



Uppföljning och prognos april 2022 för Kungsbacka kommun

Förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner apriluppföljning 2022 för Kungsbacka kommun.

Sammanfattning av ärendet

Apriluppföljningen är Kungsbacka kommuns första samlade uppföljning och prognos för året. Från och med 2022 redovisas uppföljningen till kommunfullmäktige. Tidigare år skedde rapportering till kommunstyrelsen som vid behov kunde lyfta ärendet vidare till kommunfullmäktige inom ramen för uppsiktsplikten.

Prognosen per helår för Kungsbacka kommun uppgår till plus 600 miljoner vilket är 399 miljoner högre än budgeterat. I kommunbudgeten ingår inte tillskottet av exploateringsverksamheten i beräkningen av årets resultat. Anledningen är att tillskotten är av engångskaraktär och varierar stort mellan åren och utgör därmed inte finansiering för den löpande verksamheten. Budgeten innehåller dock en upplysning om förväntat utfall om 165 miljoner. Inkluderas denna uppgår förväntad budgetavvikelse till 234 miljoner för 2022 vilket huvudsakligen utgörs av högre skatteintäkter, lägre pensions- och räntekostnader samt att medel för tillkommande avskrivningar och hyror ej bedöms nyttjas fullt ut.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2022-05-20

Uppföljning och prognos april 2022 för Kungsbacka kommun.

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder

Beskrivning av ärendet

Apriluppföljningen är Kungsbacka kommuns första samlade uppföljning och prognos för året. Från och med 2022 redovisas uppföljningen till kommunfullmäktige. Tidigare år skedde rapportering till kommunstyrelsen som vid behov kunde lyfta ärendet vidare till kommunfullmäktige inom ramen för uppsiktsplikten.

Prognosen per helår för Kungsbacka kommun uppgår till plus 600 miljoner vilket är 399 miljoner högre än budgeterat. I kommunbudgeten ingår inte tillskottet av exploateringsverksamheten i beräkningen av årets resultat. Anledningen är att tillskotten är av engångskaraktär och varierar stort mellan åren och utgör därmed inte finansiering för den löpande verksamheten. Budgeten innehåller dock en upplysning om förväntat utfall om 165 miljoner. Inkluderas denna uppgår förväntad budgetavvikelse till 234 miljoner för 2022 vilket huvudsakligen utgörs av högre skatteintäkter, lägre pensions- och räntekostnader samt att medel för tillkommande avskrivningar och hyror ej bedöms nyttjas fullt ut.

Sammantaget prognostiserar finans en avvikelse om 365 miljoner, varav 177 miljoner avser exploateringsverksamheten. Därtill bidrar skatteintäkter och statsbidrag till en avvikelse om 100 miljoner. Prognosen stärks ytterligare av att budgetmedel för avskrivningar och tillkommande hyror prognostiseras understiga budget med 62 miljoner till följd av lägre investeringsvolymen än planerat. Prognosen stärks ytterligare av lägre räntekostnader om 20 miljoner.

Kommunens skattefinansierade nämnder prognostiserar ett överskott om 35 miljoner vilket motsvarar 0,7 procent av tilldelad budget. Nämnden för Service och Byggnadsnämnden prognostiserar underskott. Service underskott förklaras främst av påtagligt högre kostnader för livsmedel och energikostnader än budgeterat vilket beror på den kraftigt stigande inflationen. Nämnden kommer utifrån lagd prognos se över hur befarat underskott kan hanteras. Byggnadsnämndens underskott hänförs till en tillfällig satsning på livsmedelskontrollen och nämnden har aviserat att de avser nyttja del av sin resultatfond.

Apriluppföljningen omfattar även en prognos för årets nettoinvesteringar. Totalt prognostiseras ett utfall om 821 miljoner vilket är 183 miljoner lägre än budgeterat.

Prognosen per helår indikerar ett starkt resultat för Kungsbacka kommun. En stor del av resultatet beror på poster av engångskaraktär. Markförsäljningar och erhållna exploateringsersättningar stärker resultatet innevarande år, men utgör ingen långsiktig finansiering för den löpande verksamheten. Därtill prognostiseras överskott i form av lägre finansiella kostnader för kommunens lån. Dessa kostnader bedöms öka kommande år då räntenivån nu beräknas stiga. Effekten av stigande inflation bedöms även bli påtaglig kommande år.

Malin Aronsson
Kommundirektör

Anders Johansson
Biträdande kommundirektör

Apriluppföljning 2022

Kungsbacka kommun



Version till KSAU

INNEHÅLL

Inledning.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Viktiga förhållanden för resultat och ställning.....	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
Viten och rättstvister.....	5
Resultaträkning, prognos	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	6
Finansiell analys.....	6
God ekonomisk hushållning	7
Målredovisning.....	8
Balanskravsprognos.....	8
Väsentliga personalförhållanden	9
Driftredovisning.....	10
Avgiftsfinansierad verksamhet.....	12
Investeringsredovisning	12
Exploateringar	13
Redovisningsprinciper	13

INLEDNING

Apriluppföljningen är Kungsbacka kommuns första kommuntotala uppföljning och prognos för året. Från och med 2022 redovisas rapporten till kommunfullmäktige. Uppföljningen omfattar verksamheten i Kungsbacka kommun. Uppföljning av de sammanställda räkenskaperna sker i samband med kommunens delårsbokslut i augusti.

Prognosen för 2022 för Kungsbacka kommun uppgår till 600 miljoner kronor vilket är 399 miljoner högre än budget. De huvudsakliga budgetavvikelserna är följande:

- Nämndernas avvikelser: + 35 miljoner
- Hyror och avskrivningar: + 62 miljoner
- Exploateringsverksamheten: + 178 miljoner (varav markförsäljning och exploateringsersättningar 205 miljoner)
- Skatteintäkter och generella statsbidrag: + 100 miljoner
- Finansiella poster exklusive pensioner: + 20 miljoner
- Pensioner: + 27 miljoner
- Övrigt (OF medel, internränta): - 22 miljoner

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Kungsbacka kommun är en växande kommun med en stadigt ökande befolkning. I takt med att kommunen växer ställs krav på såväl utbyggd kommunal service som investeringar i nya tillgångar.

Översikt över verksamhetens utveckling

	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Folkmängd	83 348	84 395	84 930	85 301	86 051
Årets resultat	171	210	415	465	600
Nettoinvesteringar exkl exploatering	744	958	861	745	821

Kungsbacka kommun har redovisat starka ekonomiska resultat de senaste åren. En påtaglig del i resultaten har utgjorts av statliga stöd och engångsersättningar under pandemin. Därtill har överskott inom verksamheterna samt låga finansiella kostnader bidragit till resultatet. Resultaten har bidragit till att finansiera stor del av gjorda investeringar vilket är positivt, särskilt nu när räntorna av allt att döma är på väg uppåt.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING

Skatteprognos:

Prognosen i apriluppföljningen bygger på skatteunderlagsprognos från Sveriges kommuner och regioner (SKR) i april 2022. Prognosen avviker positivt gentemot beslutad budget med ca 100 miljoner vilket motsvarar 1,8 procent avvikelse.

Stigande räntor och högre inflation

I början av maj höjde Sveriges Riksbank styrräntan till 0,25 procent. Beslutet innebär att styrräntan för första gången sedan 2014 nu är över noll. Bakgrunden är stigande inflation vilket bland annat är en effekt av pandemin och kriget i Ukraina. I april uppgick inflationstakten till 6,4 procent vilket är den högsta nivån sedan början av 90-talet. I samband med beslutet om höjd ränta flaggade Riksbanken även för att fler höjningar är att vänta. Effekten på kommunens ekonomi utgörs av förväntat högre kostnader för våra lån, högre pensionskostnader samt en generell kostnadsökning inom i stort sett alla verksamheter.

Befolkningsprognos

Senaste befolkningsprognosen beräknar en befolkningsökning under 2022 med 750 nya invånare. Under första kvartalet 2022 ökade befolkningen med 167 personer, vilket är att jämföra med kvartal 1 för 2021 där befolkningen minskade med 21 personer. Det är framför allt inflyttningen från andra län som har ökat och tillväxten är näst högst i Halland, efter Varberg. Kungsbacka brukar växa som mest under maj, juni och juli om man tittar från 2017 och framåt. Den historiskt låga befolkningsutvecklingen under 2021 ser ut att överträffas under 2022.

Ekonomirapporten från SKR¹

Den 17 maj 2022 presenterade SKR årets första ekonomirapport. I rapporten görs en analys av kommunernas ekonomiska förutsättningar samt en prognos för kommande år. 2021 innebar starka resultat för landets kommuner med ett genomsnittligt resultat om 7,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag (Kungsbackas resultat motsvarade 8,1 procent). För 2022 spås fortsatt höga resultat, om än i lägre omfattning. Högre kostnader till följd av stigande inflation och räntor, samt större flyktningmottagande påverkar prognoserna. Samtidigt räknar SKR med fortsatt stark intäktsutveckling i form av skatteintäkter och statsbidrag. Sammantaget prognostiseras ett genomsnittligt resultat för landets kommuner om 4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Justeras prognosen för Kungsbacka för exploateringsverksamheten och försäljning av anläggningstillgångar uppgår resultatet till 6,5 procent.

För 2023 och framåt räknar SKR med en påtaglig försämring av kommunernas resultat, vilket främst förklaras av ökad inflation, högre löneökningar samt stigande pensionskostnader.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under februari 2022 så intensifierades kriget i Ukraina, vilket har fått effekter för samhällsekonomi och den kommunala verksamheten. Energi- och drivmedelspriset har sett en hastig prisökning, vilket har fått följd effekter på en rad livsmedel.

Sedan februari 2022 har över 36 000 personer från Ukraina kommit till Sverige, till största delen kvinnor och barn. Antalet personer som har kommit har minskat från i genomsnitt 800 per dag i mars till 250 per dag under april enligt Migrationsverkets statistik fram till 10 maj 2022. I Kungsbacka kommun har över 200 personer registrerats hos Migrationsverket. Osäkerheten kring hur många fler personer som kommer är stor. Det är människor som snabbt behöver hjälp med allt från boende till bibliotekstjänster och fritidsaktiviteter, ofta med tolkstöd. Kommunens behov av att samarbeta med invånare, föreningar och organisationer i civilsamhället har ökat ytterligare.

¹ Ekonomirapporten, maj 2022, sida 45ff

Viten och rättstvister

En inventering över pågående viteshot och tvister har gjorts och totalt finns det i kommunen tvister enligt följande:

Tvisten avser	Nämnd	Rättsläge	Tvistigt belopp (miljoner)	Hanterad i redovisningen
Ersättningar för självrisker samt regresskrav efter vattenskador som följd av skyfall.	Teknik	Rättslig process pågår	12,0	Delvis

RESULTATRÄKNING, PROGNOSE

Miljoner	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens nettokostnader	-5 012	-5 331	-5 042	289
Skatteintäkter	5 022	5 185	5 289	104
Generella statsbidrag och utjämning	485	407	402	-4
Verksamhetens resultat	495	261	650	389
Finansiella intäkter	11	12	13	1
Finansiella kostnader	-42	-71	-62	9
Resultat efter finansiella poster	465	201	600	399
Årets resultat	465	201	600	399
<i>Avvikelse inklusive förväntat tillskott från exploatering enligt Kommunbudget 2022 (165 miljoner).</i>		366	600	234
<i>* Faktiskt utfall ingår i raden "Verksamhetens nettokostnader"</i>				

Prognosen per helår för Kungsbacka kommun uppgår till plus 600 miljoner vilket är 399 miljoner högre än budgeterat. I kommunbudgeten ingår inte tillskottet av exploateringsverksamheten i beräkningen av årets resultat. Anledningen är att tillskotten är av engångskaraktär och varierar stort mellan åren och utgör därmed inte finansiering för den löpande verksamheten. Budgeten innehåller dock en upplysning om förväntat utfall om 165 miljoner. Inkluderas denna uppgår förväntad budgetavvikelse till 234 miljoner för 2022 vilket huvudsakligen utgörs av högre skatteintäkter, lägre pensions- och räntekostnader samt att medel för tillkommande avskrivningar och hyror ej bedöms nyttjas fullt ut.

Förväntat överskottet motsvarar 10,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Prognosen är belagd med osäkerhet till följd av nuvarande omvärldsläge i form av stigande inflation och stigande räntor. Bedömningen i dagsläget är att detta får större effekt kommande år. Då en stor andel av kommunens kostnader utgörs av personalkostnader där årets lönervidering är klar bedöms effekten bli hanterbar under 2022. När det gäller prognosen för skatteintäkter och statsbidrag följer kommunen helt och hållet SKR:s prognoser. Detaljer framgår av den finansiella analysen samt driftuppföljningen.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Finansiell analys

I följande stycke görs en sammanfattande finansiell analys utifrån prognosen för 2022.

Miljoner kronor	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Nettokostnader	-4 513	-4 737	-4 765	-5 012	-5 041
Skatter & statsbidrag	4 710	4 992	5 226	5 507	5 691
Finansnetto	-26	-45	-46	-31	-50
Resultat	171	210	415	465	600
<i>Resultatets andel av skatter & statsbidrag</i>	<i>3,6%</i>	<i>4,2%</i>	<i>7,9%</i>	<i>8,4%</i>	<i>10,5%</i>

Prognostiserat resultat för 2022 uppgår till 600 miljoner vilket motsvarar 10,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag.

Skatter & statsbidrag, nettokostnadsutveckling	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Årlig förändring skatter & statsbidrag (%)	3,6	6,0	4,7	5,4	3,3
Årlig förändring nettokostnader (%)	4,0	5,1	0,6	5,2	0,6

Skatteintäkter och generella statsbidrag baseras på cirkulär 22:15 från SKR. Ökningstakten uppgår till 3,3 procent.

Nettokostnadsutvecklingen uppgår till 0,6 procent vilket är lägre än föregående år. Förändringen förklaras till stor del av markförsäljningar samt erhållna exploateringsersättningar. Exkluderas dessa från beräkningen uppgår den prognostiserade nettokostnadsutvecklingen till 4,7 procent vilket är mer i nivå med åren innan. Viktigt att notera vid jämförelsen är att förändringen mäts jämfört med föregående år.

Finansiella kostnader	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Genomsnittlig upplåningsränta (procent)	0,7	0,6	0,6	0,5	0,7
Räntekostnad för lån (miljoner kronor)	5,4	7,4	8,3	8,2	9,3

Kommunens kostnad för upptagna lån har under de senaste åren varit förhållandevis låg vilket främst berott på ett lågt ränteläge. Kostnaden har successivt ökat de senaste åren, om än från låga nivåer. I april 2022 beslutade Riksbanken att höja styrräntan för första gången på flera år. Fler höjningar bedöms även vara sannolikt. 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.

Miljoner kronor	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Avgiftsbestämd ålderspension	147	150	153	157	159
Förmånsbaserad pension					
Pensioner från och med 1998	59	59	59	86	36
<i>Varav utbetalningar</i>	14	16	19	18	19
<i>Varav skuldförändring</i>	45	43	41	68	17
Pensioner före 1998	8	43	56	58	31
<i>Varav utbetalningar</i>	69	72	74	76	76
<i>Varav skuldförändring</i>	-61	-29	-18	-18	-45
Summa	214	252	268	301	226
<i>Pensionskostnadernas andel av skatter & statsbidrag</i>	4,5%	5,0%	5,1%	5,5%	4,0%

Ovanstående tabell redogör för kommunens pensionskostnader kopplade till den avgiftsbestämda och den förmånsbestämda pensionen. 2022 prognostiseras lägre pensionskostnader än föregående år vilket dels förklaras av det ändrade livslängdsåtagandet under 2021 samt att nyintjänandet på skulden efter 1998 är förhållandevis lågt för 2022. Det låga nyintjänandet förklaras främst av en stor ökning av inkomstbasbeloppet. För 2023 bedöms kostnaden öka markant till följd av nya pensionsavtalet AKAP-KR samt betydande höjningar av prisbasbeloppen från och med år 2023.

Strukturellt resultat, belopp i miljoner kronor	
Prognos för årets resultat	600
Avgår reavinst från markförsäljning	-159
Avgår exploateringsersättningar	-56
Avgår reavinst från försäljning anläggningstillgångar	-13
Prognos strukturellt resultat	372

Vid analys av prognosen för helåret är det av stor vikt att resonera kring dess olika delar. Ett sätt att göra detta är att analysera det strukturella resultatet. Begreppet är till skillnad från balanskravsresultatet inte lagstadgat, men används av ett antal kommuner för att analysera årets resultat. Syftet med det strukturella resultatet är att uttala sig kring hur resultatet står sig när poster av engångskaraktär alternativt andra avvikande poster under året har exkluderats. Prognosen för det strukturella resultatet uppgår till 372 miljoner efter avdrag från reavinster samt erhållna exploateringsbidrag. Dessa poster stärker resultatet innevarande år, men utgör inte en långsiktig finansieringskälla.

God ekonomisk hushållning

Kommunen definierar god ekonomisk hushållning utifrån tre perspektiv där varje del: *ekonomi*, *politisk inriktning* och *samhälle* väger lika mycket vid utvärderingen.

Inom området ekonomi finns mål för soliditet och finansiering av investeringar. Den politiska inriktningen handlar om hur de kommunövergripande målen uppfylls och hur ägardirektiven efterlevs.

Med samhällsperspektivet avses hur kommunen uppfyller de globala hållbarhetsmålen och bidrar till samhället i stort.

Uppföljning av god ekonomisk hushållning görs i delårsbokslut och i kommunens årsredovisning.

Målredovisning

Kommunens främsta styrdokument är visionen och baserat på den, vad som händer i omvärlden samt uppföljning från tidigare år, har kommunfullmäktige beslutat om fem kommunövergripande mål. Målen är ett tydligt riktmärke för utvecklingen av kommunen som helhet och beskriver vad verksamheterna ska uppnå. De kommunövergripande målen preciseras i fokusområden. Målen gäller samtliga nämnder förutom valnämnd, överförmyndare i samverkan och revisionen. Kommunstyrelsen har en samordnande roll i utvecklings- och förbättringsarbetet kring målen.

Måluppfyllelsen utvärderas med hjälp av indikatorer och genom uppföljning som samlas in från nämnderna. Alla mål ska tas om hand, men nämnderna kan bidra i olika omfattning till de olika fokusområdena. Inom några områden kan det bli mer och i andra i lite mindre utsträckning. Eftersom de kommunövergripande målen gäller under mandatperioden kan insatserna också variera över tid. Förvaltningarna har en gemensam genomförandeplan med prioriterade initiativ för att kraftsamla i målarbetet.

En samlad uppföljning och bedömning av kommunfullmäktiges beslutade mål görs i kommunens delårsbokslut per augusti. Förutom skriftlig uppföljning i samband med delårs- och årsbokslut genomförs dialoger, så kallade checkpoints för att utvärdera hur det går med de prioriterade initiativen.

BALANSKRAVSPROGNOS

Balanskravsutredning, miljoner kronor	2021	Prognos 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	465	600
Samtliga realisationsvinster	-1	-13
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade vinster & förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	464	587
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-18	-45
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	445	542

Balanskravet som infördes år 2000 regleras i kommunallagen och innebär ett uttryckligt krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Balanskravet innebär att kommuner ska upprätta en budget årligen där intäkterna överstiger kostnaderna. Skulle kostnaderna för ett enskilt år överstiga intäkterna ska underskottet återställas senast inom en treårsperiod. Balanskravet omfattar kommunen men inte koncernen. I apriluppföljningen görs en prognos avseende balanskravet.

Prognosen för balanskravsresultatet uppgår till 542 miljoner för 2022. I prognosen har justering gjorts för pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Enligt prognos från KPA daterad i mars beräknas denna del av skulden minska med 45 miljoner år 2022. Kungsbacka kommun har uppfyllt balanskravet sedan dess införande och förväntas göra det även år 2022.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Under årets första månader startade de första utbildningarna inom utvecklande medarbetarskap, ett forskningsbaserat samarbete med Försvarshögskolan och Göteborgs Universitet. I dag är förändringstakten i samhället hög och det ställer krav på både medarbetare och arbetsgivare, kommunens uppdrag är komplext och målen ambitiösa. Genom ett utvecklande medarbetarskap ska Kungälv ta ett stort kliv in i framtidens välfärd. Målet är att alla drygt 6 500 medarbetare inom Kungälv kommun kommer ha gått utbildningen inom de närmsta åren. Utvecklande medarbetarskap är inget nytt utan en del av både Kungälv kommuns arbetsplatskultur och ledarskapskriterier. De fyra hörnstenarna i vår arbetsplatskultur – vi samarbetar, vi välkomnar, vi tänker nytt och vi levererar - utgör ryggraden i det utvecklande medarbetarskapet. Nu vill vi öka förståelsen för utvecklande medarbetarskap och förbättra samspelet mellan ledarskap och medarbetarskap. Ett utvecklande medarbetarskap gynnar både arbetsgivare och arbetstagare då det främjar den inre motivationen till uppdraget, arbetsglädje och engagemang, välmående på jobbet samt personlig utveckling.

Under året har löneöversynen har slutförts enligt tidsplan. Kungälv kommun har valt att avbryta pilotprojektet Call for Care som inte gett önskat utfall. Det är svårt att analysera om det beror på pandemins effekter eller om projektet inte varit till fyllest. Personalomsättningen ökar successivt vilket är något arbetsgivaren noga följer.

Nyckeltal

Mått	jan-april 2022	Bokslut 2021	jan-april 2021
Antal månadsanställda	6 712	6 661	6 665
Andel heltidsanställda	80,4 %	81,6 %	78,6 %

DRIFTREDOVISNING

	Resultatfond	Bokslut	Budget	Prognos	Prognos	Avvikelse
Miljoner kronor	2022	2021	2022	2022	Avvikelse	%
Kommunfullmäktige	0,0	-3,1	-3,8	-3,8	0,0	0,0%
Kommunstyrelse	0,0	-240,9	-272,6	-257,2	15,4	5,6%
Revisionen	0,0	-2,9	-3,2	-3,2	0,0	0,0%
Valnämnden	0,0	-0,2	-2,3	-1,5	0,8	34,8%
Gymnasium & Arbetsmarknad	79,1	-540,3	-584,0	-569,2	14,8	2,5%
Kultur & Fritid	29,1	-254,7	-258,2	-258,2	0,0	0,0%
Förskola & Grundskola	154,3	-2 031,7	-2 099,5	-2 099,5	0,0	0,0%
Teknik skatt	13,8	-194,1	-223,3	-223,3	0,0	0,0%
Service	123,1	-54,1	-50,5	-59,5	-9,0	-17,8%
Miljö & Hälsoskydd	0,0	-0,8	-1,3	-1,3	0,0	0,0%
Byggnadsnämnd	1,9	-35,6	-35,8	-36,5	-0,7	-2,0%
Individ & Familjeomsorg	19,5	-679,6	-713,1	-709,0	4,1	0,6%
Vård & Omsorg	99,6	-961,0	-1 024,1	-1 014,5	9,6	0,9%
Summa nämnder	520,4	-4 999,0	-5 271,7	-5 236,7	35,0	0,7%
Övriga verksamhetskostnader	11,2	74,8	-63,6	-25,6	38,0	
Pensioner (verksamhetskostnad)		-61,0	0,0	37,1	37,1	
Exploatering		6,3	3,6	181,1	177,5	
Verksamhetens nettokostnader	531,6	-4 978,9	-5 331,7	-5 044,1	287,6	
Finans						
Skatteintäkter		5 022,3	5 184,5	5 288,9	104,4	
Generella statsbidrag och utjämning		452,1	406,8	402,4	-4,4	
Verksamhetens resultat	531,6	495,5	259,6	647,2	387,6	
Finansiella intäkter	0,0	11,0	11,5	12,8	1,3	
Finansiella kostnader	0,0	-41,8	-71,0	-60,0	11,0	
Årets resultat	531,6	464,7	200,1	600,0	399,9	

Nämndernas prognos: + 35 miljoner

Kommunens skattefinansierade nämnder prognostiserar ett överskott om 35 miljoner vilket motsvarar 0,7 procent av tilldelad budgetram.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 15 miljoner vilket motsvarar 5,6 procent av budgeten. Prognosen förklaras av att budgetmedel för digitaliseringsåtgärder samt projektmedel för minskad sjukfrånvaro ej bedöms nyttjas fullt ut under året. Därtill prognostiserar samhällsbyggnadskontoret överskott till följd av högre planintäkter, lägre konsultkostnader samt högre intäkter för arrenden än budgeterat. Kommunstyrelsens prognos förstärks ytterligare till följd av ett antal vakanser vilket medför lägre personalkostnader.

Valnämnden prognostiserar ett överskott om 0,8 miljoner, vilket beror på högre statsbidrag för stundande val än budgeterat. Då nämnden har en liten ram blir den procentuella avvikelsen stor.

Gymnasium & Arbetsmarknad prognostiserar ett överskott om 14,8 miljoner vilket motsvarar 2,5 procent av budgeten. Förväntat överskott förklaras främst av lägre kostnader för köpt gymnasial utbildning inom vuxenutbildningen samt högre statsbidrag. Prognosen stärks ytterligare av lägre personalkostnader till följd av vakanser samt lägre kapitalkostnader.

Service prognostiserar ett underskott om 9 miljoner vilket motsvarar 17,8 procent av budgeten. Då nämnden främst finansieras av intäkter från andra förvaltningar och därmed har låg budgetram framstår den procentuella avvikelsen större än vad den är. Nämndens förväntade underskott förklaras av högre kostnader för måltidsverksamheten där stora prishöjningar skett och är att vänta. Därtill bidrar högre energikostnader samt rivningskostnader till prognosen. Underskottet reduceras något av reavinst till följd av försäljning av Ekenässkolan.

Byggnadsnämnden prognostiserar ett underskott om 0,7 miljoner vilket motsvarar 2,0 procent av budgeten. Underskottet förklaras av en medveten satsning på livsmedelskontrollen.

Individ & Familjeomsorg prognostiserar ett överskott om 4,1 miljoner vilket motsvarar 0,6 procent av budgeten. Överskottet förklaras främst av lediga platser inom bostad med särskild service samt lägre volymer inom personlig assistans, korttidsverksamheten samt daglig verksamhet. Därtill föreligger svårigheter att bemanna inom flera av nämndens verksamheter vilket medför lägre personalkostnader. Nämndens prognos reduceras av högre kostnader för köpta platser. Kostnaden för köpta platser har minskat vilket till stor del beror på att nya platser i egen regi öppnat under 2022 samt att ytterligare platser planeras att tas i bruk under hösten.

Vård & Omsorg prognostiserar ett överskott om 9,6 miljoner vilket motsvarar 0,9 procent av budgeten. Överskottet förklaras främst av att inflyttning till det nya särskilda boendet i Björkris kommer ske senare än beräknat. Därtill bidrar en minskning i antal hemtjänsttimmar till överskottet. Utförda hemtjänsttimmar under januari till april understiger antalet under motsvarande period föregående år vilket till stor del beror på att det funnits lediga platser på kommunens särskilda boenden.

Finans

Sammantaget prognostiseras ett överskott om 365 miljoner. Överskottet förklaras främst av nedanstående poster:

Exploateringsverksamheten prognostiserar ett överskott om 178 miljoner vilket främst förklaras av markförsäljningar samt erhållna exploateringsersättningar. Överskottet reduceras av bidrag till projekt som drivs av Trafikverket samt kostnader för sanering och detaljplaner.

Hyror och avskrivningar avser centralt budgeterade medel med anledning av nya investeringar. Prognosen indikerar att 62 miljoner av dessa ej kommer tas i anspråk vilket genererar motsvarande tillskott i prognosen per helår.

Skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiserar ett överskott om 100 miljoner. Prognosen bygger på cirkulär 22:15 från SKR.

Finansiella kostnaderna prognostiseras att understiga budgeterat med 11 miljoner. Förklaringen är lägre upplåningsränta än budgeterat. Budgeterad nivå uppgår till 1,5 procent. Genomsnittlig upplåningsränta uppgick till 0,66 procent per sista april.

Utöver ovanstående påverkas prognosen av lägre intäkt avseende internräntan, samt lägre kostnader för pensioner än budgeterat. Sammantaget uppgår avvikelsen till 14 miljoner.

Avgiftsfinansierad verksamhet

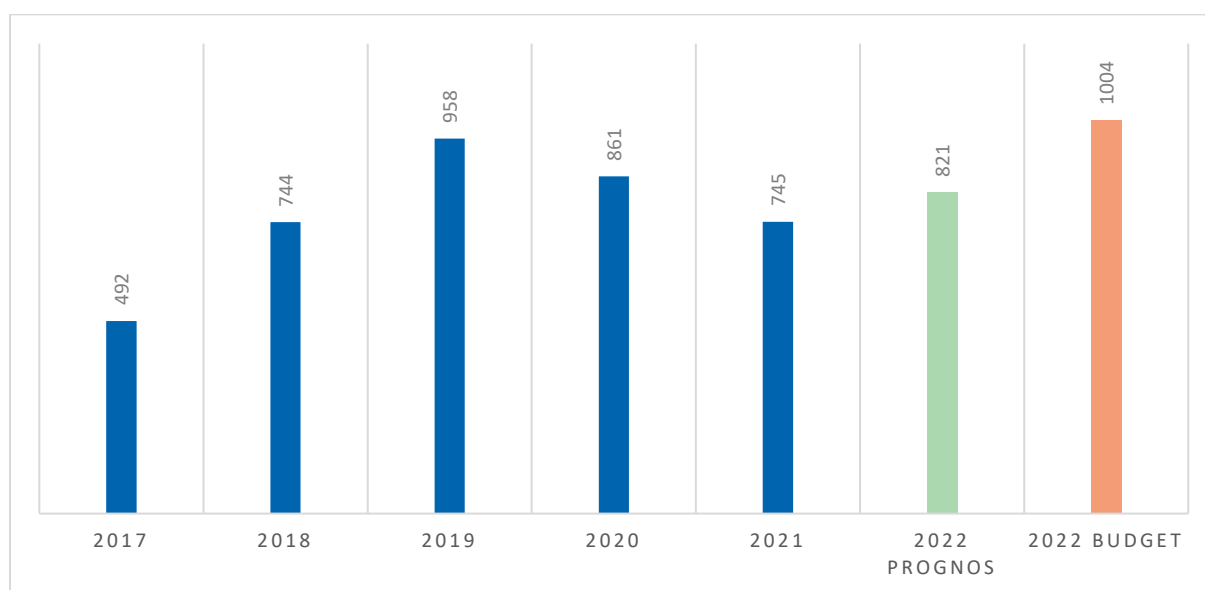
Kommunen driver tre verksamhetsområden som är finansierade via avgifter. Det är Vatten och avlopp, Avfall och återvinning samt Bredband. Resultatet regleras gentemot respektive abonnentkollektiv.

Vatten och avlopp prognostiserar ett överskott om 9,8 miljoner. Överskottet förklaras främst av högre intäkter. Överuttaget planeras att avsättas till investeringsfonden för Hammargårds reningsverk.

Avfall och återvinning prognostiserar ett underskott om 5,7 miljoner. Underskottet förklaras av högre kostnader för insamling av avfall, samt drift av återvinningscentralerna. Därtill bidrar högre energikostnader till underskottet.

Bredband prognostiserar ett överskott om 1,4 miljoner. Överskottet förklaras av högre intäkter än budgeterat.

INVESTERINGSREDOVISNING



Kungsbacka är en expansiv kommun vilket märks på investeringsvolymerna. Prognosen för årets nettoinvesteringar uppgår till 821 miljoner, vilket är 183 miljoner lägre än budgeterat.

Projekt som bedöms färdigställas under året

Under året beräknar Service färdigställa Frillesåsskolans om- och tillbyggnad samt Varlaskolans ny- och tillbyggnad. Därtill beräknas såväl ombyggnation av Gällinge förskola som Åsaskolans ombyggnation att stå klar innan årets slut.

Byggnation av ny bro vid Borgmästargatan beräknas färdigställas under 2022. Likaså kommer byggnation av skyddsbarriär vid Aranäs att stå klar under året.

Kultur & Fritid kommer under året att verkställa utbyte av fyra konstgräsplaner samt byta ut sargen i en av kommunens ishallar. Därtill planeras investering i konstnärlig gestaltning samt anläggning av nytt utegym.

Projekt som beräknas pågå över årsskiftet

Budgeterade investeringar i Skårbyskolan, ny Omlastningsstation i Duvedhed, samt Vallda BMSS (bostad med särskild service) beräknas pågå över årsskiftet.

Inom nämnden för Teknik väntas ett antal projekt i nya Gång- och cykelvägar samt ny Gång- och cykelbro vid Inlag att senareläggas. Projekten sker i samspel med Trafikverket som meddelat förskjutningar i tidplanerna.

EXPLOATERINGAR

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål. Verksamheten påverkar den ekonomiska redovisningen på flera sätt. Markförsäljningar och erhållna exploateringsersättningar påverkar resultatet de år försäljning sker, alternativt när anläggningarna färdigställs. Utbyggnad av tekniska anläggningar påverkar investeringsredovisningen och därmed kommunens tillgångar som i sin tur medför årliga avskrivningar.

I och med ny redovisningsprincip från 2020 intäktsförs erhållna exploateringsersättningar i sin helhet i takt med att anläggningen står klar. Tidigare kunde inkomsten periodiseras över samma tid som avskrivningen. Följden blir att årets resultat för Kungsbacka kommun kommer att variera påtagligt mellan åren. Under 2022 beräknas flertalet exploateringsersättningar att erläggas samt att kommunen även säljer mark. Detta sammantaget gör att exploateringsverksamheten stärker resultatet påtagligt innevarande år. Exempel på områden där försäljning, alternativt exploateringsersättningar är att vänta är inom Aranäs 3, Tingberget, Åskatorp samt Björkris.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Samma redovisningsprinciper har i allt väsentligt tillämpats i apriluppföljningen som i helårsbokslutet 2021. Implementering av finansiell leasing för hyror pågår i enlighet med rekommendationer i samband med årsbokslutet 2021.