

## Kommunstyrelsen

Katinka Madsen  
Ekonomichef  
katinka.madsen@ekero.se

## Resultatindikation per oktober 2023

Dnr KS23/13

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att notera att Ekerö kommuns ekonomiska prognos för år 2023 per oktober indikerar för helåret ett positivt resultat 10,4 mnkr och efter balanskravsjusteringar positivt 8,5 mnkr.

2. Kommunstyrelsen beslutar att ställa sig bakom den sammantagna ekonomiska prognosen för 2023 per oktober för kommunstyrelsen som visar en negativ avvikelse 46,1 mnkr jämfört årets budget, varav exploateringsverksamheten negativ avvikelse 27,5 mnkr i förhållande till budgeterad nettointäkt.

### Sammanfattning av ärendet

För periodens redovisas ett positivt resultat 17,5 mnkr, 1 %, som är mycket nära periodens budgeterade resultat 18,8 mnkr. Det är möjliggjort genom högre skatteintäkter och generella bidrag 31,2 mnkr då verksamhetens kostnader sammantaget redovisas till 26,5 mnkr högre kostnad än budget. Det beror i huvudsak på att i budget förväntad intäkt inom ett av de stora exploateringsprojekten inte är inkommen i oktober, den återfinns istället i prognosen. De båda stora facknämnderna, barn- och utbildning och social, redovisar större positiv avvikelse jämfört budget för perioden. Sammantaget drygt 26 mnkr vilket även avspeglas i nämndernas prognos.

Resultatet för året bedöms bli positivt 10,4 mnkr eller 0,5 %. Resultat efter balanskravsjustering 8,5 mnkr. Resultatet är förbättrat med 15 mnkr jämfört föregående prognos per augusti. Det är i huvudsak en följd av lägre verksamhetskostnader inom ett av exploateringsprojekten och ett högre överskott inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden samt förbättrat utfall i kommunstyrelsens förvaltning. De lägre kostnaderna medger att det går att balansera upp 6,8 mnkr i lägre skatteintäkter och i särskilt generellt statsbidrag. Tillväxten av rikets skatteunderlag är i SKR:s prognos i oktober nedreviderad jämfört deras bedömning i augusti.

## Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Resultatindikation per oktober 2023, 2023-11-17

Bilaga – Tabell 1 Ekerö kommuns driftredovisning med prognos helår 2023 per oktober

Bilaga – Tabell 2 Specifikation kommunstyrelsens driftredovisning 2023 per oktober

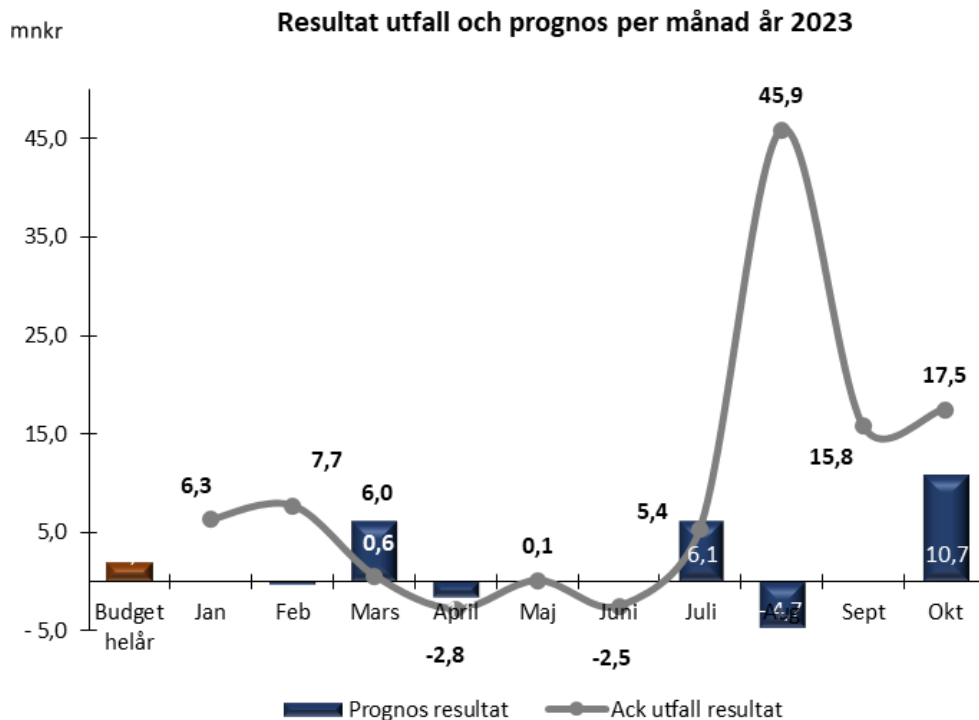
## Ärendet

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

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

Beslutet om driftbudget årets resultat 2023 är på en låg nivå 2 mnkr, efter balanskravsjusteringar 0,5 mnkr, till följd av de omfattande förändrade ekonomiska förutsättningarna som började komma till uttryck under andra delen av första halvåret 2022.

Akkumulerat utfall under året har varit på låg resultatnivå och även negativt under kvartal två. Förändringen av semesterlöneskulden bidrog till ”toppresultatet” per augusti men periodens resultat indikerade också viss uppbromsning av kostnader och högre intäkter som därefter kommit till uttryck de två senaste månaderna.



Vid de tidigare prognostillfällena under året har bedömningen om det sammanlagda årets resultat varierat från positivt 6 mnkr till befarad risk att inte uppnå ett balanserat resultat. Befolkningsutvecklingen jämfört budget har under året haft en direkt inverkan på antal barn och elever inom förskola och skola och i viss mån även för antal brukare i socialtjänstens verksamheter, den successiva utvecklingen har betydelse i förändringar av prognoserna. Omfattningen av erhållna riktade statsbidrag påverkar också och även antal nya taxerelaterade ärenden i nämndernas myndighetsutövning. Bedömningen om exploateringsverksamhetens kostnader och intäkter har påverkat prognoserna under året.

I årets sista prognos per oktober är den sammantagna bedömningen att årets resultat blir positivt med 10,4 mnkr eller 0,5 %. Resultat efter balanskravjustering 8,5 mnkr. Det överträffar budgeterat resultat med 8,4 mnkr respektive 8 mnkr. Det trots att exploateringsverksamhetens utfall väsentligt avviker mot budgeterat nettointäkt 25,9 mnkr, negativ avvikelse 27,5 mnkr. Prognos årets resultat 2023 per oktober är förbättrad med 15 mnkr jämfört föregående prognos per augusti. Det är en följd av att verksamhetskostnaderna bedöms uppgå till 1 962,6 mnkr. Det är 18,3 mnkr högre än budget. Verksamhetskostnaderna i denna prognos är 21,2 mnkr lägre än vid föregående prognos. Huvudsakligen beroende på dels en omvärdering av kostnader inom ett av exploateringsprojekten. Dels bedömningen om ytterligare högre överskott i huvudsak genom lägre volymer och högre riktade statsbidrag inom barn- och utbildning och i socialtjänst. Barn- och utbildningsnämndens prognos är bedömd till 958,7 mnkr med en positiv avvikelse 15 mnkr jämfört budget. Underliggande överskottet finns negativ avvikelse 5,3 mnkr för kommunala förskolor och skolor. Socialnämndens prognos är 587,6 mnkr med positiv avvikelse 14 mnkr jämfört budget. Inom ramen för den positiva avvikelsen återfinns högre kostnader än budget i verksamheten för nyanlända och ensamkommande barn och unga med 1,7 mnkr. Inom verksamhetskostnaderna är i denna prognos ett förbättrat utfall i kommunstyrelsens förvaltning. Inom stadsbyggnadsförvaltningen kvarstår som i tidigare prognoser kostnader till följd av marksanering i samband investeringen av nya Ekebyhovskolan och merkostnader till följd av hög indexuppräkning för inhyrda paviljonger.

Investeringstakten har varit något lägre än planerat i budget. Under hösten har det inneburit viss senareläggning av upptaganden av nya lån jämfört planeringen. I denna prognos beräknas räntekostnaderna för året därför bli 0,7 mnkr lägre än vid föregående prognos. Men finansnettot är fortsatt högre än budget, 8,2 mnkr trots ränteintäkter men som följd av i våras tidigareläggning av upptaganden av nya lån och högre räntenivåer än antaganden i årets budget som vilade på en högre nivå än vad som varit gängse de senaste åren.

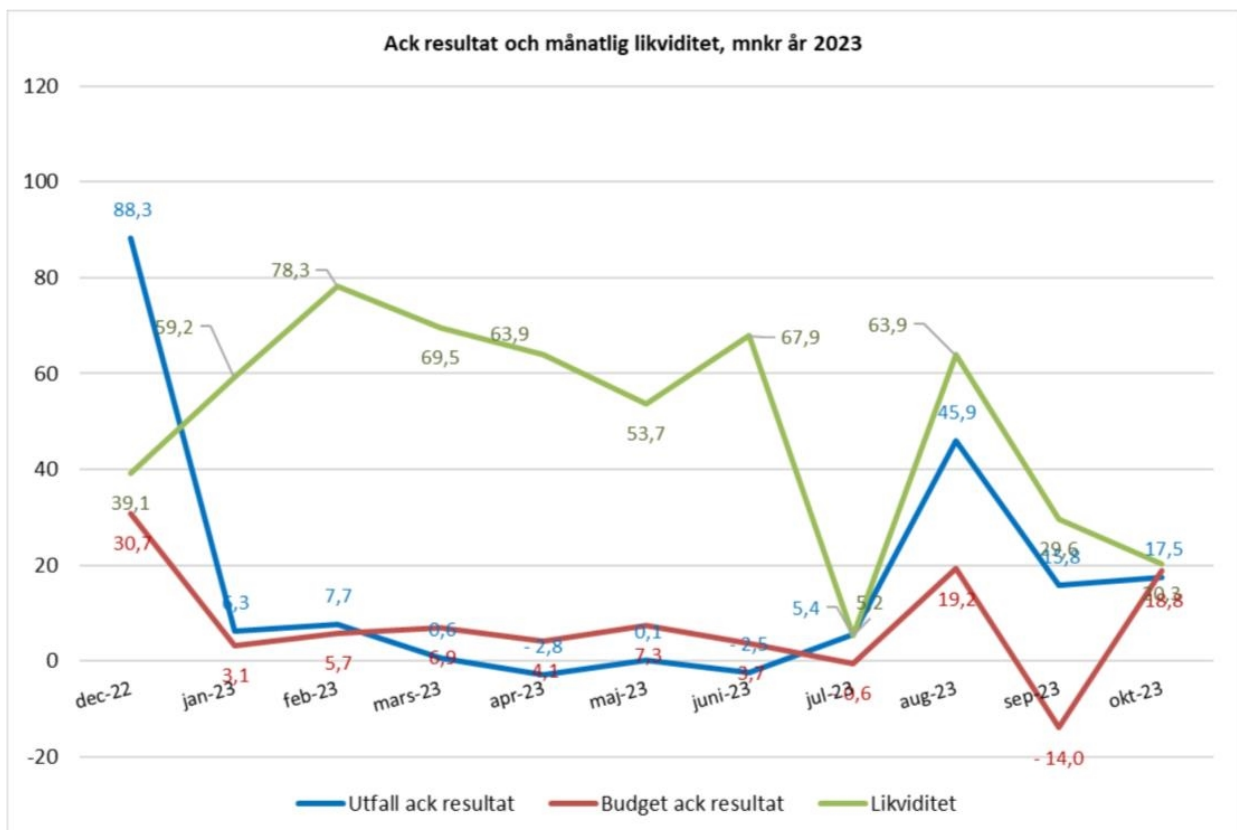
Lägre verksamhetskostnader och finansnetto i denna prognos än vad som återgavs i föregående prognos, medger att det går att balansera ny lägre prognos skatteintäkter.

Skatteintäkter och generella bidrag beräknas till 2 020,1 mnkr. Det är fortsatt högre än budget med 34,9 mnkr, men 6,8 mnkr lägre än i prognosen per augusti. Prognosen per oktober vilar på SKR:s antaganden från 5 oktober om tillväxten av rikets skatteunderlag. Den är nedreviderade jämfört deras bedömning i augusti och motsvarar för Ekerö kommun ett



bortfall av skatteintäkter med 5,3 mnkr. Den andra förändringen beror på att RKR i november har förändrat sin styrande normering över hur ett av de särskilda generella bidragen ska periodiseras. Av detta bidrag 2,8 mnkr ska numer 1,5 mnkr redovisas tillhörande kalenderår 2024.

Vid utgången av oktober månad är lånevolymen densamma som nivån per augusti, 714,4 mnkr. Under november månad är inflödet av intäkter på en lägre nivå än vad som antagits i budgeten. Likviditeten är inte på den nivå att betalningarna kan genomföras inom ordinarie betalflöde. Under andra halvan av november har 40 mnkr nytt lån upptagits.



### Beslutet expedieras till

Revisorerna  
Kommundirektör  
Miljö- och stadsbyggnadschef  
Ekonomichef

Katinka Madsen  
Ekonomichef