



Kungsbacka

Apriluppföljning 2024

Kungsbacka kommun

Version till kommunfullmäktige 2024-06-13



Innehåll

1	Inledning	3
2	Sammanfattning.....	3
3	Resultat och ekonomisk ställning	3
4	Balanskravsresultat.....	6
5	Väsentliga personalförhållanden	7
6	Förväntad utveckling.....	7
7	Resultaträkning.....	8
8	Driftredovisning.....	9
9	Investeringsredovisning	11
10	Redovisningsprinciper	12

1 Inledning

Apriluppföljningen är Kungsbacka kommuns första uppföljning och prognos för året till kommunfullmäktige. Uppföljningen är i huvudsak en ekonomisk uppföljning som omfattar kommunens verksamhet. De sammanställda räkenskaperna där Eksta Bostads AB ingår, redogör vi för i samband med kommunens delårsbokslut i augusti och i årsredovisningen. Detsamma gäller utvärdering av god ekonomisk hushållning och den samlade bedömningen av arbetet med mål och direktiv.

2 Sammanfattning

Apriluppföljningen är Kungsbacka kommuns första uppföljning och prognos för året till kommunfullmäktige.

Prognosen för kommunen visar ett resultat på 149 miljoner kronor. Det är en minskning jämfört med 2023, främst på grund av ökade pensionskostnader och fortsatt höga pris- och räntenivåer samtidigt som skatteunderlaget ökar långsammare.

Prognosen är 135 miljoner kronor högre än budget. Den positiva budgetavvikelsen beror i huvudsak på högre intäkter från skatter och statsbidrag, markförsäljningar och exploatering, samt lägre finansiella kostnader eftersom kommunen inte behöver låna så mycket som planerat. Framflyttade byggprojekt gör att kostnader för hyror och avskrivningar är lägre. Samtidigt ökar pensionskostnaderna. Kommunen har också engångskostnader för medfinansiering av statlig infrastruktur, där beslut om dessa tagits under tidigare år. Den samlade prognosen för nämnderna visar ett mindre plusresultat.

Kommunen räknar med att investera för knappt en miljard kronor under året. Det är drygt 400 miljoner lägre än budget och beror på tidsförskjutningar och senareläggning av byggprojekt eller att projekten har pausats helt. Prognosen visar att kommunen kommer behöva låna ytterligare 100 miljoner kronor under året och det innebär att låneskulden ökar till 1,3 miljarder kronor.

3 Resultat och ekonomisk ställning

Resultat, prognos

Miljoner kronor	2020	2021	2022	2023	Budget 2024 inkl. ombudget	Prognos 2024
Årets resultat, prognos	415	464	753	231	14	149
Avgår jämförelsestörande poster:	-46	30 ¹	-184	45 ²		-3
- varav resultat från exploateringsverksamhet	-46	-25	-184	-58	(301)	-62
Strukturellt resultat/prognos³	369	494	569	276	14	146
Resultatets andel av skatter & statsbidrag						
Årets resultat (%)	7,9	8,4	13,1	3,8		2,4
Strukturellt resultat (%)	7,1	9,0	9,8	4,6		2,4

1) Förändrat livslängdsantagande pensioner 2) Ökad avsättning deponi 3) Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster

Prognosen är att årets resultat blir 149 miljoner kronor. Det är knappt 80 miljoner kronor lägre än resultatet förra året. Efter att vi tar bort jämförelsestörande poster får vi ett så kallat strukturellt

resultat uppgående till 146 miljoner kronor. Det prognostiserade resultatet motsvarar 2,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag, jämfört med 3,8 procent förra året.

Kommunen har inte med resultatet från exploateringsverksamheten i budgeten eftersom det är osäkert när i tiden det kommer. Däremot finns en upplysning i Kommunbudget 2024 om förväntat resultat från exploatering på 301 miljoner kronor. Nu visar det sig att resultatet från exploateringen kommer bli lägre och bedöms uppgå till 62 miljoner kronor.

Skatter, statsbidrag och nettokostnadsutveckling

Procent	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024	Budget 2024
Årlig förändring skatter och statsbidrag (%)	4,7	5,4	5,0	4,4	2,2	5,1
Årlig förändring nettokostnader (%)	0,6	5,1	-1,4	14,2	3,6	5,6
Årlig förändring nettokostnader – löpande verksamhet (%)	2,7	3,4	2,9	9,2	4,5	5,6

Ökningen av skatteintäkter och generella bidrag är 2,2 procent, jämfört med 4,4 procent förra året. Årets nettokostnader förväntas öka med 4,5 procent om vi inte inkluderar resultat från exploateringsverksamhet på 62 miljoner kronor och engångskostnaderna för medfinansieringsavtalen på 59 miljoner. Det kan jämföras med ökningen på 9,2 procent föregående år. Nettokostnaderna kommer öka mer än intäkterna från skatter och statsbidrag. Det ser dock något bättre ut än förra året. Att nettokostnaderna ökar beror dels på högre pensionskostnader, dels på att prisnivån ligger kvar på en relativt hög nivå.

Att pensionskostnaderna fortsätter att öka under 2024, beror främst på eftersläpningseffekt av den höga inflationen vid värdesäkringen av de förmånsbestämda pensionerna. Det beror också på det nya pensionssystemet som man införde 2023 och som innebär att en ökad andel av pensionerna är baserade på avgifter.

Budgetföljsamhet

Miljoner kronor	2021	2022	2023	Prognos 2024
Avvikelse nämnder	157	105	-53	8
Avvikelse nämnder/verksamhetens kostnader (%)	2,7	1,8	-0,8	0,1
Avvikelse årets resultat	412	552	99	135
Avvikelse årets resultat exklusive jämförelsestörande poster	442	368	144	132
Avvikelse årets resultat exklusive jämförelsestörande poster/verksamhetens kostnader (%) ¹	8,5	9,5	4,2	2,2

Vi utvärderar budgetföljsamheten för att bedöma hur väl kommunen följer sin plan för att genomföra verksamheten under året. Ur långsiktigt perspektiv skapar budgetföljsamhet förutsättningar för en ansvarsfull och hållbar ekonomi.

Nämndernas prognos visar sammantaget en positiv avvikelse med åtta miljoner kronor. Avvikelserna både mellan och inom de olika nämnderna varierar. Mer information om nämnderna finns i avsnittet om driftsredovisning.

Prognosen för kommunen som helhet visar ett plusresultat på 149 miljoner kronor, vilket är 135 miljoner kronor högre än budgeten på 14 miljoner. Kommunen har även räknat med ett tillskott på

301 miljoner kronor från markförsäljning och exploatering. Med tanke på lågkonjunkturen kommer resultatet från exploateringsverksamheten bli lägre. I prognosen motsvarar det 62 miljoner kronor.

Investeringar

Miljoner kronor	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024	Budget 2024
Nettoinvesteringar exklusive finansiell leasing	857	623	809	928	977	1 402
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar (%)	88	133	142	67	60	57

Investeringsnivån i kommunen ligger på en fortsatt hög nivå. Prognosen för årets nettoinvesteringar är 977 miljoner kronor, vilket är fem procent högre än förra året. Samtidigt är det över 400 miljoner kronor lägre än årets budget. Det beror framför allt på att vi har skjutit fram eller pausat vissa investeringar i lokaler och olika infrastrukturprojekt både inom den avgiftsfinansierade och skattefinansierade verksamheten. Lägre investeringsnivåer innebär att kommunen inte behöver låna så mycket som planerat i år. Vi räknar med att kunna betala 60 procent av årets investeringar med egna medel, vilket är en minskning med sju procentenheter jämfört med förra året. Den minskade självfinansieringsgraden beror dels på att resultatet är lägre samtidigt som investeringstakten har ökat något jämfört med förra året.

Låneskuld till banker och kreditinstitut

Miljoner kronor	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Låneskuld kommunen	1 550	1 450	1 300	1 200	1 300
Genomsnittlig upplåningsränta (%)	0,6	0,5	0,7	1,3	1,6
Räntekostnad för lån	8,3	8,2	9,6	16,9	20,0

Kommunens räntekostnad för lån har under de senaste åren legat på en relativt låg nivå beroende på ett lågt ränteläge. Under 2022 steg räntorna kraftigt. Kommunens genomsnittsränta ökade från 0,7 procent sista april 2022 till 1,3 procent samma tid 2023. Sista april 2024 var genomsnittsräntan 1,4 procent och prognosen är en genomsnittlig ränta på låneskulden blir 1,6 procent vid årsskiftet. Då kommunen binder sina lån i enlighet med finanspolicyn tar det ett antal år innan den nya räntenivån slår igenom fullt ut.

Förra året steg kommunens räntekostnader trots att vi amorterade 100 miljoner på låneskulden. Förklaringen var att vi behövde förnya befintliga lån till en betydligt högre räntenivå jämfört med tidigare. Även om Riksbanken sänkte styrräntan med 0,25 procent den 15 maj i år och mycket talar för fler sänkningar framöver, så kan vi inte räkna med så låga räntenivåer som tidigare. Därmed kommer den genomsnittliga räntan i kommunen successivt öka i takt med att vi omsätter befintliga lån och tar nya lån.

Ur ett finansiellt perspektiv är det en fördel att hålla ner låneskulden och på så vis minska den framtida finansiella risken då stigande räntor slår direkt mot kommunens resultaträkning.

Pensionsförpliktelse

Kommunens pensionsförpliktelse är ekonomiska åtaganden som kommunen har gentemot sina anställda när det gäller pensioner. Vi räknar med att pensionsförpliktelsen vid årets slut kommer vara 2 189 miljoner kronor, varav 1 228 miljoner avser ansvarsförbindelsen för pensioner, det vill säga pensioner intjänade före 1998. I och med att Kungsbacka redovisar pensionerna enligt fullfundsmodellen, så redovisar vi ansvarsförbindelsen som en avsättning i balansräkningen. Kungsbacka har inga förvaltade pensionsmedel i stiftelser eller egna förvaltade pensionsmedel.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Miljoner kronor	Fond IB 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024	Fond UB 2024	Återställas senast 2026	Återställas senast 2027
Återvinning och avfall	-1,3	-5,9 (-1,3)	-2,3	-3,6	1,3	2,3
Bredband	4,0	-1,3	-0,9	3,1	-	-
Vatten- och avloppsverksamhet	11,0	-8,1	-9,7	1,3	-	-
VA- investeringsfond	45,4	-	-	45,4	-	-

Verksamheterna för vatten och avlopp, återvinning och avfall, och bredband är finansierade med avgifter. Kommunen gör en separat särredovisning för dessa verksamheter vid årsbokslutet, men följer upp resultat och gör prognos efter april och augusti. Prognosen visar att samtliga avgiftsfinansierade verksamheter går med förlust även 2024. Vatten och avlopp och bredband prognostiserar ett underskott på 9,7 respektive 0,9 miljoner kronor. Dessa underskott kommer täckas av befintliga fonder. Återvinning och avfalls prognos på -2,3 miljoner kronor kommer däremot att påverka kommunens totala resultat negativt eftersom de inte har någon fond kvar. Underskottet kommer att behöva återställas inom en treårsperiod.

4 Balanskravsresultat

Miljoner kronor	Bokslut 2023	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen (fullfundsmodell)	231	149
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	+22	+25
Årets resultat enligt blandmodellen	253	174
- Samtliga realisationsvinster	-8	0
+/- Realisationsvinster/förluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
+/- Återföring av realiserade vinster & förluster i värdepapper	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	245	174
-/+Reservering/användning av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
= Balanskravsresultat	245	174

Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår blir det ett underskott som kommunen ska återställa inom de närmaste tre åren. Kungsbacka kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000 och har därmed inga underskott sedan tidigare att hantera. Prognosen för balanskravsresultatet 2024 är 174 miljoner kronor.

5 Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Kungsbacka kommun förbereder sig inför sommarbemanningen och rekryteringen av sommarvikarier går bättre än tidigare år för motsvarande period. Det finns fortfarande vakanta arbetspass kvar att lösa, men vi har fler ansökningar än vid samma tidpunkt 2023 och har ett jämnt söktryck till våra jobbannonser. Dock har vi utmaningar att hitta personal med rätt kompetens till bland annat hemtjänsten och boende med särskild service.

Personalomsättningen minskade från 3,26 procent under januari till april år 2023 till 2,85 procent under samma period för 2024. Vi kan också se att antalet lediga tjänster som vi har rekryterat till under perioden januari – april har minskat kraftigt jämfört mot tidigare år.

När personalomsättningen och antalet lediga tjänster minskar kan det ge signaler om att vi har en stabil situation, med få avgångar och färre nya positioner som vi behöver tillsätta. Vi ser dock att det är stor sannolikhet att det beror på lågkonjunkturen att det är få som byter jobb. Den trenden har vi sett vid tidigare lågkonjunkturer.

Sjukfrånvaro

Inledningsvis ökade sjukfrånvaron med 1,1 procentenhet för januari jämfört med år 2023. Men efter det har vi sett att sjukfrånvaron har minskat jämfört mot föregående år under perioden januari till april. Likt tidigare år ser vi en trend att sjukfrånvaron är högre under januari-februari för att därefter minska under vårmånaderna mars och april. Trenden tyder på att det är säsongsrelaterade faktorer som påverkar sjukfrånvaron. Även om vi över lag ser en minskning av sjukfrånvaron 2024 är det för tidigt att säga om det enbart beror på säsongsrelaterade faktorer eller om det beror på andra faktorer.

Mått	Jan – apr 2023	Bokslut 2023	Jan – apr 2024
Antal månadsanställda	6 856	6 733	6 851
Andel heltidsanställda (%)	81,9	84,3	82,5

6 Förväntad utveckling

Befolkningen kommer att minska i många kommuner de närmaste tio åren. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) beskriver i sin senaste ekonomirapport, som publicerades den 14 maj, att många kommuner kommer ha ett mindre behov av förskolor och skolor de kommande åren i och med att antalet barn och unga minskar. Förklaringen till hacket i befolkningsutvecklingen är inte så enkel som hög inflation och stopp i bostadsbyggandet. Det är inte alls säkert att det skjuter fart igen när ekonomin vänder. I stället kan en dämpad och långsam befolkningsutveckling bli det nya normaltillståndet. I Kungsbacka kommun minskade befolkningen under 2023. SCB har hittills publicerat befolkningsuppgifter till och med sista februari i år och där ser vi att befolkningen fortsätter minska något i vår kommun. Däremot ökar andelen i åldersgruppen över 80 år avsevärt mycket mer än ökningen av invånare i arbetsför ålder. Den demografiska utvecklingen gör att kompetens- och personalförsörjning är en av kommunens stora utmaningar.

Kommuner och regioner kommer också behöva bygga upp ett effektivt civilt försvar. Det kommer krävas stora investeringar i bland annat el, värme och vatten.

SKR räknar med att inflationen även i år urholkar ökningen av skatteunderlaget så pass att skatteintäkterna i reala termer krymper. Skatteprognosen för 2025 visar dock att skatteintäkterna stabiliseras. Pensionskostnaderna kommer minska nästa år till mer normala nivåer och det får en

positiv påverkan på nettokostnadsutvecklingen. Detta talar för att utvecklingen av skatteintäkterna blir högre än nettokostnadsutvecklingen från och med 2025.

7 Resultaträkning

Miljoner kronor	Bokslut 2023	Budget 2024 inkl ombudget	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens nettokostnader	-5 637	-5 909	-5 839	70
Skatteintäkter	5 718	5 865	5 841	-24
Generella statsbidrag och utjämning	319	264	330	66
Verksamhetens resultat	400	220	332	112
Finansiella intäkter	23	16	23	7
Finansiella kostnader	-192	-222	-205	16
Resultat efter finansiella poster	231	14	149	135
Årets resultat	231	14	149	135
Jämförelsestörande poster	45	(301)	-3	
Strukturellt resultat	276		146	132

8 Driftredovisning

Miljoner kronor	Resultatfond 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse	Avvikelse %
Byggnadsnämnd	2,6	-38,7	-39,1	-39,1	0,0	0,0
Förskola & Grundskola	116,9	-2 213,4	-2 276,5	-2 298,3	-21,8	-1,0
Gymnasium & Arbetsmarknad	74,2	-590,0	-626,8	-621,8	5,0	0,8
Individ & Familjeomsorg	22,6	-764,9	-790,0	-790,0	0,0	0,0
Kommunfullmäktige	0,0	-5,2	-4,7	-4,7	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	0,0	-285,7	-285,3	-276,2	9,1	3,2
Kultur & Fritid	31,1	-269,0	-287,9	-288,9	-1,0	-0,3
Miljö & Hälsoskydd	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0	0,0
Service	24,9	-69,6	-55,6	-56,5	-0,8	-1,6
SE Fastigheter	75,9	-29,3	-19,3	-25,9	-6,6	-34,2
Teknik skatt	4,3	-227,1	-246,4	-247,4	-1,0	-0,4
Vård & Omsorg	108,3	-1 070,3	-1 159,7	-1 132,7	27,0	2,3
Revisionen	0,0	-3,1	-3,5	-3,5	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	-0,3	-2,0	-1,8	0,2	10,0
Skattefinansierade nämnder	460,8	-5 567,6	-5 797,9	-5 787,8	10,1	0,2
Kungsbacka Bredbandsnät	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Vatten & Avlopp	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Avfall & Återvinning	-1,3	-1,3	0,0	-2,3	-2,3	
Avgiftsfinansierade verksamheter	13,7	-1,3	0,0	-2,3	-2,3	
Summa nämnder		-5 568,9	-5 797,9	-5790,1	7,8	0,0
Finansverksamheten¹	11,3	-116,8	-111,6	-94,9		
Justering interna poster med mera		48,2	-0,1	45,5		
Verksamhetens nettokostnader	485,8	-5 637,5	-5 909,5	-5 839,5	70,0	0,0

1) I finansverksamheten ingår bara verksamhetens nettokostnader, det vill säga skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansiella poster ingår inte i beloppen.

Nämndernas prognos + 8 miljoner kronor

Kommunens skattefinansierade nämnder prognostiserar sammantaget ett överskott på åtta miljoner kronor. Det motsvarar en avvikelse på noll procent jämfört med budget. Även om nämnderna på totalen har ekonomi i balans varierar budgetavvikelsen både mellan och inom de olika nämnderna.

Förskola & Grundskola räknar med ett underskott på 22 miljoner kronor, varav 17 miljoner kronor är en planerad satsning för ökad målpuppfyllelse, utvecklad kvalitet i undervisningen samt främjande av digitalisering. Resterande beror främst på ett underskott inom de pedagogiska enheterna. Antalet elever minskar inom grundskolan och nämnden har inte anpassat verksamheterna efter detta. Det beror också på minskade statsbidrag efter pandemin.

Service prognostiserar ett underskott på över sju miljoner kronor. I stora drag beror underskottet på högre prisnivåer inom livsmedel, energi och externa hyror som kvarstår från förra året samt kostnader för finansiell leasing.

Kultur & Fritid prognostiserar ett underskott på en miljon kronor. Den främsta förklaringen är ersättning till Medley på grund av en längre stängning av delar av Kungsbacka badhus. Det beror också på ett planerat uttag från resultatfond för utveckling av evenemang, arena och platsvarumärke.

Teknik prognostiserar ett minusresultat på en miljon kronor för den skattefinansierade verksamheten. Förklaringen är främst på ökade driftrelaterade kostnader i samband med investeringsprojekt.

Individ & Familjeomsorg prognostiserar ett underskott på nio miljoner kronor. Underskottet i verksamheten beror på att inflödet av barn och unga är kvar på en fortsatt hög nivå samtidigt som kostnaden för köpta platser ökar. Även kostnader för placeringar i stödboende på grund av våld i nära relationer ökar. Underskottet kompenseras dock av en engångsintäkt genom att man resultatför sedan tidigare balanserade statsbidrag. Detta gör att nämndens prognos för året visar en ekonomi i balans.

Gymnasium & Arbetsmarknad räknar med ett plusresultat på fem miljoner kronor. Gymnasieverksamheten väntas gå med underskott på 16 miljoner kronor. Det beror på ökade interkommunala ersättningar för köp av platser i andra kommuner samtidigt som det finns ett behov att anpassa kostnaderna inom vissa program till minskat antal elever. Vuxenutbildningen, arbetsmarknad och etablering redovisar positiva budgetavvikelser. Kostnaden för försörjningsstöd ligger på en fortsatt låg nivå.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett plusresultat på nio miljoner kronor. Där är förklaringen utebliven avgift från Region Halland, överskott inom skogsförvaltningen, bidrag från Boverket för detaljplaner, samt att införande av plattform för apputveckling har flyttats fram i tid.

Vård & Omsorg räknar med ett plusresultat på 27 miljoner kronor, varav större delen är avsatta pengar för att öppna Signeshus vård- och omsorgsboende 2025 efter renoveringen. Ytterligare förklaring är att hemtjänststimarna minskar.

Nämndernas planerade uttag från resultatfonder

Miljoner kronor	Aviserat uttag 2024,	Resultatfond, mnkr KF 2024-05-07\$x
Förskola & Grundskola	21,8	116,9
Service	7,4	100,9
Kultur & Fritid	1,0	31,1
Teknik, skatt	1,0	4,3
Teknik, återvinning och avfall	2,3	-1,3

De nämnder som har räknat med underskott arbetar nu med eller håller på att ta fram handlingsplaner för ekonomi i balans. Tabellen ovan visar vilka nämnder som har aviserat till kommunfullmäktige att de har behov av att nyttja del av sina resultatfonder. Vård & Omsorg planerar att göra ett uttag ur fonden med maximalt 30 miljoner kronor under åren 2024–2026 för att undersöka och implementera AI och annan digital teknik inom samtliga nämndens verksamhetsområden.

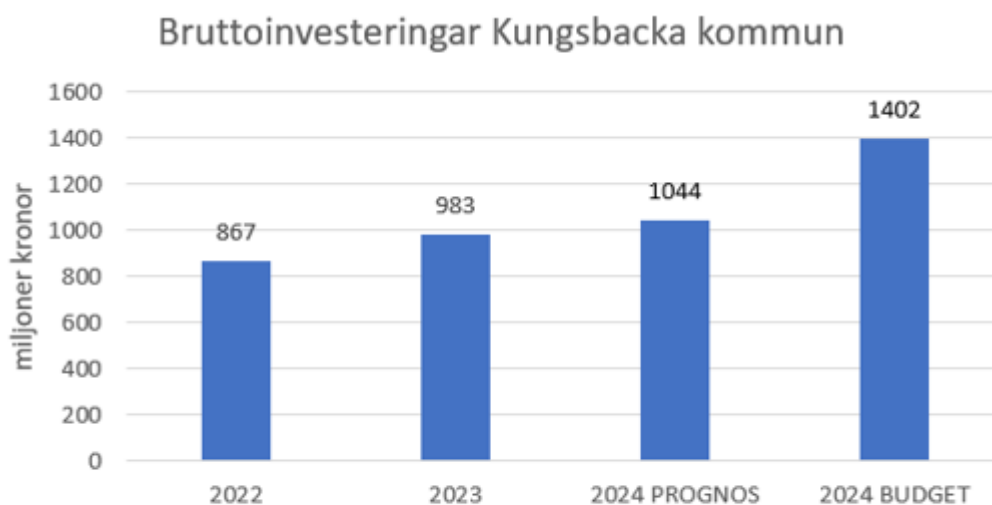
Finans prognos + 127 miljoner kronor

Finansverksamheten prognostiserar ett överskott på 127 miljoner kronor om man räknar in skatteintäkter & generella statsbidrag och finansiella poster. Överskottet beror dels på markförsäljningar och exploateringsersättningar som ger överskott på 59 miljoner kronor. Pensionskostnaderna blir 35 miljoner kronor högre än budgeterat. Vi räknar heller inte med att behöva nyttja 80 miljoner kronor av pengarna som finns centralt för hyror och avskrivningar för nya investeringar, eftersom vi flyttar fram en del projekt i tiden.

Däremot har vi räknat in engångskostnader på 61 miljoner kronor för medfinansieringsavtal för statlig infrastruktur, där beslut tagits under tidigare år. Skatteintäkter och generella statsbidrag blir 42 miljoner kronor högre än förväntat. De finansiella kostnaderna blir 44 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket dels beror på lägre låneskuld dels på lägre upplåningsränta.

9 Investeringsredovisning

Prognosen visar att Kungsbacka kommuns bruttoinvesteringar är 1 044 miljoner kronor, exklusive finansiell leasing. Det är 357 miljoner kronor lägre än budget. Om man räknar med årets investeringsinkomster på 67 miljoner kronor innebär det nettoinvesteringar på 977 miljoner kronor. Investeringsinkomsterna består av anslutningsavgifter och investeringsbidrag.



Investeringar i tabellen redovisas exklusive finansiell leasing och omsättningstillgångar

Exempel på investeringar under året är Stockalids förskola i Åsa, Vallda BmSS (boende med särskild service), omlastningscentralen Duvehed och Skårby skolan. Förklaringen till budgetavvikelsen är att flera projekt är framflyttade. Det gäller bland annat Ölmevalla skola och idrottshall, ny- och ombyggnation av Iseråsskolan med idrottshall, Vallda BmSS och Frillesås ridklubb. Skårby förskola och Äppelgårdens förskola är pausade. Vi har också tidsförskjutningar i projekten Duveheds omlastningsstation och Kungsbacka Arena.

Av årets investeringar avser 483 miljoner de avgiftsfinansierade verksamheterna, vilket är en avvikelse mot budget på 44 miljoner kronor. Stora pågående projekt är Ölmanäs reningsverk, Framtidens reningsverk och VA-utbyggnad i Hagryd-Dala.

Exploatering

Kommunens exploateringsverksamhet köper, utvecklar och ställer i ordning mark för bostäder och verksamheter.

Det pågår flera stora bostadsprojekt i kommunen. Det är bland annat Kolla Parkstad etapp 2 där utbyggnad av de sista kvarteren pågår och allmän platsmark är under slutförande. De första kvarten i kvarteret Valand väster om ån blev klara 2022, men under 2024 har exploatören pausat den fortsatta utbyggnaden av bostadskvarteren på grund av det rådande ekonomiska läget. I Björkris är utbyggnaden av allmän platsmark i full gång och utbyggnad av de första två bostadskvarteren pågår. Centralt i staden pågår utbyggnad av tre bostadskvarter inom projekt Aranäs 3.

När det gäller verksamhetsmark pågår fortsatt etableringar i Duvehed vid Fjärås station, och där kommer kommunen sälja ytterligare några tomter under året. Ny verksamhetsmark är på gång i Frillesås-Rya och Klovsten.

Prognosen för exploateringarna har minskat mot budget på grund av att tidsplanerna blivit framflyttade. Exempel på projekt där försäljningar skjutits fram är bostadsprojektet Anneberg, Aranäs 4 och Gjutaren och Liljan, samt verksamhetsområdena i Bolsheden och Frillesås-Rya. Utgifter för utbyggnad av allmän plats har skjutits fram i bostadsprojekten Tölö ängar 3 och Valand, samt i verksamhetsområdena för Klovsten och Frillesås-Rya. Kommunen räknar med att årets intäkter för markförsäljning blir knappt 52 miljoner kronor. Under 2024 räknar vi med att det blir försäljningar i projekten Frillesås-Rya 2:1, Skårby 2:3, Kolla Parkstad verksamhetsområde och Duveheds verksamhetsområde.

10 Redovisningsprinciper

Vi har i allt väsentligt använt samma redovisningsprinciper i apriluppföljningen som i helårsbokslutet 2023.