



ARBOGA KOMMUN

Ekonomirapport

Kommunstyrelsen
2024-03-26

1 Inledning Ekonomirapport KS 26 mars

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens ange-lägenheter och har uppsikt över nämnders verksamhet så att kommunfullmäktiges beslut efterlevs och genomförs. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att följa de frågor som kan påverka kommunens ekonomiska ställning. Styrelsen ska ha en fortlöpande dialog med nämnderna om utveckling av ekonomin och verksamheten, samordna ekonomi- och verksamhetsstyrningen, sammanställa förslag till Strategisk- och ekonomisk plan, utarbeta förslag till årsredovisning och delårsrapport och översända dessa till revisorerna för granskning.

Nämnderna ska, enligt reglementet inom sitt område, se till att inom tilldelade ekonomiska ramar bedriva verksamheten enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten och de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

Uppföljningen är en kontinuerlig process för att följa upp, rapportera och styra kommunens verksamhet och resurser så att verksamheten utvecklas i beslutad riktning. Processen syftar till att ge chefer och förtroendevalda underlag för att vidta åtgärder och styra verksamheten i beslutad riktning. Uppföljningen ska i första hand fokusera på avvikelser, både ekonomiska och verksamhetsmässiga. Genom att fokusera på avvikelser och åtgärdsplaner ska uppföljningen säkerställa att verksamheten når de beslutade målen och håller sig inom de tilldelade ekonomiska ramarna.

Varje chef har ansvar för kontinuerlig uppföljning inom sitt ansvarsområde. Om uppföljningen visar på avvikelser från beslutad inriktning och resursfördelning ska detta utan dröjsmål rapporteras vidare i organisationen. Åtgärder för att korrigera avvikelserna ska genomföras inom egen delegation. Den kontinuerliga uppföljningen sammanställs i en rapport och behandlas vid varje nämnds-sammanträde.

Utöver den kontinuerliga uppföljningen och den rapportering som följer av denna ska nämnd, styrelsen och kommunfullmäktige tre gånger per år få en skriftlig uppföljningsrapport. Dessa är;

- *Tertialuppföljning* som är till och med april samt årsprognos (nämndernas prognoser utgår från utfall till och med mars),
- *Delårsrapport* som är uppföljning till och med augusti samt årsprognos,
- *Årsredovisning* som är uppföljning till och med december.

Utöver denna skriftliga rapportering ska kommunstyrelsen få en ekonomirapport i mars, juni och november innehållande en översikt av det ekonomiska läget samt eventuella åtgärdsplaner från nämnderna.

2 Driftuppföljning

Tkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024 justerad	Prognos ekonomi-rapport KS 26 mars 2024	Budget-avvikelse ekomirapport KS 26 mars 2024
Nämnderna/styrelsen					
Kommunstyrelsen inkl KF och överförmyndaren	-132 119	-155 171	-169 721	-169 721	0
Revision	-947	-975	-996	-996	0
Valnämnd	-158	-26	-247	-247	0
Barn- och utbildningsnämnden	-361 570	-386 125	-397 145	-397 145	0
Fritids- och kulturnämnden	-43 710	-19 763	-20 521	-20 521	0
Socialnämnden	-381 161	-400 613	-430 085	-435 085	-5 000
Summa nämnder/styrelsen	-919 665	-962 673	-1 018 715	-1 023 715	-5 000
Finansförvaltningen					
Pensionskostnader	-15 124	-13 123	-21 444	-23 910	-2 466
Partiell delinlösen ansvarsförbindelsen	-59 782	0	0	0	0
Ofördelat löneökning	0	0	-17 884	-17 884	0
KS anslag för oförutsett	0	0	-1 000	0	1 000
KS ofördelat spar	-4 559	0	4 050	0	-4 050
Intäkter/kostnader bokslut/Torner	0	52	0	0	0
Pott för nya hyresökningar	-953	-1 795	-2 006	-2 006	0
Förändring kapitalkostnader	0	0	-2 607	-2 607	0
Internränta	3 363	4 536	10 140	10 140	0
Avsättning sluttäckning deponi	0	0	0	0	0
Värdeförändring varulager id 90999	0	-4 534	0	0	0
Saneringskostnader Gäddan	0	-1 786	0	0	0
Exploateringsreslutat samt resultat försäljning	3 968	3 424	10 000	4 000	-6 000
Verksamhetens nettokostnader	-992 752	-975 899	-1 039 466	-1 055 982	-16 516
Varav avskrivningar	-27 033	-23 497	-25 300	-25 300	0
Skatter och bidrag					
	SoB 221219	SoB 2312			
Skatteintäkter	686 545	722 434	754 148	755 334	1 186
Slutavräkning skatteintäkter	20 970	14 753	422	-98	-520
Inkomstutjämnning	186 542	202 628	201 198	200 611	-587
Kostnadsutjämnning	-3 877	-5 776	-2 671	-2 817	-146
Regleringsbidrag/-avgift	38 881	32 907	43 024	42 823	-201
LSS-utjämnning	-6 151	-6 160	-4 976	-4 698	278
Fastighetsavgift	31 806	33 499	33 091	37 683	4 592
Summa Skatter och Bidrag	954 716	994 285	1 024 236	1 028 838	4 602
Extra välfärdsmiljarder	0	0	0	0	0
Generella statsbidrag	283	0	0	0	0
Summa SoB inkl generella statsbidrag	954 999	994 285	1 024 236	1 028 838	4 602
Verksamhetens resultat	-37 753	18 386	-15 230	-27 144	-11 914
Finansiella intäkter och kostnader					
Finansiella intäkter	20 799	23 724	25 050	24 270	-780
Finansiella kostnader	-3 006	-9 452	-9 720	-9 800	-80
Summa finansnetto	17 793	14 272	15 330	14 470	-860
Resultat efter finansiella poster	-19 960	32 658	100	-12 674	-12 774
Resultat i % av skatter och bidrag	-2,09%	3,28%	0,01%	-1,23%	-277,57%
Summa finansförvaltning	899 705	997 117	10 885	10 1041	-7 774
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-19 960	32 658	100	-12 674	-12 774
Varav reavinst försäljning av fastigheter, aktier	0	126	0	0	0
Varav exploatering	3 968	3 298	10 000	4 000	-6 000
Varav synnerliga skäl- partiell delinlösen ansvarsförbindelse pensioner	-59 782	0	0	0	0
Avstämning mot balanskravet	-19 960	32 532	100	-12 674	-12 774

Nämnder/styrelsen

Nämnderna/styrelsen redovisar i helårsprognosen för 2024 ett ekonomiskt underskott med 5 mnkr. Hela underskotten härleds till socialnämnden.

Kommunstyrelsen prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Barn-och utbildningsnämnden redovisar i helårsprognosen ingen avvikelse mot budget. Det är tidigt på året och många osäkerhetsfaktorer föreligger i prognosen, tex intäkter från migrationsverket som är svåra att förutspå hur mycket som beviljas.

Köp och sälj i alla verksamheter i allmänhet och gymnasiet i synnerhet, gymnasievalet gör stor skillnad ekonomiskt och det gäller även anpassad gymnasieskola som är dyra platser och det blir fort stora belopp. Osäkra statsbidrag, möjligheten att rekrytera behörig personal, semesterlöneskulden och effekten av vidtagna åtgärder som är för tidigt att bedöma ännu.

Fritids- och kulturnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

I förvaltningens prognos för 2024 gör hemtjänsten ett negativt resultat på - 5 mnkr. Förvaltningen har under flera år haft en lägre nettokostnad för hemtjänsten än vad som är förväntat. Hemtjänsten har under flera år haft negativa resultat. Budgettillskott har tillförts men inte i den grad som kostnaderna ökat. Vård och omsorg med främst hemtjänsten har gjort en organisationsförändring då även ett planeringssystem införts. Antal brukare och insatser har stadigt ökat under de senaste åren.

Förvaltningen kommer till tertialrapporten att göra en djupare analys.

Osäkerhetsfaktorer:

* Det går inte att förutspå om det inkommer fler placeringar inom individ och familjeomsorgen. Dessa kan medföra stora kostnader framför allt om det blir någon LVM/LVU placering eller akut placering av stor familj. Detta är något socialförvaltningen inte kan styra över då det är lagstadgat.

* Den samhällsekonomiska utvecklingen med lågkonjunktur leder till att individer får det sämre ekonomiskt. Detta kan leda till att de mår sämre och behöver vår hjälp med bland annat försörjningsstöd och stöd från individ och familjeomsorgen.

* Heltid som norm innebär att kostnaderna initialt ökar innan en struktur på hur överanställd tid ska användas.

* Ökade behov både i form av fler insatser, timmar och brukare inom hemtjänsten.

* Enligt planen ska inflyttning på Hällbacken ske den 1 november 2024. Om inflyttningen försenas kommer det påverka kostnader och intäkter.

* Förvaltningen är restriktiva med att bevilja inflytt på Strandgården då den ska stängas. Därmed får förvaltningen hyresförluster.

Verksamhetens nettokostnader

I resultat verksamhetens nettokostnader redovisas i helårsprognos underskott -16,5 mnkr mot budget. Här ingår förutom nämnder/styrelsens intäkter och kostnader sådana kostnader som inte kan hänföras till en specifik nämnd så som pensioner, lokalpott, lönepott och oförutsedda kostnader. Dessa delar visar en negativ budgetavvikelse på -11,5 mnkr i avvikelse mot budget och består av pensionskostnader enligt prognos från KPA -2,4 mnkr, KS ofördelat spar -4,1 mnkr, KS oförutsett 1,0 samt prognosen för exploateringsresultat visar på en avvikelse mot budget -6,0 mnkr. Stor osäkerhet råder för många prognoser. Avtalsrörelsen där alla avtal för löneöversyn har gått ut, här råder stor osäkerhet. I nästa pensionsprognos från KPA förväntas ytterligare ökning av pensionskostnader samt stor osäkerhet kring försäljning av exploateringstomter.

Skatter och bidrag

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar ett överskott jämfört med budget med 4,6 mnkr. Skatteintäkterna har en positiv avvikelse på 0,7 mnkr och utjämning en negativ avvikelse på -0,7 mnkr. Prognosen för fastighetsavgift visar ett överskott jämfört med budget på 4,6 mnkr vilket i huvudsak beror på att de skett ett byte av prognosmetod för småhustaxering.

Finansnetto

Finansnettot visar i helårsprognosen på en negativ budgetavvikelse på -0,9 mnkr. Lägre ränteintäkter på utelämnade lån med -0,7 mnkr mot budget. Detta beror på att kommunen hållit nere den externa upplåningen i det höga ränteläget som råder vilket påverkar kommunkoncernens genomsnittsränta positivt, detta ger en lägre ränteintäkt på utelämnade lån då ränteintäkten baseras på koncernens genomsnittsränta. Ränteintäkt på likvida medel har en avvikelse mot budget på 1 mnkr pga. högre ränteläge även på inlåningsränta. Något lägre borgensintäkter med -1 mnkr mot budget som beror på att budgeten beräknades på beslutad borgensprocent för år 2023 som sedan blev något lägre procent för år 2024, KFIA borgen sänktes från 0,75% till 0,65% år 2024. Kommunen har även påverkats av lägre borgensintäkt när kommunen hållit nere den externa upplåningen i KFIA. De finansiella kostnaderna ökade något, de består endast av finansiella kostnaderna för pensioner och prognosen avviker mot budget med -0,1 mnkr.

Årets resultat

Det budgeterade årets resultat uppgår till 0,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,01 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Helårsprognosen är -12,7 mnkr, en negativ budgetavvikelse på -12,8 mnkr, motsvarar -1,23 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag. Stora osäkerheter finns i denna prognos.

3 Investeringsuppföljning

I ekonomirapport för mars redovisar vi investeringarna i bokslutet 2023.

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget-avvikelse 2023	Begärd kompletteringsbudget 2024	Beslutad investeringsbudget 2024	Total investeringsbudget 2024
Nämnder/styrelsen						
Kommunstyrelsen	63 731	32 456	31 275	16 052	37 400	53 452
Barn- och utbildningsnämnden	2 090	1 550	539	0	700	700
Fritids- och kulturnämnden	1 451	938	513	440	400	840
Socialnämnden	3 479	1 814	1 666	1 666	3 500	5 166
Summa nämnder/styrelsen	70 751	36 758	33 993	18 158	42 000	60 158

Total investeringsbudget 2023 var 70,8 mnkr, utfallet blev 36,8 mnkr. Detta innebär en avvikelse på 34,0 mnkr. Totalt begärs 18,2 mnkr över i kompletteringsbudget 2024.

Kommunstyrelsen

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget-avvikelse 2023	Begärd kompletteringsbudget 2024	Beslutad investeringsbudget 2024	Total investeringsbudget 2024
Markförvärv	6 397	0	6 397	2 000	3 000	5 000
Utvecklingscentrum, skyltar	1 000	0	1 000	0	0	0
Utrustning KF sal mikrofoner, projektor, voteringsystem	100	0	100	0	0	0
Ahrlöfsparkens portal och kätgelbana	0	0	0	0	1 000	1 000
Övriga Inventarier	200	0	200	200	200	400
Totalt kommunstyrelseförvaltningen	1 300	0	1 300	200	1 200	1 400
Geografiskt informationssystem	182	0	182	0	0	0
Digitalisering detaljplan	100	0	100	0	0	0
Digitaliseringsprojekt KAK regionen	500	0	500	0	0	0
Totalt samhällsbyggnadsenheten	782	0	782	0	0	0
Friluftsbad	100	26	74	0	100	100
Eljusspår	1 681	591	1 090	500	0	500
Eljusspår (Norr och Söder) inkl utegym norr	0	0	0	0	100	100
Spår och leder	200	279	-79	0	0	0
Ekbacksbadet	603	603	0	0	500	500
Övr.anl	0	0	0	0	100	100
Totalt fritidsanläggningar	2 584	1 499	1 085	500	800	1 300
Trafiksäkerhetsåtgärder	500	372	128	0	500	500
Trygghetsskapande- och tillgänglighets åtgärder	300	296	4	0	300	300
Totalt trafik och trygghet och tillgänglighet	800	667	133	0	800	800
Fiber	6 000	3 410	2 590	2 000	3 000	5 000
Gator, vägar, GC	2 200	803	1 397	1 000	3 500	4 500
Storgatan	15 605	8 471	7 134	7 134	2 500	9 634
Gatubelysning	1 080	1 080	0	0	1 500	1 500
Åtgärder enligt broplan	1 000	287	713	0	1 000	1 000
GC Engelbrektskatan	900	414	486	486	0	486
GC Sofiedahlskatan	1 000	29	971	971	0	971
Gata Alphyddan 2	800	74	726	0	0	0
Beläggnings-UH övrigt	6 700	6 162	538	0	7 000	7 000
Lekparker	200	230	-30	0	800	800
Ny grundskola infrastruktur	5 000	8 381	-3 381	0	7 000	7 000
Ny infart Vasagymnasiet	5 000	0	5 000	0	0	0
Utsmyckning torg/centrummiljö	300	300	0	0	0	0
Anläggningskompl i stadsmiljö	0	0	0	0	100	100
Totalt gator, vägar, broar, lekplatser och GC-vägar	39 785	26 231	13 554	9 591	23 400	32 991
Nytorget	784	522	262	262	0	262
Fördjupad stabilitetsutredning etapp 3-8 utförande	1 499	0	1 499	1 499	1 000	2 499
Div. pumpstationer	0	0	0	0	1 000	1 000
Div brunnar	0	0	0	0	200	200
Totalt övrig infrastruktur	2 283	522	1 761	1 761	2 200	3 961
Sätra Nordväst	500	127	373	0	0	0
Syrenen	2 000	0	2 000	0	0	0
Fågelsjövägen, Brattberget	500	0	500	0	0	0
Kastanjen	800	0	800	0	0	0
Opsecificerade områden för exploatering	0	0	0	0	3 000	3 000
Totalt exploatering	3 800	127	3 673	0	3 000	3 000
Summa	63 731	32 456	31 275	16 052	37 400	53 452

Investeringarna 2023 utfall 32,5 mnkr jämfört med budgeterade 63,7 mnkr, vilket innebär en avvikelse på 31,3 mnkr. Orsaker till överskottet består olik delar. Ej nyttjade belopp för markförvärv, tidsförskjutning i de fleråriga projekten Storgatan, stabiliseringsåtgärder och fiber. Elljusspår på söder lägre utgifter än budgeterat samt tidsförskjutningar i projekten inom exploatering, ny infart till gymnasiet och infartskyltar. Kompletteringsbudget begärs över till 2024 med 16,1 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget-avvikelse 2023	Begärd kompletterings-budget 2024	Beslutad investerings-budget 2024	Total investerings-budget 2024
Inventarier förskolan	830	690	140	0	0	0
Inventarier grundskolan	700	667	33	0	0	0
Inventarier gymnasiet	200	107	93	0	0	0
Inventarier kulturskolan	360	86	274	0	0	0
Summa	2 090	1 550	539	0	700	700

Investeringarna för år 2023 gav en avvikelse mot budget på 539 tkr, ingen kompletteringsbudget begärs över till 2024.

Fritids- och kulturnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget-avvikelse 2023	Begärd kompletterings-budget 2024	Beslutad investerings-budget 2024	Total investerings-budget 2024
Konstnärlig utsmyckning	871	799	72	0	0	0
Bibliotek inv	440	0	440	440	125	565
Ekbacksbadet inv	140	139	1	0	275	275
Summa	1 451	938	513	440	400	840

Fritids- och kulturnämnden har en positiv budgetavvikelse 2023 på totalt 513 tkr. Av dessa medel begär nämnden att 440 tkr förs över till 2024.

Socialnämnden

Investeringsprojekt, tkr	Budget 2023	Utfall 2023	Budget-avvikelse 2023	Begärd kompletterings-budget 2024	Beslutad investerings-budget 2024	Total investerings-budget 2024
Verksamhetssystem VoO	617	617	0	0	0	0
Verksamhetssystem IFO	1 467	0	1 467	1 467	0	1 467
Möbler Vård och omsorg	200	0	200	200	200	400
Digitalisering	785	786	-1	0	500	500
Mindre traktor	200	200	0	0	0	0
Höj- och sänkbara bord AME	210	210	0	0	0	0
Öppnande SÄBO (nya Hällbacken VoO	0	0	0	0	2 500	2 500
Daglig verksamhet LSS	0	0	0	0	240	240
LSS gruppboende Alphyddan	0	0	0	0	60	60
Summa	3 479	1 814	1 666	1 666	3 500	5 166

Verksamhetssystemet för individ- och familjeomsorgen är i slutförandet av upphandling men kommer slutföras under år 2024.

4 Uppföljning av finanspolicyn per 17 mars 2024

I mars 2023 antogs en ny finanspolicy som gäller för kommunkoncernen. Finanspolicyn ska utgöra ett ramverk med övergripande målsättningar, ansvarsfördelning, riskdefinitioner, limiter och riktlinjer som beslutas av kommunfullmäktige. Med kommunkoncernen (kommunen) avses Arboga kommun och dess majoritetsägda bolag (bolagen).

För att ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige kontinuerlig information avseende medelsförvaltningens utveckling ska ett väl fungerande rapporteringssystem finnas.

Rapportering avseende likviditetsförvaltning, långsiktig medels-förvaltning samt övrig finansiell verksamhet följer kommunens uppföljningsprocess:

- Rapportering ska ske minst tre gånger årligen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med tertialrapport, delårsrapport och bokslut för det aktuella räkenskapsåret
- Bolagens ledning ska minst tre gånger årligen lämna en rapport till bolagens styrelse om finansverksamheten.

Rapporteringen ska minst innehålla följande delar

- aktuell likviditetssituation
- utestående låneskuld, derivat och placeringar
- uppföljning av finanspolicy avseende riktlinjer som till exempel ränte- och kapitalbindning
- borgensåtaganden och utlämnade lån
- eventuella avvikelser från finanspolicyn.

Eftersom policyn ska gälla både kommun och de majoritetsägda bolagen så är inriktningen ett "koncerntänk". De majoritetsägda bolagen genomför nu upplåningen själva och de externa lån som kommunen tidigare har haft och lånat ut till bolagen har upphört. För att de helägda bolagen ska kunna genomföra upplåning så måste kommunen ingå ett borgensåtagande för dessa lån. Kommunfullmäktige har fattat beslut om det högsta belopp som åtagandet får uppgå till och med år 2024.

Kommunens externa skuldportfölj ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tiden. En lång kapitalbindning ska eftersträvas givet en avvägning mellan vilka kostnader det medför och hur portföljen ser ut riskmässigt.

- Kommunens externa skuldportfölj ska eftersträva en förfallostruktur där maximalt 40 procent av kapitalet förfaller inom 1 år.
- Den genomsnittliga kapitalbindningen bör inte understiga 1,5–4 år.

Limit för ränterisk i form av ett intervall (uttryckt som genomsnittligt vägd räntebindningstid) för kommunens externa skuldportfölj; Intervallet sätter tillsammans med maximal andel ränteförfall inom 1 år ramarna för kommunens externa ränteförfallostruktur.

- Tillåtet intervall för den genomsnittliga räntebindningen är 1,5–4 år.
- Kommunens externa skuldportfölj ska ha en ränteförfallostruktur där maximalt 40 procent av ränteförfallen ligger inom 1 år.

Uppföljning per 240317	Arboga kommun	Arboga Kommunal teknik AB	Kommunfastigheter i Arboga AB	Arboga Vatten och Avlopp AB	Totalt koncern
Utestående skuld, tkr	-	5 000	612 103	227 977	845 080

Avstämning mot finanspolicy	Riskmandat	Koncern-genomsnitt Uppfyllt					
Genomsnittlig kapitalbindning (år)	1,5-4 år	0	2,15	2,55	2,46	2,54	Ja
Genomsnittlig räntebindning	1,5-4 år	0	2,15	2,41	2,46	2,43	Ja
Ränteförfall inom närmaste 12 mån, %	0%-40%	0	0	25,82	19,42	23,94	Ja
Kapitalförfall inom närmaste 12 mån, %	0%-40%	0	0	17,65	19,42	18,02	Ja

Uppföljning 17 mars 2024 visar att de fyra riskerna är hanterade enligt gällande finanspolicy.

Uppföljningen visar att målen för finanspolicyn uppfylls då 23,9 procent av lånen har ränteförfall inom ett år och den genomsnittliga räntebindningen uppgår till 2,43 år.

Uppföljningen för kapitalbindning visar att målen för finanspolicyn uppfylls då 18,0 procent av lånen förfaller inom ett år och den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,54 år.

Snitträntan för hela koncernen senaste tolv månadersperioden är 1,73 procent (bokslut 2023, 1,59 procent).

Uppföljning borgensåtaganden per 2024-03-17

Borgensåtaganden tkr, majoritetsägda bolag och förbund.	Utfall 2022-12-31	Utfall 2023-12-31	Förändring	Beviljade max borgensåtagande innevarande år	Av Arboga kommun utelämnade lån
Arboga Kommunalteknik AB	-	5 000	5 000	10 000	-
Arboga Vatten och Avlopp AB	207 977	218 000	10 023	238 000	-
Kommunfastigheter i Arboga AB	568 911	612 500	43 589	1 222 000	192 196
Arbogabostäder AB	-	-	-	33 200	33 224
Rådhuset i Arboga AB	-	-	-	-	53 900
Summa borgensåtaganden, samtliga	776 888	835 500	58 612	1 503 200	279 320

Finanspolicyn innehåller även delar kring likviditetssituationen för att säkerställa betalningsförmåga på kort och lång sikt. Bra rutiner behövs för

att effektivt utnyttja tillgänglig likviditet samt uppnå bästa möjliga finansnetto inom ramen för de riktlinjer som fastställts.

Under senaste året har kommunen tillsammans med helägda bolagen aktivt jobbat med att effektivt utnyttja tillgängliga likvida medel inom kommunkoncernkontot på både kort och lång sikt. Utfall samt prognos på kort och lång sikt avseende likviditetsuppföljning följer nedan.

Uppföljning likviditet per 2024-03-17

	Utfall 2022-12-31	Utfall 2023-12-31	Årets förändring	Kortfristig prognos 2024-06-30	Långsiktig prognos 2025-03-31
Likviditet bank exkl. skattekonto*	150 039	133 081	-16 958	90 000	91 100
<i>-varav majoritetsägda koncernbolag/förbund</i>	60 608	40 108	-20 500	10 000	12 000
Utlåning(utelämnade lån majoritetsägda koncernbolag)	279 320	279 320	0	279 320	279 320
Summa räntebärande tillgångar	429 359	412 401	- 16 958	369 320	370 420
Låneskuld kreditinstitut	-776 888	-835 500	-58 612	-975 500	-1 160 500
<i>-varav majoritetsägda koncernbolag/förbund</i>	0	-835 500	-835 500	-975 500	-1 160 500
Låneskuld (utelämnat lån från Arboga kommun)	-279 320	-279 320	0	-279 320	-279 320
Summa räntebärande skulder	-1 056 208	-1 114 820	-58 612	-1 254 820	-1 439 820
SUMMA RÄNTEBÄRANDE NETTOSKULD	-626 849	-702 419	-75 570	-885 500	-1 069 400

5 Arbetsmarknadsstatistik februari 2024

Se bilaga 1. Västmanland februari 2024.

6 Sjukfrånvaro bokslut 2023

Analys sjukfrånvaro perioden januari– december 2023 för Arboga kommun samt helägda bolag Arboga Kommunalteknik AB(AKTAB).

Statistik för kommunen och dess helägda bolag gällande sjukfrånvaro redovisas i ekonomirapporter, tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning. Syftet med dessa redovisningar är att få en nulägesbild av sjukfrånvaron och följa utvecklingen under året. Kommunen bedriver ett aktivt arbete för att främja och förebygga ohälsa och arbetar kontinuerligt med att analysera sjukfrånvaron för att kunna sätta in rätt insatser för att minska den.

Från och med år 2024 kommer statistiken att redovisas på följande sätt:

- Ekonomirapport mars – föregående helårs sjukstatistik redovisas och analyseras.
- Tertialrapport maj – sjukstatistik för januari – mars samma år redovisas och analyseras.
- Ekonomirapport juni – ingen ny sjukstatistik redovisas.
- Delårsrapport – sjukstatistik för första halvåret redovisas och analyseras. Vidare görs en fördjupad analys av långtidssjukfrånvaron och dess orsaker.
- Ekonomirapport oktober – sjukstatistik för januari – september redovisas.
- Årsredovisning – sjukstatistik för hela året redovisas och analyseras.

Total sjukfrånvaro i procent av arbetad tid

När vi analyserar sjukfrånvaron nedan och refererar till kommunkoncern avser vi i denna analys Arboga kommun samt det helägda bolaget AKTAB.

För 2023 var den totala sjukfrånvaron i kommunkoncernen 7,6 procent av arbetad tid. Motsvarande siffra för 2022 var 8,7 procent vilket visar på en vändande trend med sjukfrånvaro som nu även ligger lägre än 2021.

Sjukfrånvaro anställda inklusive vikarier januari till december 2023, Arboga kommun inkl. helägda bolag

	Total sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid			Varav andelen långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i procent av den totala sjukfrånvaron			2023 års sjuklönekostnad exkl. po-pålägg, mnkr		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	Dag 1-15	Dag 16-90	Summa
Förvaltning/bolag									
Socialförvaltningen	10,5%	11,2%	9,8%	35,8%	39,6%	35,7%	6 087	899	6 986
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,4%	6,6%	5,8%	19,6%	23,6%	30,3%	3 507	196	3 703
Kommunstyrelseförvaltningen	3,5%	4,7%	2,7%	37,9%	46,2%	34,5%	254	-	254
Summa kommun	7,8%	8,7%	7,7%	31,8%	33,3%	34,0%	9 848	1 095	10 943
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	5,3%	5,8%	5,1%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	2,5%	2,9%	2,6%						
Summa AKTAB	8,3%	8,8%	7,0%	34,1%	48,8%	50,3%	808	52	860
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	5,4%	4,5%	3,5%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	2,8%	4,3%	3,5%						
Summa totalt koncern helägda	7,8%	8,7%	7,6%	31,9%	34,8%	35,6%	10 656	1 147	11 803
-varav andel sjukfrånvaro som är upp till 60 dagar	5,3%	5,6%	4,9%						
-varav andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer	2,5%	3,0%	2,7%						

Andelen långtidssjukskrivna har fortsatt att öka. Totala sjukfrånvaron har minskat men antalet långtidssjukskrivna medarbetare har varit relativt konstant över tid. Detta genererar en högre procent långtidssjukskrivna då det är förhållandet mellan all sjukfrånvaro och de sammanhängande sjukfrånvaroperioder på 60 dagar eller mer som mäts. För Arboga kommun ser trenden för sjukskrivningar och fördelningen total sjukfrånvaro kontra långtidsfrånvaro ut på ett liknande sätt som i koncernen i stort (se tabell ovan). För AKTAB har även den totala sjukfrånvaron minskat. Över hälften av all sjukfrånvaro inom AKTAB är långtidsfrånvaro och den har stigit. Dock får det låga medarbetarantalet i organisationen procentuellt större påverkan för relationen mellan långtidssjukfrånvaro och total sjukfrånvaro än för koncernen i stort.

	Total sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid			Varav andelen långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i procent av den totala sjukfrånvaron		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Koncern						
Alla åldrar och kön	7,8%	8,7%	7,6%	31,9%	34,8%	35,6%
<=29	7,1%	8,0%	7,0%	13,7%	20,5%	20,2%
30-49	7,0%	8,2%	7,6%	26,1%	32,8%	33,5%
>=50	8,7%	9,3%	7,8%	39,7%	39,4%	41,0%
Kvinnor	8,3%	9,5%	8,2%	34,5%	36,4%	37,7%
Män	5,9%	5,8%	5,7%	19,1%	25,7%	25,4%

Av koncernens medarbetare är den totala sjukfrånvaron högre bland kvinnor. Männens långtidsfrånvaro har minskat. Både den totala sjukfrånvaron och långtidsfrånvaron stiger med stigande ålder och bland medarbetare som är 50 år och äldre ligger total sjukfrånvaro på 7,8 procent och långtidsfrånvaro på 41,0 procent (se tabell ovan).