



**MELLERUDS
KOMMUN**

Prognos 1 2024

Melleruds kommun



Innehåll

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

Förvaltningsberättelse

Svensk konjunktur stärks

I år sänker centralbankerna sina styrräntor. Inflationen dämpas och stabiliserar sig runt eller nära inflationsmålen. Global efterfrågan gynnas därmed i år av lägre inflation och räntor. BNP-tillväxten i Sverige dämpades 2022–2023 mer än i stora delar av omvärlden, i hög grad beroende på en relativt högre räntekänslighet. Sveriges kommuner och regioners (SKR) syn är att svensk ekonomi har legat före andra länder i nedgångsfasen. Lägre räntor kommer därför att lyfta tillväxten i Sverige tidigare än utomlands. Trots räntesänkningar i år är det först nästa år som svensk konjunktur stärks mer påtagligt. Sysselsättningen minskar i år och andelen arbetslösa landar på 8,5 procent 2024. En återhämtning för såväl BNP som arbetade timmar väntas ske 2025. I år ökar skatteunderlaget svagt men en större ökning väntas nästa år. Då beräknas en real ökning ske igen, efter två år av fallande köpkraft.

Skatteunderlaget utvecklas svagt i år, men starkare kommande år

Minskningen av antalet arbetade timmar dämpar lönesumman rejält i år. Skatteunderlaget ökar mycket svagt under 2024. Åren 2025–2027 beräknas skatteunderlaget växa något snabbare än det historiska genomsnittet, till följd av en stor ökning av antalet arbetade timmar. I reala termer minskar skatteunderlaget både 2023 och 2024 av en kombination av hög inflation och svag nominell skatteunderlagstillväxt 2024. Prisökningarna beror främst på ökade kostnader för avtalspensioner. Det dröjer till 2025 innan skatteunderlaget realt sett överträffar 2022 års nivå. Även om skatteunderlaget i reala termer stärks ytterligare 2026 och 2027 beräknas köpkraften 2027 vara klart under den nivå som hade getts av en historisk trend.

Bättre förutsättningar för kommunernas ekonomi 2025 och 2026

Efter två år av strama ekonomiska förutsättningar för kommunerna vänder det till 2025 och det sammantagna resultatet i kommunerna blir återigen starkt. De ljusare ekonomiska förutsättningarna för 2025 hänger till stor del ihop med minskade pensionskostnader till följd av lägre inflation. En viss återhämtning av konjunkturen ger en relativt bra skatteunderlagsutveckling 2025, vilket också hjälper upp resultatet. För åren 2025 till 2027 beräknas kostnaderna öka i takt med de demografiska behoven. Behovsökningar inom äldreomsorgen och gymnasieskolan balanseras av minskade behov i andra verksamheter. Resultaten åren 2025–2027 blir ungefär i nivå med kommunernas genomsnitt de senaste tio åren, knappt 4 procent av skatter och bidrag.

Källa: SKR ekonomirapporten maj

Prognos mot driftbudget

Årets resultatprognos

Kommunen redovisar ett svagt resultat. Årets resultat beräknas till +4,2 mnkr, vilket är 2,6 mnkr bättre än budget. Kommunens resultat har fortsatt att falla från tidigare års höga nivåer. Orsaken är svag ökning av skatteunderlaget samtidigt som kommunen påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnader. Även en minskning av antalet invånare har medfört lägre ökning av skatteunderlaget och därtill får kommunen cirka 8 mnkr lägre bidrag i kostnads- och LSS-utjämningsbidrag än 2023. Prognosen utgår från nämndernas rapporter med tillägg för poster på finanserna. Prognosen för pensionskostnaderna är mycket osäker. Resultatet motsvarar 0,6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse inklusive förfogandeanslaget på -0,7 mnkr. Den snörrika vintern har medfört höga kostnader för snöröjning. För skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas ett överskott med +9,1 mnkr. Inom finansförvaltningen beräknas ett underskott med -8,7 mnkr, avseende högre pensionskostnader än budgeterat. Lägre räntekostnader och högre ränteintäkter innebär en positiv budgetavvikelse på finansnettot med +3,0 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 3,0 % från 2023 inklusive löneökningar. Av nettokostnadsökningen beror ca 1 % på ökade pensionskostnader. Utfallet i lönerrevision blev 3,3 %, förutom Vårdförbundet där inget avtal har tecknats ännu. Skatteintäkter ökar med 1,2 % från 2023 medan generella statsbidrag och utjämningsbidrag ökar med ca 1,1 %. Den låga ökningen av skatteintäkter och utjämningsbidrag beror på färre invånare än 2022, minskat bidrag i kostnadsutjämningsbidrag och svag ökning av skatteunderlaget beroende på minskning av arbetade timmar i riket. Avskrivningarna ökar med 10 % och avskrivningarnas andel av nettokostnaden ökar med 0,3 %.

Avvikelse mot budget, Mnkr	Prognos 1
Kommunfullmäktige	+0,1
Kommunstyrelsen	-0,6
- varav förfogande anslag	+1,6
- varav Ks Kommunstyrelsens förvaltning exkl. förfogande anslag	+0,7
- varav Ks Samhällsbyggnadsförvaltning	-2,9
- varav affärsverksamhet	0,0
Byggnadsnämnden	-0,2
Kultur- och utbildningsnämnd	0,0
Socialnämnden	0,0
Nämndernas budgetavvikelse	-0,7
Övrig finansiering	-8,7
Skatt & bidrag	+9,1
Finansiella intäkter/kostnader	+3
Summa avvikelser mot budget	+2,6
Budgeterat resultat linjärt	+1,6
Prognos / årets resultat	+4,2

*Affärsverksamheten ingår inte i totala prognosen

Nämnderna

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på -0,7 mnkr, motsvarande en avvikelse på 0,1 % av nämndernas nettobudget. I bokslutet hade nämnderna ett överskott med 1,7 mnkr. Kommunstyrelseförvaltningen inkluderat förfogandeanslaget redovisade ett överskott medan socialnämnden redovisade underskott. Nämndernas ramar minskades med 15 mnkr till 2024 i form av olika åtgärder. Åtgärderna riktades till verksamheter som har höga nettokostnader och verksamheter som kommunen enligt lag inte är skyldig att utföra. Kärnverksamhet, med undantag av äldreomsorg som har höga kostnader, förebyggande arbete och underhåll har i stort sett undantagits. Nämnderna har enligt prognosen klarat av att genomföra åtgärderna. Orsaken till nämndernas sammantagna underskott är den snörrika vintern.

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 en avvikelse på +0,1 mnkr för lägre personalkostnader inom överförmyndarverksamheten.

För **Kommunstyrelsen totalt** prognostiseras en avvikelse med -0,6 mnkr, vilket förklaras av höga kostnader för snöröjning

Inom **Kommunstyrelsens förvaltning** prognostiseras ett överskott på +2,3 mnkr, **varav förfogandeanslaget** +1,6 mnkr. Av förfogandeanslaget på 3,8 mnkr finns beslut på 0,4 mnkr. Det finns ett antal poster som reserverats att finansieras från förfogandeanslaget som till exempel Campus Dalsland på totalt ca 1,2 mnkr. Därutöver är det beräknat att beslut på ca 0,6 mnkr ytterligare tillkommer. En bedömning är att 1,6 mnkr kvarstår när året är slut.

Inom **kommunstyrelsens förvaltning** är det främst lägre kostnader för facklig tid och utbildning för chefer som medför ett beräknat överskott på + 0,6 mnkr.

För den **skattefinansierade verksamheten inom samhällsbyggnadsförvaltningen** beräknas ett underskott på -2,9 mnkr. Den snöröjningsvintern har medfört höga kostnader för vinterväghållningen. Med en uppskattning om höstens vinterväghållning, beräknad på snitt för de tre senaste årens kostnad, bedöms underskottet för snöröjning till -2,9 mnkr. Kostnader för sluttäckning av deponin på Hunnebyn kommer finansieras av intäkter för mottagande av massor. Dock kan det komma kostnader under 2024 medan intäkterna troligtvis kommer först under 2025. Detta är inte inräknat i prognosen.

Inom den **taxefinansierade verksamheten** redovisas ingen avvikelse. Renhållningsverksamheten prognostiserar ett nollresultat. Det är dock oklart om bidraget från Naturvårdsverket för förpackningsinsamling är momspliktigt eller inte, vilket kan medföra en lägre intäkt. 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. Kommande investeringar inom VA-verksamheten och höjd snittranta innebär att taxorna kommer behövas höjas ytterligare framöver inom VA-verksamheten.

Färre bygglovsansökningar förväntas ge -0,2 mnkr lägre intäkter än budget för **Byggnadsnämnden**.

Kultur- och utbildningsnämnden beräknar ingen avvikelse mot budget. Anpassningar har gjorts i verksamheten utifrån lägre barn- och elevtal. I prognosen är inräknat ett statsbidrag på 0,5 mnkr som staten fattar beslut om i juni. Nämnden fick i budgeten för 2023 en neddragning med -2,3 mnkr, främst avseende kulturverksamhet. Nämnden hade i bokslutet ett underskott på -0,1 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar en nollprognos för helåret. Förvaltningen har sökt flera bidrag som ännu inte tagits beslut om och dessa är därför inte medräknade i prognosen. De statsbidrag som är utbetalda planeras användas i redan befintlig verksamhet i så stor utsträckning som möjligt. Den buffert som avsatts centralt är i prognosen in-tecknad. De största enskilda posterna är ökade kostnader för köpt vård inom IFO -1,5 mnkr, ökade kostnader för ekonomiskt bistånd -0,9 mnkr, ökade personalkostnader inom hemtjänst -5,7 mnkr, vakanta tjänster, +1,2 mnkr, friläggande av platser på Ångenäs + 1,3 mnkr och statsbidrag som använts i befintlig verksamhet + 1 mnkr. Hemtjänsten underskott beror på fortsatt höga personalkostnader vilket delvis beror på en ökad vårdtyngd. Utfallet per april indikerar ett underskott om inga åtgärder vidtas eller nämnden får ökade statsbidrag.

I samband med prognosen i februari, som redovisade underskott, beslutade socialnämnden att tillfälligt frilägga ett antal platser på Ångenäs. Detta på grund av att boendet haft ett flertal tomplatser sedan hösten. Platserna som friläggs beräknas få en halvårseffekt motsvarande +1,3 mnkr. Genomgående pågår ett fortsatt arbete med att anpassa schema och bemanning för kostnadseffektivisering. Hemtjänsten arbetar fortsatt med framtagen handlingsplan för att få ner personalkostnaderna.

Nämnden redovisade i bokslutet ett underskott på -7,8 mnkr orsakat av höga kostnader inom hemtjänsten samt kostnader för köpt vård. Nämnden fick minskad budget med 5,8 mnkr till 2023. Prognosen innebär att nämndens nettokostnader minskar med 2 % från 2023, exkluderat löneökningar.

Övrig finansiering

Övriga poster inom finanserna redovisar sammantaget ett underskott på -8,7 mnkr. Största avvikelsen är högre pensionskostnaderna än budget med -8,2 mnkr, vilket beror på högre kostnader för pensionsutbetalningar, högre kostnader för pensionsförsäkringsavgifter och högre kostnader för avgiftsbestämd del. Pensionsprognosen gällande pensionskostnader är mycket osäker. Ny pensionsprognos kommer i augusti.

Skatter och bidrag

Skatteintäkternas utveckling är beroende av skatteunderlagets utveckling i riket (antal arbetade timmar) och antal invånare i kommunen. Trots att antal invånare per 1 november blev 50 färre än budgeterat (-3,5 mnkr) prognostiseras en positiv budgetavvikelse för skatteintäkter och bidrag på +9,1 mnkr. Detta beror på ökade generella statsbidrag i höstbudgeten (+ 6 mnkr) samt kraftigt uppreviderad prognos för småhustaxering, vilket innebär högre fastighetsavgifter (+ 6 mnkr). Slutlig uppgift om fastighetsavgift för 2024 publiceras och regleras i december 2025.

Finansnetto

För finansnettot beräknas totalt ett överskott på +3,0 mnkr. Avvikelserna beror på lägre upplåning än budgeterat vilket medför lägre räntekostnaderna 1,0 mnkr, högre ränteintäkterna än budgeterat, samt högre utdelning från Kommuninvest än budget + 0,1 mnkr. Uttag ur överskottsfonden för att finansiera tjänstepensioner redovisas som en finansiell intäkt med +1 mnkr.

Låneskuld

Nyupplåningen är prognostiserat till 15 mnkr, vilket är 45 mnkr lägre än budget. Detta beror på lägre investeringsnivå än budgeterat samt minskning av kommunens likvida medel.

Prognosen bygger på att investeringarna genomförs enligt prognos.

Investeringsprognos

Investeringarna beräknas uppgå till 67,9 mnkr, vilket är 29,7 mnkr lägre än budget.

Av överföringsbudgeten från 2023 flyttades 51,5 mnkr till 2024 års budget medan 29,2 mnkr senarelades till 2025 (Vita Sannar intagningsledning, utbyggnad Sunnanå mm).

Större investeringar under året är:

- Rådavallen allvädernasbanor 4 mnkr
- Om- och nybyggnad förråd 2,6 mnkr
- Upprustning Skållerudshemmet 3,8
- Ny detaljplan Vita Sannar Strövområde, parkering 1,9 mnkr
- Re-investeringar gata park 1,5 mnkr
- Asfalt/gatubelysning till VA-projekt 2,1 mnkr
- VA-ledning Anolfsbyn-Åsensbruk 4,0 mnkr
- Sanering ovidkommande vatten 6,5 mnkr
- Sverkersbyn/Mellerud överföringsledning 2,8 mnkr

Större avvikelser mot budget är:

Skattefinansierad verksamhet + 18,8 mnkr

- Rådavallen friidrott-allvädernasbanor 1,5 mnkr (utförs 2025)
- Sunnanå hammiljödusch och toaletter 2,1 mnkr
- Mark eller fastighetsköp 2,9 mnkr
- Georgegatan/Tornet 3,5 mkr
- Säbo/demensplatser Fagerlid 3 mkr

Affärsverksamhet: + 11,0 mnkr

- Köpmannebro 3,0 mnkr
- Nya personalutrymmen VA 4 mnkr

Slutarbetet av *allvädernasbanorna* kommer att genomföras 2025. En utvärdering av kostnaderna för *Sunnanå hamn miljö* visade att projektet översteg budget. Ett nytt förslag kommer tas fram med målsättning att påbörja byggnation under hösten 2024 och slutföra under 2025. Gällande *mark- och fastighetsköp* finns idag inga aktuella objekt förutom de fastighetsregleringar som gjorts för Sapphult och Gersrud.

För *Köpmannebroprojektet* utreds om vilken lösning som kan bli aktuell. När utredningen är klar så ska den presenteras för politiken innan projektering startas. Detta hinner troligen inte bli klart under året. För ombyggnad av *nya personalutrymmen på VA* har en omvärdering gjorts av projektet och mindre åtgärder genomförs på respektive verk, vilket innebär lägre utgifter.

Finansiering investeringar

Årets investeringar beräknas finansieras av årets resultat och avskrivningar samt genom nyupplåning med 15 mnkr och minskad likviditet. Nyupplåningen avser de taxefinansierade verksamheterna. 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 2024 beslutat om tre finansiella mål och sex 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 måloppfyllelse.

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 tre finansiella mål bedöms uppnås. Resultatmål och investeringsmål uppnås inte. Trots att årets investeringar i den skattefinansierade verksamheten är lägre än budget medför det låga resultatet en självfinansieringsgrad på 90 %. Soliditeten är högre än budgeterat men har försämrats sedan bokslutet. Detta beror på att det låga resultatet medfört att investeringar behövs finansieras med nya lån och minskad likviditet. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

Finansiella mål

	Finansiella mål	
	Budget 2024	Prognos 2024
Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen ska vara oförändrad eller öka		
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse,	22,7%	25,9%
Mål= ska vara oförändrad eller öka med utgångsvärde 22 % (Budget 2023)	>22 %	>22%
Investeringarna för den skattefinansierade delen ska under perioden finansieras med egna medel		
Självfinansieringsgrad*	50,4%	90,4%
Mål= självfinansieringsgrad >100%	>100 %	>100%
Resultatet ska minst uppgå till 2% av intäkter från skatter och utjämningsbidrag		
Resultat	0,2 %	0,6 %
Mål	2,0%	2,0%

*Resultatet ska tillsammans med avskrivningar och försäljning av anläggningstillgångar inom skattefinansierad verksamhet finansiera investeringarna i skattefinansierad verksamhet.

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.

	2023	2024
Sjukfrånvaro % 1)	6,41	8,27
Sjuklönekostnad tkr 2)	2 630	3 024

1) Avser perioden 2023-01-01—2023-03-31, 2024-01-01 –2024-03-31

2) Avser de första 14 dagarna

Efter några år med påverkad sjukfrånvarostatistik utifrån rådande pandemi, var det motsatt effekt under första kvartalet 2023 där Melleruds kommun uppvisade lägre siffror jämfört med samma period tidigare år. Utfallet var under kvartal ett 2023 istället i linje med hur det såg ut under 2019 (6,63%), vilket är året före pandemin. Första kvartalet 2024 uppvisar Melleruds kommun en ökning i jämförelse med statistiken för 2023 med 1,86 procentenheter vilket innebär en förändring åt fel håll utifrån mål om att sänka sjukfrånvaron. Under denna period har det varit mycket sjukdom i form av till exempel envisa och återkommande influensor och magsjukor vilket påverkat utfallet i negativ riktning gällande såväl sjukfrånvaron som kostnaderna för det.

Avslutning

Svagt resultat för 2024

Kommunens resultat har fortsatt att falla från tidigare års höga nivåer. Orsaken är en svag ökning av skatteunderlaget samtidigt som kommunen påverkas av höga kostnadsökningar främst från pensionskostnader. Även en minskning av antalet invånare har medfört lägre ökning av skatteunderlaget och dessutom har bidraget i kostnads- och LSS-utjämningen minskat från 2023. Resultatet motsvarar 0,6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag, vilket är lägre än kommunfullmäktiges målnivå på 2 %.

Soliditeten sjunker och det beror på att det låga resultatet medför att investeringar behöver finansieras med nya lån och minskad likviditet. För att inte försämra kommunens långsiktiga finansiella styrka är det viktigt att ha en balans mellan resultat och investeringar i den skattefinansierade verksamheten.

Förbättrat resultat tillfälligt för 2025

Enligt budgetförslaget för 2025 förbättras resultatet trots befolkningsminskning. Orsaken är dels en lägre inflationstakt, som medför minskade pensionskostnader, dels en återhämtning av konjunkturen som ger en relativt bra skatteunderlagsutveckling. Dessutom ökar bidraget i kostnadsutjämningen från 2024 till 2025. Resultaten försvagas 2026 och 2027, då kostnaderna ökar mer än intäkterna. Orsaken är minskat invånarantal, samt att skatteunderlagstillväxten i riket minskar något till 2027. Det är viktigt att kostnadspassningar görs när befolkningen minskar. Om inte kommunens förutsättningar ändras 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 2023	Budget 2024	Utfall April 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	197	224,7	69,0	231,7	7,0
<i>Därav jämförelsestörande</i>					0,0
Verksamhetens kostnader	-872,3	-909,1	-302,6	-925,5	-16,4
Avskrivningar	-33,6	-37,0	-11,9	-37,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-708,9	-721,4	-245,6	-730,8	-9,4
Skatteintäkter	437,6	442,4	147,2	443,2	0,8
Generella statsbidrag och utjämning	295,7	290,8	99,9	299,1	8,3
Verksamhetens resultat	24,4	11,9	1,5	11,5	-0,4
Finansiella intäkter	5,9	1,2	2,3	3,2	2,0
Finansiella kostnader	-9	-11,5	-3,6	-10,5	1,0
Resultat efter finansiella poster	21,3	1,6	0,1	4,2	2,6
Årets resultat	21,3	1,6	0,1	4,2	2,6

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Nämnd				
Kommunfullmäktige	3,2	3,6	3,5	0,1
Kommunstyrelsen	100,4	105,9	106,5	-0,6
- Kommunstyrelseförvaltningen	59,6	70,6	68,3	2,3
- Samhällsbyggnadsförvaltning	40,8	35,3	38,2	-2,9
- Samhällsbyggnadsförvaltning (affärsverksamhet) ¹⁾	0,0	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	0,0	0,0
Byggnadsnämnden	-0,5	-0,2	0,0	-0,2
Kultur- och utbildningsnämnden	262,8	267,5	267,5	0,0
Socialnämnden	336,1	330,1	330,1	0,0
Summa nämnder	701,9	706,9	707,6	-0,7
Finansförvaltning²⁾	7,0	14,5	23,2	-8,7
Verksamhetens nettokostnader	708,9	721,4	730,8	-9,4
Interna poster	0,0			
Avskrivningar	-33,5			
Resultaträkningens intäkter och kostnader	675,4	721,4	730,8	-9,4

1) Affärsverksamheten ingår inte i resultatet.

2) Avser pensioner, arbetsgivaravgifter, internränta, avtalsförsäkringar

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Nämnd			
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	64,7	87,8	23,1
Skattefinansierad verksamhet	35,7	47,8	12,1
<i>varav kommunstyrelsensförvaltning</i>	2,7	5,3	2,6
<i>varav administrativa förvaltningen</i>	0,3	1,4	1,1
<i>varav fastighetsverksamhet</i>	20,0	27,1	7,1
<i>varav gata och parkverksamhet</i>	12,0	13,3	1,3
<i>varav offentlig renhållning</i>	0,3	0,3	0,0
<i>varav serviceenheten</i>	0,5	0,5	0,0
Affärsdrivande verksamhet	29,0	40,0	11,0
<i>varav renhållningsverksamhet</i>	4,6	6,4	1,8
<i>varav VA-verksamhet</i>	24,3	33,3	9,0
<i>varav Fjärrvärmeverksamhet</i>	0,1	0,3	0,2
Byggnadsnämnden	0,6	0,7	0,2
Kultur- och utbildningsnämnden	1,8	1,8	0,0
Socialnämnden	0,8	7,3	6,5
Summa nämnder	67,9	97,6	29,7
-Varav skattefinansierat	38,9	57,6	18,8
-Varav taxefinansierat	29,0	40,0	11,0