

Mjölby kommun, Arbetsutskott 2024-10-14

§ 134

Diarienummer: KS/2024:6

Delårsrapport

Bakgrund

Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en delårsrapport upprättas som omfattar en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Kommunfullmäktige i Mjölby har beslutat att Mjölby kommun ska presentera delårsrapport per 31 augusti.

Rådet för kommun redovisning som är normerande organ har i rekommendation R17 normerat vad en delårsrapport ska innehålla utöver vad som anges av LKBR

Sammanfattning

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med LKBR och rekommendation R17.

Periodens resultat uppgår till 9,3 miljoner kronor. Resultatet efter åtta månader är vanligen på en högre nivå i förhållande till helårets resultat vilket främst beror på säsongsvariationer exempelvis semesterintjäning. Årets budgeterade resultat uppgår till 12,6 miljoner kronor. Helårsprognosen efter åtta månader visar ett resultat på -5,9 miljoner kronor för helåret. Kommunen har en resultatutjämningsreserv på 94,1 miljoner kronor vilket kan tas i anspråk så underskottet inte behöver återställas inom en treårsperiod.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på -6,6.

Bedömningen är att Mjölby kommun inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2024. Av kommunfullmäktiges 13 mål bedöms 7 uppnås och styrtalet för resultatets andel av skatter och generella statsbidrag når inte planerat värde. Enligt mål och budget 2024 - 2026 har kommunen uppnått god ekonomisk hushållning när 10 av de 13 kommunfullmäktigemålen är uppfyllda och de finansiella styrtalen resultat, soliditet samt självfinansieringsgrad har uppnått planerade värden.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-10-07

Delårsrapport 2024-08-31

Redovisningsstrategen redogör för ärendet.

Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att lägga delårsrapporten till handlingarna.

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Revisionen förtroendevalda och PWC



Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2024-10-07
Diarienummer KS/2024:6Handläggare
Stefan Knutsson
Telefon 010-234 58 83

Kommunstyrelsen

Delårsrapport 2024-08-31

Bakgrund

Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en delårsrapport upprättas som omfattar en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Kommunfullmäktige i Mjölby har beslutat att Mjölby kommun ska presentera delårsrapport per 31 augusti.

Rådet för kommun redovisning som är normerande organ har i rekommendation R17 normerat vad en delårsrapport ska innehålla utöver vad som anges av LKBR

Sammanfattning

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med LKBR och rekommendation R17.

Periodens resultat uppgår till 9,3 miljoner kronor. Resultatet efter åtta månader är vanligen på en högre nivå i förhållande till helårets resultat vilket främst beror på säsongsvariationer exempelvis semesterintjäning. Årets budgeterade resultat uppgår till 12,6 miljoner kronor. Helårsprognosen efter åtta månader visar ett resultat på -5,9 miljoner kronor för helåret. Kommunen har en resultatutjämningsreserv på 94,1 miljoner kronor vilket kan tas i anspråk så underskottet inte behöver återställas inom en treårsperiod.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på -6,6.

Bedömningen är att Mjölby kommun inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2024. Av kommunfullmäktiges 13 mål bedöms 7 uppnås och styrtalet för resultatets andel av skatter och generella statsbidrag når inte planerat värde. Enligt mål och budget 2024 - 2026 har kommunen uppnått god ekonomisk hushållning när 10 av de 13 kommunfullmäktigemålen är uppfyllda och de finansiella styrtalen resultat, soliditet samt självfinansieringsgrad har uppnått planerade värden.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-10-07
Delårsrapport 2024-08-31

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att lägga delårsrapporten till handlingarna.

Tjänsteskrivelse

Datum 2024-10-07
Diarienummer KS/2024:6

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Revisionen förtroendevalda och PWC
Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla
Kommundirektör

Stefan Knutsson
Redovisningsstrateg



Mjölby kommun

Delårsrapport 2024-08-31

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
Balanskravsresultat	13
Personalredovisning	13

Räkenskaper

Resultaträkning	14
Balansräkning	15
Tilläggsupplysningar	16
Drift- och investeringsredovisning	17

(Belopp inom parentes avser föregående års delårsrapport om inget annat anges)

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

År 2024 är andra året i rad då kommunen påverkas av reallt urholkade skatteintäkter. Det som sänker skatteunderlaget i reala termer är en kombination av hög inflation och svag skatteunderlagstillväxt.

De kostnadsökningar för avtalspensioner i kommuner och regioner som följer av den höga inflationen svarar för en betydande del av de beräknade totala kostnadsökningarna. Den dämpade inflationen under 2024 ger effekt på pensionskostnader först 2025 vilket medför ett utökat ekonomiskt utrymme.

Flera större investeringsprojekt har påbörjats under året, bland annat nyproduktion av en grundskola för årskurs F-6 i Mjölby och en förskola i Mantorp. Samtidigt pågår tillbyggnad och reinvestering i Lagmansskolan. Under byggnationstiden för ovan angivna projekt kommer kommunens likviditet påverkas samt ökat lånebehov uppstå vilket medför ökade räntekostnader. Fram till augusti har nyupplåningsbehovet för dessa investeringar varit marginell. Orsaken till att tillbyggnaden och reinvesteringen i Lagmansskolan stannade av ett flertal månader var att entreprenören gick i konkurs. Ny entreprenör är på plats och arbetet med att färdigställa projektet fortgår.

Under sommaren inträffade ett par händelser i kommunen som uppmärksammades i media. Den 29 juli utbröt en brand på Bokens vårdboende i Mjölby och en person skadades allvarligt. Sanering och återuppbyggnad pågår under tredje och fjärde kvartalet 2024 och kan eventuellt fortsätta in på 2025. Polisutredningen pågår och kommer ligga till grund för eventuella skadeersättningskrav. Därtill drabbades delar av Mantorp av översvämningar vid flera tillfällen under sommaren efter stora nederbördsmängder. Ett efterarbete för att utreda ansvarsfrågan pågår.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av kommunens mål

Kommunfullmäktiges mål till nämnderna utgår från de tre områdena i visionen; livsmiljö, livsvillkor och livskraft. De ska fokuseras på det mest väsentliga och begränsas i antal per nämnd. Efter dialog mellan kommunstyrelsen och nämnderna föreslog kommunstyrelsen 13 mål för Mål och budget 2024-2026. Därefter beslutade kommunfullmäktige om målen och tilldelade nämnderna dem.

I nedanstående tabell redovisas målen, vilket område i visionen målet knyter an till, vilken nämnd som tilldelats målet samt en prognos som visar om målet bedöms uppnås eller inte.

Prognos	Kommunfullmäktiges mål	Vision 2045			Nämnd
		Livsmiljö	Livsvillkor	Livskraft	
✗	I kontakt med kommunen ska invånare, besökare och näringsidkare på ett enkelt sätt hitta information och få bästa möjliga bemötande och service. Mjölby kommun placerar sig bland de 20 % bästa kommunerna i SKR:s mätning INSIKT Nöjd kundindex för företagarnas bedömning av service i myndighetsutövningen totalt.		✓	✓	Kommunstyrelsen Miljö Samhällsbyggnad
✓	Tryggheten i kommunens utemiljöer ska öka. Andelen medborgare som uppger att de känner sig trygga utomhus där de bor, såväl när det är mörkt ute som när det är ljust ute, är högre än riksgenomsnittet.	✓	✓		Kommunstyrelsen Samhällsbyggnad
✓	Mjölby ska vara en attraktiv och trygg kommun att bo, verka och leva i. Andelen medborgare som uppger att de kan rekommendera andra att bo här är högre än riksgenomsnittet.	✓	✓	✓	Kommunstyrelsen
✓	Den fysiska och psykiska hälsan för barn och ungdomar boende i Mjölby kommun ska förbättras utifrån självskattning i om-mig enkäten.	✓	✓	✓	Kultur- och fritid Omsorgs- och social Utbildning
✓	Utbudet och tillgängligheten av kultur- och fritidsverksamheter till åldersgruppen 65+ ska öka.		✓		Kultur- och fritid
✓	Kulturskolan ska under åren 2023-2024 öka antalet elever med 200 stycken.		✓		Kultur- och fritid
✗	Miljönämnden ska genom tillsyn inom miljö och hälsa främja en god och hälsosam livsmiljö med fokus på rent vatten och sanitet. Miljönämnden ska utföra tillsyn av små avloppsanläggningar där de avloppsanläggningar som har störst negativ påverkan på människors hälsa och miljön prioriteras. Under 2024 ska antalet nya eller ändrade små avloppsanläggningar vara 80 stycken, varje tillstånd innebär en minskad belastning av bland annat kväve och fosfor.	✓			Miljö
✗	Alla invånare ska erbjudas en god, nära, jämlik och samordnad hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst som förebygger ohälsa och stärker hälsan. Antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar. 13 personer år 2025.		✓		Omsorgs- och social
○	Hälso- och sjukvård, omsorg och socialtjänst ska vara lättillgängliga och invånare ska vara delaktiga utifrån sina förutsättningar och behov. Andelen äldre som bor i särskilt boende och som anser sig ha inflytande och får tillräckligt med tid ska vara 74%.		✓		Omsorgs- och social
✗	Kommunen ska ha en god planberedskap som möter behovet av ett varierat utbud av bostäder, goda livsmiljöer och mark för utveckling av näringslivet. Antal bostäder och antal hektar verksamhetsmark i antagna detaljplaner, 3-års genomsnitt.	✓	✓	✓	Samhällsbyggnad
✓	Energianvändningen ska minska med två procent.	✓		✓	Samhällsbyggnad
○	Gymnasieelever (boende i Mjölby kommun) med examen inom 3 år ska öka.		✓	✓	Utbildning
✓	Skolenkätens uppmätta trygghet bland elever i Mjölby kommuns skolor ska öka (årskurs 2, 5, 8 och gymnasieår 2).		✓	✓	Utbildning

Grönt (✓) = Bedöms uppnås, Rött (✗) = Bedöms inte uppnås, Grått (○) = Bedömning kan inte göras

Av kommunfullmäktiges 13 mål bedöms 7 uppnås inom angiven tidsram, motsvarande 54 procent. Jämfört med uppföljningen vid första tertialet har prognosen för måluppfyllelsen försämrats något. Tidigare prognos var att 62 procent av målen skulle uppnås för året.

Fyra mål, motsvarande 31 procent, bedöms inte kunna uppnås för året.

Mjölby kommuns resultat i SKR:s undersökning Insikt för 2023 visar på ett samlat index på 72, vilket är en liten förbättring jämfört med 2022 års resultat på 68. Det innebär att Mjölby placerar sig bland de 75 procent bästa kommunerna som deltagit. Det gemensamma målet för kommunstyrelsen, miljönämnden och samhällsbyggnadsnämnden om att vara bland de 20 procent bästa kommunerna bedöms därmed inte kunna uppnås. Under 2024 kommer förvaltningarna ta fram handlingsplaner som syftar till att skapa samsyn och lära av varandra i frågor som rör service och bemötande både allmänt och inom myndighetsutövningen.

Miljönämndens mål om antalet ansökningar om nya avlopp bedöms inte kunna uppnås för året. Utfallet per augusti 2024 är 34 stycken ansökningar, målet är 80.

Ett av omsorgs- och socialnämndens mål bedöms inte kunna uppnås. Det senaste utfallet för antal personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar är 17 personer. Nämnden framhåller att målet på 13 personer till 2025 är ett långsiktigt mål som inte anses realistiskt att uppnås redan under 2024. Förvaltningens egna uppföljningar under året visar trots detta en positiv utveckling där allt färre hemtjänsttagare möter fler än 20 personal under 14 dagar.

Samhällsbyggnadsnämnden bedömer att målet om god planberedskap inte kommer uppnås för året. Årets prognos beror till stor del på att de pågående planerna för större bostadsområden försenats till följd av komplexa planeringsförutsättningar samt att inga planer för ny verksamhetsmark kommer antas under året. En förändring av målvärdena har föreslagits inför kommande år då bedömningen är att planreserven är ett bättre sätt att följa upp kommunens planberedskap.

För två mål har inte någon bedömning kunnat göras. Utbildningsnämndens mål om gymnasieelever med examen efter tre år har inte kunnat bedömas på grund av för stor osäkerhet. Ungefär hälften av eleverna i hemkommunen går i gymnasiet i annan kommun vilket gör att det inte är möjligt att göra en prognos innan statistiken blivit tillgänglig. Omsorgs- och socialnämndens mål avseende andel äldre som bor i särskilt boende och som anser sig ha inflytande och får tillräckligt med tid har inte heller kunnat bedömas. Enkätundersökningen som ligger till grund för bedömningen av målet genomförs under hösten och det saknas därför underlag för att kunna göra någon prognos för målet.

Nämnderna har även beslutat om nämndspecifika mål som följs upp av respektive nämnd. Till mål och budget 2024-2026 formulerade nämnderna sammanlagt 18 nämndspecifika mål. Av dessa bedöms 12, motsvarande 67 procent, kunna uppnås och 6 bedöms inte kunna uppnås vid årets slut.

Nedan redovisas en sammanställning av prognoser för kommunfullmäktiges mål och nämndspecifika mål.

Prognos	Kommunfullmäktiges mål, antal	Andel	Nämndspecifika mål, antal	Andel
	7	54%	12	67%
	4	31%	6	33%
	2	15%	0	0%
Totalt	13	100%	18	100%
Grönt (✓) = Bedöms uppnås, Rött (X) = Bedöms inte uppnås, Grått (○) = Bedömning kan inte göras				

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen står att kommunfullmäktige ska besluta om mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Enligt mål och budget 2024 - 2026 har kommunen uppnått god ekonomisk hushållning när 10 av de 13 kommunfullmäktigemålen är uppfyllda och de finansiella styrtalen resultat, soliditet samt självfinansieringsgrad har uppnått planerade värden.

Styrtal	Prognos helår 2024	Planerat 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Resultat före extraordinära poster, andel av skatter och generella bidrag, %	-0,3	0,6	0,2	6,8
Soliditet, %	20	20	22	24
Självfinansieringsgrad, %	30	25	42	113

Bedömningen är att Mjölby kommun inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2024. Av kommunfullmäktiges 13 mål bedöms 7 uppnås och styrtalet för resultatets andel av skatter och generella statsbidrag når inte planerat värde.

Ekonomisk översikt

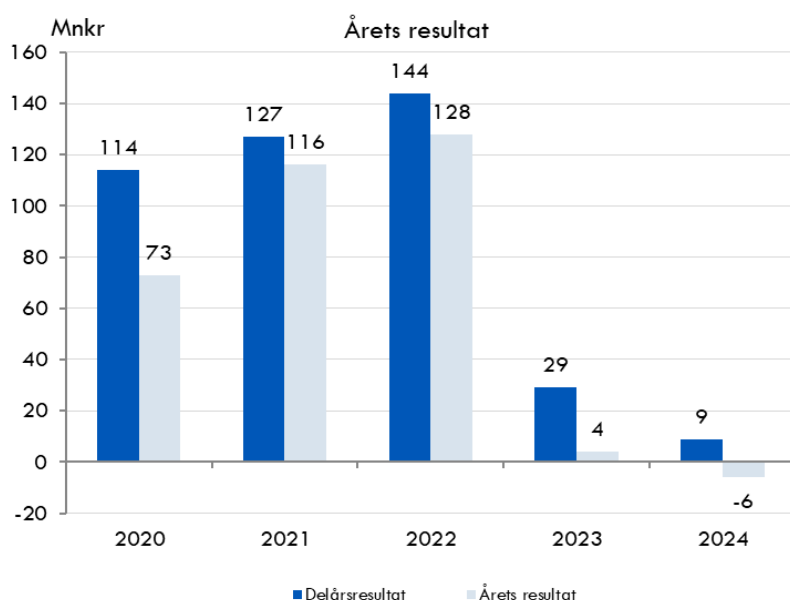
Helårsprognos i jämförelse med budget

Bedömningen är att kommunen inte kommer uppnå ett positivt resultat vid årets slut. Årets resultat enligt nuvarande prognos är ett underskott på 5,9 miljoner kronor. Budgeterat resultat är 12,6 miljoner kronor vilket innebär att avvikelsen mot budget uppgår till -18,5 miljoner kronor. Sammantaget har kommunen en resultatutjämningsreserv på 94,1 miljoner kronor vilken är en reserv som utifrån kommunallagens krav på en ekonomi i balans kan tas i anspråk för att inte behöva återställa underskottet inom en treårsperiod. Den budget som beslutats av kommunfullmäktige bygger på då kända ekonomiska förutsättningar. Oplanerade händelser och beslut kan sedan få avgörande betydelse för kommunens ekonomi. Det kan avse sådant kommunen själv inte fullt ut kan styra över, som skatteunderlagets tillväxt och kostnader för pensioner, bland annat mot bakgrund av förändrad konjunktur. Det kan också bero på förändring av statsbidrag, utjämningsystem, räntor, centrala löneavtal med mera.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 6,6 miljoner kronor. Underskott inom omsorgs- och socialnämnden uppvägs delvis av överskott inom utbildningsnämnden.

Större underskott bedöms även inom kommunens finansiering vilket i nuvarande prognos uppgår till -11,9 miljoner kronor. Utdelning från det kommunala energibolaget Mjölby-

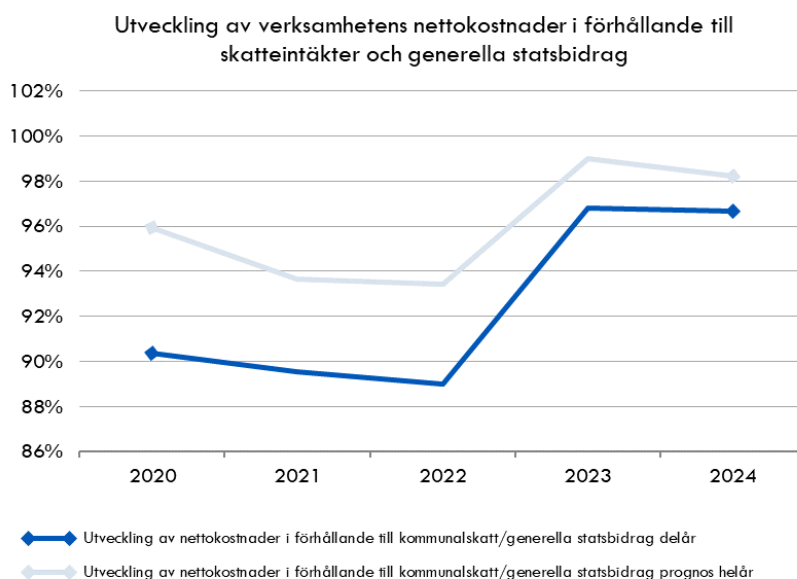
Svartådalen Energi uteblev och därtill bedöms intäkterna från exploateringsverksamheten bli lägre än budgeterat. Kostnaden för pensioner har stigit och bedöms vid årets slut överstiga budget med 16 miljoner kronor. Störst förändring mot budget är förändringen av pensionsavsättningen vilken avser åtagande för framtida förmånsbestämda pensioner. De uteblivna intäkterna och den ökade kostnaden för pensioner uppvägs delvis av högre skatteintäkter och generella statsbidrag, att samtliga ofördelade medel till kommunstyrelsens förfogande inte bedöms tas i anspråk samt lägre räntekostnader främst på grund av lägre investeringsnivå än budgeterat.



Utveckling av verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag

En förutsättning för sund ekonomi är balans mellan intäkter och kostnader. För att behålla ett kort- och långsiktigt finansiellt handlingsutrymme krävs att det återstår en andel av de löpande intäkterna för att finansiera framtida investeringar och pensionskostnader.

Från årets början till och med augusti har 96,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag förbrukats i den löpande verksamheten. Verksamhetens nettokostnad bedöms öka mer än skatteintäkterna och generella statsbidrag under årets sista fyra månader. I nuvarande prognos bedöms nettokostnadens andel av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgå till 98,2 procent vid årsskiftet. För helåret bedöms ökningen av kommunalskatt och statsbidrag öka med 4,4 procent jämfört med föregående år. Motsvarande ökning av verksamhetens nettokostnad är 3,6 procent. För att exempelvis uppnå ett resultat på 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag skulle nettokostnadens andel av skatteintäkter och generella statsbidrag behöva uppgå till 95,6 procent.



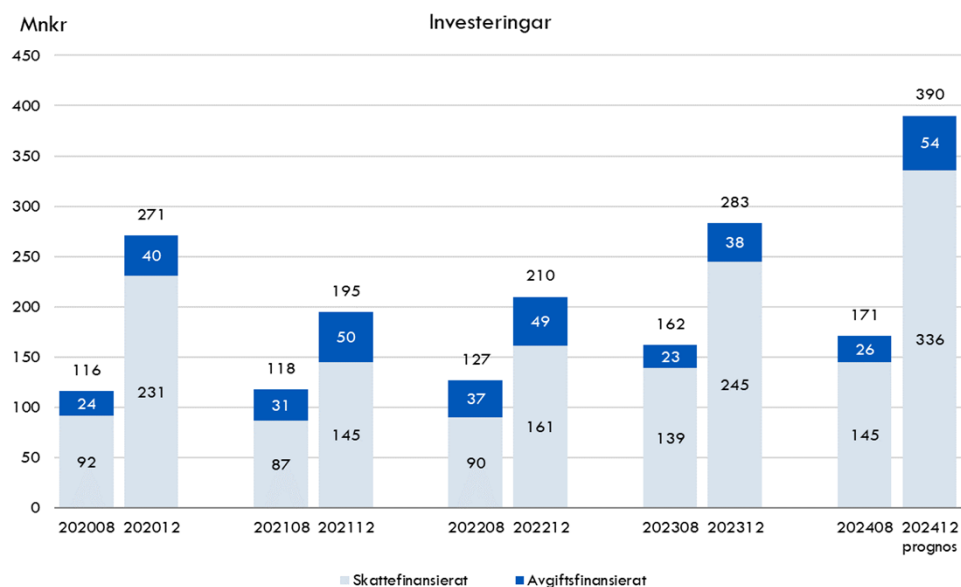
Investeringar och exploateringsverksamhet

Till och med sista augusti har kommunen investerat för 171,5 miljoner kronor. Prognosen vid årets slut innebär ytterligare investeringsutgifter på 219 miljoner kronor. Av kvarvarande investeringsutgifter avser cirka 105 miljoner kronor investering i större fastighetsprojekt som pågår. Merparten av skillnaden mellan budget och prognos avser investeringar i nya exploateringsområden, ny F-6 skola samt ombyggnation av Kungsvägen i Mjölby och cirkulationsplats i Mantorp. Att investeringsbudgeten inte hinner upparbetas enligt den planering som sattes inför året beror på många olika faktorer, främst på grund av att vissa större projekt förskjutits i tid.

Av det som hittills har investerats under året avser 24,5 miljoner kronor projektet om- och tillbyggnad av Lagmansskolan. Utgifter för reinvesteringar i fastigheter, vägnätet och inom vatten och avlopp uppgår sammantaget till 59,5 miljoner kronor. Investeringar inom exploateringsverksamheten uppgår till 22,6 miljoner kronor och avser främst Södra Fall etapp 1 i Mantorp och Eldslösa etapp 1 i Mjölby.

Större investeringar som pågår eller som planeras under året redovisas enligt nedan:

Investeringsprojekt, mnkr	Utfall 2024-08-31	Prognos helår	Totalbudget 2024
Reinvestering fastigheter	33,1	51,4	51,4
Lagmansskolan, om- och tillbyggnad	24,5	67,1	67,1
Reinvestering VA	18,4	50,0	50,0
Förskola Mantorp	13,8	29,7	27,0
Exploatering Mjölby	13,9	20,3	33,4
IT-investeringar	8,9	15,5	15,5



Långfristig skuld och likvida medel

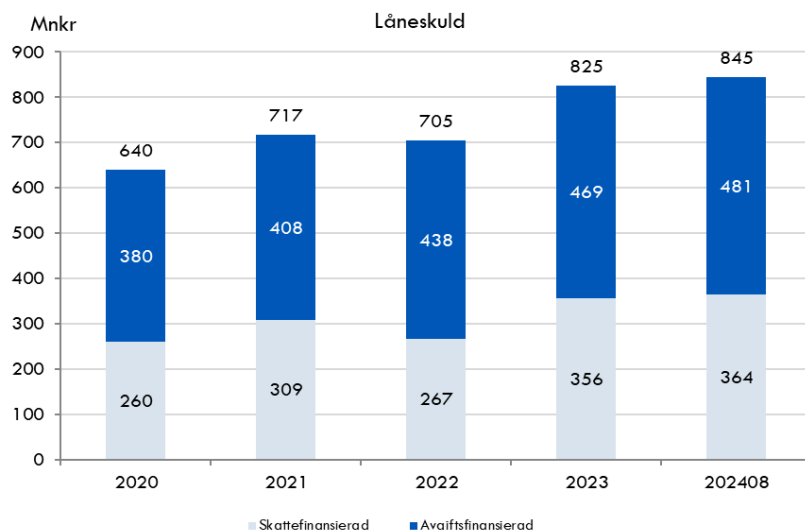
En hög investeringsnivå under årets åtta första månader har medfört en utökning av låneskulden med 20 miljoner kronor. Vid utgången av augusti uppgår skulden till 845 miljoner kronor. Samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest.

Mot bakgrund av den höga investeringsprognosen kommer ett betydande upplåningsbehov finnas under hösten. Nuvarande bedömning är att nivån på nyupplåning är mellan 100-150 miljoner kronor.

Årets beslutade övre gräns för upplåning är 1 221 miljoner kronor. Genomsnittlig ränta de 12 senaste månaderna är 2,0 (1,1) procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden ska enligt kommunens finanspolicy vara mellan 1,5 och 4 år och är vid delårsbokslutet 2,6 (2,1) år.

Ytterligare 110 (110) miljoner kronor finns som långfristig skuld och avser statliga investeringsbidrag och förutbetalda anläggningsavgifter i VA-verksamheten.

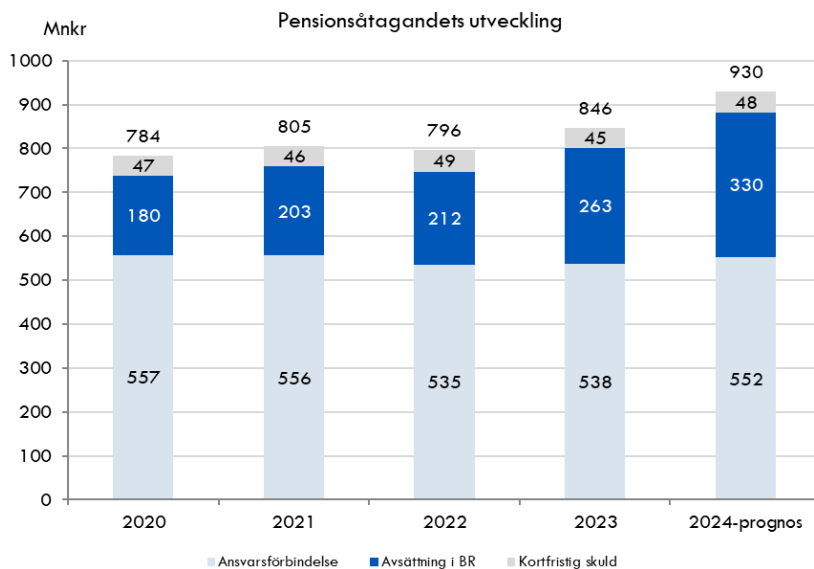
Kommunens kassa uppgår till 122 (127) miljoner kronor varav 53 miljoner kronor finns på konton för elhandel på Nord Pool och säkerheter hos Nasdaq och 33 miljoner kronor avser Bostadsbolagets banktillgodohavanden på kommunens koncernkonto.



Pensionskostnad och pensionsåtagande

Pensionsmedel avseende vissa chefers förmånsbestämda ålderspension har lyfts ut från kommunens pensionsåtagande för att förvaltas av den enskilde. Som tidigare förvaltas hela övriga pensionsåtagandet av kommunen som återlån i verksamheten.

Enligt senaste pensionsprognosen överstiger årets kostnader för pension budgeten med 16 miljoner kronor och bedöms vid årets slut uppgå till 215 miljoner kronor. Orsaken är nya anställningar, högre rapporterad lön samt att flera brandmän har registrerats med rätt till förmåns pension.



Soliditet

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, är ett mått som visar kommunens finansiella styrka på lång sikt. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse uppgår vid delårsbokslutet till 21 procent. Jämfört med årsskiftet 2023 är det en minskning med

1 procentenhet. Det beror på en för låg resultatnivå för att kunna bibehålla soliditeten på grund de investeringar som genomförs. Fram till årets slut bedöms soliditeten minska ytterligare 1 procentenhet. Minskningen av soliditeten är planerad och budgeterad till 20 procent i Mål- och budget 2024-2026.

De kommunala bolagen

Sammanställda räkenskaper upprättas inte i delårsrapporten. I samband med att delårsrapporten föredras för kommunstyrelsen genomförs även dialog med Mjölby-Svartådalen Energi AB (MSE), Bostadsbolaget i Mjölby AB och Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industriebyggnader som ett led i kommunens tillsyn över kommunala bolag.

MSE-koncernen (49%)

Resultat efter skatt till och med augusti 2024 uppgår till 13 miljoner kronor, vilket är 25 miljoner kronor lägre än motsvarande period föregående år.

Koncernens produktionsanläggningar har under året haft hög tillgänglighet och stabil drift. Inom framförallt fjärrvärmeproduktionen har kostnader för insatsvarorna ökat vilket påverkar intjäning och lönsamhet negativt. Intäkterna från elproduktionen i koncernens vattenkraft-, vindkraft- och kraftvärmeverk är betydligt lägre än föregående år och även under budgeterade nivåer till följd av sjunkande marknadspriser på el. Gjorda elprissäkringar har dock mildrat effekterna till viss del. Volymerna i elproduktionen är högre än såväl budget som föregående år i både vatten- och vindkraftverken medan omvänt förhållande gäller för kraftvärmeverket. Sammantaget påverkar pris- och volymeffekterna inom el resultatet negativt mot budget med drygt 3 miljoner kronor hittills i år medan påverkan mot föregående år är negativ med 18 miljoner kronor.

Investeringar till och med augusti uppgår till 61 miljoner kronor. Till största delen avser investeringarna ut-/ombyggnad av infrastrukturen för elnät och fjärrvärmenät samt uppgradering av mätvärdesinsamlingen som är kravstyrd.

Soliditeten uppgår till 52 procent, vilket överstiger det långsiktiga målet i ägardirektivet på 30 procent. Avkastningen på totalt kapital är under ägarmålet både hittills i år liksom för rullande 12-månader. Avkastningsproblematiken är främst kopplad till fjärrvärmeverksamheten där nedskrivning utifrån nuvarande kassaflödesberäkningar är aktuell.

Prognosen för resultat efter finansiella poster för helår 2024 är fortfarande under arbete, indikationen är betydligt lägre än såväl budgeterad som föregående års resultatnivå och bygger på utfall till augusti och med beaktande bland annat av nuvarande marknadspriser på el. Koncernen flaggar för att prognosen på grund av yttre faktorer är mycket osäker och att slagen kan bli stora. I samband med årsskiftet kommer sedvanliga nedskrivningsprövningar på koncernens anläggningar att göras. Med tanke på rådande marknadsförutsättningar finns risk för nedskrivningsbehov, något som inte beaktats i prognosen.

Nyckeltal	2024-08-31	2023-08-31
Resultat efter skatt, mnkr	13	38
Investeringar, mnkr	61	52
Soliditet, %	52	51
Resultatprognos efter finansiella poster, mnkr	17	70

Bostadsbolaget i Mjölby (100%)

Periodens resultat efter finansiella poster till och med augusti blev 19,3 miljoner kronor. Detta är 1 miljoner kronor lägre än tertialbudgeten och beror främst på fastighetsförsäljningar, som finns med i budget men utfallet kommer främst i september. Att avvikelsen inte blir större beror bland annat på lägre reparationskostnader än budget. Prognosen för hela 2024 förväntas bli bättre än budget då försäljningen av flerbostadshus på Vintergatan i Mjölby gick bra.

Soliditeten är 29 procent, vilket är något högre än det intervall på 20 till 25 procent som finns angivet i ägardirektivet. På sikt när planerade investeringar är på plats är bedömningen att soliditeten kommer att ligga inom angivet intervall.

Likviditeten sista augusti var tillräcklig med ett saldo på 33 miljoner kronor. Bedömningen är att investeringarna för 2024 landar på 62 miljoner kronor där nyproduktionen på Holmen i Skänninge samt stamreoveringen på Tunet i Mjölby står för de största delarna.

I maj var det inflyttning i 19 lägenheter i Skänninge. Projektet gick bättre än plan ekonomiskt och alla lägenheter är uthyrda med nöjda hyresgäster. Underhålls- och renoveringsprojekt fortlöper, en stor andel av bolagets bestånd är 50 år och äldre vilket innebär att det finns reinvesteringsbehov.

Det omsätts cirka 40 lägenheter per månad och genomsnittspoängen för att få en lägenhet är cirka 1 000 poäng. Bolaget omflyttningsfrekvensen är något högre än i övriga allmännyttan i riket och uppgår till cirka 20 procent. Det vill säga att i genomsnitt flyttar våra hyresgäster var femte år jämfört med allmännyttans rikssnitt på 15 procent.

Nyckeltal	2024-08-31	2023-08-31
Resultat efter finansiella poster, mnkr	19	13
Investeringar, mnkr	62	108
Soliditet, %	29	30
Resultatprognos efter finansiella poster, mnkr	33	0

Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnader (100%)

Upprättar inte tertialbokslut.

Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla. Om balanskravsresultatet blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska återställas med motsvarande överskott inom tre år. Avstämningen mot det lagreglerade balanskravet visar att kommunens balanskravsresultat i helårsprognosen uppnås. Mjölby kommun har inga negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 94,1 miljoner kronor och kan användas för att reglera negativa balanskravsresultat.

Balanskravsutredning, mnkr	Prognos 2024	2023
Årets resultat	-5,9	4,3
Realisationsvinster	-0,7	-1,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6,6	3,3
Medel till resultatutjämningsreserv		
Medel från resultatutjämningsreserv	6,6	
Balanskravsresultat	0,0	3,3

Personalredovisning

Totala antalet tillsvidareanställda vid utgången av augusti uppgår till 2 383 (2 351) personer. Av dessa är 79 procent kvinnor och 21 procent män. Antalet visstidsanställda uppgår till 102 (125).

Personalomsättningen bland tillsvidareanställda som började och slutade (inklusive intern rörlighet) uppgår till 27 (38) procent.

Under årets åtta första månader har 135 (228) rekryteringsannonser publicerats. Totalt har 127 (214) personer rekryterats varav 35 (67) internt.

Sjukfrånvaron har ökat i alla kategorier förutom för männen som minskade och fortsatt ligger på en låg nivå. Sjukfrånvaron ökade framförallt i gruppen 50 år och äldre och för kvinnor. Även den långa sjukfrånvaron, 60 dagar eller mer, ökade i alla grupper förutom männen. Störst är ökningen bland 29 år och yngre. Sedan årsskiftet har sjukfrånvaron minskat med 0,5 procentenheter men den långa sjukfrånvaron har ökat.

Samtliga anställda	Andel %	Varav 60 dagar eller mer
29 år eller yngre	6,0 (5,9)	22,5 (13,2)
30-49 år	5,6 (5,5)	41,3 (35,6)
50 år eller äldre	7,1 (6,7)	48,4 (45,0)
Kvinnor	7,0 (6,6)	44,8 (37,4)
Män	3,5 (4,1)	25,8 (33,2)
Totalt	6,2 (6,0)	42,3 (36,8)

Räkenskaperna

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos	Utfall
				2024-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	288,8	278,8	459,8	460,0	452,2
Verksamhetens kostnader	-1 538,4	-1 471,1	-2 337,3	-2 362,3	-2 290,3
Avskrivningar	-79,4	-74,9	-121,6	-120,0	-114,5
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-1 329,1	-1 267,2	-1 999,0	-2 022,3	-1 952,5
Skatteintäkter	1 042,3	1 007,9	1 562,9	1 565,8	1 517,1
Generella statsbidrag och utjämning	332,4	301,6	489,0	493,1	454,9
VERKSAMHETENS RESULTAT	45,6	42,3	52,8	36,6	19,6
Finansiella intäkter	5,5	14,9	16,1	9,3	18,8
Finansiella kostnader	-41,8	-28,6	-56,3	-51,8	-34,2
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	9,3	28,6	12,6	-5,9	4,3
ÅRETS RESULTAT	9,3	28,6	12,6	-5,9	4,3

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR		
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Immateriella anläggningstillgångar	1,4	1,7
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 314,8	2 219,8
Maskiner och inventarier	94,0	97,3
Finansiella anläggningstillgångar		
Värdepapper och andelar	31,9	31,9
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	2 442,1	2 350,6
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR	10,7	11,4
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
Tomter och förråd	10,0	9,9
Kortfristiga fordringar	195,6	230,4
Kassa och bank	122,2	125,4
Summa omsättningstillgångar	327,8	365,8
SUMMA TILLGÅNGAR	2 780,6	2 727,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
EGET KAPITAL		
Årets resultat	9,3	4,3
Resultatutjämningsreserv	94,1	94,1
Övrigt eget kapital	1 047,8	1 043,6
Summa eget kapital	1 151,3	1 141,9
AVSÄTTNINGAR		
Avsättningar för pensioner och likande förpliktelser	326,5	263,2
Summa avsättningar	326,5	263,2
SKULDER		
Långfristiga skulder	955,7	937,6
Kortfristiga skulder	347,1	385,0
Summa skulder	1 302,8	1 322,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 780,6	2 727,8
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		
Borgensåtagande	1 009,0	1 029,5
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna (Not 2)	562,1	537,7

Tilläggsupplysningar

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och övriga upplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Semesterperiodens effekt på lönekostnaderna ger en säsongsvariation som underskattar helårsresultatet med ca 21 miljoner kronor. Övriga säsongsbundna verksamheter bedöms inte påverka delårsutfallet i någon väsentlig mening.

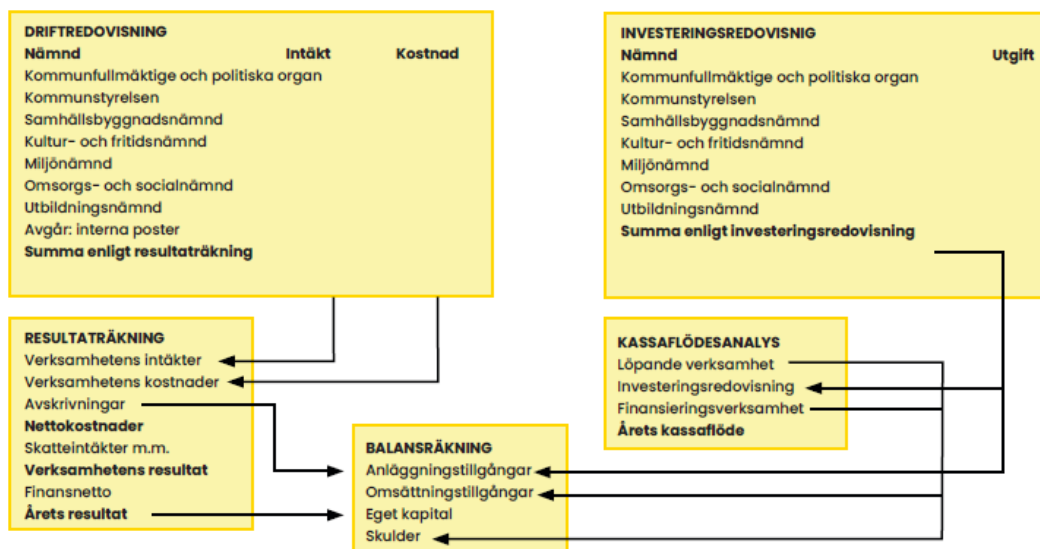
Erhållana men ännu ej intäktsförda generella statsbidrag uppgår 1,5 miljon kronor vid delårsbokslutet. Posten avser två bidrag "Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen" och "utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden 2023/2024". Bägge bidragen kommer intäktsredovisas i sin helhet till årets slut.

I juni erhöll kommunen beslut om statsbidrag för "utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden 24/25", totalt 3,6 miljoner kronor. Bidraget är inte utbetalt vid delårsbokslutet. Totalt har 1,1 miljoner bokats upp som intäkt vid delåret och vid årsskriftet kommer 1,7 miljoner kronor vara intäktsredovisat.

Belopp i miljoner kronor		2024-08-31	2023-12-31
Not 2	Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser		
	Ingående ansvarsförpliktelse inkl.löneskatt	537,7	536,9
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	35,8	35,8
	Nyintjänad pension	0,4	-0,5
	Årets utbetalningar	-23,0	-30,2
	Övrig post	6,5	-4,5
	Förändring löneskatt	4,8	0,2
	Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl.löneskatt	562,1	537,7

Drift- och investeringsredovisning

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med delårsrapportens övriga delar.



Driftredovisning

Styrelse/Nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget 2024	Prognos	
	Innev. år	Fg år	Innev. år	Fg år	Innev. år	Fg år		Nettokostnad	Avvikelse
Miljönämnd	4,8	4,1	7,6	7,1	2,8	3,0	6,1	5,9	0,2
Kommunfullmäktige och politiska organ	0,0	0,0	6,8	5,7	6,8	5,7	10,2	10,0	0,3
Kommunstyrelse	38,2	39,0	125,4	119,5	87,1	80,6	120,7	120,0	0,7
Samhällsbyggnadsnämnd	287,3	265,6	402,1	373,8	114,7	108,2	175,9	177,4	-1,5
Kultur o Fritidsnämnd	19,7	18,8	78,9	75,0	59,3	56,2	89,4	88,7	0,7
Omsorgs- och socialnämnd	59,5	60,2	567,6	549,0	508,1	488,7	748,5	762,7	-14,3
Utbildningsnämnd	92,7	89,4	592,5	577,8	499,8	488,4	793,2	785,8	7,4
Summa	502,3	477,2	1 781,0	1 708,1	1 278,6	1 230,8	1 944,0	1 950,6	-6,6

Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen									
	-213,5	-198,4	-242,5	-237,0	-29,0	-38,6			
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	288,8	278,8	1 538,4	1 471,1	1 249,6	1 192,3			

Omsorgs- och socialnämnden prognostiserar ett underskott på 14,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror i huvudsak på avvikelse mot budget inom verksamheterna individ- och familjeomsorg och insatser inom LSS. Inom individ- och familjeomsorgen är främsta orsaken bemanning via inhyrd personal. Sista december beräknas samtligt inhyrda personer vara avslutade. Insatser inom LSS redovisar ett underskott dels på grund av höga kostnader för externa placeringar samt volymökningar inom personlig assistans. Omsorgs- och socialnämnden har beslutat om ett flertal åtgärder för att komma i ekonomisk balans. På grund av att åtgärderna är relativt genomgripande finns en fördröjning i den ekonomiska effekten. Därför så beräknas åtgärdsplanen inte generera några kostnadsminskningar under 2024, men däremot större effekter under 2025 och effekterna beräknas bli som störst år 2026.

Omsorgs- och socialnämndens underskott uppvägs delvis av utbildningsnämndens prognostiserade överskott inom förskoleverksamheten. Avvikelsen beror till största del på färre barn i förskoleålder än budgeterat vilket medför färre barn i kommunens förskolor.

För att få en ekonomi i balans har samhällsbyggnadsnämnden beslutat om en handlingsplan. Prognosen visar på ett mindre underskott vilket främst är hänförligt till vatten- och avloppsverksamheten. I handlingsplanen redovisar VA-verksamheten en möjlig sänkning av driftkostnaden vilket enligt nuvarande prognos medför ett underskott på 2,9 miljoner kronor. Ytterligare åtgärder bedöms ge för stora konsekvenser för förvaltningens sammantagna driftåtaganden. De översvämningar som drabbade Mantorp under sommaren har hittills belastat verksamheten med kostnader på 1,5 miljoner kronor och kostnaden förväntas öka.

Investeringsredovisning

Belopp i miljoner kronor	Utgifter	Inkomster	Nettoutgift	Prognos	Avvikelse prognos	
Nämnd/Styrelse	2024-08-31	2024-08-31	2024-08-31	2024-12-31	Budget 2024*	mot budget
Miljönämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Kommunstyrelse	31,6	0,0	31,6	48,9	87,7	38,8
Samhällsbyggnadsnämnd	133,4	0,0	133,4	327,6	383,0	55,4
Kultur och fritidsnämnd	0,2	0,0	0,2	0,6	0,6	0,0
Omsorgs- och socialnämnd	1,8	0,0	1,8	3,0	6,0	3,0
Utbildningsnämnd	4,5	0,0	4,5	10,7	12,4	1,7
TOTALT	171,5	0,0	171,5	390,8	489,9	99,1

* Budgeten består av årsbudget, tilläggsbudget och tilläggsanslag.

Flera större investeringsprojekt som finns budgeterade för året avser projekt som antingen förskjutits i tid alternativt att investeringsmedel beslutats i förväg. Medel som inte förbrukas överförs enligt gällande ekonomisstyrningsprinciper till nästkommande år. Exempel på större projekt som förskjutits i tid är ny grundskola i Mjölby och cirkulationsplats i Mantorp.



Kommunstyrelsens förvaltning
Kommunstyrelsens Förvaltning
Telefon: 0142-850 00
E-post: mjolbykommun@mjolby.se
Burensköldsvägen 11-13, 595 80 Mjölby

Världsvan
& Hemkär