

# Månadsuppföljning april 2024

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2024-05-22



## INNEHÅLL

SAMMANFATTNING .....	5
Resultaträkning .....	5
<i>Verksamhetens nettokostnader</i> .....	5
<i>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</i> .....	6
<i>Finansnetto</i> .....	6
FINANSFÖRVALTNING .....	7
NÄMNDERNA .....	8
Driftredovisning.....	8
<i>Kommunstyrelse</i> .....	8
<i>Kultur- och fritidsnämnd</i> .....	9
<i>Skolnämnd</i> .....	9
<i>Äldre – och omsorgsnämnd</i> .....	10
<i>Social- och arbetsmarknadsnämnd</i> .....	10
Investeringsredovisning.....	11
<i>Kommunstyrelse</i> .....	12
<i>Finansförvaltning</i> .....	12
ÖVRIGT .....	13
<i>Kommunstyrelsens förfogande</i> .....	13
<i>Likviditet</i> .....	13
UTVALDA NYCKELTAL .....	15
<i>Sjukfrånvaro per månad, %</i> .....	15
<i>Preliminär befolkningsutveckling 2024 med prognos</i> .....	15
<i>Finansförvaltningen – finansiella mål</i> .....	16



## SAMMANFATTNING

## Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Utfall april 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	408,8	365,7	<sup>1</sup> 179,5	411,5	45,7
Verksamhetens kostnader	-2 010,5	-1 927,4	<sup>1</sup> -726,8	-1 969,3	-41,9
Jämförelsestörande poster	31,4				
Avskrivningar	-94,7	-89,2	-28,9	-88,5	0,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 665,0</b>	<b>-1 651,0</b>	<b>-576,1</b>	<b>-1 646,4</b>	<b>4,6</b>
Skatteintäkter	1 178,3	1 201,3	401,0	1 201,5	0,2
Generella statsbidrag och utjämning	486,2	486,6	165,5	505,4	18,8
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-0,5</b>	<b>36,9</b>	<b>-9,6</b>	<b>60,6</b>	<b>23,7</b>
Finansiella intäkter	14,7	7,1	2,9	8,3	1,2
Finansiella kostnader	-21,3	-27,1	-3,4	-34,9	-7,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-7,1</b>	<b>16,9</b>	<b>-10,1</b>	<b>33,9</b>	<b>17,1</b>
Extraordinära poster					
<b>Årets resultat</b>	<b>-7,1</b>	<b>16,9</b>	<b>-10,1</b>	<b>33,9</b>	<b>17,1</b>
Reavinster	-40,6		0,0	-95,8	-95,8
<b>Årets justerade balanskravsresultat</b>	<b>-47,7</b>	<b>16,9</b>	<b>-10,1</b>	<b>-61,9</b>	<b>-78,8</b>
Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	15,1				
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-32,6</b>	<b>16,9</b>	<b>-10,1</b>	<b>-61,9</b>	<b>78,8</b>

Under årets första tertialet har kostnaderna varit högre än intäkterna och periodresultatet är -10,1 mnkr.

Årsprognosen för 2024 pekar nu mot ett positivt resultat på 33,9 mnkr, vilket är 17,1 mnkr bättre än budgeterat. I prognosen ingår dock reavinster på 95,8 mnkr från skogsförsäljningen och även tomtmark. Det justerade balanskravsresultatet, där reavinster avräknats, är prognosticerat till -61,9 mnkr vilket ger en budgetavvikelse på -78,8 mnkr.

**VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER**

Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 646,4 mnkr vilket är 4,6 mnkr lägre än budgeterat.

<sup>1</sup> Inkl interna poster

**Verksamhetens intäkter**

Prognosen för intäkterna är beräknad till 411,5 mnkr, vilket är 45,7 mnkr bättre än budget. Med reavinsterna avräknade är dock intäktsprognosen -50 mnkr och den avvikelsen kan till största del knytas till saneringsprojektet vid gruvan som också har en lägre kostnadsprognos.

**Verksamhetens kostnader och avskrivningar**

Den sammanräknade helårsprognosen för rubricerade poster visar på en negativ avvikelse från budget med -41,2 mnkr, fördelat enligt nedan.

**Köp av huvudverksamhet, bidrag**

Totalprognosen, -28,8 mnkr. De stora avvikelserna beror på interkommunala kostnader -9,8 mnkr, placeringskostnader -2 mnkr, ekonomiskt bistånd -3,8 mnkr, ersättning till LOV-företag -1,6 mnkr, bidrag till föreningar -1,5 mnkr, samhällsfinansierade transporter -5,7 mnkr.

**Personalkostnader**

Budgetavvikelsen beräknas bli -40,5 mnkr. SKN och ÄON räknar med lika stora avvikelser, -23,1 mnkr för respektive nämnd. Positiva avvikelser KS-kontoren och SAN, +4 mnkr resp +2,1 mnkr.

De personalrelaterade kostnader som återfinns inom Finansförvaltningen beräknas ge ett underskott -0,3 mnkr då pensionskostnaderna beräknas bli något högre än budgeterat.

**Övriga kostnader/interna kostnader/avskrivningar**

Prognosen för ovanstående poster visar +30,2 mnkr.

Kommunstyrelsens verksamheter +42,7 mnkr, där 50 mnkr kopplas till saneringsprojektet vid gruvan. Inhyrd personal beräknas kosta totalt 11,6 mnkr främst inom Vård och omsorg, vilket är 8,5 mnkr mer än budgeterat.

Avskrivningskostnaderna bedöms bli 0,7 mnkr lägre än budgeterat.

**SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING**

I senaste skatteprognosen (SKR:s cirkulär 24:27) beräknas skatteintäkterna bli +0,2 mnkr högre än budgeterat. Prognosen för de generella statsbidragen i samma cirkulär är +17 mnkr jämfört med budget, och där orsaken kopplas till förändrad demografi.

Till det kommer generella statsbidrag som är att betrakta som riktade för utökad sjuksköterskebemannning +1,8 mnkr. Sammantaget är avvikelseprognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +19 mnkr.

**FINANSNETTO**

Prognosen för finansnettot är 28,6 mnkr vilket är 6,5 mnkr sämre än budgeterat.

De finansiella kostnaderna beräknas bli 7,8 mnkr högre än budgeterat. Beslutet som togs i samband med budget 2024 om att upplåna 110 mnkr verkställdes tidigare än planerat och har medfört ökade räntekostnader på ca 1,3 mnkr. Utöver budgeterad upplåning har ytterligare 80 mnkr lånats upp under maj vilket ökar kommunens låneräntor med ca 1,8 mnkr 2024. De finansiella kostnaderna kopplade till finansiell leasing beräknas till 5,2 mnkr som i sin helhet möts av minskade kostnader inom verksamhetens kostnader.

Låneräntorna fördelas mellan kommunen och VA-verksamheten och Finansförvaltningen debiterar VA-verksamheten dess andel av kommunens låneränta (3,4 mnkr) löpande under året.

De finansiella intäkterna beräknas bli 1,2 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på överskottsutdelning från Kommuninvest.

## FINANSFÖRVALTNING

Mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Utfall april 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Pensionskostnader	145,4	176,3	42,8	177,0	-0,7
Reavinst, markförsäljning	-40,3	0,0	0,0	-95,8	95,8
Övrigt finans	-134,2	-160,2	-52,0	-161,9	1,6
Skatteintäkter	-1 178,3	-1 201,3	-401,0	-1 201,5	0,2
Generella statsbidrag/utjämning	-486,3	-486,6	-165,5	-505,4	18,9
Finansnetto	4,8	20,0	-0,5	25,6	-5,6
<b>Summa finansförvaltningen</b>	<b>-1 688,9</b>	<b>-1 651,8</b>	<b>-576,3</b>	<b>-1 762,0</b>	<b>110,2</b>

*Finansförvaltningens* avvikelseprognos är +110,2 mnkr jämfört med budget. Främsta orsaken till den positiva avvikelsen beror på beräknade reavinster för skogsförsäljningen samt försäljning av en tomt, totalt +95,8 mnkr. Resterande del knyts till högre generella statsbidrag än vad som antogs vid budgettillfället.

Inom finansförvaltningen redovisas kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, hanteringen av påminnelser och krav. Intäkter i form av internränta och po-pålägg kommer från verksamheterna. Intäkten för po-pålägget ska möta vissa pensionskostnader och särskild löneskatt kopplad till dessa, arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar.

Kommunen följer normalt det, av SKR, föreslagna po-pålägget. I budgetplaneringen var po-pålägget preliminärt satt till 45,75 % vilket sent i december sedan fastslogs till 47,18 %. I och med att nämnderna var långt framme i arbetet med sina detaljbudgetar beslutades att inte göra någon revidering.

Prognosen för såväl kostnaderna för arbetsgivaravgiften som intäkterna för po-pålägget överstiger budget och nettoavvikelsen beräknas till +0,6 mnkr. Pensionskostnaderna beräknas överstiga budget med 0,7 mnkr.

Prognosen över realisationsvinster för såld mark och fastigheter uppgår till 95,8 mnkr och avser den försålda skogen samt tomtmark utanför exploateringsområde.

Prognoskommentarer angående skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto, se sid 6.

## NÄMNDERNA

## Driftredovisning

Mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Utfall april 2024	Prognos 2024	Avvikelse
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>278,0</b>	<b>253,4</b>	<b>189,2</b>	<b>282,7</b>	<b>-29,3</b>
- varav Kommundirektör/Stab för ledn o förv	72,2	80,0	36,4	78,7	1,4
- varav Personalkontor	11,5	12,6	4,6	12,6	0,0
- varav Ekonomikontor	11,5	11,7	3,2	11,5	0,1
- varav Tekniskt kontor	133,9	97,8	131,2	126,9	-29,0
- varav Räddningstjänst	29,3	26,9	6,2	27,2	-0,3
- varav Samhällsbyggnadskontor	19,7	24,4	7,5	25,9	-1,5
Revision	1,0	1,2	0,2	1,2	0,0
Överförmyndare	2,4	3,4	0,6	3,4	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	62,1	65,6	14,3	65,9	-0,2
Skolnämnd	645,3	645,1	168,4	669,3	-24,2
Äldre- och omsorgsnämnd	526,8	507,5	155,7	530,2	-22,6
Social- och arbetsmarknadsnämnd	182,4	158,6	58,1	175,4	-16,8
<b>Summa nämnder</b>	<b>1 696,0</b>	<b>1 634,9</b>	<b>586,3</b>	<b>1 728,0</b>	<b>-93,1</b>

Nämnderna prognosticerar sammantaget med en avvikelse på -93,1 mnkr (5,7 %).

P g a sjukdom inom så har inte internhyran ännu beräknats och debiterats verksamheterna. Det gör att prognoserna för de enskilda nämnderna är osäker. I prognosen har samtliga nämnder räknat med att de budgeterade medlen för hyra kommer täcka kostnaderna och Fastighetsenheten har räknat att få in sina budgeterade intäkter. Det är differens mellan bruttoposterna på ca 3 mnkr.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

**KOMMUNSTYRELSE****Kommundirektör**

Prognosticerar ett överskott på 1,4 mnkr p g a lägre personalkostnader inom Civilförsvaret, Beredskap, Näringslivsenheten och Kommunikationsenheten.

**Ekonomikontor**

Prognos +0,1 mnkr. Personalkostnaderna beräknas bli lägre än budgeterats p g a vakant tjänst under första halvåret. Konsultkostnader kopplade till ekonomisystemet bedöms bli högre än budgeterat.

**Tekniskt kontor**

**Samhällsfinansierade resor** -8,6 mnkr, flera olika företeelser i omvärlden har lett till markant ökade kostnader enheten. Kriget i Ukraina och inflationen är några orsaker men den viktigaste är att skattebefrielsen för biogas har tagits bort. Då samtliga bussar i Salas bussdepå körs på biogas så kostar



det oss flera miljoner per år. Resandet har ökat inom färdtjänst (56 %), daglig verksamhet (33 %) jämfört med 2023.

**Fastighetsenheten**, -6,3 mnkr. Kapitalkostnader framför allt i samband med rivning av del av Årskolan och kostnader för själva rivningen uppgår till 5,3. Kostnader för fjärrvärme ökar under året, -1,0.

**Samhällsteknik**, -5,8 mnkr, varav Park -3,6 mnkr utebliven intäkt från flera andra verksamheter däribland fastighet och Gata -2,7 mnkr, ökade kostnader för vinterväghållning och lägre intäkter.

**Kart/mät** +0,5 mnkr. Ej tillsatt tjänst samt reavinst för sålt fordon.

**Måltidenheten** -5,7 mnkr. Lägre interna intäkter utifrån ett mindre barnantal framför allt i förskolor.

Något plus på personal utifrån lägre vikariekostnader. För att komma i balans krävs att några kök försvinner då barnantalet minskar.

### **Räddningstjänst**

-0,3 mnkr. Lägre intäkter än budgeterat.

### **Samhällsbyggnadskontoret**

Plan och mark prognostiserar ett underskott på -1,3 mnkr ett budgeterat schablonintäkter som p g a att det byggs lite prognostiseras till noll. utöver det finns även en schabloniserad exploateringsvinst i budget på 1 mnkr som i prognostiseras till noll. Anpassningar om ca 0,7 mnkr har gjorts och därmed prognostiseras ett totalt underskott för samhällsbyggnadskontoret på -1,5 mnkr.

## **KULTUR- OCH FRITIDSNÄMND**

-0,2 mnkr. Avvikelsen är på interna intäkter p g a att kostnadstäckningen med Skolan samt vård och omsorgsverksamheter i Kultur- och fritidsnämndens lokaler kommer att ske i etapper och kommer att få fullt genomslag 2025. Interna hyreskostnaderna för 2024 har ej inkommit vilket innebär en osäkerhetsfaktor gällande vad kostnaden kommer att bli.

## **SKOLNÄMND**

**Nämnd och styrelseverksamhet**: Underskott -0,1 mnkr på grund av att längre möten införts efter att budgeten var fastslagen.

**Central förvaltning**: Överskott +1,8 mnkr på grund av personalvakans för skolchef samt biträdande skolchef. Beroende på när rekryteringen blir klar så kan överskottet minska.

**Förskola**: Underskott på -8,3 mnkr består till allra största del av personalkostnader då omställningsarbetet inte får effekt förrän sen hösttermin. Full effekt förväntas uppnås vid årets slut.

**Anpassad gymnasieskola**: -0,3 mnkr på grund av osäkerhet kring antalet elever från andra kommuner. Underskottet minskar om ytterligare 1 elev väljer att studera i Sala.

**Anpassad skola**: -1,8 mnkr på grund av att antalet elever fortsätter öka i verksamheten. Detta har lett till att man blivit nödgad att starta en klass mer än budgeterat.

**Grundskola**: -6,4 mnkr på grund av att omställningar och anpassningar inte får full effekt 2024. Man räknar med att effekt på omställningarna uppnås senast vid årsskiftet.

**Gymnasieskola**: -9,0 mnkr beror till största del på interkommunala ersättningar för elever som väljer att gå gymnasieskola på andra enheter än våra egna. Elevantalet som valde andra skolor än Sala kommuns egna har ökat från 2023 och denna kostnadsökning inte medräknad i årets budget.

Antal gymnasieelever förväntas öka kommande år vilket innebär en naturlig omfördelning av budget från grundskola och förskola till gymnasiet under ett antal år framöver. Underskottet, som beror på interkommunala ersättningar, är alltså inte av tillfällig karaktär för detta år utan förväntas kvarstå om inga åtgärder eller omfördelningar genomförs. Antal gymnasieelever förväntas öka kommande år vilket innebär en naturlig omfördelning av budget från grundskola och förskola till gymnasiet under ett antal år framöver. Underskottet förväntas med andra ord kvarstå om inga åtgärder eller omfördelningar genomförs. Kungsängsgymnasiet står för -1500 tkr av underskottet där möjligheter till kostnadsminskningar ses över just nu.

**Vuxenutbildning**: Budget i balans.

**Övriga kommentarer**: Hyreskostnaderna för 2024 har ej inkommit vilket innebär en stor osäkerhetsfaktor gällande vad kostnaden kommer att bli.

**Åtgärder för budget i balans:**

**Nämnd och styrelseverksamhet:** Översyn av mötesstruktur för nämnden.

**Central förvaltning:** Organisationsöversyn

**Förskola:** Två omställningsprocesser påbörjade, minskning av vikariekostnader samt översyn av små barngrupper

**Anpassad gymnasieskola:** Inga åtgärder

**Anpassad skola:** Översyn av organisationen för att utreda möjligheten till effektivisering.

**Grundskola:** Anpassningar för att möta den demografiska utvecklingen kommer att bli nödvändiga på längre sikt då elevantalet de närmaste åren kommer att sjunka.

**Gymnasieskola:** Översyn av organisation samt dess verksamhetskostnader.

**Vuxenutbildning:** Inga åtgärder.

**ÄLDRE – OCH OMSORGSNÄMND**

Periodens resultat är positivt om 13,5 mnkr, och beror helt på avsaknaden av interna kostnader från tekniska kontoret. Justerat för dessa saknade kostnader är resultatet negativt om -5,1 mnkr. Resultatet belastas av dels mindre intäkter i form av taxor och avgifter inom Äldreomsorgen då flera brukare når maxtaxa, dels en fortsatt hög kostnad för timvikarier och under första kvartalet behov av inhyrda sjuksköterskor för att uppfylla kraven för patientsäkerhet enligt lag.

Prognosen för helåret 2024 per april pekar på att nämnden gör ett underskott på -22,6 mnkr, det finns dock flera osäkerhetsfaktorer som kan påverka prognosen i positiv riktning.

Lokalhyrorna är fortfarande okända och i prognosen ligger nu budgeterade hyror vilka har räknats upp 6,75 % medan höjningen beräknas bli 4,7 % det går för närvarande inte att beräkna det i kronor.

Återsökning av kostnader för en personlig assistans har gjorts från Försäkringskassan, beslut är dock ej fattat men om det bifalls i sin helhet påverkar det med 0,7 mnkr.

Nämnden beslutade i mars om åtgärder vilka listas nedan, effekten av dessa är ännu ej mätbara då de infördes den 1 april och finns därför ej upptagna i prognosen för helåret, i majprognosen kommer det att finnas bättre underlag för att dra långtgående slutsatser om effekten på helår.

**Åtgärder för budget i balans:**

Kraftigt begränsa intaget av timvikarier vid sjukdom eller annan frånvaro, beräknad effekt april-dec 5 mnkr.

Övertidsstopp, avvikelse skall rapporteras till verksamhetschef, beräknad årseffekt 1 mnkr.

Aktiva insatser tillsammans med HR för att minska sjukfrånvaro, vilket ger en löpande effekt på vikariebemanning.

Generell återhållsamhet vad som gäller löpande inköp.

**SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND**

Periodens resultat är negativt om -5,2 mnkr, vi saknar även hyror som utifrån budgeterat värde uppgår till 2,6 mnkr.

Köp av huvudverksamhet avviker från budget och beror främst på en för lågt lagd budget inom Extern personlig assistans samt att kostnaderna för försörjningsstöd överstiger budget på grund av generella kostnadsökningar till följd av inflationen. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat värde och beror på fortsatta problem med att fylla vakanta tjänster. Verksamheten har tagit in konsulter för att fylla upp vakanserna och det återfinns under Driftskostnader. Bortsett från hyrorna som saknas så är även budgeten för administrativa tjänsterna för lågt budgeterad.

Prognosen per helår pekar på ett underskott om -16,8 mnkr.

Intäkterna förväntas bli lägre än budget och beror på att vi förväntas få in färre personer med anställningsstöd än vad som antogs vid budgettillfälle. Personalkostnaderna förväntas även bli lägre än budget vilket beror på svårigheter att fylla vakanser där verksamheten har tagit in konsulter vilket i redovisningen återfinns under posten Övriga kostnader som förväntas bli dyrare än budget, under denna post ligger också ett sparkrav inbakat på 1,7 mnkr. Kostnaderna för Köp av huvudverksamhet förväntas bli

högre än budget och beror på höga kostnader inom Extern personlig assistans och höga placeringskostnaderna inom Barn och Unga då vi har ett högt antal placeringar samt höga kostnader inom försörjningsstöd. Placeringskostnaderna för Vuxen förväntas bli lägre än vad som antogs i budget där vi har betydligt färre placeringar än tidigare år. Interna kostnader förväntas bli högre än budget och beror på att administrativa kostnader är för lågt budgeterad.

#### **Åtgärder för budget i balans:**

Arbeta aktivt med att fylla upp vakanser och har som plan att avsluta konsulterna vi har inne under sommaren. Arbeta aktivt med att utforma och implementera Placeringsamordnarens uppdrag och utveckla arbetsprocesserna på Vuxenenheten i syfte att erbjuda hemmaplanslösningar samt korta ner placeringstiden. Ny tjänst "Resurshandläggare" kommer att utannonseras, handläggaren har i syfte att gå in på enheter där det uppstår behov av handläggare där det annars tagits in konsulter.

## Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2024	Ack utfall april 2024	Prognos 2024	Avvikelse
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>334,5</b>	<b>147,2</b>	<b>264,5</b>	<b>70,1</b>
- varav Kommundirektör/stab för ledn o förv	7,6	0,2	6,6	1,0
- varav Tekniskt kontor	327,2	148,2	365,0	-37,9
- därav Samhällsteknik/Gata	29,2	0,8	20,5	8,6
- därav Samhällsteknik/Park	3,0	0,2	2,5	0,5
- därav Samhällsteknik/Gr vattensystem o projekt/utveckling	9,0	1,3	5,6	3,4
- därav Samhällsteknik/Kart_mät	0,4	0,4	0,4	0,0
- därav VA-kollektiv	31,8	0,4	17,1	14,7
- därav Fastighet	253,8	145,8	318,9	-65,1
- varav Räddningstjänst	0,4	0,3	0,3	0,1
- varav Samhällsbyggnadskontor	-0,6	-1,5	-107,4	106,8
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Skolnämnd</b>	<b>13,3</b>	<b>0,5</b>	<b>12,9</b>	<b>0,4</b>
<b>Äldre- och omsorgsnämnd</b>	<b>4,2</b>	<b>2,4</b>	<b>4,2</b>	<b>0,0</b>
<b>Finansförvaltning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>	<b>-2,2</b>
<b>Summa</b>	<b>355,0</b>	<b>150,1</b>	<b>286,8</b>	<b>68,3</b>

Årets investeringsbudget uppgår till 274,9 mnkr och tilläggsanslag på 80,1 mnkr från 2023 har beviljats av KF och totala investeringsbudgeten uppgår därefter till 355 mnkr. Per sista april har netto 150,1 mnkr upparbetats.

Nettoprognosen uppgår till 286,8 mnkr. Bruttoutgiftsprognosen uppgår till 392,8 mnkr och de beräknade inkomsterna till 107,4 mnkr. Inkomsterna kommer ifrån försäljningen av skogsfastighet, tomten Rektorn 5 samt Lindgården.

Bruttoutgifterna beräknas bli ca 38 mnkr högre än budget. Arbetet med de pågående skolbyggnationerna har förändrats något och vissa delar faller ut tidigare än vad som planerats innan, vilket påverkar lyftplanerna.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

## KOMMUNSTYRELSE

### ***Kommundirektör/Staben för utveckling och förvaltning***

IT enheten drar ner sitt investeringsbehov med 1,3 mnkr 2024 med anledning av att ett projekt tidigarelades till 2023.

Kanslienheten överskrider budgeten med 0,3 mnkr p g a köp av Sala Silvergruva B-aktie.

### ***Tekniskt kontor***

**Gatuprogram:** Osäkert om exploateringsprojekten kommer genomföras under året, +6,4 mnkr. Normala årliga projekten +2 mnkr.

**VA-program:** Kapacitetshöjning reningsverk framflyttad på grund av uteblivna exploateringar.

Tvärhandsbäcken pågår utredning under 2024 sedan kommer utbyggnad framåt i tiden, 4,5 mnkr. TS-ledning upphandling pågår, projektering under 2024 och utförande nästa år, ca 2,5 milj kr. Utbyte av ledning Sala-Kumla framflyttad i tiden, ca 3 milj kr. Exploatering som ej kommer att utföras i år ca 3 milj kr.

**Lokalprogram:** Stora avvikelser mot budget kan konstateras och dessa uppgår till -65,1 mnkr. Stora skillnader mot budget i de större skolprojekten. Kostnadsökningar för projekten Åkraskolan och Möklinta skola, på grund av marksanering i båda fallen och att produktionen fick läggas om på Åkraskolan. Ökade kostnader på grund av den långa och snörika vintern och översvämningen. Det var tvunget att byta ut en underentreprenör på Åkraskolan. Brist i kalkyl från underentreprenör. De två moduluppställningar för de evakuerade förskolorna, Dalhem, Ekorren och Emmylund är ofinansierade projekt som påverkar årets prognos. Dessa uppgår till 11,6 mnkr. Övriga årliga återkommande projekt som PLU, Gårdar och säkerhetsåtgärder löper i planerad omfattning.

### ***Samhällsbyggnadskontor***

Försäljning av skogsfastighet samt Lindgården.

## FINANSFÖRVALTNING

Enligt KF § 90 2020 ökar kommunen kapitalinsatsen i Kommuninvest med 2,2 mnkr 2024.

## ÖVRIGT

### KOMMUNSTYRELSENS FÖRFOGANDE

10 000 tkr har avsatts i budget 2024 till Kommunstyrelsen att förfoga över. Per sista april har 8 276 tkr delats ut. Prognosen är att hela förfogandet delas ut under året. Om så inte sker kommer återstoden att höja resultatet.

KS förfogande 2024 (belopp i tkr)	10 000		Beslutsdatum
Brottsofferjouren 2023	-138	KS § 140	2022-08-10
Brottsofferjouren 2024	-138	KS § 108	2023-08-16
Projektorganisation o utredning simhall	-1 500	KS § 147	2023-10-18
Sala Silvergruva AB	-6 500	KS § 33	2024-03-07
<b>Återstår av Kommunstyrelsens förfogande</b>	<b>1 724</b>		

### LIKVIDITET

I och med att ett större belopp lånades upp i slutet av 2023 för att möta kommande investeringsutgifter började 2024 med en god likvid ställning. Därav placerades 50 mnkr i början av året i enlighet med gällande finanspolicy och de likvida medlen delas därför upp i kassalikviditet och likviditetsförvaltning.

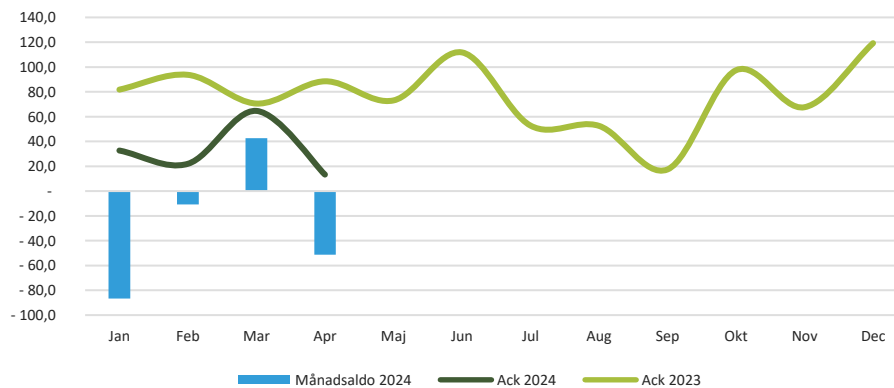
#### *Kassalikviditet*

Sammantaget har, under första tertialet, utbetalningarna varit större än inbetalningarna. Och kassalikviditeten har minskat med -56 mnkr under perioden. Nämndernas budgetavvikelse har stor påverkan på likviditeten.

I den antagna budgeten för 2024 finns ett beslut om att låna upp 110 mnkr för att täcka utgifter för nya Åkraskolan och Möklinta skola. Det lånet togs upp under mars. Kommande utbetalningar aviserade i lyftplan kommer mötas med slutlikviden för den försålda skogen, de placerade medlen och till det har också beslut fattats om att låna ytterligare 80 mnkr.

Kommunen har också en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna. Krediten har nyttjats under fyra dagar i januari.

Kassalikviditet 2024, mnkr



### Likviditetsförvaltning

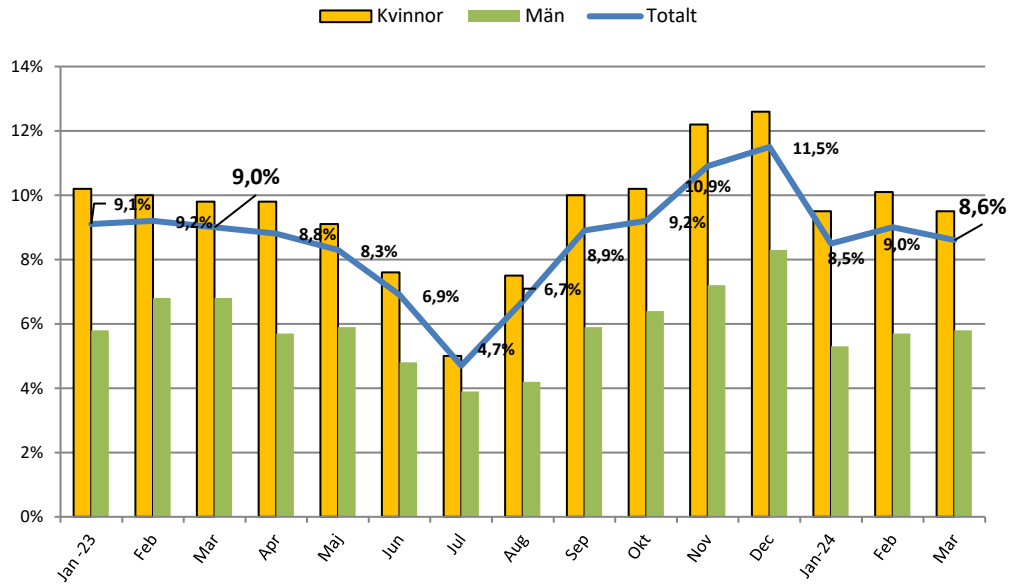
50 mnkr av tillfälligt likviditetsöverskott förvaltas av extern part med placering i fondandelar och en mindre del i likvida medel.

Utvecklingen har under första tertialet varit positiv och det orealiserade resultatet motsvarar 0,8 mnkr för perioden.

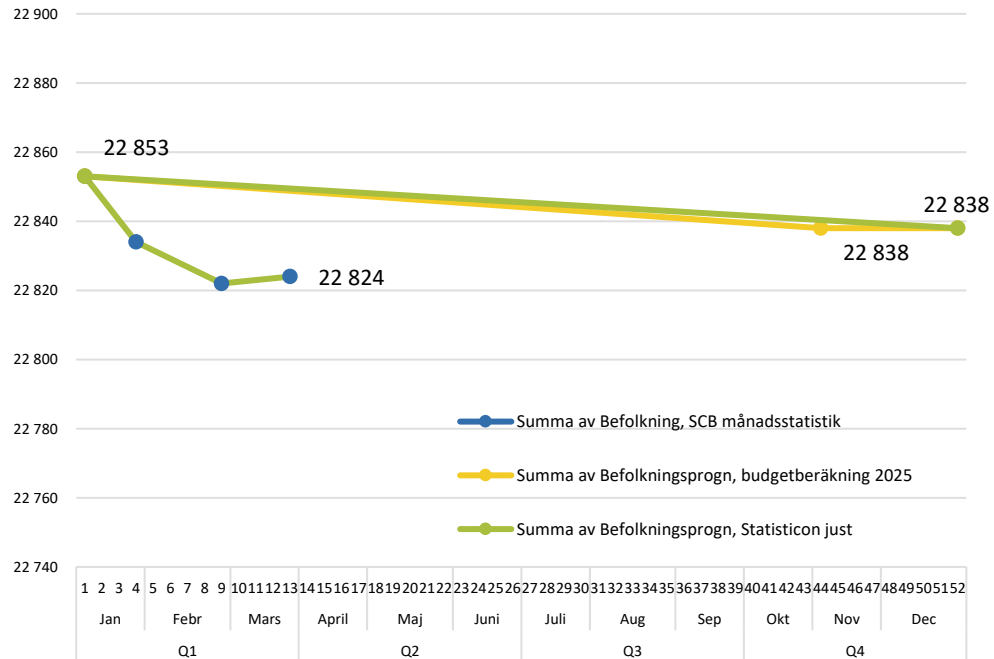


## UTVALDA NYCKELTAL

### SJUKFRÅNVARO PER MÅNAD, %



### PRELIMINÄR BEFOLKNINGSUTVECKLING 2024 MED PROGNOIS



**FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Årets resultat, mnkr	-7,1	16,9	33,9
Årets resultat, %	-0,4	1,0	2,0
Årets balanskravsresultat, mnkr	-32,6	-	-61,9
Årets nettokostnader, mnkr	1 665,0	1 651,0	1 646,4
Förändring, %	4,0	*-0,8	-1,1
Årets skatter o generella bidrag	1 664,5	1 687,9	1 706,9
Förändring, %	4,2	*1,4	2,5
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	100,0	97,8	96,5
Nämndernas avvikelse, mnkr	-133,9	-	-93,1

\*jämfört föregående års utfall





**Månadsuppföljning**  
Kommunstyrelsen

Ledningsutskottet

ANTAGEN § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

**SALA KOMMUN**

Växel: 0224-74 70 00 | E-post [kommun.info@sala.se](mailto:kommun.info@sala.se) | Postadress Box 304, 733 25 Sala