



# FÖRÄNDRINGSBUDGET 2023

## Innehåll

1	Budgetändringar.....	3
2.2	Oasens totala resultat för perioden januari-augusti 2023 (externa poster).....	3
3.	BINDNINGSNIVÅER .....	5
3.1	Allmän förvaltning .....	5
3.5	Fastighet .....	6
3.3	Institution .....	6
3.4	Kök.....	7
4.	AVSKRIVNINGSGIFTER OCH INVESTERINGAR.....	8
6.	FINANSIERING .....	9
7.	KOSTNADSFÖRDELNING MELLAN OLIKA VÅRDFORMER .....	10
8.	BELÄGGNING OCH ENHETSPRISER.....	11
9.	UPPDATERAD RESULTATRÄKNING.....	12
10.	UPPDATERAD FINANSIERINGSANALYS.....	13

## 1 Budgetändringar

Eventuella förhöjda kostnaderna som uppkommer inom verksamhetsområden kommer i första hand omdisponeras inom egen ram. Det kan konstateras att budgeten uppgjordes på felaktigt sätt gällande enhetspriser och fördelning av kostnader mellan olika verksamhetsområden. Om man multiplicerar enhetspriset med budgeterad beläggning blir avvikelserna väsentliga i förhållande till budgeterade kommunandelar. Felaktig budgetering har skett under flertalet år, vilket till exempel försvårat likviditetsplaneringen. Utöver felaktigt enhetspris bedöms budgeten som helhet följa de budgeterade nettoanslagen. Efter förändringsbudgeten godkänns kan nya enhetspriser debiteras utifrån vårdformernas uppskattade kostnader och prognosticerade beläggning. I förändringsförslaget har endast väsentliga poster samt nettokostnader beaktats, vilket innebär att eventuella mindre poster kan justeras i samband med årets slutreglering.

### 2.2 Oasens totala resultat för perioden januari-augusti 2023 (externa poster)

	Budget 2023	jan-aug 2023	jan-aug 2022
<b>A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>6 662 487</b>	<b>4 028 182</b>	<b>3 683 050</b>
A3120 Försäljningsintäkter	5 711 338	3 333 482	3 200 547
A3150 Ersättningar av kommuner och samkommuner	5 711 338	3 333 482	3 200 547
A3170 Avgiftsintäkter	705 540	445 258	437 059
A3240 Understöd och bidrag	25 300	1 661	1 250
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	220 309	247 781	44 195
<b>A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-6 383 661</b>	<b>-4 179 917</b>	<b>-3 856 603</b>
A4110 Personalkostnader	-5 173 801	-3 499 466	-3 248 079
A4120 Löner och arvoden	-4 211 800	-2 913 260	-2 643 529
A4130 Lönebikostnader	-962 001	-586 205	-604 550
A4170 Köp av tjänster	-361 405	-239 790	-194 441
A4200 Material, förnödenheter och varor	-718 233	-385 145	-352 740
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-130 222	-55 517	-61 343
<b>A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>	<b>-6 839</b>	<b>-8 062</b>	<b>-951</b>
<b>A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	<b>-271 987</b>		
<b>Totalsumma</b>	<b>-</b>	<b>-159 797</b>	<b>-174 504</b>

Observeras bör att periodiseringar av lönekostnader, såsom semesterlöneberäkning och ob-tillägg inte sker under året och är således inte beaktade. Avskrivningar och ersättningar för företagshälsovård är inte medräknade i uppföljningen och sker efter årets slut. Interna fördelningar av kostnaderna mellan de olika bindningsnivåerna görs i samband med bokslutsarbetet.

#### Verksamhetsintäkter

Försäljningsintäkterna debiteras på basen av budgeterade "enhetspriser" och görs utifrån uppgifter från den första varje månad. Budgeterad beläggning och enhetspris stämmer inte överens med budgeterade kommunandelar. Detta innebär att förskotten är för små och kommer antingen att regleras i samband med bokslutet eller ske genom ändrade förskott för kommunerna. Beloppen är väsentliga och kommunalförbundets likviditet förändras väsentligt beroende på om förskotten justeras innan årets slut eller i samband med slutregleringen för 2023.

Även avgiftsintäkter är budgeterade för i högt i förhållande till klienternas avgifter. Avgifterna har justerats under 2023 och kommer att vara något högre under hösten än tidigare.

Övriga intäkter är högre än beräknat på grund av att KST ersatt Oasen för extra uppkomna personalkostnader. Detta medför att intäkterna såväl som personalkostnaderna är lägre för Oasens "normala" verksamhet, än vad siffrorna uppvisar.

Prognosen för helåret är att intäkterna kommer att väsentligt understiga de budgeterade och att enhetspriserna behöver justeras för att uppnå de budgeterade. Det är således enhetspriserna för kommunandelarna som varit för låga under året.

### **Personalkostnader**

Under sommarmånaderna är personalkostnaderna något högre än övriga perioder. Detta beroende på kostnader för sommarvikarier samt utbetalning av semesterpremie. Under perioden januari-augusti månad har extra personalkostnader för ökad vårdtyngd om cirka 97 500 euro utbetalats. Kostnaderna har i efterhand fakturerats icke-medlemskommunen och inkommer under intäkter.

På grund av avsaknaden av personal har även sjukskötersketjänster inköpts externt och ersättningen uppkommit under köptjänster i stället för personalkostnader.

### **Övriga kostnader**

Kostnader för livsmedel och experttjänster beräknas bli högre än de budgeterade. Inflationen är hög och framför allt kostnaden för livsmedel är väsentligt högre än vad som beräknats vid budgetberedningen. ÅSUB:s statistik anger att produktgruppen livsmedel blivit 12,2 procent dyrare under juli 2022 till juli 2023.

Experttjänsterna är högre än beräknat, främst på grund av inköp av sjuksköterske- och närvårdartjänster, projektjänst samt juridiska- och fastighetsrelaterade kostnader. Energikostnaderna bedömdes vid årets början att bli exceptionellt höga under 2023. Priserna har stabiliserats på en lägre nivå än budgeterat.

### **Den sannolika utvecklingen**

Den största avvikelserna är försäljningsintäkterna som förväntas bli väsentligt lägre än budgeterat. Orsaken har beskrivits ovan i texten och har även medfört försämrad likviditet och upptag av lån tidigare än planerat, samt förhöjd checkkredit. Avvikelsena medför att enhetspriserna behöver justeras. Övriga kostnader beräknas inte som helhet att överstiga budgeterade medel. De extra personalkostnader som uppstått på grund av ökad vårdtyngd finansieras av KST.

### 3. BINDNINGSNIVÅER

Oasen boende-och vårdcenters verksamhetsområden är indelad i fem bindningsnivåer. Det finns många mindre poster som avviker från budgeterat, dock föreslås endast justeringar som beräknas som betydande. Resultatenheter som inte upptas nedan föreslås behålla ursprunglig budget. Budgeten binds till nettobelopp enligt följande resultatenheter:

- Allmän förvaltning
- Effektiverat serviceboende
- Institution
- Kök
- Fastighet

#### 3.1 Allmän förvaltning

Bindande nivå mot budget

Ansvarig: förbundsdirektör

	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
<b>A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-685 032</b>	<b>-330 847</b>	<b>-373 195</b>
A4110 Personalkostnader	-541 259	-241 183	-294 678
A4120 Löner och arvoden	-377 337	-203 213	-197 174
A4130 Lönebikostnader	-163 922	-37 970	-97 504
A4170 Köp av tjänster	-102 267	-81 834	-63 378
A4200 Material, förnödenheter och varor	-11 506	-7 829	-8 548
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-30 000		-6 590
<b>Totalsumma</b>	<b>-685 032</b>	<b>-330 847</b>	<b>-373 195</b>

#### Resultatanalys

Den allmän förvaltningens kostnader beräknas att understiga de budgeterade medlen för 2023. Den pensionsavgiftsbaserade avgiften kommer inte att utfalla under 2023, vilken är den största enskilda orsaken till den positiva avvikelsen. Förvaltningen har inte haft samtliga tjänster tillsatta under året, vilket även förväntas bidra till lägre kostnader än budgeterat.

*Kostnaderna för pensionsavgiftsbaserade avgiften beräknas minska med 80 000 euro*

**Ramen för den allmänna förvaltningen föreslås minska med 80 000 euro.**

### 3.5 Fastighet

Ansvarig: Förbundsdirektör

	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
<b>A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>153 039</b>	<b>102 767</b>	
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	153 039	102 767	
<b>A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-321 015</b>	<b>-161 627</b>	<b>-129 700</b>
A4170 Köp av tjänster	-104 729	-70 735	-55 790
A4200 Material, förnödenheter och varor	-214 786	-90 798	-73 183
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-1 500	-95	-726
<b>Totalsumma</b>	<b>-167 976</b>	<b>-58 860</b>	<b>-129 700</b>

#### Resultatanalys

Kostnader för fastigheten förväntas inte uppgå till de budgeterade under 2023.

Energikostnaderna bedömdes vid årets början att bli exceptionellt höga. Priserna har stabiliserats på en lägre nivå än budgeterat och kompenserar för eventuella andra kostnadsökningar. Kostnaderna för el beräknas att väsentligt understiga de budgeterade. Det bör observeras att energi- och övriga kostnader ökar under vinterhalvåret, vilket innebär att väder kan påverka kostnaderna i olika riktningar.

Fastigheten erhåller hyra för uthyrda lokaler till KST. I beloppet ingår även intäkter för kök och lokalvård. För att kostnadsfördelningen mellan olika vårdformer ska vara rättvisande föreslås att intäkterna rörande kök och lokalvård flyttas till respektive kostnadsställe. Totalt föreslås att budgeterade intäkter om 65 705 euro omdisponeras till ramen för institutionsvård och ramen för köket.

*Budgeterade hyresintäkter för fastigheten föreslås minskas med 65 705 euro.*

*Material, förnödenheter och varor beräknas understiga budgeterade med 70 000 euro.*

**Ramen för fastigheteten föreslås minska med 4 294 euro.**

### 3.3 Institution

Bindande nivå mot budget

Ansvarig: Vårdkoordinator

	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
<b>A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>649 384</b>	<b>489 085</b>	<b>389 916</b>
A3170 Avgiftsintäkter	620 484	384 977	380 942
A3240 Understöd och bidrag	25 300	1 301	1 000
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	3 600	102 807	7 974
<b>A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-4 310 267</b>	<b>-2 930 836</b>	<b>-2 678 544</b>
A4110 Personalkostnader	-3 796 620	-2 666 778	-2 418 406
A4120 Löner och arvoden	-3 143 441	-2 218 677	-2 006 630
A4130 Lönebikostnader	-653 179	-448 101	-411 775
A4170 Köp av tjänster	-146 809	-85 741	-71 687
A4200 Material, förnödenheter och varor	-268 287	-125 404	-135 771
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-98 551	-52 912	-52 680
<b>A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>		<b>-10</b>	
<b>Totalsumma</b>	<b>-3 660 883</b>	<b>-2 441 761</b>	<b>-2 288 628</b>

### Resultatanalys

Beläggningen kan fluktuera under året och är svår att exakt prognosticera på förhand. Det är svårt att matcha tillfälligt högre eller lägre beläggning med förändrad personaltäthet, då det finns en eftersläpning med personalplanering. Under perioden januari-augusti månad har extra personalkostnader om cirka 97 500 euro utbetalats på grund av ökad vårdtyngd. Kostnaderna har i efterhand fakturerats ”Icke medlemskommun”, vilka då inkommer under intäkter. Även med de extra intäkterna beaktade är personalkostnaderna något högre än beräknat. Avsaknad av ordinarie personal medför övertid samt i nödfall inköp av sjuksköterske- och när vårdartjänster. Övertid och köptjänster är väsentligt dyrare än om arbete utförs på ordinarie tid och av egen personal. Köp av sjuksköterske- och när vårdartjänster beräknas att finansieras genom inbesparing av andra mindre poster inom institution.

*Kostnaderna för särskilda ersättningar beräknas att öka med motsvarande belopp:*

- 5 000 euro Solsidan
- 25 000 euro Lugnet (fd. Mattas demens)
- 30 000 euro Korallen och Gläntan (fd. Pellas)

*Försäljningsintäkter från KST gällande lokalvård föreslås flyttas från fastigheten till kostnadsstället lokalvård, förändringen beräknas till 18 941 euro*

**Ramen för institution föreslås öka med 41 059 euro.**

### 3.4 Kök

Kontoansvarig: Kökschef

#### Resultatanalys

	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
<b>A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>35 370</b>	<b>19 519</b>	<b>15 548</b>
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	35 370	19 519	15 548
<b>A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-482 965</b>	<b>-362 119</b>	<b>-319 039</b>
A4110 Personalkostnader	-260 901	-200 939	-180 742
A4120 Löner och arvoden	-215 881	-167 352	-148 982
A4130 Lönebikostnader	-45 020	-33 586	-31 760
A4170 Köp av tjänster	-6 300		-2 441
A4200 Material, förnödenheter och varor	-215 764	-158 671	-134 509
A4270 Övriga verksamhetskostnader		-2 510	-1 347
<b>A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>		<b>-1</b>	
<b>Totalsumma</b>	<b>-447 595</b>	<b>-342 601</b>	<b>-303 491</b>

Kökets intäkter har överskattats vid budgetberedningen och förväntas inte uppnå de planerade. Beräknande kostnader för sjukvikarier och särskilda ersättningar beräknas bli

högre än budgeterat. Livsmedelspriserna har fortsatt att öka och budgetavvikelsen för livsmedel beräknas att väsentligt överstiga de budgeterade.

*Kökets intäkter beräknas understiga de budgeterade med cirka 10 000 euro.*

*Kostnader för semestervikarier är för lågt budgeterade och beräknas överstiga budget med 15 000 euro.*

*Kostnader för livsmedel beräknas överstiga budgeterade medel med 40 000 euro.*

*Försäljningsintäkter från KST gällande kök föreslås flyttas från fastigheten till kostnadsstället kök, förändringen beräknas till 46 764 euro*

**Ramen för Köket föreslås öka med 18 236 euro.**

#### 4. AVSKRIVNINGSGIFTER OCH INVESTERINGAR

##### *Investeringar*

Radetiketter	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
▢ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR OASEN BOENDE-OCH V	-545 178	-51 817	-48 819
▢ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-545 178	-51 817	-48 819
▢ A4170 Köp av tjänster	-545 178	-51 817	-44 335
▢ A4190 Köp av övriga tjänster	-545 178	-51 817	-44 335
⊕ 4340 Kontors- bank-, och experttjänster	-54 500		-12 891
⊕ 4350 Tryckning och annonsering			-230
⊕ 4390 Byggande och underhåll av byggnade	-490 678		-5 723
⊕ 4395 Projekteringskostnader		-51 817	-25 491
▢ A4200 Material, förnödenheter och varor			-4 484
▢ A4210 Inköp under räkenskapsperioden			-4 484
⊕ 4590 Byggnadsmaterial			-4 484
<b>Totalsumma</b>	<b>-545 178</b>	<b>-51 817</b>	<b>-48 819</b>

Investeringarna finansieras genom lån och egna medel. Egna medel erhålls genom att kommunalförbundet debiterar avskrivningskostnader av medlemskommunerna. Utfallet för investeringarna uppgår till cirka 52 000 euro för perioden januari-augusti 2023.

Investeringsutgifter om cirka 125 178 euro kommer sannolikt inte genomföras under 2023.

**Ramen för Investeringsutgifterna föreslås minska med 125 178 euro.**



### Avskrivningar

Då ibruktagningsdatum för investeringar sker sent under året samt att planerade investeringar beräknas till ett lägre belopp än budgeterat blir avskrivningarna väsentligt lägre än planerat. De totala avskrivningarna beräknas till cirka 225 000 och är budgeterade till ett belopp om 271 987 euro.

**De budgeterade avskrivningarna föreslås minska med 46 987 euro.**

## 6. FINANSIERING

	Budget 2023	Jan-aug 2023	Jan-aug 2022
<b>A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>			
A3120 Försäljningsintäkter	5 711 338	3 333 482	3 200 547
<b>A3150 Ersättningar av kommuner och samkommuner</b>	<b>5 711 338</b>	<b>3 333 482</b>	<b>3 200 547</b>
3110 Medlemskommunernas betalningsandelar, institution	2 033 331	1 069 397	829 233
3113 Medlemskommunernas betalningsandelar, demensvård (inst.)	1 971 853	1 079 898	1 236 242
3111 Medlemskommunernas betalningsandelar, grundavgift	859 846	573 229	550 014
3112 Medlemskommun betalningsandel, ESB vård	574 321	338 970	343 228
3124 Kommunernas betalningsandel, avskrivning	271 987	271 987	241 830
<b>A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>	<b>-6 839</b>	<b>-8 051</b>	<b>-951</b>
<b>Totalsumma</b>	<b>5 704 499</b>	<b>3 325 431</b>	<b>3 199 596</b>

Kommunerna finansierar kommunalförbundets verksamhet genom betalningsandelar som baserar sig på nyttjandegrad och ägarandelar. Budgeterad beläggning och enhetspriser överensstämmer inte med kommunandelarna, vilket även beskrivs tidigare i uppföljningen. Nya och beräknade betalningsandelar visas senare i dokumentet.

Under perioden har planerad upplåning för investeringar om 270 000 euro upptagits. På grund av fluktuationer i verksamheten har kommunalförbundet beslutat att uppta en checkkredit om 350 000 euro. Oasen har sedan tidigare en checkkredit om 150 000 euro. Räntekostnaderna bedöms att överskrida budgeterade medel, då Euribor räntan ökat väsentligt under 2023. Vid beaktande av nuvarande räntenivå och utfall av övriga finansiella kostnader beräknas dessa att totalt uppgå till cirka 22 000 euro vid årets slut. Detta innebär en budgetöverskridning om drygt 15 000 euro.

**Budgeten för finansiella kostnader föreslås att öka med 15 161 euro.**

## 7. KOSTNADSFÖRDELNING MELLAN OLIKA VÅRDFORMER

Gemensamma kostnader fördelas mellan olika vårdformer enligt antalet vårdplatser. Budgeten för 2023 är beräknad utifrån följande kostnadsfördelning: Demensvård 25 platser, Institution 32 platser och ESB 10 platser. Kostnadsfördelningen är inte rättvisande, delvis på grund av att renovering medför att platser inte går att tillsätta samt att KST hyr lokalyta motsvarande 7 platser 2023.

Tillgängliga platser för Oasens egen verksamhet för 2023 är följande: Demens 25 platser, Institution 20 platser och ESB 10 platser. Tre platser inom Institution är under renovering och kan tillsättas först 2024. KST betalar för 7 platser under 2023 och 9 platser under 2024, skillnaden består av att två platser renoveras under innevarande år.

KST hyr utrymmen motsvarande 7 platser men använder sig även av kök och lokalvård. Deras debitering intäktsförs till fulla under grundavgift. Debitering av KST för kök och lokalvård föreslås intäkts föras där kostnaderna uppkommer, vilken är beaktad i förändringsbudgeten ovan. Det bör ytterligare konstateras att KST:s kostnader enligt avtal alltid utgår ifrån 67 platsandelar, d v s kostnadsfördelningen baserar sig på 7/67 delar under 2023 och 9/67 delar under 2024.

Nedan kolumn "Korrigerade platsandelar" visar hur korrigerade platsandelar påverkar olika enhetspriser via kommunandelar. Följande kolumn "Förändrad budget" visar hur föreslagen förändringsbudget påverkar enhetspriserna via kommunandelarna.

	Budgeterade kommunandelar	Korrigerade platsandelar	Förändrad budget	Nya kommunandelar
<b>Institution</b>	- 2 033 332	207 324	- 29 744	- 1 855 752
<b>Demens</b>	- 1 971 854	- 184 786	- 29 680	- 2 186 320
<b>Grundavgift</b>	- 859 846	-	69 134	- 790 712
<b>ESB</b>	- 574 322	- 22 537	128	- 596 731
<b>Avskrivning</b>	- 271 987	-	46 987	- 225 000
<b>Totalt</b>	- 5 711 340	- 0	56 826	- 5 654 514

Förändringsbudgeten medför en ökad internfördelning till ESB om 22 409 euro. Från lokalvård utökas den interna fördelningen med 2 460 euro. Från kök utökas den interna fördelningen med 17 891 euro. Från vårdkansli utökas den interna fördelningen med 2 058 euro. Förändringen är främst beroende på att kostnadsfördelningen beräknades med felaktiga platsandelar i budget 2023.

## 8. BELÄGGNING OCH ENHETSPRISER

Prognos för beläggning 2023

	Budgeterad beläggning	Prognos beläggning	Skillnad
Institution	7 300	6 549	-751
Demens	8 395	8 181	-214
ESB	3 467	3 555	88
<b>Totalt</b>	<b>19 162</b>	<b>18 285</b>	<b>-877</b>

Beläggningsgraden på institution är den som fluktuerar mest. De som kommer in är multisjuka och kan tidvis behöva vård även på sjukhus, varvid de skrivs ut från Oasen, men platsen kan inte beläggas av annan i och med att frånvarotiden oftast är relativt kort. Beläggningen ligger i medeltal på ungefär 18 platser belagda varje dag gällande institution. Tre rum har varit under renovering under 2023, vilket innebär att beläggningsgraden varit hög under perioden för kvarvarande platser.

Demensplatserna har en beläggning på i medeltal 22 platser belagda varje dag. In- och utskrivningar sker mera sällan på demensplatserna, vilket ger en stadigare beläggning. Tidvis kan platser stå tomma emellan klienter.

ESB har haft en hög beläggningsgrad.

### Enhetspriser

	Budgeterat enhetspris	Budgeterad beläggning	Enhetspris x beläggning	Budgeterade kommunandelar	Skillnad
Institution	- 245,12	7 300	- 1 789 376	- 2 033 332	- 243 956
Demens	- 194,62	8 395	- 1 633 835	- 1 971 854	- 338 019
GRUNDAVGIFT (plats o mån)	- 1 174,65	732	- 859 844	- 859 846	- 3
ESB	- 141,12	3 467	- 489 263	- 574 322	- 85 059
Avskrivningar	- 4 458,80	61	- 271 987	- 271 987	-
<b>Totalt</b>			<b>- 4 283 055</b>	<b>- 5 711 340</b>	<b>- 581 977</b>

Enhetspriserna är felaktigt budgeterade och därav uppstår stora avvikelser för försäljningsintäkter, vilket även påverkat likviditeten under året. Kolumnen "skillnad" visar hur mycket lägre kommunandelar som erhålls ifall budgeterat pris och budgeterad beläggning faktureras. Skillnaden ska var noll för att budgeten ska vara riktig. Skillnaden uppgår till drygt 580 000 för helårseffekt. Även den för högt budgeterade beläggningen ökar skillnaden mellan utfall och budget.

Nya enhetspriser föreslås enligt nedan:

	Föreslaget enhetspris	Beläggning prognos	Korrigerade kommunandelar
Institution	- 277,55	6 549	- 1 855 752
Demens	- 267,24	8 181	- 2 186 320
Grundavgift (plats/mån)	- 1 080,21	732	- 790 712
ESB	- 167,86	3 555	- 596 731
Avskrivningar	- 3 688,52	61	- 225 000
<b>Totalt</b>			<b>-5 654 514</b>

I Institution ingår förhöjda intäkter om cirka 38 000 euro för försäljning av platser till icke medlemskommuner.

## 9. UPPDATERAD RESULTATRÄKNING

### Resultaträkning

(externa poster)

	Urspr. Budg. 2023	Budget ändring	Budget 2023
<b>Verksamhetsintäkter</b>			
Försäljningsintäkter	5 439 351	-9 839	5 429 512
Kommunandel, avskrivningar	271 987	-46 987	225 000
Avgiftsintäkter	705 540	-10 000	695 540
Understöd och bidrag	25 300		25 300
Övriga verksamhetsintäkter	220 309		220 309
<b>Totalt</b>	<b>6 662 487</b>	<b>-66 826</b>	<b>6 595 661</b>
<b>Verksamhetskostnader</b>			
Personalkostnader	-5 173 801	5 000	-5 168 801
Köp av tjänster	-361 405		-361 405
Material, förnödenheter och varor	-718 233	30 000	-688 233
Övriga verksamhetskostnader	-130 222		-130 222
<b>Totalt</b>	<b>-6 383 661</b>	<b>35 000</b>	<b>-6 348 661</b>
<b>Verksamhetsbidrag</b>	278 826	-31 826	247 000
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>			
Ränteintäkter			
Övriga finansiella intäkter			
Räntekostnader	-6 839	-15 161	-22 000
Övriga finansiella kostnader			
<b>Totalt</b>	<b>-6 839</b>	<b>-15 161</b>	<b>-22 000</b>
<b>Årsbidrag</b>	<b>271 987</b>	<b>-46 987</b>	<b>225 000</b>
Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar enligt plan	-271 987	46 987	-225 000
<b>Räkenskapsperiodens överskott (underskott)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. UPPDATERAD FINANSIERINGSANALYS

### Budgeterad finansieringskalkyl

	Urspr. Budget 2023	Budget ändring	Budget 2023
<b>Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>			
Årsbidrag	271 987	-46 987	225 000
Extraordinära poster			
Korrektivposter till internt tillförda medel			
	<b>271 987</b>	<b>-46 987</b>	<b>225 000</b>
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>			
Investeringsutgifter	-545 178	125 178	-420 000
Finansieringsandelar för invest.			
	<b>-545 178</b>	<b>125 178</b>	<b>-420 000</b>
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>-273 191</b>	<b>78 191</b>	<b>-195 000</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>			
Förändringar i lånestocken			
Ökning av långfristiga lån	270 000		270 000
Minskning av långfristiga lån	-71 120		-71 120
Förändring av kortfristiga lån	30 000		30 000
Förändringar i eget kapital		-98 043	-98 043
Övriga förändringar i likviditeten			
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital			
Förändring av omsättningstillgångar			
Förändring av fordringar		-15 000	-15 000
Förändring av räntefria skulder		-20 000	-20 000
Finansieringens kassaflöde	<b>228 880</b>	<b>-133 043</b>	<b>95 837</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-44 311</b>	<b>-54 852</b>	<b>-99 163</b>
Förändring av likvida medel			
Likvida medel 31.12	887 676		303 714
Likvida medel 1.1	931 987		402 877

Likvida medel har korrigerats utifrån kassan 31.12.2022. Utöver likvida medel i finansieringsanalysen finns tillgång till två checkkrediter om totalt 500 000 Euro. Checkkredit ska endast ingå i finansieringsanalysen till den del de använts.

Hammarland har under året avyttrat 6 ägarandelar. Detta innebär att Oasen innan den 31.12.2023 kommer att utbetala 98 043,37 till Hammarland för de avyttrade andelarna. Dessa medel minskar kommunalförbundets likviditet.