

Ekonomisk rapport kvartal 1 2024

Inledning

Det prognostiserade resultatet för 2024 är positivt och uppgår till 22,1 mnkr. Det är 22,1 mnkr bättre än budgeten på 0 mnkr.

Nämnderna sammantaget, exklusive kommunstyrelsens övriga anslag, redovisar en positiv avvikelse på 0,9 mnkr. Ks övriga anslag redovisar en positiv avvikelse på 19,2 mnkr huvudsakligen till följd av överskott på anslaget för befolkningskompensation. Arbetsliv- och fritidsnämnden och omsorgsnämnden prognostiserar negativa resultat.

Investeringarna bedöms uppgå till 226,2 mnkr vid årets slut.

Vid årets slut kommer upparbetade vinster eller förluster på värdepapper att påverka resultatet. Resultatet kan även komma att påverkas av gatukostnadsersättningar och eventuella realisationsvinster vid försäljning av mark.

Prognos budgetavvikelser, mnkr			
	Uppföljning 240331	Delårsrapport 240630	Uppföljning 240930
Ks styrning och stöd	5,8		
Ks övriga anslag	19,2		
Ks samhällsbyggnad	- 1,0		
Övriga nämnder	0		
Arbetsliv- och fritidsnämnd exkl externt gymnasium	- 1,9		
Externt gymnasium, afn	- 0,5		
Bygg- och miljönämnd	0		
Utbildningsnämnd	0		
Omsorgsnämnd	- 1,5		
Finansförvaltning	2,0		
Finansförvaltning orealiserade marknadsvärden	-		
Summa budgetavvikelse	22,1		
Budgerat resultat	0		
Årets resultat	22,1		

Resultaträkning, mnkr			
	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	- 1 982,1	- 1 966,6	15,5
Avskrivningar	- 52,0	- 51,2	0,8
Verksamhetens nettokostnader	- 2 034,1	- 2 017,8	16,3
Skatteintäkter	2 010,4	2 006,0	- 4,4
- allmän kommunalskatt	1 756,2	1 743,1	- 13,1
- utjämning och bidrag	246,1	252,9	6,8
- LSS utjämning	- 69,6	- 69,1	0,5
- fastighetsavgift	77,7	79,1	1,4
Verksamhetens resultat	- 23,7	- 11,8	11,9
Finansiella intäkter	27,0	37,3	10,3
- pensionsfond	1,0	1,5	0,5
- övriga finansiella intäkter	8,0	12,3	4,3
- utdelning KKH	18,0	18,0	0
- Realisationsvinst värdepapper	-	5,5	5,5
Finansiella kostnader	- 3,3	- 3,4	- 0,1
Årets resultat	0	22,1	22,1

Investeringar

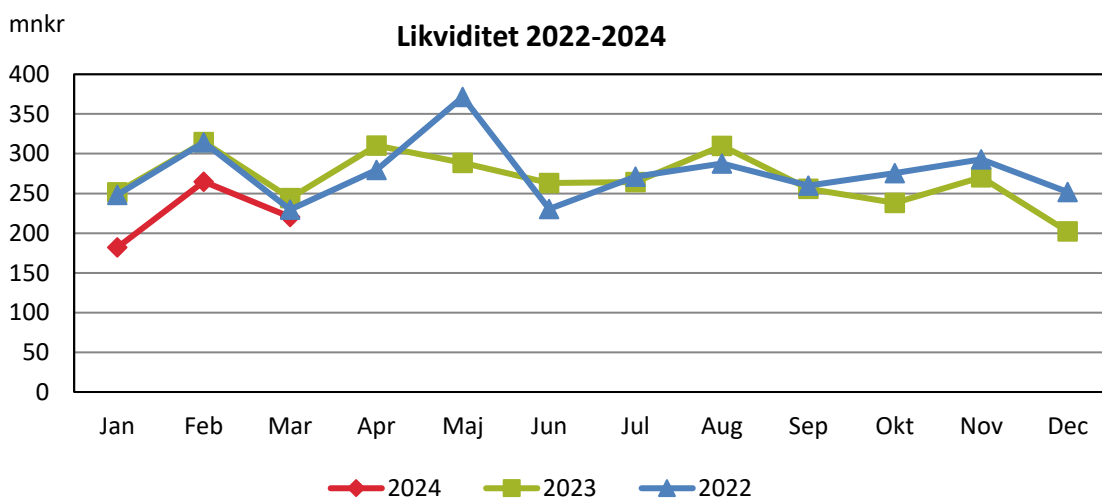
Helårsbudgeten 2024, inklusive tilläggsanslag och överförda medel från 2023, uppgår till 273,3 mnkr. Prognosen för investeringarna uppgår till 226,2 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 47,1 mnkr. Utfallet till och med mars uppgår till 10,4 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet till och med mars 2023 på 27,0 mnkr. Ks samhällsbyggnad har delat upp projekt för överföringsledningen (budget 61 mnkr – prognos 25 mnkr) i två etapper varav den ena genomförs 2024 och den andra genomförs först 2025.

Investeringar, mnkr				
	Budget 2024	Utfall jan-mars 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Kommunstyrelsen	25,6	0,1	22,6	3,0
Ks samhällsbyggnad	217,1	8,9	181,0	36,1
Arbetsliv- och fritidsnämnd	18,2	-	10,2	8,0
Utbildningsnämnd	2,0	0,1	2,0	0
Omsorgsnämnd	4,1	1,3	4,1	0
It samarbetsnämnd	6,3	0	6,3	0
Summa	273,3	10,4	226,2	47,1

Likviditet







Likviditeten uppgick den siste mars till 220,3 mnkr och vid samma tillfälle 2023 var likviditeten 244,1 mnkr. Den planerade investeringsnivån 2024-2026 gör att likviditeten minskar under perioden. Likviditeten kan komma att påverkas positivt av ej budgeterade markförsäljningar.

Likviditetsutveckling 2024-2026, mnkr			
	Prognos 2024	Budget 2025	Budget 2026
Likviditet vid årets början	202,1	49,2	- 45,3
Summa årets resultat och avskrivningar	73,3	89,1	113,6
Investeringar	- 226,2	- 183,6	- 199,1
Likviditet vid årets slut	49,2	- 45,3	- 130,8



Finansiella indikatorer

Samtliga finansiella indikatorer är uppfyllda i helårsprognosen för den rullande mätperioden bokslut 2021 – helårsprognos 2024. För det enskilda året 2024 är indikatorerna "Nettokostnadsandel av skatteintäkter" och "Summan av årets resultat och avskrivningar i relation till skattefinansierade investeringar" inte uppfyllda.

Finansiella indikatorer					
Indikator	Acceptabelt värde		Rullande period	Prognos 2024	
Nettokostnadsandel av skatteintäkterna under en rullande fyraårsperiod (4 års period bokslut 2021 – prognos 2024)	99 %		95%		101%
Verksamhetens nettokostnad i relation till budgeterad nivå	≥0 mnkr		-		16,3 mnkr
Oförändrad skattesats	18,51		-		18,51
Summan av årets resultat och avskrivningar i relation till skattefinansierade investeringar 4 år rullande, % (bokslut 2021 – prognos 2024)	>100 %		278%		93%

HR

Sjukfrånvaron fortsätter minska jämfört med samma kvartal 2023 samt 2022. 2023 var det första helår sedan 2019 helt utan en direktverkande pandemieffekt, jämförelsen med 2022 haltar därför betänkligt särskilt för första kvartalet. Sjukfrånvaron minskar som en kombinerad effekt av konjunkturläge och riktade insatser kopplat till ett hållbart arbetsliv. Den relativt låga sjukfrånvaron under årets första tre månader gör att sjukfrånvaroprognosen för helåret 2024 förväntas landa under helåret 2023.

SKR har tecknat avtal med Allmän kommunal verksamhet och gäller från 1 april 2024 till och med 31 mars 2025. Avtalen följer industrins märke för löneökningar på 3,3 procent 2024. Förhandlingarna med Kommunal och Sveriges lärare fortsätter medan medlare kallas in för Vårdförbundet. Målsättningen är att betala ut nya löner i juni för de avtal som är tecknade.

Personalnyckeltal			
	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro (%)	9,8%	7,3%	7,0%
Korttidssjukfrånvaro < 14 dagar (%)	5,8%	3,7%	3,0%
Korttidssjukfrånvaro < 59 dagar (%)	6,9%	4,8%	4,1%
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar som andel av total sjukfrånvaro bland anställda, kommun, andel (%)	2,9%	2,6%	3,0%
Sjukdagar / per anställd	9,0	6,8	6,9
Sjukfrånvaro personer upp till 29 år(%)	8,8%	8,6%	5,2%
Sjukfrånvaro personer mellan 30-49 år(%)	9,7%	6,8%	7,0%
Sjukfrånvaro personer mellan 50-59 år(%)	10,1%	7,0%	5,8%
Sjukfrånvaro personer mellan 60-67 år(%)	11,2%	9,7%	11,8%
Antal anställda med månadslön	1 989	1 954	1 904
Varav tillsvidareanställda	1 693	1 752	1 717
Varav visstidsanställda	293	197	185
Andel kvinnor(%)	78,4%	78,6%	78,9%
Personalomsättning, egen begäran (%)	3,2%	2,6%	2,6%
Snitt anställda exkl visstid	1 690	1 741	1 725
Antal årsarbetare tillgänglig tid (P1)	1 915	1 890	1 863

Befolkning

Antalet invånare vid ingången av 2024 var 32 430. Den siste mars uppgår befolkningen till 32 413 invånare. Det innebär att befolkningen sedan årsskiftet har minskat med 17 individer. Den nedåtgående utvecklingen har fortsatt under första delen av april. Den prognostiserade befolkningsökningen för 2024 uppgår till 384 individer och innebär att vi vid slutet av året ska vara 32 814 invånare. Med den nuvarande utvecklingen är det osäkert om den prognostiserade befolkningsökningen kommer att uppnås. Detta påverkar skatteintäkterna negativt kommande år.

Nämnder och övrig verksamhet

Driftbudgetavräkning, mnkr			
	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Kommunstyrelsen	- 138,1	- 132,3	5,8
KS samhällsbyggnad	- 74,5	- 75,5	- 1,0
It-enheten	0	0	0
Revisionsnämnd	- 1,7	- 1,7	0
Valnämnd	- 1,6	- 1,6	0
Överförmyndarnämnd	- 2,4	- 2,4	0
Arbetsliv- och fritidsnämnden exkl externt gymnasium	- 213,7	- 215,6	- 1,9
Externt gymnasium, afn	- 212,4	- 212,9	- 0,5
Bygg- och miljönämnden	- 4,9	- 4,9	0
Utbildningsnämnden	- 799,1	- 799,1	0
Omsorgsnämnden	- 507,0	- 508,5	- 1,5
Kompensation löneökning, befolkning och lokaler	- 52,5	- 34,5	18,0
Barsebäcks strandbad	- 0,5	- 0,5	0
Lommabanan infrastruktur, egen investering	0	0	0
Lommabanan, indexering medfinansiering	- 0,5	- 1,0	- 0,5
Exploateringsinvesteringar kapitalkostnader	- 1,2	- 1,2	0
Kapitalkostnader busshållplatser	- 1,2	0	1,2
Kapitalkostnader rivning Dösjebro IP och Viken	- 1,0	- 0,5	0,5
Balanserade medel Migrationsverket	10,0	10,0	0
Kommunstyrelsen till förfogande	- 6,8	- 6,8	0
Arbetsgivaravgifter	2,2	2,5	0,3
Exploateringsintäkter och försäljning av mark	7,1	17,1	10,0
Pensionskostnader	- 62,0	- 70,3	- 8,3
Avstämning infrastrukturprojekt mm	12,9	13,0	0,1
Övriga kostnader	-	- 8,6	- 8,6
Summa verksamhet	- 2 049,1	- 2 035,5	13,6
Finans	2 049,1	2 057,6	8,5
Summa totalt	0	22,1	22,1

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 24,0 mnkr. Kommunledningens verksamheter prognostiserar sammanlagt ett överskott om 5,8 mnkr. Överskottet härrör framför allt till resurser som finns samlat inom kommunledning.

Samhällsbyggnad lämnar en negativ prognos på 1,0 mnkr. Underskottet beror i huvudsak på ökade kostnader inom gata/park för dagvattenhantering, kostnader för vinterväghållning

samt prishöjningar som påverkar kostnader för drift och skötsel. VA lämnar en nollprognos för helåret.

Kommunstyrelsen övriga anslag prognostiserar ett överskott på 19,2 mnkr. Bedömningen är att tilläggsanslag för löner, lokaler (utbildning skola/förskola), befolkningskompensation samt budgeterade kapitalkostnader för busshållplatser inte kommer nyttjas fullt ut.

Arbetsliv- och fritidsnämnden

Arbetsliv- och fritidsnämnden prognostiserar ett negativt resultat på 2,4 mnkr, inklusive Externt gymnasium. För Externt gymnasium är prognosen ett negativt resultat på 0,5 mnkr. Nämndens övriga verksamhetsområden prognostiserar ett negativt resultat på 1,9 mnkr.

För Myndighet barn och familj prognostiseras ett underskott på 1,1 mnkr för helåret. Underskottet beror till stor del på den nya lagstiftningen om skyddat boende. Inom vuxenheten prognostiseras ett underskott på 0,8 mnkr på grund av ett stort antal HVB-placeringar under årets första kvartal.

Externt gymnasium lämnar en negativ helårsprognos på 0,5 mnkr. Orsaken är att programpriserna ligger något högre än budget.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämndens prognos är nollresultat. Ett par större bygglov och sanktionsavgifter har beslutats under kvartalets första månader.

Utbildningsnämnden

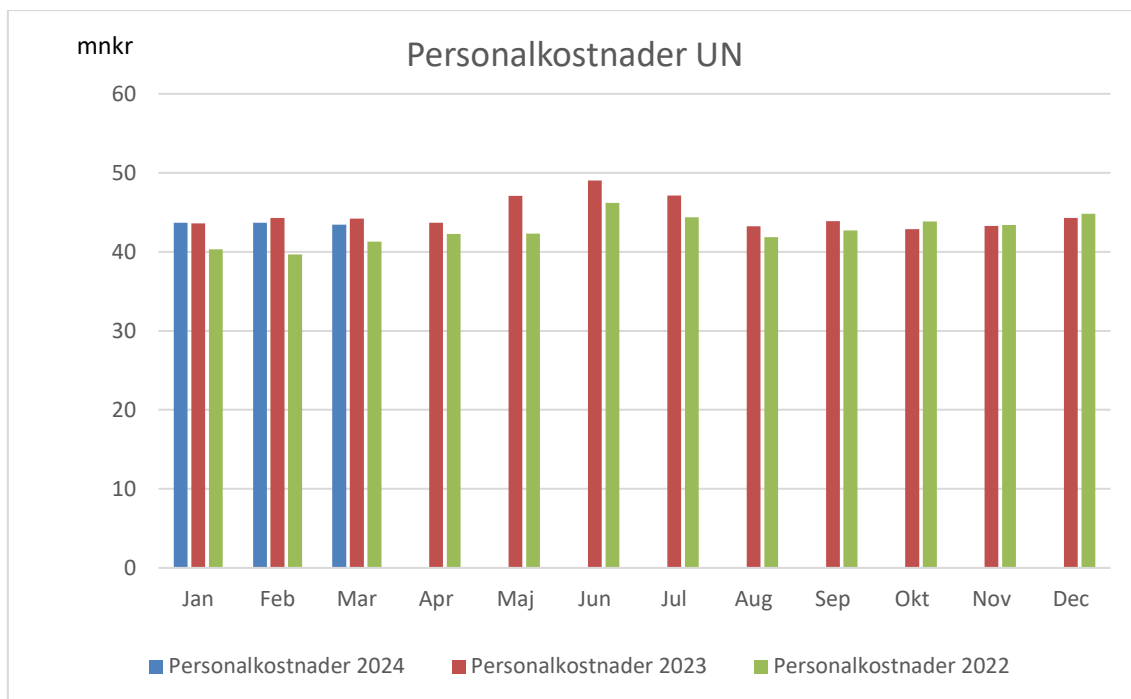
Utbildningsnämnden prognostiserar ett nollresultat.

Förskoleverksamheten prognostiserar ett nollresultat. Utmaningen med minskat barnantal inom förskolan fortsätter under 2024. Minskningen uppgår till cirka 160 barn sedan 2022. Då processen avseende arbetsbrist kom i gång sent förväntas en kostnad på cirka 1,1 mnkr uppstå. Kostnaden täcks med hjälp av inkomstkontroll samt balanserade medel.

Skolverksamheten inklusive skolskjuts, barn & elevhälsan samt språkcentrum prognostiserar ett resultat i balans för helåret. Majoriteten av enheterna lämnar en prognos i balans. Undantag är Korsbackaskolan där vi prognostiserar ett underskott på 0,8 mnkr. Underskottet beror på en nödvändig utökning av specialpedagog samt speciallärare under höstterminen.

Volymen utbildningsnämnd, medelvärde helår 2024, antal			
	Förskola	Grundskola	Fritidshem/klubb
Kommunal utförare	1 616	3 866	1 624
Privat utförare	266	728	244
Annan utförare	5	114	19
Summa	1 887	4 708	1 887
Budgeterad volym*	1 982	4 713	1 892
Avvikelse	- 95	- 5	- 5

*Innan befolkningsavstämning januari 2024



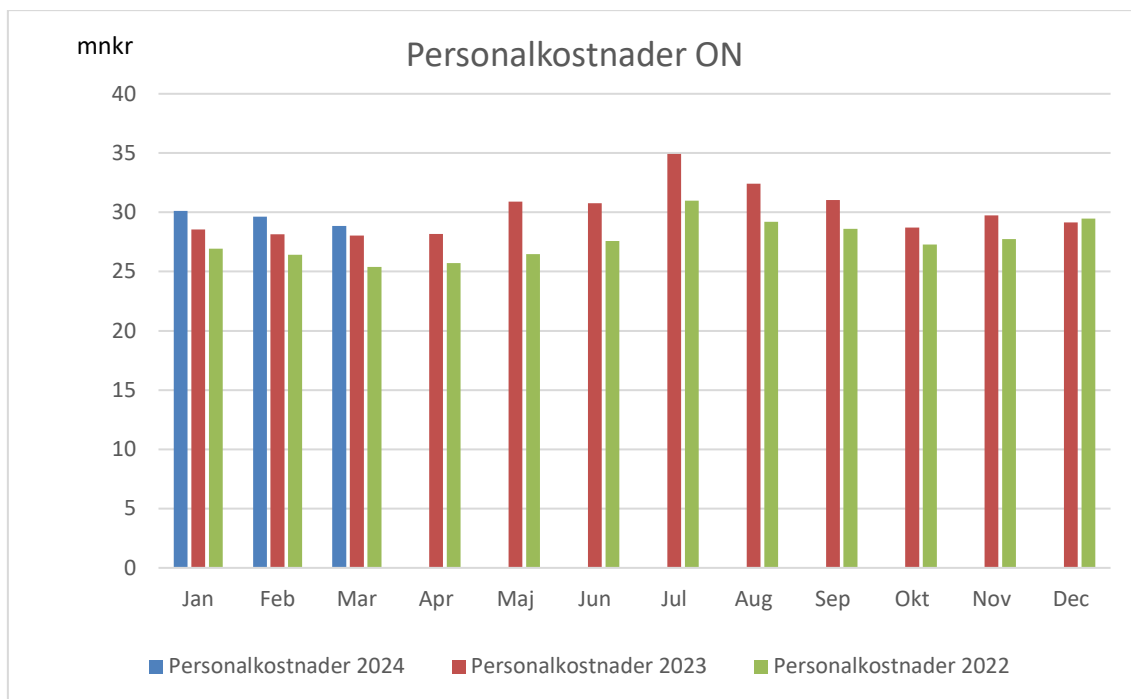
Omsorgsnämnden

Sektorn lämnar en negativ prognos för året om 1,5 mkr, underskottet finns hos Måltids-service.

Beställaren, som hanterar sektorns volymer, bedöms visa en negativ avvikelse vid årets slut om 1,1 mkr. avvikelse beror på fler hemtjänsttimmar än budgeterat, ökade insatser av personlig assistans och 2 brukare under året tillkommer i boende LSS. Volymerna inom hemtjänst fortsätter att öka medan volymökningen i särskilt boende under årets första tre månader stannat upp. Överskott prognostiseras inom enheten Sjuksköterskor, HSL, USK samt inom LSS-enheterna.

Måltidsservice prognostiserar en negativ avvikelse vid årets slut om 1,5 mkr. Stora delar av avvikelsen är kopplad till utbildningssektorn. Med minskade barngrupper följer minskade intäkter samtidigt som de fasta kostnaderna består.

Volymer omsorgsnämnd, medelvärde 2024		
	Hemtjänst	SÄBO
Antal timmar/dygn	16 564	5 898
Budgeterad volym	16 173	6 304
Avvikelse	- 391	406



Finansförvaltningen

Finansförvaltningen prognostiserar en positiv avvikelse på 2,0 mkr.

Arbetsgivaravgifterna för äldre lämnar en positiv helårsprognos på 0,3 mkr.

I januari såldes del av Henkelstorp 3:22 till KKL Fastigheter AB. Försäljningen ger en realisationsvinst på 10,0 mkr.

Exploateringsintäkter avseende gatukostnadsersättning beräknas följa budget.

Pensionskostnaderna beräknas till 70,3 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 8,3 mkr. Orsaken är inflationsuppräkning av historiska pensionsunderlag.

Redovisningen av finansiella leasingavtal innebär en prognostiserad kostnad på 9,0 mkr.

Avskrivningarna beräknas för helåret lämna ett överskott på 0,8 mkr. En förskjutning av investeringar till årets andra hälft lämnar en positiv avvikelse.

Skatteintäkter, utjämning och bidrag prognostiserar ett underskott på 4,4 mkr vid årets slut.

För helåret prognostiseras ett positivt finansnetto på 33,9 mkr vilket innebär ett överskott på 10,2 mkr. Omallokering i värdepappersportföljen har medfört en realisationsvinst på 5,5 mkr. Orealiserade marknadsvärden på värdepapper regleras per 240630 och årsskiftet.

Åtgärder

Arbetsliv- och fritidsnämnden

Under året kommer ett arbete ske där varje ansvarsområde kommer att gås igenom för att säkerställa rätt budgetram samt förenkla och ge bättre förutsättningar för chefer vid kommande internbudgetarbete samt fortsatt prognosarbete. En del av arbetet kommer även innefatta en förbättrad och mer följsam struktur avseende statsbidrag. I samband med detta arbete kommer vi även se över vad som eventuellt är möjligt att göra inom nämndens ram för att ta hand om det prognostiserade underskottet inom individ- och familjeomsorgens verksamhetsområde.

Utbildningsnämnden

Uppföljningar görs löpande på de enheter som prognostiserar underskott men även övriga enheter som efterfrågar utökad stöd gällande ekonomiska uppföljningar under 2024. På grund av de minskade volymerna och osäkerheten kring hur det utvecklas tillsammans med minskade resurser är det fler och fler som efterfrågar utökad stöd i varierande grad. Under året pågår den prioriterade inriktningen avseende översyn av all resursfördelning för att säkerställa att vi fördelar våra resurser på bästa sätt.

Omsorgsnämnden

Måltidsservice är i behov att göra förändringar inom verksamheten för att möta minskad leverans av antal portioner till elever inom förskola och skola. För att göra dessa förändringar krävs mandat från andra sektorer för att genom åtgärder nå en budget i balans. Sektorledningen kommer till Omsorgsnämndens sammanträde i maj att presentera åtgärder och konsekvenser för att uppnå ett nollresultat efter dialog med sektor utbildning.