



Drätselkontoret

Hans Gustafsson

Budgetansvarig

0221 - 251 15

hans.gustafsson@koping.se

Kommunstyrelsen

Driftbudgetuppföljning med helårsprognos för styrelse/nämnder efter juli 2017

Sammanfattning

Redovisat t o m juli

Köpings kommun redovisar för nämnders och styrelsens verksamheter en negativ budgetavvikelse med - 41,7 Mkr för perioden januari-juli 2017. Det är främst de större nämnderna, som redovisar underskott för perioden jan-juli. I några fall rör det sig om stora fordringar som medför intäkter först vid årets slut. Förklaras också av att tilläggsanslag för avtalsmässiga lönekostnadsökningar ännu inte fördelats.

Årsprognos

Köpings kommun redovisar för nämnders och styrelsens verksamheter ett beräknat underskott mot budget vid året slut på - 16,6 Mkr. En mindre minskning av underskottet med 0,3 Mkr sedan föregående uppföljning.

Följande avvikelser kan noteras.

Stadskansliet beräknar underskott med - 1,9 Mkr vid årets slut för lokalsamordningen och då särskilt ökade kostnader för värme, el och vatten.

Pensionskostnader för VMKF beräknas medföra ett mindre budgetunderskott med - 0,1 Mkr vid årets slut.

Stark-mark beräknar ett underskott med - 0,2 Mkr vid årets slut. Det är sent sålda tomträtter som medför minskade intäkter.

Miljökontoret beräknar ett överskott med + 300 tkr vid årets slut. Det är lägre personalkostnader p.g.a. av vakanser som inte gått att tillsätta.

Kultur- och fritidsnämnden beräknar ett överskott med + 400 tkr vid årets slut. Det är förvaltningens sparkrav på 1 % som medför överskott i denna storleksordning.

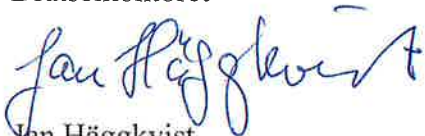
Vård och omsorg prognostiserar nu ett underskott med - 5,5 Mkr vilket är förbättring med 1,3 Mkr sedan föregående uppföljning. Ett antal effektiviseringsåtgärder har genomförts och ytterligare föreslås. Se bilaga. Det är främst inom de stora områdena såsom hemtjänst, särskilt boende enligt SoL (äldreomsorg) samt boende enligt LSS som de stora underskotten beräknas uppstå.

Social och arbetsmarknad prognostiserar totalt underskott med - 6,1 Mkr vilket är en försämring med 1,0 Mkr sedan föregående uppföljning. Det är främst inom områdena vård av vuxna med missbruk samt vård av barn och unga som de stora underskotten uppstår. Det är främst vård av unga vuxna som står för ökningen.

Kommundelsnämnden prognostiserar underskott med - 3,1 Mkr vilket är en försämring med 0,3 mkr sedan föregående uppföljning. Det är inom förskoleverksamheten och inom vård och omsorg enligt SoL/LASS (äldreomsorgen) som de stora underskotten uppstår.

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott med - 0,4 Mkr. Det är fler personer med gode män som inte själva har tillräcklig ekonomi att arvoda gode männen.

Drätselkontoret



Jan Häggkvist

Ekonomichef



Hans Gustafsson

Budgetansvarig

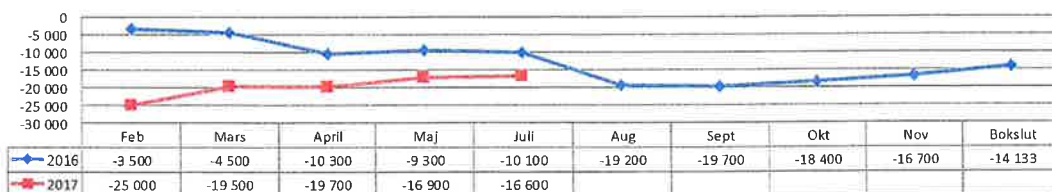
Bifogas: Driftbudgetuppföljning för styrelse/nämnder/förvaltningar efter juli 2017.

	Budget tom Juli	Redovisat tom Juli	Avvikelse tom Juli	Års-budget	Prognos	Avvikelse
Nettokostnader tkr						
Kommunfullmäktige	1 266	1 890	-624	2 170	2 170	0
Kommunstyrelsen	2 530	2 423	107	4 338	4 338	0
Stadskansliet	57 105	58 431	-1 326	97 895	99 795	-1 900
Drätselkontoret	4 116	5 489	-1 373	7 056	7 056	0
Tekniska kontoret, skattefinansierad	27 343	29 028	-1 685	46 874	46 874	0
VMKF	16 565	16 165	400	28 398	28 498	-100
Stadsarkitekt - mark	-2 541	-3 487	946	-3 711	-3 511	-200
Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitektk.	8 017	7 608	409	13 590	13 590	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret	3 986	2 254	1 732	6 833	6 533	300
Kultur- & Fritidsnämnden	29 641	27 751	1 890	47 906	47 506	400
Barn- & utbildningsnämnden	285 361	296 206	-10 845	484 713	484 713	0
Vård- & omsorgsnämnden	257 476	273 961	-16 485	445 653	451 153	-5 500
Social- & arbetsmarknadsnämnden	81 771	92 760	-10 989	141 078	147 178	-6 100
Kommundelsnämnden	69 558	71 185	-1 627	118 865	121 965	-3 100
Överförmyndarnämnden	1 315	4 493	-3 178	2 255	2 655	-400
Revisionen	426	327	99	730	730	0
Valnämnden	0	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad	843 935	886 484	-42 549	1 444 643	1 461 243	-16 600
Tekniska kontoret, avgiftsfinansierad	1 978	1 145	833	0	0	0
Totalt	845 913	887 629	-41 716	1 444 643	1 461 243	-16 600

Prognosutveckling per Månad

	Aktuell Prognos	Prognosutveckling per månad (Beräknad Årsbudgetavvikelse)										Förändr akt mån
		Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
Kommunfullmäktige	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stadskansliet	●	0	0	-1 900	-1 900	-1 900	0	0	0	0	0	0
Drätselkontoret	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tekniska kontoret, skattefinansierad	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VMKF	●	-100	-100	-100	-100	-100	0	0	0	0	0	0
Stadsarkitekt - mark	●	0	-200	-200	-200	-200	0	0	0	0	0	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitekt k	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret	●	0	0	0	0	300	0	0	0	0	0	300
Kultur- & Fritidsnämnden	●	0	400	400	400	400	0	0	0	0	0	0
Barn- & utbildningsnämnden	●	-2 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vård- & omsorgsnämnden	●	-12 400	-9 100	-9 100	-6 800	-5 500	0	0	0	0	0	1 300
Social- & arbetsmarknadsnämnden	●	-6 500	-6 500	-5 600	-5 100	-6 100	0	0	0	0	0	-1 000
Kommundelsnämnden	●	-4 000	-4 000	-3 200	-2 800	-3 100	0	0	0	0	0	-300
Överförmyndarnämnden	●	0	0	0	-400	-400	0	0	0	0	0	0
Revisionen	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valnämnden	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad	●	-25 000	-19 500	-19 700	-16 900	-16 600	0	0	0	0	0	300
Tekniska kontoret, avgiftsfinansierad	●	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total avvikelse	●	-25 000	-19 500	-19 700	-16 900	-16 600						300

Totala avvikelser 2016 och 2017



Styrelsens och nämnders kommentarer till prognosen

Kommunfullmäktige									Aktuell Avvikelse:	0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Partistöd, prenumeration och TV-sändning betald för hela året. Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		-624
0	0	0	0	0						

Kommunstyrelse									Aktuell Avvikelse:	0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Ingen större avvikelse. Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		107
0	0	0	0	0						

Stadskansliet									Aktuell Avvikelse:	-1 900
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Kostnader som löper oregelbundet. Avvikelse årsprognos: Budgetunderskott beräknas till 1.9 mkr på grund av ökade kostnader för uppvärmning, el, vatten och sophämtning för fastighetssamordningen. Åtgärder:</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		-1 326
0	0	-1 900	-1 900	-1 900						

Drättselkontoret									Aktuell Avvikelse:	0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Kostnader som ännu inte fördelats. Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse. Åtgärder:</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		-1 373
0	0	0	0	0						

Tekniska kontoret, skattefinansierat									Aktuell Avvikelse:	0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Avser arbeten som ej är färdigställda och därför ej fakturerade till slutkunden. Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse. Åtgärder:</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		-1 685
0	0	0	0	0						

VMKF									Aktuell Avvikelse:		0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Överskott utgörs av pensionskostnader som betalas i slutet av året. Avvikelse årsprognos: Budgeten för pensionskostnader räcker troligen inte fullt ut om man jämför med kostnaden för 2016 och den lär knappast bli lägre 2017.</p>											
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:	
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov			
-100	-100	-100	-100	-100							400

Stark-mark									Aktuell Avvikelse:		-200
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Merparten intäkter kommer i början av året. Därför överskott. Avvikelse årsprognos: Sent sålda tomträtter påverkar årets driftbudget med en minskning av intäkterna med ca 200 tkr.</p>											
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:	
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov			
0	-200	-200	-200	-200							946

Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitekt k									Aktuell Avvikelse:		0
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Redovisningen visar ett överskott på 409 tkr. Administrationen visar ett underskott på 180 tkr i bygglovsintäkter. GIS visar ett överskott med 229 tkr som bland annat beror på att månadsavgiften för juli till Metria ej är kostnadsförd. Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.</p>											
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:	
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov			
0	0	0	0	0							409

Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret									Aktuell Avvikelse:		300
<p>Kommentarer till avvikelser: Avvikelse tom juli: Huvuddelen av de fasta tillsynsavgifterna faktureras i början av året. Förlängd föräldraledighet och personalomsättning inom hälsoskyddet gör att tillfälliga vakanser uppstår. . Åtgärder vidtas för att så långt som möjligt klara verksamheten på bästa sätt. Avvikelse årsprognos: Lägre personalkostnad till följd av vakanser enligt ovan. Åtgärder:</p>											
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:	
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov			
0	0	0	0	300						300	1 732

Kultur- & Fritidsnämnden**Aktuell Avvikelse:****400****Kommentarer till avvikelser:**

Avvikelse tom juli: Bidrag 20% ej utbetalt efter revision, bidrag 80% bara delvis utbetalt, träffar med föreningar pågår innan ytterligare utbetalningar kan ske. Aktiva besparingar på anläggningsenheten inom områdena fritidsområden och camping, detta tillsammans med vissa periodiseringseffekter står för det positiva resultatet efter 7 månader.

Avvikelse årsprognos: Avvikelsen + 400 tkr motsvarar förvaltningens sparkrav på 1%. Vi genomför en aktiv besparing på anläggningsenheten inom områdena fritidsområden och camping där reparationer och underhåll får senareläggas.

Åtgärder:

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	400	400	400	400						1 890

Barn- & utbildningsnämnden**Aktuell Avvikelse:****0****Kommentarer till avvikelser:**

Avvikelse tom juli: Totalt har hela nämnden en avvikelse på -10 845 tkr. Underskott på förvaltningsledning beror på licenskostnader som ska fördelas ut i verksamheterna. Grundskolan visar underskott på personalsidan vilket till viss del kommer att täckas med inkommande statsbidrag. Överskottet på grundsärskolan beror på högre intäkter från interkommunal ersättning än budgeterat. Underskottet på gymnasiet kommer till följd av att intäkterna för försäljning av utbildning är mindre, att personalkostnaderna är högre än vad som budgeterats samt att interkommunal ersättning för juli månad ännu inte fakturerats.

Avvikelse Årsprognos:

Nämnden visar en budget i balans vid årets slut i och med effektiviseringsåtgärderna som genomförs under året. Grundskolan väntas ge ett överskott på 1 400 tkr baserat på att intäkterna för inresande elever beräknas bli högre än budgeterat tack vare ett ökat antal elever från andra kommuner samt att grundsärskolan visar lägre personalkostnader än det som budgeterats. Gymnasiesärskolan visar ett underskott på 1 100 tkr på grund av högre personalkostnader än budgeterat eftersom organisationen inte har anpassats till minskade elevsiffror. Detta balanseras till viss del genom att intäkterna för inresande elever väntas bli högre än budgeterat. Gymnasieskoleverksamheten visar ett underskott på 1 800 tkr. Underskottet på personalkostnader kommer från de extra lärartjänsterna för det utökade antalet IM-språkklasser. De ökade personalkostnaderna väntas dock täckas av bidrag från Migrationsverket. Kostnaderna för köp av utbildning beräknas kosta mer än vad som budgeterats då fler elever än normalt har valt program med specialinriktning till höstterminen. Kostnaderna för SiS-platser beräknas bli dyrare än tidigare år samt att antalet inresande elever från andra kommuner ser ut att bli färre än förväntat.

Åtgärder:

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
-2 000	0	0	0	0						-10 845

Kommentarer till avvikelser:

Avvikelse t o m juli: Dels kostnader som löper oregelbundet, dels underskott i verksamheten som visas i prognosen. Försäkringskassan gör utbetalningen efter godkänd tidsredovisning. **Avvikelse**

Årsprognos:*Vård och omsorg gemensamma funktioner*

Ledningens kostnader beräknas bli 4 000 tkr lägre än budgeterat, på grund av genomförda effektiviseringar/besparingar och vakanta tjänster.

Lokalkostnader beräknas bli 1 000 tkr lägre än budgeterat, under förutsättning att hyresjusteringen godkänns i Hyresnämnden. Förvaltningen minskar/förändrar även lokalinhavet under året, vilket bidrar till kostnadsminskningen.

Nettokostnaden i HSL- och myndighetsorganisationen beräknas bli 1 100 tkr lägre än budgeterat.

De ofördelade kostnader på bemanningsenheten består av kostnader för tim- och poolanställda, som inte till fullo klaras av att fördelas ut på enheterna vid bemanningssuppdrag. Kostnaden beräknas i dagsläget bli 600 tkr.

Vård och omsorg enligt SoL

Hemtjänstkostnaden beräknas överstiga budgeterad kostnad med 4 000 tkr efter beaktande av statsbidraget för ökad bemanning inom äldreomsorgen på 5 000 tkr.

Boendestödkostnaden beräknas överstiga budgeten med 600 tkr.

I särskilt boende inom äldreomsorg beräknas kostnaden överstiga budget med 4 700 tkr. I dagsläget överstiger kostnaden fördelningsresursen inom verksamheten.

Kostnaderna för köp av platser beslutade enligt SoL 4:1, beräknas överstiga budgeten med 1 100 tkr.

Lagen om stöd och service till vissa funktionshinder (LSS)

I boende enligt LSS har de boendes behov ökad markant under de senaste åren och budgetöverskridandet beräknas bli 3 500 tkr. Underskottet i verksamheten beräknas bli halverat i förhållande till föregående år, då underskottet blev närmare 6 900 tkr. Till stor del beroende på avvecklingen av gruppboendet Svärmaren under våren. Besparingen under året på grund av avvecklingen beräknas bli cirka 3 000 tkr. Köp av platser beräknas bli 600 tkr lägre än budgeterat i dagsläget.

Inom personlig assistans har fyra brukare gått bort under året, vilket bidrar till att nettokostnaderna beräknas minska. I dagsläget bedöms överskottet bli 2 000 tkr, under förutsättning att två brukare får SFB beslut om tid där ersättning från Försäkringskassan utgår.

Kostnaden för daglig verksamhet beräknas överstiga budgeten med 500 tkr. Antal arbetstagare har ökat markant under de senaste åren.

Korttidsverksamhetens nettokostnad beräknas bli 800 tkr lägre än budgeterat.

Åtgärder: (Förslag)

- Minskning av lokalkostnader genom uppsägning och omstrukturering.
- Utflyttning av boende på Svärmarens gruppbostad till befintlig verksamhet är avslutad.
- Översyn av om det är möjligt att inrätta ett äldreboende inom LSS boende.
- Se över planeringen för den dagliga verksamheten.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
-12 400	-9 100	-9 100	-6 800	-5 500					1 300	-16 485

Kommentarer till avvikelser:**Avvikelse tom juli:***Barn- och ungdomsvård*

Redovisar ett underskott på 0,8 mkr för perioden. Underskottet beror på ökade kostnader för placeringarna. Personalkostnaderna gör ett överskott om 1,2 mkr p.g.a. vakanser.

Vuxenvård

Redovisar ett underskott om 5,4 mkr för perioden. Underskottet beror på ökade kostnader för placeringar av unga vuxna och vuxna på institution enligt tvångslagstiftning, köpta placeringar på externa boenden samt kostnader för våra egna anpassade boenden för vuxna. Under sommaren har ytterligare fyra unga/vuxna blivit placerade på institution med tvångsvård därav höjning av underskottet jämfört med föregående månad.

Avvikelse årsprognos:*Barn- och ungdomsvård*

Totalt prognostiseras verksamheten överskrida budgeten med 0,8 mkr. Verksamheten har högre kostnader för institutionsplaceringar än budgeterat. Placeringskostnaderna (institutionsvård och familjehemsplaceringar) prognostiseras för året göra ett underskott om 2,2 mkr. Personalkostnader prognostiseras göra ett överskott om 1,2 mkr dels p.g.a. en tjänst som familjehemssekreterare inte återbesätts samt har verksamheten haft en del vakanser under perioden (vakanserna beror främst p.g.a svårigheten att rekrytera behörig personal).

Vuxenvård

Verksamheten prognostiseras underskott om 5,9 mkr för året. Verksamheten har högre kostnader för både institutionsplaceringar och externt köpt boende för vuxna än budgeterat. Även kostnaderna för de egna anpassade boenden för vuxna som nämnden startat överskrider budgeten, dels p.g.a. högre personalkostnader än budgeterat och dels initiala verksamhetskostnader.

Gemensamt

P.g.a. det ansträngda ekonomiska läget i kommunen gör nämnden en besparing på fortbildningskostnader med 0,4 mkr samt minskade arbetsmarknadsinsatser med 0,2 mkr och en tjänst som familjehemssekreterare.

Åtgärder: (Förslag)

Besparing fortbildningsinsatser för personal 400 tkr

Minska offensiva insatser med 200 tkr.

Stor restriktivitet för återbesättning, bl.a. återbesätts inte en familjehemssekreterare, besparing 500

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
-6 500	-6 500	-5 600	-5 100	-6 100					-1 000	-10 989

Kommundelsnämnden									Aktuell Avvikelse:	-3 100
Kommentarer till avvikelser:										
Avvikelse tom juli: Kostnader som kommer senare i år är ej bokförda. Kostnader för förskolemoduler debiteras för 4 månader i taget därför är maj till julis modulkostnader ej bokade.										
Avvikelse Årsprognos: Förskolan och Äldreomsorgen kommer att ge ett större minusresultat. Barnantalet har ökat i Kolsva då två nya avdelningar har öppnats. En avdelning i en ny modul öppnades i januari och en till avdelning i en hyrd lokal har öppnats under april månad. Hyra för modul och lokal samt personal och övriga kostnader för de nya förskole avdelningarna finns inte i budgeten. Äldreomsorgen har åter öppnat Strömmens lokaler eftersom behovet av vårdplatser i Kolsva ökat. Två extra resurser är insatta på natten och hemtjänstbehovet har ökat. Behovet av bistånd har ökat dels p.g.a. Brogårdens verksamhet samt att Kolsva har fått ansvar för boendestödsinsatser. Debitering från Vård & omsorg för systemförvaltning (265tkr) har tillkommit (finns ej i budget). Jan till juli har äldreomsorgen vakanser i ledningen. p.g.a sjukdom. Kostnad för inhyrd biståndshandläggare har tillkommit samt kostnader för genomlysning av Kolsvas verksamheter. Skolan, biblioteket och administrationsen kommer att lämna ett överskott då de håller igen på kostnader. Badet håller budget.										
Prognosutveckling per månad									Förändr	Avvikelse i
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	akt mån	Redovisning:
-4 000	-4 000	-3 200	-2 800	-3 100					-300	-1 627

Överförmyndarnämnden									Aktuell Avvikelse:	-400
Kommentarer till avvikelser:										
Avvikelse tom juli: Medel som ska återsökas hos Migrationsverket för jan-juni 1,9 Mkr. Årsarvoden till gode män och förvaltare utbetalas i början av året.										
Avvikelse årsprognos: Kostnaderna har ökat då fler personer inte själva har tillräcklig ekonomi för att arvodera gode männen. Medför då en ökad kommunal kostnad.										
Åtgärder:										
Prognosutveckling per månad									Förändr	Avvikelse i
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	akt mån	Redovisning:
0	0	0	-400	-400						-3 178

Revisionen									Aktuell Avvikelse:	0
Kommentarer till avvikelser:										
Avvikelse tom juli: Oregelbundna kostnader. Betalning i slutet av året.										
Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.										
Prognosutveckling per månad									Förändr	Avvikelse i
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	akt mån	Redovisning:
0	0	0	0	0						99

Valnämnden									Aktuell Avvikelse:	0
Kommentarer till avvikelser:										
Avvikelse tom juli: Inget val, inga kostnader under 2017.										
Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.										
Prognosutveckling per månad									Förändr	Avvikelse i
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	akt mån	Redovisning:
0	0	0	0	0						0

Kommentarer till avvikelser:**Avvikelse tom juli:**

VA:

Planerade men ännu ej startade arbeten på ledningsnätet och lägre kapitalkostnader på grund av förseningar i projekt är förklaringen till det positiva resultatet jämfört med budgeterat.

Avvikelse årsprognos:

VA:

Ingen avvikelse.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	0	0						873