



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Håkan Wahlgren
Titel: koncerncontroller
E-post: Hakan.wahlgren@norrtalje.se

Till: Kommunstyrelsen

Delårsrapport 2 per augusti 2024 för Norrtälje kommun och bolagen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår:
Kommunfullmäktige beslutar:

1. Uppdra till nämnderna att nogsamt följa utvecklingen av de mål och uppdrag nämnden erhållit av kommunfullmäktige samt vid befarad avvikelse vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse och för slutförande av kommunfullmäktiges uppdrag under 2024.
2. Uppdra till nämnder med befarat eller konstaterat underskott 2024 att vidta åtgärder för att nå en budget i balans eller reducera underskottet.
3. I övrigt godkänna delårsrapport 2 per augusti 2024.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del att godkänna redovisningen i delårsrapport per augusti under kapitel 6 som svar på kommunstyrelsens uppdrag 2024-09-09 §155 till kommunstyrelsekontoret att i samband med delårsrapport per augusti återkomma med en fördjupad analys av socialnämndens ekonomiska situation.

Sammanfattning

Kommunstyrelsekontoret har upprättat delårsrapport per augusti 2024. Underlag har hämtats från nämnder, Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje, Norrtälje kommunhus AB med dotterbolag och TioHundra AB. I delårsrapporten redovisas utfall per augusti samt helårsprognos för drift och investeringar, uppföljning av mål och uppdrag samt uppföljning av god ekonomisk hushållning.

Norrtälje kommunkoncerns resultat per augusti uppgår till 167,1 mnkr och prognosen för 2024 uppgår till 73,1 mnkr vilket är 41,1 mnkr bättre än budget. Kommunkoncernens soliditet uppgår till 32,9 procent och är oförändrad jämfört med årsskiftet 2023.

Kommunens resultat per augusti uppgår 152,5 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 102,6 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 115,6 mnkr, vilket är 51,8 mnkr bättre än budget och motsvarar 2,5 procent av skatteintäkter och bidrag. Balanskravsresultatet prognostiseras till 115,6 mnkr. Inga reavinster vid försäljning av fastigheter har uppstått per augusti och inga försäljningar planeras före årsskiftet. Nämnderna prognostiserar en positiv avvikelse med totalt 26,6 mnkr.

Kommunfullmäktiges 7 målområden bedöms utifrån analys av indikatorer, genomförande av uppdrag och uppfyllelse av inriktningsmålen. Det som talar för en god ekonomisk hushållning är den goda ekonomin i såväl kommun som Norrtälje kommunhuskoncern och att de flesta målområdena har ett gott utfall. Sammantaget bedöms Norrtälje kommun ha goda möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning under 2024.

Ärendet

Kommunstyrelsekontoret har upprättat delårsrapport per augusti 2023. Underlag har hämtats från nämnder, Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje, Norrtälje kommunhus AB med dotterbolag och TioHundra AB. I delårsrapporten redovisas utfall per augusti samt helårsprognos, uppföljning av mål och uppdrag samt uppföljning av god ekonomisk hushållning.

Resultatet per augusti uppgår till 152,5 mnkr, vilket ligger 102,6 mnkr över periodiserad budget. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, centrala anslag, semesterlöneskuldens förändring samt nämndernas överskott är de huvudsakliga avvikelserna.

Prognostiserat resultat för 2024 uppgår till 115,6 mnkr vilket ligger 51,8 mnkr över budget. Exploateringsresultat har inte bedömts i prognosen. Fördjupat arbete med resultatföring av exploateringsintäkter samt kostnadsföring av exploaterings- och balansräkningsrelaterade poster kommer att ske inför årsboks slutet. Den positiva prognosavvikelsen består av ökade skatteintäkter samt överskott för nämnderna och positiv utveckling av kommunens finansnetto.

Tabell. Driftsredovisning för kommunen

Driftsredovisning totalt för kommunen, mnkr	2024			2023	2024		
	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avv.	Utfall jan-aug	Budget helår	Prognos helår	Avv.
Summa nämnder	-2 815,6	-2 759,0	56,6	-2 552,6	-4 236,2	-4 209,6	26,6
KS oförutsett	-36,7	0,0	36,7	0,0	-55,1	-15,1	40,0
Summa KS centrala anslag	-26,7	-6,5	20,2	-21,0	-40,0	-40,2	-0,2
Summa nämnder inkl KS centrala anslag	-2 879,0	-2 765,5	113,5	-2 573,6	-4 331,3	-4 265,0	66,4
Centrala verksamhetskostnader och intäkter	48,9	-2,8	-51,8	52,3	75,4	-21,8	-97,2
Verksamhetens nettokostnad före avskr.	-2 830,0	-2 768,3	61,7	-2 521,3	-4 255,9	-4 286,7	-30,8
Avskrivningar	-105,1	-92,4	12,7	-87,8	-157,7	-144,7	13,0
Verksamhetens nettokostnad	-2 935,2	-2 860,7	74,4	-2 609,1	-4 413,6	-4 431,4	-17,8
Skatteintäkter, statsbidrag mm	3 005,1	3 031,9	26,8	2 897,4	4 507,7	4 548,7	41,0
Finansnetto	-20,1	-18,7	1,4	-24,6	-30,1	-1,6	28,5
Årets resultat enligt resultaträkningen	49,9	152,5	102,6	263,7	63,8	115,6	51,8
Varav Exploatering netto	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
Årets resultat exklusive Exploatering	49,9	152,5	102,6	263,3	63,8	115,6	51,8
Årets resultat i % av skatteintäkter och statsbidrag	1,7%	5,0%		9,1%	1,4%	2,5%	

Större avvikelser i utfall per augusti och i prognos för 2024

Beskrivning Mnkr	Prognos		Kommentar till Prognos för helåret 2024
	Avvikelse 2024-08	avv. 2024	
Nämnder	56,6	26,6	En ökning från prognos per juli med 10,7 mnkr.
KS Oförutsedda	36,7	40,0	Överskott i Prognos kompenserar utbetalt bidrag till KSON, se nedan.
KS till förfogande	6,7	0,0	Anslag ej utnyttjat tom aug. Prognos enligt budget.
Volymreserv	13,3	0,0	Volymreserv ej utnyttjad tom augusti. Prognos att den utnyttjas enligt budget.
KSON politisk satsning LSS beslut delår1	-40,0	-40,0	Utbetalt 40 mnkr till KSON avseende LSS.
Lokalbank	0,2	-0,2	Lokalbank följer i stort budget.
Bidrag, pensionskompensation TioHundra AB	-5,6	0,0	Periodiseringsavvikelse per aug. Utbetalt enligt budget.

Pensioner	-35,9	-36,8	Pensionsprognosen har försämrats jämfört med budget, samt att delar avser löneskatt på finansiella delen av pensions-kostnader som nu bokförs under pensioner i stället för tidigare under finansnettot, där motsvarande överskott nu prognostiseras.
Semesterlöneskuld	56,4	0,0	Periodiseringsavvikelse minskar under hösten.
Interna intäkter räntor och avskrivningar	-26,8	-20,5	Central motbokning av nämndernas kapitalkostnader, intern intäkt minskar pga senarelagd aktivering av investeringar.
Avskrivningar	12,7	13,0	Senarelagd aktivering av investeringar,
Skatteintäkter	-4,0	-0,5	Enligt SKL prognos 2024-08-22.
Generella statsbidrag	30,8	41,5	Enligt SKL prognos 2024-08-22.
Finansnetto	1,4	28,5	Lägre volym nyupptagna lån samt lägre ränta än budgeterat. Löneskatt på finansiella kostnader för pensioner belastar posten pensioner ovan vilket motsvarar överskott om 11,2 mnkr.
Diverse	0,1	0,2	
Total	102,6	51,8	

Resultatet för Norrtälje kommun per augusti uppgår till 152,5 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 102,6 mnkr. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, centrala anslag, semesterlöneskuldens förändring samt nämndernas överskott är de huvudsakliga avvikelserna. Pensionskostnader visar en större negativ avvikelse med 36,8 mnkr. Efter beslut i samband med delårsrapport 1 om satsning på LSS har ett obudgeterat bidrag till KSON utbetalats med 40 mnkr, finansierat av kommunstyrelsens anslag för oförutsett.

Årets resultat prognostiseras till 115,6 mnkr eller 2,5 procent av skatteintäkter och bidrag. Balanskravsresultatet uppgår per augusti till 152,2 mnkr och prognostiseras till 115,6 mnkr. Inga fastighetsförsäljningar har genomförts eller planeras. Balanskravet bedöms därmed uppfyllas för 2024.

Skatter och statsbidrag

Prognosen för skatteintäkter har baserats på Sveriges Kommuner och Regioners senaste prognos per 2024-08-22, både i utfall per augusti och prognos för 2024. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning avviker positivt i helårsprognosen med 41,0 mnkr mot budget.

Sammanställning centrala anslag

	Mnkr
<u>KS till förfogande, Budget 2024</u>	10,0
Summa ianspråktaget	0,0
Summa prognos	10,0
<u>KS oförutsett, Budget 2024</u>	55,1
KSON politisk satsning LSS beslut delår1.	-40,0
Beslut i KS månadsrapport juli, broddar till pensionärer	-1,0
Summa ianspråktaget	-41,0
Summa Prognos	15,1
<u>KS Volymreserv, Budget 2023</u>	20,0
Summa Prognos	20,0

Sammanställning KS centrala anslag			
	Budget	Prognos	Avvikelse
KS till förfogande	10,0	10,0	0,0

Volymreserv	20,0	20,0	0,0
Lokalbank	10,0	10,2	-0,2
Summa centrala anslag	40,0	40,2	-0,2

KS anslag för oförutsedda kostnader

Kommunstyrelsens (KS) anslag för oförutsedda kostnader om 55,1 mnkr har hittills ianspråktagits med 40,0 mnkr för bidrag till KSON avseende LSS enligt beslut i samband med delårsrapport 1, samt 1,0 mnkr till utdelning av broddar till pensionärer enligt beslut i kommunstyrelsens månadsrapport per juli. Prognosen är att budgeten utnyttjas i sin helhet. Om så inte sker påverkas resultatet positivt.

KS centrala anslag

Här ligger KS till förfogande, lokalbank samt volymreserv.

KS till förfogande och volymreserv är ännu ej ianspråktagen men bedöms utnyttjas i sin helhet i helårsprognosen. Om så inte sker påverkas resultatet positivt. Lokalbanken prognostiserar ett utfall på 10,2 mnkr något över budget.

Centrala verksamhetskostnader och intäkter

Under posten centrala verksamhetskostnader och intäkter i driftredovisningen ingår pensionskostnader, internt debiterad ränta och avskrivningar, semesterlöneskuldens förändring, exploateringsresultat samt reavinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Här ingår även utbetalt bidrag till KSON avseende LSS som finansieras av ianspråktagen budget under KS oförutsett.

Driftsredovisning per nämnd netto

Driftredovisning per nämnd netto, mnkr							
	2024			2023	2024		
	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avv.		Budget helår	Prognos helår	Avv.
Kommunstyrelse	-370,8	-323,1	47,7	-299,6	-563,1	-534,7	28,4
Överförmyndare	-7,5	-5,6	1,9	-4,5	-11,3	-9,8	1,5
Val- och demokratinämnd	-3,3	-2,8	0,6	-0,5	-3,0	-3,9	-0,9
Kommunal revision	-1,6	-1,3	0,3	-1,0	-2,4	-2,4	0,0
Bygg- och miljönämnd	-13,2	-13,4	-0,3	-12,9	-20,5	-20,5	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-132,1	-128,3	3,8	-122,7	-194,8	-193,9	0,9
Socialnämnd	-228,3	-239,1	-10,8	-198,9	-342,9	-357,8	-14,9
Barn- och skolenämnd	-944,6	-924,8	19,7	-856,6	-1 428,0	-1 416,4	11,5
Utbildningsnämnd	-207,0	-213,4	-6,4	-194,7	-309,7	-309,5	0,2
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg	-907,2	-907,2	0,0	-861,2	-1 360,8	-1 360,8	0,0
Summa nämnder	-2 815,6	-2 759,0	56,6	-2 552,6	-4 236,2	-4 209,6	26,6

Nämnderna prognostiserar tillsammans ett överskott på 26,6 mnkr. Mer utförliga kommentarer redovisas i nämndsavsnittet samt i respektive nämnds rapport.

Investeringar, exploatering

Totala investeringsutgifter och exploateringar (netto)

Mnkr	Helår 2023	aug-24	Prognos 2024
Totala investeringsutgifter	377,8	222,7	445,9
Exploateringar, netto	-15,1	1,3	66,0
Netto investeringar	362,7	224,0	511,9

Utfallet för investeringar per augusti uppgår till 222,7 mnkr. Prognos för helår 2024 är 445,9 mnkr. Av de totalt prognostiserade 445,9 mnkr i investeringsutgifter genomförs cirka 42 procent inom exploateringsområden. Exploateringsintäkterna prognostiseras vara lägre än uppkomna kostnader i samband med exploateringen vilket gör att nettot blir en kostnad under 2024.

Kommunens självfinansieringsgrad överstiger 100 procent per augusti och prognostiseras för helåret till cirka 58 procent.

Måluppfyllelse

I Mål och budget 2024-2026 anges den styrande politiska majoritetens sju löften till Norrtälje kommuns befintliga och potentiella invånare och företag. Dessa löften anger hur Norrtälje kommun ska utvecklas de kommande tio åren och tar formen av målområden som sätter den övergripande inriktningen för Norrtälje kommun. Bedömningen vad gäller de långsiktiga målen fokuserar därför på huruvida kommunen utvecklas i rätt riktning, utifrån bedömning av status på årliga inriktningsmål, uppdrag och indikatorer som ska bidra till den tänkta förflyttningen.

God ekonomisk hushållning ska utgå från såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. I Norrtälje kommun sker detta genom bedömning av följande tre aspekter:

1. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål "1.1 En ekonomi i balans" under målområde "1. En sund och hållbar ekonomi. Detta är en del i att bedöma kommunens finansiella måluppfyllelse.

För kommunen som helhet är bedömningen god måluppfyllelse, prognosen för de flesta indikatorer är att måluppfyllelse kommer att nås.

Prognosen för 2024 är att en ekonomi i balans uppnås för kommunen som helhet, dock ej i samtliga nämnder. Socialnämnden och val- och demokratinämnden prognostiserar underskott. Nämnder som prognostiserar ett underskott i samband med delåret föreslås uppdras att vidta åtgärder för att åter komma i balans. Inriktningsmålet 1.1 prognostiseras uppfyllas vid årets slut. Prognosen för 2024 är att aspekt 1 kommer att uppfyllas.

2. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål "1.2 En effektiv verksamhet", under målområde 1. Detta är en del i att bedöma kommunens finansiella och verksamhetsmässiga måluppfyllelse.

Av de indikatorer under inriktningsmålet som har utfall är det enbart en indikator som har en prognos som ej når upp till målvärde. Övriga indikatorer är alla positiva och prognostiseras nå målvärdet. Flera indikatorer har dock ännu ej redovisats utan bedöms i sin helhet i årsredovisningen.

Inom inriktningsmålet har kommunfullmäktige i Mål och budget 2024–2026 beslutat om flera uppdrag samt ett fåtal kvarvarande från föregående år. Ett av de kvarvarande uppdragen från tidigare år kommer utredas och sammanställas i år men beslut tas i början av 2025. Övriga uppdrag som finns inom inriktningsmålet prognostiseras slutföras under 2024.

Prognosen för 2024 är att aspekt 2 bedöms uppfyllas.

3. Aspekt tre avser en sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7, beaktande variationer mellan nämnderna. Detta fångar kommunens verksamhetsmässiga måluppfyllelse.

Den samlade bedömningen är att framsteg skett i flera målområden.

- Måluppfyllelsen inom målområde 2, 3, 5, och 6 bedöms utvecklas i positiv riktning.
- Måluppfyllelsen inom målområde 7 bedöms kunna uppfyllas, men osäkerheten är betydande.
- Måluppfyllelsen inom målområde 4 bedöms inte kunna uppfyllas.

Prognosen för 2024 är att aspekt 3 till största delen komma att uppfyllas.

Aspekterna har bedömts på följande sätt:

- Aspekt 1 bedöms uppfyllas vid årets slut
- Aspekt 2 bedöms uppfyllas vid årets slut
- Aspekt 3 bedöms komma att till största delen uppfyllas.

Dessa tre aspekter ska vägas samman när god ekonomisk hushållning ska bedömas.

Det som talar för en god ekonomisk hushållning är den goda ekonomin i kommunen och att de flesta målområdena har ett gott utfall. Bedömningen utifrån detta är dock att utvecklingen fortsätter i positiv riktning mot ambitionsnivå 2035.

Sammantaget bedöms Norrtälje kommun utifrån ovan uppställda aspekter att det finns goda möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning under 2024.

Återrapport på uppdrag om fördjupad analys av socialnämndens ekonomiska situation.

Kommunstyrelsen beslutade i samband med månadsrapporten per juli för kommun och kommunkoncern, 2024-09-09, dnr KS 2024-5, att uppdra till kommunstyrelsekontoret att i samverkan med socialnämnden göra en fördjupad analys av den ekonomiska situationen i socialnämnden 2024 och hur planerade åtgärder inom socialnämnden bedöms påverka nämndens ekonomi 2025 och återkomma i delårsrapporten per augusti. Kommunstyrelsekontoret aviserade då att kontoret även skulle göra en fördjupad analys av personal och anställningar inom nämnden. Detta kapitel i delårsrapporten per augusti är en återrapport av detta uppdrag. Arbetet har skett i nära samverkan med socialkontoret.

Den gemensamma analys som socialkontoret och kommunstyrelsekontoret genomfört visar ett behov av att skyndsamt upphandla en extern genomlysning av det ekonomiska läget i relation till styrning och ledning av nämndens verksamheter. Syftet är att säkerställa att socialnämnden efter vidtagna åtgärder kommer att ha en ekonomi i balans. Kommunstyrelsekontoret delar socialkontorets analyser och slutsatser i delårsrapporten. Kommunstyrelsekontoret ser det som önskvärt att denna genomlysning sker snarast samt att genomlysningen sker i nära samverkan med kommunstyrelsekontoret. Förutom vad som redovisats i rapporten bedömer kommunstyrelsekontoret att genomlysningen bör belysa ytterligare några aspekter. Såväl budgetprocessen inom nämnden samt verktyg och processer för uppföljning av verksamhet, personal, konsultinsatser samt placeringar behöver utvecklas inför 2025. Det finns fortfarande stora osäkerheter i de underlag som framkommit i analysen. Det är även viktigt att tydliggöra mandat för chefer avseende budgethållning, mandat att rekrytera samt mandat att engagera konsulter. Inrättade tjänster, bemannade liksom vakanta, på avdelningar och enheter ska tydligt framgå i analyser. Personalstatistik behöver tillgängliggöras och förtydligas.

Ärendets beredning

Kommunstyrelsekontoret har sammanställt delårsrapport 2 per augusti baserat på delårsrapporter från nämnder och bolag, KSON och Tiohundra AB.

Ekonomiska konsekvenser

Framgår i rapporten.

Konsekvenser för barn

Norrtälje kommuns övergripande mål stödjer barnrättsperspektivet och följs upp genom inriktningsmål.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Landsbygds- och skärgårdsperspektivet följs upp genom kommunens målområde 2: Norrtälje kommun ska vara en landsbygdsvänlig och serviceinriktad kommun – som sätter invånaren först.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jonsson
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

1. Delårsrapport 2 per augusti 2024 för Norrtälje kommun och bolag.
2. Finansrapport per augusti 2024.
3. Investeringsuppföljning per augusti 2024.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Nämnder
Kommunrevisionen
Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun
Norrtälje Kommunhus AB
Campus Roslagen AB
Norrtälje Energi AB
Roslagsbostäder AB
Norrtälje Vatten och Avfall