till 48 (föregående helår 61) vilket skulle indikera på högre födelsetal 2019 jämfört med 2018. Födelseunderskottet är fortfarande negativt och uppgår för perioden till -47 (-87 helår föregående år).

Inflyttningen till kommunen sker till övervägande del från Västra Götaland. Befolkningen karaktäriseras av att andelen personer 65 år och äldre är mycket hög. Medelåldern hos kommuninvånarna 2018 uppgick till 50,3 år, vilket är ökning jämfört med föregående år. Detta placerar Sotenäs högst bland kommunerna i Västra Götaland och på 3:e plats i riket. Kommuner i riket med högre medelålder är Överkalix och Borgholm.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I förvaltningsberättelsen ingår uppföljningen av viktiga förhållanden för kommunens resultat och ställning, kortfattad beskrivning av händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling, styrning och uppföljning, uppföljning av god ekonomisk hushållning samt balanskravsutredning och väsentliga personalförhållanden.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Avsnittet syftar till att belysa sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering risk
Omvärldsrisk			
<i>Befolkning</i>	Fortsatt ökning av befolkning +65 år samt minskning av befolkning vilket genererar minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunen	Översyn av lokaler, uppstart av samordning inom koncernen, interkommunal samverkan.
<i>Kostnadsutjämning</i>	Förslag på uppdatering av kostnadsutjämning. Med nuvarande förslag lägre avgift. Osäkerhet finns avseende demografi. Förändring i framförallt äldre åldersgruppen har påverkat negativt tidigare år.	Kommunen	Budgetbeslut om minskning av verksamheternas kostnader med ca 36,5 mnkr över åren 2019 – 2022. För att kunna möta lägre intäkter. Stort omställningsarbete pågår i förvaltningarna. Inför 2019 beslutades att tillsätta en digitaliseringssamordnare. Detta för att skynda på det omställningsarbete som förvaltningen står inför. Beslutet förväntas leda till att ge en ökad effektivitet i kommunens verksamhet samt ökad service till kommunens medborgare.
<i>Riktade statsbidrag</i>	Borttag av riktade statsbidrag inom äldreomsorg lägre intäkter för verksamheten.	Kommunen	Omställning av verksamheten pågår.
Finansiell risk			
<i>Ränterisk</i>	Hög skuldsättning ger betydande kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Kommunala koncernen	Bedöms i dagsläget som låg. Reporäntan ligger kvar på -0,25 procent. Riksbanken har aviserat om höjning. Bostadsbolaget har räntesäkrat delar av lån genom så kallade swappar.

Finansiella risker

Ur riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Kommunen amorterade låneskulden under 2018 och därmed är kommunens ränterisk mycket låg för kommande år. Kommunen har inga utlandslån och löper därmed heller ingen valutarisk.

För kommunkoncernen ser bilden annorlunda ut då dagens sammanlagda koncernlåneskulden uppgår till 527 mnkr. Med mycket låga räntor påverkar räntekostnaderna bolagen marginellt. Däremot är risken påtaglig vid en kommande räntehöjning. Riksbanken har aviserat höjningar vid årsskiftet.

Kommunens borgensåtaganden

BOLAG	2017	2018	2019.08
Sotenäsbostäder AB	502,8	502,8	507,8
Sotenäs RehabCenter AB	1,9	18,5	26,8
Sotenäs Vatten AB	-	236,0	245,0
Summa	515,8	768,3	779,6

Borgensåtagande redovisas utanför balansräkningen. För kommunen är detta en väsentlig post som medför ökad risk och ger kommunen lägre handlingsberedskap på längre sikt.

De borgensåtagande som kommunen ingått ökar från 2015 på 501,6 mnkr till 779,6 mnkr per 31 augusti 2019. Årets ökning avser Sotenäs RehabCenter AB som genomfört ombyggnaden av sin anläggning samt en mindre ökning för Sotenäsbostäder AB. Sammanlagt har bolagen kvar att utnyttja cirka 62 mnkr i redan beviljad borgen.

Inför kommande år sker en ökning av borgen för kommunens delägda renhållningsbolag Rambo AB.

Pensionsåtagande

PENSIONSÅTAGANDE	2019	2020	2021	2022	2023
Årets avsättning	11	11	10	12	12
Ansvarsförbindelse	179	175	172	167	163
Särskild löneskatt	43	42	42	40	39
Årliga kostnader	40	39	40	44	42

Kommunen redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Blandmodellen innebär att den större delen av pensionsskulden redovisas utanför balansräkningen bland ansvarsförbindelser. Kommunens skuld per 2019-04-30 uppgick till 229 mnkr inklusive särskild löneskatt. Prognosen på helår beräknas uppgå till 223 mnkr. De kommande åren beräknas denna sjunka med cirka 5 mnkr per år, för att 2023 uppgå till 202 mnkr inklusive särskild löneskatt.

Efter 1998 ändrades detta och en löpande inbetalning av pensionskostnaderna görs numera kontinuerligt. Kostnader för pensioner beräknas 2019 belasta årets resultat med 40,2 mnkr jämfört med 37,0 mnkr för år 2018.

Prognosen för de kommande fyra åren visar att genomsnittlig nivå på pensionskostnader på cirka 41 mnkr årligen. Kostnadsökning syns för särskilda satsningar, från staten, för vissa yrkesgrupper.

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som påverkar och tränger undan verksamhetskostnader. Totalt sett innebär dessa åtaganden en hög risk.

Händelser av väsentlig betydelse

Syftar till att upplysa om händelser av väsentlig betydelse för den kommunala koncernen och kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Koncernen

- Ökad upplåning i koncernen

Kommunen

- Omstruktureringsarbete pågår inom förvaltningarna. Kostnaderna för de stora verksamhetsområdena ska sjunka med 36,5 mnkr över perioden 2019 - 2022.

Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om den kommunala koncernens och kommunens förväntade utveckling.

Koncernen

- Investeringsbehov VA och bostäder
- Hög låneskuld, räntekostnader i dagsläget låga men kan framöver komma att påverka kostnaderna allt mer

Kommunen

- Beslutad budget med fortsatt omstruktureringsarbete
- Större investeringsbehov inom skola och omsorg, men också avseende hamnar och stabiliseringsåtgärder
- Arbete med översiktsplan

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Koncernen

All kommunens ledningsfunktion över bolagen utgår från kommunfullmäktige genom direktiv (ägardirektiv, bolagsordning). Kommunfullmäktige beslutar kommunal verksamhet ska helt eller delvis drivas i bolagsform, fastställer vilket ändamål och vilka befogenheter som ska gälla för bolagets verksamhet samt utser representanter i bolagets styrelse och utse lekmannarevisorer.

Kommunfullmäktige tydliggör och utför även den underställningsplikt som gäller för kommunens bolag avseende frågor av principiell beskaffenhet eller av större vikt. Uppföljning av koncernbolagen sker i delårsrapportering samt årsbokslut.

Kommunen

Kommunen utgår ifrån målstyrning som metod för att leda och utveckla verksamhet och ekonomi. Målen ska utgå ifrån kommunallagens begrepp god ekonomisk hushållning.

Målen för god ekonomisk hushållning anges både för kommunens finansiella utveckling och för kommunens verksamhet. Utgångspunkten för de finansiella målen är antagna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Där anges de finansiella inriktningsmålen som gäller över mandatperioden 2019 - 2022. Målen är satta för att peka på utveckling och förbättring. De ska också utgå ifrån kommunens finansiella ställning på lång och kort sikt.

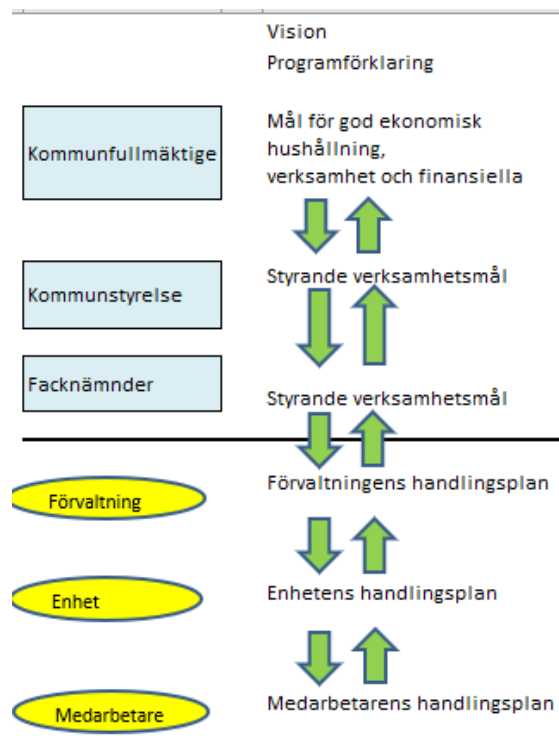


Bild: Mål- och uppföljningsprocessen.

Avstämning av dessa mål samt resursförbrukning genomförs inför den årliga budgetprocessen och uppföljning/analys sker i delårsbokslut, bokslut samt vid mandatperiodens slut.

Inför varje budgetår antas i mål- och resursplanen (MRP) anges finansiella resultatmål utifrån de finansiella inriktningsmålen.

Målstyrning och uppföljningen åskådliggörs enligt uppställd modell.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning

1. Årets resultat - Resultatet i förhållande till skatteintäkter och kommunal utjämning ska under kommande mandatperioden uppgå till 1,2 procent.

I budget sätts resultatmålet till -7,5 mnkr (-1,4 procent) för år 2019. Balanskravet klaras genom nyttjande av RUR. Helårsprognosen efter åtta månader pekar på -8,9 mnkr vilket innebär -1,7 procent. Om resultatet står sig kommer uttaget av RUR att öka. Men med nyttjande av RUR kommer balanskravsresultatet att vara 0. Det innebär att målet är uppfyllt.

Med nuvarande antagna plan för åren 2019 – 2022 kommer resultat i förhållande till skatteintäkter och kommunal utjämning att uppgå till 1,2 procent.

Mått	Prognos	Mål 2019	Bedömning
Årets resultat	-8,9	-7,5	

2. Investeringsvolym – Årets investeringar ska högst uppgå till summan av årets avskrivningar och årets resultat.

Årets resultat och årets avskrivningar uppgår enligt bokslutet till 28,2 mnkr. Utfallet på investeringar för perioden uppgår till 20,2 mnkr. Prognosen på årets nettoinvesteringar exklusive resultatöverförda investeringar från 2018 uppgår till 21,9 mnkr (inklusive resultatöverförda investeringar är prognosen 34,9 mnkr) och prognosen för årets resultat och årets avskrivningar till 20,9.

Mått	Prognos	Mål	Bedömning
Nettoinvesteringar (exklusive resultatöverförda investeringar från 2018)	21,9	21,9	

3. Finansiellt krav på förvaltningar, Verksamhetens nettokostnader ska minska över tid.

Nettokostnad grundskola för 2017 uppgick till 9 749 kr/invånare. Prognosen för 2019 är 8 710 kr/invånare vilket är en sänkning med 10 procent (givet att prognosen håller). Även inom äldreomsorgen sker en sänkning av nettokostnaden från 17 800 kr/invånare 2017, till årets prognos på 16 779 kr/invånare 2019 – en sänkning med cirka 6 procent (givet att prognosen håller). Det innebär att målet är uppfyllt.

Mått	Utfall 2017	Utfall 201908	Prognos 2019	Bedömning
Nettokostnad grundskola (inkl. förskoleklass), kr/inv	9 749	6 441*	8 710*	
Nettokostnad äldreomsorg, kr/inv	17 800	11 276*	16 779*	

*Beräknat på 9 030 invånare.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

4. Företagare uppfattar Sotenäs som en attraktiv näringslivskommun.

Ett omfattande arbete pågår inom flera områden för att skapa goda förutsättningar för företagare och att de ska uppleva Sotenäs som en attraktiv näringslivskommun. Några exempel är företagsbesök, företagsfrukostar, bättre och snabbare handläggning av ärenden och en infrastrukturplan samt ett kontinuerligt arbete med frågan om gott bemötande och gott värdskap. 2019 års ranking för företagare är ännu ej genomförd.

Medarbetare från både byggkontoret och miljöenheten har regelbundet under året deltagit i näringslivsträffar för att öka tillgänglighet och information för företagare. Flera av dessa möten var så kallade LOTS-möten. Därutöver besöker företagare regelmässigt bygg- och miljökontoret för rådgivning men rådgivning sker även via telefon och e-post. Hittills under året avgjordes 95 procent av Byggnadsnämndens bygglovsärenden m.m. initierade av företagare inom sex veckor.

Under perioden har miljönämnden bjudit in entreprenörer och verksamhetsutövare till tre informationsmöten för att öka förståelsen och förbättra kvalitén på miljönämndens tillsynsarbete. Svarstiden på tre veckor för bygglovsremisser och förhandsbesked har kunnat hållas i 70 procent av fallen. När svarstiden har behövts förlängas har det skett i dialog med byggenheterna.

Mått	Utfall	Mål	Bedömning
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	190	188	
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	65% (2018)	65%	

5. Bostadsbyggandet i Sotenäs möter kravet på en hållbar tillväxt.

Sotenäsbostädens ambition var att bygga ett hus med 16 hyreslägenheter på fastigheten Väjern under 2019. Nybyggnationen är projekterad och upphandlad men tyvärr har bygglovets överklagats vilket fördröjer och eventuellt också helt förhindrar en byggnation.

Bostadsbolaget har vidare exploaterat fyra stycken småhustomter under året vilka är på försäljning via den kommunal tomtkän. En konvertering av en före detta förskola på Väjern till två stycken hyreslägenheter pågår och beräknas bli klar under året. Detaljplan finns färdig och det innebär möjlighet att på Ekelidberget uppföra ett eller två flerbostadshus med totalt cirka 30 hyreslägenheter. Under året har två nya planer antagits av varav den ena avser konvertering av äldreboende med cirka. 25 - 30 hyreslägenheter och den andra avser omvandling av ett större markområde i Väjern till cirka. 50 - 70 hyreslägenheter och cirka. 15 - 20 småhustomter.

Sotenäs kommun arbetar med en detaljplan för 20 - 25 tomter i Hunnebostrand. Planen kommer att ställas ut för granskning under sista tertialet. Tyvärr har detaljplanerna överklagats till Mark- och miljödomstolen och kommunen inväntar avgörande.

Prognosen är att sex bostäder kan nyproduceras, att 33 procent av nyproducerade bostäder kan upplåtas med hyresrätt samt att detaljplaner för cirka 150 bostäder (villatomter, radhus, parhus och flerbostadshus) kan antas under året.

Mått	Utfall	Prognos	Mål	Bedömning
Antal nyproducerade bostäder.	4	6	16	
Andel nyproducerade bostäder som upplåts med hyresrätt, i %.	0	33%	25%	
Antal detaljplaner, på egen ägd mark, som möjliggör bostäder som villatomter, radhus, parhus och flerbostadshus.	150	150	25	
Antal disponibla småhustomter att erbjuda köpare i den kommunala tomtkön.	8	8	10	

6. Sotenäs ska främja hållbar utveckling ur socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv.

Arbetet med en plan för fossil-oberoende i kommunen fortskrider och ska bidra till minskade koldioxidutsläpp och säkra god ekonomisk hushållning. I gatubelysningen installeras LED-belysning successivt. Energiförbrukningen i fastigheterna har minskat med 5,5 procent. Måltidsenheten kommer att nå årets mål att köpa in 22 procent ekologiska livsmedel och att nå målet med minskat antal kg matsvinn. Andelen av kommunens bilar har ännu inte minskat, men en minskning kommer att ske under hösten. Bilar bytas ut kontinuerligt till modell med en högre miljöklass.

Genom symbiossamverkan är Rena Havs reningsverk nu i drift. Hittills har Orkla och Leröy kopplats på vilket på sikt kommer att generera en ökad kapacitet för reningsverket på Smögen. Framåt är planen att även Marenor ska ansluta sig. Reningen har en verkningsgrad på 99 procent mot tidigare 50 procent på processvatten vilket innebär stor miljövinst både för reningsverket och för havet. Även biogasanläggningen är klar och förväntas tas i drift i slutet av året. Under perioden har det samlats in cirka 22 ton marint skräp varav en del har återbrukats och en del sålts, tex. olika metaller. En första leverans av olika plaster till företag för ytterligare förädling är också genomförd.

Miljönämndens arbete med tillsyn på miljöbalkens område har antingen kommit i gång eller planerats in för att påbörjas under hösten. Prognosen är att målen kommer att kunna nås gällande klimataspekter i jordbruket. Tillsyn av marinor och fordonstvättar kommer att genomföras men projekten har skalats ner något. Tillsynen av förskolor med inriktning giftfri förskola är i stort sett genomförd liksom tillsyn av försäljningsställen för tobak. Arbetet har också genomförts med anledning av att den nya tobakslagen trädde ikraft vid halvårsskiftet.

Bostadsbolaget har genomfört radonmätning i förväntad utsträckning.

Mått	Utfall	Mål	Bedömning
Andel kommuninvånare som känner sig trygg och säker	37% (2018)	50%	
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	22%	22%	
Kostnad per hushåll med försörjningsstöd.	29 250	32 300	
Antal personer med försörjningsstöd pga. arbetslöshet.	79	85	

7. Varje barns potential tas tidigt tillvara så att fler får förutsättningar för goda livsvillkor.

Samarbete mellan utbildningsförvaltningen och IFO sker genom bland annat DUA (delegationen för unga och nyanlända till arbete), SSPF (skola, socialtjänst, polis, fritidsgårdar), skola och IFO samverkar också kring direkt arbete med ungdomar i skolan genom DISA (din inre styrka aktiveras). Arbetsutskotten i Utbildningsnämnden och Omsorgsnämnden har ännu inte haft gemensamt möte under perioden januari till augusti. Uppstartsmöte har skett mellan ordförande och förvaltningschef i respektive av nämnderna.

I utbildningsförvaltningen pågår ett hållbart och långsiktigt systematiskt kvalitets- och arbetsmiljöarbete för att skapa bra förutsättningar för goda livsvillkor. Det innebär att verksamheterna följer upp och analyserar arbetet löpande under året för att skapa stabilitet och likvärdig skola. Det Hållbara och långsiktiga arbetet innebär också att förvaltningen ska ha en god ekonomisk hushållning.

Mått	Utfall	Mål	Bedömning
Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, lägeskommun, andel i %	87%	100%	
Andel vårdnadshavare som upplever trivsel och trygghet i verksamheten, i %	92%	100%	
Antal samverkansformer mellan förvaltningarna	4	2	
Antal gemensamma arbetsutskottsmöten mellan nämnderna.	0	2	
Andel elever som känner sig trygga i skolan, i %	93%	100%	

8. Sotenäsbornas möjlighet att påverka frågor som rör deras vardag ska öka.

Upphandling av e-tjänsteplattform är klar. Under hösten kommer e-tjänster att arbetas fram och börja implementeras så att kommunen kommer närmare en 24 timmars-myndighet. Det kommer att vara möjligt att använda "mina sidor" för att ta del av tjänster, t.ex. Serverat. Webbsändningar av KF fortgår.

Under våren har det varit ett öppet hus på kommunens marina återvinningscentral. Här visade kommunen upp vad som kommer i land i form av plast och dess påverkan på naturen. Kommunen visade också upp hur sortering och återbruk av olika fraktioner av material t.ex. från uttjänta fiskeredskap går till.

I ett detaljplanearbete där många berörs är det viktigt att nå ut till så många som möjligt och då nyttjas digitala hjälpmedel. Under januari-april 2019 har inga samrådsmöten hållits och enheten har därför inte bjudit in allmänheten till samrådsmöten. I samtliga pågående detaljplaner belyses barn- och ungdomsperspektivet.

Mått	Utfall	Mål	Bedömning
Andel som upplever ett gott bemötande vid kontakt med kommunen, (%)	82% (2018)	83%	
Andel som får svar via e-post inom en arbetsdag, i %	78% (2018)	83%	

9. Sotenäs kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som skapar goda förutsättningar för att rekrytera, behålla och utveckla personal.

Sotenäs kommun arbetar med att stärka ledarskapet, kompetenshöjande insatser för personalen, arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud och revidering och utbildning i samverkan för att skapa förutsättningar för delaktighet som i sin tur främjar trivsel och synen på kommunens som en god arbetsgivare. I samarbete med Fyrbodalen genomförs utbildning för blivande chefer samt löpande ledarskapsutbildningar i utvecklande ledarskap.

En ny övergripande personalförsörjningsplan är framtagen. Planen ska bland annat ligga till grund för beslut gällande fördelning av centrala kompetensmedel på central nivå och varje förvaltning ska använda respektive plan för planering för kompetensutbildningar och rekryteringar framåt.

Mått	Utfall	Prognos	Mål	Bedömning
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	7,0	6,7	5,5%	

Sammanfattningen av bedömningen av måluppfyllelsen

Utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer gör kommunstyrelsen bedömningen att god ekonomisk hushållning inte nås under verksamhetsåret. De finansiella målen bedöms uppfyllas för verksamhetsår 2019. Medan majoriteten av verksamhetsmålen pekar på hel eller delvis måluppfyllelse.

Prognosen är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas under mandatperioden.

Ekonomisk ställning

Den finansiella analysen utgår ifrån den så kallade RK-modellen vilken innefattar de fyra finansiella perspektiv – resultat, kapacitet, risk och kontroll. En enklare uppföljning av kommunen görs i delårsrapporten.

Resultat och kapacitet

ÅRETS RESULTAT	2018	2019.08	Prognos 2019
Årets resultat (mnkr)	9,9	8,4	-8,9
Årets resultat/ skatteintäkter och kommunal utjämning (%)	1,9	2,4	-1,7

Periodens resultat uppgår till 8,4 mnkr. För året beräknas resultatet -8,9 mnkr. För att uppnå och bibehålla god ekonomisk hushållning är det väsentligt att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Resultatmålet visar att årets resultat är negativt. Det innebär att de kostnaderna överstiger intäkterna. För året har budgeterats med att nå balanskrav genom att utnyttja RUR.

För att kunna finansiera tillgångsökningar /investeringar behöver resultatnivån uppgå till 2 procent. Vid en hög expansionstakt ännu högre resultatnivåer. Det innebär att årets resultat minskar förutsättningarna för kommunens finansiella handlingsberedskap både på kort och lång sikt. Det är därför väsentligt att den plan som antagits för att succesivt öka resultatnivåerna hålls och att resultaten framöver uppgår till minst 2 procent.

INVESTERINGAR	2018	2019.08	Prognos 2019
Skattefinansieringsgrad av investeringar (%)	102	133	56

När den löpande driften finansierats bör en tillräckligt stor andel av skatteintäkter kvarstå för att kunna finansiera årets investeringar. Nyckeltalet skattefinansieringsgrad av investeringar mäter detta. Ett värde på 100 procent eller mer visar att kommunen helt skattefinansierar sina investeringar. Prognosen för året innebär minskad likviditet under året.

SOLIDITET i %	2018	2019.08
Soliditet enligt balansräkning	69	72
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	36	39

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. I denna tabell visas både nyckeltal exklusive och inklusive samtliga pensionsförpliktelser.

Sotenäs har över tid haft en god soliditet och står sig väl i jämförelse med liknande kommuner och riket. Detta gäller även när samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt räknas in.

För perioden ökar soliditeten tack vare positivt resultat. Givet prognosen stämmer kommer soliditeten att försämrats något på helår vilket medför lägre finansiellt handlingsutrymme på lång sikt.

Risk och kontroll

LIKVIDITET	2018	2019.08
Likvida medel mnkr	77,7	76,5
Kassalikviditet (%)	124	135

Kassalikviditet är ett mått på kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med förbättrad soliditet visar på om kommunens totala finansiella utrymme stärkts. Likviditeten är fortsatt stark detta beror främst på inlöst revers mellan kommunen och Sotenäs Vatten AB under 2018. Årets negativa resultat kommer att påverka likviditeten något men fortsatt ses ändå en god kassalikviditet dvs handlingsberedskapen på kort sikt.

Kommunens checkräkningskredit uppgår till 40,0 mnkr. Krediten har använts ytterst lite under året, per sista augusti utnyttjas 0 mnkr.

UTFALL I FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET, (mnkr)	2018	2019.08	Prognos 2019
Avvikelse nämnder helår	0,3	11,7	-0,8
Avvikelser årets resultat jämfört med budget	7,7	13,4	-1,4

För helåret ses en negativ budgetavvikelse. Avvikelsen är inte större än 1 procent vilket får bedömas som relativt god. Viktigt är att uppsatt plan hålls dvs att verksamhetens nettokostnader fortsätter

att minska enligt antagen budget för perioden 2019 – 2022.

Övergripande intäcks- och kostnadsanalys för nämnderna

	2017	2018	Prognos 2019
Förändring av verksamheternas nettokostnader (%)	6,5	1,5	3,7
Förändring av skatteintäkter och kommunal utjämning	1,4	1,3	0,3
Verksamheternas nettokostnader/skatteintäkter och kommunal utjämning	99	99	102

För 2018 avmattades ökningstakten för verksamhetens nettokostnader. Prognosen för 2019 pekar åt en ökning. Nämndernas arbete med åtgärder börjar få effekt. Den största orsaken till ökningen är lägre försäljning av exploateringsverksamhet samt vinst vid försäljning av befintliga fastigheter. Ökningen av nettokostnaderna uppgår enligt prognosen till 3,7 procent. Skatteintäkter och kommunal

utjämning ökar endast med 0,3 procent. Att intäkterna ökar så marginellt hänger samman med en avsevärd höjning av avgiften i kostnadsutjämningsystemet jämfört med 2018.

Avslutande kommentarer

Flertalet av finansiella nyckeltalen visar på en försämrad finansiell ställning för verksamhetsår 2019. Detta också enligt med antagen Mål- och resursplan. Det är väsentligt att den beslutade planen hålls vad gäller minskade kostnader i verksamheten samt ökade resultatnivåer. I antagen plan höjs resultatnivåerna framöver för att uppgå till 3,0 procent 2022. Detta är nödvändigt för att skapa utrymme att fortsätta självfinansiera investeringar. Men också för att kunna möta kommande behov, i demografi, men även kommunens höga ansvarsförbindelse och omfattande borgensåtagande. Och för att leva upp till de mål som kommunfullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Resultatnivån bör också framåt ligga på en stabil nivå och öka.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR)

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en balanskravsutredning. 2019 har budgeterats med att utnyttja RUR i enlighet med beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv.

BALANSKRAVSUTREDNING KOMMUNEN (mnkr)	Prognos 2019
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-8,9
- Samtliga realisationsvinster (ej exploatering)	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
+/- Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-
+/- Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-8,9
- Reservering av medel till RUR	-
+ Användning av medel från RUR	+8,9
= Balanskravsresultat	0,0

Årets prognostiserade resultat för 2019 visas på ett underskott om -8,9 mnkr. För 2019 har budgeterats med att nyttja resultatutjämningsreserven med 7,5 mnkr. Stämmer helårsprognosen med utfallet vid årets slut kommer istället 8,9 mnkr få användas av resultatutjämningsreserven för att uppnå ett balanskravsresultat som inte är negativt. RUR uppgår idag till 17,5 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden i kommunen

MEDARBETARE OCH OHÄLSOTAL			
	Utfall 2017.08	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08
Antal månadsavlönade (antal personer)	864	828	793
Timanställda (antal personer)	361	316	314
Arbetad tid, samtliga anställningsformer (i årsarbetare)	880	842	810
Månadslön (mnkr)	166	166	163
Timlön (mnkr)	16	16	17
Lön totalt inklusive sociala avgifter	302	305	302
Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	6,5	6,2	6,8
Sjukfrånvaro i %, åldersgrupp 29 år eller yngre	7,1	5,8	8,0
Sjukfrånvaro i %, åldersgrupp 30 - 49 år	6,0	5,5	7,0
Sjukfrånvaro i %, åldersgrupp 50 år eller äldre	6,7	6,8	6,6
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaror under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	50	44	49
Sjuklön dag 2-14 (mnkr)	3	3	4
Sjuklön dag 15-90 (mnkr)	1	1	1

Arbetad tid, samtliga anställningsformer uppgick den 31/8 till 810 vilket är en minskning med 32 personer jämfört med den 31/8 2018. Minskningen hänger samman med anpassning av verksamhet. Störst minskning sker inom Omsorgsnämnden respektive Utbildningsnämnden. En marginell minskning sker i antalet timanställda personer jämfört med augusti 2018.

Total sjukfrånvaro för årets sju första månader utgjorde 6,8 procent, en ökning jämfört med föregående år som då uppgick till 6,2 procent. Det är främst den långa sjukfrånvaron som ökar. Ökningen

av sjukfrånvaron är främst inom kommunstyrelsens verksamheter och utbildningsnämnden. Inom båda dessa nämnder ökar antalet långa sjukskrivningar vilka inte är arbetsrelaterade. För omsorgsnämnden minskar frånvaron jämfört med samma period föregående år. För att minska sjukfrånvaron genomförs bland annat personalgenomgång, riktade insatser genom företagshälsovård mm.

Kostnaden för *timlön* uppgår till 17 mnkr vilket är en marginell ökning jämfört med samma period föregående år.

Antal sjukdagar/anställd	2017	2018	2019.08	varav	varav
	Alla	Alla	Alla	Kvinnor	Män
Kommunstyrelseförvaltningen	20,8	21,4	10,2	19,4	21,4
Samhällsbyggnadsförvaltningen	16,7	13,8	8,9	11,1	4,1
Omsorgsförvaltning	17,5	16,2	10,6	10,7	9,6
Utbildningsförvaltning	13,7	14,4	12,2	12,4	11,1

Tabellen ovan visar på antalet sjukfrånvarotillfällen per anställd och förvaltning. Organisationsförändringar har skett mellan åren 2017 och 2018. Detta mellan utbildningsförvaltningen och kommunstyrelseförvaltningen.

EKONOMISK UPPFÖLJNING

I avsnittet ingår uppföljning av resultaträkning, balansräkning, ekonomisk uppföljning per bolag och nämnd, samt kommunens drift- och investeringsredovisning.

Viss osäkerhet råder kring tolkning av nya lagstiftningen LKBR då samtliga rekommendationer i dagsläget inte är helt klara. I delårsrapporten per augusti 2019 har investeringsbidrag från privata sektorn lösts upp och bokförts mot ingående eget kapital, i enlighet med RKR R2. Redovisningsprincipen och beräkningsmetoden skiljer sig från den i årsredovisning 2018, då dessa investeringsbidrag legat i balansräkningen och årets upplösning av dessa tidigare påverkat resultaträkningen. Effekten 2019 innebär minskad intäkt från upplösta investeringsbidrag med 7,6 tkr januari - augusti 2019 och 11,4 tkr per helår.

Pensionsredovisning sker fortsatt genom den så kallade blandmodellen.

Definitionen av en investering år 2019, är precis som föregående år, att: den ekonomiska livslängden

beräknas till minst tre år, tillgången är avsedd för stadigvarande bruk, och beloppet uppgår till minst ett halvt prisbasbelopp (23 250 kr år 2019).

Under perioden har *ett* objekt i anläggningsregistret uttrangerats då systemet tagits ur bruk under juni 2019 (se sid. 19).

2018 års delårsbokslut gjordes per mars, juni och september, varför jämförelsetal per augusti 2018 inte i alla fall periodiserats fullt ut. För koncernen saknas uppgifter avseende augusti 2018.

Sotenäs kommun har stora säsongsvariationer då antalet boende och besökande under sommarmånaderna ökar kraftigt. Detta får stora effekt i verksamheten, bland annat syns att intäkter i form av båtplatsavgifter, hamnavgifter och parkeringsavgifter. På kostnadssidan syns stora effekter istället inom äldreomsorgens verksamhetsområde.

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	KONCERNEN		KOMMUNEN		KOMMUNEN	
	Saknas 2018.08	Bokslut 2019.08	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter		223,7	109,4	107,1	-	-
Verksamhetens kostnader		-510,1	-438,5	-430,0	-502,2	-504,4
Avskrivningar		-41,4	-18,8	-19,8	-29,4	-29,8
Verksamhetens nettokostnader		-327,8	-347,9	-342,7	-531,7	-534,2
Skatteintäkter		318,1	309,1	318,1	476,5	476,9
Generella statsbidrag och utjämning		30,7	37,1	30,7	45,3	46,0
Finansiella intäkter		2,8	3,4	2,9	2,8	2,7
Finansiella kostnader		-9,0	-0,2	-0,5	-0,3	-0,3
Resultat efter finansiella poster		14,7	1,4	8,4	-7,5	-8,9
Extraordinära poster		-	-	-	-	-
Periodens resultat		14,7	1,5	8,4	-7,5	-8,9

Analys av periodens resultat – koncernen

Periodens resultat för koncernen uppgår till +14,7 mnkr. Koncernresultatet fördelas enligt följande: Sotenäsbostäder +4,5 mnkr, Sotenäs RehabCenter -1,9 mnkr, Sotenäs Vatten -5,1 mnkr. Rambo +0,8 mnkr och kommunen +16,4 mnkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till +223,7 mnkr, varav: Sotenäsbostäder +52,5 mnkr, Sotenäs RehabCenter +4,6 mnkr, Sotenäs Vatten +34,2 mnkr. Rambo +27,4 mnkr och kommunen +105,0 mnkr.

Verksamhetens kostnader uppgår till -510,1 mnkr, varav: Sotenäsbostäder -30,3 mnkr, Sotenäs RehabCenter -5,8 mnkr, Sotenäs Vatten -29,6 mnkr. Rambo -24,9 mnkr och kommunen -419,6 mnkr.

Personalkostnader inklusive pensionskostnader uppgår till 63 procent av koncernens totala verksamhetskostnader.

Årets avskrivningar uppgår till -41,4 mnkr, varav: Sotenäsbostäder -10,2 mnkr, Sotenäs RehabCenter -0,7 mnkr, Sotenäs Vatten -9,0 mnkr. Rambo -1,7 mnkr och kommunen -19,8 mnkr.

Immateriella tillgångar utgör 1 procent av de totala avskrivningarna medan byggnader och tekniska anläggningar utgör 66 procent, och maskiner och inventarier utgör 33 procent av de totala avskrivningarna för perioden. I årets avskrivningar ingår nedskrivningar inom Sotenäsbostäder och kommunen om totalt 0,1 mnkr.

Nettokostnaderna uppgår till -327,8 mnkr, varav: Sotenäsbostäder +12,1 mnkr, Sotenäs RehabCenter -1,8 mnkr, Sotenäs Vatten -4,4 mnkr. Rambo +0,8 mnkr och kommunen -334,5 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning återfinns bara inom kommunen.

Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår under perioden till -6,0 mnkr och påverkas främst av räntekostnader för Sotenäsbostäder -7,6 mnkr, och Sotenäs Vatten -0,7 mnkr, vilket vägs upp av kommunens återbetalning från Kommuninvest om +1,3 mnkr.

Trots att periodens resultat uppgår till +14,9 mnkr prognostiserar parterna inom koncernen ett negativt resultat vid årets slut (dock ojusterat för koncerninterna poster) varav Sotenäsbostäder +6,2 mnkr, och kommunen -8,9 mnkr.

Analys av periodens resultat – kommunen

Periodens resultat uppgår till +8,4 mnkr jämfört med +1,5 mnkr samma period föregående år. Trots periodens goda resultat förväntas ett helårsresultat om -8,9 mnkr, vilket är -1,4 mnkr sämre än budgeterat. Effekten uppstår då budget periodiserats jämt över året.

Verksamhetens intäkter som består av avgifter och ersättningar, hyror, arrenden, försäljning av varor och tjänster, specialdestinerade statsbidrag och andra bidrag, uppgår för perioden till 107,1 mnkr (109,4 mnkr) vilket är en minskning med 2,3 mnkr jämfört med föregående år. Intäkter för försäljning och avgifter är högre än samma period 2018, däremot är arrendeintäkterna lägre. Störst påverkan har ändå intäkter från fastighetsförsäljningar vilka är 4,6 mnkr lägre för perioden än samma period 2018.

Verksamhetens kostnader minskar med -8,5 mnkr jämfört med samma period 2018. Personalkostnaderna har minskat med -3,1 mnkr, eller 1 procent, varav 2,8 mnkr avser förändringar inom omsorgsnämndens verksamhetsområde. Årets löneökningar uppgår till 2 procent. Däremot är kostnaderna för pensioner oförändrade jämfört med samma period 2018.

Årets avskrivningar är 1,0 mnkr högre än samma period 2018 vilket påverkas av nya aktiveringar; såsom IT-systemet Hypergene, Sotenässkolans fasad, ombyggnation Kompetenscentrum, utomhusmiljön vid idrottshallen och asfaltering – vilka aktiverades vid årsskiftet 2018/2019 och påverkar avskrivningarna 2019. Anläggningsstöd och ny brandbil är årets största nyinvesteringar aktiverade i augusti. I årets avskrivningar ingår en nedskrivning med 0,1 mnkr.

Nettokostnaderna minskar med 5,2 mnkr, eller 1,5 procent. För perioden understiger nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag 100 procent och uppgår till 98,3 procent. I bokslut 2018 uppgick nettokostnadsandelen till 98,9 procent.

Skatteintäkter och utjämningsbidrag för årets första åtta månader utgör 348,7 mnkr (346,1 mnkr), en ökning med 2,6 mnkr eller 0,8 procent jämfört med föregående år.

Finansnettot, skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår under perioden till 2,4 mnkr vilket är 0,8 mnkr sämre jämfört med samma period föregående år. Skillnaden består till största delen av en lägre utdelning från Kommuninvest AB.

Balansräkning

BALANSRÄKNING Belopp i mnkr	KONCERNEN		KOMMUNEN	
	2018.12	2019.08	2018.12	2019.08
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	2,1	2,1	2,1	2,1
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 369,2	1 347,3	486,5	472,6
Maskiner och inventarier	40,9	41,5	21,7	23,6
Övriga materiella anläggningstillgångar inklusive pågående ny- och ombyggnad	39,4	76,5	2,5	12,4
Finansiella anläggningstillgångar	5,6	9,7	29,1	29,1
Summa anläggningstillgångar	1 457,2	1 477,0	541,8	539,8
Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	7,2	7,3	7,2	7,1
Fordringar	98,4	93,2	71,2	60,6
Kortfristiga placeringar	-	-	-	-
Kassa och bank	96,2	113,2	77,6	76,5
Summa omsättningstillgångar	201,8	213,7	156,0	144,3
Summa tillgångar	1 658,8	1 690,7	697,9	684,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Periodens resultat	11,2	14,7	9,9	8,4
Resultatutjämningsreserv	15,0	17,5	15,0	17,5
Övrigt eget kapital	564,2	578,0	458,4	465,9
Summa eget kapital	590,4	610,2	483,3	491,8
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12,2	13,6	12,2	13,6
Andra avsättningar	18,1	18,1	0,1	-
Summa avsättningar	30,3	31,7	12,2	13,6
Skulder				
Långfristiga skulder	882,9	911,2	82,1	77,1
Kortfristiga skulder	155,3	137,7	120,2	101,6
Summa skulder	1 038,2	1 048,8	202,3	178,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 658,8	1 690,7	697,7	684,1
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
	-	-	-	-
Ansvarförbindelser				
varav pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	363,7	362,3	997,5	996,1
varav övriga ansvarförbindelser	229,2	225,8	229,2	225,8
	134,5	136,5	768,3	770,3

Analys av periodens tillgångar och skulder – koncernen

Anläggningstillgångarna har under perioden ökat med 19,8 mnkr, varav största ökningen avser pågående nyanläggning och uppgår till 37,1 mnkr. Mark, byggnader och tekniska anläggningar minskat med 21,9 mnkr medan de finansiella anläggnings-tillgångarna ökat med 4,1 mnkr vilket främst avser ökning av långfristiga fordringar inom Sotenäs Vatten och Sotenäsbostäder.

Koncernen har inte några *bidrag till infrastruktur eller kortfristiga placeringar* bokförda på tillgångs-sidan i balansräkningen per årsskiftet eller augusti 2019. Jämförelsetalen har därför inte räknats om.

Likvida medel uppgick vid periodens slut till 113,2 mnkr vilket är en ökning sedan årsskiftet med 17,0 mnkr.

Koncernens egna kapital ökar under perioden. Eget kapital har, i enlighet med RKR R2 ökat med 0,1 mnkr motsvarande investeringsbidrag från privat sektor. Även jämförelsetalen har justerats.

Avsättningarna ökar endast avseende pensioner och liknande förpliktelser vilka återfinns inom kommunen.

Långfristiga skulder består till 82 procent eller 767,8 mnkr av lån från kreditinstitut. Av dessa avser 496,0 mnkr Sotenäsbostäder, 245,0 mnkr Sotenäs Vatten och 26,8 mnkr Sotenäs RehabCenter. Tre procent eller 30,3 mnkr avser långfristig leasing-skuld för hyreskontrakt avseende kommunal grupp-bostad och brandstation. Två procent av skulden avser erhållna investeringsbidrag och även dem återfinns inom kommunen.

De kortfristiga skulderna har minskat sedan årsskiftet och uppgår till 137,7 mnkr. Kommunen har minskat 18,0 mnkr främst avseende leverantörsskulder, medan bolagen ökat något.

Att *ansvarförbindelsen* är betydligt lägre i koncernen jämfört med kommunen beror på de stora borgensåtaganden kommunen har mot de kommunala bolagen.

Kassalikviditeten (betalningsförmåga på kort sikt) är god då värdet i kassa, bank och fordringar överstiger de kortfristiga skulderna. Den största minskningen under perioden avser

Soliditeten enligt balansräkningen uppgår till 36 procent. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår till 23 procent. Soliditeten inom koncernen är svagt förbättrad sedan årsskiftet.

Analys av periodens tillgångar och skulder – kommunen

Anläggningstillgångarna har under perioden minskat med 2,5 mnkr. Periodens nyanskaffning i form av aktiverade och pågående projekt uppgår till 21,2 mnkr, medan periodens avskrivningar uppgår till 23,6 mnkr. Kommunens tidigare e-handels-system har i augusti uttrangerats och ersatts med nytt system. Utrangeringen har påverkat anläggnings-tillgångarna genom nedskrivning med 0,1 mnkr. Värdet av sålda anläggningstillgångar uppgår till 0,1 mnkr.

Förråd m.m. består av industri- och småhus-tomter, varav en småhusomt sålts under året.

Fordringarna minskar under året med -10,6 mnkr varav -5,5 mnkr avser minskade kundfordringar och -4,5 mnkr avser minskning av upplupna intäkter.

Likvida medel uppgick vid periodens slut till 76,5 mnkr vilket är en minskning från årsskiftet med 1,1 mnkr.

Kommunens egna kapital ökar med periodens resultat +8,4 mnkr. Eget kapital har, i enlighet med RKR R2 ökat med 0,1 mnkr motsvarande investeringsbidrag från privat sektor. Även jämförelsetalen för 2018 har justerats.

Periodens avsättningar har ökat med 1,4 mnkr och avser pensioner. Tidigare års avsättningar för avfallstipp finns inte längre kvar i balansräkningen.

Långfristiga skulder består till största delen av leasingskuld för långtidshyrd lokaler (60,7 mnkr) och skuld för statliga investeringsbidrag (15,5 mnkr).

Kortfristiga skulder har under perioden minskat med -18,6 mnkr, varav leverantörsskulderna har minskat med -13,0 mnkr och genomgångskontot för Euro -3,9 mnkr.

Genomsnittlig nyttjandeperiod för mark, byggnader och tekniska anläggningar är 28 år, för maskiner och inventarier är densamma 6 år.

En uppbokning av upplupna kostnader för kommande *revisorsgranskning* har påverkat perioden med 20 tkr.

Kassalikviditeten (betalningsförmåga på kort sikt) är god då värdet i kassa, bank och fordringar överstiger de kortfristiga skulderna.

Soliditeten enligt balansräkningen uppgår till 72 procent. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår till 39 procent. Soliditetsvärdena för kommunen har ökat tre procentenheter sedan årsskiftet till följd av periodens positiva resultat.

Ekonomisk uppföljning per bolag

Sotenäsbostäder AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	61,8	58,9	87,0
Kostnader	-49,7	-45,3	-68,6
Rörelseresultat	12,1	13,6	18,4
Finansnetto	-7,7	-7,6	-12,2
Resultat före skatt	4,4	6,0	6,2
Investeringar	21,3	10,7	15,6
Soliditet	16 %	17 %	17 %

Resultat före skatt uppgår till 6,0 mnkr vilket är 1,8 mnkr bättre än budget. Intäkterna ökar tack vare att hyresförhandlingarna resulterade i ett bättre utfall än budgeterat samt även på erhållet bidrag för inköp av elbilar. Kostnaderna för fastighetsskötsel är något lägre än budget (+0,6 mnkr) framförallt beroende på relativt mild vinter. Tack vare lägre räntemarginaler vid refinansiering av befintliga lån är utfallet för räntekostnaderna cirka 0,6 mnkr lägre än budget. Helårsprognosen före bokslutsdispositioner och skatt beräknas uppgå till +6,2 mnkr.

Sotenäs RehabCenter AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	3,8	5,2	7,8
Kostnader	5,8	-6,6	-10,3
Rörelseresultat	-2,0	-1,5	-2,5
Finansnetto	0,0	-0,0	-0,0
Resultat före ägartillskott	-2,0	-1,5	-2,5
Investeringar	16,8	8,0	8,0
Soliditet	24 %	13 %	

Resultatet för perioden uppgår till -1,5 mnkr. Årets sommarsäsong har varit god för verksamheten med många besökare vilket har inneburit intäkter i nivå med budget. Kostnaderna är något lägre framförallt avseende räntekostnader som beror på rådande ränteläge. Elkostnaderna har också sjunkit under året. Installerad solenergi står för ca 20 procent av de totala el-kostnaderna. Detta innebär att amortering av lån beräknas ske i slutet av året.

Helårsprognosen före ägartillskott beräknas uppgå till -2,5 mnkr.

Sista utbyggnaden är nu klar och slutbesiktad. Återstår av investeringen är extra parkeringsplatser och markarbeten framför anläggningen. Totalt har investeringsutgiften för ombyggnad av anläggningen uppgått till 25,0 mnkr.

Sotenäs Vatten AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	37,0	39,5	58,7
Kostnader	-36,3	-38,8	-58,7
Finansnetto	-0,2	-0,7	-1,1
Res. efter finansnetto	0,5	-0,7	-1,1
Avsättning/uttag resultatfond	-0,5	0,7	1,1
Periodens resultat	0	0	0
Investeringar	16,4	13,1	28,5
Soliditet	1 %	1 %	1 %

Prognosen för året pekar på ett underuttag på 1,2 mnkr. Underuttaget beror på en tidigare utredning avseende biologisk rening på vattenverk som under året aktiverats. Denna kostnad vägs till viss del upp av lägre kapitalkostnader, ersättning via en bankgaranti och högre bruks- och belastningsavgifter. Det sistnämnda på grund av att Rena Hav kommer igång senare än budgeterat.

Bruttoinvesteringarna uppgår till 13,1 mnkr, helårsprognosen för investeringarna är 28,5 mnkr. Anläggningsavgifterna uppgår till 12,8 mnkr, jämfört med budget på 9,4 mnkr.

Bolaget har under året gjort en nyupplåning på 9,0 mnkr det innebär en total låneskuld på 245,0 mnkr.

Rambo AB

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	112,3	113,2	164,2
Kostnader	-110,6	-117,4	-163,2
Rörelseresultat	1,7	4,1	1,0
Finansnetto	0,0	0,0	-0,1
Resultat före skatt	1,7	4,1	0,9
Investeringar	9,5	14,6	41,5
Soliditet	49 %	51 %	47 %

Resultatet uppgår till +4,1 mnkr vilket är 3,9 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på ökade intäkter för verksamhetsavfall, lägre administrativa kostnader och säsongsvariationer. Under året sker införande av nytt insamlingsssystem för Munkedals kommun. Under kommande år kommer insamlings-systemet att implementeras först i Sotenäs därefter i Tanums kommuner. Resultatet beräknas på helår uppgå till 0,9 mnkr.

Årets investeringar avser bland annat slambil, komprimatorbil och miljöbil samt den större pågående investeringen i ny ÅVC i Tanum.

Ekonomisk uppföljning per nämnd

Kommunstyrelsen

Allmän verksamhet

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	20,9	24,0	32,5
Kostnader	278,3	-60,1	-93,3
Nettokostnad	-299,2	-36,1	-60,8
Kommunbidrag	291,5	40,5	60,9
Periodens resultat	7,7	4,4	0,1

Årets resultat för perioden januari till augusti visar på en positiv avvikelse mot budget med 4,4 mnkr. Redovisade utfall 2018 är inte periodiserade på grund av att delårsbokslut då gjordes kvartalsvis. Avvikelserna detta orsakar i delårsboksluten påverkar inte helårsprognosen.

Av periodens resultat avser överskott KS ofördelade medel +1,0 mnkr, men dessa är öronmärkta. Summan av öronmärkta medel är 1,3 mnkr. Det är inte möjligt att till fullo dela ut det som är öronmärkt avseende personförsörjningsstrategi, hel- och deltidprojektet och kompetensförsörjning, eftersom det skulle innebära att kommunstyrelsen verksamhet genererar ett underskott på ca 0,3 mnkr.

För helåret prognostiseras ett positivt resultat för KS allmänna verksamhet om 0,1 mnkr.

Teknisk verksamhet

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	91,0	85,7	121,6
Kostnader	-96,2	-90,9	-137,3
Nettokostnad	-5,2	-5,2	-15,7
Kommunbidrag	10,8	11,4	17,3
Periodens resultat	5,6	6,2	1,6

Prognosen för 2019 är positiv och pekar på ett överskott på 1,6 mnkr. Utfallet efter åtta månader uppgår till + 6,2 mnkr det innebär en större avvikelse mellan utfall och årsprognos. Detta förklaras av att de budgeterade intäkterna periodiserats jämt över året, inte enligt säsong. Avvikelserna detta orsakar i delårsboksluten påverkar inte helårsprognosen. Fördelning av budget kommer ses över inför år 2020.

Överskottet för teknisk verksamhet beror på lägre kostnader för energi (tack vare låga energipriser) men också något lägre personalkostnader inom GS-verksamheten. Intäkterna ökar något inom hamn och parkeringsverksamheten.

Redovisade utfall 2018 är inte periodiserade på grund av att delårsbokslut då gjordes kvartalsvis.

Omsorgsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	56,6	52,3	
Kostnader	-210,7	-208,5	
Nettokostnad	-154,1	-156,2	-233,4
Kommunbidrag	151,0	153,7	231,1
Periodens resultat	-3,1	-2,5	-2,2

Prognosen för året visar på ett underskott på -2,2 mnkr. Åtgärder pågår för att komma i budgetbalans.

Individ- och familjeomsorg

Utfallet för individ- och familjeomsorg pekar på ett underskott om -2,9 mnkr. Köp av platser har minskat mellan åren och uppgår till fyra under året. I stället ökar kostnader för andra typer av lösningar som till exempel konsulentstödda familjehem. Ekonomiskt bistånd har ökat och trenden är att det gör så även framledes. Till ekonomiskt bistånd har också riktat bistånd ökat i form av kostnader för skyddat boende. Med anledning av samhällsförändringar har behov av hjälp med bostad ökat och för att lösa detta har verksamheten haft behov av extra handläggare för bostadsfrågor. Det har inneburit ökad personalkostnad de senaste åren.

Äldreomsorg

För område äldreomsorg visar årsprognosen på -2,2 mnkr. Åtgärdsplanen som är framtagen för 2019 påverkar mestadels äldreomsorgen. Insatta åtgärder avser bemanning, struktur, ledning och styrning. Dessa förväntas ge effekt då förhandlingar är klara. Genomlysning är till del gjord och åtgärder utifrån det är planerade. Processen från särskilt boende beslut till verkställighet är kvar, samt vistelse på korttid.

Inom hemtjänsten har biståndsbedömda timmar i kommunens egen regi minskat och LOV företagen har tagit en större andel än förväntat. Detta har lett till en överkapacitet i hemtjänst i egen regi. Arbetet med att ställa om verksamheten efter behov började sent 2017 och det är först nu våren 2019 som effekt av förändringen börjar synas. Omställningsarbetet fortgår och i nuläget sker en samordning mellan grupperna i norr och söder som effektiviserar verksamheten ytterligare.

Funktionshinderomsorg

Prognosen på helår visar ett överskott på 2,3 mnkr. Antal köpta platser inom LSS och SoL har legat på sju platser de senaste åren men pris per plats har ökat på tre av placeringarna beroende på brukarens behov. Personlig assistans har färre brukare än tidigare år och detta påverkar personalorganisationen. Brukare med mer än 20 timmar per vecka har också minskat, vilket påverkar ersättning från Försäkringskassan. Privata utförare har ökat mellan åren och trenden är att detta fortsätter. Genomlysning av funktionsstödsverksamheten kommer att påbörjas i syfte att hitta kostnadsdrivande faktorer. Omfördelning av budgetmedel kommer att öka funktionshinderområdets incitament att öka sin effektivitet.

Utbildningsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	20,9	20,5	
Kostnader	-151,9	-149,8	
Nettokostnad	-131,0	-129,3	-202,1
Kommunbidrag	135,0	134,7	202,0
Periodens resultat	4,0	5,4	-0,1

I en jämförelse mellan utfallen 2017, 2018 och 2019, för perioden januari till och med augusti, har en kostnadsminskning skett. Kostnadsminskningen beror främst på att utbildningsförvaltningen har minskat arbetsorganisationen med motsvarande 12,6 årsarbetare jämfört med augusti 2018. Minskningen av antalet årsarbetare återfinns i förskolan och grundskolan. Detta betyder att förvaltningen minskar sina kostnader enligt plan.

Strukturförändringar i förskolan och grundskolan påbörjades under vårterminen och ska ge effekt från och med augusti. Strukturförändringen innebär en minskning av lokaler och därmed en sänkning av kostnader för hyra, personal, städ och kost. Personalkostnaderna ligger över budget men här kommer åtgärder att vidtas under hösten. Kostnader för en IKT-pedagog inom vuxenutbildningen och del i digitaliseringsutvecklare var inte med i budget, vilket också förklarar avvikelserna. Övriga kostnader kommer att gå över budget vilket beror på kostnader för olika projekt inom kultur och fritid samt kostnader för yrkesvux under året. Jämfört med samma period 2018 har personalkostnaderna i förvaltningen minskat med 3,4 procent, cirka 3 mnkr. Förändringen beror på att en tjänst inom uppdragsutbildningen flyttades över till kommunstyrelsen från 1 januari 2019 samt att personal inom den kommunala vuxenutbildningen var anställda i

olika projekt under 2018. En förändring på drygt 2 mnkr. Förskolan har minskat sina personalkostnader med 0,8 mnkr. Intäkterna är ungefär desamma som 2018.

Prognos efter åtta månader är ett underskott på 126 tkr. Prognosen för 2019 bedöms dock vara en ekonomi i balans per 31 december.

Förskola

Förskolans kostnader under perioden januari till augusti är lägre 2019 i en jämförelse med 2018.

Personalkostnaderna har minskat med 3,5 procent och beror på full effekt av förändring kring planeringstiden som infördes förra året. Förskolans personalkostnader behöver minska ytterligare under hösten för att kunna möta 2020 års minskade budgetram. Förskolan redovisar ett underskott efter åtta månader.

Antal barn i förskolan är 320 (avläst 9 september) jämfört med 340 under våren. Antal barn från Sotenäs kommun på Ur & Skur är färre än under våren – en förändring på fyra barn. Fler barn väntas börja i förskolan i slutet av september.

Grundskola och grundsärskola

Nettokostnaderna för grundskolan ligger ungefär på samma nivå som för 2018 trots att organisationen minskat. Detta beror på att grundskolan har tappat drygt 2,2 mnkr i intäkter jämfört med 2018. Det är minskade statsbidrag från Skolverket samt minskade ersättningar från Migrationsverket under perioden som påverkar nettokostnaden.

Personalkostnaderna ligger 0,3 mnkr lägre jämfört med förra året samma period och kommer successivt att minska under höstterminen.

Övriga kostnader har minskat med 10 procent (2,3 mnkr). Justering av lokalyrorna för skolan är den största anledningen till minskningen mellan åren men också på generell återhållsamhet för inköp. Grundskolans personalkostnader behöver minska ytterligare under hösten för att kunna möta 2020 års minskade budgetram.

Elevantal i augusti är 747 vilket är sex elever färre än under vårterminen. Nyanlända elever tillkommer 1 oktober – i nuläget fem elever. Grundskolan redovisar ett mindre överskott efter åtta månader.

Gymnasieskola

Kostnadsökningen 2019 beror på fler pedagoger på IM-programmet i kommunen. Detta för att på sikt minska interkommunala kostnader som inte är påverkbara, det vill säga det är svårt att påverka

gymnasieskolornas prislistor. Utbildningsförvaltningen har även fått lägre ersättningar från Migrationsverket för asylsökande elever. Hälften av de asylsökande eleverna har fått tillfälliga uppehållstillstånd i och med den nya gymnasielagen. Detta förändrar ersättningen från Migrationsverket med ca 60 tkr mindre per elev och år.

Elevantal i augusti är 272 och betyder 25 färre elever jämfört med vårterminen.

Kommunal vuxenutbildning

Under 2019 finns inga kostnader för projekt inom uppdragsutbildningen. Förväntade intäkter för projekt 2018 påverkar årets utfall negativt. Förändringen innebär en kostnad för verksamheten å ca 50 tkr.

Antal studerande på den kommunala vuxenutbildningen under hösten är 251 elever.

Kultur och fritid

Verksamheten har successivt utökats genom att olika anläggningsbidrag flyttats från kommunstyrelsen. Inför 2019 övertogs ansvaret för kommunens idrottsanläggningar. En hel del nya kulturprojekt startades upp 2018 och fortsätter in på 2019. För detta får verksamheten särskilda pengar, antingen från kommunen, regionen eller staten. Flera stora projekt är finansierade via externa bidrag som inte är med i 2019 års budget.

Prognos för Kultur och fritid bedöms vara ett resultat i balans 2019-12-31.

Byggnadsnämnden

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	3,1	3,2	4,9
Kostnader	-6,9	-7,4	-11,9
Nettokostnad	-3,8	-4,2	-7,0
Kommunbidrag	4,2	4,8	7,2
Periodens resultat	0,4	0,6	0,2

Utfall av intäkter och kostnader har ökat jämfört med 2017 och 2018. Detta är en effekt av såväl ökad avverkningstakt av bygglovsärenden och därmed faktureringen ökat som på att personalstyrkan blivit allt mer fulltalig. (Personal- och konsultkostnader utgör 85 procent av kostnaderna i verksamheten.)

Intäkterna når för perioden ändå inte riktigt upp till budgeterad nivå vilket är hänförligt till planverksamheten. På kostnadssidan finns ett överskott för perioden vilket beror på vakanser och därmed låga

personalkostnader, som dock i viss mån kompenseras med högre kostnader för konsulter.

Prognosen för helåret är ett utfall som ligger lägre än kommunbidraget och ger ett överskott på 0,2 mnkr. Överskottet avser arvode för förtroendevalda vilka budgeterats på Byggnadsnämnden men avser Miljönämnden, ombudgetering sker inför 2020.

Miljönämnden i mellersta Bohuslän

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Intäkter	5,8	5,9	9,4
Kostnader	-7,5	-7,1	-11,0
Nettokostnad	-1,7	-1,2	-1,6
Kommunbidrag	1,1	1,0	1,4
Periodens resultat	-0,6	-0,2	-0,2
Varav Sotenäs andel	-0,2	-0,1	-0,2

Utfallet utgången av augusti månad visar på ett underskott på 0,1 mnkr. Till det ska läggas ett underskott på 0,1 mnkr, som avser politikerarvoden och som enbart ska belasta Sotenäs kommun.

Prognosen är dock att budgeterat resultat kommer att uppnås utan avvikelser men att den del som avser arvode för förtroendevalda får ett underskott på -0,2 mnkr.

I utfallet efter augusti kompenseras lägre personalkostnader de något låga intäkterna, som dock är högre än motsvarande period förra året. För att intäkter och kostnader ska nå budgeterad nivå behöver personalstyrkan är fulltalig. Med färre personer i produktion minskar både personalkostnader och intäkter eftersom färre ärenden kan hanteras och faktureras.

Övriga nämnder

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2018.08	Bokslut 2019.08	Prognos 2019
Kommunfullmäktige	0,2	-0,5	-0,7
Revision	0,1	-0,3	-0,6
Valnämnd	0,4	-0,2	-0,5
Överförmyndare	-1,1	-0,5	-0,8
Nettokostnad	-1,1	-1,5	-2,6
Kommunbidrag	1,7	1,8	2,5
Periodens resultat	0,5	0,3	-0,1

För helåret beräknas ett underskott på -0,1 mnkr. Detta pga. att Överförmyndarnämnden har högre kostnad för köp av tjänst till Uddevalla kommun. Men även på ett mindre underskott inom Valnämnden.

Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING KOMMMUEN HELÅRSÖVERSIKT MED PROGROS	Bokslut	Budget	Prognos	Avvikelse
Belopp i mnkr	2018	2019	2019	2019
Nämnd / Verksamhet				
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd och överförmyndarnämnd	-2,7	-2,4	-2,5	-0,1
Kommunstyrelsen				
Allmän verksamhet inkl. KS ofördelat	-46,6	-60,9	-60,8	0,1
Teknisk verksamhet	-16,3	-17,3	-15,8	1,6
IT-nämnden	-5,6			
Lönenämnden	-2,7			
Omsorgsnämnden	-230,2	-231,2	-233,4	-2,2
Utbildningsnämnden inkl. gymnasie- och vuxenutbildning	-203,1	-202,0	-202,1	-0,1
Byggnadsnämnden	-6,7	-7,2	-7,0	0,2
Miljönämnden i mellersta Bohuslän	-1,7	-1,4	-1,6	-0,2
Summa nämndsverksamhet	-516,6	-522,6	-523,3	-0,8
Exploateringsverksamhet	7,3	6,0	1,1	-4,8
Vinst vid försäljning av befintliga fastigheter	6,3			
Gemensamma kostnader och intäkter inkl. lönepott	-17,7	-22,1	-17,9	4,3
Avgår interna kostnader	34,6	36,4	35,6	-0,8
Avskrivningar	-28,3	-29,4	-29,4	-0,0
Verksamhetens nettokostnader	-514,5	-531,7	-534,2	-2,5
Skatteintäkter	463,5	476,5	476,8	0,4
Utjämningsbidrag och fastighetsavgift	56,7	45,2	46,0	0,8
Finansiella intäkter	4,6	2,8	2,7	-0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,3	-0,3	0,0
Årets resultat	9,9	-7,5	-8,9	-1,4

Prognos 2019

Helårsprognosen efter åtta månader pekar på ett negativt resultat om -8,9 mnkr. Det innebär en försämring jämfört med budget på -1,4 mnkr. Årets resultat har budgeterats till -7,5 mnkr och med hjälp av RUR klara balanskravsresultatet. Årets resultat innebär att en större andel av RUR tas i anspråk. Ingångsvärdet för RUR uppgår till 17,5 mnkr. Resultatet för perioden är däremot positivt +8,4 mnkr. Främsta orsaken mellan utfall och årsprognos är ej periodiserad budget avseende intäkter.

För den egentliga nämndverksamheten prognostiseras ett underskott på -0,8 mnkr. Stort omställningsarbete pågår inom nämndernas verksamheter. Omställningen inom Omsorgsnämnden har ännu inte fått önskat resultat vilket innebär att nämnden beräknar ett underskott på helår motsvarande -2,2

mnkr. Nämndernas underskott kompenseras till del av kommunstyrelsens tekniska verksamheter.

Inom den gemensamma verksamheten bedöms kommunens kostnader för pensioner och sociala avgifter hamna under budget samt att utrymmet i den centrala lönepotten inte används fullt ut. Detta beror till del på omställningen som pågår inom nämnderna.

Verksamheternas nettokostnader i förhållande till budget beräknas uppgå till ett underskott om -2,5 mnkr. För året beräknas endast mindre försäljning av industri- och bostadstomter. Prognosen förändras därmed jämfört med tidigare under året. Inte heller beräknas någon försäljning av fastigheter. Det innebär därmed en negativ budgetavvikelse på -4,8 mnkr.

Skatteintäkter inklusive slutavräkning beräknas ge ett överskott mot budget med 0,4 mnkr.

Prognosen för skatteintäkter förbättras och uppgår till +4,6 mnkr. Slutavräkning för 2018 +0,4 mnkr och slutavräkning för 2019 förbättras från -5,4 till -4,6 mnkr. Generella bidrag och kommunal utjämning samt fastighetsskatt beräknas ge ett överskott på +0,8 mnkr. Inkomst- samt kostnadsutjämning försämras och beräknas generera underskott på -1,7 mnkr. Detta kompenseras av bättre utfall i regleringsbidraget samt LSS på totalt +2,8 mnkr. Fastighetsavgiften beräknas ge ett underskott på -0,2 mnkr.

Beräkningarna bygger på Sveriges Kommuner och Landstings augusti-prognos.

Kommunen har inga lån hos kreditinstitut, finansiella intäkter avser främst borgensavgift från Sotenäsbostäder AB samt utdelning från Kommuninvest AB. Utdelning från Kommuninvest uppgår för året till 1,3 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader, inklusive reavinst-er vid försäljning av fastigheter och exploateringsverksamhet samt justerat för jämförelsestörande poster, bedöms öka med 3,7 procent jämfört med 2018 medan skatteintäkter och utjämningsbidrag, bedöms öka med 0,3 procent.

Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING KOMMUNEN				
Belopp i mnkr	Budget 2019	Utfall 2019.08	Prognos 2019	Avvikelse helår 2019
Försäljningar	18,1	1,5	1,5	-16,6
-varav fastighetsförsäljningar	14,9	1,5	1,5	-13,3
Investeringar				
Kommunstyrelsen	-49,6	-15,7	-29,9	19,8
-varav markförvaltning	-0,4	-0,1	-0,1	+0,3
-varav räddningstjänst	-4,0	-4,3	-4,0	0,0
-varav hamnar	-2,7	2,5	-2,6	0,0
-varav planerat underhåll av fastigheter	-6,8	-1,9	-4,8	2,0
-varav gång- och cykelvägar	-3,3	-0,8	-1,3	2,0
Utbildningsnämnden	-7,4	-5,1	-6,0	1,4
-varav anläggningsbidrag	-6,7	-5,1	-5,7	1,0
Omsorgsnämnden	-0,7	-0,3	-0,3	0,4
Summa investeringsverksamhet	-39,7	-20,2	-34,9	4,8

Beslutad investeringsbudget för 2019 uppgår till 21,9 mnkr. Efter beslut om resultatöverföring av tidigare års investeringar uppgår årets investeringsbudget till 37,6 mnkr. Därtill har beslutats om ett

tilläggsanslag på 2,0 mnkr avseende projektering av Hunnebohemmet. Konsulttjänster för projektering är upphandlat. Utfallet för perioden uppgår till 20,2 mnkr och prognosen för helåret till 34,9 mnkr.

Försäljningar

Av de 18,1 mnkr som budgeterats för försäljningar avses 7,3 mnkr försäljning av bebyggda fastigheter. Här har ingen försäljning skett hittills under året. Någon försäljning ses inte under årets sista tredjedel. Budgeterade försäljningar för industriområden 7,6 mnkr väntas nås inom mandatperioden detta genom planerade strukturförändringar. Främst avseende industrimark inom Hogenäs industriområde. Under året har försäljning av industrimark uppgått till 0,2 mnkr.

Räddningstjänst

En ny släck och räddningsbil i Kungshamn har köpts in vilken även är utrustad med ny rökdykarutrustning och klippverktyg. Total kostnad av 5,4 mnkr, varav 4,3 mnkr är årets utgift. Den negativa avvikelsen efter augusti kommer inte att kvarstå vid årets slut efter försäljning av gammal brandbil.

Markförvaltning

Av budgeterade medel för översiktsplanering och detaljplanering väntas endast begränsat utfall under återstoden av året (bland annat pga. överklagande). Upparbetad budget för Hällebo förväntas nås i halvtal och i huvudsak för Smögen, men i övrigt behöver resterande planer täckas på annat sätt, t.ex. via omfördelning.

Koncernen

INVESTERINGSUPPFÖLJNING KONCERN	2019.08	Prognos 2019
Kommunen	20,2	34,9
Sotenäsbostäder AB	10,7	15,6
Sotenäs RehabCenter AB	16,8	8,0
Sotenäs Vatten AB	13,1	28,5
Rambo AB	14,6	41,8
Summa	75,4	128,5

Fastighet

Av budget för planerat underhåll i kommunens byggnader på 6,8 mnkr kommer cirka 2,0 mnkr att kvarstå av vid årets slut, trots det stora eftersatta underhållet enligt underhållsplanen. Anledning är bristande struktur och kapacitet i organisationen, vilken är under översyn.

Hamn

När det gäller förbättringar i småbåtshamnarna kommer hela budgetutrymmet att användas. Projektet avseende båtuppställning på Malmön har av resursskäl fått anstå med hänsyn till beslut om kommunal drift av gästhamnar och hamnutredning. Beroende på beslut om fortsatt hamndrift och omfattningen av genomförande av sådana beslut kan projektet genomföras 2020. Åtgärder betong-/stenkajer har överskridit budget. Detta beror på att avsaknad av tillförlitliga relationsritningar till förfrågningsunderlagen och därmed oförutsedda kostnader. Beredning av beslut om omfördelning pågår.

Anläggningsbidrag

Under året har 4,0 mnkr betalats ut till Kungshamns IF för Kungshamnsvallen 2.0. vilket är 1,0 mnkr högre än budgeterat. Underskottet planeras täckas i investeringsbudget 2020. Övriga anläggningsstöd har under året betalats ut till ett femton-tal föreningar och uppgår till 1,1 mnkr.

Nettoinvesteringarna förväntas uppgå till 128,5 mnkr (125,6 mnkr 2018). För året står renhållningsbolaget för de största investeringsutgifterna med en prognos på 41,5 mnkr. Bolagets investeringar avser bland annat slambil, kompriatorbil och miljöbil samt den större pågående investeringen i ny ÅVC i Tanums kommun. Under hösten påbörjas investering för nytt insamlings-system i Munkedals kommun.