

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

## **Ekonomisk månadsrapport 2024**

April månad

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens ekonomi- och trygghetsutskott beslutar följande. Ekonomisk månadsrapport för april månad 2024 godkänns.

### **Sammanfattning**

Den ekonomiska månadsrapporten är en sammanfattning av nämndernas samtliga kostnader och intäkter samt investeringsutfall för perioden januari till april 2024.

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 mer ingående.

### *Utfall april*

Nettokostnaderna för perioden januari till april år 2024 har ökat med 4,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Finansieringen har ökat med 7,3 procent under samma period. Utfallet för skatteintäkterna är preliminärt och baseras på regeringens uppräkningsfaktorer som fastställdes i samband med budgetpropositionen. Utfall till och med april månad uppgår till 1 527,4 miljoner kronor (1 028,1 miljoner kronor).

## Ärendet

Den ekonomiska månadsrapporten är en sammanfattning av nämndernas samtliga kostnader och intäkter samt investeringsutfall för perioden januari till april 2024.

### Verksamhetens nettokostnader och finansiering

Verksamhetens nettokostnader för januari till och med april månad har ökat med 4,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år samtidigt som finansieringen ökat med 7,3 procent. Utfallet för januari till april exkl. jämförelsestörande poster uppgår därmed till 1 527,4 miljoner kronor (1 028,1 miljoner kronor).

Mnkr	jan-april 2024	jan-april 2023	Procentuell förändring
<b>Driftverksamhet</b>			
Kostnader *	-23 780,6	-22 378,3	6,3%
Intäkter *	5 959,1	5 377,2	10,8%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-17 821,5</b>	<b>-17 001,1</b>	<b>4,8%</b>
<b>Finansiering</b>	<b>19 348,9</b>	<b>18 029,2</b>	<b>7,3%</b>
<b>Utfall (exkl jämförelsestörande poster)</b>	<b>1 527,4</b>	<b>1 028,1</b>	
*Korrigerad med periodiseringsdifferenser m.m			

### Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för januari till och med april månad har ökat med 6,3 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Mnkr	jan-april 2024	jan-april 2023	Procentuell förändring
<b>Kostnader (-)</b>			
Personalkostnader	-9 451,3	-9 004,7	5,0%
Lokal- och markhyror	-2 108,4	-1 992,6	5,8%
Ekonomiskt bistånd	-333,7	-310,4	7,5%
Avskrivning	-853,3	-761,4	12,1%
Entreprenader, köp av verksamhet	-8 091,7	-7 703,4	5,0%
varav internt	-669,2	-595,0	12,5%
Pensionsutbetalningar	-426,5	-386,1	10,5%
Övriga kostnader*	-2 515,7	-2 219,5	13,3%
<b>SUMMA</b>	<b>-23 780,6</b>	<b>-22 378,3</b>	<b>6,3%</b>

\*I övriga kostnader ingår bland annat kostnader för konsulttjänster, IT- och telefonitjänster, resor, transporter, köp av material, bidrag till utomstående.

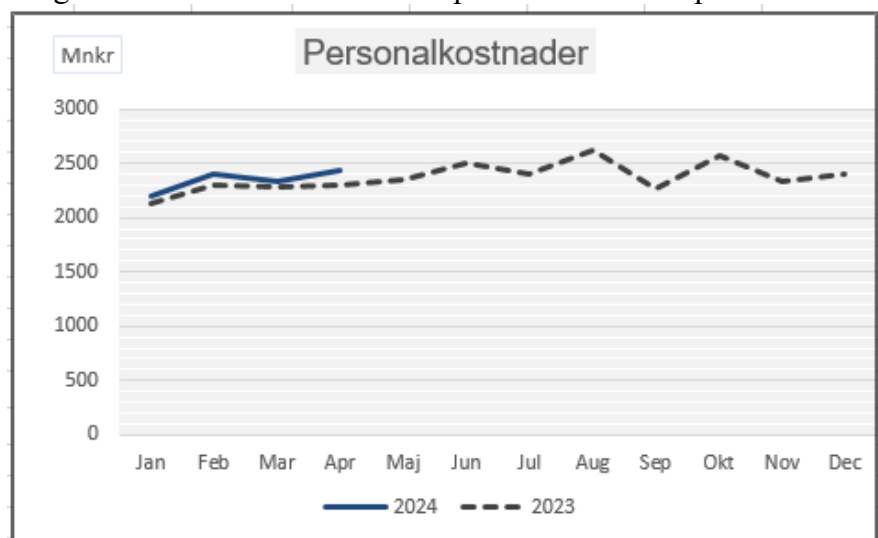
### Personalkostnader

Personalkostnaderna för perioden är 5,0 procent högre än motsvarande period föregående år. Detta beror främst på ökade bokförda löner. Personalkostnaderna ökar för samtliga verksamhetsområden.

Kostnader för inhyrd personal har minskat för perioden januari till april i jämförelse med samma period år 2023. Kostnaderna har framförallt minskat inom äldreomsorg, förskoleverksamhet samt individ- och familjeomsorg.

För Stockholms stad var den genomsnittliga medellöneökningen i april 4,2 % jämfört med samma månad förra året. Antalet månadsavlönade uppgick i april till 43 641. För perioden januari till april var det genomsnittliga antalet månadsavlönade 43 410. I jämförelse med genomsnittet för motsvarande period föregående år är det en ökning med 122 anställda, vilket motsvarar en ökning med 0,3 procent.

Diagrammet nedan visar bokförda personalkostnader per månad.



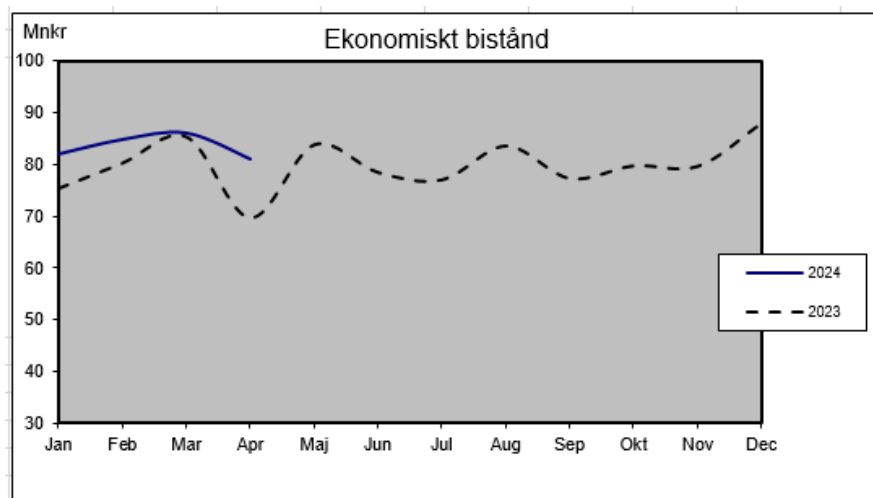
### Lokal- och markhyror

De bokförda kostnaderna för lokal- och markhyror har ökat med 5,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Lokalhyror har ökat framförallt inom utbildning, förskoleverksamhet och fritidsverksamhet. Nämnderna hyr till stor del verksamhetslokalerna internt från stadens bolag med självkostnadshyra, varför höjda räntenivåer får stort genomslag. Internräntan har ökat från 2,2 procent (2023) till 2,8 procent (2024). Även kostnaden för externa hyresavtal har ökat då många avtal indexregleras med konsumentprisindex (KPI).

### Ekonomiskt bistånd<sup>1</sup>

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har ökat med 7,5 procent jämfört med motsvarande period föregående år. I ett tolv månadersperspektiv har antalet biståndshushåll minskat med 1,3 procent och kostnaden för bistånd har ökat med 4,1 procent samtidigt som medelbidraget ökat med 5,5 procent jämfört med 2023. I mars var 43 procent av de vuxna biståndstagarna arbetslösa, vilket är 1 procent lägre jämfört med mars 2023.

Diagrammet visar bokförda kostnader per månad för ekonomiskt bistånd.



### Entreprenader och köp av verksamhet

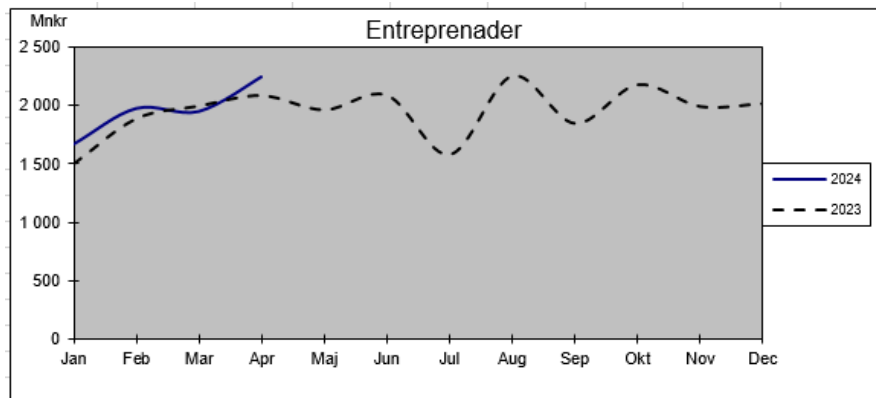
Entreprenadkostnader utgör en tredjedel av stadens totala kostnader. I jämförelse med motsvarande period föregående år har entreprenader och köp av verksamhet ökat med 5,0 procent.

Entreprenadkostnadernas utfall för perioden januari till april visar en ökning inom utbildning och äldreomsorg jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på uppräkningsindex inom samtliga verksamhetsområden samt ett ökat behov av placeringar inom äldreomsorgen.

Kostnader för internt köp av verksamhet inom staden har ökat med 12,5 procent jämfört med föregående år. Ökningen finns främst inom äldreomsorgen och beror till stor del på att vård- och omsorgsboenden har återgått i egen regi.

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 12,1 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Det är främst investeringar för att möjliggöra bostadsbyggande samt trafikaneläggningar, men även anläggningar inom idrotts- och fritidsområdet, som ger upphov till ökade avskrivningar.

### Pensionsutbetalningar

Kostnaderna för pensionerad personal har ökat med 10,5 procent jämfört med samma period föregående år. De ökade kostnaderna beror främst på höjt prisbasbelopp.

### Övriga kostnader

Övriga kostnader har ökat med 13,3 procent till följd av framförallt generella kostnadsökningar. I övriga kostnader ingår bland annat kostnader för konsulttjänster, it- och telefonitjänster, transporter, köp av material, livsmedel och bidrag till utomstående.

### Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter för januari till och med april månad har ökat med 10,8 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Mnkr	jan-april 2024	jan-april 2023	Procentuell förändring
<b>Intäkter</b>			
Taxor och avgifter fastställda av KF	1 040,7	998,1	4,3%
Markhyror och arrenden	1 179,9	1 086,2	8,6%
Övriga hyror	858,4	814,3	5,4%
Bidrag inkl. specialdestinerade statsbidrag	1 081,6	901,8	19,9%
Övriga intäkter*	1 798,6	1 576,7	14,1%
<b>SUMMA</b>	<b>5 959,1</b>	<b>5 377,2</b>	<b>10,8%</b>

### **Taxor och avgifter**

Taxor och avgifter för perioden har ökat med 4,3 procent i jämförelse med motsvarande period föregående år.

Det är främst intäkterna inom infrastruktur och förskoleverksamhet som ökat jämfört med föregående år.

### **Markhyror och arrenden**

Markhyror och intäkter från arrenden har ökat med 8,6 procent jämfört med samma period föregående år, vilket främst beror på ökade intäkter för tomträttsavgälder. Detta är på grund av högre avgäldsnivåer för tomträtter för bostadsändamål och högre tomträttsavgälder för kommersiella fastigheter.

### **Övriga hyror**

Bokförda intäkter för övriga hyror har ökat med 5,4 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Merparten av förändringen är intäkter kopplat till affärsverksamhet, näringsliv och bostäder.

### **Bidrag inklusive specialdestinerade statsbidrag**

Bidrag och specialdestinerade statsbidrag för perioden januari till april har ökat med 19,9 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Olika utbetalningsmånader för statsbidrag gör att utfallet fluktuerar under året.

### **Övriga intäkter**

Övriga intäkter har ökat med 14,1 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. Ökningen finns främst inom äldreomsorgen och beror till stor del på att vård- och omsorgboenden har återgått i egen regi.

### **Finansiering**

Skatter, generella statsbidrag, finansnetto med mera utgör finansiering av driftverksamheten. Jämfört med samma period föregående år har finansieringen ökat med 7,3 procent. För skatter används budget som jämförelsetal.

### **Skatt och generella statsbidrag**

Skatter och generella statsbidrag m.m.<sup>2</sup> 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 1 415,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 8,0 procent.

---

<sup>2</sup> Principen är att budget används som utfall för både innevarande år samt för föregående år.

**Finansiellt nettoresultat**

Det bokförda finansiella nettoresultatet har minskat jämfört med samma period i fjol. Ökning av de finansiella kostnaderna är hänförliga till den höga inflationen och avser pensionsskulden och indexuppräknning på avsättningar. I årets utfall inkluderas även budgeterad utdelning från Stockholms stadshus AB för att ge ett jämförbart resultat. 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 april uppgår till 2 268,2 miljoner kronor (1 917,4 miljoner kronor) vilket är 350,8 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 – april
2. Investeringsutfall januari – april
3. Årsprognos 2024 mars

## BILAGA 1

### Ekonomiskt utfall januari-april

Mnkr (inkl. avskrivningar)	Totalt jan-april 2024	Totalt jan-april 2023	Procentuell förändring
<b>Driftverksamhet</b>			
<i><b>Kostnader (-)</b></i>			
Personalkostnader	-9 451,3	-9 004,7	5,0%
Lokal- och markhyror	-2 108,4	-1 992,6	5,8%
Ekonomiskt bistånd	-333,7	-310,4	7,5%
Avskrivning	-853,3	-761,4	12,1%
Entreprenader och köp av verksamhet	-8 091,7	-7 703,4	5,0%
<i>varav internt</i>	-669,2	-595,0	12,5%
Utbetalning pensioner*	-426,5	-386,1	10,5%
Övriga kostnader*	-2 515,7	-2 219,5	13,3%
<b>SUMMA</b>	<b>-23 780,6</b>	<b>-22 378,3</b>	<b>6,3%</b>
<i><b>Intäkter</b></i>			
Taxor och avgifter fastställda av KF	1 040,7	998,1	4,3%
Markhyror och arrenden	1 179,9	1 086,2	8,6%
Övriga hyror	858,4	814,3	5,4%
Bidrag (inkl. specialdestinerade statsbidrag)	1 081,6	901,8	19,9%
Övriga intäkter*	1 798,6	1 576,7	14,1%
<b>SUMMA</b>	<b>5 959,1</b>	<b>5 377,2</b>	<b>10,8%</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-17 821,5</b>	<b>-17 001,1</b>	<b>4,8%</b>
<b>Finansiering</b>			
Skatter, statsbidrag m.m. **	19 186,9	17 771,6	8,0%
Finansiellt nettoresultat	161,9	257,6	-37,1%
<b>Summa finansiering</b>	<b>19 348,9</b>	<b>18 029,2</b>	<b>7,3%</b>
<b>Periodens utfall efter avskrivning, skatt och finansiella poster</b>	<b>1 527,4</b>	<b>1 028,1</b>	<b>48,6%</b>
*Korrigeringar med periodiseringsdifferenser			
**För skatter används budget som jämförelsetal			



**BILAGA 2**

Investeringsutfall januari-april

<b>Mnkr</b>	<b>Totalt jan-april 2024</b>	<b>Totalt jan-april 2023</b>	<b>Procentuell förändring</b>
<b>Investeringar</b>			
Utgifter (-)	-2 268,2	-1 917,4	18,3%
Inkomster	26,5	8,1	226,6%
<b>Nettoinvesteringar (-)</b>	<b>-2 241,7</b>	<b>-1 909,3</b>	<b>17,4%</b>
<b>Finansiering</b>			
Förändring av eget kapital	1 527,4	1 028,1	48,6%
Avskrivningar	853,3	761,4	12,1%
Försäljningar	119,0	430,7	-72,4%
<b>Summa finansiering</b>	<b>2 499,7</b>	<b>2 220,2</b>	<b>12,6%</b>
<b>Netto</b>	<b>258,0</b>	<b>310,9</b>	<b>-17,0%</b>

### BILAGA 3

#### Prognos stadens nämnder

Stadens nämnder (Mnkr)	Utfall År 2023	Årsprognos Mars-23	Årsprognos Mars-24
Järva	0	0	0
Spånga-Tensta		0	
Hässelby-Vällingby	1	0	0
Bromma	16	9	15
Kungsholmen	6	0	0
Norra innerstaden	56	15	41
Östermalm		18	
Södermalm	48	25	19
Enskede-Årsta-Vantör	-26	0	-16
Skarpnäck	26	0	4
Farsta	0	0	0
Hägersten-Älvsjö	-15	0	0
Skärholmen	0	0	0
Kommunstyrelsen	70	0	70
Revisorskollegiet	0	0	0
Servicenämnden	0	0	0
Valnämnden	0	0	0
Arbetsmarknadsnämnden	-7	0	66
Exploateringsnämnden	21	0	0
Fastighetsnämnden	-16	0	0
Förskolenämnden	25	0	0
Idrottsnämnden	17	0	0
Kulturförvaltningen	0	0	0
Stadsarkivet	1	0	0
Kyrkogårdsnämnden	-17	-3	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	6	0	0
Socialnämnden	17	4	0
Stadsbyggnadsnämnden	-5	0	0
Trafiknämnden	-3	0	0
Utbildningsnämnden	144	0	0
Äldrenämnden	3	0	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>367</b>	<b>68</b>	<b>199</b>

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Susanne Tiderman, Ekonomidirektör	2024-05-17
Marcus Grönqvist, Redovisningschef	2024-05-17