

Diarienummer: KS-2024/17

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna verksamhetsberättelse och delårsbokslut för kommunen och kommunkoncernen 2024.

Sammanfattning av ärendet

Delårsbokslut för perioden jan-aug 2024 för Knivsta kommun och kommunkoncern med årsprognos. Kommunens och kommunkoncernens ekonomiska resultat för perioden är ett positivt resultat om 15,6 miljoner respektive 24,8 miljoner kronor. Det är ett resultat som överstiger det budgeterade resultatet efter 8 månader.

Årsprognosen är dock negativ för kommunen och kommunkoncernen vilket är i linje med det budgeterade resultatet. Knivsta kommuns årsprognos är minus 26,1 miljoner kronor och för kommunkoncernen minus 21,4 miljoner kronor.

Prognosen för finansiella målen och verksamhetsmålen prognosticeras följa den önskade riktningen. Bedömningen är därför att kommunen och kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

Rättslig utredning

Lagstöd

Enligt 13 kap. 1 § LKBR ska minst en delårsrapport för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början upprättas under räkenskapsåret.

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärende och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Periodens ekonomiska resultat för kommunkoncernen har försvagats jämfört med samma period föregående period. Främsta orsaken är att kommunen uppvisar ett sämre resultat, koncernbolagens samlade resultat visar en liten förbättring jämfört med föregående års resultatperiod. Utfallet för kommunkoncernen var 24,8 miljoner kronor som motsvarar 2,6 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämnning (föregående period 34 miljoner kronor).

Kommunkoncernens verksamhetskostnad, netto, har ökat med 7,6 procent. Skatteintäkterna har ökat med 6,6 procent jämfört med föregående period. Finansnettot har försämrats med 5 miljoner kronor vilket är kopplat till ökade räntekostnader för kommunkoncernen.

Kommunkoncernens sammanställda årsprognos med eliminering för utdelning ger ett negativt resultat med minus 21 miljoner kronor före bolagsskatt, det kan jämföras med föregående år då utfallet var plus 12,6 miljoner kronor. Det förklaras av att kommunen budgeterat med underskott för året och får utdelning från de egna bolagen (koncerninterna transaktioner). Prognosen motsvarar -1,5 av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämnning.

Knivsta kommuns utfall för period uppgår till 15,6 miljoner eller 1,6 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämnning (föregående period 44 miljoner kronor). Resultatet påverkas positivt med 19 miljoner kronor på grund av en positiv semesterlöneskultsförändring i delårsbokslutet.

Kommunens verksamheters nettokostnad för delårsperioden (bruttokostnad minus externa intäkter) summerar till en ökning med 8,6 procent. Den stora nettokostnadsökningen förklaras av en ökad generell kostnadsnivå på grund av inflation som ger stora prisjusteringar för varor och tjänster, men även fler invånare innebär en utbyggd kommunal service och sist men inte minst fortsätter pensionskostnaden att öka.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämnning uppgår till 952 miljoner kronor, det är en ökning med 59 miljoner kronor jämfört föregående års period. Den stora förändringen är i huvudsak fler kommuninvånare men även utvecklingen av lönesummorna nationellt bidrar till stor ökning av skatteintäkterna.

Kommunens årsprognos är minus 26,1 miljoner kronor, budgeterat resultat är minus 21,6 miljoner kronor. Exploateringsverksamhetens samlade netto är minus 17 miljoner jämfört med budget, endast en försäljning av mark bedöms genomföras under året till ca 3 miljoner kronor netto.

Verksamheternas bruttokostnad påverkas fortsatt av en hög pensionskostnad. Årets pensionskostnad beräknas vara 100 miljoner kronor att jämföra med 91 miljoner kronor i budget. En korrigerad löneskatt för tidigare år och förändring i skuldberäkningen är förklaringen. Nämndernas samlade verksamhet beräknas på totalen göra ett överskott om 825 tusen kronor vid årets slut.

Skatteintäkterna är 16 miljoner kronor bättre än budget. Prognosen är baserad på uppgifter från SKR augusti månad. Det är främst ett högre invånarantal 1 november 2023 som bidrar till det förbättrade skatteutfallet.

Enligt kommunallagen ska kommunen varje år bedöma om kravet om god ekonomisk hushållning uppfylls. I delårsrapporten lämnas en prognos att Knivsta kommun med kommunkoncern bedöms uppnå kravet på god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2024. Bedömningen grundar sig på de verksamhetsmässiga målen och finansiella målen. Kommunfullmäktiges verksamhetsmål består av fyra mål med uppdrag och indikatorer kopplade. Både uppdrag och indikatorerna följer i hög grad den önskade riktningen och bedömningen är att målen i hög grad kommer uppnås. Det finansiella målet och dess uppdrag bedöms också uppnås. Prognosen för årets resultat är linje med det budgeterade.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2024-10-03

Bilaga Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2024

Beslutet skickas till

Akten
Ekonomichef
Revisorerna

Daniel Lindqvist
Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson
Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja

Nej

Beslut om godkännande av delårsrapport med årsprognos påverkar inte barn.

Delårsrapporten är en rapportering av utfallet för perioden jan-aug samt en årsprognos för årets resultat och måluppfyllelse 2024. Den ska följa god redovisningssed enligt kommunal bokföring och redovisningslag (LKBR).

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument.

Har så skett?

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument.