

Delårsrapport

Mål och ekonomi

30 april 2023

Innehåll

Inledning delårsrapport april	3
Nämnders och bolags mål	4
Ekonomisk analys av staden	11
Driftredovisning för staden	12
Stadens resultaträkning	15
Stadens investeringar	17
Bolagens ekonomi och investeringar	20

KONTAKT

Helsingborgs kontaktcenter, telefon 042-10 50 00

e-post kontaktcenter@helsingborg.se, webbplats [helsingborg.se](https://www.helsingborg.se)

FOTO

Lotta Wittinger



Delårsrapport april

Delårsrapporten redogör för ekonomi, måluppfyllelse och investeringar januari till april 2023.

I Helsingborg har vi en koncerngemensam planerings- och uppföljningsprocess där vi kopplar samman mål och ekonomi. Vi följer upp kommunkoncernens mål och resultat tre gånger per år i två delårsrapporter och i årsredovisningen.

Delårsrapport april omfattar staden och dess nämnder och bolag. Redovisningen av bolag är i delårsrapporten avgränsad till Helsingborgshem AB, Helsingborgs Hamn AB, Öresundskraft AB, Helsingborg Arena och Scen AB och Nordvästra Skånes Renhållning AB.

Kommunfullmäktige kommer den 14 och 15 juni att behandla nya ägardirektiv för mandatperioden 2023-2026 för Helsingborgshem AB, Helsingborgs Hamn AB, Helsingborg Arena och Scen AB och Öresundskraft AB. Med anledning av det följer vi inte upp dessa bolags mål i denna delårsrapport.

Sammanfattningsvis visar rapporten att nämnderna sannolikt uppnår 19 av de 28 verksamhetsmål som kommunfullmäktige har beslutat om.

Prognosen för Helsingborgs stad uppvisar ett förväntat årsresultat på 476 mnkr. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till 194 mnkr, vilket motsvarar två procent av skattenettet.

Vi beräknar att nettoinvesteringarna för stadens skattefinansierade verksamhet 2023 kommer att uppgå till 1 227 mnkr, vilket är 168 mnkr lägre än budget.

Bolagens prognoser visar att det blir svårt att nå budgeterat resultat för 2023. Tre av bolagen prognosticerar ett lägre resultat eller resultat i linje med budget medan två bolag prognosticerar ett något högre överskott än budgeterat.

MER INFORMATION

På webbplatsen styrning.helsingborg.se kan du läsa mer om stadens styrmodell, programmet för mandatperioden, politiska mål och inriktningar, nämndernas reglementen och bolagens ägardirektiv.

I verktyget [HBG stad beslutsstöd](#) kan förtroendevalda och tjänstepersoner följa Helsingborgs utveckling, både som plats och som serviceorganisation. Med hjälp av statistik, målanalyser och nyckeltal får du kunskap om stadens verksamheter och samhällsutvecklingen i Helsingborg.

Nämnders och bolags mål

Kommunfullmäktige har beslutat om 28 verksamhetsmål för stadens nämnder och här visar vi prognoser på målen efter första tertialet 2023. Redovisningen av bolag är här avgränsad till Nordvästra Skånes Renhållnings AB med anledning av att kommunfullmäktige beslutar om nya ägardirektiv för övriga bolag först i juni 2023.

Mål	Prognos	Nämnd
Andelen elever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka under mandatperioden, målet 2023 är att öka med 0,5 procentenheter	Uppnås	Barn- och utbildningsnämnden
Andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska öka under mandatperioden, målet 2023 är att öka med 0,5 procentenheter	Uppnås	
Andelen elever med hög frånvaro i grundskolan ska minska under mandatperioden, målet 2023 är att minska till 10 procent	Uppnås inte	
Andelen elever med hög frånvaro i gymnasieskolan ska minska under mandatperioden, målet 2023 är att minska till 35 procent	Uppnås inte	
Helsingborgarna ska 2023 vara mer nöjda än genomsnittet i riket med sin vård och omsorg	Uppnås inte	Vård- och omsorgsnämnden
Minst 90 procent av hyresgästerna inom grupp- och servicebostad enligt LSS ska ha någon form av sysselsättning utanför bostaden	Uppnås inte	
Vi ska genom trygghetsskapande åtgärder i det offentliga rummet bidra till att stadens trygghetsindex för allmän plats ökar till minst 60 år 2023	Uppnås	Stadsbyggnadsnämnden
Stadsbyggnadsförvaltningen ska främja möjligheterna till ökat byggande av småhus (villor, radhus, parhus). Som en del i detta ska förvaltningen prioritera planer och utbyggnad av områden som möjliggör ökat byggande av småhus. 2023 ska därmed detaljplaner innehållande minst 150 nya småhus antas/tillstyrkas i stadsbyggnadsnämnden för att till 2024 ökas till 200 årligen	Uppnås	
Antalet invånare med ekonomiskt bistånd ska under 2023 minska till högst 2 500	Uppnås	Arbetsmarknadsnämnden
Antalet hushåll med barn med ekonomiskt bistånd ska under 2023 minska så att antalet barn blir högst 1 500	Uppnås	
Minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2023	Uppnås inte	
Under 2023 ska minst 70 procent av invånarna som använder sig av socialförvaltningens tjänster uppleva att det stöd de har fått har varit till nytta	Uppnås	Socialnämnden
Under 2023 ska andelen ansökningar öka till minst 18 procent av det totala antalet anmälningar och ansökningar	Uppnås inte	

Mål	Prognos	Nämnd
Minst 80 procent av all bokningsbar tid på vardagar i sporthallar för föreningslivet ska vara bokad vid utgången av 2023	Uppnås inte	Idrotts- och fritidsnämnden
Fritid Helsingborg ska till 2023 utveckla nya verksamhetsformer för att skapa ett bredare utbud	Uppnås	
Kulturförvaltningen ska stärka sina insatser genom samverkan där verksamheten är underrepresenterad, med fokus på mötesplatser för kulturverksamhet i såväl stad som landsbygd	Uppnås	Kulturnämnden
Kulturförvaltningens formella samarbeten ska överenskommas på institutionell nivå, för att främja långsiktighet, vidareutveckling och ökad regional relevans	Uppnås	
Förutsättningarna för konstnärligt skapande och professionell produktion inom kulturområdet ska förbättras	Uppnås	
Antalet hyresgäster med besittningsskydd i av staden ägda bostadsrätter ska vid årsskiftet 2023/2024 vara högst 55 och där efter minska med 10 stycken varje år	Uppnått	Fastighetsnämnden
Fastighetsförvaltningens normalårskorrigerade energianvändning ska 2023 vara högst 125,7 kWh/kvm/år	Uppnås	
Klimatpåverkan i nya projekt som projekteras under 2023 ska i genomsnitt vara max 250 kg CO2/ kvm	Uppnås	
För att minimera risker för utsläpp gör vi tillsyn på minst tio miljöfarliga verksamheter inom Ramlösa vattenskyddsområde	Uppnås	Miljönämnden
Minst 100 företag eller organisationer ska 2023 vara knutna till Helsingborgs klimatavtal	Uppnås	
Med fokus på att upptäcka livsmedelsfusk granskar vi olivolja eller honung vid minst 20 livsmedelsverksamheter	Uppnås	
Antalet arbetsställen med kunskapsintensiva företag och antalet anställda inom kunskapsintensiva företag ska öka med 4,5 procent mellan 2022 och 2023	Uppnås inte	Kommunstyrelsen
Stadens säljbara mark för näringslivsutveckling som möter marknadens efterfrågan och följer stadens näringslivsprofilering ska 2022-2024 i genomsnitt uppgå till minst 20 hektar för att därefter ligga kvar på denna nivå	Uppnås	
Tryggheten i Helsingborg enligt stadens index för trygghet och säkerhet ska 2023 öka till minst 60	Uppnås	
Antalet startbesked för småhus ska under en mätperiod av fem år (2022-2026) uppgå till ett genomsnittsvärde om minst 250 småhus per år	Uppnås inte	
Bolagets koldioxidekvivalenta utsläpp var cirka 28 000 ton 2019. Bolaget ska reducera dessa utsläpp med 46 procent till och med 2025	Uppnås	Nordvästra Skånes Renhållnings AB
Bolaget ska till och med 2025 implementera minst fem innovationer som är till nytta för bolaget och utvecklingen mot ett cirkulärt samhälle	Uppnås	

Målanalyser

Nedan presenterar vi målanalyser för de mål där prognosen är att vi inte uppnår målet.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Andelen elever med hög frånvaro i grundskolan ska minska under mandatperioden, målet 2023 är att minska till 10 procent

Andelen elever med hög frånvaro i gymnasieskolan ska minska under mandatperioden, målet 2023 är att minska till 35 procent

Elevers närvaro i skolan är avgörande för att nå goda kunskapsresultat och hög måluppfyllelse. Förvaltningens analys av frånvaron visar på sambandet ju högre frånvaro för eleverna, desto sämre studieresultat. Sambandet är tydligt vid 15 procents frånvaro varför denna gräns valts för att definiera hög frånvaro. Vi mäter elevers totala frånvaro oavsett orsak, det vill säga det saknar betydelse om den är giltig eller ogiltig. Som referenspunkt för bedömning av måluppfyllelse används frånvarodata från läsåret 2021/22.

Orsaker bakom elevers frånvaro varierar och ofta finns komplexa samband mellan dem. Forskning pekar på faktorer som elevers trygghet och välmående, motivation, studiero samt undervisningens kvalitet som avgörande för en hög närvaro. Frånvaron kommer troligen alltid att variera över tid, men det viktiga är att den sjunker långsiktigt och permanent.

De senaste årens pandemi har påverkat frånvaron kraftigt. För grundskolans del ökade den totala frånvaron, sett till alla elever, kraftigt. Andelen elever med hög frånvaro, dvs mer än 15 procents frånvaro, mer än fördubblades inledningsvis under pandemin till nästan 30 procent. Frånvaron sjönk därefter gradvis under 2021 men stabiliserades på en fortsatt hög nivå. Sedan dess har frånvaron legat kvar kring denna nivå, i dagsläget är den runt 17 procent. Vi har fortfarande ett stort avstånd till målet om 10 procents frånvaro 2023.

Den totala frånvaron i gymnasieskolan, sett till alla elever, sjönk inledningsvis några procentenheter. Andelen elever med mer än 15 procents frånvaro sjönk kraftigt, från nästan 46 procent till 33 procent, mellan 2019 och 2020. Under läsåret 20/21 ökade frånvaron emellertid och ligger nu runt 42 procent.

Förvaltningens arbete med utvecklings- och förbättringsinsatser fortsätter framgent inom ett brett spektra för att främja en ökad närvaro för eleverna.

VÅRD- OCH OMSORGSNÄMNDEN

Helsingborgarna ska 2023 vara mer nöjda än genomsnittet i riket med sin vård och omsorg

Genom kundundersökningarna ges våra invånare möjlighet att tala om hur väl vi lyckas i vårt systematiska kvalitetsarbete för att säkerställa en vård och omsorg av god kvalitet som utgår ifrån den enskildes behov och önskemål.



Samtliga verksamheter deltar i de nationella brukarundersökningarna som Socialstyrelsen genomför. Därmed finns det möjligheter att få kundnöjdhet inom såväl vårdboende, hemvård, hemservice som LSS-verksamheterna.

Utfallet av 2022 års brukarundersökningar visade på ett försämrat resultat gällande den sammantagna nöjdenheten för äldreomsorgen och en ökad nöjdhet inom funktionshinderområdet. Hemservice och personlig assistans hade en kundnöjdhet som översteg genomsnittet för riket, vårdboendena i nivå med riket och övriga verksamheter en kundnöjdhet som understeg genomsnittet för riket.

Samtliga verksamhetsområden arbetar med aktiviteter baserat på utfallet i respektive kundundersökning. Några verksamheter genomför egna pulsmätningar för att mer frekvent mäta kundnöjdheten.

För att målet ska uppnås ska samtliga brukarundersökningar visa en kundnöjdhet som överstiger genomsnittet för riket. Trots ett strukturerat och intensivt arbete är bedömningen att målet inte kommer att uppnås.

Minst 90 procent av hyresgästerna inom grupp- och servicebostad enligt LSS ska ha någon form av sysselsättning utanför bostaden

Verksamheten har genomfört ett projekt där hyresgäster som bor i bostad med särskild service och som saknar sysselsättning har intervjuats. Underlaget ligger som grund för ett antal förbättringsområden som verksamheten och myndighetsutövningen har i uppdrag att arbeta vidare med. Utöver det sker individuppföljningar samt uppstarter av flera nya och mer differentierade dagliga verksamheter. I samverkan med socialförvaltningen pågår ett arbete att se över möjligheterna att öppna en gemensam träffpunkt som bland annat kommer vara riktad till personer som bor i bostad med särskild service och saknar sysselsättning.

Under första tertialet 2023 hade 80 procent av boende på grupp- och servicebostad i yrkesverksam ålder en sysselsättning utanför bostaden. Verksamheten bedömer att målet inte kommer att uppnås under 2023.

ARBETSMARKNADSNÄMNDEN

Minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2023

55 invånare med ekonomiskt bistånd har under 2023, till och med april, avslutats till studier. Det innebär att studier utgör 5,4 procent av samtliga avslut (feb-april).

Utfall för motsvarande period tidigare år är:

2022: 53 invånare, 5,4 procent av samtliga avslut (feb-april)

2021: 95 invånare, 8,5 procent av samtliga avslut (feb-april)

2020: 61 invånare, 5,6 procent av samtliga avslut (feb-april)

Resultatet är inte tillfredsställande. Om avsluten till studier följer samma takt under resten av året innebär det att totalt 165 invånare med ekonomiskt bistånd kommer ha gått till reguljära studier under 2023.

Flödet till studier är viktigt då de invånare som idag står utanför arbetsmarknaden behöver stärka kompetens och förmågor för att kunna möta arbetsgivares efterfrågan på kompetens. Analysen av förvaltningens arbete med att skapa ett flöde till studier visat att:

- En del av de invånare som förvaltningen möter har begränsade eller dåliga erfarenheter av studier vilket leder till en låg motivation till studier
- En del av de invånare som förvaltningen möter har begränsad språknivå vilket gör att de inte kan tillgodogöra sig en utbildning, alternativt inte har möjlighet att söka sig till utbildningar på grund av definierade språkkrav
- Förvaltningen behöver utveckla arbetsmetoder för att jobba med invånarnas motivation till studier. Detta handlar till viss del om att studier ännu inte är ett självklart fokus i dialogen med invånaren men också en övriga att göra en planering med fokus på studier
- Kunskapen och kompetensen kring att vägleda till studier är begränsad varför ett systematiskt arbetssätt saknas
- Elevers studiefinansiering kompliceras av olika regelverk kopplat till olika former för offentlig försörjning men också ovilja att ta studielån eller att invånaren diskvalificerat sig från CSN-systemet.

Samtidigt definierades ett antal möjligheter. Utifrån utmaningar och möjligheter formulerades konkreta aktiviteter i syfte att öka resultaten till studier:

- Enskilda insatser till invånare, så som testa Komvux
- Gemensamma insatser som anställningar i kombination med utbildning
- Kompetenshöjande insatser för personal för att möjliggöra för fler som möter invånaren att ha samtal om studier

SOCIALNÄMNDEN

Under 2023 ska andelen ansökningar öka till minst 18 procent av det totala antalet anmälningar och ansökningar

Andelen ansökningar har under perioden uppgått till 12,1 procent. Resultatet är preliminärt eftersom registreringar kan ske senare än vid aktualiseringstillfället. Motsvarande period under 2022 hade ett högre resultat, 13,4 procent. Utfallet påverkades då av ett jämförelsevis färre antal anmälningar, vilket innebär att andelen ansökningar blir högre. Oaktat detta innebär detta tertiärs resultat att målet inte är uppnått. Nämnden har under första tertialet fått ett ökat antal anmälningar från skolan jämfört med förra året. Vidare har fler anmälningar än vanligt förekommit kopplat till enstaka personer på Vuxen.

Första tertialets utfall går inte att se som vägledande för helårsresultatet, då volymerna är begränsade. Bedömningen är ändå att målet inte kommer att uppnås.

Nämnden arbetar målmedvetet med att utveckla sina tjänster för att nå invånarna tidigt och med hög tillgänglighet. Vidare arbetar nämnden i olika forum för att informera invånarna

nare om möjligheten att ansöka om stöd och även att vända sig till biståndslösa insatser. De senare insatsernas användarstatistik sammanställs från och med i år på ett bättre sätt. Detta innebär att insatsernas antal ser ut att öka påtagligt, vilket då framför allt beror på ett bättre statistikunderlag. Likväl fortsätter nämnden att vidga sitt utbud av insatser som inte föregås av individuell behovsprövning i syfte att erbjuda invånarna sociala tjänster i ett tidigt skede.

IDROTTS- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Minst 80 procent av all bokningsbar tid på vardagar i sporthallar för föreningslivet ska vara bokad vid utgången av 2023

Mätningen av bokade tider i februari visar att belägningsgraden nu är 78 procent.

Fördelningen av tider i sporthallar för säsongerna höst 2022/vår 2023 gjordes utifrån ett normalläge. Tider på fredagar samt vardagar efter klockan 21:00 är fortsatt minst efterfrågade. Genom dialog med föreningslivet och med stöd av fördelningsprinciperna som nämnden fastställt, har föreningservice kunnat öka bokningar även på tider som vanligen har lägre efterfrågan. Under hösten 2022 togs även nya inomhusanläggningar i Rydebäck och Gantofta i bruk.

Vi ser att antalet aktiva medlemmar minskat i vissa föreningar och ökat i andra. Totalt sett har vi en ökande trend av antalet aktiva medlemmar. Detta har emellertid inte haft någon egentlig effekt på antalet efterfrågade tider i sporthallar. Antalet grupper är i stort konstant, men däremot har gruppstorlekarna påverkats i olika riktningar. Därmed påverkas inte belägningsgraden. Vi kan även konstatera att antalet träningsgrupper för seniorverksamhet har minskat. Då det är denna grupp som tränar på de sena tiderna i våra hallar, påverkas belägningsgraden negativt. Vi slår även fast att det totala antalet träningsgrupper för vuxna är alltför få för att kunna fördela och fylla de sista träningstiderna på kvällarna i våra anläggningar. Även det faktum att elitverksamheten på seniornivå nu alltmer efterfrågar träningstider på dagtid påverkar belägningsgraden negativt, då mätningarna avser kvällstider.

Belägningsgraden påverkas även av en förflyttning av tider från mindre idrottslokaler på skolor till fullstora sporthallar när det finns plats. Vi ser också ett utökat intresse för föreningsdrivna evenemang i sporthallar. På sikt kommer detta sannolikt att öka belägningsgraden.

Det nya bokningssystemet, i kombination med utbildningar och ökad dialog med föreningslivet, har medfört att föreningar som tidigare inte sökt tider i inomhusanläggningar nu aktivt vill ta del av de inomhustider som erbjuds.

Sammantaget ser vi en ökning av antalet aktiva medlemmar i föreningslivet och en successiv ökning av efterfrågan på idrottslokaler. På sikt kommer detta få en positiv effekt på den totala belägningsgraden i alla idrottslokaler. I det korta perspektivet ser vi att det är en utmaning att nå belägningsgraden på 80 procent på grund av alltför få träningsgrupper för vuxna på sena kvällstider.



KOMMUNSTYRELSEN

Antalet arbetsställen med kunskapsintensiva företag och antalet anställda inom kunskapsintensiva företag ska öka med 4,5 procent mellan 2022 och 2023

Det är för tidigt att veta hur utfallet kommer bli på helårsbasis. Sett till preliminära siffror för första tertialen syns tecken på att antalet anställda har ökat något medan antalet arbetsställen minskat. I bägge fallen rör det sig om relativt små förändringar.

De osäkra makroekonomiska förutsättningarna påverkar fortsatt företags beslutsfattande och agerande. Till detta har pandemin samt konflikten i Ukraina och dess följdverkningar påverkat näringslivet stort. Tillsammans bromsar detta upp många företags expansions- och investeringsvilja vilket kan påverka möjligheterna att uppnå målet i närtid.

2022 fanns det i Helsingborg 4 395 arbetsställen med 12 217 anställda inom kunskapsintensiva tjänster. Dessa företag representerar kunskap och innovationskapacitet som kommer andra företag till del och bidrar således med ringar på vattnet till det lokala näringslivet. De tre huvudbranscherna är kunskapsintensiva marknadstjänster med 68 procent av de anställda, högteknologiska kunskapsintensiva tjänster med 21 procent samt kunskapsintensiva finansiella tjänster med 11 procent.

Antalet startbesked för småhus ska under en mätperiod av fem år (2022-2026) uppgå till ett genomsnittsvärde om minst 250 småhus per år

Den nuvarande bostadsprognosen (mars 2023) visar att det kommer att byggstartas i genomsnitt cirka 200 småhus per år under 2022 till 2026. Det högsta antalet prognostiserade byggstarter av småhus ligger dock under periodens sista år, 2026.

Verksamheten bedömer fortsatt att målet blir svårt att uppnå, bland annat med konjunkturen som orsak. Flera byggaktörer väljer att skjuta fram sina byggstarter och bolagen fokuserar främst på att bygga klart vad som redan påbörjats. Om trenden att byggstarter skjuts på framtiden fortsätter riskerar antalet byggstarter att falla ytterligare inom femårsperioden eftersom den större mängden byggstarter är prognostiserad till år 2026.

För att kunna uppnå målsättningen krävs fortsatt prioritering av projekt innehållande småhus samt start av nya detaljplaneprojekt för planläggning av småhus. Även om staden aktivt prioriterar projekt för småhus är risken överhängande att byggstarter i många fall sker först efter 2026. Detta med tanke på de processer som ny bostadsbebyggelse kräver med planprocess, utbyggnad av infrastruktur med mera. Det kommer att krävas snabba planprocesser och snabb utbyggnad av infrastruktur. Staden behöver även arbeta aktivt med att stötta de privata aktörer som är aktiva i arbetet med att bygga småhus. Ytterligare en aspekt som kan övervägas är att se över definitionen av olika bostadstyper. Huvudsyftet är att skapa barnfamiljevänliga bostäder för att möta den demografiska efterfrågan. I den strikta kategoriseringen utifrån SCB:s definitioner av småhus faller delar av det som efterfrågas av banfamiljer och är attraktiva bostäder bort och kategoriseras i förekommande fall som flerbostadshus.



Ekonomisk analys av staden

STADENS RESULTAT

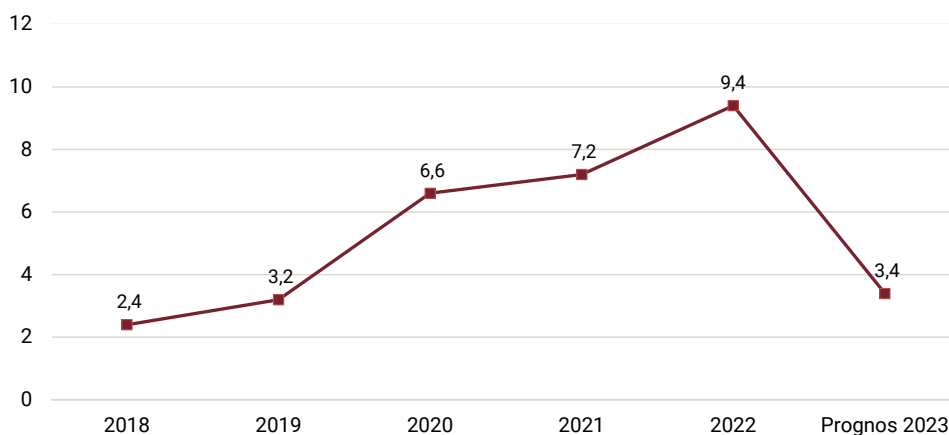
Prognosen för Helsingborgs stad uppvisar ett förväntat årsresultat på 476 (1 079) mnkr, medan resultat per sista april uppgick till 124 (271) mnkr. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till 194 mnkr, vilket motsvarar två procent av skattenettet. Det höga prognosticerade årsresultatet förklaras framförallt av högre skattenetto med 84 mnkr, resultatavräknade exploateringsprojekt på 87 mnkr (till och med april 57 mnkr), lägre kostnader för ekonomiskt bistånd samt en ovanligt stor utdelning av Dunkerstiftelsemedel. I det förväntade årsresultatet ingår också budgeterade utdelningar från Helsingborgshem på 35 (35) mnkr samt en utdelning från Helsingborgs Stads förvaltning AB på 27 mnkr.

Helårsprognos

+476

mnkr

Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster och exploatering i förhållande till skattenetto



VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER PERIODEN

- Utmaningarna från 2022 med hög inflation, högre räntor, kraftigt höjda pensionskostnader och oklarhet om elstödet kvarstår.
- De innovationsprojekt inom H22 som var beslutade vid årets ingång löper på även under 2023. Kostnaden för dessa väntas uppgå till cirka 15 mnkr och finansieras liksom tidigare via kvarvarande pengar från utdelningen från Helsingborgs Hamn så stadens nettoresultat inte påverkas.

VIKTIGA HÄNDELSER EFTER PERIODENS UTGÅNG

Inga väsentliga händelser som påverkar stadens ekonomi har inträffat efter periodens utgång.



FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Stadens ekonomi är fortsatt mycket god. Soliditeten är hög (66 procent) och upplåningen per helsingborgare är mycket låg. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningen att kommunernas ekonomiska förutsättningar kommer att bli ansträngda från och med 2023 och under flera år framåt på grund av att vi får allt fler äldre samtidigt som hög inflation och ett nytt pensionsavtal medför högre kostnader för Sveriges kommuner. Helsingborg delar denna uppfattning även om 2023 ser relativt bra ut.

Driftredovisning för staden

Stadens resultatprognos per nämnd/verksamhet jämfört med tilldelade medel, mnkr

Nämnd	Prognos årets resultat	Bästa fall	Sämsta fall
Barn- och utbildningsnämnden	-1,7	16,3	-24,2
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	20,0	-20,0
Stadsbyggnadsnämnden exklusive VA	0,0	10,0	-10,0
Arbetsmarknadsnämnden	36,0	51,0	24,0
Socialnämnden	-24,0	-22,0	-28,0
Idrotts- och fritidsnämnden	0,0	1,0	-3,0
Kulturnämnden	0,0	1,0	-1,0
Fastighetsnämnden	0,0	10,0	0,0
Miljönämnden	0,0	0,5	-0,5
Överförmyndarnämnden	-0,3	-0,3	-0,8
Valnämnden	-0,3	-0,3	-0,4
Kommunstyrelsen exklusive exploatering och stadsgemensamt	1,4	6,4	-1,6
Stadsrevisionen	0,2	0,3	0,1
Summa nämnder	11,3	93,9	-65,4
Finansförvaltningen	79,6	83,3	74,6
Kommunstyrelsen exploatering	87,4	87,4	87,4
Stadsgemensamt	37,7	47,7	32,7
Skattenetto	9 740,4	9 740,4	9 740,4
Kommunbidrag och resultatöverföring	-9 480,7	-9 480,7	-9 480,7
Summa stadsövergripande	464,4	478,1	454,4
Stadens resultat	475,7	572,0	389,0

ÖVERGRIPANDE ANALYS

Nämndernas helårsprognoser exklusive exploateringsvinster visar på ett förväntat överskott för verksamheterna på totalt 11,3 mnkr.

Prognosen för **barn- och utbildningsnämnden** visar på ett underskott på 1,7 mnkr. Året innebär en stor ekonomisk omställning för stadens förskolor och skolor. Kostnaderna ökar betydligt mer än intäkterna. Dessutom hade nämnden under 2022 omfattande tillfälliga resurser som inte finns kvar 2023. Det handlar främst om statsbidrag kopplade till pandemin. De tuffare ekonomiska förutsättningarna sammanfaller också med en successivt lägre befolkningsprognos. Antalet barn och elever bedöms bli färre än budgeterad nivå för året. Detta innebär en ytterligare utmaning för stadens förskolor och skolor.

Den ekonomiska prognosen är fortfarande osäker. Utfallet framöver kan påverkas av kostnadsökningarnas genomslag, tilldelningen av ännu ej beslutade statsbidrag samt försiktighetsnivån i verksamheten.

Nämnden planerar också att ta i anspråk cirka 23 mnkr av sitt ackumulerade resultat från tidigare år.

Prognosen för **vård- och omsorgsnämnden** är ett resultat enligt budget, det vill säga nära noll. Nämnden har två år bakom sig med ekonomiska överskott. I budgetarbetet för 2023 blev det tydligt att ekonomiska förutsättningarna kommer att vara annorlunda i år. Flera stora utvecklingsåtgärder som initierats de senaste åren är nu genomförda och leder till ökade driftkostnader. De allmänna löne- och kostnadsökningarna leder också till betydande kostnadsökningar i verksamheterna

Även för 2023 tillförs betydande riktade statsbidrag till nämndens verksamheter, främst inom äldreomsorgen. Statsbidragen har blivit en viktig finansieringskälla för nämndens verksamhet och det skulle innebära betydande utmaningar om statsbidragen utgår eller väsentligt ändrar karaktär.

Kostnadsutvecklingen kommer att vara högre i slutet av året bland annat till följd av flera nya verksamheter startar upp i slutet av året. Utfallet av årets lönerevision blev högre än vad som budgeterats och ger utslag i verksamheternas kostnader från och med april i år.

Årets resultat för **stadsbyggnadsnämnden** visar på ett nollresultat. Detta beror på att räntor och avskrivningar (som följer genomförda investeringar) visar ett överskott mot budget på cirka 10 mnkr. Övriga delar av verksamheten visar ett underskott mot budget på cirka 10 mnkr. Underskotten förklaras framförallt av ökade kostnader för driftkontrakt och minskade intäkter för bygglov.

Nämnden planerar också att ta i anspråk cirka 4 mnkr av sitt ackumulerade resultat från tidigare år.

Prognosen för **arbetsmarknadsnämnden** 2023 är ett överskott på cirka 36 mnkr. Majoriteten av överskottet, cirka 31 mnkr, är hänförligt till att det utbetalda ekonomiska biståndet förväntas bli lägre. Staten kompenserar hushållen med såväl elstöd som förstärkt barnbidrag vilket leder till ökade inkomster för hushållen och minskat utbetalt bistånd. För verksamheten är prognosen ett överskott på cirka 5 mnkr hänförligt till för boendet för flyktingar från Ukraina samt mixen av olika utbildningsinsatser i den planerade vuxenutbildningen .

Nämnden planerar också att ta i anspråk cirka 3 mnkr av sitt ackumulerade resultat från tidigare år.

Årets resultat för **socialnämnden** visar på ett underskott på cirka 24 mnkr. Detta beror framför allt på ett ökat antal externa placeringar, längre placeringstider, ökade dygnskostnader samt ökade kostnader kopplade till inflation. Nämnden har dessutom haft placeringar som legat långt över genomsnittskostnaden.

Åtgärder har vidtagits, framför allt för en ökad kontroll över placeringarna, placeringstiderna och dess kostnader. Vidare sker en ökad styrning och uppföljning samt ett fortsatt arbete med förvaltningens struktur och förflyttning mot sociala tjänster.

Fastighetsnämnden, kulturnämnden, idrotts- och fritidsnämnden, valnämnden, överförmyndarnämnden och miljönämnden räknar med ett resultat nära noll.

Kommunstyrelsens prognos exklusive exploateringsvinster och stadsgemensamma poster visar på ett överskott om cirka 1 mnkr. Nämnden planerar också att ta i anspråk cirka 7 mnkr av sitt ackumulerade resultat från tidigare år.

Den **stadsgemensamma** prognosen visar på ett överskott om cirka 38 mnkr. Det beror framförallt på budgetmedel avsatta för ökade volymer i skolan ej kommer att utnyttjas, då man istället räknar med färre elever än budgeterat, vilket medför en positiv effekt på cirka 37 mnkr. Även omställnings- och utvecklingskostnader förväntas bli lägre än budgeterat (cirka 39 mnkr). Däremot väntas pensionskostnader bli högre än budgeterat (cirka -44 mnkr).

Prognosen för **exploateringsverksamheten** visar på ett överskott om cirka 87 mnkr. De största intäkterna under 2023 kommer från projekt i Oceanhamnen, Östra Ramlösa och Allerum.

Internbanksverksamheten, stadsinterna räntor samt övrig finansverksamhet uppvisar en helårsprognos som överstiger budget med sammanlagt cirka 80 mnkr. Det positiva utfallet beror på att intäkterna från finansieringen av VA-verksamheten blir betydligt högre i det nya ränteläget, staden har ett mindre lånebehov och att den del av utdelningen från Dunkerstiftelsen som inte används för att täcka årets avskrivningar från och med 2022 bokförs här. Ännu ej nyttjad utdelning från Dunkerstiftelsen uppgår till 55 mnkr i prognosen. I prognosen ingår även en utdelning från Helsingborgshem AB om 35 mnkr samt en utdelning från Helsingborgs Stads Förvaltning AB om 27 mnkr. Utdelningarna motsvarar budgeterade belopp. Utdelningen från Helsingborgshem kommer att användas för att täcka del av driftskostnader för bostäder till personer som staden har ett särskilt ansvar att ordna bostäder för. Detta gäller till exempel bostäder inom det bostadssociala programmet, LSS-boenden och andra boenden som Helsingborgs stad ansvarar för. Utdelningen från Helsingborgs Stads Förvaltning AB kommer att användas för att täcka de ökade pensionskostnaderna.

Staden har budgeterat ett **skattenetto** på 9 656 mnkr varav skatteintäkter står för 7 631 mnkr och generella statsbidrag och utjämning står för 2 025 mnkr. På grund av högre löner och en upprevidering av antal arbetade timmar i riket har skatteintäkterna i Sveri-

ges kommuner och regioners (SKR) senaste uppdatering förbättrats till 7 690 mnkr, vilket medför en positiv avvikelse mot budget med 59 mnkr. Även statsbidrag och utjämning visar på en positiv avvikelse med 25 mnkr.

I prognoserna som nämnderna lämnat används cirka 44 mnkr av tidigare års överskott. Detta belopp redovisas som en stadsövergripande kostnad år 2023 (ingår i posten Kommunbidrag och resultatöverföring).

Stadens resultaträkning

Resultaträkning staden, mnkr

Resultaträkning	Utfall jan-apr 2023	Utfall jan-apr 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter	787	796	2 458	2 369	2 463
Verksamhetens kostnader	-3 656	-3 422	-11 184	-11 185	-10 262
Avskrivningar	-207	-197	-656	-703	-616
Jämförelsestörande poster	-4	-37	40	-	-113
Verksamhetens nettokostnad	-3 080	-2 860	-9 342	-9 519	-8 528
Skatteintäkter	2 510	2 440	7 690	7 631	7 349
Generella statsbidrag och utjämning	677	644	2 050	2 025	2 011
Skattenetto	3 187	3 084	9 740	9 656	9 360
Resultat före finansiella poster	107	224	398	137	832
Finansiella intäkter	100	31	314	226	137
Finansiella kostnader	-87	-21	-251	-231	-100
Jämförelsestörande poster	4	37	15	62	210
Finansnetto	17	47	78	57	247
Årets resultat	124	271	476	194	1 079

BALANSKRAVSRESULTAT

Kommunallagen anger att en kommun ska ha en god ekonomisk hushållning. Ett lagkrav för att uppfylla detta är att årets totala intäkter ska vara större än de totala kostnaderna och därmed ska kommunen redovisa ett resultat större än noll. Balanskravsresultatet för 2023 prognosticeras bli 448 mnkr efter justering för pensioner före 1998 och ej allokerade Dunkermedel. Det innebär att Helsingborgs stad uppfyller kravet med god marginal.



SKATTEINTÄKTER, STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING

Helårsprognosen för skattenettet visar på en högre intäktsnivå motsvarande 84 mnkr jämfört med budget. Ökningen beror framför allt på ökade skatteintäkter vilket i sin tur beror på att SKR gör bedömningen att lönerna blir högre och arbetade timmar fler än vad som tidigare beräknats för 2023.

SOLIDITET

Soliditet beskriver av hur stor del av tillgångar som är finansierade med egna medel. Vid en god ekonomisk ställning är soliditeten hög, vilket ger uttryck för en långsiktig finansiell styrka. Per sista april var Helsingborgs soliditet, justerat för stadens internbank, 66 procent. Om en jämförelse av soliditet ska göras med andra kommuner behöver en justering göras för pensionsavsättning relaterade till intjäning före år 1998.

STADENS NETTOLIKVIDITET

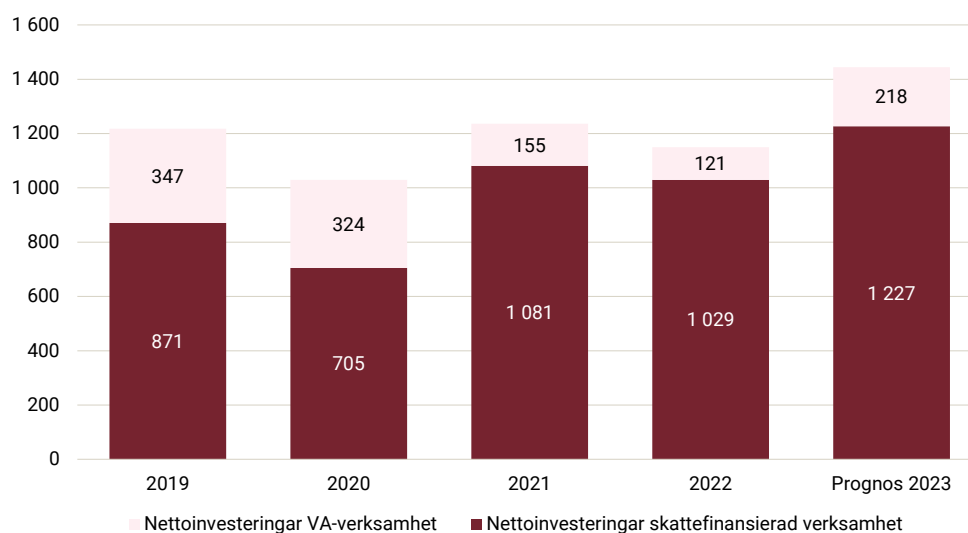
Den 30 april 2023 var nettolikviditeten -441 mnkr, en förbättring med 332 mnkr sedan årsskiftet. En stor anledning till förbättringen är att slutregleringen av kommunalskatten för 2021 utbetalats av Skatteverket med 212 mnkr under första tertialet. Årets och kommande års planerade investeringar kommer att medföra ett fortsatt upplåningsbehov och sjunkande nettolikviditet för staden även om läget den 30 april visar på en tydlig förbättring.



Stadens investeringar

Vi beräknar att nettoinvesteringarna för stadens skattefinansierade verksamhet 2023 kommer att uppgå till 1 227 mnkr, vilket är 168 mnkr lägre jämfört med budget på 1 395 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på förseningar i byggnationen av några nya verksamhetslokaler inom idrott och fritid till följd av bland annat överklagande av en upphandling samt förseningar i exploateringsprojekt där kompletterande utredningar behöver göras. VA-verksamhetens investeringar beräknas uppgå till 218 mnkr, vilket är nästan i överensstämmelse med budget på 227 mnkr.

Nettoinvesteringar, mnkr



Investeringsprojekt som färdigställs under året

Investeringsprojekt	Budgeterad totalutgift	Prognostiserad totalutgift vid färdigställande	Avvikelse
Åtgärder enligt Trafik- och cykelplan (Johan Banérs gata)	15,8	15,8	0,0
Drottninggatan norra, Konserthuset-Böljan	36,5	36,5	0,0
Knutpunktstorget (Kungstorget)	59,5	64,5	-5,0
Konsekvenser Västkustbanan, Ödåkra Station	64,0	64,0	0,0
Kungshult 8:8 och Allerum 1:32	33,0	37,0	-4,0
Oceanhamnen etapp 1 och 2	93,0	93,0	0,0
Gustavslund östra etapp 3 (Mangårdsgatan)	22,0	22,0	0,0
Kattarp 27:1, etapp 4	36,0	36,0	0,0
Olympiaskolan, underhållsarbete	100,0	93,0	7,0
Rydebäck, nytt äldreboende	157,0	157,0	0,0
Reservkraftsanläggningar vårdboende	26,0	24,0	2,0
Demensplatser på befintliga vårdboende	36,0	33,0	3,0
LSS boende Allerum	43,0	43,0	0,0

Investeringsprojekt (större >15 mnkr) som påbörjas eller pågår under året

Investeringsprojekt	Prognostiserad tidpunkt för färdigställande	Budgeterad totalutgift	Prognostiserad totalutgift vid färdigställande
Bussprio norr om Maria Station m.fl. (etapp1)	jun 2024	45,0	45,0
Helsingborgsexpressen etapp 2 (Eli-neberg)	apr 2024	24,0	24,0
Åtgärder Helsingborg Övre	apr 2024	24,0	24,0
Furutorpsgatan	apr 2025	36,0	36,0
Dalhem Västra förskola	apr 2024	56,0	57,0
Sofiero om- och tillbyggnad	apr 2024	113,0	113,0
Östra Farmarvägens LSS-boende	maj 2024	35,0	36,0
Norrehed, Fridaskolan	aug 2024	105,0	110,0
Pårps/ Frillestads LSS-boende	aug 2024	35,0	34,0
Gymnastikens hus, Västergård	dec 2024	65,0	50,0
Tycho Braheskolan, underhållsarbete	jun 2025	90,0	90,0
Fredriksdals idrottshall, ny dubbelhall	dec 2025	138,0	140,0
Solcellsanläggningar	dec 2025	30,0	30,0
Stadsbiblioteket, förnyelse	jan 2028	300,0	300,0
Stadsbiblioteket, parkeringsgarage	jan 2028	105,0	105,0

PÅBÖRJADE OCH PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT 2023 SOM AVVIKER FRÅN BUDGET

Gymnastikens hus, Västergård

Nybyggnad av gymnastikanläggning i anslutning till befintlig idrottshall på Västergård. Preliminär byggstart under hösten 2023 och ska preliminärt vara färdigställt till våren 2025. Projektets omfattning och innehåll är förändrat och detta medför en lägre prognos än beslutat investeringsmedel. Prognosen är dock väldigt osäker då projektet är under upphandling.

Bolagens ekonomi och investeringar

Bolagen ska skapa samhällsnytta för stadens invånare. Syftet med stadens ägande av bolagen är att dessa ska bidra till utveckling av staden samt förverkliga stadens mål och vision. Bolagen ska ha en balanserad ekonomisk utveckling, på både kort och lång sikt. Respektive bolags uppdrag, mål och inriktning beskrivs i de ägardirektiv som kommunfullmäktige fastställer.

Kommunfullmäktige kommer i juni att besluta om nya ägardirektiv för mandatperioden 2023-2026 gällande Öresundskraft AB, Helsingborgshem AB, Helsingborgs Hamn AB samt Helsingborg Arena och Scen AB. Dessa bolags mål följs därför inte upp i denna delårsrapport.

Ekonomisk helårsprognos¹ per bolag 2023, mnkr

Bolag	Utfall 2022	Budget 2023	Helårsprognos 2023	Bästa fall	Sämsta fall
Helsingborgshem AB med underkoncern	53	20	28	36	-9
Helsingborgs Hamn AB	71	60	40	50	30
Öresundskraft AB med underkoncern	364	397	315	345	295
Helsingborg Arena och Scen AB ²	-159	-162	-162	-161	-165
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	53	0	19	25	10
Totalt	382	315	240	295	161

¹) Helårsprognosen avser resultat före bokslutsdispositioner och skatt.

²) Nettomässigt underskott i Helsingborg Arena och Scen AB täcks upp via koncernbidrag inom bolagskoncernen.

Investeringar per bolag, investeringsutgift, mnkr

Bolag	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Helsingborgshem AB med underkoncern	478	389	387
Helsingborgs Hamn AB	101	116	89
Öresundskraft AB med underkoncern	590	569	601
Helsingborg Arena och Scen AB	16	10	10
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	50	49	40
Totalt	1 235	1 133	1 127

I denna bolagsuppföljning ingår stadens fyra stora helägda bolag samt det delägda bolaget Nordvästra Skånes Renhållnings AB (NSR) i vilket staden äger 52 procent av andelarna. I tabellerna ovan redovisas bolagets *totala* prognostiserade resultat och investeringar, det vill säga inte enbart den del som är hänförlig till Helsingborgs stads ägarandel.

ÖVERGRIPANDE ANALYS

Helsingborgshem AB

Helårsprognosen för Helsingborgshem avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 28 mnkr, vilket är 8 mnkr bättre än budget. Hyresintäkterna blir lägre än budget då hyresökningen börjar gälla från och med mars 2023 och inte från januari, som budgeterats. Lägre el- och gaspriser påverkar driftskostnaderna positivt, samtidigt som andra åtgärder enligt bolagets resultatprogram, som till exempel mer arbete i egen regi, ger positiv effekt. Även underhållskostnaderna är lägre.

Vidare påverkas resultat före bokslutsdispositioner negativt av högre nedskrivningar. En simulering baserad på dagens avkastningskrav plus 50 punkter visar ett totalt nedskrivningsbehov på 51 mnkr vilket är 21 mnkr mer än budget. Till viss del kompenseras den högre nedskrivningen med lägre räntekostnader. I höstas i samband med budgetprocessen förutsågs högre räntor för refinansiering och nyupplåning än vad nu prognostiseras.

Bolaget bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till 36 mnkr och i sämsta fall till en förlust på 9 mnkr. I bästa fall blir det en något mildare vinter, att återhållsamhet råder i utvecklingsprojekten och att det blir något lägre räntor än beräknat. I sämsta fall är den ensamt största risken att nedskrivningsbehovet blir än större med avseende på högre avkastningskrav. Om avkastningskravet ökar med 25 punkter från det som är inkluderat i prognosen ökar nedskrivningsbehovet med 26 mnkr. Detta i kombination med kallare vinter och 1 procentenhet högre räntor gör att året i sämsta fall landar på en förlust på 9 mnkr.

Totalt ligger investeringen i prognosen, 387 mnkr, på samma nivå som i budget, 389 mnkr. För året är de två största investeringarna nyproduktionen av Stadskvarteret Drottninghög och Pålsjö Äng. Avseende ombyggnation är de två största investeringarna Elienberg etapp 4 och Salvator 18.

Helsingborgs Hamn AB

Helårsprognosen för Helsingborgs Hamn avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 40 mnkr. Konjunkturedgången har slagit hårt mot hamnen i form av volymnedgång på totalt -14 % under första tertiet. Detta i kombination med tappade containerhyresintäkter samt fortsatta höga el- och drivmedelskostnader gör att prognosen ser betydligt sämre ut än det budgeterade resultatet på 60 mnkr. Hamnen har varslat 42 medarbetare och fackliga förhandlingar pågår.

För 2023 förväntas investeringsutgifterna för Helsingborgs Hamn uppgå till 89 mnkr. Det prognosticerade utfallet är 27 mnkr lägre än de 116 mnkr som är budgeterade. De största investeringarna under 2023 är muddringen (53 mnkr), en el-teleskopbomtruck, så kallad "reachstacker" (12 mnkr) samt två dieseldrivna reachstackers (11 mnkr). På

grund av bland annat förseningar i leveranser kommer inte alla investeringar att kunna göras som planerat.

Öresundskraft AB

Perioden har präglats av höga bränslepriser, lägre elpriser än prognostiserat, fortsatta osäkerheter kring intäktsramen för elnät samt satsningen på koldioxidinfångning (CCS). Kombinationen av höga priser på träbaserat bränsle och lägre elpris än budgeterat har inneburit press på både resultat och kassaflöde. Osäkerheterna kring intäktsramen handlar bland annat om de så kallade överrullningspengarna (elnäts tidigare intäktstak som inte nyttjats till fullo och där regleraren låter dessa medel gå vidare till kommande reglerperiod) där branschen och Energimarknadsinspektionen fortfarande står långt ifrån varandra.

Helårsprognosen för Öresundskraft avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 315 mnkr, vilket är 82 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen drivs av ett lägre täckningsbidrag kopplat till fjärrvärmens som påverkas negativt av de relativt låga elpriserna jämfört med vad som antogs i budgeten. Elpriset har under de första fyra månaderna legat i snitt cirka 700 kr lägre per MWh. Resultatet för kommande månader bedöms fortsatt tyngas av det lägre elpriset jämfört med budgetantaganden samt ökade bränslekostnader och minskad tillgång på insatsvaror i produktionen. Effekten på resultatet motverkas något främst av lägre kostnader för avskrivningar till följd av förlängda avskrivningstider, en positiv utveckling av satsningar i intressebolag samt lägre omkostnader kopplat till bland annat ett förändrat arbetssätt gällande revisionsarbetet på fjärrvärmeverken.

Öresundskraft största enskilda investeringar under 2023 är AIM-mätarbyten (70 mnkr), livstidsförlängning (ombyggnad) av Västhamnsverket (66 mnkr) samt Adolfsbergs fördelningsstation (65 mnkr). Prognosen för investeringar är högre än budgeterat med anledning av förskjutning av projekt från 2022, främst kopplat till Västhamnsverket, men också ökade satsningar inom solceller samt satsningar kring laddning av tunga fordon som inte var med i den ursprungliga budgeten.

Helsingborg Arena och Scen AB

Helårsprognosen för Helsingborg Arena och Scen AB avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till -162,5 mnkr. Prognosen innebär ett utfall som motsvarar budget för räkenskapsåret.

2023 inletts på ett betydligt bättre sätt än föregående år. För årets fyra första månader är bolagets egenproducerade intäkter omkring 25 % högre jämfört med motsvarande period 2022. Det största utropstecknet gällande de egenproducerade intäkterna är teaterns succémusikal Tysta Maria som väsentligt överträffade dess förväntade försäljningsnivåer. En osäkerhetsfaktor i prognosen för bolagets egenproducerade intäkter är potentiella effekter på besökstillströmningen baserat på det faktum att Sofiero Slott kommer vara stängt för renovering. Restaurationsmöjligheten kommer lösas med tillfälliga alternativ men någon utställning i slottet kommer under säsongen inte vara möjlig.

Bolagets kostnadskontroll under årets första fyra månader har varit god och utfallet till och med april är i paritet med budgeterade nivåer. En förändrad faktor jämfört med budget är att bolagets centrala löneavtal nyligen färdigförhandlats och som resulterade i en



högre ökningstakt än vad som antagits i planen för räkenskapsåret. Bolaget behöver därför omdisponera medel för att kunna hantera denna högre ökningstakt av personalkostnader än beräknat.

Bolagets bedömning är att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till -161 mnkr och i sämsta fall till -165 mnkr. Det bästa utfallet innebär en positiv budgetavvikelse om 1,5 mnkr och i sämsta fall en negativ budgetavvikelse om -2,5 mnkr. Bästa utfall bygger på att intäkterna under resterande del av året fortsatt kan överträffa verksamhetens försäljningsmål. Därutöver förutsätter det att bolagets kan hantera den ökade prisökningen på lönekostnader och att kostnadskontrollen i övrigt under resterande del av året är fortsatt god. Sämsta utfall bygger på att uppsatta intäktsmål för resterande del av året inte nås, exempelvis genom att besöksmålsintäkterna för Sofiero påverkas i högre grad än förväntat till följd av ombyggnationen av Sofiero Slott. Detta i kombination med högre kostnadsutfall än beräknat, exempelvis till följd av att elpriserna under hösten kraftigt ökar likt tidigare år.

För 2023 förväntas investeringsutgifterna uppgå till 10 mnkr. Utfallet är i paritet med budget för året. De två värdemässigt största investeringarna är kopplade till Sofieros utvecklingsplan och avser projekten Naturlekplats respektive Belysning. Dessa motsvarar cirka hälften av den totala prognosen för investeringsutgifter. Övriga investeringsutgifter avser ersättnings- och förbättringsinvesteringar i verksamheten såsom exempelvis ljud- och ljusinvesteringar på Stadsteatern och Konserthuset.

Nordvästra Skånes Renhållnings AB

Helårsprognosen för NSR avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 19 mnkr. Under budgetprocessen gjordes antagandet om ett allmänt försämrat ekonomiskt läge i hela samhället. Detta antogs också leda till stoppade bygg- och infrastrukturprojekt, vilket ledde till en försiktig budgetering av intäkter för förorenade massor. Under första tertialet 2023 har dock byggandet av järnvägsspåret som påbörjades 2022 fortsatt. Därav har inflödet av massor också varit fortsatt högt. Samtidigt har Helsingborgs hamn börjat gräva ut muddermassor som ytterligare förstärkt resultatet. Intäkterna för förorenade massor är den enskilt största budgetavvikelsen för NSR och svårast att förutse. Under andra halvåret 2023 förväntas dock inflödet avta.

I taxekollektivet har oväntat många abonnemangsförändringar gjort att intäkterna är lägre än budgeterat. Framför allt gäller det minskat antal veckotömningar och färre inrapporterade överfulla kärl. Detta kompenseras på kostnadssidan av slopad förbränningsskatt som beslutades sent under 2022 och därför inte budgeterades.

Under det senaste året har stora kostnadsökningar på framför allt energi och bränsle skapat osäkerhet i budget och påverkat resultatet. Beslutet om en avskaffad skattefrihet för biogas med retroaktiv betalningsskyldighet skapar den största osäkerheten på kostnadssidan. Detta påverkar NSR:s resultat direkt då våra gaskostnader ökar, men det påverkar också våra entreprenörer som får svårt att klara sina uppdrag. Det finns en osäkerhet kring dessa kostnader under resten av året.

Bolaget bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till 25 mnkr och i sämsta fall till 10 mnkr. Inflödet av förorenade massor har stor påverkan på resultatet,

men är svår att förutse. Om detta inflöde fortsätter i samma takt som under första tertialet kan det ge ett mycket starkt resultat. Avskaffandet av skattefrihet för biogasen kan också påverka resultatet då kostnaderna i det fallet ökar kraftigt.

Den totala prognosen för investeringar för helåret 2023 uppgår till 40 mnkr, vilket är 9 mnkr lägre än budgeterat. Den enskilt största investeringen för NSR under 2023 är nya renhållningsfordon som står för 30 mnkr av investeringsbudgeten. Investeringen är försenad på grund av leverenssvårigheter. Det beror sedan tidigare bland annat på komponentbrister, men beräknas komma under tidig höst. Följande större investeringar är VA-plan på drygt 9 mnkr som också den är försenad och skjuts fram. Upphandling planeras till hösten. Därför förväntas investeringen inte bli av förrän efter årsskiftet. Övriga mindre investeringar är gjorda eller kommer att slutföras under 2023.

