

Delårsrapport

NORRKÖPINGS KOMMUN
2023-08-31 (KS 2023/1191)

 norrkoping.se

 facebook.com/norrkopingskommun

 instagram.com/norrkopings_kommun

Innehåll

Förvaltningsberättelse delårsbokslut 2023	4
Fortsatt hög inflation och stigande räntor	4
Ostlänken	4
Stadsomvandling Inre hamnen	5
Stark orderingång hos Norrköpings hamn	5
Lägsta folkökningen sedan 2005	5
Arbetslösheten lägre än för ett år sedan	5
Antalet brukare minskar	6
Minskat inflöde av bygglovsärenden	6
Utveckling av kommunens kontorsorganisation	6
Pensionsavtal	6
Övriga händelser under året	6
Balanskravsresultat	7
Mål för god ekonomisk hushållning	8
Resultaträkning	10
Balansräkning	11
Noter	12
Driftredovisning och prognos	13
Driftredovisning och prognos, kommun	13
Nämndernas budgetavvikelse	13
Helårsprognos	14
Helägda bolagens resultat	15
Investeringar	16
Bruttolåneskuld	17
Den kommunala koncernen	18

Delårsrapport

Delårsrapport har upprättats utifrån kommunens och de kommunala bolagens räkenskaper per 31 augusti 2023.



Sophia Jarl, kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse delårsbokslut 2023

Fortsatt hög inflation och stigande räntor

Global ekonomi präglas fortfarande av hög inflation och penningpolitisk åtstramning, något som får stor påverkan på kommunernas ekonomi. De störningar som rubbat utbud och efterfrågan i form av pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik, har mynnat ut i en exceptionell inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Även om inflationstakten är på väg ner, så är den fortfarande hög i ett historiskt perspektiv. Inflationstakten i augusti 2023 enligt KPI uppgick till 7,5 procent, vilket är en nedgång jämfört med årets föregående månader, där den hittills största förändringen på årstakt uppmättes i februari 2023 med 12,0 procent. Även om inflationen är på väg ned så kommer kostnaderna i absoluta tal vara väsentligt högre än när inflationsökningen började och vi kommer att ha en varaktigt försämrad köpkraft som kommer att påverka ekonomin under lång tid. Som jämförelse kan nämnas att ersättningen i budget 2023 för inflationsrelaterade poster uppgick till 190 miljoner kronor, att jämföra med 59 miljoner kronor för i budget 2022. Inflationen bedöms framöver falla tillbaka och nå Riksbankens inflationsmål under andra hälften av nästa år. Mycket av nedgången sker med säkerhet då höga prisökningar som skedde 12 månader tidigare löpande nu försvinner ur beräkningen av inflationstalet. Utvecklingen av inflationen påverkar de inköp som kommunen gör och utvecklingen av KPI utgör även basen för en rad beräkningar av framtida kostnader i kommunsektorn. Flertalet av de externa hyreskontrakten indexeras med hjälp av förändringen av KPI från oktober till oktober. Ökningen från oktober 2022 till augusti 2023 uppgår till 5,7 procent, att jämföra med prognosen i budget 2024 på 8 procent.

Utvecklingen av KPI från juni till juni bestämmer uppräknings av prisbasbeloppet för nästkommande år. Prisbasbeloppet används bland annat för att beräkna den kommunala pensionsskulden och enligt den senaste prognosen kommer uppräknings för år 2024 att uppgå till 9,14 procent, vilket är en kraftig höjning jämfört med de tidigare prognoserna. Bedömningen av den framtida utvecklingen av KPI påverkar även kommunens beräkning av det belopp som ska betalas ut till Trafikverket avseende medfinansiering Ostlänken. SKR:s senaste prognos över KPI-utvecklingen för åren 2023 och 2024 innebär en högre uppräknings än vad tidigare prognoser visat. Sommarens inflationsutfall visar på att inflationen fortfarande är betydligt högre än Riksbankens inflationsmål och visar även tecken på att vara mer seglivad än vad SKR tidigare har förutspått. SKR bedömer därför att Riksbanken kommer att behöva höja räntan ytterligare i år och att räntetoppen kommer att bestå något längre in i 2024 innan räntesänkningarna påbörjas under andra kvartalet. Styrrentan har höjts fyra gånger under 2023 och uppgår i september 2023 till 4,00 procent. Senast styrrentan uppgick till 4,00 procent eller mer var i september 2008 då den uppgick till 4,75 procent. Den första höjningen från en nollränta skedde i maj 2022 och de ökningarna som skett under det senaste året kommer att påverka den kommunala ekonomin framöver. Kommunens målsättning är att begränsa resultateffekten av kraftiga ränterörelser och ränterisken hanteras genom att sprida ränteomsättningstillfällena över tid. Men förr eller senare slår högre räntor i samhället igenom även i Norrköpings låneportfölj och påverkar kommunens räntekostnader. I och med att kommunens låneskuld ökar och den framtida ränteutvecklingen är osäker så bör man ha beredskap för att prognoserna kan svänga snabbt. Givet de höga investeringsnivåerna som återfinns i budgeten framöver och med hänsyn tagen till den statliga medfinansieringen avseende Ostlänken är det rimligt att anta att låneskulden i Norrköpings kommun kommer att fortsätta att växa under många år framöver och att vår räntekänslighet i och med detta kommer att öka.

Ostlänken

I projektet Ostlänken och stadsutveckling i Butängen sker fortsatt samverkan med Trafikverket kring planering av ny järnväg, station och stadsutveckling. Målsättningen är en trafikeringsstart av järnvägen år 2035. Trafikverket har meddelat att byggstart i centrala Norrköping kan ske tidigast år 2027. Nya detaljplaner behöver vara antagna för att järnvägsplan ska kunna fastställas. Arbetet med detaljplaner påbörjades under 2022 och det är viktigt att kommunen fortsätter att driva på planarbetet. Projektet är fortsatt följsamt mot Trafikverkets tidplan, Trafikverkets projektering startade vid årsskiftet 2022/2023. Gemensamt projekteringsarbete pågår och nya forum har startats för att hantera övergripande samordning. En avsiktsförklaring har tecknats kopplat till utformningen av den nya centralstationen, de undertecknande parterna är Trafikverket, Jernhusen, Region Östergötland och Norrköpings kommun. Dessutom har ett samverkansavtal tecknats mellan kommunen och Jernhusen kring ansvarsfördelning kopplat till utvecklingen av Norrköpings nya centralstation.

I medfinansieringsavtalet som tecknats mellan Trafikverket och Norrköpings kommun avseende Ostlänkens passage genom centrala Norrköping anges tre kontrollpunkter där båda parter ges möjlighet att säga upp avtalet. Vid den första kontrollpunkten, som genomfördes i november 2022, var syftet att parterna skulle få möjlighet att kvalitetssäkra att den bedömda kostnaden för anläggningen fortsatt är relevant genom en så kallad Osäkerhetsanalys. Resultatet av den genomförda analysen visar att anläggningskostnaden, exklusive kostnadsförändringar som beror på den allmänna prisuppgången i samhället, inte har förändrats nämnvärt sedan tecknandet av avtalet. Vid kommunstyrelsens sammanträde i mars 2023 (KS 2022/0502) godkändes kontrollpunkt 1 och bekräftar medfinansieringsavtalet. En inbjudan till arkitekttävling för utformningen av stationen skickades ut i maj 2023 och fyra team har valts ut att delta. Tävligen startade i september och förslagen lämnas in i december. I mars 2024 kommer det vinnande förslaget att utses. Utöver

arkitekttävling pågår också en övergripande förprojektering för den nya stadsutvecklingen i anslutning till järnvägen. Förprojekteringen ska det utgöra underlag till samråd för detaljplan och järnvägsplan. Gemensamt samråd är planerat att genomföras under 2024. När planerna är antagna startar genomförandet med detaljprojektering, upphandling och byggande av järnväg, station och stadsutveckling. Produktionen kommer att innebära störningar men redan nu pågår ett förberedande arbete för att störningarna ska bli så små som möjligt. Kommunikationsarbetet med att beskriva de stora nyttor som projektet innebär blir viktigt, särskilt under produktionstiden. I takt med att underlaget blir mer konkret så underlättar det kommunikationen kring de nyttor och möjligheter som Ostlänken kommer att innebära för Norrköpings utveckling.

Stadsomvandling Inre hamnen

I Inre hamnen har nu ett flertal anläggningar inom allmän plats färdigställt. Den 6 juli 2023 invigdes ny gång- och cykelbro, kajstråk, bryggor, bad samt Varvsparken. Sedan dess är dessa anläggningar tillgängliga för allmänheten. Förutom kommunen deltog även byggherrarna vid invigning och fick då nytt tillfälle att möta potentiella kommande boende. I den första etappen kommer nu stort fokus ligga på produktion inom kvartersmark. Vid tidpunkten för delårsrapporten är åtta tomter i produktion. Projekten är fördelade mellan bostadsrätter och hyresrätter. Hyresbostädernas första byggrätt har kommit till stomresning och samtidigt förbereds byggstartsbeslut för nästa byggrätt under hösten. Första inflyttning i Inre hamnen är bedömd till maj 2024. I takt med att byggnader färdigställs kommer kommunen färdigställa gator intill husen. Marksanering av den återstående delen av gasverkstomten har projekterats. Upphandling för utförande pågår. Etapp 2 är påbörjad. På samma sätt som i den första etappen drivs utbyggnad av allmän plats i partnering med utsedd entreprenör. Det innebär att kommunens och entreprenörens organisation har ett tätt samarbete och delar lokaler på projektkontoret. Projektering drivs gemensamt. De inledande fysiska arbetena består av markförstärkningar och grovberedning av gator. Nästa stora milstolpe för projektet är inflyttning i bostäder från maj 2024 och framåt. Då kommer ytterligare delar av projektet behöva göras tillgängligt för tredjeman.

Norrköpings hamn

I Norrköpings Hamns hamnutbyggnadsprojekt har Huvuddel 1 avslutats med drifttagning och invigning av den nya kajen. Arbetet med huvuddel 2 har påbörjats. Projektet håller beslutad tids- och budgetram. Budgetramen för projektet uppgår till 1,3 miljarder kronor och utfallet till och med augusti månad är 693 miljoner kronor. Bolaget har haft en oväntat stark orderingång inom flera av bolagets affärsområden, trots rådande konjunktur och prognosen är ett överskott mot budget på 14,5 miljoner kronor.

Lägsta folkökningen sedan 2005

Den 31 augusti 2023 var Norrköpings folkmängd 145 320 personer enligt uttag ur Kommuninvånardata (KID) den 12 september 2023. Det innebär att folkmängden har ökat med cirka 200 personer under årets första åtta månader. Detta är den lägsta folkökningen för tidsperioden januari – augusti sedan 2005. Den låga folkökningen beror både på ett lågt barnafödande och på ett lågt flyttnetto. Under januari – augusti 2023 föddes det 970 barn i Norrköping, det är det lägsta antalet sedan 2006. Med tanke på att antalet norrköpingsbor i de mest barnafödande åldrarna just nu är högt så innebär detta att fruktsamheten, alltså antalet födda barn per kvinna i barnafödande ålder, är på den lägsta nivån som varit under hela 2000-talet.

Arbetslösheten lägre än för ett år sedan

Andelen arbetslösa i åldersgruppen 16–65 år i Norrköping var 8,8 procent av den registerbaserade arbetskraften i augusti 2023, vilket var en minskning med 0,5 procentenhet sedan augusti 2022. Vi får gå tillbaka till 2008 för att hitta en lägre arbetslöshetsnivå än den nuvarande under en augustimånad. I augusti 2008 var arbetslösheten i Norrköping 8,3 procent. Arbetslösheten i riket var 6,4 procent i augusti 2023, en minskning med -0,3 procentenhet sedan augusti förra året. Även långtidsarbetslösheten minskar. Andelen av arbetskraften som varit arbetslösa i mer än 12 månader i Norrköping var 4,2 procent i augusti 2023, betydligt lägre än augusti 2022 då andelen var 4,9 procent.

Antalet brukare minskar

Antalet personer inom äldreomsorgen som fått beslut om insatser under året har inte ökat trots att befolkningsprognosen visar en ökad befolkning. Antalet brukare med insats från vård- och omsorgskontoret är lägre än före pandemin 2019. Under 2023 har till exempel antalet brukare som har beslut om insatsen hemtjänst minskat med cirka 70 personer.

Minskat inflöde av bygglovsärenden

Inflödet av bygglovsärenden under 2023 är mycket lägre än de senaste åren och följer den ekonomiska nedgång som sker i omvärlden med Rysslands anfallskrig i Ukraina, stigande priser och hög inflation. De stigande räntorna har inneburit att byggandet har minskat kraftigt. Exempelvis har nybyggnationen av enbostadshus minskat med 60 procent jämfört med samma period förra året och med 83 procent jämfört med rekordåret 2021.

Utveckling av kommunens kontorsorganisation

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 14 augusti fattades beslut om att i kommunens förvaltningsorganisation bilda ett nytt kontor, benämnt tillväxt- och utvecklingskontoret. Kultur- och fritidskontoret upphör och kontorets verksamheter och ansvarsområden övergår till det nya kontoret, samhällsbyggnadskontoret och Upplev Norrköping AB. Den förändrade organisationen träder i kraft den 1 januari 2024.

Pensionsavtal

1 januari 2023 trädde ett nytt pensionsavtal i kraft (AKAP-KR) som är helt avgiftsbestämt. AKAP-KR ersätter det nuvarande avtalet AKAP-KL och inträde i det delvis förmånsbestämda avtalet KAP-KL stängs. Pensionsavgiften i AKAP-KR höjs från 4,5 procent till 6 procent på den pensionsgrundande årslönen upp till och med 7,5 inkomstbasbelopp (månadslön 46 438 kronor för 2023 års nivå).

För den lön som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp höjs avgiften från 30 procent till 31,5 procent. Det nya pensionsavtalet stärker villkoren för välfärdens medarbetare och kommer att leda till mer förutsägbara kostnader för kommuner och regioner över tid, då vi går från ett förmånsbestämt till avgiftsbestämt pensionssystem. Totalt valde 845 av 924 medarbetare att stanna kvar i det gamla pensionsavtalet KAP-KL.

Förändrad ekonomistyrning från år 2024 – ny riktlinje för god ekonomisk hushållning

I samband med beslut om budget 2023 fastställde kommunfullmäktige ett uppdrag till kommunstyrelsen att till budget 2024 ta fram förslag på nytt ramverk för god ekonomisk hushållning och finansiella mål i Norrköpings kommun. I den nya riktlinjen anges att god ekonomisk hushållning i Norrköpings kommun bygger på fyra grundantaganden; ”generationsperspektivet”, ”verksamhetsfokus”, ”finansiella mål är en politisk bedömning” och ”transparens och medborgarperspektiv”.

Fullmäktige får besluta att reglering av ett negativt resultat inte ska göras om synnerliga skäl angetts som orsak för en obalanserad budget (det vill säga ett planerat negativt resultat), om det avser orealiserade förluster i värdepapper eller om det finns andra synnerliga skäl. Ett förhållande som kan utgöra skäl för att inte reglera ett negativt resultat eller att anta en budget som inte är i balans, är om kommunen har en stark finansiell ställning och om det anförts vid budgetbeslutet.

I riktlinjen anges att det långsiktiga finansiella målet är justerat eget kapital (eget kapital minskat med ansvarsförbindelse pensioner inklusive löneskatt) som andel av skatter och bidrag och när denna kvot uppgår till minst 50 % anses kommunen ha en stark finansiell ställning. Tidigare öronmärkningar av eget kapital, så kallade markeringar, upphör att gälla som ekonomistyrningsprincip i och med antagandet av Riktlinje för god ekonomisk hushållning.

Övriga händelser under året

Vid årsskiftet slogs samhällsplaneringsnämnden och tekniska nämnden samman till en nämnd, samhällsplaneringsnämnden med 13 ledamöter. Vid samma tidpunkt flyttades ansvaret för lokalförsörjning och fastighetsförvaltning från samhällsplaneringsnämnden till kommunstyrelsen och ansvaret för de regionala kulturfrågorna flyttades från kommunstyrelsen till kultur- och fritidsnämnden.

Vid sammanträdet i februari beslutade Norrköping Rådhus AB att återskapa det vilande bolaget Upplev Norrköping AB med inriktning på besöksnäring, turism och upplevelser. För Norrevo är en utredning tillsatt beträffande en möjlig överlåtelse av bolagets fastigheter till Norrköpings kommun. En fördjupad förstudie har beställts. Nodra har fortsatt en hög investeringstakt. De två enskilt största pågående är nytt slamutlastningshus på Slottshagens reningsverk och utbyte av till nytt styrsystem för hela VA-anläggningen. Finspångs tekniska verk har tagit beslut om att gå vidare med projektering av dricksvattenledning mellan Norrköping och Finspång. Kommunfullmäktige i båda kommunerna har godkänt detta.

Vid sammanträdet i augusti gav kommunfullmäktige ett uppdrag till kommunstyrelsens kontor att ta fram en ny vision för Norrköpings kommun som ska ersätta Vision 2035 och Klimatvision Linköping-Norrköping.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (miljoner kronor)

Årets resultat 2023, prognos*	165,5
<i>Avgår</i>	
Samtliga realisationsvinster	-1,0
Orealiserade vinster i värdepapper	-234,0
<i>Tillkommer</i>	
Orealiserade förluster i värdepapper	87,0
Balanskravsresultat enligt 11 kapitlet 10 § lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)	17,5

Norrköpings kommuns interna ekonomistyrning

<i>tillkommer/avgår enligt Norrköpings kommuns interna ekonomistyrning</i>	
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl	17,5
<i>tillkommer/avgår enligt Norrköpings kommuns interna ekonomistyrning</i>	
Ny bedömning avsättning sanering Inre hamnen	0,0
Realiserat resultat omallokering	-1,0
Exploateringsresultat	-164,0
lanspråktaga markeringar	142,0
Justerat resultat mot balanskravet	-5,5
Finansiellt mål för finansiering investeringar	-15,5
Resultat efter finansiella mål	-21,0

* Varav -193 miljoner kronor medfinansiering av upphöjd anläggning för stationsläge Ostlänken

Justerat resultat mot balanskravet

Enligt Norrköpings kommuns interna ekonomistyrning är det justerade resultatet mot balanskravet den resultatnivå som anger vilket resultat som krävs för att uppnå de politiskt beslutade finansiella målen. För 2023 är det budgeterade resultatet vad gäller justerat resultat mot balanskravet 15,5 miljoner kronor och avser de finansiella målen finansiering av investeringar. Det justerade resultatet mot balanskravet på -5,5 miljoner kronor innebär att de finansiella målen för 2023 prognosticeras att inte uppnås.

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

För att finansiera verksamheten över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat i driftredovisningen. Kommunfullmäktige fattade i budget 2023 beslut om ett finansiellt mål för resultatnivån justerat resultat mot balanskravet på 15,5 miljoner kronor för finansiering av investeringar och värdesäkring av anläggningstillgångar. Enligt senaste prognosen kommer målet för 2023 inte att uppnås.

Övergripande mål

Den 19 december 2022 antog kommunfullmäktige Övergripande mål och måluppfyllelse 2023–2026. De övergripande målen är koncerngemensamma och gäller för hela mandatperioden. Det finns sex övergripande mål och 21 måluppfyllelse för mandatperioden. På norrkoping.se finns måldokumentet i sin helhet samt en bilaga som beskriver måluppfyllelseerna mer i detalj.

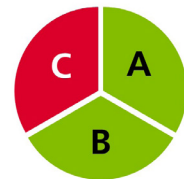
Det är fyra måluppfyllelse som följs upp vid delår. Dessutom är det fem måluppfyllelse vars helårsresultat från föregående år rapporteras för första gången vid delår. Det är således 12 måluppfyllelse som inte alls rapporteras vid delårsuppföljningen.

Delårsuppföljningen av de övergripande målen redovisas i Bilaga 1. Nedan presenteras en övergripande bild. En måluppfyllelse är vid tidpunkten för uppföljningen antingen Uppfylld (grön) eller Inte uppfylld (röd). Det finns också en grå markering som innebär att måluppfyllelsen inte går att mäta vid mättillfället.

Arbeta och företagande

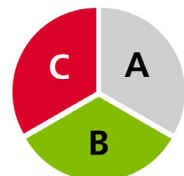
Mål 1 Alla som kan arbeta ska arbeta

- För andelen arbetslösa minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2022.
- Andelen deltagare i kommunens arbetsmarknadsinsatser som arbetar eller studerar efter avslutad insats ligger över kommungenomsnittet.
- För andelen som arbetar eller studerar året efter avslutad utbildning inom SFI minskar skillnaden mellan Norrköping och kommungenomsnittet i jämförelse med 2020.



Mål 2 Norrköpings kommun ska ha ett starkt näringsliv för lokal tillväxt

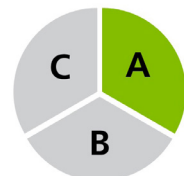
- Utvecklingen av antalet arbetstillfällen i Norrköpings kommun är bättre än i riket.
- Antalet arbetsställen i Norrköpings kommun ökar i jämförelse med 2022.
- För antalet nystartade företag per 1 000 invånare minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2021.



Välfärd och valfrihet

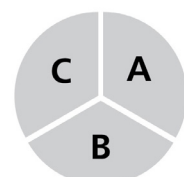
Mål 3 Norrköpingsbornas utbildningsnivå ska höjas

- För andelen norrköpingsbor med minst gymnasial utbildning minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2021.
- För andelen elever i årskurs 9 som når gymnasiebehörighet minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2022.
- För andelen elever som når gymnasieexamen minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2022.



Mål 4 Kommunens välfärdstjänster ska hålla hög kvalitet och utgå från individens behov

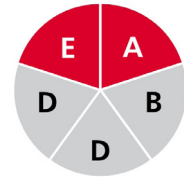
- För antalet personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar minskar skillnaden mellan Norrköping och kommungenomsnittet i jämförelse med 2022.
- Andel personer inom särskilt boende för äldre som är ganska eller mycket nöjd med sitt boende ökar i jämförelse med 2022.
- För andelen hemtjänsttagare som är ganska eller mycket nöjda med hemtjänsten minskar skillnaden mellan Norrköping och riket i jämförelse med 2022.



Klimat och miljö

Mål 5 Norrköping ska vara en klimatsmart kommun som gör anpassningar till ett förändrat klimat

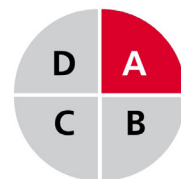
- A. Utsläpp av koldioxidekvivalenter per invånare inom Norrköpings geografiska område minskar i jämförelse med 2020.
- B. Utsläpp av koldioxidekvivalenter per kvadratmeter bruttoarea i kommunens nybyggnationer minskar i jämförelse med 2023.
- C. Andelen grönyta i staden ökar i jämförelse med 2022.
- D. Andelen fossilfritt drivmedel i kommunkoncernens fordon ökar i jämförelse med 2022.
- E. Andelen svenskt livsmedel som Norrköpings kommun köper in ökar i jämförelse med 2022.



Trygghet och säkerhet

Mål 6 Det ska vara tryggt och säkert i Norrköpings kommun

- A. Utvecklingen av anmälda brott per 1 000 invånare i Norrköpings kommun är bättre än i riket.
- B. Andelen norrköpingsbor som känner sig trygga utomhus på kvällen ökar i jämförelse med 2022.
- C. Andelen barn och ungdomar som känner sig trygga i sitt bostadsområde ökar i jämförelse med 2022.
- D. Andelen barn och unga som använt narkotika minskar i jämförelse med 2022.



Resultaträkning (miljoner kronor)

	Koncern		Kommun	
	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31
Verksamhetens intäkter	2 424	2 341	1 287	1 291
Verksamhetens kostnader*	-8 041	-7 321	-7 276	-6 614
Jämförelsestörande post**	0	-3 148	0	-3 148
Avskrivningar	-620	-576	-419	-386
Verksamhetens nettokostnader	-6 237	-8 704	-6 408	-8 857
Skatteintäkter	5 139	4 904	5 139	4 904
Generella statsbidrag och utjämning	1 582	1 533	1 582	1 533
Verksamhetens resultat	484	-2 267	313	-2 420
Finansiella intäkter	630	369	762	423
Finansiella kostnader	-708	-722	-766	-742
Resultat efter finansiella poster	406	-2 620	309	-2 738
Årets resultat	406	-2 620	309	-2 738

* Se not 4 sidan 12.

** Se not 2 sidan 12.

Balansräkning (miljoner kronor)

	Koncern		Kommun	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	22	18	17	18
Materiella anläggningstillgångar	25 940	25 390	14 714	14 441
Finansiella anläggningstillgångar	802	750	11 537	11 281
Summa anläggningstillgångar	26 765	26 158	26 268	25 740
Bidrag till infrastruktur	133	137	133	137
Omsättningstillgångar				
Förråd med mera	938	804	1 013	879
Fordringar	1 361	1 409	1 405	1 304
Kortfristiga placeringar	3 481	3 411	3 481	3 411
Kassa och bank	69	84	0	0
Summa omsättningstillgångar	5 848	5 708	5 899	5 594
Summa tillgångar	32 746	32 003	32 300	31 471
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat	406	-2 786	309	-2 883
Övrigt eget kapital	8 690	11 468	8 257	11 140
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	923	743	902	727
Andra avsättningar*	4 117	4 006	3 585	3 467
Skulder				
Långfristiga skulder	13 620	13 131	14 525	14 058
Kortfristiga skulder	4 990	5 441	4 722	4 962
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	32 746	32 003	32 300	31 471
Panter och ansvarsförbindelser**				
Borgensförbindelser	5	5	5	5
Pensionsförpliktelser	2 615	2 543	2 615	2 543

* Se sidan 12.

** Norrköpings kommun har tecknat ett kontrakt med ett företag avseende en entreprenad. För entreprenaden har företaget framställt flertalet krav, vilka kommunen har bestridit. Företaget har stämt kommunen vid Norrköpings tingsrätt och i stämningsansökan yrkar företaget att domstolen ska förplikta kommunen att utge totalt 10 307 405 kr jämte dröjsmålsränta till företaget. Kommunen har upprättat svaromål med anledning av stämningsansökan från företaget. Tingsrätten har kallat till muntlig förberedelse i målet i november 2023.

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapport har upprättats enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR och samma redovisningsprinciper har tillämpats som i senaste årsredovisningen.

Kommunkoncernen

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Konsolidering av företag sker med proportionell metod. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandel framgår av bild på sidan 18.

Finansiell leasing

Från och med 2021 redovisas ett antal hyresavtal avseende fastigheter och spårvagnar som finansiell leasing. Den tidigare hyreskostnaden för dessa kontrakt redovisas nu som ränta och avskrivningar. Under 2023 har ett nytt hyresavtal bedömts utgöra finansiell leasing.

Generella statsbidrag

Generella statsbidrag har periodiserats utifrån de förutsättningar som regeringen angett i sitt beslut.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

2022 tecknades avtal med Trafikverket avseende kommunens medfinansiering av Ostlänkens utformning genom de centrala delarna av Norrköping. Åtagandet togs upp som en avsättning 2022.

Om effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, ska avsättningen utgöras av nuvärdet av de framtida kassaflöden som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Utbetalningsplanen är angiven i penningvärde per juni 2020 och måste därför indexeras för att få fram de framtida prognosticerade utbetalningarna i rätt års prisnivå. Enligt avtal om medfinansiering av upphöjd anläggning för stationsläge Ostlänken ska kostnadsökningar regleras med Trafikverkets infrastrukturindex (investeringsindex-banhållning). Trafikverket gör ingen prognos för infrastrukturindex (investeringsindex-banhållning). Därför har en historisk jämförelse gjorts mellan Trafikverkets infrastrukturindex (investeringsindex-banhållning) och KPI för åren 2009-2022.

För att kunna utgå ifrån SKR:s prognos för KPI har en justering gjorts för den historiska avvikelse som finns mellan KPI och Trafikverkets infrastrukturindex (investeringsindex-banhållning). En uppskattning har gjorts att Trafikverkets infrastrukturindex (investeringsindex-banhållning) kommer ligga 1,5 procent över prognos för KPI 2023 och framåt. De indexerade beloppen ska nuvärdesberäknas för att få fram hur stor avsättning som måste göras givet vissa ränteantaganden.

För att nuvärdesberäkna framtida betalningar ska diskonteringsräntan vara den räntesats som återspeglar kommunens villkor för tecknande av lån med motsvarande löptid. Norrköpings kommun har valt att använda Kommuninvest ränteprislista per siste december 2022 för att återspegla räntan.

2022 uppskattades det totala beloppet som ska betalas till Trafikverket till 4 516 miljoner kronor och efter nuvärdesberäkning blev den totala avsättningen 3 281 miljoner kronor. I augusti 2023 har en ny bedömning gjorts utifrån den senast kända informationen och utifrån ovan beskrivna prognos över framtida kostnadsutveckling. Det är ingen förändring avseende utbetalningsplanen till Trafikverket, dock så har inflationen fortsatt varit hög under 2023 vilket innebär att indexprognosen är högre jämfört med förgående bedömning. Den nya uppskattningen är att 4 607 miljoner kronor ska betalas till Trafikverket och efter nuvärdesberäkning blir den totala avsättningen 3 474 miljoner kronor. Förändring av avsättningen uppgår till 193 miljoner kronor, varav 69 miljoner kronor beror på förändring av indexprognos och resterande 124 miljoner kronor är en finansiell kostnad som är en effekt av tidsfaktorn i nuvärdesberäkningen. 193 miljoner kronor är helårseffekten av den nya bedömningen varav 129 miljoner kronor påverkar januari till augusti. Differensen mellan avsättningen på 3 474 miljoner kronor och det totala beloppet som ska betalas ut till och med år 2033 på 4 607 miljoner kronor uppgår till 1 133 miljoner kronor och kommer att belasta resultatet kommande år. Kostnaden klassas som en finansiell kostnad och är en effekt av nuvärdesberäkningen av det framtida belopp som ska betalas ut. Kommunfullmäktige har beslutat att kostnader förknippade med medfinansiering av Ostlänken som innebär ett negativt balanskravsresultat inte behöver återställas utifrån bestämmelsen om synnerliga skäl, så länge nivån på det egna kapitalet efter det att medfinansieringen genomförts bedöms ligga på en tillfredsställande nivå.

Not 3 Andra avsättningar

(miljoner kronor)

Ingående avsättningar 2023-01-01	3 467
Nya avsättningar	130
Ianspråktaget/återfört	-12
Utgående avsättning 2023-08-31	3 585
varav	
medfinansiering Ostlänken	3 410
medfinansiering statlig infrastruktur	20
sanering Inre hamnen	138
Triangeln	11
Filmfond	6

Not 4 Säsongsvariationer

Perioden påverkas av semester och ferieuttag med cirka 160 miljoner kronor.

Driftredovisning och prognos

Kommunfullmäktige beslutade om budget för 2023 och preliminära ramar för 2024-2026 vid sammanträdet 2022-06-20 och ändrades genom beslut om ändringsbudget 2023-12-19 (KS 2021/1089). Därutöver har fyra beslut om tilläggsbudget fattats. Tre beslut avser kompensation till nämnderna avseende löneökningar (KS 2023/0525) samt jämställda löner (KS 2022/1231).

Ett beslut avser flytt av fritidsverksamhet för unga från utbildningsnämnden till kultur- och fritidsnämnden. Förändringen avser tonårsverksamhet och öppen 10-12 årsverksamhet.

Drift och prognos, kommun (miljoner kronor)

	Utfall 2022-08-31	Utfall 2023-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1 290,9	1 286,8			
Verksamhetens kostnader	-6 613,8	-7 276,1			
Jämförelsestörande post*	-3 148,0	0,0			
Avskrivningar	-386,0	-418,7			
Verksamhetens nettokostnad	-8 856,9	-6 408,0	-9 837,9	-9 877,2	-39,3
Skatteintäkter	4 904,1	5 139,0	7 564,5	7 693,2	128,7
Kommunal utjämning med mera	1 533,3	1 582,1	2 312,5	2 367,5	55,0
Finansnetto	-318,8	-4,0	-23,7	-18,0	5,7
Årets resultat	-2 738,3	309,1	15,5	165,5	150,0

Nämndernas budgetavvikelse (miljoner kronor)

	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunfullmäktige	16,7	16,7	0,0
Kommunrevisionen	6,4	6,4	0,0
Kommunstyrelsen	408,0	410,5	-2,5
Valnämnden	0,9	0,9	0,0
Överförmyndarnämnden	25,3	23,4	1,9
Utbildningsnämnden	4 132,1	4 141,9	-9,8
Kultur- och fritidsnämnden	426,9	426,9	0,0
Kompetensförsörjningsnämnden	547,6	524,9	22,7
Vård- och omsorgsnämnden	2 834,8	2 834,8	0,0
Socialnämnden	636,0	636,0	0,0
Samhällsplaneringsnämnden	692,3	677,5	14,8
Byggnads- och miljöskyddsnämnden	48,1	50,6	-2,5
	9 775,1	9 750,5	24,6

* Se not 2 sidan 12.

Helårsprognos

I den ekonomiska uppföljningen per 31 augusti för helåret 2023 redovisas ett prognosticerat överskott mot budget på 150,0 miljoner kronor.

Skatter och kommunal utjämning redovisar ett överskott mot budget på 183,7 miljoner kronor. Jämfört med tidigare prognoser räknar SKR nu med starkare utveckling av skatteunderlaget 2022–2025. I huvudsak beror det på en starkare utveckling av lönesumman. Här ingår en positiv slutavräkning på skatten för 2022 på 30,6 miljoner kronor samt en preliminär justering avseende 2023 på 78,7 miljoner kronor.

Finansnettot redovisar en prognos på -18 miljoner kronor vilket innebär ett överskott mot budget på 5,7 miljoner kronor. I finansnettot inom balanskravet ingår inte realiserade resultat från kapitalförvaltningen, som den 31 augusti uppgår till 147 miljoner kronor. I avvikelsen för finansnettot ingår underskott avseende finansiell kostnad för avsättning till medfinansiering av Ostlänken som uppgår till -124 miljoner kronor samt avvikelse mot budget avseende högre räntebanor framåt än vad som förutsågs vid budgetarbetet. I finansnettot ligger en planerad utdelning från Norrköping Rådhus AB till kommunen på 115 miljoner kronor jämfört med budgeterat 95 miljoner kronor.

Verksamhetens nettodriftkostnader redovisar ett underskott mot budget på 39,3 miljoner kronor vilket utgörs av resultatet för nämnderna, pensionsskuldens förändring, medel för löneavtal, realisationsvinster för fastigheter, exploateringsresultat, ianspråkta marker samt förändring av avsättning för medfinansiering Ostlänken i och med indexförändringar.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 2,5 miljoner kronor. Den största anledningen till underskottet beror på kostnader om 11,8 miljoner kronor för förörenade massor i hamnen. Dessa kostnader har uppstått i samband med investeringsprojektet Flytt av Inre hamnen och får inte bokföras som en investering. Avdelningarna inom kommunstyrelsens kontor prognosticerar ett överskott om 10,9 miljoner kronor som beror på lägre personalkostnader och ej nyttjade verksamhetsmedel.

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 9,8 miljoner kronor. Det största underskottet finns inom grundskolan (28,5 miljoner kronor) men även gymnasiet och pedagogisk omsorg visar underskott. De fristående grund- och gymnasieskolorna har utökat sin verksamhet genom nyetablering och utökning av befintliga skolor. Underskottet vägs till stor del upp av centrala poster och ett överskott avseende tilläggsbudgeten för löneökningar. Utbildningsnämnden har beslutat om operativa åtgärder för en ekonomi i balans 2023 (UN 2023/1261).

Kompetensförsörjningsnämnden redovisar ett överskott om 22,6 miljoner kronor. Den största delen av överskottet finns inom ekonomiskt bistånd (13,5 miljoner kronor) och beror på försörjningsstöd samt massflyktsverksamheten där det i överskottet ingår statsbidrag som avser avveckling men nämnden har inte motsvarande kostnader. Vuxenutbildningen redovisar ett överskott om 9,3 miljoner kronor som beror på lägre personalkostnader än budgeterat samt högre statsbidragsintäkter för SFI och flyktingintroduktion.

Samhällsplaneringsnämnden redovisar ett överskott om 14,8 miljoner kronor. Det största överskottet finns inom drift och underhåll och det största underskottet utgörs av kostnader för hantering av överskottsmassor i investeringsprojektet Malmölandet.

Byggnads- och miljöskyddsnämnden redovisar ett underskott om 2,4 miljoner kronor. Orsaken är en nedgång av antalet inkomna ärenden för bygglov vilket leder till en minskning av intäkterna om 7 miljoner kronor. Underskottet möts delvis upp av vakanta tjänster samt en minskning av kostnader, bland annat för arvoden för den politiska verksamheten.

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott om 1,9 miljoner kronor. Orsaken till överskottet är att personalkostnaderna varit lägre än budgeterat samt att intäkterna avseende arvoden överstiger budget.

Kultur- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden redovisar ingen avvikelse mot budget.

I verksamhetens kostnad ingår även exploateringsresultat som i budget för 2023 för första gången budgeteras för att möta den finansiella kostnaden till följd av medfinansieringen av Ostlänken. Budget för året uppgår till 342,1 miljoner kronor. I prognosen för 2023 uppgår exploateringsresultatet till 164,0 miljoner kronor vilket är 178,1 miljoner kronor lägre än budgeterat. Anledningen till avvikelsen är den försämrade konjunkturen som påverkar försäljningarna med tillhörande utgifter, samt exploateringsbidrag. I något fall har även utbyggnaden av allmän plats blivit försenad, vilket föranlett senareläggande av försäljning. Det finns även exploatering där överenskommelse gjorts att marken upplåtits med tomträttsavtal istället för försäljning.

Som en följd av medfinansieringen av Ostlänken gjordes 2022 en avsättning för kommande utbetalningar till Trafikverket. I delårsbokslutet har en ny bedömning gjorts av avsättningen vilket resulterat i en ökad avsättning med 193 miljoner kronor varav 69 miljoner kronor består av indexförändring och 124 miljoner kronor finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden prognosticerades till 111 miljoner kronor i budget för 2023. Detta innebär en avvikelse mot budget på 82 miljoner kronor.

Helägda bolagens resultat

Nedan följer en sammanställning av de helägda bolagens resultat för perioden januari till och med augusti 2023. Sammanställningen omfattar även en resultatprognos från bolagen avseende helåret 2023.

Resultat och resultatprognos för Hyresbostäder i Norrköping AB och Norrköping Norrevo Fastigheter AB avser respektive bolags koncern.

Dotterbolagens resultat efter finansiella poster för perioden januari-augusti 2023 är 144 miljoner kronor att jämföra med 166 miljoner kronor för samma period föregående år. Resultatförsämringen är huvudsakligen en följd av högre räntekostnader och effekt av den höga inflationen.

Helårsprognosen visar ett resultat på 134 miljoner kronor att jämföra med budget på 113 miljoner kronor. I helårsprognosen har förväntat elstöd om 20 miljoner kronor inkluderats.

Bolag (miljoner kronor)	Resultat ¹ jan-aug 2022	Resultat ¹ jan-aug 2023	Resultat- prognos 2023 ¹	Budget 2023	Avvikelse
Hyresbostäder i Norrköping AB, koncern	83,7	81,1	63,5	57,2	6,3
Norrköping Norrevo Fastigheter AB	24,6	19,6	16	16,9	-0,9
Nodra AB	8,3	11,8	10,9	11	-0,1
Norrköpings Hamn AB	38,5	25,9	34,3	19,8	14,5
Norrköping Airport AB	-0,2	0,1	0	0	0
Norrköping Spårvägar AB	12	6,3	7,6	7,8	-0,2
Louis de Geer Konsert & Kongress i Norrköping AB	-1,3	-4,1	-1,8	0,5	-2,3
Norrköping Visualisering AB	-0,7	-0,3	0,1	0,1	-0,2
Norrköping Science Park AB	1,5	0,5	0,9	0	0,9
Upplev Norrköping AB		2,7	2,3	0	2,3
Summa	166,4	143,6	133,6	113,3	20,3
Norrköping Rådhus AB	-41,4	-44,7	-68,7	-65,7	-3
Avskrivning övervärden	-13,9	-13,9			
Koncernelimineringar	0,2	0,2			
Koncernens resultat¹	111,3	85,2			

¹ Resultat före bokslutsdispositioner och skatt.

Investeringar

Total beviljad budget för kommunens investeringsprojekt som är pågående eller har avslutats under 2023 är 8 527 miljoner kronor, varav årets budget är 1 845 miljoner kronor. Av kommunens totalt planerade investeringar på 8 527 miljoner kronor prognostiseras 5 992 miljoner kronor ha förbrukats 2023-12-31. Det innebär att 70 procent av den totala investeringsbudgeten till och med 2023-12-31 prognostiseras ha förbrukats och det beror till stor del på att planerade investeringar har försenats. Vid 2022-12-31 var motsvarande genomförandegrad 68 procent.

Årets investeringsutgifter till och med 2023-08-31 uppgår till 643 miljoner kronor (649 miljoner kronor för samma period 2022). Av årets investeringsutgifter avser 53 procent lokaler, 22 procent är investeringar inom samhällsplaneringsnämndens ansvarsområde och 16 procent utgörs av hamninvesteringar. Några av de större pågående investeringsprojekten är flytt av inre hamnen, gång- och cykelbro inre hamnen, Smedby skola (nybyggnad F-6), Styrstad skola (nybyggnad F-6) och renovering av Oskarsskolan.

Årets prognostiserade investeringsutgifter är 312 miljoner kronor lägre än årets budget. Detta beror till stor del på projekt som inte kommit igång samt att investeringsmedel inte använts i den takt som beräknats för lokalinvesteringar. Samhällsplaneringsnämnden, utbildningsnämnden och hamninvesteringar tillhörande kommunstyrelsen beräknar att utnyttja mer än årets budget, vilket beror på att kvarvarande medel från tidigare år nu förbrukas. Vid årets ingång var totalt kvarvarande medel 2 375 miljoner kronor och vid 2023 års utgång beräknas kvarvarande medel vara 2 523 miljoner kronor. Kvarvarande medel kan främst hänföras till lokalinvesteringar, hamninvesteringar och investeringar tillhörande samhällsplaneringsnämnden och beror på att investeringsmedel inte använts i den takt som beräknats.

	Kvarvarande medel av tidigare beviljad budget	År 2023			Avvikelse (prognos 2023 jämfört med netto-budget 2023)	Ackumulerat till och med 2023			
		Netto-budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023		Netto-budget till och med 2023	Utfall till och med 2023-08-31	Prognos till och med 2023	Avvikelse (prognos 2023 jämfört med netto-budget 2023)
Pågående investeringsprojekt i miljoner kronor									
Kommunstyrelsen varav:									
- digitaliseringsavdelningen	30	61	31	60	1	91	31	60	31
- hamnen	346	145	106	218	-73	1 156	771	882	274
- övrigt kommunstyrelsen	18	15	4	8	7	49	20	26	23
Kommunstyrelsen, lokaler	1 169	1 194	342	660	534	4 572	2 583	2 900	1 672
Utbildningsnämnden	105	22	10	127	-105	187	71	187	0
Kompetensförsörjningsnämnden	0	2	1	2	0	5	4	5	0
Socialnämnden	2	0	0	1	-1	3	2	2	1
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Byggnads- och miljöskyddsnämnden	2	0	0	1	-1	6	4	5	1
Vård- och omsorgsnämnden	2	17	1	10	7	20	1	11	9
Kultur- och fritidsnämnden	54	20	8	18	2	116	50	60	56
Samhällsplaneringsnämnden	588	371	140	428	-57	2 156	1 411	1 700	456
Summa	2 316	1 847	643	1 533	314	8 361	4 948	5 838	2 523
Avlutade projekt i miljoner kronor									
Kommunstyrelsen varav:									
- digitaliseringsavdelningen									
- hamnen									
- övrigt KS									
Kommunstyrelsen, lokaler									
Utbildningsnämnden									
Kompetensförsörjningsnämnden	2	-2	0	0	-2	13	13	13	0
Socialnämnden									
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0	5	5	5	0
Byggnads- och miljöskyddsnämnden									
Vård- och omsorgsnämnden									
Kultur- och fritidsnämnden									
Samhällsplaneringsnämnden	57	0	0	0	0	148	136	136	12
Summa	59	-2	0	0	-2	166	154	154	12
Summa totalt	2 375	1 845	643	1 533	312	8 527	5 102	5 992	2 535

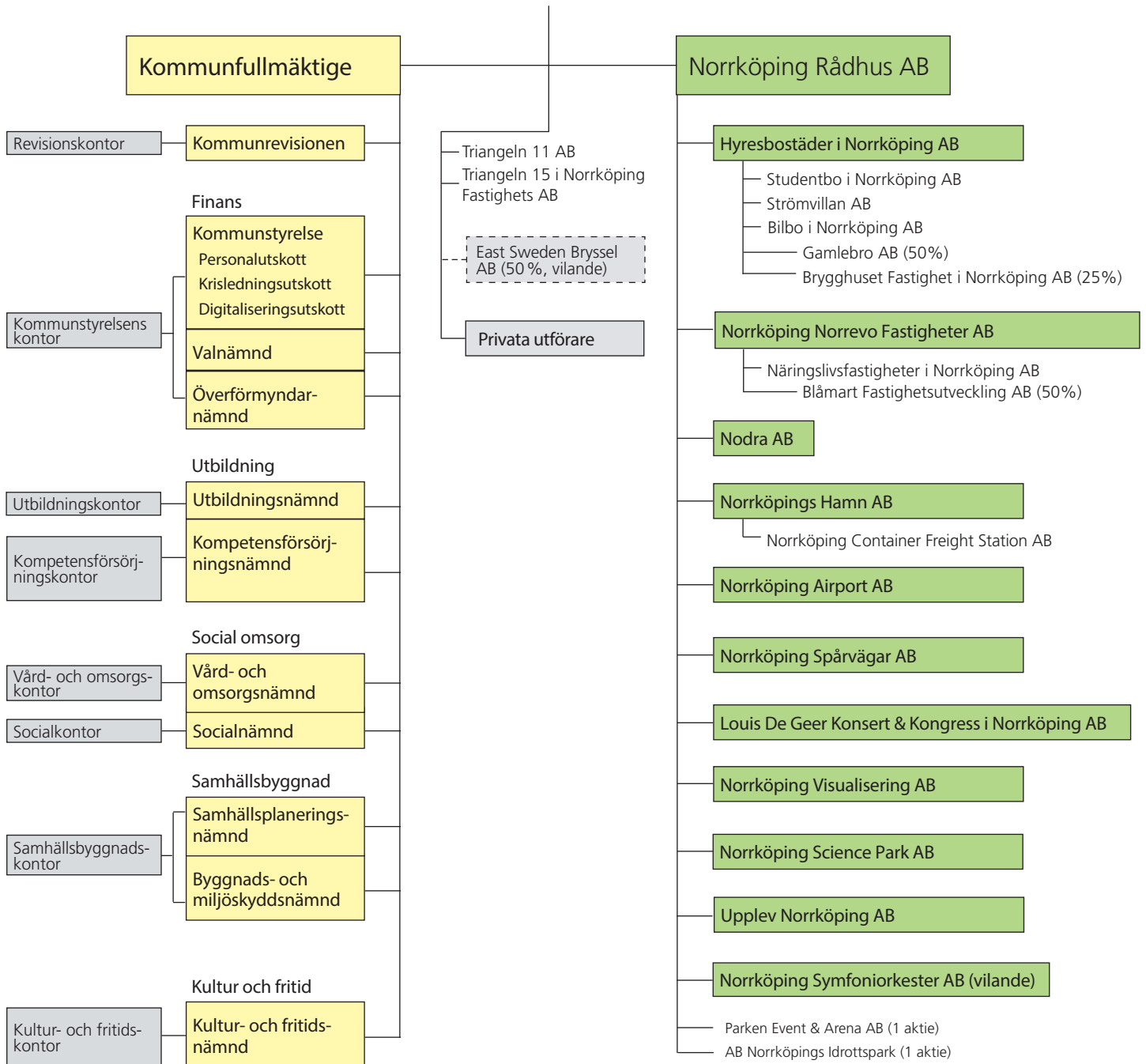
Bruttolåneskuld

Från årsskiftet har bruttolåneskulden i kommunkoncernen ökat med 313 miljoner kronor. Av ökningen kan 24 miljoner kronor hänföras till kommunen och 289 miljoner kronor till bolagskoncernen. I bolagskoncernen är det främst Hyresbostäder och Nodra som står för ökningen.

(miljoner kronor)	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Bruttoskuld, kommunkoncernen	-15 812	-15 496	-15 499
- varav kommunen	-6 867	-6 821	-6 843
- varav bolagskoncernen	-8 945	-8 675	-8 656

Den kommunala koncernen

Norrköpings kommun



Vision 2035

FRAMTIDSTRO I ETT FÄRGSTARKT NORRKÖPING

År 2035 är Norrköping en av landets främsta miljökommuner med 175 000 invånare. Här har alla barn och ungdomar framtidstro. I en innovativ miljö stimuleras entreprenörskap och näringsliv som med bredd och spets attraherar talanger och studenter. Helt enkelt ett näringsliv och universitet i toppklass.

Här skapar vi livskvalitet genom upplevelser och stolta miljöer. Vi är en ledande kulturstad och Sveriges musikhuvudstad.

Med respekt för stadens själ och med mod och kreativitet skapar vi vårt färgstarka Norrköping tillsammans.

NORRKÖPINGS KOMMUN

Postadress: 601 81 Norrköping

Telefon: 011-15 00 00

E-post: norrkoping.kommun@norrkoping.se

www.norrkoping.se



NORRKÖPING