



**Drätselkontoret**  
Hans Gustafsson  
Budgetansvarig  
0221 - 251 15  
[hans.gustafsson@koping.se](mailto:hans.gustafsson@koping.se)

Kommunstyrelsen

## **Driftbudgetuppföljning med helårsprognos för styrelse/nämnder efter maj 2017**

### **Sammanfattning**

#### **Redovisat t o m maj**

Köpings kommun redovisar för nämnders och styrelsens verksamheter en negativ budgetavvikelse med - 29,0 Mkr för perioden januari-maj 2017. Det är de större nämnderna, varav flera också prognostiserar stora överskott till årets slut, som ligger på underskott för perioden jan-maj. I något fall rör det sig också om stora fordringar som medför intäkter förts vid årets slut.

#### **Årsprognos**

Köpings kommun redovisar för nämnders och styrelsens verksamheter ett beräknat underskott mot budget vid året slut på - 16,9 Mkr. Det beräknade underskottet har minskat med 2,8 Mkr sedan föregående uppföljning. Vård- och omsorgsnämnden svarar för merparten av minskningen.

Följande avvikelser kan noteras.

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

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

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 - 6,8 Mkr vilket är förbättring med 2,3 Mkr sedan föregående månad. 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 - 5,1 Mkr vilket är en förbättring med 0,5 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.

Kommundelsnämnden prognostiserar underskott med - 2,0 Mkr vilket är en förbättring med 0,4 mkr sedan föregående uppföljning. Det är inom förskoleverksamheten och inom vård och omsorg enligt SoL/LASS (äldreomsorgen) som de stora underskotten uppstår.

Överförmyndarnämnden prognostiserar nu ett underskott med -0,4 Mkr. Tidigare var det +/-0. 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 maj 2017.

# Driftbudgetuppföljning

2017

Avser period tom: maj

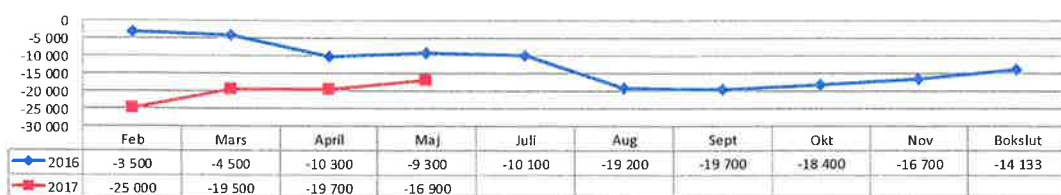


	Budget tom Maj	Redovisat tom Maj	Avvikelse tom Maj	Ars-budget	Prognos	Avvikelse
<b>Nettokostnader tkr</b>						
Kommunfullmäktige	904	1 760	-856	2 170	2 170	0
Kommunstyrelsen	1 807	1 725	82	4 338	4 338	0
Stadskansliet	40 790	42 279	-1 489	97 895	99 795	-1 900
Drätselkontoret	2 940	4 046	-1 106	7 056	7 056	0
Tekniska kontoret, skattefinansierad	19 531	20 337	-806	46 874	46 874	0
VMKF	11 832	13 856	-2 024	28 398	28 498	-100
Stadsarkitekt - mark	-1 547	-2 595	1 048	-3 711	-3 511	-200
Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitektk.	5 783	5 767	16	13 590	13 590	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret	2 847	964	1 883	6 833	6 833	0
Kultur- & Fritidsnämnden	19 973	18 913	1 060	47 906	47 506	400
Barn- & utbildningsnämnden	197 722	204 501	-6 779	484 339	484 339	0
Vård- & omsorgsnämnden	180 000	192 068	-12 068	445 653	452 453	-6 800
Social- & arbetsmarknadsnämnden	59 142	64 896	-5 754	141 078	146 178	-5 100
Kommundelsnämnden	48 096	48 340	-244	118 865	121 665	-2 800
Överförmyndarnämnden	940	3 942	-3 002	2 255	2 655	-400
Revisionen	304	185	119	730	730	0
Valnämnden	0	0	0	0	0	0
<b>Summa skattefinansierad</b>	<b>591 064</b>	<b>620 984</b>	<b>-29 920</b>	<b>1 444 269</b>	<b>1 461 169</b>	<b>-16 900</b>
Tekniska kontoret, avgiftsfinansierad	3 544	2 671	873	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>594 608</b>	<b>623 655</b>	<b>-29 047</b>	<b>1 444 269</b>	<b>1 461 169</b>	<b>-16 900</b>

## 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	0
Kommunstyrelsen	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stadskansliet	🟢	0	0	-1 900	-1 900	0	0	0	0	0	0	0	0
Drätselkontoret	🟢	0	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	0
VMKF	🔴	-100	-100	-100	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Stadsarkitekt - mark	🟢	0	-200	-200	-200	0	0	0	0	0	0	0	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitekt k	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kultur- & Fritidsnämnden	🟢	0	400	400	400	0	0	0	0	0	0	0	0
Barn- & utbildningsnämnden	🟢	-2 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vård- & omsorgsnämnden	🔴	-12 400	-9 100	-9 100	-6 800	0	0	0	0	0	0	0	2 300
Social- & arbetsmarknadsnämnden	🔴	-6 500	-6 500	-5 600	-5 100	0	0	0	0	0	0	0	500
Kommundelsnämnden	🔴	-4 000	-4 000	-3 200	-2 800	0	0	0	0	0	0	0	400
Överförmyndarnämnden	🟢	0	0	0	-400	0	0	0	0	0	0	0	-400
Revisionen	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valnämnden	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summa skattefinansierad</b>	🔴	<b>-25 000</b>	<b>-19 500</b>	<b>-19 700</b>	<b>-16 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>
Tekniska kontoret, avgiftsfinansierad	🟢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt avvikelse</b>	🔴	<b>-25 000</b>	<b>-19 500</b>	<b>-19 700</b>	<b>-16 900</b>								<b>2 800</b>

## Totala avvikelser 2016 och 2017



## Styrelsens och nämnders kommentarer till prognosen

Kommunfullmäktige									Aktuell Avvikelse:	0
<p><b>Kommentarer till avvikelser:</b>            Avvikelse tom maj: 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		
0	0	0	0							-856

Kommunstyrelse									Aktuell Avvikelse:	0
<p><b>Kommentarer till avvikelser:</b>            Avvikelse tom maj: 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		
0	0	0	0							82

Stadskansliet									Aktuell Avvikelse:	-1 900
<p><b>Kommentarer till avvikelser:</b>            Avvikelse tom maj: 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		
0	0	-1 900	-1 900							-1 489

Drätselkontoret									Aktuell Avvikelse:	0
<p><b>Kommentarer till avvikelser:</b>            Avvikelse tom maj: 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		
0	0	0	0							-1 106

Tekniska kontoret, skattefinansierat									Aktuell Avvikelse:	0
<p><b>Kommentarer till avvikelser:</b>            Avvikelse tom maj: Avser arbeten som ej är färdigställda och därför ej fakturerade till kunden.            Avvikelse årsprognos: Ingen avvikelse.            Åtgärder:</p>										
Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	0							-806

**VMKF** **Aktuell Avvikelse: 0**

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Underskott beror på att juni månads kostnader betalats i förskott.

**Avvikelse årsprognos:** Budgeten för pensionskostnader räcker troligen inte fullt ut om man jämför med kostnaden för 2016 och den lär knappast bli lägre 2017.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
-100	-100	-100	-100							-2 024

**Stark-mark** **Aktuell Avvikelse: -200**

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** 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.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	-200	-200	-200						-200	1 048

**Miljö- & byggnadsnämnden, Stadsarkitekt k** **Aktuell Avvikelse: 0**

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Redovisningen visar ett överskott på 16 tkr. Administrationen visar ett underskott på -223 tkr som beror på höga rekryteringskostnader. GIS visar ett överskott med 239 tkr som bland annat beror på att månadsavgiften för maj till Metria ej är kostnadsförd.

**Avvikelse årsprognos:** Ingen avvikelse.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	0							16

**Miljö- & byggnadsnämnden, Miljökontoret** **Aktuell Avvikelse: 0**

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Huvuddelen av de fasta tillsynsavgifterna faktureras i början av året. Förlängd föräldraledighet och personalomsättning inom hälsoskyddet gör att tillfälliga vakanser uppstår. Rekrytering pågår. Åtgärder vidtas för att så långt som möjligt klara verksamheten på bästa sätt.

**Avvikelse årsprognos:** Ingen avvikelse.

**Åtgärder:**

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	0						0	1 883

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

**Avvikelse tom maj:** Bidrag 20% ej utbetalda efter revision, aktiva besparingar på anläggningsenheten inom områdena fritidsområden och camping, detta tillsammans med allmänna periodiseringseffekter står för det positiva resultatet efter 5 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							1 060

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

**Avvikelse tom maj:** Totalt har hela nämnden en avvikelse på -6 779 tkr. Underskott på förvaltningsledning beror på licenskonstanter 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 och att personalkostnaderna är högre än vad som budgeterats.

**Avvikelse Årsprognos:**

Nämnden visar en budget i balans vid årets slut i och med effektiviseringsåtgärderna som genomförs under året. Grundsärskolan 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							-6 779

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse t o m maj:** 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 5 000 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 lokalinnehavet under året, vilket bidrar till kostnadsminskningen.

Nettokostnaden i HSL organisationen beräknas bli 900 tkr lägre än budgeterat, huvudsakligen beroende på vakanser.

De ofördelade kostnader på bemanningsenheten består av kostnader för tim- och poolanställda, som inte till fullo klaras av att fördelas ut på enheterna vid bemanningsuppdrag. Kostnaden beräknas i daglaget bli 1 400 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 900 tkr.

*Lagen om stöd och service till vissa funktionshinder (LSS)*

I boende enligt LSS har de boendes behov ökat markant under de senaste åren och budgetöverskridandet beräknas bli 2 500 tkr. Köp av platser beräknas bli 600 tkr lägre än budgeterat.

Nedläggning av gruppboenden Svärmaren minskar underskottet med 1 000 tkr.

Ej sluträknat ännu vad den slutgiltiga kostnadsminskningen blir.

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.
- Ökad effektivisering i hemtjänsten, närmare 65 % brukartid
- Anpassning av bemanningsbehovet på särskilt boende inom äldreomsorg
- Utflyttning av boende på Svärmarens gruppboende till befintlig verksamhet
- 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						2 300	-12 068

**Kommentarer till avvikelser:****Avvikelse tom maj:***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 3,8 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.

**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 4,9 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 tkr.

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						500	-5 754



<b>Kommundelsnämnden</b>	<b>Aktuell Avvikelse: -2 800</b>
--------------------------	----------------------------------

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Kostnader som kommer senare i år är ej bokförda. Statliga medel för skolan kommer i juni/juli. Kostnader för förskolemoduler debiteras för 4 månader i taget därför är majs 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 att öppnas under april månad. Hyra för modul och lokal samt personal och övriga kostnader för de nya förskole avdelningarna finns inte i budgeten. Äldreomsorgen har återöppnat 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 maj har äldreomsorgen vakanser i ledningen. p.g.a sjukdom. Skolan, biblioteket och administrationsen kommer att lämna ett överskott då de håller igen på kostnader. Badet håller budget.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
-4 000	-4 000	-3 200	-2 800						400	-244

<b>Överförmyndarnämnden</b>	<b>Aktuell Avvikelse: -400</b>
-----------------------------	--------------------------------

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Medel som ska återsökas hos Migrationsverket för jan-maj. 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 akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	-400						-400	-3 002

<b>Revisionen</b>	<b>Aktuell Avvikelse: 0</b>
-------------------	-----------------------------

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Oregelbundna kostnader. Betalning i slutet av året.

**Avvikelse årsprognos:** Ingen avvikelse.

Prognosutveckling per månad									Förändr akt mån	Avvikelse i Redovisning:
Feb	Mars	April	Maj	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov		
0	0	0	0							119

<b>Valnämnden</b>	<b>Aktuell Avvikelse: 0</b>
-------------------	-----------------------------

**Kommentarer till avvikelser:**

**Avvikelse tom maj:** Inget val, inga kostnader under 2017.

**Avvikelse årsprognos:** 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

**Kommentarer till avvikelser:****Avvikelse tom maj:**

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							873