



ARBOGA KOMMUN

Ekonomirapport

Kommunstyrelsen
2023-03-28

1 Inledning Ekonomirapport KS 28 mars

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över nämnders verksamhet så att kommunfullmäktiges beslut efterlevs och genomförs. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att följa de frågor som kan påverka kommunens ekonomiska ställning. Styrelsen ska ha en fortlöpande dialog med nämnderna om utveckling av ekonomin och verksamheten, samordna ekonomi- och verksamhetsstyrningen, sammanställa förslag till Strategisk- och ekonomisk plan, utarbeta förslag till årsredovisning och delårsrapport och översända dessa till revisorerna för granskning.

Nämnderna ska, enligt reglementet inom sitt område, se till att inom tilldelade ekonomiska ramar bedriva verksamheten enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten och de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Uppföljningen är en kontinuerlig process för att följa upp, rapportera och styra kommunens verksamhet och resurser så att verksamheten utvecklas i beslutad riktning. Processen syftar till att ge chefer och förtroendevalda underlag för att vidta åtgärder och styra verksamheten i beslutad riktning. Uppföljningen ska i första hand fokusera på avvikelser, både ekonomiska och verksamhetsmässiga. Genom att fokusera på avvikelser och åtgärdsplaner ska uppföljningen säkerställa att verksamheten når de beslutade målen och håller sig inom de tilldelade ekonomiska ramarna.

Varje chef har ansvar för kontinuerlig uppföljning inom sitt ansvarsområde. Om uppföljningen visar på avvikelser från beslutad inriktning och resursfördelning ska detta utan dröjsmål rapporteras vidare i organisationen. Åtgärder för att korrigera avvikelserna ska genomföras inom egen delegation. Den kontinuerliga uppföljningen sammanställs i en rapport och behandlas vid varje nämnds-sammanträde.

Utöver den kontinuerliga uppföljningen och den rapportering som följer av denna ska nämnd, styrelsen och kommunfullmäktige tre gånger per år få en skriftlig uppföljningsrapport. Dessa är;

- *Tertialuppföljning* som är till och med april samt årsprognos (nämndernas prognoser utgår från utfall till och med mars),
- *Delårsrapport* som är uppföljning till och med augusti samt årsprognos,
- *Årsredovisning* som är uppföljning till och med december.

Utöver denna skriftliga rapportering ska kommunstyrelsen få en ekonomirapport i mars, juni och november innehållande en översikt av det ekonomiska läget samt eventuella åtgärdsplaner från nämnderna.

2 Driftuppföljning

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023 justerad	Prognos ekonomi- rapport KS 28 mars	Budget- avvikelse ekonomi- rapport KS 28 mars 2023
Nämnderna/styrelsen				
Kommunstyrelsen inkl KF och överförmyndaren	-132 119	-153 737	-153 737	0
Revision	-947	-953	-953	0
Valnämnd	-158	-240	-240	0
Barn-och utbildningsnämnden	-361 570	-370 494	-374 594	-4 100
Fritids- och kulturnämnden	-43 710	-33 159	-33 159	0
Socialnämnden	-381 161	-397 610	-397 610	0
Summa nämnder/styrelsen	-919 665	-956 193	-960 293	-4 100
Finansförvaltningen				
Pensionskostnader	-15 124	-15 586	-17 048	-1 462
Partiell delinlösen ansvarsförbindelsen	-59 782	0	0	0
Ofördelad löneökning	0	-12 514	-12 514	0
KS anslag för oförutsett	0	0	0	0
Nettokostnad Tornet	0	0	0	0
Pott för nya hyresökningar	-953	-1 709	-1 709	0
Förändring kapitalkostnader	0	-3 851	-3 851	0
Internränta	3 363	4 990	4 990	0
Ofördelad pott	-4 559	0	0	0
Avsättning sluttäckning deponi	0	0	0	0
Utrangering anläggningstillgångar	0	0	0	0
Exploateringsresultat	3 968	4 000	2 500	-1 500
Verksamhetens nettokostnader	-992 752	-980 863	-987 925	-7 062
Varav avskrivningar	-27 033	-26 330	-26 330	0
Skatter och bidrag				
	SoB 221219		SoB 230216	
Skatteintäkter	686 545	723 090	722 434	-656
Slutavräkning skatteintäkter	20 970	0	-635	-635
Inkomstutjämnning	186 542	207 283	202 628	-4 655
Kostnadsutjämnning	-3 877	-4 740	-5 776	-1 036
Regleringsbidrag/-avgift	38 881	21 531	32 906	11 375
LSS-utjämnning	-6 151	-6 376	-6 159	217
Fastighetsavgift	31 806	33 115	32 837	-278
Summa Skatter och Bidrag	954 716	973 903	978 235	4 332
Extra välfärdsmiljarder	0	0	0	0
Generella statsbidrag	283	0	0	0
Summa SoB inkl generella statsbidrag	954 999	973 903	978 235	4 332
Verksamhetens resultat	-37 753	-6 960	-9 690	-2 730
Finansiella intäkter och kostnader				
Finansiella intäkter	20 799	16 309	23 688	7 379
Finansiella kostnader	-3 006	-9 250	-9 499	-249
Summa finansnetto	17 793	7 059	14 189	7 130
Resultat efter finansiella poster	-19 960	100	4 499	4 400
<i>Resultat i % av skatter och bidrag</i>	<i>-2,09%</i>	<i>0,01%</i>	<i>0,46%</i>	
Summa finansförvaltning	899 705	956 292	964 792	8 500
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	-19 960	100	4 499	4 400
Varav reavinst försäljning av fastigheter, aktier	0	0	0	0
Varav exploatering	3 968	4 000	2 500	-1 500
Varav synnerliga skäl- partiell delinlösen ansvarsförbindelse pensioner	-59 782	0	0	0
Avstämning mot balanskravet	-19 960	100	4 499	4 400

Nämnder/styrelsen

Nämnderna/styrelsen redovisar i helårsprognosen för 2023 ett ekonomiskt underskott med -4,1 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar i helårsprognosen ett underskott på -4,1 miljoner kronor. Den största delen ligger på grundskolan/grundsärskolan och består av ökade lokalkostnader ca 2 miljoner kronor samt personalkostnader 2 miljoner kronor.

Fritids- och kulturnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Socialförvaltningens redovisar i helårsprognosen ingen avvikelse mot budget. Det finns dock verksamheter som avviker negativt och dessa är individ och familjeomsorgens placeringar -4,2 miljoner kronor samt hemtjänsten -5,0 miljoner kronor. För hemtjänsten arbetas det med organisationsförändringar inom verksamheten samt att ett planeringssystem är under införande. Antalet brukare och insatser har ökat sedan årsskiftet. Socialnämnden har beslutat att täcka underskottet på totalt -9,2 miljoner kronor med de prestationsbaserade statsbidragen som förvaltningen fått för år 2022-2023.

Verksamhetens nettokostnader

I resultat verksamhetens nettokostnader redovisas i helårsprognos underskott -8,5 miljoner kronor mot budget. Här ingår förutom nämnder/styrelsens intäkter och kostnader sådana kostnader som inte kan hänföras till en specifik nämnd så som pensioner, lokalpott, lönepott och oförutsedda kostnader. Dessa delar visar en negativ budgetavvikelse på -4,4 miljoner kronor beroende avvikelse mot budget för pensionskostnader med -1,5 miljoner kronor samt prognosen för exploateringsresultat visar på en avvikelse mot budget -1,5 miljoner kronor.

Skatter och bidrag

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar ett överskott jämfört med budget med 4,3 miljoner kronor. Skatteintäkterna har en negativ avvikelse på -1,3 miljoner kronor och utjämning en positiv avvikelse på 5,9 miljoner. I SKR prognos 230216 räknar de med en starkare utveckling av skatteunderlaget 2022–2026 än den prognos som var i december 2022. I huvudsak beror det på en starkare utveckling av lönesumman i närtid. Detta motverkas delvis av en svagare BNP-utveckling. Prognosen för fastighetsavgift visar ett underskott jämfört med budget på -0,3 miljoner kronor.

Finansnetto

Finansnettot visar i helårsprognosen på en budgetavvikelse på överskott 7,1 miljoner kronor. Högre ränteintäkter på utelämnade lån med +4,5 miljoner kronor mot budget samt ränteintäkt på likvida medel +2,0 miljoner kronor pga ränteläget. Något högre borgensintäkter med 0,9 miljoner kronor än mot budget som beror på att budgeten beräknades på beslutad borgensprocent för år 2022 som sedan blev något högre procent för år 2023. De finansiella kostnaderna ökade något för de finansiella kostnaderna för pensionerna och avviker mot budget med -0,3 miljoner kronor

Årets resultat

Det budgeterade årets resultat uppgår till 0,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,01 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag.

Helårsprognosen är +4,5 miljoner kronor, en positiv budgetavvikelse på 4,4 miljoner kronor, motsvarar 0,46 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag,

3 Investeringssuppföljning

I denna första ekonomirapport för året genomförs ingen prognos avseende investeringar. I tabellen nedan redovisas en sammanfattande bild av investeringarna avseende bokslut 2022, begärd kompletteringsbudget 2023, budget 2023 samt totala investeringsbelopp 2023 inklusive kompletteringsbudget och beslutat tilläggsanslag. I samband med tertialrapporten, som behandlas av kommunstyrelsen i maj, genomförs första prognosen av investeringar.

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Budget-avvikelse 2022	Begärd kompletteringsbudget 2023	Beslutad investeringsbudget 2023	Total investeringsbudget 2023
Nämnder/styrelsen						
Kommunstyrelsen	85 828	49 555	36 273	20 731	43 000	63 731
Barn- och utbildningsnämnden	2 850	2 389	461	430	1 300	1 730
Fritids- och kulturnämnden	1 630	647	984	871	940	1 811
Socialnämnden	3 000	1 957	1 043	969	2 510	3 479
Summa nämnder/styrelsen	93 308	54 547	38 761	23 001	47 750	70 751

Total investeringsbudget 2022 var 93,3 miljoner kronor och utfall blev 54,5 miljoner kronor. Detta innebär en avvikelse på 38,8 miljoner kronor.

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse	Begärd kompletteringsbudget 2023	Beslutad investeringsbudget 2023	Total investeringsbudget 2023
Markförvärv	10 000	2 452	7 548	0	7 000	7 000
Näringsliv och turism, skyltar	700	0	700	0	1 000	1 000
Övriga Inventarier	200	0	200	0	200	200
Utrustning KF sal mikrofoner, projektor,voteringsystem	150	314	-164	0	100	100
Kostdatasystem	115	150	-35	0	0	0
Totalt kommunstyrelseförvaltningen	1 165	464	701	0	1 300	1 300
Geografiskt informationssystem	350	168	182	182	0	182
Digitalisering detaljplan	300	0	300	100	0	100
Digitaliseringsprojekt KAK regionen	500	0	500	0	500	500
Totalt samhällsbyggnadsenheten	1 150	168	982	282	500	782
Friluftsbad bryggör	300	260	40	0	0	0
Friluftsbad	0	0	0	0	100	100
Eliusspår söder	4 500	2 819	1 681	1 681	0	1 681
Spår och leder	0	0	0	0	200	200
Totalt fritidsanläggningar	4 800	3 079	1 721	1 681	300	1 981
Trafiksäkerhetsåtgärder	590	580	10	0	500	500
Trygghetsskapande åtgärder	370	355	15	0	300	300
Totalt trafik och trygghet och tillgänglighet	960	935	25	0	800	800
Fiber	5 500	3 231	2 269	2 000	4 000	6 000
Gator, vägar, GC	3 100	1 104	1 996	300	1 900	2 200
Storgatan	17 653	7 048	10 605	10 605	5 000	15 605
GC Engelbrektsgatan	0	0	0	0	900	900
GC Sofiedahlsgratan	0	0	0	0	1 000	1 000
Gata Alphyddan 2	0	0	0	0	800	800
Gatubelysning	2 000	1 720	280	280	800	1 080
Åtgärder enligt broplan	300	296	4	0	1 000	1 000
Beläggnings-UH övrigt	6 600	6 554	46	0	6 700	6 700
Lekparker	800	800	0	0	200	200
Ny grundskola infrastruktur	0	0	0	0	5 000	5 000
Ny infart Vasagymnasiet	500	0	500	0	5 000	5 000
Bro Västerleden	11 000	10 619	381	0	0	0
Utsmyckning torg/centrummiljö	0	0	0	0	300	300
Totalt gator, vägar, broar, lekplatser och GC-vägar	41 953	28 141	13 812	11 185	28 600	39 785
Herrgårdsbron	0	57	-57	0	0	0
Nytorget	1 000	216	784	784	0	784
Fördjupad stabilitetsutredning etapp 3-8 utförande	1 500	1	1 499	1 499	0	1 499
Totalt övrig infrastruktur	2 500	217	2 283	2 283	0	2 283
Såtra Nordväst	9 000	10 812	-1 812	500	0	500
Åbrinken etapp 3 Krakaborg	3 000	0	3 000	0	0	0
Norra skogen Asphällsvägen, gata	3 000	0	3 000	0	0	0
Syrenen	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
Fågelsjövägen, Brattberget	0	0	0	0	500	500
Kastanjen	800	0	800	800	0	800
Totalt exploatering	17 800	10 812	6 988	3 300	500	3 800
Summa	85 828	49 555	36 273	20 731	43 000	63 731

Investeringarna 2022 var 49,6 miljoner kronor jämfört med budgeterade 85,8 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse på 36,3 miljoner kronor. Orsaker till överskottet är i huvudsak tidsförskjutningar i genomförande inom exploatering och Storgatan samt få utgifter för markförvärv. Kompletteringsbudget begärs över till 2023 med 20,7 miljoner kronor, se tabell ovan för detaljer.

Barn- och utbildningsnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse	Begärd kompletteringsbudget 2023	Beslutad investeringsbudget 2023	Total investeringsbudget 2023
Inventarier förskolan	1 950	1 519	431	430	400	830
Inventarier grundskolan	700	700	0	0	700	700
Inventarier gymnasiet	200	170	30	0	200	200
Summa	2 850	2 389	461	430	1 300	1 730

Investeringarna för år 2022 blev 2,4 miljoner kronor mot budgeterat 2,9 miljoner kronor en avvikelse på 0,5 miljoner kronor. Avvikelsen avser investeringar i förskolan som begärs över till 2023 i kompletteringsbudgeten.

Fritids- och kulturnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse	Begärd kompletteringsbudget 2023	Beslutad investeringsbudget 2023	Total investeringsbudget 2023
Konstnärlig utsmyckning	1 000	129	871	871	0	871
Bibliotek inv	200	200	0	0	440	440
Kulturskolan instrument	200	210	-10	0	100	100
Kulturskolan larm- och låssystem	0	0	0	0	260	260
Teknik, ljud och bild anläggningar	130	0	130	0	100	100
Ekbacksbadet inv	100	107	-7	0	40	40
Summa	1 630	647	984	871	940	1 811

Utfall för investeringarna 2022 blev 0,6 miljoner kronor mot budget 1,6 miljoner kronor, en avvikelse på 1,0 miljoner kronor som i huvudsak avsåg konstnärlig utsmyckning samt teknik, ljud och bild i anläggningar. Till 2023 begärs kompletteringsbudget för konstnärlig utsmyckning på 0,9 miljoner kronor.

Socialnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse	Begärd kompletteringsbudget 2023	Beslutad investeringsbudget 2023	Total investeringsbudget 2023
Verksamhetssystem	1 000	797	203	203	1 600	1 803
Möbler Vård och omsorg	200	200	0	0	200	200
Digitalisering	1 000	234	766	766	200	966
Vuxenutbildning	300	225	75	0	0	0
Mindre traktor	0	0	0	0	200	200
Höj- och sänkbara bord AME	0	0	0	0	250	250
Isolerad container	0	0	0	0	60	60
AMV, bullersanering, kök med mera	500	500	0	0	0	0
Summa	3 000	1 957	1 043	969	2 510	3 479

Investeringar utfall 2022 blev 2,0 miljoner kronor mot budgeterat 3,0 miljoner kronor, en avvikelse mot budget med 1,0 miljoner kronor. Avvikelsen avser 0,8 miljoner kronor för digitalisering samt 0,2 miljoner kronor för ett verksamhetssystem begärs över till år 2023 i kompletteringsbudgeten.

4 Uppföljning av finanspolicyn per 28 februari 2023

Under första kvartalet 2020 togs det fram en ny finanspolicy som gäller för kommunen och dess helägda bolag.

För att ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kontinuerlig information avseende medelsförvaltningens utveckling ska ett väl fungerande rapporteringssystem finnas.

Rapportering avseende likviditetsförvaltning, långsiktig medelsförvaltning samt övrig finansiell verksamhet följer kommunens uppföljningsprocess:

- Rapportering ska ske minst tre gånger årligen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med prognos vår, delårsrapport och bokslut för det aktuella räkenskapsåret
- Bolagens ledning ska tre gånger årligen lämna en rapport till bolagens styrelse om finansverksamheten.

Eftersom policyn ska gälla både kommun och de helägda bolagen så är inriktningen ett ”koncerttänk”. De helägda bolagen genomför nu upplåningen själva och de externa lån som kommunen tidigare har haft och lånat ut till bolagen har upphört. För att de helägda bolagen ska kunna genomföra upplåning så måste kommunen ingå ett borgensåtagande för dessa lån. Kommunfullmäktige har fattat beslut om det högsta belopp som åtagandet får uppgå till och med år 2023.

Kommunens externa skuldportfölj ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tiden. En lång kapitalbindning ska eftersträvas givet en avvägning mellan vilka kostnader det medför och hur portföljen ser ut riskmässigt.

- Kommunens externa skuldportfölj ska eftersträva en förfallostruktur där maximalt 50 procent av kapitalet förfaller inom 1 år.
- Den genomsnittliga kapitalbindningen bör inte understiga 2 år.

Organisation	Utestående skuld	Förfall inom 1 år, %	Kapitalbindning år
Arboga kommun	0	0	0
KFIA	568,76	16	2,8
AKTAB	0	0	0
AVAAB	207,98	21	2,3
Totalt	776,74	18	2,66

Uppföljningen per den 230228 visar att målen för finanspolicyn uppfylls då 18 procent av lånen förfaller inom ett år och den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,66 år.

Limit för ränterisk i form av ett intervall (uttryckt som genomsnittligt vägd räntebindningstid) för kommunens externa skuldportfölj; Intervallet sätter

tillsammans med maximal andel ränteförfall inom 1 år ramarna för kommunens externa ränteförfallstruktur.

- Tillåtet intervall för den genomsnittliga räntebindningen är 2–4 år.
- Kommunens externa skuldportfölj ska ha en ränteförfallstruktur där maximalt 50 procent av ränteförfallen ligger inom 1 år.

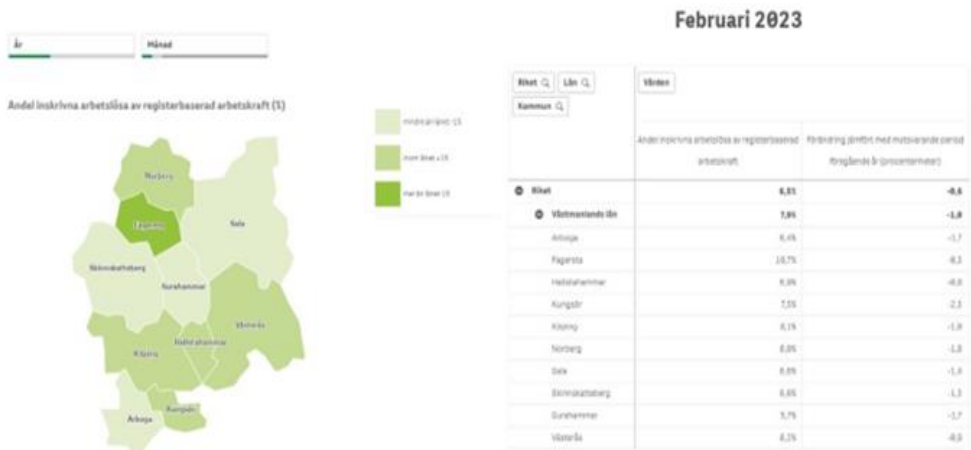
Organisation	Genomsnittlig räntebindning, år	Förfall inom 1 år, %
Arboga kommun	0	0
KFIA	2,51	25
AKTAB	0	0
AVAAB	2,27	21
Totalt	2,45	24

Uppföljningen per den 230228 visar att målen för finanspolicyn uppfylls då 24 procent av lånen har ränteförfall inom ett år och den genomsnittliga räntebindningen uppgår till 2,45 år.

Snitträntan för hela koncernen senaste tolv månadersperioden är 1,37 procent.

5 Arbetsmarknadsstatistik februari 2023

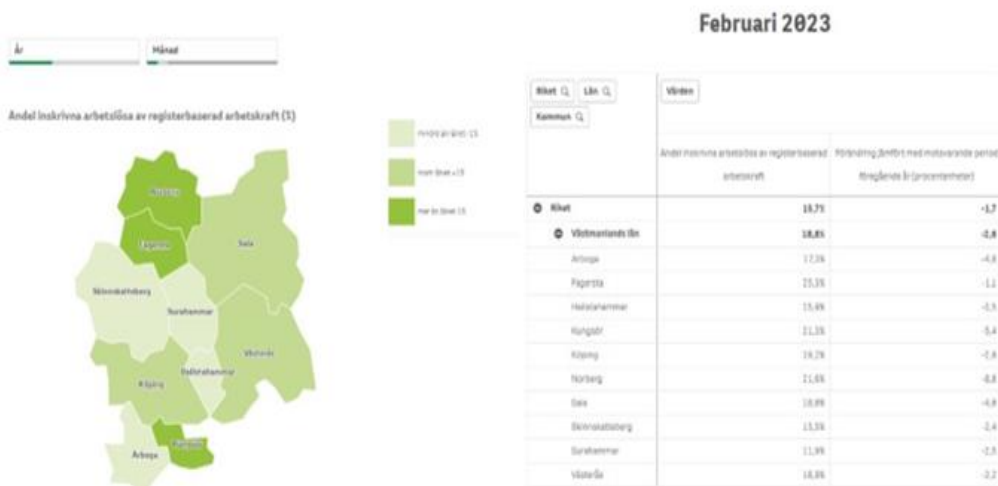
Arbetslöshet totalt



Arbetslöshet ungdomar



Arbetslöshet utrikesfödda



Inskrivna arbetslösa totalt i Västmanland



Arbetssökande som fått arbete under februari



● Västmanland	= 662
● Norberg	= 10
● Fagersta	= 35
● Sala	= 55
● Skinnskatteberg	= 10
● Surahammar	= 14
● Hallstahammar	= 33
● Västerås	= 408
● Köping	= 52
● Kungsör	= 18
● Arboga	= 27

6 Sjukfrånvaro januari 2023

Sjukfrånvaro Arboga kommun		
Alla tillsvidareanställda inklusive månadsvikarier		
	Total sjukfrånvaro i procent av arbetad tid	59 dagar eller mer i procent av den totala sjukfrånvaron
	Sjukfrv % Jan 2023	Sjukfrv % > 59 dagar Jan - Jan 2023
Alla åldrar	8,19%	35,99%
<=29	6,88%	23,14%
30-49	7,80%	37,40%
>=50	8,92%	36,98%
Alla kön	8,19%	35,99%
Kvinna	9,05%	39,89%
Man	5,01%	9,87%

Sjukfrånvaro AKTAB		
Alla tillsvidareanställda inklusive månadsvikarier		
	Total sjukfrånvaro i procent av arbetad tid	59 dagar eller mer i procent av den totala sjukfrånvaron
	Sjukfrv % Jan 2023	Sjukfrv % > 59 dagar Jan - Jan 2023
Alla åldrar	9,12%	51,08%
<=29	2,33%	
30-49	8,33%	64,53%
>=50	10,54%	44,92%
Alla kön	9,12%	51,08%
Kvinna	10,19%	47,34%
Man	7,21%	60,48%

Sjukfrånvaro Arboga kommunkoncern helägda bolag		
Alla tillsvidareanställda inklusive månadsvikarier		
	Total sjukfrånvaro i procent av arbetad tid	59 dagar eller mer i procent av den totala sjukfrånvaron
	Sjukfrv % Jan 2023	Sjukfrv % > 59 dagar Jan - Jan 2023
Alla åldrar	8,25%	37,78%
<=29	6,53%	22,49%
30-49	7,80%	40,00%
>=50	9,07%	38,21%
Alla kön	8,25%	37,78%
Kvinna	9,14%	40,65%
Man	5,31%	21,52%