

**Kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott**

<b>Tid:</b>	<b>Måndagen den 23 oktober 2023 kl. 14:30-14:50</b>	
<b>Plats:</b>	<b>Distans via Microsoft Teams</b>	
<b>Beslutande:</b>	Hans Lindberg (S), ordförande Anders Ågren (M), vice ordförande Janet Ågren (S) Tomas Wennström (S) Lena Andersson (M) Bore Sköld (V) Mattias Larsson (C)	
<b>Övriga deltagare:</b>	Se sidan två	
<b>Utses att justera:</b>	Anders Ågren	
<b>Sekreterare:</b>	<i>Digital signatur</i> Tomas Jakobsson	§§ 322
<b>Ordförande:</b>	<i>Digital signatur</i> Hans Lindberg	
<b>Justerare:</b>	<i>Digital signatur</i> Anders Ågren	

---

**BEVIS****Justerat protokoll har offentliggjorts genom anslag**

Organ:	Kommunstyrelsens näringslivs- och arbetsutskott
Sammanträdesdatum:	2023-10-23
Anslaget har satts upp:	2023-11-13
Anslaget tas ner:	2023-12-05
Förvaringsplats:	Stadsledningskontoret, nämndskansliet
Underskrift:	<i>Digital signatur</i> Therese Stellén

## Övriga deltagare

### Tjänstemän

Margaretha Alfredsson, stadsdirektör

Lena Höök Gustafsson, ekonomidirektör

Malin Westerberg Blom, redovisningschef

**§ 322**

Diariernr: KS-2023/00394

**Delårsrapport januari-augusti 2023****Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

att fastställa Umeå kommunkoncerns resultat till 494 mnkr

att fastställa Umeå kommuns resultat till 304 mnkr

att fastställa styrelse och nämnders budgetavvikelse till -87 mnkr

att fastställa Umeå kommuns delårsrapport för perioden januari – augusti 2023.

**Ärendebeskrivning***Resultat - utfall, budgetavvikelse och prognos*

I kommunstyrelsens delårsrapport redovisas ett positivt resultat för årets åtta första månader för kommunkoncernen som uppgår till 494 mnkr (miljoner kronor), vilket är en minskning med 620 mnkr i jämförelse med samma period föregående år.

Kommunens resultat uppgår till 304 mnkr, vilket är en minskning med 525 mnkr jämfört med samma period föregående år. Förändringen består främst i en ökning av verksamhetens kostnader, högre skatteintäkter och generella statsbidrag samt ett försämrat finansnetto. Samtidigt påverkade jämförelsestörande poster i Coronapandemin fjolårets utfall vid samma tidpunkt positivt.

Ökningen av verksamhetens nettokostnader beror på högre pensionskostnader på grund av inflationens påverkan på värdesäkring av förmånsbestämda pensionsdelar, högre lönekostnader på grund av lönerörelser och fler anställda, högre kostnader för vinterväghållning samt marksanering, fler insatser för barn och unga samt inom missbruksvård för

vuxna, högre lokalhyror och högre kostnader för livsmedel orsakat av hög inflation.

Kommunens resultat efter årets åtta första månader om 304 mnkr innebär en budgetavvikelse på 82 mnkr. Budgetavvikelsen beror på högre skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning än budget samtidigt med högre kostnader än budgeterat för pensioner, vinterväghållning, insatser för barn och unga samt inom missbruksvård för vuxna. Styrelse och nämnder redovisar en negativ budgetavvikelse på 87 mnkr i förhållande till de budgetramar som fullmäktige fastställt.

Helårsprognosen för kommunkoncernens resultat beräknas till 444 mnkr (1 177 mnkr). Kommunens prognosticerade resultat uppgår till 254 mnkr (899 mnkr), vilket är 645 mnkr lägre än resultatet föregående år. Det prognosticerade resultatet innebär en positiv budgetavvikelse på 166 mnkr och förklaras främst av:

- högre skatteintäkter, generella statsbidrag, och utjämning än förväntat
- ökade intäkter från kraftverksamheten i Stornorrfors
- högre pensionskostnader, på grund av inflationens påverkan på värdesäkring av förmånsbestämda pensionsdelar
- högre kostnader för vinterväghållning samt marksanering
- fler insatser för barn och unga samt inom missbruksvård för vuxna
- högre lokalhyror och högre kostnader för livsmedel orsakat av hög inflation

Tidigare års höga resultat har i mångt och mycket berott på att tillfälliga händelser i form av minskad verksamhet under pandemin i kombination med att skatteintäkterna inte påverkades negativt av pandemin i den utsträckning som hade prognosticerats. 2022 erhöll kommunen dessutom exceptionellt höga intäkter från sin andel i Stornorrfors kraftverk vilket ytterligare bidrog till ett mycket starkt resultat. För 2023 prognosticeras resultatet landa på en mer "normal" nivå, men något högre än budget på 1% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Oroande är att flertalet nämnder prognosticerar underskott för 2023. Detta i kombination med en lägre förväntad skatteunderlagsutveckling än snittet de senaste 10

åren medför ekonomiska utmaningar för 2024 och gör att utsikterna för 2024 ser betydlig sämre ut.

*Investeringar - utfall, budgetavvikelse och prognos*

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår per 31 augusti 2023 till 1 442 mnkr (1 243 mnkr). Kommunkoncernens investeringar ökar, främst på grund av större investeringsvolym och fördyringar i planerade mer omfattande investeringsprojekt i bostäder samt infrastruktur. Kommunens nettoinvesteringar för årets åtta första månader uppgår per 31 augusti 2023 till 581 mnkr (350 mnkr), vilket är 354 mnkr lägre än beslutad investeringsram. Detta beror framför allt på att fastighetsinvesteringar, investeringar i gator och vägar samt investeringar i kommunens exploateringsverksamhet har blivit försenade eller framflyttade.

Prognosen för kommunkoncernens investeringar för innevarande år beräknas till 2 912 mnkr (2 312 mnkr). Prognosen för kommunens investeringar beräknas till 1 428 mnkr (749 mnkr). Under året kommer förseningar och framflyttade projekt att medföra att cirka 84 procent av årets ramanslag (1 702 mnkr) kommer att nyttjas. Budgetavvikelsen är främst bland investeringsprojekt inom utbildningsverksamheten samt inom mark och exploatering. Prognosen baseras på en högre investeringstakt under de sista fyra månaderna 2023 och att medfinansiering till Trafikverket sker under perioden.

*Balanskravsresultat*

Kommunens balanskravsresultat för årets åtta första månader, dvs periodens resultat justerat för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar, uppgår till 303 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar i delårsrapporten att kommunen kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat om 253 mnkr för helåret 2023 och bedömningen är utifrån det att kommunallagens balanskrav uppnås.

*God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse*

Kommunfullmäktige har beslutat om grunduppdrag, inriktningsmål, tilläggsuppdrag och finansiella mål för kommunen. Några

kommunkoncernövergripande finansiella mål har inte satts upp i "Planeringsdirektiv, budget och investeringar för 2023".

I delårsrapporten görs en uppföljning av nämndernas grunduppdrag samt måluppfyllelsen för de två finansiella mål, fem inriktningsmål och 26 tilläggsuppdrag som kommunfullmäktige har fastställt i "Planeringsförutsättningar, budget och investeringar för 2023". Det görs genom en sammanvägd bedömning utifrån nämndernas och styrelsens rapportering per 2023-08-31.

Uppföljningen visar att:

- Av kommunfullmäktiges två finansiella mål uppnås resultatmålet per sista augusti. Målet om självfinansieringsgrad uppnås inte efter årets åtta första månader.
- Tolv nämnder gör bedömningen för perioden att grunduppdraget uppfylls i hög grad. Tre nämnder bedömer att det uppfylls i viss grad och för en nämnd saknas bedömning.
- För två av kommunfullmäktiges fem inriktningsmål bedöms arbetet ske enligt plan och för tre av målen är bedömningen att mer arbete krävs.

Prognosen för helåret är att:

- ett av två finansiella mål uppnås. Resultatmålet nås enligt prognos vid årets slut medan målet om självfinansieringsgrad inte prognostiseras att uppnås.

För att uppnå god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges fastställda definition ska kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås. Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av ovanstående att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för perioden januari till augusti 2023.

Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av ovanstående prognos att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2023.

### **Beslutsunderlag**

Delårsrapport januari-augusti 2023

### **Beredningsansvariga**

Lena Höök Gustafsson, ekonomidirektör

Malin Westerberg Blom, redovisningschef

Dan Gideonsson, ledningskoordinator

Urban Blomdahl, budgetchef

### **Näringslivs- och arbetsutskottets beslutsordning**

Näringslivs- och arbetsutskottet beslutar enligt tjänsteskrivelsens förslag.

### **Beslutet ska skickas till**

Beredningsansvariga