

**Handläggare**  
Camilla Karlsson,  
Frida Hofmeijer**Till**  
Kommunstyrelsens  
ekonomi- och trygghetsutskott

## **Ekonomisk månadsrapport 2023**

September månad

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens ekonomi- och trygghetsutskott beslutar följande. Ekonomisk månadsrapport för september månad 2023 godkänns.

### **Sammanfattning**

Den ekonomiska månadsrapporten är en sammanfattning av nämndernas samtliga kostnader och intäkter samt investeringsutfall för perioden januari till september 2023.

Syftet med rapporten är att på ett enkelt och överskådligt sätt följa den ekonomiska utvecklingen för att tidigt få signaler om avvikelser, som inte är förenliga med god ekonomisk hushållning.

Den ekonomiska utvecklingen mäts för utfall av kostnader och intäkter och jämförs med motsvarande period föregående år. Nettokostnaderna per månad i kommunal verksamhet är betydligt högre i slutet av året då effekter av t ex löneutfall och elevförändringar får genomslag. Finansieringen i form av skatteintäkter med mera är däremot jämnt fördelad. Kommentarer på respektive kostnads- eller intäktsslag baseras på aggregerat saldo på underliggande resultatkonton. Det innebär att kommentarerna i rapporten främst förklarar, på övergripande nivå, vad som skiljer mellan perioderna och inte varför. Bokslut med periodiserat resultat presenteras för staden per 31 augusti och 31 december. I samband med dessa bokslut analyseras förändringar mellan aktuellt och föregående år något mer ingående.

### *Utfall september*

Nettokostnaderna för perioden januari till september år 2023 har ökat med 8,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Finansieringen har ökat med 2,1 procent under samma period. Utfallet för skatteintäkterna är preliminärt och baseras på regeringens uppräkningsfaktorer som fastställdes i samband med budgetpropositionen. Utfall till och med september månad uppgår till 1 304,5 miljoner kronor (3 408,8 miljoner kronor).

## Ärendet

Den ekonomiska månadsrapporten är en sammanfattning av nämndernas samtliga kostnader och intäkter samt investeringsutfall för perioden januari till september 2023.

### Verksamhetens nettokostnader och finansiering

Verksamhetens nettokostnader för januari till och med september månad har ökat med 8,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år samtidigt som finansieringen ökat med 2,1 procent. Utfallet för januari till september exkl. jämförelsestörande poster uppgår därmed till 1 304,5 miljoner kronor (3 408,8 miljoner kronor).

Mnkr	jan-sept 2023	jan-sept 2022	Procentuell förändring
<b>Driftverksamhet</b>			
Kostnader *	-51 015,7	-47 800,1	6,7%
Intäkter *	12 821,6	12 539,2	2,3%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-38 194,1</b>	<b>-35 260,9</b>	<b>8,3%</b>
<b>Finansiering</b>	<b>39 498,7</b>	<b>38 669,7</b>	<b>2,1%</b>
<b>Utfall (exkl jämförelsestörande poster)</b>	<b>1 304,5</b>	<b>3 408,8</b>	
*Korrigerad med periodiseringsdifferenser m.m			
**För skatter används budget som jämförelsetal.			

### Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för januari till och med september månad har ökat med 6,7 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Mnkr	jan-sept 2023	jan-sept 2022	Procentuell förändring
<b>Kostnader (-)</b>			
Personalkostnader	-21 136,0	-19 500,6	8,4%
Lokal- och markhyror	-4 558,3	-4 006,9	13,8%
Ekonomiskt bistånd	-710,4	-713,5	-0,4%
Avskrivning	-1 937,4	-1 523,4	27,2%
Entreprenader, köp av verksamhet	-17 394,9	-16 722,1	4,0%
<i>varav internt</i>	<i>-1 419,2</i>	<i>-1 385,8</i>	<i>2,4%</i>
Pensionsutbetalningar	-864,4	-797,5	8,4%
Övriga kostnader*	-4 414,4	-4 536,0	-2,7%
<b>SUMMA</b>	<b>-51 015,7</b>	<b>-47 800,1</b>	<b>6,7%</b>

### Personalkostnader

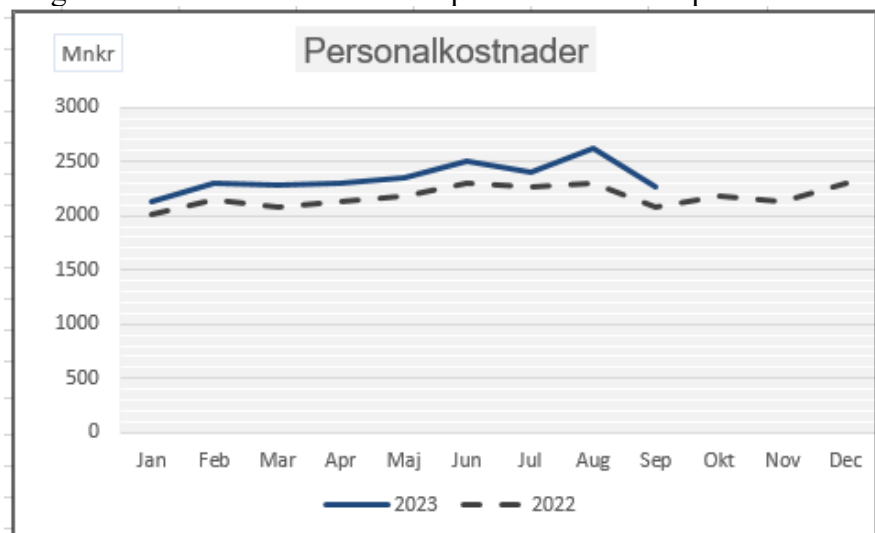
Personalkostnaderna för perioden är 8,4 procent högre än motsvarande period föregående år. Detta beror främst på att personalomkostnadspålägget ökat från 41,05 procent till 46,4 procent år 2023 samt ökade bokförda löner till följd av årets

lönerevision. Personalkostnaderna ökar för samtliga verksamhetsområden.

Kostnader för inhyrd personal har ökat för perioden januari till september i jämförelse med samma period år 2022. Kostnader för inhyrd personal har ökat framförallt inom förskoleverksamhet och fritidshem.

För perioden januari till september 2023 var den genomsnittliga medellöneökningen 1,0 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Antalet månadsavlönade uppgick i september till 42 388. För perioden januari till september var det genomsnittliga antalet månadsavlönade 42 804. I jämförelse med genomsnittet för motsvarande period föregående år är det ökning med 398 anställda, vilket motsvarar en ökning med 0,9 procent.

Diagrammet nedan visar bokförda personalkostnader per månad.



### Lokal- och markhyror

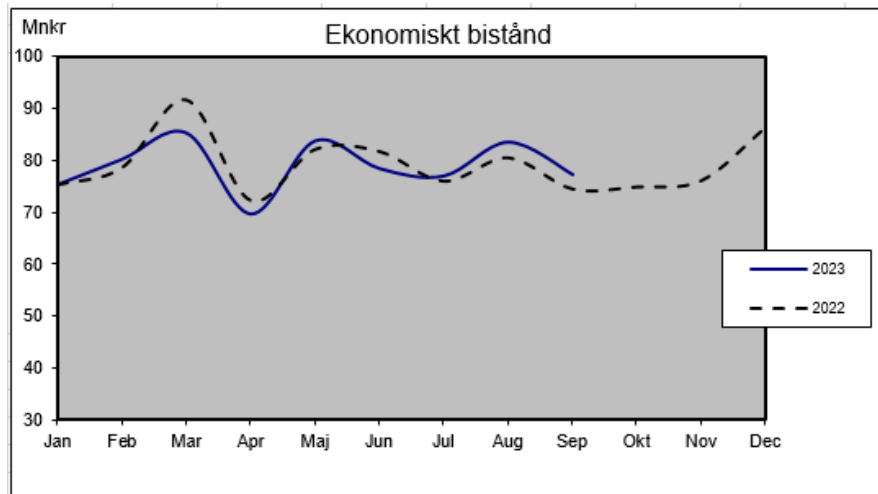
De bokförda kostnaderna för lokal- och markhyror har ökat med 13,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Lokalhyror har ökat framförallt inom utbildning, förskoleverksamhet och fritidsverksamhet. Nämnderna hyr stor del verksamhetslokalerna internt från stadens bolag med självkostnadshyra, varför höjda räntenivåer får stort genomslag. Internräntan har ökat från 0,5 procent (2022) till 2,2 procent (2023). Även externa hyresavtal har ökat då många indexregleras med konsumentprisindex (KPI).

### Ekonomiskt bistånd<sup>1</sup>

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har minskat med 0,4 procent jämfört med motsvarande period föregående år. I ett tolv månadersperspektiv har antalet biståndshushåll minskat med 4 procent och kostnaden för bistånd har ökat med 0,6 procent samtidigt som medelbidraget ökat med 4,8 procent jämfört med 2022. Av de vuxna biståndstagarna i augusti var 43 procent arbetslösa mot 42 procent samma period föregående år. De preliminära uppgifterna för ekonomiskt bistånd för september 2023 indikerar en minskning av kostnaden med 0,1 procent jämfört med månaden innan. Antal aktuella biståndshushåll ser ut att vara oförändrat för september månad.

Diagrammet visar bokförda kostnader per månad för ekonomiskt bistånd.



### Entreprenader och köp av verksamhet

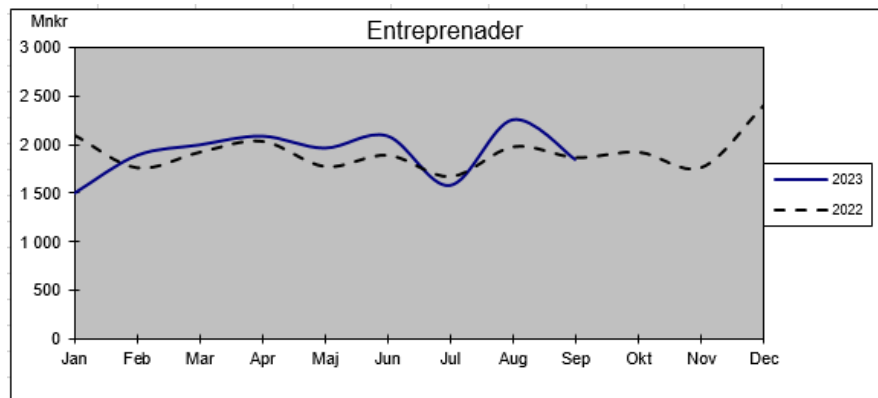
Entreprenadkostnader utgör en tredjedel av stadens totala kostnader. I jämförelse med motsvarande period föregående år har entreprenader och köp av verksamhet ökat med 4,0 procent.

Entreprenadkostnadernas utfall för perioden januari till september visar bland annat en ökning på 4,6 procent inom utbildning och 3,8 procent inom äldreomsorg jämfört med föregående år.

Jämfört med ifjol har kostnader för internt köp av verksamhet inom staden ökat med 2,4 procent och det är främst inom äldreomsorg ökningen har skett.

Diagrammet nedan visar bokförda kostnader per månad för köp av verksamhet.

<sup>1</sup> Det ekonomiska utfallet presenteras per aktuell månad, men övriga uppgifter baseras på analys per den sista månaden innan om inte annat anges.



### Avskrivningar

De senaste årens höga investeringsvolym avspeglar sig i ökande avskrivningar. Avskrivningar har ökat med 27,2 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Det är främst investeringar för att möjliggöra bostadsbyggande, i trafikanläggningar, men även anläggningar inom idrotts- och fritidsområdet, som ger upphov till ökade avskrivningar.

### Pensionsutbetalningar

Kostnaderna för pensionerad personal har ökat med 8,4 procent på grund av höjt prisbasbelopp.

### Övriga kostnader

Övriga kostnader har minskat med 2,7 procent. I övriga kostnader ingår bland annat kostnader för konsulttjänster, IT- och telefonitjänster, transporter, köp av material, livsmedel, bidrag till utomstående och övriga pensionskostnader.

### Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter för januari till och med september månad har ökat med 2,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Mnkr	jan-sept 2023	jan-sept 2022	Procentuell förändring
<b>Intäkter</b>			
Taxor och avgifter fastställda av KF	2 253,9	2 112,6	6,7%
Markhyror och arrenden	2 522,0	2 383,5	5,8%
Övriga hyror	1 793,4	1 643,0	9,2%
Bidrag inkl. specialdestinerade statsbidrag	2 605,3	2 700,7	-3,5%
Övriga intäkter*	3 647,0	3 699,3	-1,4%
<b>SUMMA</b>	<b>12 821,6</b>	<b>12 539,2</b>	<b>2,3%</b>

### **Taxor och avgifter**

Taxor och avgifter för perioden har ökat med 6,7 procent i jämförelse med motsvarande period föregående år.

Det är främst intäkterna inom infrastruktur, fritidsverksamhet samt äldreomsorg som ökat jämfört med föregående år.

### **Markhyror och arrenden**

Markhyror och intäkter från arrenden har ökat med 5,8 procent jämfört med samma period föregående år vilket främst beror på ökade intäkter för tomträtsavgälder. Detta är på grund av högre avgäldsnivåer för tomträtter för bostadsändamål och högre tomträtsavgälder för kommersiella fastigheter.

### **Övriga hyror**

Bokförda intäkter för övriga hyror har ökat med 9,2 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Merparten av förändringen är intäkter kopplat till affärsverksamhet, näringsliv och bostäder samt fritidsverksamhet.

### **Bidrag inklusive specialdestinerade statsbidrag**

Bidrag och specialdestinerade statsbidrag för perioden januari till september har minskat med 3,5 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Utfallet av bidrag för perioden visar en minskning till äldreomsorgen. Olika utbetalningsmånader för stadsbidrag gör att utfallet fluktuerar under året.

### **Övriga intäkter**

Övriga intäkter har minskat med 1,4 procent jämfört med samma period föregående år. I övriga intäkter ingår bland annat försäljning av verksamhet inklusive vidaredebitering av it-kostnader, konsulttjänster, försäljning av varor. Utfallet för perioden visar en minskning inom affärsverksamhet, näringsliv och bostäder.

### **Finansiering**

Skatter, generella statsbidrag, finansnetto med mera utgör finansiering av driftverksamheten. Jämfört med samma period föregående år har finansieringen ökat med 2,1 procent. För skatter används budget som jämförelsetal.

### **Skatt och generella statsbidrag**

Skatter och generella statsbidrag m.m. är preliminära och baseras på regeringens uppräkningsfaktorer som fastställdes i samband med budgetpropositionen. Jämfört med föregående år ökar skatter och generella statsbidrag m.m. med 1 751,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 4,6 procent.

Från och med juli 2023 används budget som jämförelsetal för skatter och generella bidrag. Principen är att budget används som

utfall för både innevarande år samt för föregående år. I tidigare rapporter har faktiskt utfall används för föregående år, baserat på föregående års bokslut, vilket har försvårat jämförelse mellan åren.

### **Finansiellt nettoresultat**

Det bokförda finansiella nettoresultatet har minskat jämfört med samma period i fjol. I det finansiella nettoresultatet ingår finansiella kostnader avseende pensionsskulden exklusive index. För kommunkoncernen Stockholms stads finansiella ställning hänvisas till aktuell finansiell månadsrapport.

### **Investeringsutfall**

Stadens investeringsvolymerna fortsätter att vara höga inom både strategiska investeringar och ersättningsinvesteringar.

Investeringsutgifterna för perioden januari till september uppgår till 5 351,8 miljoner kronor (4 772,1 miljoner kronor) vilket är 579,7 miljoner kronor högre jämfört med samma period föregående år. Slussen är fortsatt det enskilt största infrastrukturprojektet samt den största ersättningsinvesteringen. Stora investeringsprojekt inom nyproduktion av bostäder, infrastruktur, skolor, idrottsanläggningar och andra samhällsfastigheter bedrivs i olika stadsdelar, bland annat i Hagastaden och Norra Djurgårdsstaden.

Susanne Tiderman  
Ekonomidirektör

Marcus Grönqvist  
Redovisningschef

### **Bilagor**

1. Ekonomiskt utfall januari – september
2. Investeringsutfall januari – september
3. Årsprognos 2023 augusti

**BILAGA 1**

Ekonomiskt utfall januari-september

Mnkr (inkl. avskrivningar)	Totalt jan-sept 2023	Totalt jan-sept 2022	Procentuell förändring
<b>Driftverksamhet</b>			
<i><b>Kostnader (-)</b></i>			
Personalkostnader	-21 136,0	-19 500,6	8,4%
Lokal- och markhyror	-4 558,3	-4 006,9	13,8%
Ekonomiskt bistånd	-710,4	-713,5	-0,4%
Avskrivning	-1 937,4	-1 523,4	27,2%
Entreprenader och köp av verksamhet	-17 394,9	-16 722,1	4,0%
<i>varav internt</i>	-1 419,2	-1 385,8	2,4%
Utbetalning pensioner*	-864,4	-797,5	8,4%
Övriga kostnader*	-4 414,4	-4 536,0	-2,7%
<b>SUMMA</b>	<b>-51 015,7</b>	<b>-47 800,1</b>	<b>6,7%</b>
<i><b>Intäkter</b></i>			
Taxor och avgifter fastställda av KF	2 253,9	2 112,6	6,7%
Markhyror och arrenden	2 522,0	2 383,5	5,8%
Övriga hyror	1 793,4	1 643,0	9,2%
Bidrag (inkl. specialdestinerade statsbidrag)	2 605,3	2 700,7	-3,5%
Övriga intäkter*	3 647,0	3 699,3	-1,4%
<b>SUMMA</b>	<b>12 821,6</b>	<b>12 539,2</b>	<b>2,3%</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-38 194,1</b>	<b>-35 260,9</b>	<b>8,3%</b>
<b>Finansiering**</b>			
Skatter, statsbidrag m.m.	39 986,0	38 234,1	4,6%
Finansiellt nettoresultat	-487,4	435,6	-211,9%
<b>Summa finansiering</b>	<b>39 498,7</b>	<b>38 669,7</b>	<b>2,1%</b>
<b>Periodens utfall efter avskrivning, skatt och finansiella poster</b>	<b>1 304,5</b>	<b>3 408,8</b>	<b>-61,7%</b>
*Korrigeringar med periodiseringsdifferenser			
**För skatter används budget som jämförelsetal			



**BILAGA 2**

Investeringsutfall januari-september

<b>Mnkr</b>	<b>Totalt jan-sept 2023</b>	<b>Totalt jan-sept 2022</b>	<b>Procentuell förändring</b>
<b>Investeringar</b>			
Utgifter (-)	-5 351,8	-4 772,1	12,1%
Inkomster	612,3	434,9	40,8%
<b>Nettoinvesteringar (-)</b>	<b>-4 739,5</b>	<b>-4 337,2</b>	<b>9,3%</b>
<b>Finansiering</b>			
Förändring av eget kapital	1 304,5	3 408,8	-61,7%
Avskrivningar	1 937,4	1 523,4	27,2%
Försäljningar	1 942,7	1 624,7	19,6%
<b>Summa finansiering</b>	<b>5 184,6</b>	<b>6 556,9</b>	<b>-20,9%</b>
<b>Netto</b>	<b>445,1</b>	<b>2 219,7</b>	<b>-79,9%</b>

### BILAGA 3

Prognos stadens nämnder

Stadens nämnder (Mnkr)	Utfall År 2022	Årsprognos Aug-22	Årsprognos Aug-23
Rinkeby-Kista	24	14	0
Spånga-Tensta	1	0	0
Hässelby-Vällingby	19	7	-7
Bromma	42	16	15
Kungsholmen	36	28	8
Norrmalm	41	31	63
Östermalm	34	20	0
Södermalm	67	53	41
Enskede-Årsta-Vantör	1	6	-20
Skarpnäck	20	7	18
Farsta	21	4	-1
Hägersten-Älvsjö	15	0	0
Skärholmen	1	-5	0
Kommunstyrelsen	39	45	81
Revisorskollegiet	0	0	0
Servicenämnden	2	3	0
Valnämnden	-2	0	0
Arbetsmarknadsnämnden	84	8	0
Exploateringsnämnden	-1039	45	67
Fastighetsnämnden	17	30	-13
Förskolenämnden	-	0	12
Idrottsnämnden	22	0	-2
Kulturförvaltningen	3	0	0
Stadsarkivet	0	0	0
Kyrkogårdsnämnden	-26	-15	-12
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	10	4	0
Socialnämnden	70	0	0
Stadsbyggnadsnämnden	10	10	-4
Trafiknämnden	9	0	0
Utbildningsnämnden	220	100	0
Äldrenämnden	8	7	2
Överförmyndarnämnden	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>-253</b>	<b>417</b>	<b>247</b>

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Susanne Tiderman, Ekonomidirektör	2023-10-13
Marcus Grönqvist, Redovisningschef	2023-10-13