

Utbildning Oxelösunds kommun

Utbildning för förtroendevalda
26 januari 2023



Konsten att driva en kommun



Agenda

- Ekonomibegrepp
- Vad är en kommunal budget
- Vad är ett kommunalt resultat?
- Vad säger Kommunallagen?
- Vad är Balanskravet?
- Vad betyder God ekonomisk hushållning?
- Finansiella mål?
- Exempel Oxelösund



Kommunal Budget

- Fördelning av resurser
 - Driften
 - Investeringar
 - Exploateringar
 - Mål
- Aktiviteter/prestationer
- Resultat/effekter
 - Finansiellt
 - Verksamhetsmässigt resultat

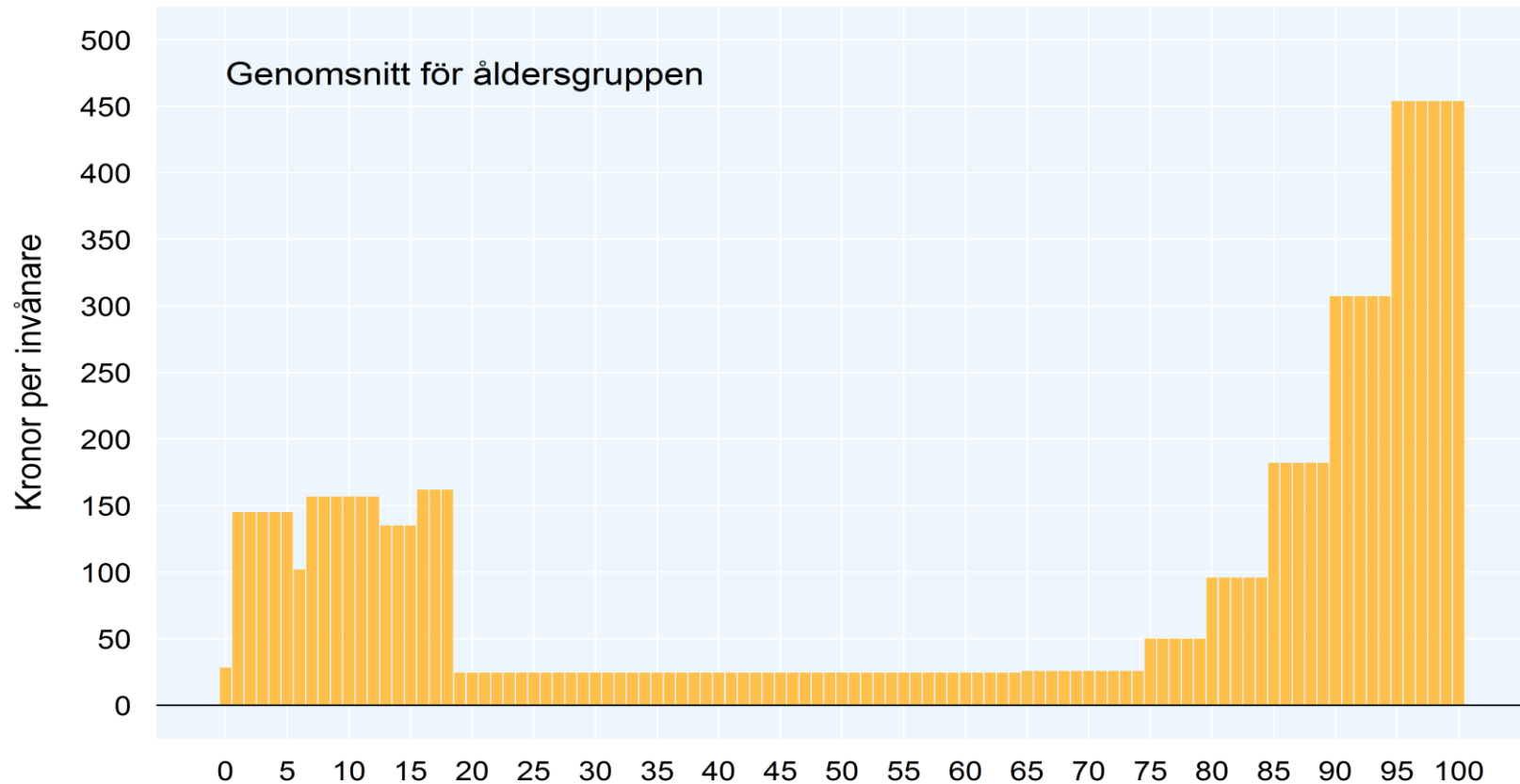


Kommunalt resultat

- Resurser
- Aktiviteter/prestationer
- Resultat/effekter
 - Finansiellt
 - Verksamhetsmässigt resultat



För kommunerna är kostnaderna per invånare höga för äldre och barn



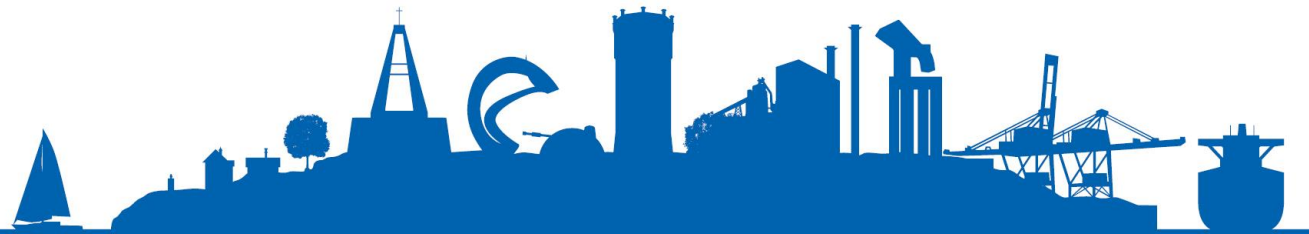
Ekonomiska begrepp

- **Utbetalning:** Kommunen betalar en räkning och de likvida medlen (pengarna minskar)
- **Inbetalning:** Är motsvarigheten åt andra hållet. Pengarna kommer in till kommunen utifrån, exempelvis statsbidrag och avgiftsbetalningarna från medborgare. De likvida medlen ökar (pengarna ökar)
- **Investering:** En kapitalinsats, en utgift i pengar som förväntas leda till framtida avkastning. Investeringen har ett varaktigt värde och fyller ett varaktigt behov (tex: datasystem, byggnad)



Forts Ekonomiska begrepp

- **Kostnader:** Bruttokostnader
- **Intäkter:** Övriga intäkter tex: Taxor, avgifter, statsbidrag
- **Anslag:** Anslagsintäkter
- **Nettokostnader:** Bruttokostnader – övriga intäkter
- **Prognos:** Beräknat driftsresultat helår



Forts Ekonomiska begrepp

- **Resultaträkningen:**
- Årets samtliga intäkter (tex avgifter, destinerade statsbidrag, kommunalskatt och generella statsbidrag)
- Årets samtliga kostnader: (tex personalkostnader, lokalkostnader)
- Periodisera intäkter och kostnader så att de hamnar på rätt år



Forts Ekonomiska begrepp

- **Balansräkningen:**
- Visar den ekonomiska ställningen vid en given tidpunkt.
- Balansräkningen har två sidor: en tillgångssida och en skuldsida
- Balansräkningen visar hur kapitalet har använts, det vill säga vilka tillgångar man har
- Balansräkningen visar också hur kapitalet har anskaffats, det vill säga hur stora skulder man har och hur stort eget kapital man har



Vad kräver kommunallagen?

- **Förmögenhetsskyddet** (försvann 1992)
 - Förbud att överkonsumera och stjäla resurser från kommande generationer
- **Balanskravet** (från 2000)
 - Kostnaderna får inte var högre än intäkterna. I budget och bokslut
- **God ekonomisk hushållning** (2006)
 - Långsiktighet
 - Mål i budget som är väsentliga för god ekonomisk hushållning - Finansiella och verksamhetsmässiga. Ska följas upp.



Forts Kommunallagen

- Budgeten skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras i budgeten om det finns synnerliga skäl.
- Ett negativt resultat skall återställas senast inom 3 år.
- Budgeten skall innehålla en plan för ekonomin de kommande tre åren, varav budgetåret är det första.
- Planen skall innehålla finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.



God ekonomisk hushållning

- God ekonomisk hushållning definieras av varje kommun .
- Budgeten skall innehålla finansiella mål och verksamhetsmässiga mål.
- I årsredovisningen utvärderas både verksamhetsmässiga och finansiella mål.
- Vid negativt resultat skall åtgärdsplan tas fram och beslutas



Finansiella mål 2023 i Oxelösund

- Resultat i % av skatter och statsbidrag skall vara 0 % (inget resultatkrav)
- Nettokostnadsandelen skall vara max 99 %
- Kommunkoncernens soliditet skall vara minst 30 %



Frågor

- Vad visar balansräkningen?
- Vad visar resultaträkningen?
- Hur lång tid har kommunen på sig att ta igen ett negativt resultat?



(Belopp i mkr)	Not	2022-08-31	2021-08-31	Förändring
Verksamhetens intäkter	1	105,9	104,1	1,8
Verksamhetens kostnader	2	-596,2	-572,4	-23,8
Avskrivningar	3	-25,9	-17,4	-8,5
Verksamhetens nettokostnader		-516,2	-485,7	-30,5
Skatteintäkter	4	397,0	387,5	9,5
Generella statsbidrag och utjämning	5	162,9	143,9	19,0
Verksamhetens resultat		43,7	45,7	-2,0
Finansiella intäkter	6	13,3	6,8	6,5
Finansiella kostnader	7	-7,4	-6,5	-0,9
Resultat efter finansiella poster		49,6	46,0	3,6
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0
Resultat efter extraordinära poster		49,6	46,0	3,6
Periodens resultat		49,6	46,0	3,6
Justeringar		0,0	0,0	0,0
Resultat enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans		49,6	46,0	3,6

Resultaträkning för hela kommunen per delår 2022

- Tillgodoser primärt nämndernas och kommunledningens behov
- Finns i delårsrapport och årsredovisning
- Uppställning enligt Lagen om kommunal redovisning
- Finns noter för ytterligare detaljrikedom



Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING 2022, belopp i tkr	Delår 2022	Mål & budget 2022	Budget- ändring 2022	Helårs- prognos	Differens Prognos- utfall -22
Kommunstyrelse	-45 821	-79 366	-1 164	-76 369	4 161
Övriga nämnder	-2 015	-4348		-4237	111
Utbildningsnämnd*	-221 890	-314 418	-16 539	-330 757	200
Vård- o Omsorgsnämnd	-207 894	-314 243	-3 835	-318 078	0
Miljö- o Samhällsbyggnadsnämnd	-20 435	-31 017	-1 434	-32 115	336
Kultur- o Fritidsnämnd	-19 902	-29 573	-893	-29 866	600
Delsumma nämnder	-517 957	-772 965	-23 865	-791 422	5 408
Försäljning exploateringar	8 310	13 975		14 809	834
Kostnader exploateringar	-1 972	-6 456		-7 290	-834
Delsumma exploateringar	6 338	7 519	0	7 519	0
Oförutsett	0	-4 049	-2 568	-5 017	1 600
Löneöversyn för prioriterade grupper	0	-3 981	3 910		71
Förändring semesterlöneskuld	11 723				
Finansförvaltningens verksamhet inkl bokslutsdispositioner 2021	-9 187	-3 000		-12 525	-9 525
Pensionskostnader	-34 834	-44 274		-47 895	-3 621
Interna poster	53 584	62 209	22 523	79 623	-5 109
Delsumma verksamheten övrigt	21 286	6 905	23 865	14 186	-16 584
Verksamhetens intäkter och kostnader	-490 333	-758 541	0	-769 717	-11 176
Avskrivningar o nedskrivningar	-25 939	-45 058		-45 103	-45
Skatter	396 996	571 515		593 342	21 827
Statsbidrag	162 940	245 414		244 410	-1 004
Skatter och statsbidrag	559 936	816 929	0	837 752	20 823
Finansiella intäkter	13 272	13 408		15 504	2 096
Finansiella kostnader	-7 356	-18 641		-13 035	5 606
Finansnetto	5 916	-5 233	0	2 469	7 702
Resultat	49 580	8 097	0	25 401	17 304

*Utbildningsnämnd I årsprognosen ingår en preliminär avräkning på -1,6 mkr för barn- och elevpeng för mars till och med december



Verksamhet	Helårspro				Anslag	Ack utfall Intäkt	Kostnad	Avvikelse
	Anslag	gnos Intäkt	Kostnad	Avvikelse				
11 Nämndverksamhet	929	0	-929	0	619	0	-638	-19
27 Miljö- o hälsoskydd	156	140	-296	0	104	41	-202	-57
47 Uppdragsutbildning/YH	0	0	0	0	0	0	0	0
50 Gem administration	6 889	0	-6 889	0	4 641	164	-4 777	28
54 Individ och familjeomsorg	56 161	2 045	-61 506	-3 300	37 548	1 021	-40 081	-1 512
55 Vård o omsorg SoL och HSL	194 396	30 069	-222 465	2 000	130 239	26 177	-151 958	4 458
56 Insatser enl LSS	55 321	3 327	-57 348	1 300	36 962	3 557	-39 240	1 279
57 Färdtjänst/Riksfärdtjänst	1 600	80	-1 680	0	1 067	55	-1 134	-11
58 Förebygg verksamhet	550	0	-550	0	370	31	-335	66
59 Vård o Omsorg/LSS	0	0	0	0	0	0	0	0
62 Flyktningmottagande	-11	3 184	-3 173	0	-1	2 125	-1 940	184
63 Arbetsmarknadsåtgärder	2 088	1 620	-3 708	0	1 402	1 243	-2 003	642
93 Finansiella int o kostn	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa	318 079	40 465	-358 544	0	212 951	34 414	-242 308	5 058

Hur redovisningen är upplagd

- Verksamhetsindelad redovisning
 - Tillgodoser primärt nämndernas och kommunledningens behov
 - Finns i delårsrapport och årsredovisning
 - Uppställning enligt Lagen om kommunal redovisning
 - Finns noter för ytterligare detaljrikedom



(Belopp i mkr)

Not 2022-08-31 2021-12-31 Förändring

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella	8	3,7	4,4	-0,7
Materiella	9+10	898,7	916,3	-17,6
Pågående nyanläggning	11,00	45,0	19,7	25,3
Finansiella	12	558,1	558,0	0,1
Summa anläggningstillgångar		1 505,5	1 498,4	7,1

Bidrag till statlig infrastruktur	13	5,6	6,0	
-----------------------------------	----	-----	-----	--

Omsättningstillgångar

Fordringar	14	103,8	65,0	38,8
Kassa och bank	15	90,6	132,6	-42,0
Summa omsättningstillgångar		194,4	197,6	-3,2

SUMMA TILLGÅNGAR		1 705,5	1 702,0	3,5
-------------------------	--	----------------	----------------	------------

EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital	16	455,3	405,7	49,6
<i>Därav årets resultat</i>		<i>49,6</i>	<i>45,2</i>	

Avsättningar

Avsättning för pensioner	17	94,6	87,5	7,1
Övriga avsättningar	18	42,2	42,2	0,0

Skulder

Långfristiga skulder	19	925,2	925,2	0,0
Kortfristiga skulder	20	188,2	241,4	-53,2
Summa skulder och avsättningar		1 250,2	1 296,3	-46,1

SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 705,5	1 702,0	3,5
--------------------------------------------------------	--	----------------	----------------	------------

PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER

Ställda panter		0,0	0,0	
Pensionsförpliktelser som ej upptagits bland avsättningar (inkl löneskatt)	21	237,0	242,1	
Övriga ansvarsförbindelser	22	20,8	20,8	
Leasing	23	4,9	2,5	

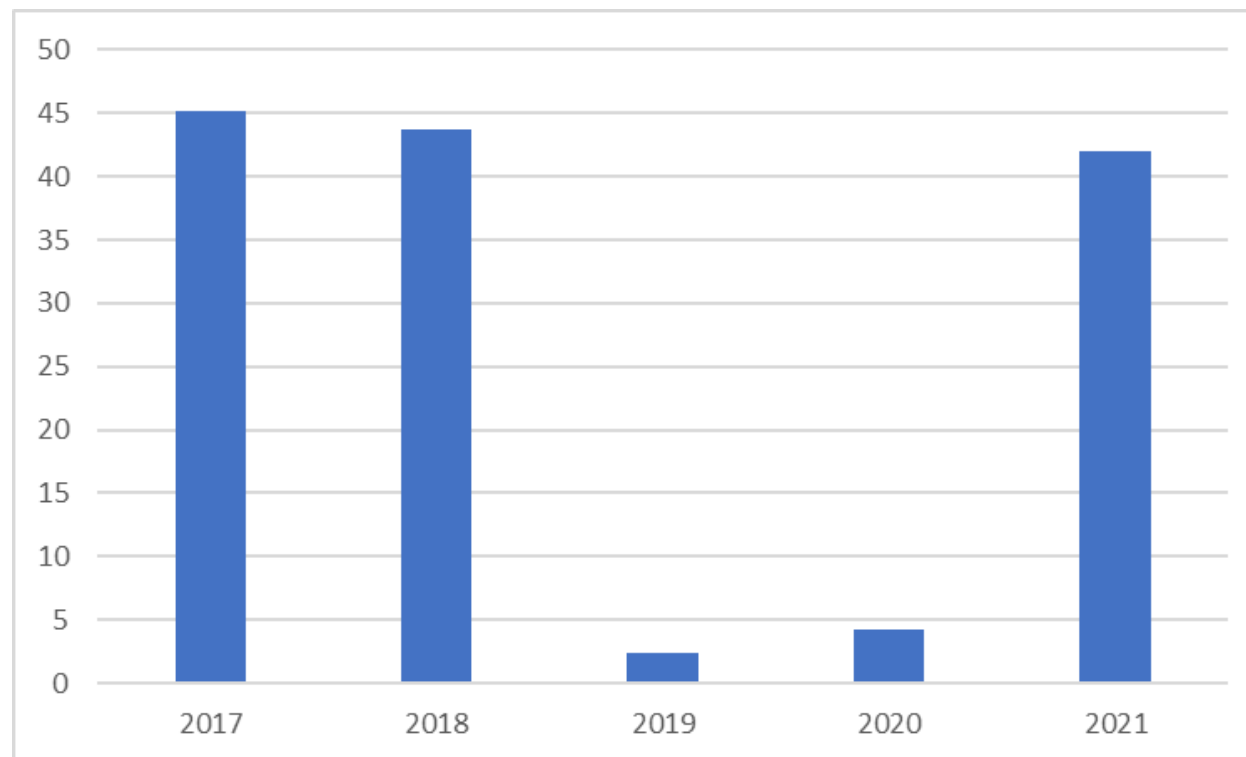
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		262,7	265,4	
------------------------------------------------	--	--------------	--------------	--

oxelosund.se

Balansräkning



Årets resultat

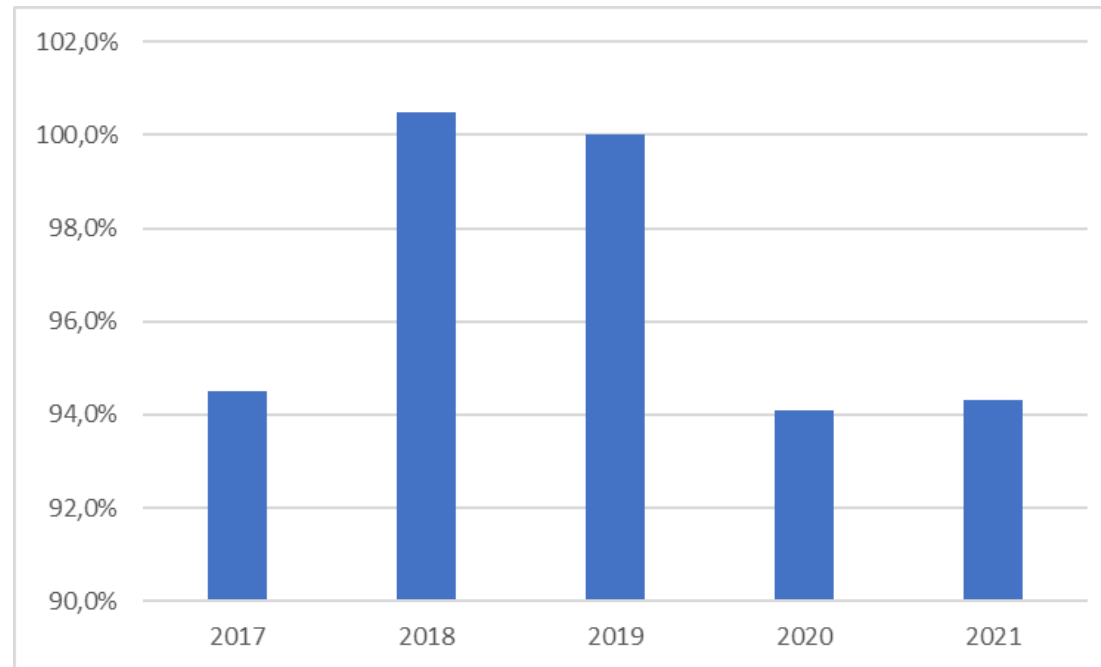


Hur långt räcker skatteintäkterna?

- Nettokostnaden utgör verksamhetens kostnader med avdrag för dess intäkter (ex. avgift barnomsorg)
- Detta nyckeltal visar om skatteintäkterna räcker för att finansiera den löpande driften
- Nettokostnaden utgör verksamhetens kostnader med avdrag för dess intäkter (ex. avgift barnomsorg)
- Detta nyckeltal visar om skatteintäkterna räcker för att finansiera den löpande driften



Nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag



Skatteintäkter

- Befolkningen: I kommunen 1 november året före budgetåret
- Skattebasen: Vilka inkomster har kommun och landsting rätt att beskatta?
 - Kommuninvånarens förvärvsinkomster
 - Deklarationen: Inkomst av tjänst, inkomst av näringsverksamhet





Den framgångsrika kommunen...

...har starkt medborgar-/brukarfokus, god dialog

...är långsiktig och navigerar utifrån en strategisk kompass

...prioriterar, är målinriktad och har fokus på RESULTATET

...har tydliga roller mellan politiker och verksamhet

...gör maximalt med minimala resurser

...gillar morgondagen!