



Kungsbacka

Apriluppföljning 2023 Kungsbacka kommun

Kungsbacka kommun

Beslutad av kommunfullmäktige 2023-06-14



Innehåll

Inledning	3
Sammanfattning	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	3
Befolkningsprognos	3
Skatteprognos	4
Lågkonjunktur, hög inflation och ränteökningar	4
Resultaträkning, prognos	4
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
God ekonomisk hushållning	5
Mål och direktiv	5
Bedömning av resultat och ekonomisk ställning	6
Balanskravsresultat	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 till kommunfullmäktige. Uppföljningen omfattar verksamheten i Kungsbacka kommun. Uppföljning av de sammanställda räkenskaperna, där Eksta Bostads AB ingår, sker i samband med kommunens delårsbokslut i augusti.

Sammanfattning

Prognosen för 2023 för Kungsbacka kommun är 200 miljoner kronor vilket är 68 miljoner kronor högre än budget. De huvudsakliga budgetavvikelserna är följande:

- Nämndernas förväntade resultat: -76 miljoner
- Skatteintäkter: +83 miljoner
- Generella statsbidrag: + 8 miljoner
- Exploateringsverksamheten: + 61 miljoner
- Pensioner: - 82 miljoner
- Hyror och avskrivningar: + 65 miljoner
- Finansiella poster exklusive pensioner: + 14 miljoner
- Övrigt (medel för oförutsett och internränta): - 5 miljoner

Översikt över verksamhetens utveckling

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

Översikt över verksamhetens utveckling

	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
Folkmängd (antal)	84 395	84 930	85 301	85 801	86 174
Årets resultat (mnkr)	210	415	464	756	200
Nettoinvesteringar exklusive finansiell leasing (mnkr)	948	857	923	809	1 147

Kungsbacka kommun har redovisat starka ekonomiska resultat de senaste åren. Huvudsakliga förklaringar är de statliga stöd och engångsersättningar som kommunen har fått i samband med pandemin samt högre skatteintäkter. Dessutom har verksamheterna haft överskott och de finansiella kostnaderna har varit låga. De starka resultaten har bidragit till att kommunen har kunnat finansiera en stor del av investeringarna på egen hand, vilket är positivt nu när räntorna har stigit på kort tid.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsprognos

I den senaste befolkningsprognosen räknar vi med en folkökning på 372 personer under 2023. Det är en lägre ökning än tidigare år. Under januari och februari minskade antal folkbokförda med 98 personer. Det är den största minskningen av alla kommuner i Västra götalandregionen och Halland. Detta beror främst på

utflyttningen till högskoleorter i början av året, men även på en minskning av inflyttning från övriga län. Under samma period har Göteborg sett en historisk stor folkökning, och det är ett tecken på att flyttningarna från Göteborg till kranskommunerna har stannat av. Kungsbacka har historiskt haft störst folkökning under sommarmånaderna. Vi följer utvecklingen och ger en ny uppdatering i delårsbokslutet i augusti.

Skatteprognos

Prognosen i apriluppföljningen bygger på skatteunderlagsprognosen från Sveriges kommuner och regioner, SKR, i april 2023. Prognosen avviker positivt jämfört med beslutad budget med ca 80 miljoner vilket motsvarar 1,5 procent avvikelse.

Lågkonjunktur, hög inflation och ränteökningar

Vårens ekonomirapport från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, visar på en snabb negativ förändring för kommuner och regioners ekonomiska situation. Från ett 2022 med högkonjunktur och starka ekonomiska resultat väntar nu ett par år av lågkonjunktur och hög inflation. Enligt SKRs analys kommer många kommuner redovisa underskott både i år och nästa år, trots att de vidtar åtgärder. Orsakerna till att ekonomin är ansträngd är förutom den höga inflationen, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader. Vad som därtill utmärker 2023 är låg global BNP-tillväxt. I Sverige beror nedgången av BNP på sjunkande hushållskonsumtion och fortsatt nedgång i bostadsbyggandet. Centralbankerna världen över väntas föra en fortsatt åtstramande penningpolitik. Svagare sysselsättning och stigande arbetslöshet väntar på flera håll i år, inte minst i Sverige. En högre löneökningstakt motverkar visserligen försvagning av skatteunderlaget. Men det ger ändå inte mer resurser till kommuner och regioner, eftersom även löneökningarna i kommunsektorn väntas bli höga. Det är första gången sedan 2004 som det kommunala skatteunderlaget minskar.

Resultaträkning, prognos

Miljoner kronor	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens nettokostnader	-4 975	-5 594	-5 589	5
Skatteintäkter	5 351	5 561	5 644	83
Generella statsbidrag och utjämning	432	273	321	48
Verksamhetens resultat	808	240	376	136
Finansiella intäkter	15	11	8	-3
Finansiella kostnader	-67	-119	-184	-65
Resultat efter finansiella poster	756	132	200	68
Årets resultat	756	132	200	68

Prognosen för hela 2023 är att Kungsbacka kommun får ett resultat på 200 miljoner kronor, vilket är 68 miljoner högre än budgeterat. I det budgeterade resultatet på 132 miljoner kronor ingår inte tillskottet från exploateringsverksamheten, som exempelvis kan vara markförsäljning. Anledningen är att sådana tillskott är av

engångskaraktär och varierar mellan åren och därför inte ska finansiera den löpande verksamheten. Däremot finns det en upplysning i Kommunbudgeten om att tillskottet från exploatering förväntas bli 75 miljoner kronor. Om vi lägger till det till budgeten så blir skillnaden mellan prognosen och budget endast 7 miljoner för 2023.

Det förväntade överskottet på 200 miljoner motsvarar 3,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Kommunen definierar god ekonomisk hushållning utifrån tre perspektiv. Det är ekonomi, politisk inriktning och samhälle. Alla tre perspektiv väger lika mycket vid utvärderingen.

Inom området ekonomi finns mål för soliditet och finansiering av investeringar. Den politiska inriktningen handlar om hur kommunen som helhet uppfyller de kommunövergripande målen och hur bolagen efterlever ägardirektiven. Samhällsperspektivet handlar om hur kommunen uppfyller de globala hållbarhetsmålen och bidrar till samhället i stort.

Vi följer upp god ekonomisk hushållning i delårsbokslutet och i kommunens årsredovisning.

Mål och direktiv

Kommunens främsta styrdokument är visionen. Baserat på den, vad som händer i omvärlden och 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 är preciserade 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 nämnder ska jobba med de gemensamma målen, 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.

För 2023 har fullmäktige beslutat om ett direktiv om innovation och omställning till nya arbetssätt, vilket är riktat till samtliga nämnder. Vi gör en samlad uppföljning av mål och direktiv i delårsbokslutet i augusti.

Bedömning av resultat och ekonomisk ställning

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	Budget 2023	Prognos 2023
Nettokostnader	-4 737	-4 765	-5 007	-4 975	-5 594	-5 589
Skatter och generella statsbidrag	4 992	5 226	5 507	5 783	5 834	5 965
Finansnetto	-45	-46	-36	-52	-108	-176
Resultat	210	415	464	756	132	200
<i>Avgår jämförelsestörande poster:</i>						
- Resultat från exploateringsverksamhet				-184	(-75)	-61
Strukturellt resultat				572	132	139
Resultatets andel av skatter & statsbidrag						
Årets resultat (%)	4,2	7,9	8,4	13,1	2,3	3,4
Strukturellt resultat (%)	5,3	7,2	9,0	9,9	2,3	2,3

Det prognostiserat resultatet för 2023 är 200 miljoner kronor och motsvarar 3,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det strukturella resultatet visar hur resultatet står sig när poster av engångskaraktär alternativt andra avvikande poster under året har exkluderats. Kommunen beräknar att det strukturella resultatet för 2023 blir 139 miljoner kronor efter avdrag från resultatet från exploateringsverksamheten i form av markförsäljningar och exploateringsersättningar. Dessa poster stärker resultatet innevarande år, men är ingen långsiktig finansieringskälla.

Skatter och statsbidrag, nettokostnadsutveckling, procent	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023	Budget 2023
Årlig förändring skatter och statsbidrag (%)	6,0	4,7	5,4	5,0	3,1	4,6
Årlig förändring nettokostnader (%)	5,1	0,6	5,1	-0,6	12,4	5,2
Årlig förändring nettokostnader – löpande verksamhet (%)	3,5	2,7	3,4	3,7	9,5	5,2

Ökningstakten för skatter och generella statsbidrag är 3,1 procent, vilket kan jämföras med 5 procent föregående år. Årets nettokostnader beräknas öka med 9,5 procent om resultatet för exploateringsverksamhet på 61 miljoner kronor inte räknas in. Det kan jämföras med en ökning med 3,7 procent för 2022. Det innebär att årets nettokostnader beräknas öka mer än årets skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är en försvagning jämfört med föregående år. Ökningen av nettokostnader beror både på den ökade prisutvecklingen som en följd av den höga inflationen och på volymökningar. Dessutom minskar de riktade statsbidragen, men kostnaderna de har finansierat finns till viss del kvar.

Pensionskostnaderna kommer öka påtagligt både 2023 och 2024. I det nya pensionsavtalet som gäller från 2023 höjs premierna i den avgiftsbestämda avtalspensionen med 1,5 procent av lönesumman. Det nya avtalets ökade kostnader svarar dock enbart för en liten del av de stora kostnadsökningarna för år

2023. Den största delen av pensionskostnadsökningarna beror på värdesäkringen av den förmånsbestämda delen till följd av den höga inflationen. Pensionskostnaderna kommer sannolikt öka ytterligare under 2024 och därefter minska till lägre nivå igen.

Förenklad kassaflödesanalys

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	Budget 2023	Prognos 2023
Årets resultat	210	415	464	756	132	200
Avskrivningar	315	344	388	417	497	535
Nya lån	400	200	-	-	250	0
Amortering av lån	-	-	-100	-150	-	-
Summa	925	959	753	1 023	879	735
Nettoinvesteringar exklusive finansiell leasing	948	857	623	809	1 332	1 147
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar (%)	55	88	133	142	51	64

Tabellen ovan visar ett förenklat kassaflöde. I slutet av april var de likvida medlen nästan 469 miljoner kronor. Prognosen för årets nettoinvesteringar är 1 147 miljoner kronor, vilket är en ökning med 338 miljoner kronor jämfört med föregående år. Att nettoinvesteringarna blir närmare 200 miljoner kronor lägre än planerat innebär att kommunen troligen inte behöver ta nya lån för att finansiera investeringarna

Självfinansieringsgraden av årets nettoinvesteringar exklusive finansiell leasing blir 64 procent. Det skulle innebära en minskning jämfört med föregående år. Förklaringen är ökad investeringstakt och ett lägre resultat. Jämfört med planeringen innebär det dock en ökad självfinansieringsgrad av investeringarna.

Låneskuld till banker och kreditinstitut

Miljoner kronor	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
Låneskuld kommunen	1 350	1 550	1 480	1 300	1 300
Genomsnittlig upplåningsränta (%)	0,6	0,6	0,5	0,7	1,2
Räntekostnad för lån	7,4	8,3	8,2	9,6	17,5

Kommunens räntekostnad för lån har under de senaste åren varit förhållandevis låg vilket främst beror på ett lågt ränteläge. Kostnaden har successivt ökat, om än från låga nivåer. Under 2022 steg räntorna kraftigt. Kommunens genomsnittsränta har ökat från 0,66 procent från sista april 2022 till 1,23 procent samma datum 2023.

Riksbanken har det senaste året höjt styrräntan ett flertal gånger som följd av den höga inflationen. Styrräntan ligger nu på 3,5 procent efter senaste höjningen i april. Risken för ytterligare höjningar beror på inflationsutvecklingen. Allt eftersom kommunen kommer behöva ta upp helt nya lån och förnya befintliga lån kan vi förvänta oss högre räntekostnader framöver. 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 viktig att ta med i analysen eftersom kommunen ska finansiera dessa pensioner i framtiden. Vi räknar med att pensionsförpliktelsen vid årets slut kommer vara 1 789 miljoner kronor, varav 1 189 miljoner avser ansvarsförbindelsen för pensioner. I och med att Kungsbacka redovisar pensionerna enligt fullfundsmodellen, redovisar vi ansvarsförbindelsen som en avsättning i balansräkningen.

Kungsbacka har inga förvaltade pensionsmedel i stiftelser eller egna förvaltade pensionsmedel.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning, miljoner kronor	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen (fullfundsmodell)	756	200
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-42	15
Årets resultat enligt blandmodellen	714	215
- Samtliga realisationsvinster	-16	0
+/- Realisationsvinster/förluster 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	698	215
-/+Reservering/användning av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
= Balanskravsresultat	698	215

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 varje år 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 är 215 miljoner kronor för 2023. I prognosen har vi justerat för pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Enligt prognos från KPA Pension, daterad december 2022, beräknas denna del av skulden öka med 15 miljoner år 2023. Kungsbacka kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes och prognosen visar att vi kommer göra det även år 2023.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning är på allas läppar och Kungsbacka kommun är inte befriad från detta dilemma. Kommunledningsgruppen har satt en strategi framåt och även startat aktiviteter på kort sikt. Kungsbacka kommun förbereder sig för sommarbemanningen, bland annat genom att erbjuda befintliga medarbetare att byta jobb och hjälpa till att arbeta på Vård & Omsorg och Individ & Familjeomsorg. I skrivande stund har drygt 20 medarbetare anmält sitt intresse. Vikariecenter är dessutom förstärkt med utökad ledningsresurs för att lösa sommarbemanningen.

I april 2023 slutförde vi årets löneöversyn för alla avtalsområden förutom Kommunal. Utfallet blev 3,05 procent och för de befattningar som omfattades av den centrala satsningen blev utfallet 3,8 procent. Totalt var det 448 medarbetare inom olika befattningar som omfattades däribland arbetsterapeut, biståndshandläggare, miljö- och hälsoskyddsinspektör, restaurangchef, sjuksköterska, och studie- och yrkesvägledare.

Sveriges kommuner och regioner, SKR, och de fackliga organisationerna har gjort bedömningen att de nuvarande reglerna om dygnsvila inte uppfyller de minimiregler som anges i EU:s arbetstidsdirektivet. Parterna har därför gemensamt avtalat om nya bestämmelser som ska uppfylla direktivets krav och de nya reglerna ska gälla från 1 oktober 2023. Huvudregeln innebär att alla medarbetare ska ha minst elva timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. I Kungsbacka innebär det en stor omställning och förändrad förläggning av schema inom framför allt förvaltningarna för Individ & Familjeomsorg och Vård & Omsorg. Vi har påbörjat förberedelserna inför förändringen för att klara bemanningen inom verksamheterna samtidigt som vi måste säkerställa regelverket.

Kungsbacka kommun har ett flextidavtal som snart är 20 år. Därför har arbetsgivaren kallat till omförhandling av avtalet. Det behöver moderniseras och kommunen behöver ett nytt avtal som uppfyller de nya kraven kring dygnsvila som gäller från 1 oktober 2023. Målsättningen är att ett nytt flextidavtal är på plats till dess.

Mått	jan-april 2023	Bokslut 2022	jan-april 2022
Antal månadsanställda	6 856	6 791	6 712
Andel heltidsanställda	81,9%	82,7%	80,4%

Driftredovisning

Miljoner kronor	Resultatfond 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse	Avvikelse %
Byggnadsnämnd	1,5	-35,3	-38,3	-40,8	-2,5	-5,2
Förskola & Grundskola	161,3	-2 092,8	-2 151,8	-2 182,8	-31,0	-1,4
Gymnasium & Arbetsmarknad	79,1	-562,9	-602,5	-597,8	4,7	0,8
Individ & Familjeomsorg	37,5	-696,8	-748,7	-756,7	-8,0	1,1
Kommunfullmäktige	0,0	-3,5	-6,7	-5,7	1,0	17,5
Kommunstyrelsen	0,0	-253,9	-280,8	-280,8	0,0	0,0
Kultur & Fritid	31,6	-253,0	-267,8	-267,8	0,0	0,0
Miljö & Hälsoskydd	0,0	-0,8	-1,3	-1,1	0,2	15,4
Service	114,6	-71,2	-60,2	-89,8	-29,6	-49,0
Teknik skatt	9,1	-228,1	-221,8	-233,1	-11,3	-5,1
Vård & Omsorg	102,4	-981,6	-1 081,0	-1 081,0	0,0	0,0
Revisionen	0,0	-3,1	-3,3	-3,3	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	-1,4	-1,0	-0,3	0,7	70,0
Summa nämnder	537,1	-	- 5 465,2	-5 540,8	-75,6	1,4%
		5 184,4				
Övriga verksamhetskostnader	11,3	56,4	-111,3	-91,3	20,0	
Exploatering		163,2	-0,4	61,0	61,4	
Pensioner (verksamhetskostnad)		-9,8	-17,0	-18,1	-1,1	
Verksamhetens nettokostnader	548,4	-	- 5 593,9	-5 589,2	4,7	
		4 974,5				
Skatteintäkter & statsbidrag		5 782,8	5 833,7	5 964,8	131,1	
Finansiella intäkter		15,4	11,5	8,7	-2,8	
Finansiella kostnader		-67,3	-119,2	-184,3	-65,1	
Årets resultat		756,4	132,1	200,0	67,9	

Nämndernas prognos -76 miljoner

Kommunens skattefinansierade nämnder prognostiserar ett underskott på 76 miljoner kronor. Det motsvarar en avvikelse på 1,4 procent jämfört med tilldelad budgetram.

Förskola & Grundskola räknar med ett underskott på 31 miljoner kronor, men då är 19 miljoner en planerad satsning för ökad måluppfyllelse, utvecklad kvalitet i undervisningen samt främjande av digitalisering. Resterande 12 miljoner beror på underskott i grundskolorna, som ännu inte anpassat verksamheterna efter minskade statsbidrag efter pandemin och minskat elevantal. Samtidigt ser nämnden att efterfrågan på förskola och fritidshem ökar igen efter nedgången under pandemin.

Service prognostiserar ett underskott på 29,6 miljoner kronor. Förklaringen är de stora prisökningar som inflationen har fört med sig. Det innebär betydligt högre kostnader än budgeterat för livsmedel, energi och externa hyror än vad nämnden får ta betalt från övriga nämnder enligt kommunbudget.

Teknik har också påverkats av högre kostnadsläge för el och material och prognostiserar ett minusresultat på 11 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten. Nämnden anger att den inte räknar med att kostnadsökningarna är

av tillfällig karaktär utan att nämnden sannolikt behöver ställa om och anpassa verksamheten till ett annat kostnadsläge.

Individ & Familjeomsorg prognostiserar ett underskott på 8 miljoner kronor. En orsak är att bemanningssituationen är ansträngd. När det inte finns tillräckligt med timvikarier får det lösas genom övertid. Nämnden ser också att antalet orosanmälningar har ökat med 30 procent sedan förra året, vilket gjort att placeringar inom HVB, familjehem och stödboende har ökat.

Byggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 2,5 miljoner kronor. Men då avser 1,4 miljoner en särskild satsning på innovationssprintar som nämnden kommer få pengar för från den kommundemensamma satsningen på innovation och digitalisering som gjordes i samband med kommunbudget 2023. Resterande underskott kommer från bygglovsverksamheten där det finns stor osäkerhet om inflödet av ärenden och därmed vilka intäkter de kan förvänta sig.

Gymnasium & Arbetsmarknad räknar med ett plusresultat på 4,7 miljoner kronor. Det är underskott i gymnasieverksamheten och här pågår arbete med att anpassa några program till antalet elever. Färre studerar inom vuxenutbildningen som därmed visar överskott eftersom utbildning inte behöver köpas in. Än så länge ser nämnden inga effekter på ekonomiskt bistånd till följd av höjda boräntor, stigande energipriser eller det högre prisläget i allmänhet. Det innebär att försörjningsstödet är på fortsatt låg nivå.

Nämndernas planerade uttag från resultatfonder

De nämnder som har räknat med underskott arbetar nu med eller håller på att ta fram handlingsplaner för ekonomi i balans. Tabellen nedan visar vilka nämnder som aviserar till fullmäktige 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 2023–2026 för att undersöka och implementera AI och annan digital teknik inom samtliga nämndens verksamhetsområden.

Nämnd	Aviserat uttag 2023, mnkr	Resultatfond, mnkr KF 2023-05-09 §6
Byggnadsnämnden	1,1	1,5
Förskola & Grundskola	19,4	161,3
Service	29,6	114,6
Teknik, skatt	9,1	9,1
Vård & Omsorg	30 (under åren 2023– 2026)	102,4

Finans prognos + 144 miljoner

Sammantaget prognostiserar vi ett överskott för finansverksamheten på 144 miljoner kronor. Det beror främst på följande:

Markförsäljningar och exploateringsersättningar ger ett överskott på 61 miljoner kronor. Här har vi räknat in bidrag till projekt som drivs av Trafikverket men också kostnader för sanering och detaljplaner.

Pensionskostnaderna blir 83 miljoner kronor högre än budgeterat, vilket beror på den höga inflationen, och det nya pensionsavtalet som gäller från 2023.

Vi räknar heller inte med att behöva nyttja 65 miljoner kronor av pengarna som finns centralt för hyror och avskrivningar för nya investeringar, eftersom en del projekt har flyttats framåt i tiden.

Skatteintäkter och generella statsbidrag blir 131 miljoner kronor högre än förväntat, varav 44 miljoner avser generella statsbidrag som är riktade till specifik verksamhet exempelvis äldreomsorg.

Finansiella kostnader räknar vi bli 14 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket dels beror på lägre låneskuld dels lägre upplåningsränta. Budgeterat ränta på låneskulden är 1,5 procent att jämföra med de 1,2 procent som genomsnittlig upplåningsränta var per sista april.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Kommunen har tre verksamhetsområden som är finansierade via avgifter. Det är vatten & avlopp, avfall & återvinning samt bredband. Resultatet regleras gentemot respektive abonnentkollektiv.

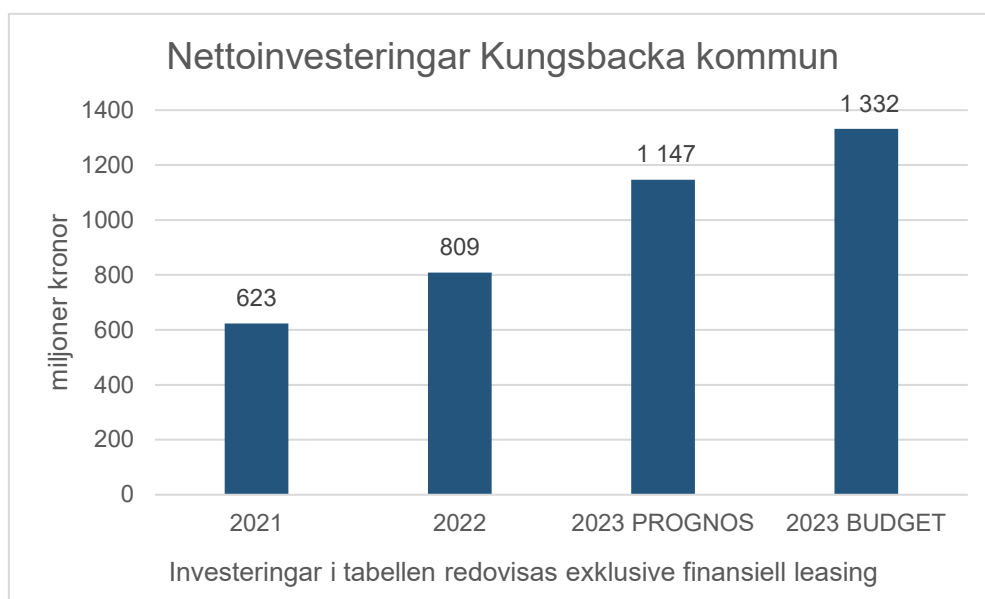
Vatten & avlopp prognostiserar ett underskott på 14 miljoner kronor. Underskottet beror främst på minskad vattenförbrukning vilket innebär lägre intäkter. Även lägre inflyttning än väntat till kommunen bidrar till lägre intäkter. Underskottet planeras att tas från resultatfonden som vid bokslutet 2022 var på 69,4 miljoner.

Avfall och återvinning prognostiserar ett underskott på 8 miljoner kronor. Underskottet förklaras av högre kostnader för insamling av avfall och drift av återvinningscentralerna, men beror också på högre energikostnader. Avfall och återvinning har en resultatfond som i bokslutet 2022 uppgick till 4,6 miljoner.

Bredband räknar med ett nollresultat.

Investeringsredovisning

Nettoinvesteringarna i Kungsbacka kommun beräknas till 1 147 miljoner kronor i prognosen för 2023. Det är en ökning med 338 miljoner kronor jämfört med förra



året, men 186 miljoner kronor lägre än årets budget. Avvikelsen mot budget beror bland annat på tidsförskjutningar i projekt.

För exploateringsverksamheten har tidsplanen också förskjutits och marktäckta från försäljningar väntas komma år 2024 i stället för år 2023. Detta beskriver vi mer om i avsnittet om exploatering.

Den avgiftsfinansierade verksamheten utgör närmare 400 miljoner kronor av årets investeringar vilket är nästan det dubbla jämfört mot investeringarna föregående år. *Framtidens reningsverk ut- och ombyggnad av Hammargårds reningsverk* är tidsförskjutet på grund av en utdragen tillståndsprocess. *Ombyggnation av Ölmanäs reningsverk* pågår. Även reinvesteringar av VA-ledningar fortgår.

Ett av de större lokalprojekten är *Skårby utbildningslokaler och idrottshall* med plats för 620 elever som blir klart under tredje kvartalet i år. Total investering för hela projektet är beräknad till 266 miljoner kronor. Andra projekt som pågår är *Klockaregården förskola* i Frillesås, *Stockalidsförskola* och *Duvehed omlastningsstation*. Vidare börjar planeringen med *Kungsbacka arena* under året och här är byggstarten planerad till år 2024.

Exploatering

Kommunens exploateringsverksamhet köper, utvecklar och ställer i ordning mark för bostads- och verksamhetsändamål. Flera stora bostadsprojekt är under genomförande i kommunen. Bland dessa kan nämnas *Kolla Parkstad etapp 2* där utbyggnad av de sista kvarteren pågår och allmän platsmark är under slutförande. De första kvarteren i kvarteret *Valand* i *Väster om ån* blev klara under 2022, men under 2023 har den fortsatta utbyggnaden av bostadskvarteren pausats på grund av det rådande ekonomiska läget. I *Björkris* är utbyggnaden av allmän platsmark i full gång och projektering av bostadskvarteren pågår. Centralt i staden pågår dessutom utbyggnad av tre bostadskvarter inom *Aranäs 3*.

När det gäller verksamhetsmark pågår etableringar i *Duvehed* och *Åskatorp* vid E6, där fler tomter kommer att säljas under året. Ny verksamhetsmark har tillskapats i *Frillesås-Rya* där en ny detaljplan antogs i slutet av 2022 och där projektering av infrastrukturen planeras till hösten 2023.

Prognosen för exploatering är lägre än budget både på inkomst- och utgiftssidan på grund av framflyttade tidsplaner. Exempel på projekt där försäljningar skjutits fram är bostadsprojektet *Gjutaren och Liljan* och *Bolshedens verksamhetsområde*. Vidare har kostnader för utbyggnad av allmän plats skjutits fram i bostadsprojekt *Må*, samt *Klovstens verksamhetsområde*. Reavinsten av markförsäljning beräknas nu till 61 miljoner kronor, där försäljningar i år beräknas ske i projekt *Frillesås-Rya 2:1*, *Skårby 2:3* och *Duveheds verksamhetsområde*. Från år 2020 intäktsförs dessa i takt med utbyggnad av de tekniska anläggningarna.

Redovisningsprinciper

Vi har i allt väsentligt använt samma redovisningsprinciper i apriluppföljningen som i helårsbokslutet 2022. Implementering av finansiell leasing för hyror pågår i enlighet med rekommendationer.

