

Katinka Madsen
Ekonomichef
08-124 57 181
katinka.madsen@ekero.se

Kommunstyrelsen

Resultatindikation per februari 2019

Dnr KS19/91

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen noterar informationen.
2. Kommunstyrelsen uppmanar nämnder som i prognosen per februari redovisat negativ avvikelse mot budget och nämnder som i övrigt befarar en negativ avvikelse vid årets slut, att besluta om att vidta åtgärder med ekonomisk effekt för att reducera befarat underskott.

Sammanfattning av ärendet

Det ekonomiska utfallet vid utgången av år 2019 pekar mot ett positivt resultat men på en låg nivå, 1,8 mnkr (0,1 %). Att jämföra med budgeterat resultat 8,5 mnkr, 0,5 % av summa skatteintäkter och generella bidrag.

Skatteintäkter och generella bidrag beräknas till 1 696 mnkr och nära 11 mnkr utöver budget. Verksamhetens nettokostnader bedöms till en sammanlagd kostnad om 1 681 mnkr under året vilket är drygt 17 mnkr i tillkommande kostnader jämfört budget. Merkostnader till följd av volymökning, ekonomisk obalans i verksamheten samt omställningskostnader och vissa kostnader av engångskaraktär. Delårseffekt ingår i prognosen av redan vidtagna åtgärder för att reducera obalans i verksamheten.

I prognosen ingår inte driftkostnader för de två kvarstående utpekade särskilda satsningarna finansierade med tidigare års öronmärkt eget kapital. I samband med nästa prognos per mars uppmanas förvaltningarna att lämna förslag till nämnden för ställningstagande i ytterligare åtgärder, med redogörelse av följd effekter, för att minska årets prognosticerade underskott.

Den sammanställda prognosen vilar på förvaltningarnas uppföljning av ett urval av kritiska faktorer för den ekonomiska bedömningen och vid detta tillfälle tillgängliga prognosunderlag.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2019-03-29, kommunstyrelseförvaltningen
Tabellbilaga – Resultatindikation 2019 per februari, kommunstyrelseförvaltningen

Ärendet

I enlighet med KFS 01:3 sker mer omfattande uppföljning och prognos av ekonomi och verksamhet per mars och per augusti. Vid övriga tidpunkter under året sker en kortfattad ekonomisk redovisning – resultatindikation – för helåret. En ”prognos light” som i huvudsak baseras på kritiska faktorer och avvikelseredovisning för nämnd, Kommunstyrelse samt prognos av årets skatteintäkter och generella bidrag.

Efter genomfört bokslutsarbete med årsredovisning och där nämnderna har avlämnat verksamhetsberättelse, genomförs per februari årets första helårsprognos för det nya verksamhetsåret. Den sammanställda prognosen vilar på förvaltningarnas uppföljning av ett urval av kritiska faktorer för den ekonomiska bedömningen och vid detta tillfälle tillgängliga prognosunderlag. Förvaltningens uppföljning lämnas i ärende till nämnden.

Det ekonomiska utfallet vid utgången av år 2019 pekar mot ett positivt resultat men på en låg nivå, 1,8 mnkr (0,1 %). Att jämföra med budgeterat resultat 8,5 mnkr, 0,5 % av summa skatteintäkter och generella bidrag.

Verksamhetens nettokostnader är beräknade till 1 680,9 mnkr vilket är 17,3 mnkr över årets budget. Då förutsätts att budgetmarginalen 5 mnkr inte disponeras i beslut under året. Merkostnaderna har i huvudsak sin grund inom tre områden;

1. ”högre volymer” – fler brukare och insatser inom exempelvis äldreomsorg och insatser för vuxna inom socialtjänsten,
2. en bemanning inom vissa verksamheter och enheter inom omsorg och inom skolan som går utöver vad som medges enligt budgeterade förutsättningar
3. samt omställningskostnader och kostnader av engångskaraktär, exempelvis effekterna av att köket i Ekebyhovs slott är tillfälligt stängt och omkostnader för genomförandet av närvärmebolaget.

I bedömningen av negativ avvikelseprognos som är relaterad till högre bemanning utöver budgeterade förutsättningar, ingår att vidtagna och planerade åtgärder för att möta den ekonomiska obalansen kommer ha delårseffekt innevarande år.

I samband med verksamhetsredovisning med prognos per mars uppmanas förvaltningarna att lämna förslag till nämnden för ställningstagande i ytterligare åtgärder, med redogörelse av följd effekter, för att minska årets prognosticerade negativa avvikelse jämfört budget.

I prognosen per februari ingår inte driftkostnad för de ”kvarstående” tidigare beslutade särskilda satsningarna finansierade med öronmärkt eget kapital – lekplats/lektyta samt muddring/infrastruktur. Fortsatt pågår arbete för att nå det förväntade resultatet. Men i och med information om att kostnaderna för de båda satsningarna beräknas överstiga de reserverade och beslutade ekonomiska ramarna, tillsammans med föreliggande årsprognos, sker en dialog i tjänstemannaorganisationen om möjliga alternativ finansiering av satsningarna. Om de båda satsningarna helt eller delvis

uppfyller kriterierna för att vara investeringar och om det finns möjlighet att lägga fram förslag till omprioritering inom årets investeringsram.

Om periodens utfall och prognos över verksamhetens kostnader varit i, eller nära i, nivå med beslutad budget hade prognosen per februari visat på ett förbättrat resultat utöver budgeterat resultat. Prognos skatteintäkter och generella bidrag baseras på SKL:s antaganden i februari. Prognosen bedöms till en sammanlagd intäkt om 1 695,7 mnkr och är sammantaget 10,7 mnkr högre än budget. I prognosen ingår en negativ avvikelse med 0,3 mnkr för teknisk justering i förändrad kommunal fastighetsavgift. Samtidigt har tillväxten i rikets skatteunderlag skruvats ned. Det gör att skatteintäkterna beräknas 18 mnkr lägre med nuvarande uppräkningsfaktor jämfört den fastställda. Jämfört Ekerös budget är prognos skatteintäkter 3,5 mnkr lägre.

Avgörande för den positiva avvikelsen med högre skatteintäkter och generella bidrag är befolkningsutvecklingen under föregående år. Antal invånare i Ekerö 1 november 2018 överstiger antagandet i budgeten med 100. Det enskilt motsvarar en högre intäkt i år med 5,2 mnkr. Jämfört budgetberäkningen har befolkningsökningen 540 invånare mellan 1.11 2017 och 1.1.2018 även gett en positiv ”kick” i kompensation för eftersläpningseffekter inom kostnadsutjämnningen med 4,9 mnkr utöver antagandet i budget 5 mnkr. Kriterierna för kompensation för eftersläpningseffekter uppnås inte i prognos 2020–2022 med nuvarande antaganden för planperioden.

De underliggande faktorerna för beräkning av finansiella intäkter och kostnader visar vid detta tillfälle sammantaget inte några avgörande avvikelser jämfört vad som ingår i budget. Väsentligt för nivån över de finansiella kostnaderna är inte bara pensionskostnadens utveckling, utan i vilken takt ytterligare lån behöver tas upp för finansiering av årets investeringar samt givetvis utvecklingen av marknadsräntorna.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Barn- och utbildningsnämnden
Socialnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Byggnadsnämnden
Miljönämnden
Tekniska nämnden
Ekonomichef

Katinka Madsen
Ekonomichef