



# Delårsrapport

## Mål och ekonomi

30 april 2024

# Innehåll

<b>Inledning delårsrapport april</b>	<b>3</b>
<b>Nämnders och bolags mål</b>	<b>4</b>
<b>Ekonomisk analys av staden</b>	<b>13</b>
Driftredovisning för staden	14
Stadens resultaträkning	18
<b>Stadens investeringar</b>	<b>20</b>
<b>Bolagens ekonomi och investeringar</b>	<b>24</b>

## **KONTAKT**

Helsingborgs kontaktcenter, telefon 042-10 50 00

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

## **FOTO**

Pierre Ekman



# Delårsrapport april

## Delårsrapporten redogör för ekonomi, måluppfyllelse och investeringar januari till april 2024.

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 stadens fyra stora helägda bolag; Helsingborgs-hem AB, Helsingborgs Hamn AB, Öresundskraft AB och Helsingborg Arena och Scen AB samt till det delägda bolaget Nordvästra Skånes Renhållnings AB.

Sammanfattningsvis visar rapporten att nämnderna och bolagen sannolikt uppnår 33 av de 43 mål som kommunfullmäktige har beslutat om.

Prognosen för Helsingborgs stad uppvisar ett förväntat årsresultat på 387 mnkr vilket är högre än stadens resultatmål för 2024 på 101 mnkr.

Vi beräknar att nettoinvesteringarna för stadens skattefinansierade verksamhet 2024 kommer att uppgå till 1 175 mnkr, vilket är 52 mnkr lägre än budget.

Tre av bolagen prognostiserar ett lägre resultat eller resultat i linje med budget medan två bolag prognostiserar ett högre överskott än budgeterat. Sammantaget innebär detta att bolagskoncernen totalt prognostiserar ett resultat som är något högre än budgeterat. Resultatnivån förväntas dock bli lägre än föregående år.

### MER INFORMATION

På webbplatsen [styrning.helsingborg.se](https://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 43 mål för stadens nämnder och bolag. Här visar vi prognoser på målen efter första tertialet 2024.

Mål	Prognos	Nämnd/bolag
Andelen elever som når behörighet till gymnasieskolan ska öka under mandatperioden. Målet 2024 är att öka med minst 0,5 procentenheter	Uppnås	Barn- och utbildningsnämnden
Andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska öka under mandatperioden. Målet 2024 är att öka med minst 0,5 procentenheter	Uppnås	
Elevers närvaro i skolan ska öka under mandatperioden. Målet 2024 är att andelen elever med hög frånvaro, dvs mer än 15 procent, ska minska med minst två procentenheter i såväl grundskolan som gymnasieskolan	Uppnås inte	
2026 ska andelen elever i årskurs 9 som når behörighet till gymnasieskolan uppgå till minst 70 procent i stadens samtliga skolor och andelen elever som klarar gymnasieskolan på tre år ska uppgå till minst 70 procent samt att andelen grundskoleelever med hög frånvaro ska vara högst 10 procent och andelen gymnasieelever med hög frånvaro ska vara högst 30 procent. Samtliga skolor inom respektive skolform ska visa ett förbättrat resultat avseende ovan nämnda mål till 2026	Uppnås	
Hemvården ska ha ett hemtjänstindex över genomsnittet för alla kommuner	Uppnås	Vård- och omsorgsnämnden
Fler deltagare inom daglig verksamhet ska inkluderas på arbetsmarknaden genom exempelvis jobb och praktik	Uppnås	
Vi ska genom trygghetsskapande åtgärder i det offentliga rummet bidra till att stadens trygghetsindex för allmän plats ökar till minst 61 år 2024	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. 2024 ska därmed detaljplaner innehållande minst 200 nya småhus antas/tillstyrkas i stadsbyggnadsnämnden	Uppnås	
Företagens bedömning av stadsbyggnadsförvaltningens myndighetsutövning och service inom bygglov ska 2024 uppgå till ett nöjd-kund-index på minst 76 i SKR:s företagsklimatmätning Insikt	Uppnås inte	

Mål	Prognos	Nämnd/bolag
Under 2024 ska antalet insatser utan föregående individuell behovsprövning öka med minst 25 procent till mer än 3 700 insatser per år	Uppnås	Socialnämnden
Elevers närvaro ska öka under mandatperioden. Målet för 2024 är att andelen med mer än 15 procents frånvaro, så kallad hög frånvaro, ska minska med 20 procent hos dem som tar del av sociala tjänster	Uppnås inte	
Andel av befolkning, 18-64 år, som under 2026 erhållit ekonomiskt bistånd ska högst vara 3,8 procent	Uppnås	Arbetsmarknadsnämnden
1 200 invånare ska fullfölja yrkesutbildningsinsatser 2024	Uppnås inte	
Minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2024	Uppnås inte	
Fritid Helsingborg ska under 2024, genom samverkan, etablera verksamhet med kontinuerlig närvaro på minst tre platser utanför centrala Helsingborg	Uppnås	Idrotts- och fritidsnämnden
Föreningslivet är en viktig samarbetspart för nämnden i arbetet med att möta samhällsutmaningar. Fritid Helsingborg ska under 2024 i sina dialoger med föreningslivet ta fram förslag och starta processer för att utveckla Helsingborg till en ännu bättre stad för föreningar	Uppnås	
Antalet inskrivna elever vid Helsingborgs kulturskola ska öka	Uppnås	Kulturnämnden
Fastighetsförvaltningens normalårskorrigerade energianvändning ska 2024 vara högst 122,7 kWh/kvm/år	Uppnås	Fastighetsnämnden
Klimatpåverkan i nya projekt som projekteras under 2024 ska i genomsnitt vara max 230 kg CO2/ kvm	Uppnås inte	
Under 2024 ska miljöförvaltningen ha utfört minst 30 tillsynsbesök med fokus på energi på miljöfarliga verksamheter	Uppnås	Miljönämnden
Under 2024 ska miljöförvaltningen ha utfört 25 unika tillfällen med invånardialoger som fokuserar på klimatneutralitet	Uppnås	
Under 2024 ska miljöförvaltningen vi ha utfört kontroller av honung och olivolja på minst 20 verksamheter i syfte att upptäcka livsmedelsbedrägeri	Uppnås	

Mål	Prognos	Nämnd/bolag
Företagens bedömning av stadens myndighetsutövning och service ska 2024 uppgå till ett nöjd-kund-index på minst 76 i SKR:s företagsklimatmätning Insikt	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 inte	
Tryggheten i Helsingborg enligt stadens index för trygghet och säkerhet ska 2023 öka till minst 61	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	
Stadens resultat ska uppgå till minst två procent av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning i genomsnitt under mandatperioden (för 2024 är målet 101 mnkr, motsvarande 1 procent)	Uppnås	
Soliditeten ska bibehållas och uppgå till minst 63 procent	Uppnås	
Självfinansieringsgraden av totala investeringar ska vara minst 75 procent	Uppnås	
Andelen hyresgäster som är nöjda eller mycket nöjda med den upplevda tryggheten i bostadsområdena ska vara minst 70 procent 2026	Uppnås	Helsingborgshem AB
Resultatet inom Port operations ska uppgå till minst +25 mnkr 2026 jämfört med -14,3 mnkr 2022	Uppnås	Helsingborgs Hamn AB
Nöjd-kund-index inom Port Operations ska 2026 uppgå till minst 77	Uppnås	
75 procent av Hamnens arbetsmaskiner ska vara elektrifierade 2026 jämfört med 30 procent 2022	Uppnås inte	
Möjliggöra lokal produktion av solex i både småskaliga och storskaliga anläggningar med målet att den totala produktionen ska utgöra minst 15 procent av Helsingborgs elanvändning 2026	Uppnås	Öresundskraft AB
Antalet publika laddplatser för personbilar som Öresundskraft tillhandahåller ska vara minst 300 stycken år 2026	Uppnås	
Antalet publika laddstationer för tunga fordon (lastbilar) som Öresundskraft tillhandahåller ska vara minst 6 stycken år 2026	Uppnås	
Volymen nyanslutningar av fjärrvärme ska uppgå till minst 30 GWh under perioden 2023 till 2026	Uppnås	
Förmåga att 2026 distribuera el motsvarande totalt 500 MW utan utökat regionnätsabonnemang	Uppnås	

Mål	Prognos	Nämnd/bolag
Tillgängligheten i Pingdays stadsnät i Helsingborg ska vara minst 99,95 procent	Uppnås	Pingday AB
Öka antalet besök på Helsingborgs stadsteater, Helsingborgs symfoniorkester och konserthus, Sofiero slott och slottsträdgårdar respektive Helsingborg Arena med 10 procent 2026 jämfört med 2022	Uppnås	Helsingborg Arena och Scen AB
Självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 43 procent 2026	Uppnås	
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

**Elevers närvaro i skolan ska öka under mandatperioden. Målet 2024 är att andelen elever med hög frånvaro, dvs mer än 15 procent, ska minska med minst två procentenheter i såväl grundskolan som gymnasieskolan**

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, utifrån att det handlar om förlorad undervisningstid för eleven.

De senast kända frånvarosiffrorna läsåret fram till och med april månad visar att andelen elever i grundskolan med hög frånvaro är 16 procent. Det är en minskning om knappt en procentenhet jämfört med föregående år. Motsvarande resultat till och med maj månad för gymnasieskolan visar en frånvaro om 36 procent, att jämföra med nästan 43 procent föregående läsår. Trots förbättringen är det långt kvar till målet för mandatperioden om 10 respektive 30 procents frånvaro.

### Stadsbyggnadsnämnden

**Företagens bedömning av stadsbyggnadsförvaltningens myndighetsutövning och service inom bygglov ska 2024 uppgå till ett nöjd-kund-index på minst 76 i SKR:s företagsklimatmätning Insikt**

I en tidig prognos för 2024 ser vi per april ett resultat på 69 vilket är en uppgång från 2022, 62 och 2023, 64. Målnivån på 76 är utmanande och vi bedömer att vi inte kommer att uppnå målet om 76 under år 2024. Målnivån kräver stora och långsiktiga insatser av bygglov.

Vi stärker relationen och dialogen med företagare genom att fortsätta erbjuda Kaffe med bygglov, ett tillfälle för företagare att prata bygglovsfrågor med bygglovscheferna varje tisdagsmorgon. Representanter från bygglov har även deltagit vid näringslivsfrukost den 27 februari för att finnas tillgängliga och svara på bygglovsfrågor.

För ökad förståelse för företagares behov och förväntningar har vi genomfört kundresor i form av intervjuer med företag, kontrollansvariga och arkitekter.

Under våren förtydligas informationen på företagswebben. Rutiner uppdateras och ställningstaganden dokumenteras för kontinuitet och rättssäkerhet. Handläggare har även frigjorts från administrativa arbetsuppgifter till förmån för att finnas tillgänglig för företagares frågor och behov av stöd i bygglovsprocessen.

Handläggare har genomgått utbildningen "Inte bara trevlig" som är ett utbildningspaket framtaget av kommunerna i Malmö-Lundregionen, med syfte att öka förståelsen för företagens villkor och kunna ge bättre service.

Under våren pågår även ett internt arbete mellan enheter på stadsbyggnadsförvaltningen med syfte att förtydliga process, behov och förväntningar i samband med bygglovs interna remisser. Arbetet förväntas bidra till ännu bättre bemötande och kvalitet i bygglovsprocessen.

Sammantaget arbetar bygglov strukturerat, strategiskt och kontinuerligt för en ökad tillgänglighet, service och vägledning. På längre sikt förväntas vi nå och bibehålla målnivån om 76.

## **Socialnämnden**

**Elevers närvaro ska öka under mandatperioden. Målet för 2024 är att andelen med mer än 15 procent frånvaro, så kallad hög frånvaro, ska minska med 20 procent hos dem som tar del av sociala tjänster**

Arbetet med att öka skolnärvaron pågår på flera håll. Redan 2023 var arbetet med metoden STÄRKA klart och under våren 2024 har implementering och utbildning i metoden pågått inom myndighet och behandling. Metoden innefattar kartläggning av orsakerna bakom skolfrånvaro och ska på så vis bidra till att rätt insatser sätts in så tidigt som möjligt för att öka närvaron. Tillsammans med barn- och utbildningsnämnden pågår också arbetet med skolsociala team. Frånvaro, bakomliggande orsaker samt behov av insats identifieras så tidigt som möjligt och i flera led inom de två förvaltningarna utifrån behovet i varje enskilt ärende.

För att följa utvecklingen kring skolfrånvaron har man via tekniska lösningar skapat en ny struktur för anmälningar som kommer in från skolan. Att följa utvecklingen av skolnärvaron kommer att ta tid då eventuella förändringar föregås av utredning och insats. Dessa kan utvärderas först när de genomförts alternativt påbörjats. Bedömningen är därför att målet inte kommer uppfyllas under 2024 då det behöver följas under en längre tidsperiod.



## Arbetsmarknadsnämnden

### 1 200 invånare ska fullfölja yrkesutbildningsinsatser 2024

I april 2024 har 189 invånare fullföljt yrkesutbildningsinsatser. Även om målet om 1 200 invånare inte bedöms uppnås är prognosen att cirka 900 kommer att fullfölja en yrkesutbildningsinsats. Det är en ökning jämfört med 2023 då motsvarande siffra var dryga 700 invånare.

Vuxenutbildningen nationellt har kommit att bli ett av de viktigaste verktygen inom arbetsmarknadspolitiken. Inte minst för de invånare som idag står utanför arbetsmarknaden och behöver stärka kompetens och förmågor för att kunna möta arbetsgivares efterfrågan på kompetens.

Under 2024 bedöms 700 till 750 invånare fullfölja yrkesutbildningar. Exempel på branscher där tillgång på både platser och sökande är stor är vård och omsorg (undersköterskeutbildning), el och energi (elektriker) samt industri. Trots att antalet sökande till yrkesutbildningar är många så återstår utmaningar i form av att antal behöriga sökande elever och antal elever som är kvar i utbildning efter tre veckor från utbildningens start, är för få. Vuxenutbildningen arbetar med ett förbättra fyllnadsgrad. Till hösten testas även ett nytt arbetssätt med sökande som inte är behöriga vid söktillfället.

Fler invånare kommer fullfölja Framstegsjobb och Jobbspår under 2024 jämfört med tidigare år. Ökningen beror på att stadens förvaltningar har ökat antalet platser för att ta emot fler invånare i nya koncept. Förvaltningen har prioriterat ökade resurser för att fler ska fullfölja yrkesutbildningsinsatser och därmed bidra till långsiktig och hållbar kompetensförsörjning genom:

- Obligatoriska studiebesök inför studiestart på yrkesutbildning i syfte att skapa en förförståelse för utbildningen för att fler ska fullfölja utbildningen när de väl startar. Studiebesöken ger en introduktion till vad utbildningen innebär, invånaren besöker skolan och träffar lärarna. Det innebär även en möjlighet att förbereda stöd tidigt för de invånare som har behov av det.
- Familjen Helsingborg har i en gemensam ansökan tilldelats medel för två projektanställningar, utbildningskoordinatorer, med syftet att vara en brygga mellan inskrivna på Arbetsförmedlingen och utbildning. Tjänsterna tillsattes under våren och förväntas ge effekt hösten 2024.
- Inledande orienteringskurser i syfte att förbereda eleverna för utbildning kommer starta till hösten.
- Under våren 2024 genomförs en marknadsföringskampanj med syfte att öka antalet sökande till yrkesutbildning. Effekter i form av fullföljda yrkesutbildningsinsatser kommer främst under 2025.

För att så många invånare som möjligt ska fullfölja yrkesutbildningsinsatser behöver förvaltningen fortsätta att öka antalet platser och fortsätta det pågående arbetet med att såväl förbättra flödet till studier som att säkra hållbara studiestarter.



### **Minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2024**

Under januari-april 2024 har 48 invånare med ekonomiskt bistånd gått till studier. Det är färre än 2023 (55) och 2022 (53).

Att hitta ett effektivt sätt att jobba med att motivera och coacha invånare till olika typer av studier är viktigt för att fler ska nå självförsörjning men också för att bidra till arbetsgivarnas kompetensförsörjning.

Förvaltningen har haft fokus på studier under flera år och mål kopplade till avslut till studier sedan 2019 men antalet avslut till studier, bortsett från pandemiåren, har inte ökat. Det är en utmaning som Helsingborg delar med andra kommuner och Arbetsförmedlingen.

Tidigare analyser har påvisat interna svårigheter som ett lågt flöde till studier, men också strukturella svårigheter främst kopplade till studiefinansiering, tidigare skolmisslyckanden och studiebakgrund.

Tidigare års resultat har medfört en ökad aktivitet i förvaltningen. Idag identifieras 24 olika initiativ i förvaltningen för att öka flödet till studier. För att dessa initiativ ska ge effekt krävs en samordning som skapar sammanhållna flöden utifrån behov. En viktig grund i att skapa dessa flöden är att förstärka analyserna kring invånarnas reella förutsättningar och behov ytterligare kopplat till studiefinansiering och motivation till studier.

Förvaltningen arbetar nu med att ta hand om tidigare års viktiga lärdomar samt att strukturera och koordinera samtliga initiativ för att säkerställa fokus på de initiativ som ger mest effekt.

### **Fastighetsnämnden**

#### **Klimatpåverkan i nya projekt som projekteras under 2024 ska i genomsnitt vara max 230 kg CO<sub>2</sub>/ kvm**

De nybyggnadsprojekt som i dagsläget har projekteringsstart under 2024 är Oceanbadet och Dalhem nybyggnad kök, matsal och idrottshall. Oceanbadet som är en stor byggnad på ca 18 500 kvm ser vi i en tidig bedömning kommer att ha en större klimatpåverkan än 230 kg CO<sub>2</sub>/BTA. Oceanbadets resultat kommer att påverka snittvärdet negativt för övriga projekt som påbörjas under året, och utifrån detta gör vi bedömningen att vi kommer att ha väldigt svårt att uppnå målet om att uppstartade (projekteringsstart) projekt 2024 i snitt ska vara max 230 kg CO<sub>2</sub>/BTA. Vår ambition och målsättning är att Dalhemsprojektet ska klara 230 kg CO<sub>2</sub>/BTA, men det är dagsläget för tidigt i projekteringsprocessen att lämna någon prognos för vilken klimatpåverkan båda projekten kommer att landa på.

### **Kommunstyrelsen**

#### **Företagens bedömning av stadens myndighetsutövning och service ska 2024 uppgå till ett nöjd-kund-index på minst 76 i SKR:s företagsklimatmätning Insikt**

2023 års NKI innebar en ökning från 71 till 73. Ett NKI på 76 för 2024 är därmed ett högt satt mål men fortsatt möjligt att nå. Trenden hittills i år pekar åt rätt håll, men då färre

än en sjättedel av fjolårets totala ärenden hanterats hittills är det för tidigt att bedöma utfallet på helåret. Vi bedömer att staden kan nå målet men troligtvis först 2025.

Preliminärt uppvisar stadens övergripande NKI en fortsatt positiv utveckling och har ökat något. För de olika myndighetsområdena är det för få svaranden för att göra en meningsfull analys, men flera serviceområden visar en positiv utveckling. Detta inkluderar tillgänglighet, bemötande och inte minst effektivitet, som är det serviceområde som påverkar utfallet för stadens samlade NKI mest. Övriga serviceområden ligger på motsvarande nivå som 2023.

### **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**

Staden har idag cirka 8,8 ha säljbar mark, ingen andel av den säljbara marken är reserverade med option. Under första tertialet för 2024 sålde staden 1,1 ha (köpebrev) och inga marköverlåtelseavtal tecknades. Efterfrågan på mark för näringslivsetableringar är fortsatt relativt stor, företrädesvis avseende större sammanhängande etableringar.

Välluv verksamhetsområde är utbyggt med infrastruktur och byggnation pågår av logistikverksamhet. Tre större områden är under planläggning; Väla södra industriområde, Vasatorp industriområde samt Björka 17:1 (Uteslutningen). Nuvarande detaljplaneförslag möjliggör för 23 ha, 17 ha respektive 43 ha verksamhetsmark. För Väla södra industriområde planeras detaljplanen att antas andra kvartalet 2024 och därefter bedöms utbyggnad av området ta cirka 18 månader innan tomter kan säljas. För Vasatorp industriområde motsätter sig Trafikverket en utveckling med hänvisning till kapacitetsproblem i trafikplats Vasatorp. Detaljplan för Björka 17:1 (Uteslutningen) planeras att ställas ut för samråd i början av år 2025. Utöver ovannämnda verksamhetsområden pågår framtagande av ett planprogram för Norra Ekeberga som föregår kommande detaljplanearbete.

Tidplanerna för pågående planarbeten stämmer inte överens med målets mätperiod. Enda möjligheten för att målet skulle uppnås var att detaljplanen för Vasatorp antogs och vann laga kraft under år 2023. Diskussioner pågår fortsatt med Trafikverket angående utvecklingen utifrån nuvarande förslag. Därutöver är efterfrågan på mark fortsatt relativt stor trots pågående lågkonjunktur. Detta innebär att det är svårt att hålla en markreserv till försäljning över tid.

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

Nuvarande bostadsprognos (januari 2024) visar att det kommer att byggstartas i genomsnitt knappt 100 småhus per år under perioden 2022 till 2026. Det högsta antalet prognostiserade byggstartar av småhus ligger, under periodens sista år, 2026.

Under 2022 byggstartades 111 småhus (startbesked som meddelades). År 2023 byggstartades enbart cirka 30 småhus, men då även 10 rivningslov meddelades blir nettot av antalet startbesked cirka 20.

För 2024 är prognosen att cirka 60 småhus kommer att byggstarta. Det låga antalet startbesked av småhus bedöms delvis bero av konjunkturförändringarna. Byggaktörer

väljer att skjuta fram sina byggstarter på grund av att inte tillräckligt många bostäder sålts. Många bolag fokuserar på att bygga klart vad som redan påbörjats. Tidigare prognoser har pekat på ett högre antal startbesked 2026 än aktuell prognos. Att antalet har sjunkit beror dels på att förvaltningen är mera restriktiv med hur startbeskeden prognostiseras (som en följd av konjunkturförändringen) samt på att tidplaner förlängts i några pågående planarbeten. Nuvarande prognos stämmer överens med en förväntad tilltagande marknad under de kommande åren.

För att fortsatt arbeta mot målsättningen krävs även framöver 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.

Ytterligare en aspekt är definitionen av olika bostadstyper. Huvudsyftet med målsättningen 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 barnfamiljer och är attraktiva bostäder bort och kategoriseras i förekommande fall som flerbostadshus.

Med anledning av flertalet komplexa planprocesser som staden står inför samt konjunkturförändringarna bedömer mark och exploateringsenheten att målet inte går att uppnå. En positiv signal är dock att försäljningen av tomter för småhusbebyggelse som staden släppte via stadens tomtkö under 2023 har gått bra. Intresset att stå med i stadens tomtkö är även fortsatt starkt inför årets tomtsläpp i Allerum och Kattarp. I stadens dialog med exploatörer framkommer även intresse från ett antal aktörer att delta på kommande markanvisningar för bland annat radhus.

## **Helsingborgs Hamn AB**

### **75 procent av Hamnens arbetsmaskiner ska vara elektrifierade 2026 jämfört med 30 procent 2022**

Vi har under första tertialet minskat andelen arbetsfordon sedan föregående rapporttillfälle. Detta beror på försäljningen av ett antal mindre arbetsmaskiner i verksamhetsövergången av Skåneterminalen och inte på minskat fokus i elektrifieringsfrågan. Mindre arbetsfordon, såsom till exempel arbetstruckar, har kommit längre i elektrifieringen och har således varit både lättare och billigare att investera i jämfört med större maskiner.

Under 2024 har hamnen fått levererat sin första el-reachstacker och det planeras för leveranser av bland annat fyra el-dragbilar under året. Elektrifieringstakten av maskinparken är beroende av tillgång och leveranstider där framförallt de större arbetsmaskinerna har lång leveranstid och där utvecklingen också ännu är i sin linda. Helsingborg Hamn vill gärna ligga i framkant och i den takt det behövs bytas ut fordon är det alltid i förstahand el-alternativen som väljs när dessa finns. I de fall där fordon ännu inte bytts eller där el-alternativ ännu inte finns använder man HVO som drivmedel för att minska sina utsläpp. En övergång till elmaskiner innebär en stor initial investering, men lägre kostnader under dess livslängd.

# Ekonomisk analys av staden

## STADENS RESULTAT

Prognosen för Helsingborgs stad uppvisar ett förväntat årsresultat på 387 (843) mnkr, medan resultat per sista april uppgick till 105 (124) mnkr. Budgeterat resultat för 2024 är 1 procent av skattenettot, detta motsvarar 101 mnkr. Det förväntade helårsresultatet uppgår 1,8 procent av skattenettot.

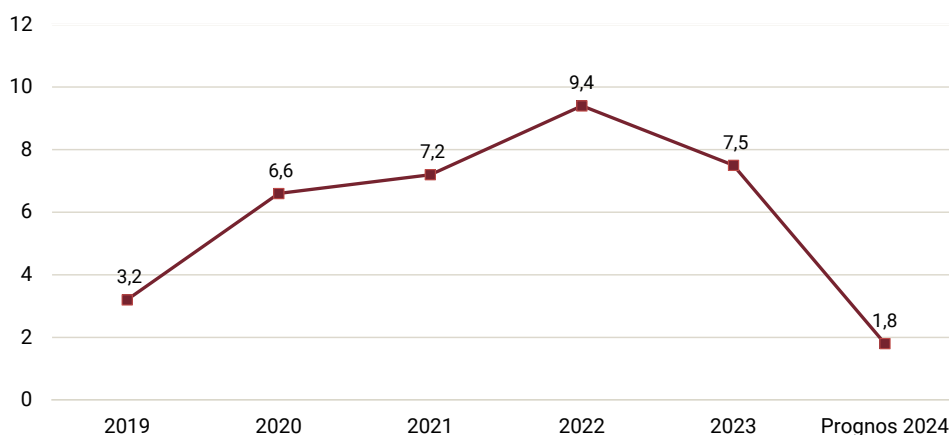
Helårsprognos

**+387**

mnkr

Det prognosticerade årsresultatet förklaras till största del av resultatavräknade exploateringsprojekt på 163 mnkr, högre skattenetto med 27 mnkr, lägre kostnader för ekonomiskt bistånd samt en stor utdelning från Dunkers stiftelser.

## Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster och exploatering i förhållande till skattenetto, procent



## VÄSENTLIGA HÄNDELSE UNDER PERIODEN

Utmaningarna från 2023 med hög inflation och kraftigt höjda pensionskostnader kvarstår under 2024.

## VIKTIGA HÄNDELSE 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 (63 procent) och upplåningen per helsingborgare är mycket låg. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningen att kommunernas ekonomiska förutsättningar kommer att bli ansträngda under 2024 på grund av ökade pensionskostnader, lägre sysselsättning och högre kostnadsläge för att sedan förbättras under 2025 och framåt.



## Driftredovisning för staden

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

Nämnd	Prognos årets resultat	Bästa fall	Sämsta fall
Barn- och utbildningsnämnden	0,0	10,0	-28,0
Vård- och omsorgsnämnden	-15,2	0,0	-30,0
Stadsbyggnadsnämnden	20,1	30,0	10,0
Arbetsmarknadsnämnden	28,7	44,0	23,0
Socialnämnden	-10,0	-4,0	-20,0
Idrotts- och fritidsnämnden	-0,8	1,2	-2,8
Kulturnämnden	2,5	3,5	2,0
Fastighetsnämnden	0,0	10,0	0,0
Miljönämnden	0,0	1,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	-0,8
Valnämnden	0,9	1,1	0,7
Kommunstyrelsen exklusive exploatering	0,3	5,3	-1,7
Stadsrevisionen	0,0	0,1	-0,1
<b>Delsumma nämnder</b>	<b>26,6</b>	<b>102,2</b>	<b>-47,7</b>
Finansförvaltningen	46,9	51,0	34,0
Kommunstyrelsen exploatering	162,8	162,8	162,8
Stadsgemensamt	48,6	58,6	43,6
Skattenetto	10 147,0	10 147,0	10 147,0
Kommunbidrag	-10 044,8	-10 044,8	-10 044,8
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>360,5</b>	<b>374,6</b>	<b>342,6</b>
<b>Stadens resultat inklusive jämförelsestörande</b>	<b>387,1</b>	<b>476,9</b>	<b>295,0</b>

### ÖVERGRIPANDE ANALYS

Nämndernas helårsprognoser exklusive exploateringsvinster visar på ett förväntat överskott för verksamheterna på totalt 27 mnkr.

Prognosen för **Barn- och utbildningsnämnden** visar i nuläget på ett nollresultat. Den ekonomiska omställningen för nämndens verksamheter fortsätter. Efter att under 2022 ha haft omfattande tillfälliga resurser kopplade till pandemin behövdes anpassningar göras under föregående år. Detta berodde både på att de tillfälliga resurserna

försvann och på att kostnadsökningarna var större än intäktsökningarna avseende varaktiga resurser. Efter ett intensivt arbete med att nå en ekonomi i balans slutade fjolårets resultat på -7,3 mnkr, vilket innebar en avvikelse på mindre än 0,2%.

Under 2024 har kostnaderna ökat mer än intäkterna, vilket innebär krav på besparingar. Dessutom medför den sjunkande demografin ett behov av omställning på grund av färre barn och elever. Planering har skett utifrån stadens aktuella befolkningsprognos. Den prognos som kom i mars månad visar en ytterligare minskning av antalet barn och elever jämfört med tidigare, och innebär nya förutsättningar. I den här lämnade ekonomiska prognosen ingår att nämnden får behålla 23 mnkr av de resurser som enligt tidigare praxis skulle betalats tillbaka till Stadsledningsförvaltningen, då antalet barn och elever är lägre än beräknat.

Den ekonomiska prognosen är fortfarande osäker. Utfallet framöver kan påverkas framförallt av det faktiska antalet barn och elever, tilldelningen av ännu ej beslutade statsbidrag samt omfattningen av anpassningsåtgärder som förskolor, skolor och övriga verksamheter lyckas genomföra.

Prognosen för **vård- och omsorgsnämnden** visar på ett underskott på -15 mnkr. Det ekonomiska resultatet för årets fyra första månader är 11 miljoner kronor bättre än budget, resultatet motsvarande period föregående år var 12 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen är bland annat hänförlig till att uppstarten av några nya LSS-verksamheter försenats. Trots den positiva budgetavvikelsen för första tertialet bedöms helårsprognosen för nämndens verksamhet för närvarande till en negativ avvikelse på -15 mnkr.

Inom äldreomsorgen uppgår helårsprognosen till -18 mnkr. Det pågår ett omfattande arbete att skapa det nya verksamhetsområdet HSL och den negativa budgetavvikelsen är främst hänförlig till dessa uppstartskostnader.

För avdelningen för funktionsstöd uppgår helårsprognosen till -10 mnkr. Störst budgetavvikelse redovisar personlig assistans men även barn & ungdom och daglig verksamhet har negativa budgetavvikelser.

För externa placeringar budgeterades lägre kostnader inför 2024 inom både äldreomsorgs- och funktionsstödsområdet med anledning av de nya boenden som tas i bruk. Inom funktionsstödsområdet har det skett förseningar i uppstarterna av nya boenden som påverkar kostnaden för externa placeringar. Även efter uppstart av nya LSS-verksamheter kommer behovet av externa placeringar att vara större än vad som bedömdes i samband med budget. Helårsprognosen uppgår till -7 mnkr.

Nämnden redovisar ett överskott på intäkter +7,5 mnkr och förvaltningsgemensamt +13 mnkr

Prognosen för **stadsbyggnadsnämnden** visar på ett överskott på +20 mnkr. Detta beror på att kapitalkostnaderna (avskrivningar och räntor) visar ett överskott på +30 mnkr och övriga verksamheter visar ett underskott på ca -10 mnkr. Överskottet för kapitalkostnader beror på att projekt färdigställs senare än budgeterat. Underskottet för öv-

riga verksamheter beror på ökade kostnader för driftskontrakt, potthålslagning och seniorkort. Även något lägre intäkter för parkeringsavgifter än budgeterat bidrar till underskottet.

Prognosen för **arbetsmarknadsnämnden** visar ett överskott på +29 mnkr. Majoriteten av överskottet, 20 mnkr, är hänförligt till att det utbetalda ekonomiska biståndet förväntas bli lägre än budgeterat. För verksamheten är prognosen ett överskott på +9 mnkr. Detta beror på minskade kostnader för boende för flyktingar från Ukraina, lägre kostnader för vuxenutbildning och lägre kostnader för personal på grund av personalminskningar och ledtider i rekryteringar.

Prognosen för **socialnämnden** visar på ett underskott på -10 mnkr. Detta beror framför allt på höga kostnader i förhållande till budget gällande externa placeringar. Utöver detta har de senaste årens inflation påverkat nämndens kostnader i stort, inte minst de externa placeringarna. Även nämndens lokalkostnader har påverkats av den höga inflationen och har därför ökat mer än tidigare.

Antalet externa placeringar minskade mycket under 2023 och har från september månad fram till och med mars i år legat ganska stabilt över hela förvaltningen. Från april månad ser vi en tendens till att antalet återigen har stigit, främst inom verksamhetsområde Barn, unga och familj. Den extra tilldelning som tillföll verksamhetsområdet i samband med internbudgeten har täckt en stor del av de totala placeringskostnaderna, men inte fullt ut.

Prognosen för **idrotts- och fritidsnämnden** visar på ett underskott på -0,8 mnkr. Nämnden påverkades under 2023 av höga kostnadsökningar som översteg ökningen av intäkterna. För 2024 är förutsättningarna ännu mera utmanande. Hyresökningar, löneökningar och effekter av inflationen bidrar till utmaningen. Återhållsamheten är fortsatt stor inom alla områden för att nå en ekonomi i balans.

Av nämndens kostnader utgör mer än hälften lokalkostnader. Den stora mängden fasta kostnader innebär att omfattande ekonomiska anpassningar löpande behöver göras inom resterande områden. Tjänstetillsättningar, inköp och investeringar planeras utifrån att det ekonomiska läget är kärvt och ytterligare besparingar är nödvändiga.

Prognosen för **kulturnämnden** visar på ett överskott på +2,5 mnkr. Överskottet beror på att kostnader för den nya stadshistoriska utställningen kommer tas som investering och inte redovisas i driftsbudgeten.

Prognosen för **valnämnden** visar på ett överskott på +0,9 mnkr. Överskottet beror på att ett statsbidrag som är högre än budgeterat.

**Fastighetsnämnden, överförmyndarnämnden och miljönämnden** räknar med ett resultat nära noll.

**Kommunstyrelsens** prognos exklusive exploateringsvinster och stadsgemensamma poster visar på ett nollresultat.

Den **stadsgemensamma** prognosen visar på ett överskott om cirka +49 mnkr. Detta beror främst på att barn- och utbildningsnämnden återför medel (+20 mnkr) pga



minskade volymer i skolan. Även omställnings- och utvecklingskostnader förväntas bli lägre än budgeterat (cirka +25 mnkr). Däremot väntas pensionskostnader bli högre än budgeterat (cirka -11 mnkr). Kostnaderna för räddningstjänstförbundet beräknas bli lägre än budgeterat (+7 mnkr) och en högre utdelning från Dunkerska sjukhemsstiftelsen (+5 mnkr) bidrar också till överskottet.

Prognosen för **exploateringsverksamheten** visar på ett överskott om cirka +163 mnkr. De största intäkterna under 2024 kommer från projekt för logistiketablering i Välluv men även intäkter för småhustomter i Allerum och i Maria stationsområde bidrar till överskottet.

**Internbanksverksamheten, stadsinterna räntor samt övrig finansverksamhet** uppvisar en helårsprognos som överstiger budget med sammanlagt +47 mnkr. Det positiva utfallet beror huvudsakligen på att ännu ej nyttjad utdelning från Dunkers stiftelse. Denna är inte budgeterad men förväntas för helåret uppgå till 33 mnkr. Utöver detta ingår en utdelning från Helsingborgshem AB om 25 mnkr, vilket är 10 mnkr högre än budgeterat. 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. Internbanksverksamheten samt stadsinterna räntor uppvisar sammantaget ett resultat som överstiger budget med 5 mnkr.

Staden har budgeterat ett **skattenetto** på 10 120 mnkr varav skatteintäkter står för 7 983 mnkr och generella statsbidrag och utjämning står för 2 137 mnkr. Helårsprognosen för skattenettet visar på en högre intäktsnivå motsvarande +27 mnkr jämfört med budget. Ökningen beror framför allt på ökade statsbidrag och utjämning jämfört med budget (+66 mnkr) samtidigt som skatteintäkterna minskar (-39 mnkr) utifrån lägre sysselsättning.

I prognoserna som nämnderna lämnat används 51 mnkr av tidigare års överskott. Detta belopp redovisas som en stadsövergripande kostnad år 2024. Totalt budgeterat är 60 mnkr för tidigare års överskott.

## Stadens resultaträkning

### Resultaträkning staden, mnkr

	Utfall jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	773	787	2 587	2 448	2 516
Verksamhetens kostnader	-3 933	-3 656	-11 718	-11 777	-10 984
Av- och nedskrivningar	-221	-207	-704	-725	-684
Jämförelsestörande poster	-1	-4	28	-	43
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 382</b>	<b>-3 080</b>	<b>-9 807</b>	<b>-10 054</b>	<b>-9 109</b>
Skatteintäkter	2 755	2 510	7 944	7 983	7 820
Generella statsbidrag och utjämn- ning	728	677	2 203	2 137	2 050
<b>Skattenetto</b>	<b>3 483</b>	<b>3 187</b>	<b>10 147</b>	<b>10 120</b>	<b>9 870</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>101</b>	<b>107</b>	<b>340</b>	<b>66</b>	<b>761</b>
Finansiella intäkter	144	100	311	324	459
Finansiella kostnader	-140	-87	-281	-288	-377
Jämförelsestörande poster	-	4	16	0	0
<b>Finansnetto</b>	<b>4</b>	<b>17</b>	<b>47</b>	<b>35</b>	<b>82</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>105</b>	<b>124</b>	<b>387</b>	<b>101</b>	<b>843</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>105</b>	<b>124</b>	<b>387</b>	<b>101</b>	<b>843</b>

### 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 2024 prognosticeras bli 394 mnkr efter justering för pensioner före 1998 och ej allokerade Dunkermedel. Det innebär att Helsingborgs stad uppfyller kravet med god marginal.

### 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 fi-

nansiell styrka. Per sista april var Helsingborgs soliditet, justerat för stadens internbank, 63,5 procent. Om en jämförelse av soliditet ska göras med andra kommuner behöver en justering göras för pensionsavsättning relaterade till intjäning före år 1998. Vi bedömer att staden når målet på 63 procent 2024.

### **STADENS NETTOLIKVIDITET**

Den 30 april 2024 var nettolikviditeten -235 mnkr, en förbättring med 349 mnkr sedan årsskiftet. En stor anledning till förbättringen är att slutregleringen av kommunalskatten för 2022 utbetalats av Skatteverket med 215 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.

### **SJÄLVFINANSIERINGSGRADEN AV INVESTERINGAR**

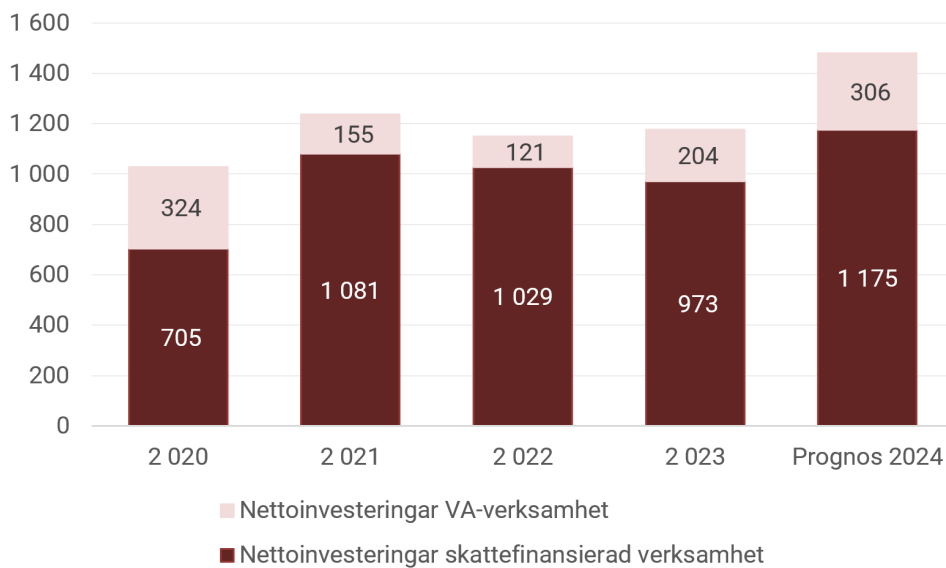
Självfinansieringsgraden av totala investeringar ska vara minst 75 procent. Ett värde under 100 procent innebär att kommunen måste finansiera en del av investeringarna genom att ta i anspråk tidigare intjänade likvida medel eller via en ökning av skulderna. Vi räknar med självfinansieringsgraden kommer överstiga 75 procent under 2024 och att staden därmed uppnår målet.

# Stadens investeringar

Vi beräknar att nettoinvesteringarna för stadens skattefinansierade verksamhet 2024 kommer att uppgå till 1 175 mkr, vilket är 52 mkr lägre jämfört med budget på 1 227 mkr. Inom exploateringsverksamheten har fem större projekt påverkats av förseningar i planprocessen där det finns behov av kompletterande utredningar, vilket ger en positiv förväntad avvikelse på 124 mkr jämfört med budget. Förseningar av investeringar i verksamhetslokaler inom kultur och fritidsverksamheten samt renovering av förskolor förväntas ge en positiv avvikelse på 119 mkr jämfört med budget. Nettoinvesteringarna inom infrastruktur och stadsutveckling förväntas bli 188 mkr högre än budget vilket beror dels på att flera projekt som blev försenade under föregående år har utförts i år och dels på att förseningar i fakturering från Trafikverket som har belastat årets budget.

Utfallet för VA-verksamhetens investeringar beräknas följa budget på 306 mkr.

## Nettoinvesteringar, mkr



### Investeringsprojekt som färdigställs under året

Investeringsprojekt	Budgeterad totalutgift	Prognostiserad totalutgift vid färdigställande	Avvikelse
Bussprio norr om Maria Station, Stationsvägen med flera, <i>deletapp 1</i>	20,0	20,0	0,0
Helsingborgsexpressen etapp 2, <i>deletapp Elineberg</i>	24,0	21,0	3,0
Åtgärder Helsingborg Övre	20,0	22,0	-2,0
Furutorpsgatan	28,0	28,0	0,0
Koppargatan GC ( <i>del av årsanslag Åtgärder enligt cykel- och trafikplan</i> )	20,0	20,0	0,0
Framtidens belysning, <i>deletapp 2</i>	45,0	43,0	2,0
Åtgärder kajer Kungstorget	47,0	27,0	20,0
GC-väg Vålavägen	17,0	17,0	0,0
Oceanhamnen etapp 1 och 2, <i>deletapp 1</i>	93,0	93,0	0,0
Dalhem förskola, nybyggnad (Västra)	56,0	52,0	4,0
Norrehed, hyresgästanpassning och renoivering	105,0	105,0	0,0

### INVESTERINGSPROJEKT SOM FÄRDIGSTÄLLS UNDER 2024 SOM AVVIKER FRÅN BUDGET

#### Åtgärder kajer, Kungstorget

Efter utredningar och projektering har åtgärderna på kajerna runt Kungstorget resulterat i en annan metod och lösning vilket innebär en besparing med cirka 20 mnkr.

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

Investeringsprojekt	Prognostiserad tidpunkt för färdigställande	Budgeterad totalutgift	Prognostiserad totalutgift vid färdigställande
Fågelsångsgatan/N Storgatan/S Storgatan/stadsutveckling	apr 2025	31,4	29,0
Helsingborgsexpressen etapp 3, Trädgårdsgatan	okt 2025	17,5	21,0
Åtgärder, Klimatutredningen, Parapeten	apr 2025	29,0	25,0
Helsingborgsexpressen etapp 2, <i>del-etapp</i> Johan Banérs gata	jul 2025	15,5	15,5
Oceanhamnen etapp 3, <i>deletapp</i> kaj 408 och 409	apr 2025	25,0	25,0
Östra Farmarevägens LSS-boende, nybyggnad	maj 2024	35,0	38,0
Sofiero slottsbyggnad, anpassning och renovering	jun 2024	113,0	113,0
Påarps/ Frillestads LSS-boende, nybyggnad	apr 2025	35,0	37,0
Oceanbadet, Fas 1	jun 2025	80,0	56,0
Gymnastikenshus Västergård, nybyggnad	jul 2025	65,0	49,0
Tycho Braheskolan, renovering	jul 2025	90,0	105,0
Sjöcrona förskola renovering	aug 2025	25,0	30,0
Stattena förskola, anpassning och renovering	aug 2025	25,0	25,0
Solvision 3	dec 2025	30,0	33,0
Fredriksdal, ny dubbelhall för idrott	apr 2026	138,0	138,0
Dalhem nybyggnad matsal och kök	dec 2026	30,0	30,0
Dalhem ny idrottshall	dec 2026	50,0	50,0
Stadsbiblioteket, förnyelse	jul 2028	300,0	375,0

## **PÅBÖRJADE OCH PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT 2024 SOM AVVIKER FRÅN BUDGET**

### **Helsingborgsexpressen etapp 3, Trädgårdsgatan**

Prognosen är 3,5 mnkr högre än budgeterade 17 mnkr. Avvikelsen beror på utökade ytor och tekniskt lösningar som inte var med i ursprunglig budget.

### **Oceanbadet fas 1, projektering**

Efter upphandling av en totalentreprenör samt konsulter till projekteringsgruppen har en ny bedömning gjorts av nödvändig omfattning av projekteringsarbetet i fas 1. Bedömningen är att vi kommer klara detta arbete till en lägre kostnad, och prognosen är, i ett tidigt läge, cirka 24 mnkr lägre än budget.

### **Gymnastikens hus Västergård:**

Prognosen är 16 mnkr lägre än budgeterade 65 mnkr vilket beror på en minskad omfattning av projektet utifrån fastighetens förutsättningar.

### **Tycho Braheskolan, renovering**

Prognosen är 15 mnkr högre än budgeterade 90 mnkr. Ökningen beror på en ökad komplexitet samt nya förutsättningar som framkommit under projekteringen. I fastighetsförvaltningens inlämnade förslag till investeringsplan för 2025 är beloppet för projektet höjt till 105 mnkr.

### **Sjöcrona förskola, renovering**

Prognosen är 5 mnkr högre än budgeterade 25 mnkr. Avvikelsen beror på en ökad komplexitet i projektet samt nya förutsättningar som framkommit under projekteringskedet. Projektet är inte upphandlat ännu, varpå viss osäkerhet finns i prognosen.

### **Stadsbiblioteket förnyelse**

Det vinnande arkitektförslaget är kostnadsberäknat till ett betydligt högre belopp än gällande budget på 300 mnkr. Projektet gör nu ett större omtag för att sikta mot ny målsiffra på 375 mnkr som ligger i fastighetsförvaltningens förslag till investeringsplanen för 2025.

# 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.

## Ekonomisk helårsprognos<sup>1</sup> per bolag 2024, mnkr

Bolag	Utfall 2023	Budget 2024	Helårsprognos 2024	Bästa fall	Sämsta fall
Helsingborgshem AB med underkoncern	64	44	74	112	64
Helsingborgs Hamn AB	41	52	45	52	38
Öresundskraft AB med underkoncern	263	246	235	250	220
Helsingborg Arena och Scen AB <sup>2</sup>	-163	-166	-166	-165	-169
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	26	0	5	12	0
<b>Totalt</b>	<b>231</b>	<b>176</b>	<b>193</b>	<b>261</b>	<b>153</b>

<sup>1</sup>) Helårsprognosen avser resultat före bokslutsdispositioner och skatt.

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

## Investeringar per bolag, investeringsutgift, mnkr

Bolag	Utfall 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Helsingborgshem AB med underkoncern	398	363	270
Helsingborgs Hamn AB	60	69	84
Öresundskraft AB med underkoncern	542	619	517
Helsingborg Arena och Scen AB	14	7	7
Nordvästra Skånes Renhållnings AB	39	68	65
<b>Totalt</b>	<b>1 053</b>	<b>1 126</b>	<b>943</b>

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 74 mnkr, vilket är 30 mnkr bättre än budget. Intäkterna är högre i prognosen kopplat till att en hyreshöjning inföll tidigare än budgeterat. Driftkostnaderna är högre, vilket främst beror på att antalet reparationer kommer att vara fler och mer kostsamma än föregående år. Underhållskostnaderna är lägre än budgeterat. Detta ger tillsammans ett oförändrat driftnetto. Vidare bedömer bolaget att nedskrivningsbehovet kommer vara lägre än budgeterat, vilket tillsammans med lägre avskrivningar förbättrar resultatet med totalt med 17 mnkr. Räntekostnaderna är 11 mnkr lägre än budgeterat. Detta beror på en något bättre räntenivå än förväntat samt minskad skuldsättning jämfört med budget på grund av lägre investeringsvolym.

Bolaget bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till en vinst på 112 mnkr och i sämsta fall till 64 mnkr. I bästa fall blir det lägre utfall för centrala utvecklingsprojekt, en mild vinter, en mer gynnsam utveckling av räntor än väntat, lägre behov av nedskrivning samt återtag av vissa tidigare nedskrivningar. I sämsta fall blir det en markant kallare vinter än normalåret samt större problem med vakansläget än prognostiserat.

Totalt uppgår investeringarna i prognosen till 270 mnkr, vilket är 93 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror bland annat på färre trygghetscertifieringar då Poppeln 1 inte kommer att genomföras och Flanken 2 kommer att senareläggas. Prognosen innehåller även lägre planerat underhåll till följd av att åtgärder på Helsingör 1 och Snoken 27 kommer att senareläggas. Vidare uteblir vissa planerade lokalanpassningar och projekt inom Teknik och Energi kommer inte kunna utföras i den takt som budgeterats för.

För året är de största investeringarna nyproduktionen Pålsjö Äng, ombyggnation av fastigheter på Slottshöjden samt solcellsinstallationer.

### Helsingborgs Hamn AB

Helårsprognosen för Helsingborgs Hamn avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 45 mnkr, vilket är 7 mnkr lägre än budgeterat.

Sedan sista kvartalet 2022 har containervolymen i Helsingborgs Hamn drastiskt minskat, vilket påverkar resultatet starkt negativt. Denna trend följer utfallet i övriga hamnar i Europa och kan till stor del hänföras till det allmänna ekonomiska läget och den lågkonjunktur vi befinner oss i. Hög inflation och höjda räntor har slagit hårt mot hushåll och företag, vilket bidrar till en minskad konsumtion. Bolaget ser under början av 2024 en begynnande trend uppåt för containervolymer som under första tertiet är 9 procent högre än samma period föregående år. Volymererna är dock fortsatt långt under 2022 års volymer.

Intäkterna förväntas bli högre än budgeterat tack vare de begynnande volymåterhämtningar som nu ses. På kostnadssidan avviker personalkostnaderna negativt mot budget. I avvaktan på förväntade volymökningar framåt har bolaget en större personal än budgeterat. Totalt sett ger dessa effekter netto en negativ påverkan jämfört med budget på 7 mnkr.

Bolaget bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till 52 mnkr och i sämsta fall 38 mnkr. Detta beroende på i första hand volymutvecklingen och hur väl de strategiska förbättringsprojekten faller ut i tid och pengar.

Investeringsutgifterna förväntas uppgå till 84 mnkr för 2024. Det prognosticerade utfallet är 15 mnkr högre än de 69 mnkr som är budgeterade. Hamnens största planerade investeringar innefattar utbyggnad av IT-infrastruktur (5 mnkr), utbyggnad av yta för containerhantering (12 mnkr) samt utbyte av arbetsmaskiner (42 mnkr). Utöver detta har hamnen investeringar i säkerhet. Investeringen i byggnader till Tullverket förväntas bli högre än budgeterat. Bolaget har budgeterat för 5 mnkr, men uppskattar nu att det kommer kosta åtminstone 20 mnkr.

### **Öresundskraft AB**

Öresundskraft har upplevt en händelserik inledning på året som präglats av höga bränslepriser, ogynnsamma elpriser, produktionstekniska utmaningar som har påverkat fjärrvärmeaffären negativt samt ökande finansieringskostnader. På plussidan: både elhandels- och elnätsaffären påverkar resultatet positivt och i kombination med lägre investeringar och omkostnader så innebär det ändå ett positivt kassaflöde för perioden.

Helårsprognosen för Öresundskraft avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 235 mnkr, vilket är 11 mnkr lägre än budgeterat. Den negativa avvikelsen är relaterad till en sämre resultatandel från intressebolagen. Resultatet efter 4 månader ligger totalt sett i linje med budget men har utmanats framför allt av driftstörningar i fjärrvärmeproduktionen med ett lägre täckningsbidrag som konsekvens. Dessa störningar har dock kompenseras av lägre omkostnader. För de kommande månaderna förväntas en återhämtning av täckningsbidraget inom fjärrvärmeaffären drivet av förbättrade effektintäkter, lägre pris för insatsvaror samt ökade intäkter för avfall. Inom elnätsaffären förväntas lägre nätförluster, en ny tariff för producenter som började gälla från 1 april och ökade anslutningsintäkter bidra till ett förbättrat resultat. Emellertid förväntas omkostnaderna återgå till budgeterad nivå. De prognostiserade omkostnaderna innehåller ökade satsningar för utveckling samt ökade underhållsinsatser inom fjärrvärmeproduktionen för att undvika framtida driftstörningar. Totalt resultat exklusive andelar i intressebolagen förväntas ligga i linje med budget. Helårsresultatet tyngs dock av en negativ prognos för intressebolagen där bolaget Gito Heavy Charging Solutions har tillkommit samt en uppdaterad prognos för Evereg/Mer avviker negativt.

Vi bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret uppgå till 250 mnkr och i sämsta fall till 220 mnkr. Bästa fall är baserat på en eventuell uppsida i kommande upphandlingar av insatsvaror inom fjärrvärmeproduktionen samt 10 procent volymökning till följd av kallare vintermånader än antaget. Sämsta fall är baserat på att fjärde kvartalet blir varmare än prognostiserat med en antagen volymminskning på 10 procent samt fortsatt osäkerhet i prisutvecklingen på insatsvaror i fjärrvärmeproduktionen.

Prognosen för investeringar uppgår till 517 mnkr vilket är 102 mnkr lägre än budgeterat. Detta beror delvis på förskjutningar av projekt till 2025, men också på stoppade eller pausade projekt där främst avslag från Mark- och Miljööverdomstolen gällande solcellspark vid Stureholm och beslut att inte bygga batterilager i Ängelholm bidrar.



Öresundskrafts största enskilda investeringar under 2024 är AIM-mätarbyten (48 mnkr) samt fördelningsstationerna på Olympia (30 mnkr) och Adolfsberg (23 mnkr).

### **Helsingborg Arena och Scen AB**

Helårsprognosen för Helsingborg Arena och Scen AB avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till -166 mnkr. Prognosen innebär ett utfall som motsvarar budget.

Den största osäkerhetsfaktorn i prognosen är förmågan att generera egenproducerade intäkter i nivå med förväntan. Inledningen av 2024 visar på intäkter i nivå med föregående år. Framför allt Helsingborg Arena, men även Helsingborgs Symfoniorkester och Konserthus, har ett bättre första tertial jämfört med föregående år. Helsingborgs stadsteater har emellertid ett betydligt sämre intäktsutfall, vilket dock jämförs med den exceptionellt fina våren 2023. Detta beror framför allt på att vårens stora teaterproduktion, Riket, inte har nått förväntade försäljningsnivåer. Sofieros säsong har precis startat men utfallet till och med april är i paritet med föregående år.

Under första tertialet har bolaget fått beslut om de statliga och regionala verksamhetsbidragen för 2024. Dessa innebär en uppräknings om 1,8 procent för Helsingborgs symfoniorkester medan Helsingborgs stadsteater erhåller samma nivå på verksamhetsbidrag som 2023.

Bolagets kostnader är i paritet med budget under årets första fyra månader. Utgångspunkten för prognosen är att denna nivå kan bibehållas samt därutöver balansera upp vissa av de mer osäkra prognoserna på intäktssidan.

Bolagets bedömning är att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till -165 mnkr och i sämsta fall till -169 mnkr. Bästa utfall bygger på att intäkterna under resterande del av året överträffar verksamheternas försäljnings-/budgetmål och att den goda budgetföljsamheten för kostnader fortgår. Sämsta utfall bygger på att uppsatta intäktsmål för resterande del av året inte nås i kombination med högre kostnadsutfall än beräknat, exempelvis genom att kostnader av oförutsedd karaktär uppstår.

För 2024 förväntas investeringsutgifterna uppgå till 7 mnkr, vilket motsvarar budget. De tre värdemässigt största investeringarna är färdigställande av ny basutställning på Sofiero slott, nytt PA-system på Sofiero samt uppstarten av en omfattande renovering av rhododendronravinen på Sofiero som kommer pågå under tre år. I övrigt planeras för sista delarna i belysningsprojekten på Sofiero, vilka avser effektbelysning.

### **Nordvästra Skånes Renhållnings AB**

Helårsprognosen för NSR avseende årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till 5 mnkr. Budgeterat resultat är 0 mnkr.

På intäktssidan är prognosen totalt sett bättre än budget. Efter att den förändrade lagstiftningen gällande insamling av förpackningar infördes 1 januari 2024 ska NSR erhålla ersättning för förpackningsmaterial via Naturvårdsverket i stället för via taxorna. Ersättningen förväntas bli något högre än beräknat. Förutsatt att inte stora volymer förpackningar klassas om till restavfall på grund av att det är orent, och därmed inte ger någon ersättning, kommer prognosen att hålla.

Intäkterna för förorenade massor är låga i relation till hur det sett ut de senaste åren och kommer troligtvis att ligga i nivå med budget vid årets slut. Då biokolsanläggningen ännu inte producerar biokol med önskad kvalitet så utblir intäkterna troligtvis hela året. Detta drar ner det totala intäktsutfallet något.

På kostnadssidan avviker framför allt kostnader för förbränning och personalkostnader. Förbränningskostnaderna är hittills lägre än tidigare år till följd av att färre ton restavfall har gått till förbränning. Detta beror delvis på konjunkturen. I lågkonjunktur tenderar avfallsvolymer att gå ner och det är troligt att de lägre volymerna håller i sig året ut. 2024 års budget innehöll flera nyrekryteringar och därmed högre personalkostnader. Rekryteringarna är försenade eller bortprioriterade på grund av ändrade förutsättningar, vilket ger en positiv avvikelse jämfört med budget.

Bolaget bedömer att i bästa fall kommer utfallet för helåret att uppgå till 12 mnkr och i sämsta fall till 0 mnkr. Det som är avgörande för utfallet är i huvudsak intäkterna. Intäkterna för förpackningsmaterial har varit svåra att förutse då ersättningen från och med 2024 kommer via Naturvårdsverket. Det är även svårt att förutse inflödet av massor och beroende på om fler projekt kommer i gång i samhället eller inte, kan det påverka utfallet mycket.

Den totala prognosen för investeringar för helåret 2024 uppgår till 65 mnkr, vilket är 3 mnkr lägre än budgeterat. De tre största investeringarna som är planerade 2024 är nya insamlingsfordon, dagvattenhantering och kärll- och fackbyte i Båstads kommun. Hittills i år är hälften av insamlingsfordonen levererade och resten förväntas komma enligt plan. Kärll- och fackbytet i Båstad är planerat till hösten. Arbetet med dagvattenhanteringen är försenat och bedöms också starta till hösten. Därmed är det osäkert om hela investeringen hinner tas under 2024. I NSRs investeringsbudget ingår också sluttäckningen som bedöms fortgå enligt plan.





**Stadsledningsförvaltningen**  
Avdelningen för ekonomi och styrning