

## Kommunstyrelsen

Katinka Madsen  
Ekonomichef  
katinka.madsen@ekero.se

## Resultatindikation per april 2023

Dnr KS23/13

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att notera att Ekerö kommuns sammantagna ekonomiska prognos per april indikerar för helåret ett negativt årets resultat med 1,6 mnkr och 3,5 mnkr negativt årets resultat efter balanskravsjusteringar.
2. Kommunstyrelsen beslutar att notera att med föreliggande prognos kommer 3,5 mnkr av resultatutjämningsreserven bli aktuell för disponering vid årsbokslut för att uppnå nollresultat år 2023.
3. Kommunstyrelsen beslutar att ställa sig bakom den per april sammantagna ekonomiska prognosen för kommunstyrelsen med en negativ avvikelse 27,2 mnkr jämfört årets budget.

### Sammanfattning av ärendet

Periodens resultat är negativt 2,8 mnkr och är 6,9 mnkr lägre resultat än budget för perioden. Exploateringsprojekten redovisas med 11,6 mnkr högre nettokostnad än budget. Underskottet balanseras med 8,1 mnkr högre skatteintäkter och generella bidrag. Finansnettot uppgår till 1 mnkr utöver budget. Verksamheterna i nämnd och styrelse i övrigt visar för perioden ett redovisat resultat med avvikelse +/- 1 mnkr jämfört respektive periodbudget.

Prognos årets resultat är negativt 1,6 mnkr, resultat efter balanskravsjusteringar negativt 3,5 mnkr. Förändring jämfört prognos per mars är dels förbättrad överskottsprognos för socialnämnden, dels för barn- och utbildningsnämnden. Prognosen visar större underskott i byggnadsnämnden och i kommunstyrelsen. Den främsta anledningen till försämrad prognos i kommunstyrelsen är högre kostnader för året inom exploateringsprojekten. Kostnaden för marksanering i samband med bygget av skola invid Bryggavägen bedöms till driftkostnad 14,5 mnkr, det är 2 mnkr ytterligare jämfört tidigare prognos.

### Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Resultatindikation per mars 2023, 2023-05-17

Bilaga - Tabell 1 Ekerö kommuns driftredovisning med prognos helår 2023 per april

Bilaga – Tabell 2 Specifikation kommunstyrelsens driftredovisning 2023 per april

## 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 och med prognos över finansiella intäkter och kostnader samt årets skatteintäkter och generella bidrag.

Ekonomienheten har upprättat en resultatindikation och summerat prognos per februari över verksamhetens kostnader på information från förvaltningarna.

De ekonomiska förutsättningarna för år 2023 är avgörande annorlunda än vad som varit fallet under många år. Kriget i Ukraina med inverkan på världsläget som bland annat satt avtryck i skenande inflation och därmed omfattande prisökningar kom redan att avspeglas i budget 2023. Med lågt resultatmål och en för året ”okonventionell” finansiering av ordinarie kostnader med budgeterad nettointäkt 25,9 mnkr från exploateringsverksamheten för att ”överbrygga” del av 2023 års särskilt ovanligt ökade kostnader som exempelvis uppräknigen av pensionskostnaderna. Marginalerna för under året uteblivna intäkter och högre kostnader är mycket begränsade.

Prognosticerat årets resultat per februari uppgick till ett mindre underskott nära balanserad noll. Det vände i prognos per mars, med fördjupade bedömningar av prognosen, till ett överskott 6 mnkr vid årets slut.

Den sammantagna prognosen per april för helår 2023 visar underskott 1,6 mnkr och resultatet efter balanskravsjusteringar underskott 3,5 mnkr. Verksamhetens nettokostnad beräknas uppgå till 1 963,3 mnkr vilket är 19 mnkr högre än budget och avvikelser har ökat med 8 mnkr jämfört prognosen per mars. Skatteintäkter och generella bidrag är fortsatt samma prognos som i prognos per mars, tillsammans med ett nu inkommet övrigt generellt bidrag 0,4 mnkr är prognosen sammantaget 2 007,3 mnkr skatteintäkter och generella bidrag. Finansnettot beräknas till 45,6 mnkr vilket är 6,7 mnkr högre än budget och en följd av högre lånevolym tidigare på året och högre räntenivåer än den utveckling som antogs i budget. Prognos kostnad finansnetto är densamma som i prognos per mars.

Den försämrade prognosen är en följd av aviserad bedömning om 7,6 mnkr högre kostnader inom exploateringsverksamheten; extra rivning och VA-komplettering inom projekt Ekerö strand, kompletterande VA inom projekt Tråkvista torg och markprover inför sanering Barudden. Bedömningen om kostnad 14,5 mnkr för marksaneringen i samband med byggnation av Ekebyhovskolan på Bryggavägen ingår i prognosen, det är 2 mnkr högre än vid tidigare prognoser. Prognos per april inkluderar bedömning om ytterligare lägre intäkter till följd av färre ärenden och tillsammans med lägre kostnad vid tillfälliga vakanser ett underskott 2 mnkr för byggnadsnämnden. I kultur- och fritidsnämndens prognos ingår

kostnad för en lokal som idrottsförening disponerar som inte var inkluderad i budgetunderlaget. Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar en mindre positiv avvikelse om 1 mnkr, i prognosen ingår ökade kostnader för taxiresor. För socialnämndens verksamheter bedöms sammantaget ett överskott om 9 mnkr främst genom förändrade volymer och ökade statsbidrag utan motsvarande kostnad. Det finns risk för försämrat ekonomiskt utfall vid årets slut – jämfört denna prognos - relaterat både volymantagandet, den allmänna prisutvecklingen och i förhållande till hur arbetsmarknaden utvecklas.

Vid ett negativt resultat vid årets slut kommer det att bli aktuellt att disponera del av Ekerö kommuns uppbyggda resultatutjämningsreserv inom det egna kapitalet. Med föreliggande prognos skulle 3,5 mnkr bli aktuellt att disponera för att uppnå ett balanserat resultat, noll. Disponeringen innebär att det egna kapitalet inte förstärks och kommer även att slå igenom i olika ekonomiska nyckeltal, bland annat soliditetsmåten.

**Beslutet expedieras till**

Revisorerna

Kommundirektör

Miljö- och stadsbyggnadschef

Ekonomichef

Katinka Madsen

Ekonomichef