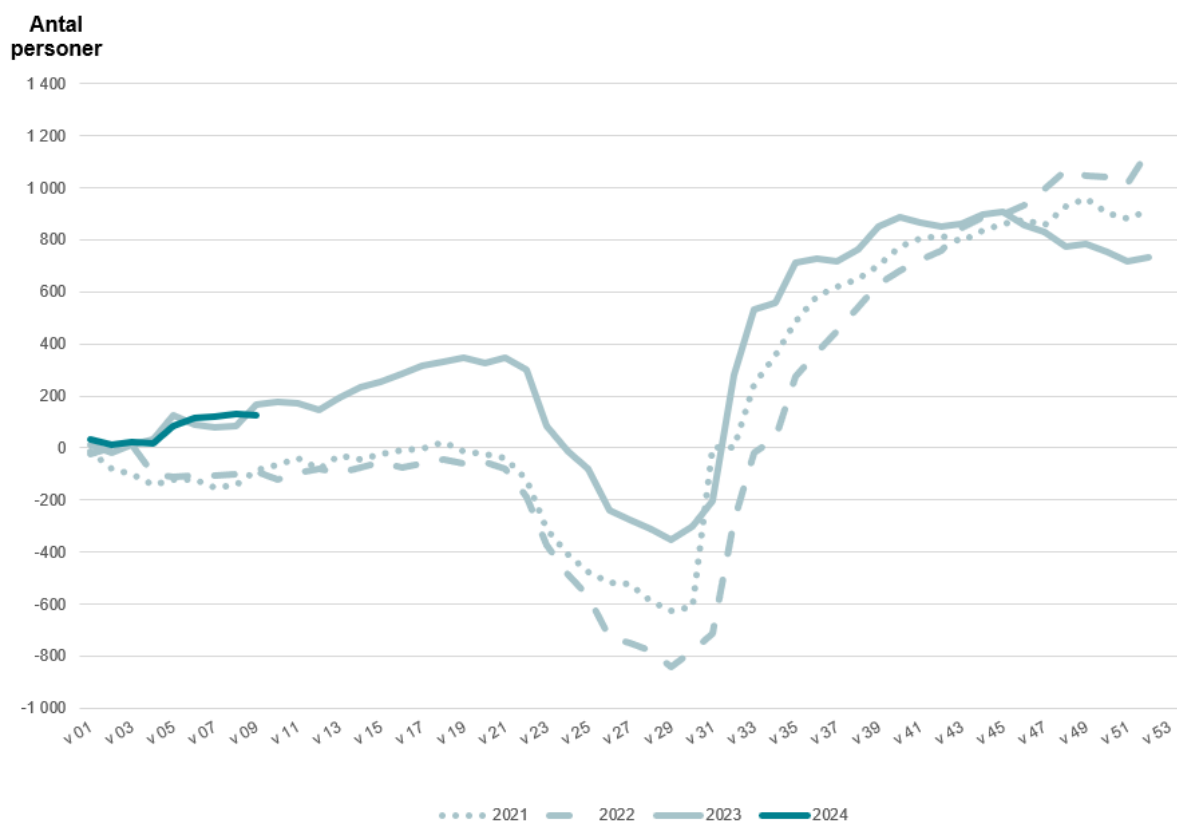




Månadsrapport med prognos för helår

feb. 2024

Befolkningsutveckling



Diagrammet visar veckovis folkmängdsförändring jämfört med årsskiftet. Efter vecka 9 år 2024 uppgick befolkningen till 167 529 personer, vilket är 125 fler än vid årsskiftet. Befolkningsökningen under 2024 har hittills legat i nivå med samma period under 2023. (Ny befolkningsprognos för 2024–2033 presenteras i början av april)

Prognos för helår

I månadsrapport per sista februari 2024 ingår uppdaterade helårsprognoser för skatt, pensioner och finansnetto. Prognoser för nämndernas verksamhet uppdateras i samband med delårsrapport per den sista mars, precis som prognos för exploateringsverksamhet.

Belopp i mnkr	jan. - feb. 2024		2024		
	Redovisat	Avvikelse från budget	Aktuell prognos	Avvikelse från budget – aktuell prognos	Avvikelse från budget – föreg. prognos
Kommunfullmäktige	-3	0			
Kommunrevisionen	1	2			
Kommunstyrelsen	-95	18			
Verksamhetsstöd och service	-4	-3			
Valnämnden	0	1			
Vård- och äldreomsorgsnämnden	-291	12			
Social- och omsorgsnämnden	-315	-15			
Arbetsmarknadsnämnden	-106	-1			
Överförmyndarnämnden	-3	0			
Barn- och ungdomsnämnden	-680	0			
Bildningsnämnden	-148	7			
Kultur- och fritidsnämnden	-73	7			
Bygg- och miljönämnden	-10	-3			
Samhällsbyggnadsnämnden	-92	1			
Delsumma nämnderna	-1 818	27	-10 867	0	
Exploateringsverksamhet	0	-13	78	0	
Pensionsenheten	-51	-7	-308	-42	
Internränta	15	0	94	0	
Resurs- och reservmedel	0	2	-10	0	
Skatteintäkter och bidrag	1 751	-18	10 592	-23	
Finansnetto	18	-43	417	52	
Årets resultat	-86	-54	-13	-13	

Kommunens prognostiserade resultat för helår 2024

Årets prognostiserade resultat för helåret är minus 13 mnkr, vilket även innebär en negativ budgetavvikelse med samma summa då resultatet är budgeterat till 0 mnkr. Prognosen innehåller lägre skatteintäkter och högre pensionskostnader, som till viss del vägs upp av utvecklingen av kommunens placeringar.

I prognosen för 2024 beräknas verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster till 100,8 procent av skatteintäkter och finansnettot. Den försämrade skatteprognosen tillsammans med de ökade pensionskostnaderna under 2024 påverkar nyckeltalet i negativ riktning. För en hållbar ekonomi över tid bör verksamhetens nettokostnader vara lägre än 100 procent av skatteintäkter och finansnettot.

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helår 2024

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar (som är rensat för effekten av orealiserade vinster och förluster på grund av marknadsvärderingen av kommunens finansiella tillgångar) prognostiseras till minus 50 mnkr, såvida inte något av de orealiserade vinsterna av värdepapper realiserar under året. Sedan lagen infördes år 2000 har kommunen inte behövt återställa något negativt balanskravsresultat. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år. Ett alternativ till återställande är att kommunfullmäktige i samband med godkännande av årsredovisningen tar beslut kring att nyttja kommunens resultatutjämningsreserv.

Budgetavvikelser för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Den skatteprognos som kom den 26 februari 2024 visar på att skatteintäkterna minskar med 23 mnkr jämfört mot prognos från 5 oktober 2023 som budgeteten bygger på. Den största anledningen till försämrade skatteprognos för 2024 är den justerade slutavräkningen för 2023 års skatteunderlag med

minus 17 mnkr. För 2024 beräknas skatteintäkterna bli 14 mnkr lägre än budgeterat och LSS-utjämnningen innebär 5 mnkr mer i utjämningskostnad. Dessa poster kompenseras till viss del av att inkomstutjämnning och den kommunala fastighetsavgiften beräknas till plus 8 mnkr för respektive post. *(Nästa skatteunderlagsprognos kommer den 26 april)*

Budgetavvikelser för finansnettot

Prognosen för finansnettot visar på ett överskott för året om 52 mnkr bättre än budget. Detta kommer från kommunens placeringar och pensionskostnader (se nästa stycke). Under 2024 är en större andel av finansnettots intäkter utdelning från Stadshus AB och en mindre andel från kommunens placeringar, jämfört med tidigare år. Detta utifrån den beslutade omstrukturering som skedde under 2023, vilket medför mer stabila prognoser. Det finns dock fortsatt en relativt stor andel placerade medel som innebär att prognosen kan variera mellan olika månader.

Kommunens placeringar har under årets två första månader genererat vinster till ett värde som är 19 mnkr högre än budgeterad nivå för placeringarna under denna period. Prognosen för helåret förutsätter att de finansiella marknaderna ligger på budgeterad nivå under de kvarvarande tio månaderna, vilket så tidigt på året således kan innebära stora svängningar.

Prognosen för utdelning samt ränteintäkter/-kostnader ligger oförändrad gentemot budgeterad nivå.

Budgetavvikelser för pensionsenheten

Ny pensionsprognos för 2024 visar på ökade kostnader med drygt 9 mnkr jämfört mot budget. Ökade kostnader med 42 mnkr finns inom pensionsenhetens drift, där det prognostiseras bli högre kostnader för avgiftsbestämd pension då fler haft möjlighet att välja avtal än vad som beräknades i tidigare prognoser. Inom de finansiella posterna visar istället årsprognosen på 32 mnkr i lägre kostnader, vilket förbättrar kommunens finansnetto. *(Nästa pensionsprognos kommer den 6 april)*

Budgetavvikelser för resurs- och reservmedel samt internränta

Under årets första två månader har inga beslut eller tekniska justeringar genomförts som påverkar resurs- och reservmedel eller justeringar för nytillkommen verksamhet. Justering för nytillkommen verksamhet sker först efter mars månad, i samband med nämndernas första helårsprognos. Prognosen för internränta är i linje med budget.

Budgetavvikelser för nämnderna

Årets första helårsprognos för nämnderna genomförs i samband med delårsrapport per sista mars 2024, i enlighet med beslutad tidplan av kommunstyrelsen den 22 augusti 2023. Nedan följer för månadsrapport februari istället en kortare analys av resultatet för de nämnder som avviker mest utifrån utfall för januari till och med februari 2024:

- Inom kommunstyrelsen finns ett överskott med 18 mnkr mot budget. Detta är en kombination av lägre andel köpta tjänster och att avskrivningskostnader för simhallen inte når budgeterad nivå då en rättstvist med leverantören gör att alla anläggningstillgångar ännu inte är aktiverade.
- Inom vård- och äldreomsorgsnämnden finns ett överskott med 12 mnkr mot budget. Detta är till största delen kopplat till köp av huvudverksamhet, bland annat genom att antalet timmar för hemtjänst är något lägre än beräknat.
- Inom social- och omsorgsnämnden finns ett underskott med 15 mnkr mot budget. Både personalkostnader samt köp av huvudverksamhet har ett högre utfall än budget. Del av nämndens åtgärdsplan är hemtagning av placeringar till hemmaplanslösningar och där har nämnden under början av året fortfarande många externa placeringar. Den effektiviserade schemaplaneringen som också är en del av åtgärdsplanen har ännu inte gett full effekt.

Som helhet visar nämnderna på ett samlat resultat mot budget med plus 27 mnkr efter två månader. Under samma period 2023 visade nämnderna på ett resultat mot budget med plus 31 mnkr. Då budgeten i många fall är periodiserad i tolfedelar, så kan utfall i jämförelse mot budget bli missvisande, speciellt i början av året.

Investeringar

	jan. - feb. 2024		2024	
	Redovisat	Avvikelse från budget	Aktuell prognos	Avvikelse budget – aktuell prognos

Prognos för nämndernas investeringar sker i samband med delårsrapport per sista mars.