

# Månadsuppföljning maj 2024

KOMMUNSTYRELSEN

Ledningsutskottet

2024-06-19



## 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 maj 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	408,8	365,7	<sup>1</sup> 244,3	469,4	103,7
Verksamhetens kostnader	-2 010,5	-1 927,4	<sup>1</sup> -897,4	-2 021,5	-94,0
Jämförelsestörande poster	31,4				
Avskrivningar	-94,7	-89,2	-36,3	-88,3	1,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 665,0</b>	<b>-1 651,0</b>	<b>-689,3</b>	<b>-1 640,3</b>	<b>10,6</b>
Skatteintäkter	1 178,3	1 201,3	501,3	1 201,5	0,2
Generella statsbidrag och utjämnung	486,2	486,6	206,9	505,4	18,8
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-0,5</b>	<b>36,9</b>	<b>18,8</b>	<b>66,6</b>	<b>29,7</b>
Finansiella intäkter	14,7	7,1	3,4	8,8	1,7
Finansiella kostnader	-21,3	-27,1	-7,2	-34,9	-7,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-7,1</b>	<b>16,9</b>	<b>15,1</b>	<b>40,5</b>	<b>23,7</b>
Extraordinära poster					
<b>Årets resultat</b>	<b>-7,1</b>	<b>16,9</b>	<b>15,1</b>	<b>40,5</b>	<b>23,7</b>
Reavinster	-40,6		0,0	-95,8	-95,8
<b>Årets justerade balanskravsresultat</b>	<b>-47,7</b>	<b>16,9</b>	<b>15,1</b>	<b>-55,3</b>	<b>-72,1</b>
Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	15,1				
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-32,6</b>	<b>16,9</b>	<b>15,1</b>	<b>-55,3</b>	<b>-72,1</b>

Årsprognosen för 2024 har förbättrats med 6,6 mnkr och pekar nu mot ett positivt resultat på 40,5 mnkr, vilket är 23,7 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 beräknat till -55,3 mnkr vilket ger en budgetavvikelse på -72,1 mnkr.

**VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER**

Helårsprognosen för nettokostnaderna uppgår till -1 640,3 mnkr vilket är 10,6 mnkr lägre än budgeterat.

**Verksamhetens intäkter**

Prognosen för intäkterna är beräknad till 469,4 mnkr, vilket är 103,7 mnkr bättre än budget och en kraftig ökning jämfört med föregående prognos. Förändringen kan till stor del knytas att prognosen för saneringsprojektet vid gruvan har reviderats vilket också får en påverkan

<sup>1</sup> Inkl interna poster

kostnadsprognosen. Med reavinsterna avräknade är intäktsprognosen +7,9 mnkr vilket till största del kopplas till ökade riktade statsbidrag.

### **Verksamhetens kostnader och avskrivningar**

Den sammanräknade helårsprognosen för rubricerade poster visar på en negativ avvikelse från budget med -93,1 mnkr, fördelat enligt nedan.

#### **Köp av huvudverksamhet, bidrag**

Totalprognosen, -33,4 mnkr. De stora avvikelserna beror på interkommunala kostnader -9,7 mnkr, placeringskostnader -6,3 mnkr, ekonomiskt bistånd -4 mnkr, habiliteringsersättningar -1,3 mnkr, ersättning till LOV-företag -1,4 mnkr, bidrag till föreningar -1,5 mnkr (felbudgeterat), samhällsfinansierade transporter -5,7 mnkr.

#### **Personalkostnader**

Budgetavvikelsen beräknas bli -32,0 mnkr vilket är en förbättring jämfört med föregående prognos (-40,4). 2024-års lönerevision är delvis utbetald. Kommunalkollektivet och lärarnas förväntas utbetalas i juni. För Vårdförbundet finns ingen tidplan än. SKN -21,1 mnkr (-23,1) och ÄON -16,9 mnkr (-23,1). ÄON har fattat beslut om vikariestopp vid första sjukdagen och ser en effekt på kostnaderna för timanställd personal. De personalrelaterade kostnader som återfinns inom Finansförvaltningen beräknas ge ett underskott -0,4 mnkr då pensionskostnaderna beräknas bli något högre än budgeterat.

#### **Övriga kostnader/interna kostnader/avskrivningar**

Prognosen för ovanstående poster visar -27,6 mnkr (+30,2 mnkr). Kommunstyrelsens verksamheter -12,7 mnkr (+44). Förändringen beror på reviderad prognos för saneringsprojektet vid gruvan. Inhyrd personal beräknas kosta totalt 13,8 mnkr, vilket är 10,8 mnkr mer än budgeterat. Kostnaden finns främst inom Vård och omsorg. Avskrivningskostnaderna bedöms bli 1,0 mnkr lägre än budgeterat.

### **SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATSBI DRAG 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 och ökad fastighetsavgift.

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

### **FINANSNETTO**

Prognosen för finansnettot är 28,0 mnkr vilket är 6 mnkr sämre än budgeterat. De finansiella kostnaderna beräknas bli 7,7 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 1,7 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på överskottsutdelning från Kommuninvest samt att utdelning från de kommunala bolagen är ca 0,5 mnkr högre än budgeterat.

## FINANSFÖRVALTNING

Mnkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Utfall maj 2024	Prognos 2024	Avvikelse	
Pensionskostnader	145,4	176,3	46,7	177,0	-0,7	→
Reavinst, markförsäljning	-40,3	0,0	0,0	-95,8	95,8	→
Övrigt finans	-134,2	-160,2	-88,0	-161,9	1,6	→
Skatteintäkter	-1 178,3	-1 201,3	-501,3	-1 201,5	0,2	→
Generella statsbidrag/utjämning	-486,3	-486,6	-206,9	-505,4	18,9	→
Finansnetto	4,8	20,0	2,5	25,0	-5,0	↗
<b>Summa finansförvaltningen</b>	<b>-1 688,9</b>	<b>-1 651,8</b>	<b>-746,9</b>	<b>-1 762,6</b>	<b>110,8</b>	↗

*Finansförvaltningens* avvikelseprognos är +110,8 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 delar av pensionskostnaderna och särskild löneskatt kopplad till dessa samt 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 +0,5 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 maj 2024	Prognos 2024	Avvikelse	
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>278,0</b>	<b>253,4</b>	<b>209,9</b>	<b>281,4</b>	<b>-28,0</b>	↗
- varav Kommundirektör/Stab för utv o förv	72,2	80,0	42,2	79,1	0,9	↘
- varav Personalkontor	11,5	12,6	6,0	12,6	0,0	→
- varav Ekonomikontor	11,5	11,7	4,0	11,5	0,1	→
- varav Tekniskt kontor	133,9	97,8	137,1	125,8	-27,9	↗
- varav Räddningstjänst	29,3	26,9	9,6	26,9	0,0	↗
- varav Samhällsbyggnadskontor	19,7	24,4	11,0	25,5	-1,2	↗
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	19,6	65,9	-0,2	→
Skolnämnd	645,3	645,1	217,4	667,0	-21,9	↗
Äldre- och omsorgsnämnd	526,8	507,5	207,4	521,8	-14,3	↗
Social- och arbetsmarknadsnämnd	182,4	158,6	76,8	181,3	-22,7	↘
<b>Summa nämnder</b>	<b>1 696,0</b>	<b>1 634,9</b>	<b>731,8</b>	<b>1 722,0</b>	<b>-87,1</b>	↗

Nämnderna prognosticerar sammantaget med en avvikelse på -87,1 mnkr (5,3 %), vilket är en förbättring med 6 mnkr jämfört med föregående prognos.

Internhyrorna är till största del utdebiterats under maj. Det är dock fortsatt oklarheter kring den faktiska kostnaden för verksamheterna då alla uppgifter ännu inte räknats in i debiteringsunderlaget.

Prognoserna för de enskilda nämnderna gällande hyreskostnaderna är därför fortsatt osäker.

Differensen mellan prognoserna för fastighetsenhetens intäkter och verksamheternas kostnader för internhyror är ca 2,6 mnkr.

Nedan kommenteras nämnder/kontors eventuella avvikelser:

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

Prognosticerar ett överskott på 0,9 mnkr p g a lägre personalkostnader inom Civilförsvaret, Beredskap, Näringslivsenheten och Kommunikationsenheten. En kostnad kopplad till Försvarshögskolans utredning gällande översvämningen 2023 har tillkommit sedan föregående prognos.

***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** -8,9 mnkr, flera olika företeelser i omvärlden har lett till markant ökade kostnader för enheten. Kriget i Ukraina och inflationen är några orsaker men den viktigaste är att skattebefrielsen för biogas har tagits bort. Det har även tillkommit ökade kostnader för skolskjutsar.

**Fastighetsenheten**, -6,3 mnkr. Kostnader för rivning av kvarvarande del av Åkraskolan och nedskrivning av byggnad, -5,3 mnkr. Ökade kostnader för värme och energi -1,0 mnkr.

**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 p g a vakant tjänst.

**Måltidenheten** -6,9 mnkr. Lägre interna intäkter utifrån ett minskat barnantal framför allt i förskolor.

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

**Samhällsfinansierade resor:** Utredda möjligheten att anpassa och minska omfattningen på skolskjuts och kollektivtrafik för att uppnå budget i balans.

**Fastighetsenheten:** arbeta med energieffektiviseringar för att minska energikostnaden.

**Samhällsteknik:** Utredda vinterväghållningen på entreprenad samt möjligheten att avveckla centralförrådet.

**Måltidsenheten:** Att i samarbete med skolkontoret anpassa verksamheten utifrån minskat barnantal.

### **Samhällsbyggnadskontoret**

Plan och mark prognostiserar ett underskott på -1,2 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. Del av underskottet täcks av lägre personalkostnader.

## **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 +2,1 mnkr på grund av personalvakans för skolchef samt biträdande skolchef. Beroende på när rekryteringen blir klar så kan överskottet minska.

**Förskola:** Underskott på -7,6 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:** -0,2 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:** -5,5 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:** -8,6 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 är inte medräknad i årets budget.

Kungsängsgymnasiet står för -1,5 mnkr av underskottet där möjligheter till kostnadsminskningar i organisationen ses över just nu.

**Vuxenutbildning:** Budget i balans.

**Övriga kommentarer:** Hyreskostnaderna för 2024 har inkommit men en viss osäkerhet kring vad den slutliga kostnaden kommer bli råder fortfarande.

**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**

Under maj månad har de åtgärder för budget i balans som nämnden fattade beslut om att gälla från 1 april haft betydande effekter. Prognosen på helår förbättras med 8,5 mnkr till ett underskott på 14,2 mnkr (-22,6 mnkr).

Förbättringen återfinns inom följande områden:

Timvikarier 2,4 mnkr lägre än bedömt i april.

Fast anställd personal 2,6 mnkr lägre än bedömt i april främst vakanser och förskjutna rekryteringar.

PO-pålägg kopplat till ovanstående 1,9 mnkr lägre än bedömt i april.

Lokalhyror 2,9 mnkr lägre än förväntat, ÄON hade räknat upp hyreskostnaden mer än vad de faktiskt blev.

I aprilprognosen utgick det ifrån budgetvärden då hyrorna inte var klara då.

Sammantaget uppgår dessa förändringar till 9,8 mnkr i lägre kostnader.

Dock ökar kostnaden för;

Inhyrda sjuksköterskor med 0,7 mnkr för att klara bemanning under semesterperioden, per september upphör behovet av hyrpersonal då enheterna då är fullt bemannade med egen personal.

HAB-ersättning ökar med 0,3 mnkr.

LOV-kostnader ökar med 0,3 mnkr.

**Åtgärder för budget i balans:**

Kraftig begränsning av timvikarier, effekt under perioden april-maj 0,6 mnkr exkl po-pålägg, helårseffekt 2,4 mnkr.

Övertidsstopp, effekt 0,1 mnkr under maj, helårseffekt 0,6 mnkr.

Generell återhållsamhet vad som gäller löpande inköp, ej mätbart för perioden.

**SOCIAL- OCH ARBETSMARKNADSNÄMND**

Periodens resultat är negativt om -10,6 mnkr, vi saknar även hyror som utifrån budgeterat värde uppgår till 1,5 mnkr.

Köp av huvudverksamhet avviker från budget med -4,2mnkr beror främst på en för lågt lagd budget inom Extern personlig assistans samt höga kostnader inom placeringar Barn och Unga och 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 samt färre personer med anställningsstöd. Verksamheten har tagit in hyrpersonal för att fylla upp vakanserna. Bortsett från hyrorna som saknas så är även budgeten för administrativa tjänsterna för lågt satt.

Prognosen per helår pekar på ett underskott om -22,7 mnkr, en försämring med -5,9 mnkr jmf föregående prognos.

Förhoppningen vid förra prognosen om att kunna avsluta en SIS-placering har inte kunnat ske. Ytterligare tre nya placeringar inom området Barn och unga har tillkommit medan inga placeringar avslutats inom området vilket påverkar prognosen med -2,9 mnkr. I prognosen ingår nu också tre skolplaceringar med

start i augusti, vilka inte var kända vid föregående prognostillfälle och som påverkar prognosen med -1,7 mnkr. Antalet placeringar av barn och unga är högt jämfört med tidigare år medan antalet placerade vuxna istället är färre.

Prognosen för försörjningsstödskostnader är nu 4 mnkr högre än budget.

Intäkterna för statsbidrag förväntas bli lägre än budgeterat i o m färre personer med anställningsstöd och lägre intäkter från migrationsverket gällande flyktningmottagande.

Svårigheter att fylla vakanser gör att personalkostnaderna blir lägre än budgeterat men istället ökar kostnaderna för inhyrd personal ytterligare jämfört föregående prognos, i denna post ligger också ett sparkrav inbakat.

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

Arbeta aktivt med att fylla upp vakanser och har som plan att avsluta hyrpersonalen 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 hyrpersonal.

## Investeringsredovisning

Mnkr	Budget 2024	Ack utfall maj 2024	Prognos 2024	Avvikelse
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>334,5</b>	<b>92,9</b>	<b>285,6</b>	<b>49,0</b>
- varav Kommundirektör/stab för ledn o förv	7,6	0,8	6,6	1,0
- varav Tekniskt kontor	327,2	188,1	375,0	-47,9
- därav Samhällsteknik/Gata	29,2	0,1	19,9	9,2
- därav Samhällsteknik/Park	3,0	0,3	2,4	0,6
- därav Samhällsteknik/Gr vattensystem o projekt/utveckling	9,0	2,3	8,5	0,5
- därav Samhällsteknik/Kart_mät	0,4	0,4	0,4	0,0
- därav VA-kollektiv	31,8	0,7	13,4	18,3
- därav Fastighet	253,8	184,2	330,4	-76,6
- varav Räddningstjänst	0,4	0,3	0,3	0,1
- varav Samhällsbyggnadskontor	-0,6	-96,3	-96,3	95,7
<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>13,3</b>	<b>0,0</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>95,7</b>	<b>308,3</b>	<b>46,8</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 maj har netto 95,7 mnkr upparbetats.

Nettoprognosen uppgår till 308,3 mnkr. Bruttoutgiftsprognosen uppgår till 404,3 mnkr och de beräknade inkomsterna till 96,3 mnkr. Inkomsterna kommer ifrån försäljningen av skogsfastighet, tomtmark samt Lindgården.

Bruttoutgifterna beräknas bli ca 49 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 tidigare lades till 2023.

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

### ***Tekniskt kontor***

**Gatuprogram:** Exploateringsprojekten Salaborg och Gustavsborg kommer inte genomföras under året, +7,2 mnkr. Normala årliga projekten +2 mnkr.

**VA-program:** Kapacitetshöjning av reningsverk framflyttad på grund av uteblivna exploateringar 3,0 mnkr. Tvärhandsbäcken pågår utredning under 2024, sedan kommer byggnad framåt i tiden, 4,5 mnkr. TS-ledningar upphandling pågår, projektering under 2024 och utförande nästkommande år, 5,6 mnkr. Exploatering som ej kommer att genomföras, ca 3 mnkr. Utbyte av ledning Sala-Kumla framflyttad i tiden ca 3,0 mnkr.

**Lokalprogram** Stora avvikelser mot budget kan konstateras och dessa uppgår till -76,6 mkr. Det beror på en snedfördelning av budgeterade medel mellan åren som de större projekten pågår, samt ofinansierade projekt som avslutas under 2024.

### ***Samhällsbyggnadskontor***

Försäljning av skogsfastighet, Lindgården och tomtmark.

## 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 maj 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>		

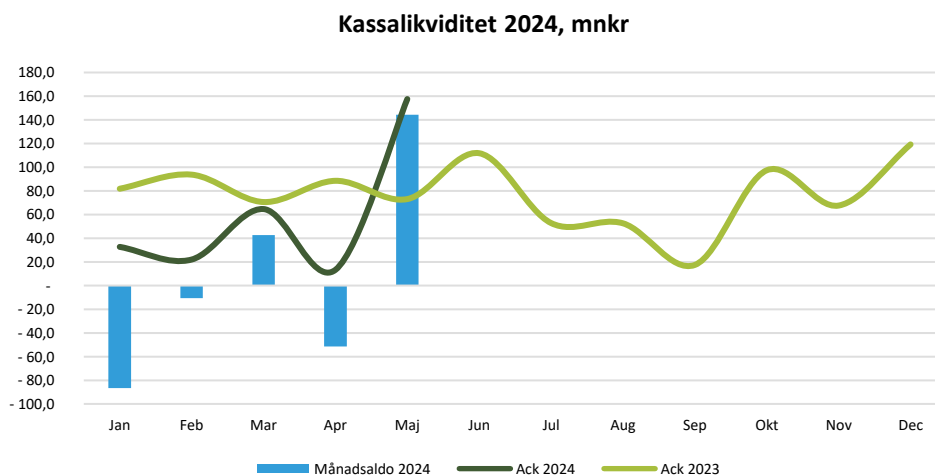
### LIKVIDITET

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 årets fem första månader, inbetalningarna varit större än utbetalningarna. I maj förstärktes kassalikviditeten genom att 80 mnkr lånades upp samt att slutlikviden från skogsförsäljningen inbetalades, vilket gjorde att vid månads slutet var likviditeten återigen god.

I lyftplanerna som är kopplade till lokalprogrammets stora investeringsprojekt beräknas utbetalningar på nära 80 mnkr ske under sommaren. Nämndernas prognosticerade underskott påfrestar också likviditeten mycket.

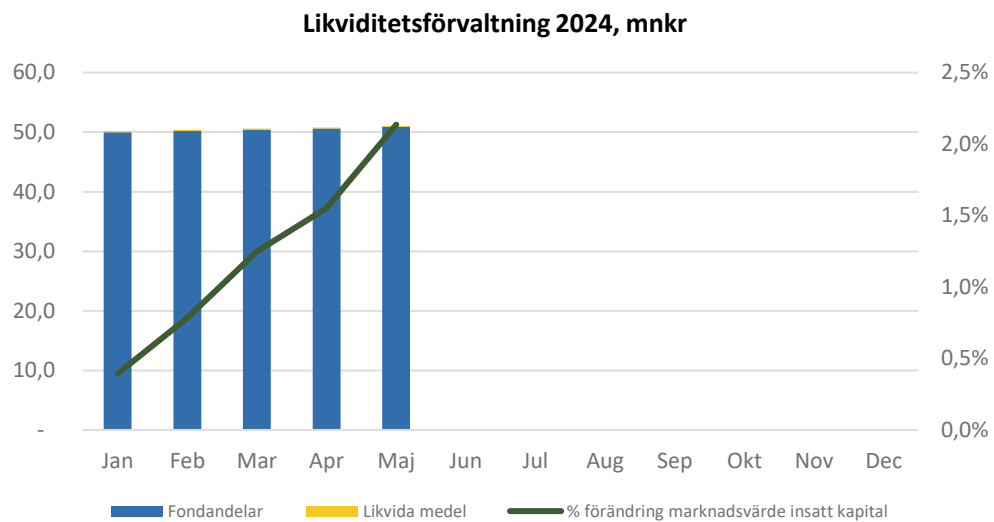


Kommunen har också en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna. Krediten har nyttjats under fyra dagar i januari.

### Likviditetsförvaltning

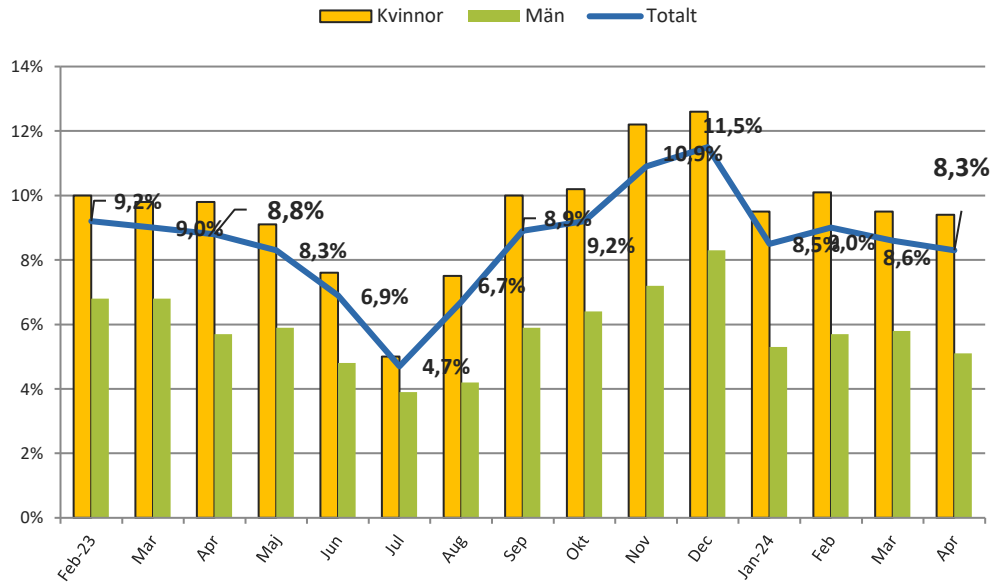
50 mnkr av tillfälligt likviditetsöverskott förvaltas av extern part med placering i fondandelar och en mindre del i likvida medel.

Utvecklingen har under årets första fem månader varit positiv och det realiserade resultatet motsvarar 1,1 mnkr för perioden.

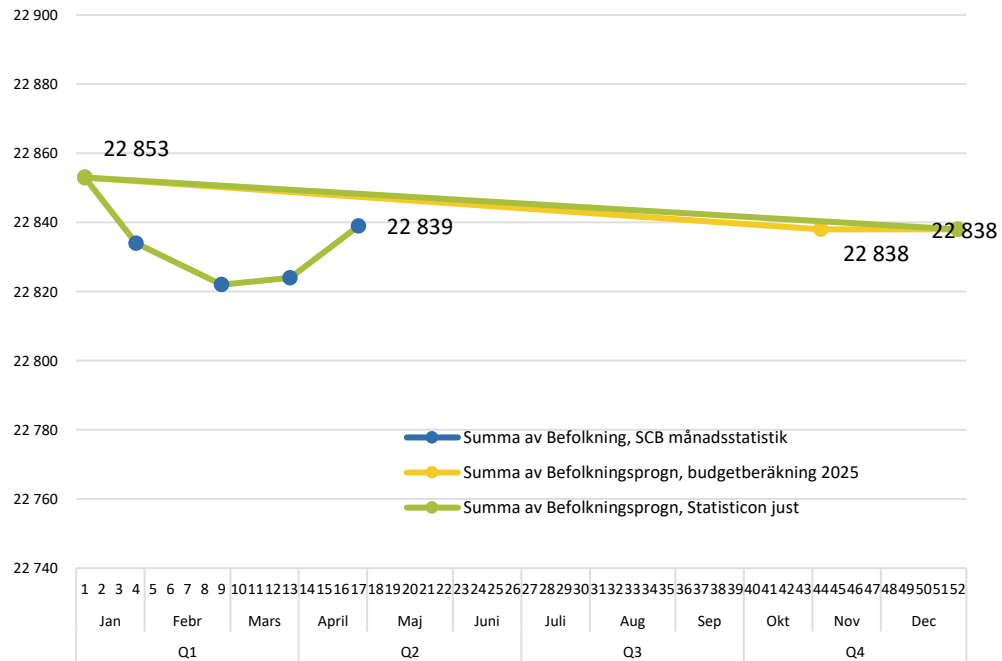


## UTVALDA NYCKELTAL

### SJUKFRÅNVARO PER MÅNAD, %



### PRELIMINÄR BEFOLKNINGSUTVECKLING 2024 MED PROGNOIS



**FINANSFÖRVALTNINGEN – FINANSIELLA MÅL**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Årets resultat, mnkr	-7,1	16,9	40,5
Årets resultat, %	-0,4	1,0	2,4
Årets balanskravsresultat, mnkr	-32,6	-	-55,3
Årets nettokostnader, mnkr	1 665,0	1 651,0	1 640,3
Förändring, %	4,0	*-0,8	-1,5
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	96,1
Nämndernas avvikelse, mnkr	-133,9	-	-87,1

\*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