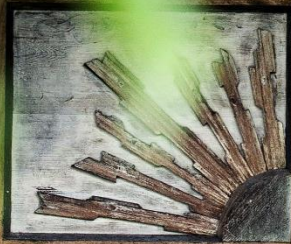


DELÅRSRAPPORT

2023



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Sammanfattning.....	3
2	Förvaltningsberättelse.....	4
2.1	Händelser av väsentlig betydelse	4
2.2	God ekonomisk hushållning.....	5
2.3	Utfall och budget jämfört med prognos	6
2.4	Balanskravsresultat.....	6
3	Delårsbokslut	7
3.1	Resultaträkning	7
3.2	Balansräkning.....	8
3.3	Noter	9
4	Ekonomiska rapporter	11
4.1	Driftredovisning	11
4.2	Investeringsredovisning	13

Bilagor

Nämndernas Delårs- och tertialrapporter
Revisionens Granskningsrapport

Relaterade dokument

Delårsrapport Internkontroll (separat ärende)
Bolagens Delårsrapporter (separat ärende)

Titel: Ljusdals Kommuns Delårsrapport 2023

Produktion: Kommunstyrelseförvaltningen, Ekonomienheten, september 2023

Framsidesbild: Hälsingegård, foto: Linda Mårtensson

© Ljusdals Kommun

1 Inledning

Delårsrapporten är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens totala verksamhet och ekonomi under delårsperioden. Den är också information till externa intressenter så som näringslivet, leverantörer, kreditgivare, samarbetspartners och andra offentliga myndigheter samt till kommuninvånarna.

Delårsrapporten upprättas för årets första åtta månader (januari-augusti) och innehåller en prognos för helåret. Med hänsyn till krav på snabb information, delårsrapporten ska enligt kommunallagen överlämnas till kommunfullmäktige och revisorerna senast två månader efter delårsperiodens slut, väljer kommunen att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter. Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts därmed att ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Ljusdals kommuns årsredovisning för 2022 finns att läsa på ljusdal.se.

Nedan följer en sammanfattning av denna delårsrapport för perioden januari-augusti 2023.

1.1 Sammanfattning

Global ekonomi har präglats av fortsatt hög inflation och penningpolitisk åtstramning under perioden januari-augusti 2023. De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Den ekonomiska osäkerheten och de finansiella riskerna har förstärkts sedan årsredovisningen med bland annat fortsatt höga priser, stigande räntekostnader och kraftiga kostnadsökningar för pensioner.

För perioden bedöms Ljusdals kommun delvis bedrivit verksamheten utifrån en god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på att kommunens fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas under året, men kommunens fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms inte uppfyllas under året.

Ljusdals kommuns bokförda resultat per augusti är 54 miljoner kronor, vilket är 23 miljoner högre än periodiserad budget. Det är samtidigt 31 miljoner kronor lägre än samma period förra året (som dock var ett rekordår).

Kommunens prognos för 2023 är ett överskott på 29 miljoner kronor. Kommunens resultat förväntas bli 15 miljoner kronor högre än budgeterat och 6 miljoner kronor högre än prognosen per april.

Prognosens positiva avvikelse mot budget beror huvudsakligen på ökade statsbidrag och skatteintäkter. Stora delar av verksamheten har också en god kostnadskontroll och återhållsamhet.

Den totala investeringsbudgeten uppgår till 110,8 miljoner kronor. Periodens utfall är 51,5 miljoner kronor. Årsprognosen är i linje med årsbudget.

Ljusdals kommuns två helägda bolagskoncerner (AB Ljusdalshem och Ljusdal Energiföretag AB) redovisar stabila resultat. Inga avvikelser för uppfyllelse av ekonomi- och verksamhetsmål har rapporterats. Nedan redovisas sammantagna siffror för de två bolagskoncernerna.

De helägda kommunala bolagen har sammantaget budgeterat för en helårsvinst på 14,5 miljoner kronor och delårsresultatet blev 24,1 miljoner kronor. Helårsprognosen pekar mot 23,1 miljoner kronor i överskott.

Bolagens totala investeringsbudget uppgår till 173,3 miljoner kronor. Periodens utfall är 39,6 miljoner kronor, årsprognosen 177,5 miljoner kronor och prognosavvikelsen mot budget -4,2 miljoner kronor.

2 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen är upprättad i en förenklad form (i enlighet med Rekommendation R17 från Rådet för Kommunal Redovisning) och syftar till att ge en övergripande bild av Ljusdal kommuns ekonomi och verksamhet den gångna delårsperioden.

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Global ekonomi har präglats av fortsatt hög inflation och penningpolitisk åtstramning under perioden januari-augusti 2023. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmyntat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022.

De ekonomiska utmaningarna för kommuner och regioner blir nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt förväntat resultat för kommunsektorn i år. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur. Kommunsektorn drabbas speciellt genom låg utveckling av det reala skatteunderlaget. När och hur mycket inflationen dämpas är avgörande för den ekonomiska utvecklingen.

De kommunala verksamheterna i Ljusdal har haft ett fortsatt ansträngt läge med hög efterfrågan på kommunala tjänster och förhållandevis höga sjukskrivningstal samt en sommar präglad av extraordinarie händelser (bränder och översvämningar) och krisberedskap. Trots detta förväntas kommunen redovisa ett förhållandevis starkt ekonomiskt resultat 2023 till stor del beroende på sund återhållsamhet och god kostnadskontroll.

Under perioden har kommunen främst genomfört planerade reinvesteringar i befintliga fastigheter och anläggningar. Investeringarna har fullt ut finansierats med egna medel. Förstudier pågår kring några större investeringar. Det avser nybyggnad av skridsko- och aktivitetshall, fotbollshall, om- och tillbyggnad av skollokaler samt nybyggnad av vårdboende. Prioritering och beslut planeras under hösten.

Genom ett samverkansavtal med Hälsingekommunerna har under perioden ett arbete pågått med förberedelser för att under hösten införa ett nytt personal- och lönesystem.

Under perioden har beslut fattats om entledigande av kommunchef. Därefter har beslut fattats om anställning av ny kommundirektör. I samband med detta har den nye kommundirektören fått ett uppdrag att under hösten påbörja en översyn av hela förvaltningsorganisationen med syftet att optimera organisationen inför kommande utmaningar.

Efter perioden har förvaltningschefen för utbildningsförvaltningen entledigats.

I övrigt har kommunen inga pågående rättstvister, lagförändringar, förändringar i huvudmannaskap eller liknande som i hög grad påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar.

De utmaningar och slutsatser som konstaterades i årsredovisningen 2022 är fortfarande aktuella: de långsiktiga behoven av välfärd och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler. Kompetensförsörjningen fortsätter att vara en stor utmaning. Den ekonomiska osäkerheten och de finansiella riskerna har förstärkts sedan årsredovisningen med bland annat fortsatt höga priser, stigande räntekostnader och kraftiga kostnadsökningar för pensioner.

Genom de senaste årens starka resultat har Ljusdals kommun lyckats stärka soliditeten och förbättrat den långsiktiga beredskapen. Det bidrar till ett bra utgångsläge inför de stora ekonomiska utmaningar som väntar. För att klara välfärdsuppdraget och samtidigt finansiera stora investeringar framöver måste kommunen emellertid fortsätta med prioriteringar av drift- och investeringsmedel, sänka kostnader och skapa resultat bland annat genom effektiviseringar, förändrade arbetssätt samt digitalisering och implementering av ny teknik.

2.2 God ekonomisk hushållning

I detta avsnitt beskrivs upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Uppföljning av mål ur ett finansiellt perspektiv

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella målperspektiv med tillhörande prioriterade mål.

Målperspektiv	Uppfyllelse		Prioriterade mål
Resultat	+	↗	Årets resultat ska uppgå till 1-2 % av skatteintäkter och statsbidrag.
Kapacitet	+	↗	Hög egenfinansiering av investeringar ska eftersträvas för att i möjligaste mån undvika lånefinansiering. Eget kapital ska över tid inflationsskyddas genom att soliditeten bibehålls eller ökas.
Risk	+	↗	Den kortfristiga betalningsberedskapen ska motsvara minst 100 % av de skulder som förfaller inom 1 år.
Kontroll	+	↗	Budgetföljsamheten och prognossäkerheten ska vara god (högst 1 % avvikelse).

Måluppfyllelsen graderas i tre nivåer och pilarna visar utvecklingen av måluppfyllelsen i jämförelse med året innan.

Måluppfyllelsen bedöms som: + = god, = = relativt god, - = mindre bra.

Måluppfyllelsen utvecklas: ↗ = i positiv riktning, → = är på samma nivå som föregående år, ↘ = i negativ riktning.

Vid bedömning av måluppfyllelsen används indikatorernas prognostiserade utveckling jämfört med budget (se not 5) som vägledning. Sammanfattningsvis kan konstateras att måluppfyllelsen bedöms bli god och måluppfyllelsen utvecklas i positiv riktning under 2023.

Uppföljning av mål ur ett verksamhetsperspektiv

Kommunfullmäktige har beslutat om tre prioriterade kommungemensamma Agenda 2030-målområden med fem tillhörande prioriterade uppdrag.

Agenda 2030-målområden	Uppfyllelse		Prioriterade uppdrag
God utbildning	-	↘	Alla barn ska lyckas i skolan
	-	↘	Kompetensförsörjningen säkras genom livslångt lärande
Anständiga arbetsvillkor & ekonomisk tillväxt	-	→	Ljusdal ska ha ett blomstrande företagsklimat
	-	↘	Ljusdals kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare
Hållbara städer och samhällen	-	↘	Ljusdals kommun ska vara 20 000 invånare år 2030

Måluppfyllelsen graderas i tre nivåer och pilarna visar utvecklingen av måluppfyllelsen i jämförelse med året innan.

Måluppfyllelsen bedöms som: + = god, = = relativt god, - = mindre bra.

Måluppfyllelsen utvecklas: ↗ = i positiv riktning, → = är på samma nivå som föregående år, ↘ = i negativ riktning.

Vid bedömning av måluppfyllelsen används indikatorernas utveckling och nämndernas bedömningar (se separat bilaga) som vägledning. Sammanfattningsvis kan konstateras att måluppfyllelsen bedöms bli mindre bra och att måluppfyllelsen under 2023 utvecklats i negativ riktning.

Samlad bedömning

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv bedöms uppnås. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv bedöms inte uppnås. Den samlade bedömningen blir därigenom att god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås i Ljusdals kommun 2023.

2.3 Utfall och budget jämfört med prognos

Det görs ingen koncernresultaträkning i delåret. Nedanstående analys avser kommunen.

Ljusdals kommuns resultat för perioden januari till augusti är 54 miljoner kronor, vilket är 23 miljoner högre än periodiserad budget. Det är samtidigt 31 miljoner kronor lägre än samma period förra året (som dock var ett rekordår). Prognosen för helåret är 29 miljoner, det är 15 miljoner kronor bättre än budget och 6 miljoner kronor högre än prognosen per april. Den positiva budgetavvikelsen beror i huvudsak på högre centrala finansiella poster.

Den budget som beslutas av kommunfullmäktige bygger på då kända ekonomiska förutsättningar. Oplanerade händelser och beslut kan sedan få avgörande betydelse för kommunens ekonomi. Det kan avse sådant kommunen själv inte fullt ut kan styra över, som skatteunderlagets tillväxt, bland annat mot bakgrund av förändrad konjunktur. Det kan också bero på förändring av statsbidrag, utjämningsystem, räntor, centrala löneavtal, inflation med mera.

Prognosen är att årets resultat ska bli 25 miljoner kronor lägre än utfallet i delåret. Kommunens verksamhet är inte jämn över året. Det beror bland annat på höga priser på vintern för snöröjning och el. En annan skillnad är att semesterskulden byggs på under året och minskar när semestern tas ut under sommaren. Läs mer i not 1.

Till delårsresultatet har jämförelsestörande poster bidragit med 5,4 miljoner kronor, se not 2. Jämförelsestörande poster är poster som händer sällan och/eller försvårar jämförelser mellan åren. Dessa kan ge tillfälliga tillskott till resultatet men är ingen väg framåt att bygga framtida välfärdslösningar på, den ordinarie verksamheten behöver kunna stå på egna ben. Jämförelsestörande poster budgeteras aldrig.

Nämndernas budgetföljsamhet ett viktigt mått på kommunens finansiella kontroll och ska ligga så nära noll som möjligt. En budgetavvikelse inom intervallet plus eller minus en procent utgör normalt inga större problem, utan det är stora negativa budgetavvikelser per nämnd som ska undvikas. Prognosen för nämndernas budgetavvikelse 2023 är sammantaget -0,2 procent. Nämnderna räknar med ett underskott på totalt -2,8 miljoner kronor. Inom totalen återfinns prognostiserade avvikelser inom Arbetsmarknads- och socialnämnden (5,5 mnkr), Utbildningsnämnden (-5,3 mnkr), Omsorgsnämnden (-1,6 mnkr) samt Kommunstyrelsen (-1,4 mnkr). I Driftredovisningen (s. 11-12) redogörs mer utförligt för nämndernas prognostiserade avvikelser. Enligt ekonomistyrningsreglerna inträder anställnings- och inköpsstopp för de nämnder som har en negativ årsprognos till dess att en åtgärdsplan beslutats.

Nästan 2/3 av verksamhetens kostnader är personalrelaterade kostnader (löner, sociala avgifter samt pensionskostnader). Årets budget är 889 miljoner kronor och utfallet per augusti 697 miljoner kronor. Årets utfall är 56 miljoner kronor högre än föregående år och består av högre löner, pensionskostnader, reglering sparad semester samt avvecklingskostnader. Årets lönehöjning enligt avtal är i genomsnitt 3,2 procent.

De helägda kommunala bolagen (med respektive koncern) redovisar en stabil resultatutveckling. De har sammantaget budgeterat för en helårsvinst på 14,5 miljoner kronor och delårsresultatet blev 24,1 miljoner kronor. Prognosen pekar mot 23,1 miljoner kronor i överskott. Se not 4 för en specifikation per bolag. I ett särskilt ärende följs bolagens delårsrapporter upp mer detaljerat.

2.4 Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet prognostiseras bli positivt för helåret med 24 miljoner kronor. I prognosen har avdrag skett för förväntade orealiserade vinster samt realisationsvinster. Därmed väntas balanskravet bli uppfyllt för helåret. Totalt prognostiseras RUR (ResultatUtjämningsReserv) därigenom uppgå till 112 miljoner kronor.

3 Delårsbokslut

I delårsbokslutet redovisas räkenskaperna som enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning omfattar resultaträkning, balansräkning och noter. Redovisningen sker för kommunen.

Delårsbokslutet syftar till att ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomiska ställning. För att bilden ska bli rättvisande lämnas ytterligare upplysningar i en notförteckning.

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning för kommunen. Resultaträkningen redovisar i sammandrag samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsperioden och visar resultat under delårsperioden.

Belopp i mnkr	Not	Budget Delår 2023	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	2	190	189	185	285	272	281
Verksamhetens kostnader	2	-1 054	-1 051	-984	-1 614	-1 614	-1 513
Avskrivningar		-27	-39	-26	-40	-58	-56
Verksamhetens nettokostnader		-891	-901	-825	-1 369	-1 400	-1 288
Skatteintäkter		608	621	601	912	930	901
Generella statsbidrag & utjämning		309	331	314	463	496	470
Verksamhetens resultat		26	51	90	6	26	83
Finansiella intäkter	2	8	15	9	12	18	14
Finansiella kostnader		-3	-12	-14	-4	-15	-19
Periodens resultat		31	54	85	14	29	78

Uppställningsform för rapporten enligt lag om kommunal bokföring och redovisning med undantag för rader som saknar värde. Rader med noll i värde har exkluderats.

3.2 Balansräkning

Balansräkning för kommunen. Balansräkningen redovisar i sammandrag kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsperiodens utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser tas upp inom linjen.

Belopp i mnkr	Not	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Helår 2022
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		806	637	795
Maskiner och inventarier		75	68	75
Finansiella anläggningstillgångar		93	91	91
Summa anläggningstillgångar		974	796	961
Omsättningstillgångar				
Förråd		1	1	1
Fordringar		145	139	150
Kortfristiga placeringar		99	96	95
Kassa och bank		143	142	134
Summa omsättningstillgångar		388	378	380
Summa tillgångar		1 362	1 174	1 341
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat		54	85	78
Resultatutjämningsreserv		18	18	18
Övrigt eget kapital		682	607	604
Summa eget kapital		754	710	700
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och likn. förpliktelser		144	114	115
Andra avsättningar		18	17	19
Summa avsättningar		162	131	134
Skulder				
Långfristiga skulder		211	114	250
Kortfristiga skulder		235	219	257
Summa skulder		446	333	507
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 362	1 174	1 341
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		444	435	427
Övriga ansvarsförbindelser	3	1 044	1 062	1 038

Uppställningsform för rapporten enligt lag om kommunal bokföring och redovisning med undantag för rader som saknar värde. Rader med noll i värde har exkluderats.

3.3 Noter

I noter lämnas upplysningar enligt lagkrav och rekommendationer för att ge en rättvisande bild. Här beskrivs redovisningsprinciper, jämförelsestörande poster samt övriga ansvarsförbindelser.

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2	Jämförelsestörande poster
Not 3	Övriga ansvarsförbindelser
Not 4	De kommunala bolagen
Not 5	Finansiella indikatorer

Not 1. Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper, uppskattningar och bedömningar har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisning 2022.

Då huvuddelen av kommunens verksamhet bedrivs i den kommunala förvaltningen och tiden för att ta fram delårsrapporten är mycket begränsad presenteras ingen sammanställd redovisning.

En avvikelse från god redovisningssed är att samtliga finansiella leasingavtal för fast egendom kommer redovisas först i årsbokslutet. Skälet är att genomgång av kvarvarande avtal inte är klar. Merparten är dock med.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkar verksamheten är till viss del väderberoende såsom snöröjning. Även bränsle och energi har stora säsongsvariationer där det kan skilja mycket mellan en varm eller en kall vinter

Inom personalkostnader är det beräkningen av semesterskuld som står för den största variationen. Skulden arbetas upp under våren (och hösten) och sen tar de flesta anställda ut sin semester under sommaren (och till viss del under jul- och nyår).

Kommunens skatteintäkter med utjämning och generella bidrag varierar kraftigt över tid på grund av nya skatteunderlagsprognoser och när höga generella bidrag delats ut. I år har kommunen fått tre olika generella bidrag. Generella statsbidrag redovisas i enlighet med rekommendation R2 – Intäkter. Bidraget för Kriget i Ukraina fördelas på juni 2022–dec 2023. Det generella bidraget för utökad bemanning av sjuksköterskor inom särskilt boende ryms inom överenskommelsen för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Det består av två delar som intäktsförs jämnt fördelat på olika perioder. Grunddelen fördelas på jan 2022–dec 2023 och tilläggsdelen på juni 2022–dec 2023.

Även kostnadsersättningar och riktade bidrag från staten varierar över tid beroende på statens satsningar och hur kommunens möjligheter att nyttja bidragen ser ut. Bidragen har olika restriktioner och villkor för hur de får nyttjas som påverkar när de resultatförs. Beloppen fluktuerar således både mellan år och mellan månader. De skuldförda resultatförs utifrån rekommendation R2 i takt med att intäktskriterierna uppfylls, alternativt återbetalas om kommunen inte uppfyller kriterierna för att behålla dem.

Not 2. Jämförelsestörande poster

Belopp i mnkr	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Utfall Helår 2022
Realisationsvinster	0,9	2,0	2,1
Ej realiserade vinster/förluster värdepapper	4,5	-15,3	-12,6
Summa	5,4	-13,3	-10,5

Jämförelsestörande poster är en följd av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är sällan förekommande och viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. För att en post ska klassas som jämförelsestörande ska beloppet vara väsentligt. Dessutom redovisas realisationsvinster (och förluster) vid mark- och fastighetsförsäljningar samt ej realiserade vinster/förluster värdepapper som jämförelsestörande. Alla posterna har en direkt effekt på resultatet.

Not 3. Övriga ansvarsförbindelser

Belopp i mnkr	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Utfall Helår 2022
Kommunägda företag	1 038,3	1 055,7	1 032,2
Övriga åtaganden	5,7	6,0	5,9
Summa	1 044,0	1 061,7	1 038,1

Sannolikheten för reglering är mycket låg för kommunägda företag eftersom de får borgen för investeringar som ryms inom kommunens ansvarsområde.

Not 4. De kommunala bolagen

Belopp i mnkr	Ägar- andel	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
<i>Ljusdals Energiföretag AB (koncern)</i>	100 %					
Resultat		12,9	27,1	8,6	14,9	6,3
Investeringar		25,7	18,7	138,3	138,3	0,0
<i>AB Ljusdalshem (koncern)</i>	100 %					
Resultat		11,2	16,2	7,7	8,3	0,6
Investeringar		13,9	18,8	35,0	39,2	-4,2

Not 5. Finansiella indikatorer

Målperspektiv	Indikatorer	Budget	Prognos
Resultat	Årets resultats andel av skatteintäkter och statsbidrag.	1 %	2,3 %
Kapacitet	Egenfinansiering av investeringar	100 %	100 %
	Soliditet (eget kapital/totala tillgångar)	52 %	55 %
Risk	Kassalikviditet (omsättningstillgångar-förråd/kortfristiga skulder)	100 %	164 %
Kontroll	Budgetavvikelse (nämndernas avvikelse/budget)	0-1 %	-0,2 %

4 Ekonomiska rapporter

Ekonomiska rapporter innehåller drifts- och investeringsredovisning.

4.1 Driftredovisning

Nämndernas delårsbokslut redovisar sammantaget ett överskott med 5,3 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på -2,8 mnkr i avvikelse mot budget.

Belopp i mnkr	Budget Delår 2023	Utfall Delår 2023	Utfall Delår 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvi- kelse 2023
Kommunfullmäktige	1,7	1,5	1,2	2,5	2,5	0
Revisionen	1,1	0,7	0,8	1,6	1,6	0
Kommunstyrelsen	64,2	63,1	44,2	97,3	98,7	-1,4
Samhällsservicenämnd	77,5	77,0	71,7	116,9	116,9	0
Utbildningsnämnd	332,6	334,6	318,3	503,4	508,7	-5,3
Omsorgsnämnd	324,5	328,4	306,4	484,3	485,9	-1,6
Arbetsmarknads- och socialnämnd	105,4	96,7	91,0	157,6	152,1	5,5
Valnämnd	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	0
Jävsnämnd	0,2	0,0	0,1	0,4	0,4	0
Överförmyndarnämnd	0,7	0,6	0,8	1,0	1,0	0
Summa nämnderna	907,9	902,6	834,3	1 365,0	1 367,8	-2,8
Justering	-43,6	-41,1	-39,9	-35,6	-28,3	-7,3
Summa Verksamheten	864,3	861,5	794,4	1 329,4	1 339,5	-10,1

I driftredovisningstabellen framgår nämndernas totala budget, utfall prognos och avvikelse. Justering har gjorts för finansiella poster, interna poster samt för poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen. Resultatet (Summa Verksamheten) visas som verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen.

Hur resurserna förbrukats beskrivs mer utförligt i respektive nämnds verksamhetsberättelse som utgör egna dokument. Nedan följer en sammanfattande beskrivning av de större nämndernas huvudsakliga prognostiserade avvikelser mot helårsbudget.

Kommunstyrelsen

Delårsbokslut redovisar ett överskott med 1,1 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på -1,4 mnkr i avvikelse mot budget. De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom verksamhetsområdena Verksamhetsstöd -2,5 mnkr, IT-enheten 1,2 mnkr, Stenegrård -0,7 mnkr samt HR-enhet -0,3 mnkr.

Förklaringen till nämndens sammantagna negativa årsprognos är oförutsedda tillkommande kostnader för entledigande av kommunchef. Utan denna post skulle nämnden i sin helhet ha en positiv årsprognos.

Samhällsservicenämnden

Delårsbokslut redovisar ett överskott med 0,5 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på 0 mnkr i avvikelse mot budget. De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom verksamhetsområdena Verksamhetsstöd 0,7 mnkr samt Räddningstjänst -0,7 mnkr.

I helårsprognos avseende drift finns osäkerhet kring kostnader, självrisk och ersättning från MSB avseende den skogsbrand som var i juni vid Letssjön. Ansökan om ersättning för räddningstjänstkostnader kommer under hösten att skickas in till MSB.

Utbildningsnämnden

Delårsbokslut redovisar ett underskott med 2,0 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på -5,3 mnkr i avvikelse mot budget. De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom verksamhetsområdena Anpassad gymnasieskola -1,9 mnkr, Gymnasieskola -1,0 mnkr, Central reserv 1,0 mnkr samt Fritidshem -0,6 samt förvaltningsledning -2,9 mnkr.

Kostnaderna inom verksamheten anpassad gymnasieskola prognostiseras överskrida budget då priserna för elevplatser ökat mer än vad som budgeterats. Kommunens egen gymnasieskola överskrider tilldelad elevpeng. Detta balanseras upp av lägre kostnader för modersmålsundervisning, en felaktigt balanserad kostnad för köp av elevplatser för 2022 samt lägre kostnader för interkommunala ersättningar. Den centrala reserven har reserverats för att hantera befärade underskott. Inom fritidsverksamheten har det varit färre barn i verksamheten under vårterminen än prognostiserat vilket kommer att innebära ett överskott. Däremot beräknas enheterna att använda mer resurser än vad som tilldelas i barnpeng vilket ger ett underskott på helår. Förvaltningsledning får ett underskott pga. entledigande av förvaltningschef.

Omsorgsnämnden

Delårsbokslut redovisar ett underskott med 3,9 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på -1,6 mnkr i avvikelse mot budget. De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom verksamhetsområdena Statsbidrag 3,2 mnkr, Central reserv 4,5 mnkr, Hemsjukvård -3,4 mnkr, Intraprenad Ramsjö -1,1 mnkr, Verksamhetsstöd & Myndighet -1,2 mnkr samt Äldreomsorg -3,4 mnkr.

Statsbidrag beräknas gå med överskott pga. högre bidrag än förväntat. Den centrala reserven har inte fördelats ut utan ligger som en positiv avvikelse. Hemsjukvården beräknas gå med ett underskott till största delen beroende på inhyrd sjuksköterskebemannning jan-juni. Hos myndighet beror avvikelsen på köp av konsult inom biståndshandläggning under jan-oktober. Intraprenaden i Ramsjö beräknas gå med ett underskott då det varit utmanande och kostsamt att få vikarier till våra glesbygdsområden. Äldreomsorgen beräknas redovisa ett underskott vid årets slut. Hemtjänsten visar ett underskott. Under detta finns ett underskott för extern regi där timmarna har varit högre än budgeterat. Egen regin har totalt sett en positiv avvikelse pga. lägre timmar än budget, men enheterna går med underskott i utförandet. Utmaningarna ligger främst i planeringen/heltider samt hög sjukfrånvaro med vikariekostnader som följd, men även höga övertidskostnader under sommaren. Särskilt boende har ett underskott. Genomgående finns en hög sjukfrånvaro med vikariekostnader till följd, samt att man fick höga utbetalningar av sparad semester. Sommaren har varit kostsam i form av övertider och utflyttad semester mot ersättning hos ordinarie medarbetare.

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Delårsbokslut redovisar ett överskott med 8,7 mnkr mot periodiserad budget och helårsprognos visar på 5,5 mnkr i avvikelse mot budget. De största prognostiserade avvikelserna återfinns inom verksamhetsområdena Individ- och familjeomsorg 2,4 mnkr, Arbetsmarknadsåtgärder 2,0 mnkr, Integrationsverksamhet 0,4 mnkr samt Verksamhetsstöd 0,4 mnkr.

Avvikelsen inom IFO beror sammanfattningsvis på: vakanser som inte kunnat fyllas under året, ej ianspråktagen reserv, minskat försörjningsstöd och mindre placeringar vuxna. Däremot har placeringar barn/unga ökat. Avvikelsen inom arbetsmarknadsåtgärder beror i huvudsak på: lägre kostnader för kostnaderna för åtgärds- och ferieanställningar under året än förväntat. Integrationverksamheten prognostiserar lägre flyktingmottagande än förväntat.

Övriga nämnder (kommunfullmäktige, revision, valnämnd, myndighetsnämnd, Jävsnämnd och överförmyndarnämnd) har en förhållandevis liten omslutning och redovisar små avvikelser mot periodiserad budget samt inga prognostiserade budgetavvikelser.

4.2 Investeringsredovisning

Investeringarna avser skattefinansierad verksamhet eftersom taxefinansierad verksamhet är organiserad i kommunala bolag.

Belopp i mnkr	Budget 2023	Utfall Delår	%	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelsen	74,3	33,2	45	70,3	4,0
Samhällsservicenämnden	30,0	8,9	30	30,0	0,0
Utbildningsnämnden	2,9	2,6	90	2,9	0,0
Omsorgsnämnden	1,2	0,2	17	1,2	0,0
Arbetsmarknads- och socialnämnden	0,4	0,1	20	0,1	0,3
Finansen & Övrigt	2,0	6,5	325	6,5	-4,5
Summa	110,8	51,5	46	111,0	-0,2

I investeringsredovisningstabellen framgår nämndernas totala budget, utfall, prognos och avvikelse. Årets budget 110,8 består av 54,0 miljoner i Budget 2023 samt 56,8 miljoner kronor av överförda medel från 2022.

Investeringsutgifterna i delåret är högre än vid förra delåret i kommunen. Investeringar till och med augusti uppgår till 51,5 miljoner kronor jämfört med vid förra delåret 39,6 miljoner kronor. Den totala investeringsbudgeten i kommunen uppgår till 110,8 miljoner kronor och består av årets del i Budget 2023 samt outnyttjade överförda medel från tidigare år. Prognosen visar ett förväntat utfall i linje med budget.

Flera av projekten som har budget i år har även överförda medel från tidigare år. Projekt kan till viss del komma att genomföras senare än i år vilket medför att slutligt utfall kan bli lägre. I planeringen för bygginvesteringar är det svårt att förutse investeringsutgifternas fördelning över de olika åren.

Investeringarna har i huvudsak karaktären reinvesteringar. Det innebär främst underhåll av befintliga anläggningar (fastigheter, gator, vägar, belysning, gång- och cykelbanor) och utrustning för att säkerställa funktionen samt bevara värdet på kommunens infrastrukturer. Det kan också innebära energieffektiviseringar och verksamhetsanpassningar för att möta förändrade behov i kommunens verksamheter.

Större prioriterade investeringsprojekt:

- 19,6 mnkr - Ämbarbo Förskola
- 3,6 mnkr - Järvsö skola (renovering våtrum)
- 2,5 mnkr - Brandbil
- 2,0 mnkr - Mark Kläppa
- 1,2 mnkr - Traktor

Ljusdals Energi (koncernen) har investerat för 25,7 miljoner kronor i år jämfört med 18,7 miljoner kronor vid förra delåret. Budgeten är 138,3 miljoner kronor och prognos för helåret är 138,3 miljoner kronor.

Ljusdalshem (koncernen) har investerat för 13,9 miljoner kronor i år jämfört med 18,8 miljoner kronor vid förra delåret. Budgeten är 35,0 miljoner kronor och prognos för helåret är 39,2 miljoner kronor.

De kommunala bolagens investeringar beskrivs närmare i bolagens delårsrapporter vilka behandlas i ett särskilt ärende.

Kort om Ljusdals kommun



Ljusdals kommun är en inlandskommun i nordvästra delen av Gävleborgs län. Kommunen ligger huvudsakligen i landskapet Hälsingland, men en mindre del (Hamra distrikt) räknas till Dalarna.

I kommunen finns 7 tätorter med Ljusdal som centralort. Kommunens befolkningsmängd är 17 700 invånare och befolkningstätheten är 3,57 inv./km² (land).

Ljusdals kommun är Sveriges tjugonde största kommun till ytan med 5 610 km² och erbjuder många skilda naturer. Området som utgör Ljusdals kommun är kuperat med höjder på 400–600 meter över havet. Genom kommunen rinner Ljusnan med drygt 40 kilometer av vattendägar och en av Sveriges vattenkrafttätaste älvar.



Ljusdals kommun, kommunstyrelseförvaltningen

Besöksadress: Norra Järnvägsgatan 21

Postadress: 827 80 Ljusdal

Telefon: 0651-180 00

E-post: kommun@ljusdal.se

Webbplats: www.ljusdal.se