



# **Ekonomirapport**

Kommunstyrelsen  
2024-11-05

## 1 Inledning Ekonomirapport KS 5 november

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över nämnders verksamhet så att kommunfullmäktiges beslut efterlevs och genomförs. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att följa de frågor som kan påverka kommunens ekonomiska ställning. Styrelsen ska ha en fortlöpande dialog med nämnderna om utveckling av ekonomin och verksamheten, samordna ekonomi- och verksamhetsstyrningen, sammanställa förslag till Strategisk- och ekonomisk plan, utarbeta förslag till årsredovisning och delårsrapport och översända dessa till revisorerna för granskning.

Nämnderna ska, enligt reglementet inom sitt område, se till att inom tilldelade ekonomiska ramar bedriva verksamheten enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten och de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Uppföljningen är en kontinuerlig process för att följa upp, rapportera och styra kommunens verksamhet och resurser så att verksamheten utvecklas i beslutad riktning. Processen syftar till att ge chefer och förtroendevalda underlag för att vidta åtgärder och styra verksamheten i beslutad riktning. Uppföljningen ska i första hand fokusera på avvikelser, både ekonomiska och verksamhetsmässiga. Genom att fokusera på avvikelser och åtgärdsplaner ska uppföljningen säkerställa att verksamheten når de beslutade målen och håller sig inom de tilldelade ekonomiska ramarna.

Varje chef har ansvar för kontinuerlig uppföljning inom sitt ansvarsområde. Om uppföljningen visar på avvikelser från beslutad inriktning och resursfördelning ska detta utan dröjsmål rapporteras vidare i organisationen. Åtgärder för att korrigera avvikelserna ska genomföras inom egen delegation. Den kontinuerliga uppföljningen sammanställs i en rapport och behandlas vid varje nämnds-sammanträde.

Utöver den kontinuerliga uppföljningen och den rapportering som följer av denna ska nämnd, styrelsen och kommunfullmäktige tre gånger per år få en skriftlig uppföljningsrapport. Dessa är;

- *Tertialuppföljning* som är till och med april samt årsprognos (nämndernas prognoser utgår från utfall till och med mars),
- *Delårsrapport* som är uppföljning till och med augusti samt årsprognos,
- *Årsredovisning* som är uppföljning till och med december.

Utöver denna skriftliga rapportering ska kommunstyrelsen få en ekonomirapport i mars, juni och november innehållande en översikt av det ekonomiska läget samt eventuella åtgärdsplaner från nämnderna.

## 2 Driftuppföljning

Tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024 justerad	Prognos ekonomi- rapport KS 5 nov 2024	Budget- avvikelse ekonomi- rapport 5 nov 2024
<b>Nämnderna/styrelsen</b>					
Kommunstyrelsen inkl KF och överförmyndaren	-132 119	-155 171	-171 030	-171 030	0
Revision	-947	-975	-996	-996	0
Valnämnd	-158	-26	-251	-161	90
Barn- och utbildningsnämnden	-361 570	-386 125	-403 985	-403 985	0
Fritids- och kulturnämnden	-43 710	-19 763	-20 444	-21 233	-789
Socialnämnden	-381 161	-400 613	-439 003	-439 003	0
<b>Summa nämnder/styrelsen</b>	<b>-919 665</b>	<b>-962 673</b>	<b>-1 035 710</b>	<b>-1 036 409</b>	<b>-699</b>
<b>Finansförvaltningen</b>					
Pensionskostnader	-15 124	-13 123	-21 444	-29 929	-8 485
Partiell delinlösen ansvarsförbindelsen	-59 782	0	0	0	0
Ofördelad löneökning	0	0	-1 366	-500	866
KS anslag för oförutsett	0	0	-1 000	-199	801
KS ofördelat spar	-4 559	0	4 050	0	-4 050
Pott för nya hyresökningar	-953	-1 795	-1 667	-1 667	0
Förändring avskrivningar	0	0	-1 623	-4	1 619
Internränta	3 363	4 536	9 294	9 294	0
Exploateringsresultat samt resultat försäljning AT	3 968	3 424	10 000	3 000	-7 000
Övriga Intäkter/kostnader finansien	0	-6 268	0	-3 700	-3 700
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-992 752</b>	<b>-975 899</b>	<b>-1 039 466</b>	<b>-1 060 114</b>	<b>-20 648</b>
<i>Varav avskrivningar</i>	<i>-27 033</i>	<i>-23 497</i>	<i>-25 300</i>	<i>-23 681</i>	<i>1 619</i>
<b>Skatter och bidrag</b>					
	SoB 221219	SoB 2312		SoB 241003	
Skatteintäkter	686 545	722 434	754 148	755 334	1 186
Slutavräkning skatteintäkter	20 970	14 753	422	3 462	3 040
Inkomstutjämnning	186 542	202 628	201 198	200 611	-587
Kostnadsutjämnning	-3 877	-5 776	-2 671	-2 817	-146
Regleringsbidrag/-avgift	38 881	32 907	43 024	42 823	-201
LSS-utjämnning	-6 151	-6 160	-4 976	-4 698	278
Fastighetsavgift	31 806	33 499	33 091	37 683	4 592
<b>Summa Skatter och Bidrag</b>	<b>954 716</b>	<b>994 285</b>	<b>1 024 236</b>	<b>1 032 398</b>	<b>8 162</b>
Extra välfärdsmiljarder	0	0	0	0	0
Generella statsbidrag	283	0	0	0	0
<b>Summa SoB inkl generella statsbidrag</b>	<b>954 999</b>	<b>994 285</b>	<b>1 024 236</b>	<b>1 032 398</b>	<b>8 162</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-37 753</b>	<b>18 386</b>	<b>-15 230</b>	<b>-27 716</b>	<b>-12 486</b>
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>					
Finansiella intäkter	20 799	23 724	25 050	26 184	1 134
Finansiella kostnader	-3 006	-9 452	-9 720	-11 105	-1 385
<b>Summa finansnetto</b>	<b>17 793</b>	<b>14 272</b>	<b>15 330</b>	<b>15 079</b>	<b>-251</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-19 960</b>	<b>32 658</b>	<b>100</b>	<b>-12 637</b>	<b>-12 737</b>
<i>Resultat i % av skatter och bidrag</i>	<i>-2,09%</i>	<i>3,28%</i>	<i>0,01%</i>	<i>-1,22%</i>	
<i>Summa finansförvaltning</i>	<i>899 705</i>	<i>997 117</i>	<i>1 035 810</i>	<i>1 023 772</i>	<i>-12 038</i>
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>					
<b>Årets resultat</b>	<b>-19 960</b>	<b>32 658</b>	<b>100</b>	<b>-12 637</b>	<b>-12 737</b>
Varav reavinst försäljning av fastigheter, aktier	0	126	0	0	0
Varav exploatering	3 968	3 298	10 000	3 000	-7 000
Varav synnerliga skäl- partiell delinlösen ansvarsförbindelse pensioner	-59 782	0	0	0	0
<b>Avstämning mot balanskravet</b>	<b>-19 960</b>	<b>32 532</b>	<b>100</b>	<b>-12 637</b>	<b>-12 737</b>

### **Nämnder/styrelsen**

Nämnderna/styrelsen redovisar i helårsprognosen för 2024 ett ekonomiskt underskott med -0,7 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ingen avvikelse mot budget. I verksamheterna finns det dock både överskott och underskott som till exempel snöröjningen prognostiserar -0,8 mnkr som möts upp med olika överskott i alla verksamheter så som vakanta tjänster, minskade bidrag samfälligheter, bostadsanpassningsbidrag.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar i helårsprognosen ingen avvikelse mot budget. I detalj per verksamhet så har fritidshemmet en negativ prognos på -0,5 mnkr som till viss del beror på långa öppettider med ökade personalkostnader, grundskolans prognos är -0,75 mnkr där en del består av Götlunda skolas underskott där elevantalet minskat och därmed även elevpengen men kostnaderna kvarstår. Anpassad grundskola har också en negativ prognos på -0,75 mnkr som beror på ökat elevantal men ej ökad budget. Gymnasiet har en positiv prognos på 2,0 mnkr som består av stora interkommunala intäkter och många elever i årskurs 1 samt del av vakant tjänst som ej tillsats.

Fritids- och kulturnämnden prognostiserar en avvikelse totalt mot budget på -0,8 mnkr. Ekbacksbadet visar i prognosen ett underskott med -1,1 mnkr på grund av högre kostnader för VA, fjärrvärme i kombination med mycket lägre intäkter. Övrig verksamhet inom nämnden visar på ett litet överskott med 0,3 mnkr.

Socialförvaltningen prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Minskade resor inom färdtjänst/riksfärdtjänst, central administration, föreningsbidrag samt samordningsförbundet beräknas ge ett överskott på 0,7 mnkr. Individ och familjeomsorgen har hittills i år haft ett ökat inflöde av ärenden och placeringarna har ökat. Prognosen är -5,6 mnkr. Hemtjänsten har en negativ prognos på -1,8 mnkr. Personalkostnaderna har ökat på våra särskilda boenden, ett underskott på -0,47 mnkr prognostiseras. En del av det beror på ökade tjänstgöringsgrad hos personalen som ett led i heltidsresan. Strandgården som ska läggas ner när det nya boendet öppnar har en minskning av intäkter då förvaltningen är restriktiva med att bevilja inflyttning på Strandgården. Arbete sker för att hitta arbetsätt för heltidsresan. Övriga äldreomsorgen med bland annat ett prestationsbaserat statsbidrag, korttids med mindre beläggning samt hälso- och sjukvårdsenheten har en prognos på överskott 3,6 mnkr. Verksamheten för funktionsstöd har inom vissa delar av verksamheten ett minskat antal individer och insatser samt sjukskrivningar och svårigheter att hitta vikarier påverkar också överskottet som prognostiseras till 7,0 mnkr. Inom verksamheten Arbete och vuxenutbildning prognostiseras ett överskott på 0,9 mnkr pga. försörjningsstöd, vuxenutbildningen samt högre intäkter än kostnader för flyktingar från Ukraina.

I socialförvaltningens prognos finns flera osäkerhetsfaktorer så som att det är svårt att förutspå om det inkommer fler placeringar inom individ och familjeomsorgen. Dessa kan medföra stora kostnader framför allt om det blir någon LVM/LVU placering eller akut placering av stor familj. Se bilaga 2 Placeringskostnader.

Heltid som norm innebär att kostnaderna initialt ökar innan en struktur på hur överanställd tid ska användas. Ökade behov både i form av fler insatser, timmar och brukare inom hemtjänsten. Enligt planen ska inflyttning på Solängen (gamla Hällbacken) ske i mitten av november 2024. Om inflyttningen försenas kommer det påverka kostnader och intäkter. Förvaltningen är restriktiva med att bevilja inflyttning på Strandgården då den ska stängas. Därmed får förvaltningen hyresförluster. Om beslut om boende inom VFF inte kan verkställas riskerar kommunen att få beslut om att betala särskild avgift som kan uppgå till en miljon kronor per beslut.

### **Verksamhetens nettokostnader**

I resultatet verksamhetens nettokostnader, negativ budgetavvikelse på -20,6 mnkr, ingår förutom nämnder/styrelsens intäkter och kostnader med budgetavvikelse på -0,7 mnkr även de intäkter och kostnader som inte kan hänföras till en specifik nämnd så som pensioner, lokalpott, lönepott och oförutsedda kostnader. Dessa delar visar ett underskott motsvarande -19,9 mnkr och beror på högre pensionskostnader med -8,5 mnkr varav delinlösen av ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt motsvarar -7,5 mnkr, KS ofördelat spar som ännu inte blivit effektuerat med -4,1 mnkr samt att exploateringsresultat prognostiseras till 3 mnkr som motsvarar -7 mnkr mindre än budgeterat. Av KS anslag för oförutsett förväntas endast användas 0,2 mnkr för att täcka vår andel av VMMF underskatt 2023 vilket ger en positiv avvikelse på 0,8 mnkr. Även ett överskott på kapitalkostnader på 1,6 mnkr pga. att alla investeringsmedel inte förväntas användas samt att de aktiveras senare under året än budgeterat. Saneringskostnader vid byggnationen av ny grundskola prognostiserar en avvikelse på -2,8 mnkr samt utredning stadskärnan -1,0 mnkr.

### **Skatter och bidrag**

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar ett överskott jämfört med budget med 8,2 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv avvikelse på 4,2 mnkr som avser till största del en positiv slutavräkning 2023 med 3,0 mnkr. Utjämningen har en negativ avvikelse på -0,6 mnkr. Fastighetsavgiften prognostiserar ett överskott på 4,6 mnkr vilket beror i huvudsak på byte av prognosmetod, utvecklad av Ekonomistyrningsverket med anledning av nya beskattningsregler, för småhustaxering.

### **Finansnetto**

Finansnettot visar i helårsprognosen på en negativ budgetavvikelse på -0,3 mnkr. Något lägre ränteintäkter på utelämnade lån med -0,4 mnkr mot budget. Kommunen har hållit nere den externa upplåningen för KFIA i det höga ränteläget som råder vilket påverkar kommunkoncernens genomsnittsränta positivt, detta utifrån uppdraget i finanspolicyn att en samordning av de finansiella aktiviteterna ska eftersträvas för att dra nytta av befintlig likviditet och ett bättre finansnetto i helägda kommunkoncernen. Detta får negativ effekt för kommunens ränteintäkter på utelämnade lån då ränteintäkten baseras på koncernens genomsnittsränta, men för KFIA har detta en betydligt större positiv effekt. Något lägre borgensintäkter med -0,8 mnkr mot budget som beror på att budgeten beräknades på beslutad borgensprocent för år 2023 som sedan blev något lägre procent för år 2024, KFIA borgen sänktes från 0,75% till 0,65% år 2024. Kommunen har även påverkats av lägre borgensintäkt när kommunen hållit ner den externa upplåningen i KFIA, även detta har en betydligt större positiv effekt i KFIA. Ränteintäkt på likvida medel har en positiv avvikelse mot budget på 1,8 mnkr pga. högre ränteläge även på inlåningsränta även om den nu är på väg ner. Likviditeten är dessutom betydligt högre än prognostiserat pga. lägre investeringsutgifter hittills i år. Överskottsutdelningen från Kommuninvest har en positiv budgetavvikelse med 0,5 mnkr för år 2024.

De finansiella kostnaderna med två olika poster har en negativ avvikelse mot budget med -1,4 mnkr där hela avvikelsen avser nuvärdeberäkning av avsättning deponi Kallstenstippen. Posten för finansiella kostnader pensioner följer budget.

### **Årets resultat**

Det budgeterade årets resultat uppgår till 0,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,01 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Helårsprognosen är -12,6 mnkr, en negativ budgetavvikelse på -12,7 mnkr, motsvarar -1,22 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Stora osäkerheter finns i denna prognos.

### 3 Investeringsuppföljning

I ekonomirapport för nov redovisar vi investeringarnas utfall tom september.

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2024	Utfall jan-sept	Helårsprognos Tertial	Helårsprognos KS delår	Helårsprognos KS nov	Budget Avvikelse helårsprognos 2024
<b>Nämnder/styrelsen</b>						
Kommunstyrelsen	54 952	20 480	54 952	43 052	35 027	19 925
Barn-och utbildningsnämnden	700	227	700	700	700	0
Fritids- och kulturnämnden	400	173	400	400	400	0
Socialnämnden	5 166	495	5 166	4 866	4 866	300
<b>Summa nämnder/styrelsen</b>	<b>61 218</b>	<b>21 375</b>	<b>61 218</b>	<b>49 018</b>	<b>40 993</b>	<b>20 225</b>

Total investeringsbudget 2024 är 61,2 mnkr, prognosen är 41,0 mnkr. Detta innebär en avvikelse på 20,2 mnkr.

## Kommunstyrelsen

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2024	Utfall jan-sept	Helårsprognos Tertial	Helårsprognos KS delår	Helårsprognos KS nov	Budget Avvikelse helårsprognos 2024
<b>Markförvärv</b>	<b>2 400</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>2 400</b>	<b>0</b>	<b>2 400</b>
Ahlöfsparkens portal och kätgelbana	1 000	0	1 000	1 000	1 000	0
Investeringar KS ej spec	400	298	400	400	400	0
Översvämningbarriär och reservkraft	800	0	0	800	800	0
Konst Gäddgårdsskolan	0	128		150	150	-150
<b>Totalt kommunstyrelseförvaltningen</b>	<b>2 200</b>	<b>426</b>	<b>1 400</b>	<b>2 350</b>	<b>2 350</b>	<b>-150</b>
Friluftsbad	100	0	100	100	100	0
Eljusspår söder	500	100	500	100	100	400
Ekbacksbadet reningsanläggning	500	645	500	700	645	-145
Elljusspår (NoS) inkl utegym N	100	59	100	100	100	0
Övrigt fritidsanläggningar	100	0	100	150	150	-50
Dränering o dagvatten Ekbacksbadet	2 000	169	0	500	500	1 500
Belysning Ekbackens IP	600	0	0	600	430	170
Ekbacksbadet utemiljö	1 500	0	1 500	500	0	1 500
<b>Totalt fritidsanläggningar</b>	<b>5 400</b>	<b>973</b>	<b>2 800</b>	<b>2 750</b>	<b>2 025</b>	<b>3 375</b>
Trafiksäkerhetsåtgärder	500	68	500	500	500	0
Trygghetsskapande åtgärder	300	183	300	300	300	0
<b>Totalt trafik och trygghet och tillgänglighet</b>	<b>800</b>	<b>251</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>0</b>
<b>Fiber</b>	<b>5 000</b>	<b>1 630</b>	<b>5 000</b>	<b>4 000</b>	<b>2 700</b>	<b>2 300</b>
Gator, vägar, GC	3 700	507	4 500	1 500	1 000	2 700
Storgatan	9 634	4 679	9 634	9 634	6 634	3 000
GC Engelbrektsgatan	486	1 696	486	486	686	-200
GC Sofiedahlgatan	971	295	971	971	971	0
Gatubelysning	1 500	757	1 500	1 500	1 500	0
Åtgärder enligt broplan	1 000	84	1 000	600	600	400
Beläggings-UH övrigt	7 000	4 749	7 000	7 000	7 000	0
Lekparker	800	11	800	800	800	0
Ny grundskola infrastruktur	7 000	4 252	7 000	7 000	7 000	0
Anläggningskomp i stadsmiljö	100	0	100	100	100	0
<b>Totalt gator, vägar, broar, lekplatser och GC-vägar</b>	<b>32 191</b>	<b>17 030</b>	<b>32 991</b>	<b>29 591</b>	<b>26 291</b>	<b>5 900</b>
Nytorget	262	69	262	262	262	0
Fördjupad stabilitetsutredning etapp 3-8 utförande	2 499	-1	2 499	199	199	2 300
Dv. Pumpstationer	1 000	0	1 000	500	200	800
Dv brunnar	200	102	200	200	200	0
<b>Totalt övrig infrastruktur</b>	<b>3 961</b>	<b>169</b>	<b>3 961</b>	<b>1 161</b>	<b>861</b>	<b>3 100</b>
Exploatering ospecificerad	3 000	0	3 000	0	0	3 000
<b>Totalt exploatering</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>
<b>Summa</b>	<b>54 952</b>	<b>20 480</b>	<b>54 952</b>	<b>43 052</b>	<b>35 027</b>	<b>19 925</b>

Investeringsprognosen har en budgetavvikelse med överskott 19,9 mnkr. Avvikelsen avser bland annat markförvärv 2,4 mnkr, fiber 2,3 mnkr, gator och vägar 5,9 mnkr, fördjupad stabilitetsutredning etapp 3-8 2,3 mnkr, exploatering 3,0 mnkr samt fritidsanläggningar 3,4 mnkr.

## Barn- och utbildningsnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2024	Utfall jan-sept	Helårsprognos Tertial	Helårsprognos KS juni	Helårsprognos KS nov	Budget Avvikelse helårsprognos 2024
Investeringar förskola	100	0	100	100	100	0
Investeringar grundskola	450	154	450	450	450	0
Investeringar gymnasiet	75	73	75	75	75	0
Investeringar ungdomsenheten	75	0	75	75	75	0
<b>Summa</b>	<b>700</b>	<b>227</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>0</b>

Investeringsprognosen har en budgetavvikelse med 0 utan särskild kommentar.

## Fritids- och kulturnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2024	Utfall jan-sept	Helårsprognos Tertial	Helårsprognos KS delår	Helårsprognos KS nov	Budget Avvikelse helårsprognos 2024
Bibliotek investeringar	125	40	125	125	125	0
Ekbacksbudet inventarier	275	133	275	275	275	0
<b>Summa</b>	<b>400</b>	<b>173</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>0</b>

Investeringsprognosen har en budgetavvikelse med 0 utan särskild kommentar.

## Socialnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2024	Utfall jan-sept	Helårsprognos Tertial	Helårsprognos KS delår	Helårsprognos KS nov	Budget Avvikelse helårsprognos 2024
Digitalisering	500	0	500	500	500	0
Verksamhetssystem IFO	1 467	420	1 467	1 467	1 467	0
Möbler VoO	400	0	400	400	400	0
Nya Hällbacken VoO	2 500	75	2 500	2 500	2 500	0
Alphyddan VFF	60	0	60	0	0	60
Daglig verksamhet VFF	240	0	240	0	0	240
<b>Summa</b>	<b>5 167</b>	<b>495</b>	<b>5 167</b>	<b>4 867</b>	<b>4 867</b>	<b>300</b>

Socialnämnden redovisar en avvikelse jämfört med budget avseende LSS boende samt daglig verksamhet Alphyddan på 300 tkr detta då planerad inflyttning är framflyttad till vecka 6, 2025.



## 4 Uppföljning av finanspolicyn per 17 oktober 2024

I mars 2023 antogs en ny finanspolicy som gäller för kommunkoncernen. Finanspolicyn ska utgöra ett ramverk med övergripande målsättningar, ansvarsfördelning, riskdefinitioner, limiter och riktlinjer som beslutas av kommunfullmäktige. Med kommunkoncernen (kommunen) avses Arboga kommun och dess majoritetsägda bolag (bolagen).

För att ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kontinuerlig information avseende medelsförvaltningens utveckling ska ett väl fungerande rapporteringssystem finnas.

Rapportering avseende likviditetsförvaltning, långsiktig medels-förvaltning samt övrig finansiell verksamhet följer kommunens uppföljningsprocess:

- Rapportering ska ske minst tre gånger årligen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med tertialrapport, delårsrapport och bokslut för det aktuella räkenskapsåret
- Bolagens ledning ska minst tre gånger årligen lämna en rapport till bolagens styrelse om finansverksamheten.

Rapporteringen ska minst innehålla följande delar

- aktuell likviditetssituation
- utestående låneskuld, derivat och placeringar
- uppföljning av finanspolicy avseende riktlinjer som till exempel ränte- och kapitalbindning
- borgensåtaganden och utlämnade lån
- eventuella avvikelser från finanspolicyn.

Eftersom policyn ska gälla både kommun och de majoritetsägda bolagen så är inriktningen ett "koncerntänk". De majoritetsägda bolagen genomför nu upplåningen själva och de externa lån som kommunen tidigare har haft och lånat ut till bolagen har upphört. För att de helägda bolagen ska kunna genomföra upplåning så måste kommunen ingå ett borgensåtagande för dessa lån. Kommunfullmäktige har fattat beslut om det högsta belopp som åtagandet får uppgå till och med år 2024.

Kommunens externa skuldportfölj ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tiden. En lång kapitalbindning ska eftersträvas givet en avvägning mellan vilka kostnader det medför och hur portföljen ser ut riskmässigt.

- Kommunens externa skuldportfölj ska eftersträva en förfallostruktur där maximalt 40 procent av kapitalet förfaller inom 1 år.
- Den genomsnittliga kapitalbindningen bör inte understiga 1,5–4 år.

Limit för ränterisk i form av ett intervall (uttryckt som genomsnittligt vägd räntebindningstid) för kommunens externa skuldportfölj; Intervallet sätter tillsammans med maximal andel ränteförfall inom 1 år ramarna för kommunens externa ränteförfallostruktur.

- Tillåtet intervall för den genomsnittliga räntebindningen är 1,5–4 år.
- Kommunens externa skuldportfölj ska ha en ränteförfallostruktur där maximalt 40 procent av ränteförfallen ligger inom 1 år.

Uppföljning per 241017	Arboga kommun	Arboga Kommunalteknik AB	Kommunfastigheter i Arboga AB	Arboga Vatten och Avlopp AB	Totalt koncern
Utestående skuld, tkr	-	5 000	790 010	237 977	1 032 987

Avstämning mot finanspolicy	Riskmandat	Koncern-genomsnitt					Uppfyllt
Genomsnittlig kapitalbindning (år)	1,5-4 år	0	1,57	3,23	2,86	3,14	Ja
Genomsnittlig räntebindning	1,5-4 år	0	1,57	3,15	2,86	3,08	Ja
Ränteförfall inom närmaste 12 mån, %	0%-40%	0	0	18,14	12,61	16,78	Ja
Kapitalförfall inom närmaste 12 mån, %	0%-40%	0	0	11,81	12,61	11,94	Ja

Uppföljning 17 oktober 2024 visar att de fyra riskerna är hanterade enligt gällande finanspolicy.

Uppföljningen visar att målen för finanspolicyen uppfylls då 16,78 procent av lånen har ränteförfall inom ett år och den genomsnittliga räntebindningen uppgår till 3,08 år.

Uppföljningen för kapitalbindning visar att målen för finanspolicyen uppfylls då 11,94 procent av lånen förfaller inom ett år och den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 3,14 år.

Snitträntan för hela koncernen senaste tolv månadersperioden är 1,99 procent (bokslut 2023, 1,59 procent).

Uppföljning borgensåtaganden per 2024-10-17

Borgensåtaganden tkr, majoritetsägda bolag och förbund.	Utfall 2023-12-31	Utfall 2024-10-17	Prognos 2024-12-31	Beviljade max borgensåtagande innevarande år	Av Arboga kommun utelämnade lån
Arboga Kommunalteknik AB	5 000	5 000	5 000	10 000	-
Arboga Vatten och Avlopp AB	218 000	237 977	237 977	238 000	-
Kommunfastigheter i Arboga AB	612 500	790 010	858 505	1 222 000	192 196
Arbogabostäder AB	-	-	-	33 200	33 224
Rådhuset i Arboga AB	-	-	-	-	53 900
<b>Summa borgensåtaganden, samtliga</b>	<b>835 500</b>	<b>1 032 987</b>	<b>1 101 482</b>	<b>1 503 200</b>	<b>279 320</b>

Finanspolicyen innehåller även delar kring likviditetssituationen för att säkerställa betalningsförmåga på kort och lång sikt. Bra rutiner behövs för att effektivt utnyttja tillgänglig likviditet samt uppnå bästa möjliga finansnetto inom ramen för de riktlinjer som fastställts.

Under senaste året har kommunen tillsammans med helägda bolagen aktivt jobbat med att effektivt utnyttja tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernkontot på både kort och lång sikt. Utfall samt prognos på kort och lång sikt avseende likviditetsuppföljning följer nedan.

Uppföljning likviditet per 2024-10-17

<b>Likviditetsuppföljning kommunen inkl. majoritetsägda bolag och förbund. Räntebärande nettofodran/skuld, tkr</b>					
	<b>Utfall 2023-12-31</b>	<b>Utfall 2024-10-17</b>	<b>Fg året förändring</b>	<b>Kortfristig prognos 2024-12-31</b>	<b>Långsiktig prognos 2025-12-31</b>
Likviditet bank exkl. skattekonto*	133 081	143 696	10 615	96 000	109 000
-varav majoritetsägda koncernbolag/förbund	40 108	35 192	-4 916	-4 000	29 000
Utlåning(utelämnade lån majoritetsägda koncernbolag)	279 320	279 320	0	279 320	279 320
<b>Summa räntebärande tillgångar</b>	<b>412 401</b>	<b>423 016</b>	<b>10 615</b>	<b>375 320</b>	<b>388 320</b>
Låneskuld kreditinstitut	-835 500	-1 032 987	-197 487	-1 101 482	-1 334 555
-varav majoritetsägda koncernbolag/förbund	-835 500	-1 032 987	-197 487	-1 101 482	-1 334 555
Låneskuld (utelämnat lån från Arboga kommun)	-279 320	-279 320	0	-279 320	-279 320
<b>Summa räntebärande skulder</b>	<b>-1 114 820</b>	<b>-1 312 307</b>	<b>-197 487</b>	<b>-1 380 802</b>	<b>-1 613 875</b>
<b>RÄNTEBÄRANDE NETTOSKULD</b>	<b>-702 419</b>	<b>-889 291</b>	<b>-186 872</b>	<b>-1 005 482</b>	<b>-1 225 555</b>

## **5 Arbetsmarknadsstatistik september 2024**

Se bilaga 1. Västmanland september 2024.

## 6 Sjukfrånvaro september 2024

### Analys sjukfrånvaro perioden januari– september för Arboga kommun samt helägda bolag Arboga Kommunalteknik AB(AKTAB).

Statistik för kommunen och dess helägda bolag gällande sjukfrånvaro redovisas i ekonomirapporter, tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning. Syftet med dessa redovisningar är att få en nulägesbild av sjukfrånvaron och följa utvecklingen under året. Kommunen bedriver ett aktivt arbete för att främja och förebygga ohälsa och arbetar kontinuerligt med att analysera sjukfrånvaron för att kunna sätta in rätt insatser för att minska den.

Från och med år 2024 kommer statistiken att redovisas på följande sätt:

- Ekonomirapport mars – föregående helårs sjukstatistik redovisas och analyseras.
- Tertialrapport maj – sjukstatistik för januari – mars samma år redovisas och analyseras.
- Ekonomirapport juni – ingen ny sjukstatistik redovisas.
- Delårsrapport – sjukstatistik för första halvåret redovisas och analyseras. Vidare görs en fördjupad analys av långtidssjukfrånvaron och dess orsaker.
- Ekonomirapport oktober/november – sjukstatistik för januari – september redovisas.
- Årsredovisning – sjukstatistik för hela året redovisas och analyseras.

### Sjukfrånvaro anställda inklusive vikarier januari till och med september 2024, Arboga kommun inkl. helägda bolag

Förvaltning/bolag	Total sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid			Varav andelen långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i procent av den totala sjukfrånvaron			Periodens sjuklönekostnad inkl. po-pålägg, tkr		
	30 sept 2022	30 sept 2023	30 sept 2024	30 sept 2022	30 sept 2023	30 sept 2024	Dag 1-14	Dag 15-90	Summa
<b>Socialförvaltningen</b>	11,5%	9,5%	9,0%	41,0%	36,6%	34,1%	6 279	555	6 834
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,3%	5,4%	5,2%	23,6%	32,0%	32,3%	3 016	249	3 264
Kommunstyrelseförvaltningen	4,9%	2,6%	2,2%	45,9%	36,1%	29,2%	213	29	243
<b>Summa kommun</b>	<b>8,6%</b>	<b>7,4%</b>	<b>7,0%</b>	<b>34,0%</b>	<b>35,2%</b>	<b>33,4%</b>	<b>9 508</b>	<b>833</b>	<b>10 341</b>
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	5,7%	4,8%	4,7%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	2,9%	2,6%	2,3%						
<b>Summa AKTAB</b>	<b>8,4%</b>	<b>7,3%</b>	<b>5,5%</b>	<b>53,0%</b>	<b>54,9%</b>	<b>35,9%</b>	<b>805</b>	<b>71</b>	<b>876</b>
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	4,0%	3,3%	3,5%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	4,5%	4,0%	2,0%						
<b>Summa totalt koncern helägda</b>	<b>8,5%</b>	<b>7,3%</b>	<b>6,9%</b>	<b>35,8%</b>	<b>37,3%</b>	<b>33,6%</b>	<b>10 313</b>	<b>904</b>	<b>11 217</b>
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	5,5%	4,6%	4,6%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	3,1%	2,7%	2,3%						

<b>Koncern</b>	<b>Total sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid</b>			<b>Varav andelen långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i procent av den totala sjukfrånvaron</b>		
	<b>30 sept 2022</b>	<b>30 sept 2023</b>	<b>30 sept 2024</b>	<b>30 sept 2022</b>	<b>30 sept 2023</b>	<b>30 sept 2024</b>
Alla åldrar och kön	8,5%	7,3%	6,9%	35,8%	37,3%	33,6%
<=29	7,8%	6,3%	6,0%	19,0%	19,8%	16,6%
30-49	8,0%	7,3%	7,4%	35,1%	35,0%	35,5%
>=50	9,2%	7,6%	6,5%	39,4%	43,0%	34,9%
Kvinnor	9,3%	7,8%	7,4%	37,7%	39,5%	37,1%
Män	5,8%	5,8%	5,0%	25,4%	27,7%	17,0%