

## § 135 Ekonomirapport

Ärendenummer: KS 87/2024

### Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner Ekonomirapport juni 2024
2. Socialnämnden ska till kommunstyrelsen 1 oktober redovisa pågående åtgärder för att komma i ekonomisk balans år 2024.

### Sammanfattning

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.

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.

Ekonomirapporten som här redovisas har inte behandlats i respektive nämnd utan utgår ifrån förvaltningarnas senaste prognoser som lämnats senast 7 juni. Prognosen avseende skatter, bidrag och övrig finansförvaltning står kommunstyrelseförvaltningen för.

### Sammanfattning av ekonomirapporten i juni

Justerare		Utdragsbestyrkande
-----------	--	--------------------

Det budgeterade årets resultat uppgår till 0,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,01 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag.

Helårsprognosen är -13,5 miljoner kronor, en negativ budgetavvikelse på -13,6 miljoner kronor, motsvarar -1,31 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Stora osäkerheter finns i denna prognos.

Verksamheten i nämnder och styrelsen redovisar i helårsprognos för 2024 ett ekonomiskt underskott med -2,3 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen redovisar i helårsprognosen ingen avvikelse mot budget. Det finns dock större avvikelser såsom snöröjning som prognosticeras med -1,0 miljoner kronor medan andra verksamheter inom KS samt fiber går med motsvarande överskott.

Barn-och utbildningsnämnden redovisar i helårsprognosen ingen avvikelse mot budget. Det finns dock en del osäkerhetsfaktorer i prognosen. Förskolan har flera osäkerhetsfaktorer och en är att barnantalet minskar och att förskolan har för mycket lokaler. Grundskolan har osäkerhetsfaktorer vad gäller kostnader då elever i behov av stöd ökar. Ökat elevantal gör att antalet klasser måste utökas till hösten då lokalerna endast tillåter ett visst antal elever i klassrummen. Anpassad grundskola får ett ökat elevantal till hösten och kostnaderna runt det är fortfarande osäkra. Inom gymnasieskolan och anpassad gymnasieskola är det osäkert vilken utbildning eleverna väljer till hösten. En osäkerhetsfaktor finns även avseende statsbidrag samt intäkter från Migrationsverket.

Socialförvaltningens redovisar en helårsprognos på -2,0 miljoner kronor. Här har underskottet ökat sedan senaste prognos till följd av olika placeringar som gjorts. Hemtjänsten redovisar en negativ prognos på -3,5 miljoner kronor. Personalkostnaderna har ökat på våra särskilda boenden, en del av det beror på ökade tjänstgöringsgrader hos personalen som ett led i heltidsresan. Övriga äldreomsorgen har en prognos på överskott 3,8 mnkr. Verksamheten för funktionsstöd har inom vissa delar av verksamheten ett minskat antal individer och insatser samt sjukskrivningar och svårigheter att hitta vikarier som också påverkar överskottet som prognosticeras till 4,0 miljoner kronor. I socialförvaltningens prognos finns flera osäkerhetsfaktorer så som samhällsekonomiska utvecklingen med lågkonjunktur som kan påverka försörjningsstöd, om inflyttningen till Hällbacken som beräknas ske i mitten av november blir försenad kan det påverka prognosen. I dagsläget är

Justerare			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------

det fullt på kommunens särskilda boenden, detta gör att platser på korttidsavdelningarna är belagda av personer som väntar på plats, detta kan göra att kommunen blir betalningsansvarig för personer på sjukhus.

Fritids- och kulturnämnden prognostiserar en avvikelse med -0,25 miljoner kronor mot budget. Främst beror detta underskott på ökade kostnader för VA, fjärrvärme i kombination med minskade intäkter för Ekbacksbadet.

I resultatet verksamhetens nettokostnader, negativ budgetavvikelse på -18,7 miljoner kronor, ingår förutom nämnder/styrelsens intäkter och kostnader med budgetavvikelse på -2,3 miljoner kronor 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 -16,5 miljoner kronor och beror på högre pensionskostnader med -5,2 miljoner kronor, KS ofördelat spar som ännu inte blivit effektuerat med -4,1 miljoner kronor samt att exploateringsresultat prognostiseras till 3 miljoner kronor som innebär -7 miljoner kronor mindre än budgeterat. KS anslag för oförutsett förväntas inte användas vilket ger en positiv avvikelse på 1,0 miljoner kronor samt ett överskott på kapitalkostnader på 1,5 miljoner kronor 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 miljoner kronor.

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar ett överskott jämfört med budget med 3,8 miljoner kronor. Skatteintäkterna har en negativ avvikelse på - 0,2 miljoner kronor och utjämningen har en negativ avvikelse på - 0,6 miljoner. Prognosen för fastighetsavgift visar ett överskott jämfört med budget på 4,6 miljoner kronor.

Finansnettot visar i helårsprognosen på en budgetavvikelse på 1,4 miljoner kronor. Det råder stor osäkerhet för prognosen kring finansiella intäkter pga. att det är svårt att veta när räntesänkningarna kommer att ske samt hur stora dessa kommer att bli under året. Något högre ränteintäkter på utelämnade lån med 0,2 mnkr mot budget. Kommunen har hållit nere den externa upplåningen för KFIA i det ränteläget som råder vilket påverkar kommunkoncernens genomsnittsränta positivt. Ränteintäkt på likvida medel har en avvikelse mot budget på 1,3 mnkr. Något lägre borgensintäkter med -0,9 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

<b>Justerare</b>			<b>Utdragsbestyrkande</b>
------------------	--	--	---------------------------

kommunen hållit nere den externa upplåningen i KFIA.  
Överskottsutdelningen från Kommuninvest har en positiv budgetavvikelse med 0,5 mnkr för år 2024. De finansiella kostnaderna minskar något, de består endast av finansiella kostnaderna för pensioner och prognosen avviker mot budget med 0,3 mnkr.

---

Skickas till:  
Socialnämnden  
Ekonomienheten  
Akten

<b>Justerare</b>			<b>Utdragsbestyrkande</b>
------------------	--	--	---------------------------