

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Resultatindikation per februari 2021

Dnr KS21/15

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen noterar information om prognos resultat för år 2021, som inkluderar de av SKR i februari prognosticerade värdena för tillväxten av rikets skatteunderlag som är högre än vid tidpunkten för budgetberäkningen, samt att det finns risk för förändringar som skulle kunna påverka prognosen negativt.

2. Kommunstyrelsen noterar att barn- och utbildningsnämndens prognosticerade underskott bedöms vara en följd av högre verksamhetsvolym och i kommunens samlade prognos har därför antagits att motsvarande belopp kommer att disponeras av kommunstyrelsens volymreserv inom budgetmarginalen. Kommunstyrelsen önskar att barn- och utbildningsnämnden i samband med uppföljningen per mars gör en förnyad bedömning över volymprognosen och kommunstyrelsen ger därefter ekonomichefen i uppdrag att under året reglera kompletterande volymersättning till barn- och utbildningsnämnden.

3. Kommunstyrelsen noterar att kultur- och fritidsnämndens negativa prognosavvikelse i huvudsak är en följd av inkomstbortfall till följd av rådande restriktioner av pandemin. Kommunstyrelsen beslutar att det utifrån denna situation direkta inkomstbortfallet i verksamheten, som inte kan mötas med andra lägre kostnader för nämnden utan negativ påverkan på beslutad inriktning för verksamheten, istället balanseras med kommunens samlade generella bidrag där det i budgetförutsättningarna till viss del ingår tillskjutna bidrag som följd av pandemins effekter. Även med det beslutet önskar kommunstyrelsen att kultur- och fritidsnämnden i samband med uppföljningen per mars uttalar sig över förvaltningens redovisning över vilka åtgärder, med vilka konsekvenser, som skulle behöva göras för att helt eller delvis reducera prognos intäktsbortfall.

4. Kommunstyrelsen noterar att tekniska nämnden redovisar negativ avvikelse för intäkter som inte är relaterat pandemins restriktioner. Kommunstyrelsen önskar att tekniska nämnden dels tar ställning till vilka åtgärder som kan genomföras för att balansera intäktsbortfallet. Dels att nästa prognos från förvaltningen till tekniska nämnden tydliggör

för nämnden den positiva driftekonomiska effekten år 2021 av lägre kapitaltjänstkostnader som ett resultat av genomförda utrangeringar år 2020.

Sammanfattning av ärendet

Det råder fortsatt osäkerhet om hur pandemin även kommer att påverka 2021 års verksamhet och ekonomiska utfall. Prognos helår per februari baseras på de två första månadernas utfall och bedömningar av utvecklingen av kostnader och intäkter för året. Den första sammantagna prognosen för Ekerö kommun pekar mot positivt resultat 90,3 mnkr (4,9 %). Det är 44,6 mnkr högre än budgeterat resultat 45,7 mnkr (2,5 %).

Avgörande för den väsentligt förbättrade resultatprognosen är SKR:s antaganden från i februari om hur tillväxten av rikets skattunderlag utvecklas åren 2020–2021. Förändringen svarar för mer än 36 mnkr högre skatteintäkter jämfört med tillväxtantaganden i budget. Det är troligt att tillväxten av skattunderlaget är högre än antagandena i budget, men fortsatt är SKR:s bedömning om utvecklingen gjord i ett tidigt skede i en mycket speciell situation. Försäljning av tre bostadsrätter påverkar den ekonomiska prognosen positivt med 11 mnkr. Den sammantagna verksamhetskostnaden är per februari bedömd till 1 770,4 mnkr vid årets slut, prognos 3,5 mnkr högre nettokostnad än budget.

Inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt har styrelsen inte bara tagit del av nämndernas prognos per februari utan föreslås även begära av nämnderna, i samband med nästa uppföljning och prognos, en fördjupad analys och ställningstagande till de åtgärder förvaltningarna ska återge i de fall det finns underskott i föreliggande prognos eller befaras i kommande ekonomiska prognoser. Barn- och utbildningsnämnden redovisar underskott som i huvudsak är en följd av nu liggande bedömning om årets volymer. För att matcha volymöverskridandet finns i februariprognosen motsvarande volymöverskott för kommunstyrelsens budgetmarginal. I övrigt har vid detta tillfälle antagits att i stort sett hela budgetmarginalen kommer att disponeras under året även om beslut vid utgången av mars endast omfattar 1,3 mnkr. Kultur- och fritidsnämnden prognosticerar negativ avvikelse, främst inkomstbortfall som följd av rådande restriktioner. Tekniska nämndens underskott per februari återfinns inom teknik och exploatering från prognos lägre intäkter som inte är relaterat pandemin. Ekonomienheten noterar att tekniska nämndens nu liggande prognos inte beaktar lägre driftkostnader – kapitaltjänst – som är en direkt positiv effekt år 2021 av de under 2020 gjorda utrangeringarna i anläggningar. En positiv ekonomisk effekt för tekniska nämnden som inte utan kommunstyrelsens beslut kan disponeras till annat då den redovisningstekniska hanteringen ger negativ effekt för kommunstyrelsens budgettitel gemensamma avräkningskonton.

Prognos balanskravsresultat är positivt utfall 79,3 mnkr (4,3 %) efter avdrag för försålda finansiella tillgångar (bostadsrätter) från årets resultat. Balanskravsresultatet är 33,6 mnkr högre än budgeterat resultat.

I föreliggande beräkningar har inte beaktats ärende om förslag till tilläggsbudget 3,7 mnkr till

barn- och utbildningsnämnden finansierad med Ekerös del av "skolmiljarden" utifrån antagandet om att resurserna kommer att disponeras i sin helhet under året och därför påverkas inte resultatprognosen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Resultatindikation per februari 2021, 2021-03-31.

Bilaga – Tabell ekonomiskt utfall för perioden och resultatindikation helår 2021 per februari.

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.

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

Beslutet expedieras till

Revisorerna

Barn- och utbildningsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Tekniska nämnden

Kommundirektör

Ekonomichef

Katinka Madsen

Ekonomichef