



**MELLERUDS  
KOMMUN**

# Prognos 1 2023

*Melleruds kommun*



## Innehåll

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Förvaltningsberättelse .....</b>                                     | <b>3</b>  |
| Omvärldsanalys .....  | 3         |
| Prognos mot driftbudget .....   | 4         |
| Investeringsprognos .....   | 6         |
| Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål ..... | 7         |
| Personalredovisning .....   | 8         |
| <b>Finansiella rapporter .....</b>                                      | <b>10</b> |
| Resultaträkning .....   | 10        |
| Driftredovisning .....  | 11        |
| Investeringsredovisning .....   | 12        |

# Förvaltningsberättelse

## Omvärldsanalys

### Inflationen tynger ännu världsekonomin

Världsekonomin präglas i år av den ännu höga inflationen. Inflationstoppen har dock troligen passerats i flertalet länder. Trots nedgångar under året kommer det dröja innan inflationen är i närheten av centralbankernas inflationsmål, för vissa länder dröjer det långt in i 2024.

Vad som därtill utmärker 2023 är låg global BNP-tillväxt. Till stor del är detta följderna av hög inflation och stigande räntor 2021–2023. Hushåll världen över möter kraftigt ökande levnadsomkostnader medan lönsamheten pressas alltmer i räntekänsliga delar av näringslivet. Den höga inflationen tvingar centralbanker världen över till fortsatt åtstramande penningpolitik också i år. Trots efterfrågeförsvagningar har arbetsmarknaden i flera länder hittills stått emot oväntat väl. Sysselsättningstillväxten mattades dock av 2022, varpå den nedgång av andelen arbetslösa som syns i flertalet länder tycks ha upphört. Svagare sysselsättning och stigande arbetslöshet väntar på flera håll i år, inte minst i Sverige. Den svaga omvärldstillväxten bidrar i år till att svensk ekonomi tappar fart. BNP utvecklas svagare i Sverige än i de flesta andra OECD-länder och minskar med 1,0 procent jämfört med 2022.

### Lågkonjunktur både 2023 och 2024

Efterfrågan i svensk ekonomi började bromsa in under förra hösten efter den stora inflations- och ränteuppgången 2021–2022. Under sista kvartalet minskade till och med BNP. Efter en kort period av normalisering efter pandemin och efterföljande återhämtning går svensk ekonomi nu åter in i lågkonjunktur. Att efterfrågan minskar i år innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Samtidigt behöver de göra en avvägning mellan att anpassa sig till lågkonjunkturen på kortare sikt. Det handlar om den mer strukturella kompetensbristen och storleken på personalstyrkan. Det är stora kostnader involverade i att rekrytera personal och det finns stora matchningsproblem mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden. Motståndskraften i den svenska arbetsmarknaden har dock bidragit till att bromsa konjunkturedgången hittills. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till 9,0 procent 2024 innan den faller tillbaka.

Svenska hushåll drabbas särskilt hårt av räntehöjningar då många har höga bostadslån och korta räntebindingstider, vilket gör att högre ränta slår igenom snabbare och hårdare mot hushållen i Sverige än i många andra länder. Den höga inflationen urholkar lönerna och hushållens reala disponibla inkomster minskar i år. Hushållens ränteutgifter, som andel av deras disponibla inkomster, ökar snabbt och är drygt fyra gånger så hög i år som 2021. Den försvagade ekonomin hos hushållen och den höga räntan påverkar bostadspriserna och bostadsbyggandet negativt.

Nästa år väntas en svagt ökad efterfrågan i ekonomin med mer optimistiska hushåll i takt med att inflationen och därefter även ränteläget faller tillbaka. Det är dock först 2025 som återhämtningen tar fart på allvar. Stigande efterfrågetillväxt, lägre ränteläge och tilltagande optimism bland företag och konsumenter gör att investeringarna ökar igen.

### Kommunsektorns ekonomi är mycket ansträngd

Förändringen har gått mycket snabbt, från 2000-talets starkaste resultat till de svagaste. De flesta kommunerna och merparten av regionerna redovisade överskott, och högre skatteintäkter än budgeterat var den viktigaste förklaringen. Som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarade resultatet 2022 totalt 4 procent. Flera år med starka resultat har stärkt soliditeten och den långsiktiga beredskapen har förbättrats i de flesta kommuner. Det bidrar till ett bra utgångsläge inför de stora ekonomiska utmaningar som nu drabbar sektorn, där hög inflation, stigande räntekostnader och kraftiga kostnadsökningar för pensioner medför att resultaten faller i snabb takt.

Resultatet 2023 beräknas rasa med 26 miljarder kronor i kommunerna jämfört med 2022. Kommunerna beräknas få ett plusresultat på 8 miljarder kronor, vilket är det svagaste resultatet sedan IT-kraschen i början av 2000-talet. Det innebär negativa resultat i väldigt många kommuner och i andra fall är marginalerna små och trycket på effektiviseringar i verksamheterna stora. Nästa år förvärras situationen ytterligare, med ännu högre pensionskostnader. Skulle inga åtgärder vidtas hamnar kommuners och regioners sammantagna resultat på –28 miljarder kronor 2024, där regionerna står för –20 miljarder. För att undvika så stora underskott krävs mycket stora neddragningar och/eller skattehöjningar och även med mycket stora åtgärder är det för många regioner antagligen inte möjligt att nå en ekonomi i balans av egen kraft.

Skatteintäkterna ökar nominellt med 4,3 procent 2023 och 4,0 procent 2024, för att sedan öka ytterligare när arbetsmarknaden återhämtar sig. Realt sett utvecklas dock skatteunderlaget uselt. I år beräknas skatteunderlaget minska realt med 2,5 procent till följd av att priser, pensioner och löner sammantaget ökar i snabbare takt än skatteintäkterna. Det är första gången sedan 2004 som skatteunderlaget urholkas i reala termer. Nästa år sker knappt någon förstärkning alls, då skatteunderlaget endast ökar realt med 0,2 procent. Under förutsättning att inflationen går ner under inflationsmålet i juni 2024 sker dock en relativt kraftig förstärkning av det reala skatteunderlaget 2025, med 4,5 procent.

Under förutsättning att inflationstakten minskar rejält går även pensionskostnaderna ned 2025, nästan lika drastiskt som de ökade, och resultaten i kommuner och regioner återhämtas. När och hur mycket inflationen dämpas blir avgörande för att trycket från pensionskostnaderna och höga räntekostnader ska lätta och hur ekonomin därmed ser ut i ett lite längre perspektiv.

Källa: SKR ekonomirapporten maj

## Prognos mot driftbudget

### Årets resultatprognos

Efter flera år med starka resultat redovisar kommunen ett svagt resultat. Bidragande till detta är höjda räntor, ökad inflation med höga pris och löneökningar samt kraftigt ökade personalkostnader. Årets resultat beräknas till +5,5 mnkr, vilket är 5,3 mnkr bättre än budget. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finansen. Prognosen är mycket osäker och förutsätter att beslutade åtgärder för nämnderna genomförs. Även prognosen för pensionskostnaderna är mycket osäker. I resultatet ingår försäljning av tomt med 1,1 mnkr och nyttjande av överskottsfond från pensionsförpliktelser med 3,0 mnkr. Resultatet motsvarar 0,7 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Eventuellt elstöd är inte inräknat i prognosen eftersom det är oklart om kommunens elavtal uppfyller förutsättningarna för att få stöd. Om elstöd beviljas kommer prognosen att förbättras.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse inklusive förfogande anslaget på +0,6 mnkr. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +9,5 mnkr. Inom finansförvaltningen beräknas ett underskott med -6,7 mnkr avseende högre utfall i lönerrevisionen och högre pensionskostnader än budgeterat. Höjda räntor innebär en ökade räntekostnader mot budget med -1 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 7,3 % från 2023 inklusive löneökningar. Av den höga ökningen beror drygt 2 % på ökade pensionskostnader. Även utfallet i lönerrevision är högre tidigare år. Utfallet i kommunals avtal blev 4,1 % (från 1 april). Skatteintäkter ökar med 1,3 % från 2022 medan generella statsbidrag och utjämningsbidrag ökar med ca 3,2 %. Avskrivningarna ökar med 10 % och avskrivningarnas andel av nettokostnaden ökar med 0,2 %.

| Avvikelse mot budget, Mnkr                                      | Prognos 1   |
|---|-------------|
|   |             |
| Kommunfullmäktige   | 0,0         |
| Kommunstyrelsen   | +3,7        |
| - varav Ks Kommunstyrelsens förvaltning inkl. förfogande anslag | +3,3        |
| - varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning                          | +0,4        |
| - varav affärsverksamhet  | -0,4        |
| Byggnadsnämnden   | -0,1        |
| Kultur- och utbildningsnämnd                                    | 0,0         |
| Socialnämnden   | -3,0        |
| <i>Nämndernas budgetavvikelse</i>                               | +0,6        |
| Övrig finansiering  | -6,7        |
| Skatt & bidrag  | +9,5        |
| Finansiella intäkter (överskottsfond)/kostnader                 | +2          |
| <b>Summa avvikelser mot budget</b>                              | <b>+5,3</b> |
|   |             |
| Budgeterat resultat linjärt                                     | +0,2        |
| <b>Prognos / årets resultat</b>                                 | <b>+5,5</b> |

\*Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen

### Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott på +0,6 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,1 % av nettobudget. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 18 mnkr. En del av detta överskott berodde på vakanta tjänster inom socialnämnden och överskott på centrala anslag inom kommunstyrelsens förvaltning. Nämndernas utamar minskades med 9 mnkr till 2023. Nämnderna fick kompensation för prisökningar där en större del riktades till livsmedel-, el- och drivmedelskostnader.

Nedan följer en kort sammanfattning av nämndernas prognoser. Nämndernas egna rapporter finns i separata handlingar. I dessa finns även ett avsnitt om åtgärder för att nå budget i balans.

För **Kommunfullmäktige** beräknas ingen avvikelse mot budget.

För **Kommunstyrelsen** prognostiseras en avvikelse med +3,3 mnkr, vilket till största del avser förfogandeanslaget och försäljning av tomt.



Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +3,3 mnkr, varav förfogandeanslaget +2,5 mnkr. Av förfogandeanslaget på 10,4 mnkr finns beslut på 4,9 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogandeanslaget som t.ex. Campus Dalsland på totalt ca 2 mnkr. Därutöver är det beräknat beslut på ca 1 mnkr ytterligare tillkommer. En bedömning är att 2,5 mnkr kvarstår när året är slut, där 2 mnkr avser överskott avseende reservationen som gjordes för eventuellt uteblivet bidrag från Tillväxtverket. Bidrag från Tillväxtverket har erhållits för 2023.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är den främst lägre kostnader för färdtjänst och facklig tid som medför ett överskott på + 0,7 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten** inom samhällsbyggnadsförvaltningen beräknas ett överskott på 0,4 mnkr. I budgetavvikelsen ingår tomtförsäljningar med + 1,1 mnkr, vilket innebär att underskottet för verksamheten prognostiseras till -0,7 mnkr. Orsaken till detta är höjda livsmedelspriser med -0,5 mnkr och kostnader för hantering av lakvatten med -0,2 mnkr. Det råder en viss osäkerhet gällande prisökningar avseende livsmedel för resterande del av året. Livsmedelspriserna höjdes 2 % från maj och i prognosen är ytterligare prisökningar inräknat. Eventuellt kan en begäran om tilläggsanslag bli aktuell senare under året om prisökningarna blir högre än prognostiserat.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ett underskott på totalt -0,35 mnkr avseende fjärrvärmeverksamheten beroende på lägre intäkter än budgeterat. Kostnader för pellets är fortfarande höga och flisbränslat har ökats med 10 %. VA-enheten prognostiserar en budget i balans där kostnader till följd av inflation kan finansieras med överskott till följd av vakant tjänst. För renhållningsverksamheten har beslutats om en extra höjning av taxan med 7 % från 1 juni, till följd av indexregleringar från entreprenör. Med denna höjning beräknar renhållningsverksamheten med en nollprognos. För att kunna följa affärsverksamheternas resultat och att de över tid finansieras i enlighet med självkostnadsprincipen redovisas resultaten som en skuld eller fordran till respektive taxekollektiv. Både VA, renhållning och fjärrvärme har fordran på respektive kollektiv. Tillsammans med kommande investeringar och höjda räntor innebär det att taxorna kommer behövas höjas ytterligare framöver främst inom VA-verksamheten.

Färre bygglovsansökningar förväntas ge 0,1 mnkr lägre intäkter än budget för **Byggnadsnämnden**.

**Kultur- och utbildningsnämnden** beräknar ingen avvikelse mot budget men det förutsätter att de åtgärder som nämnden har beslutat om med 3,2 mnkr genomförs. Nämnden fick i budgeten för 2023 en neddragning med -0,6 mnkr. Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -0,5 mnkr.

**Socialnämnden** prognostiserar ett underskott med -3,0 mnkr. Förvaltningen har sökt flera bidrag som ännu inte tagits beslut om och dessa är därför inte medräknade i prognosen. Den största anledning till underskottet är ökade personalkostnader inom vård och omsorg övrigt, -5,0 mnkr. Detta beror ökade personalkostnader inom hemtjänst som till viss del beror på en volymökning samt utökad nattbemanning och svårigheter att rekrytera vikarier/timanställda för att lösa sommarbemanningen inom hemsjukvården. För IFO-verksamheten beräknas ett underskott med -1,4 mnkr beroende på ökade kostnader för köpt vård framför allt inom kontrakterade familjehem. För verksamheterna Stöd och service samt stab och administration prognostiseras ett överskott med +0,8 respektive + 0,7 mnkr. Nämnden redovisar ett antal åtgärder för att få en budget i balans som t.ex. minskat antal platser inom SÄBO till följd av lägre beläggning. Utfallet per april indikerar ett underskott om inga åtgärder vidtas eller nämnden erhåller ökade statsbidrag.

Avvikelsen mot budget uppgår till 0,9 %. Nämndens redovisade i bokslutet ett överskott på 8,7 mnkr. En del av detta överskott berodde på vakanser till följd av svårigheter att rekrytera personal. Nämnden fick minskad budget med 6,2 mnkr till 2023.

### Övrig finansiering

Övriga postern inom finansen redovisar sammantaget ett underskott på -6,7 mnkr. För pensionskostnaderna beräknas ett underskott mot budget med -4,5 mnkr, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter och högre kostnader för avgiftsbestämd del.

Melleruds kommun har valt att trygga hela eller delar av pensionsförpliktelsen genom pensionsförsäkring. När premien bestäms görs flera antaganden, bland annat om dödlighet och ränta. Dessa antaganden är gjorda med viss försiktighet, eftersom försäkringsavtal ofta löper under mycket lång tid. Det verkliga utfallet blir därför normalt bättre över åren än vad som ursprungligen antagits, varpå det uppstår ett överskott på försäkringen, ett överskott som läggs i en överskottsfond, under förutsättning att man har avtalat om en sådan. Överskottsfonden uppgår till ca 3 mnkr. Medel ur överskottsfonden föreslås användas för tjänstepensionskostnader. I prognosen är även inräknat kostnad för löneskatt för nyttjande av överskottsfond för 2023. Prognosen gällande pensionskostnader är mycket osäker.

Utfallet i årets lönerevision blev betydligt högre än budgeterat, vilket medför ett underskott på -3,7 mnkr. Ett tilläggsanslag föreslås för detta anslag som finansieras genom att höja budgeten för skatteintäkter och utjämningsbidrag. Arbetsgivaravgifterna beräknas bli lägre än budget orsakat av sänkta arbetsgivaravgifter för unga och anställda över 65 år, + 1,5 mnkr.

### Skatter och bidrag

För skatteintäkter och bidrag prognostiseras en avvikelse på +9,5 mnkr. Detta beror på ökade generella statsbidrag i höstbudgeten samt ändrade förutsättningar för reseavdrag/skattelättnader än vad som beräknats i SKR i tidigare skatteunderlagsprognoser. Däremot så bromsar skatteunderlagstillväxten ner från föregående år.

### Finansnettot

Trots lägre upplåning än budgeterat beräknas räntekostnaderna bli -1,0 mnkr högre än budget till följd av högre snittränta än beräknat och högre räntekostnad för pensionsskulden. Uttag ur överskottsfonden för att finansiera tjänstepensioner redovisas som en finansiell intäkt med + 3 mnkr. Vilket innebär att totalt redovisar finansnettot ett överskott på + 2 mnkr.

### Låneskuld

Prognosen bygger på att investeringarna genomförs enligt prognos. Låneskulden är ca 40 mnkr lägre än budget

## Investeringsprognos

Investeringarna beräknas uppgå till 119 mnkr, vilket är 57 mnkr lägre än budget.

Större investeringar under året är:

- Ombyggnad Åsebro förskola 8 mnkr
- Reinvestering asfalt 4 mnkr
- Utredning/upprustning Skållerudshemmet 3 mnkr
- Utköp moduler Lundens förskola 6 mnkr
- Konstgräsplan 3 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledningar 15 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 16 mnkr
- Ny panna Klacken 6 mnkr
- Upprustning Hunnebyn 6 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

*Skattefinansierad verksamhet + 26,9 mnkr*

- Offentlig mark Sunnanå hamn 10 mnkr
- Dalslands Center 4 mnkr
- Om/nybyggnad förråd 2 mnkr
- Rådavallen, friidrott/allvådersbanor/MIF 2 mnkr
- Upprustning Skållerudshemmet 3 mnkr

*Affärsverksamhet: + 29,8 mnkr*

- Nya intagningsledningar Vita Sannar 18 mnkr
- Nya personalutrymmen VA 4 mnkr

Projektet utbyggnad gator Sunnanå hamn är senarelagt i avvaktan på miljödom från Länsstyrelsen. Gällande Dalslands Center blev det ändrade planer för detta projekt. Ombyggnad av förråd är senarelagt och projektet beräknas slutföras 2024. Rådavallens allvådersbanor, som görs i samverkan med föreningarna HIF och MIF, är senarelagt då föreningen fortsätter sitt arbete med att söka medel för att möjliggöra projektet i sin helhet. Mindre ombyggnationer har genomförts för Skållerudshemmet och upphandling kommer ske under hösten och genomförande under nästa år.

Gällande intagningsledningar beräknas projektet genomföras 2024. Avvikelsen för projektet nya personalutrymmen VA beror på ett nytt förslag med mindre åtgärder på respektive verk. För att uppfylla livsmedelskraven, som var avsett för denna investering, har gjorts en omvärdering av utförandet. För avvikande belopp pågår utredning om ev utbyggnad på annat ställe.

### Finansiering investeringar

Årets investeringar beräknas finansieras av årets resultat och avskrivningar samt genom nyupplåning med 80 mnkr. Nyupplåningen avser de taxefinansierade verksamheterna med ca 60 mnkr och de skattefinansierade verksamheterna med 20 mnkr. Likvida medel beräknas vid årets slut uppgå till 30 mnkr.

## Avstämning av mål för god ekonomisk hushållning – finansiella mål

Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans. Kommunen ska i enlighet med detta ange både finansiella mål och mål för verksamheten för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kommunfullmäktige har för 2023 beslutat om tre finansiella mål och tre mål för verksamheten. Nämnderna tar fram mål utifrån fullmäktiges mål. Dessa följs upp via nyckeltal. Det är nämndernas mål, kopplat till fullmäktigemålen, som ligger till grund för bedömning av fullmäktiges måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning i Melleruds kommun innebär att de finansiella målen uppnås och majoriteten av fullmäktiges mål för verksamheten uppnås eller delvis uppnås. Uppföljning av kommunfullmäktiges mål sker i delårsbokslut och bokslut.

Prognosen visar att ett av de finansiella målen bedöms uppfyllas. Resultatnivån uppnås inte. Investeringsmålet uppnås men inte soliditetsmålet. Soliditeten är högre än budgeterat men har försämrats sedan bokslutet. Detta beror på att den höga investeringsnivån i kombination med det låga resultatet medfört att låneskulden har ökat. För att inte försämma kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

### Finansiella mål

|   | Finansiella mål |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | Budget 2023     | Prognos 2023 |
| <b>Soliditeten ska vara positiv inkl. ansvarsförbindelsen <sup>1)</sup></b>             |                 |              |
| Soliditet inklusive ansvarsförbindelse %  | 22,2 %          | 24 %         |
| Mål= ska vara positiv eller öka   | >0              | >0           |
| <b>Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 30 tkr/inv</b>  |                 |              |
| Långfristiga lån  | 446,3           | 406,3        |
| Varav affärsverksamhet  | 199,3           | 216,6        |
| Varav skattefinansierad verksamhet  | 247,0           | 189,7        |
| Antal invånare  | 9 260           | 9 244        |
| Låneskuld per invånare  | 26,7            | 20,5         |
| Mål =<30  | <30             | <30          |
| <b>Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag</b> |                 |              |
| Resultat  | 2,0 %           | 0,7 %        |
| Mål   | 2,0 %           | 2,0%         |

## Personalredovisning

Nedan följer en uppföljning för de av kommunfullmäktige beslutade arbetsmiljömål (KF § 258, 2021).

*Melleruds kommun har kompetenta medarbetare och ledare och en god arbetsmiljö som kännetecknas av transparens, delaktighet, gott bemötande, en hållbar arbetssituation samt möjligheter till kompetens- och karriärsutveckling.*

Målet följs upp dels genom att följa sjukfrånvaron, dels genom medarbetarskapsindex från medarbetarenkäten. Medarbetarskapsindex följs endast upp i bokslutet. Nämnderna kan ha ytterligare mått kopplade till målet.

Nedan följer en uppföljning av sjukfrånvaron för årets första månader.

|                        | 2022  | 2023  |
|------------------------|-------|-------|
| Sjukfrånvaro % 1)      | 9,73  | 6,41  |
| Sjuklönekostnad tkr 2) | 4 596 | 2 634 |

1) Avser perioden 2023-01-01—2023-03-31, 2022-01-01 –2022-03-31

2) Avser de första 14 dagarna

Under kvartal ett 2022 hade verksamheterna inom kommunen svårigheter med hög sjukfrånvaro till följd av hög smittspridning. Detta höjde siffrorna för sjukfrånvaro och sjuklönekostnaderna, till något högre nivåer än för samma period de senaste åren. Sett till utfallet för kvartal ett 2023 har i stället motsatt effekt visat sig, där kommunen på en övergripande nivå har ett lägre utfall jämfört med samma period tidigare år. Sjukfrånvaron för 2023 faller nu i linje med hur det såg ut under 2019 (6,63%), innan pandemin. Detta är ett väldigt positivt resultat på kommunövergripande nivå och ligger i linje med det övergripande målet om att sänka sjukfrånvaron.



## Avslutning

### Svagt resultat för 2023

Efter flera år med starka resultat redovisar kommunen, med nu kända förutsättningar, ett svagt resultat. Bidragande till detta är höjda räntor, ökad inflation med höga pris och löneökningar samt kraftigt ökade pensionskostnader. Resultatet motsvarar 0,7 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, med då ingår tillfälliga poster som försäljning av tomt samt nyttjande av överskottsfond. Den höga investeringsnivån i kombination med det låga resultatet medför att soliditeten sjunker, vilket försvagar kommunens finansiella styrka på sikt. Eventuellt elstöd är inte inräknat i prognosen eftersom det är oklart om kommunens elavtal uppfyller förutsättningarna för att få stöd. SKR bedömer att kommunerna i år kommer få det svagaste resultatet sedan IT-kraschen i början av 2000-talet.

### Kraftig försämring för 2024

Kommunens resultat försämras ytterligare till 2024 beroende på ökade pensionskostnader, ökad inflation, högre räntor, högre löneökningar men även lägre bidrag i LSS- och kostnadsutjämnningen. En bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningar och ökade pension- och räntekostnader. Därtill kommer, enligt SCB-prognos, en fortsatt minskning av antalet invånare vilket medför att skatteintäkterna minskar. Trots åtgärder på närmare 2 % av nämndernas nettokostnader uppfyller kommunen precis balanskravet, enligt samarbetspartiernas budgetförslag. För år 2025 minskar, enligt prognosen, kommunens pensionskostnader och resultatet förbättras något men når inte upp till kommunfullmäktiges beslutade resultatmål på 2 %. Om inte de generella statsbidragen ökar behöver kommunen vidta åtgärder för att ha en bra resultatnivå. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett bra resultat är nödvändigt för att kunna finansiera investeringsnivån. En ökad upplåning innebär ökade finansiella kostnader och mindre medel till verksamheten.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

| Belopp i Mnkr                            | Bokslut<br>2022 | Budget<br>2023 | Utfall<br>April<br>2023 | Prognos<br>2023 | Avvikelse<br>2023 |
|--|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 187,7           | 212,0          | 58,9                    | 217,2           | 5,2               |
| Verksamhetens kostnader                  | -819,1          | -882,8         | -280,5                  | -894,1          | -11,3             |
| Avskrivningar                            | -31,7           | -34,9          | -10,9                   | -34,9           | 0,0               |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      | <b>-663,1</b>   | <b>-705,7</b>  | <b>-232,6</b>           | <b>-711,8</b>   | <b>-6,1</b>       |
| Skatteintäkter                           | 423,9           | 427,5          | 143,6                   | 429,6           | 2,1               |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 284,3           | 286,1          | 97,9                    | 293,5           | 7,4               |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            | <b>45,1</b>     | <b>7,9</b>     | <b>8,9</b>              | <b>11,3</b>     | <b>3,4</b>        |
| Finansiella intäkter                     | 10,7            | 0,9            | 0,2                     | 3,9             | 3,0               |
| Finansiella kostnader                    | -3,5            | -8,7           | -2,4                    | -9,7            | -1,0              |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>52,3</b>     | <b>0,1</b>     | <b>6,8</b>              | <b>5,5</b>      | <b>5,4</b>        |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>52,3</b>     | <b>0,2</b>     | <b>6,8</b>              | <b>5,5</b>      | <b>5,3</b>        |

=

**Driftredovisning**

| <b>Belopp i Mnkr</b>   | <b>Bokslut<br/>2023</b> | <b>Budget<br/>2023</b> | <b>Prognos<br/>2023</b> | <b>Avvikelse<br/>2022</b> |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>Nämnd</b>   |                         |                        |                         |                           |
| <i>Kommunfullmäktige</i>                                       | <i>3,3</i>              | <i>3,2</i>             | <i>3,2</i>              | <i>0,0</i>                |
| <i>Kommunstyrelsen</i>   | <i>91,8</i>             | <i>107,7</i>           | <i>104,0</i>            | <i>3,7</i>                |
| - Kommunstyrelseförvaltningen                                  | 55,4                    | 67,6                   | 64,3                    | 3,3                       |
| - Samhällsbyggnadsförvaltning <sup>3)</sup>                    | 36,4                    | 40,1                   | 39,7                    | 0,4                       |
| - Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) <sup>1)</sup> | 0,0                     | 0,0                    |                         | 0,0                       |
| varav renhållningsverksamhet                                   | 0,0                     | 0,0                    | 0,0                     | 0,0                       |
| varav VA-verksamhet  | 0,0                     | 0,0                    | 0,0                     | 0,0                       |
| varav Fjärrvärmeverksamhet                                     | 0,0                     | 0,0                    | -0,4                    | -0,4                      |
| <i>Byggnadsnämnden</i>   | <i>-0,6</i>             | <i>-0,2</i>            | <i>-0,1</i>             | <i>-0,1</i>               |
| <i>Kultur- och utbildningsnämnden</i>                          | <i>251,0</i>            | <i>255,9</i>           | <i>255,9</i>            | <i>0,0</i>                |
| <i>Socialnämnden</i>   | <i>305,5</i>            | <i>318,5</i>           | <i>321,5</i>            | <i>-3,0</i>               |
| <b>Summa nämnder</b>   | <b>651,0</b>            | <b>685,1</b>           | <b>684,5</b>            | <b>0,6</b>                |
| <i>Finansförvaltning<sup>2)</sup></i>                          | <i>12,2</i>             | <i>20,6</i>            | <i>27,3</i>             | <i>-6,7</i>               |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>                            | <b>663,1</b>            | <b>705,7</b>           | <b>711,8</b>            | <b>-6,1</b>               |

Varav försäljning av tomter

0

1,1

1,1

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

3) Försäljning av tomter ingår med 1,1 mnkr

## Investeringsredovisning

| Belopp i mnkr                             | Prognos<br>2023 | Budget<br>2023 | Avvikelse<br>2023 |
|---|-----------------|----------------|-------------------|
| <b>Nämnd</b>                              |                 |                |                   |
| <b>Kommunfullmäktige</b>                  | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>        |
| <b>Kommunstyrelsen</b>                    | <b>115,9</b>    | <b>172,2</b>   | <b>56,3</b>       |
| Skattefinansierad verksamhet              | <b>57,3</b>     | <b>83,8</b>    | <b>26,5</b>       |
| <i>varav kommunstyrelsensförvaltning</i>  | 3,3             | 6,3            | 3,0               |
| <i>varav administrativa förvaltningen</i> | 0,3             | 1,4            | 1,1               |
| <i>varav fastighetsverksamhet</i>         | 35,0            | 46,3           | 11,3              |
| <i>varav gata och parkverksamhet</i>      | 18,3            | 29,1           | 10,8              |
| <i>varav offentlig renhållning</i>        | 0,0             | 0,3            | 0,3               |
| <i>varav serviceenheten</i>               | 0,4             | 0,4            | 0,0               |
| Affärsdrivande verksamhet                 | <b>58,6</b>     | <b>88,4</b>    | <b>29,8</b>       |
| <i>varav renhållningsverksamhet</i>       | 9,0             | 12,1           | 3,1               |
| <i>varav VA-verksamhet</i>                | 44,1            | 70,6           | 26,5              |
| <i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>         | 5,5             | 5,7            | 0,2               |
| <b>Byggnadsnämnden</b>                    | <b>0,5</b>      | <b>0,9</b>     | <b>0,4</b>        |
| <b>Kultur- och utbildningsnämnden</b>     | <b>1,8</b>      | <b>1,8</b>     | <b>0,0</b>        |
| <b>Socialnämnden</b>                      | <b>0,6</b>      | <b>0,6</b>     | <b>0,0</b>        |
| <b>Summa nämnder</b>                      | <b>118,8</b>    | <b>175,5</b>   | <b>56,7</b>       |
| -Varav skattefinansierat                  | 60,2            | 87,1           | 26,9              |
| -Varav taxefinansierat                    | 58,6            | 88,4           | 29,8              |