

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Ekerö kommun - Verksamhetsredovisning per mars 2021

Dnr KS21/10

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta att Ekerö kommuns verksamhetsredovisning per mars 2021 noteras med ekonomiskt resultat för perioden 42,8 mnkr samt prognos årets resultat 74,3 mnkr och balanskravsresultat 65,4 mnkr.
2. Kommunstyrelsen beslutar att notera att tidigare begärd förnyad volymprognos från barn- och utbildningsnämnden har genomförts och att resultatet, som det kommer till uttryck i prognosen, i nuläget inte föranleder ett ianspråktagande av budgetmarginalens volymreserv.
3. Kommunstyrelsen har vid sammanträde 2021-05-04 § 50 beslutat att det direkta intäktsbortfallet i kultur- och fritidsnämndens som är en följd av rådande restriktioner av pandemin, ska balanseras i kommunens samlade resultat. Kommunstyrelsen noterar att nämnden har belyst åtgärd och konsekvens vid eventuell ytterligare kostnadsreducering.
4. Kommunstyrelsen beslutar att notera att tekniska nämndens prognos per mars innehåller tidigare begärd översyn av prognos av kapitaltjänstkostnader och andra fastighetsrelaterade kostnader. Kommunstyrelsen noterar att tekniska nämndens prognos innehåller kostnader utöver budget för utrangering och ökade kostnader för rivning och beslutar att de här prognosticerade merkostnaderna för fastighetsverksamheten ekonomiskt balanseras i kommunens samlade resultat.
5. Kommunstyrelsen noterar att som tidigare har begärts belyser tekniska nämndens verksamhetsredovisning per mars ett flertal alternativ för att under året reducera kostnaderna för att balansera underskott från lägre intäkter från grundvattenanläggning och arrenden. Kommunstyrelsen beslutar att förordna tekniska nämnden att inte vidta dessa åtgärder för att balansera intäktsbortfallet i år då beloppets storlek inte motiverar vad det upplevda resultatet kan bli av exempelvis minskad frekvens, jämfört planerad, av underhåll på kommunal grönyta och parkskötsel samtidigt med att kommunens samlade resultat är positivt.

6. Kommunstyrelsen noterar att byggnadsnämnden och miljönämnden per mars prognosticerar underskott vid årets slut och att orsakerna främst är en kombination av effekter av rådande pandemi och förändringsarbete inom förvaltningen. Kommunstyrelsen ber byggnadsnämnden och miljönämnden att följa kostnadsutvecklingen och för att begränsa fortsatt ökning av underskott pröva om åtgärder kan vidtas utan negativ påverkan för kommuninvånare och i verksamheten.

Sammanfattning av ärendet

Resultatet för perioden per mars 2021 är positivt med 42,8 mnkr (9,2 %). Positiv avvikelse med 24 mnkr jämfört periodens budget 18,8 mnkr (4,1 %). Avgörande för det bättre ekonomiska utfallet är främst högre skatteintäkter 11 mnkr, att budgetmarginalen inte redovisar kostnad 4 mnkr för perioden samt försäljningsintäkter. Periodens balanskravsresultat uppgår till 34,8 mnkr (7,5 %) efter avdrag för försålda finansiella anläggningstillgångar - bostadsrätter.

Ekerö kommuns ekonomiska prognos uppnår positivt resultat 74,3 mnkr (4 %) vid årets slut. Positiv avvikelse med 28,6 mnkr jämfört årets budgeterat resultat 45,7 mnkr (2,5 %). Helt avgörande för det högre resultatet är prognos skatteintäkter och generella bidrag som är 41 mnkr högre än årets budget. Även försäljningar bidrar positivt till resultatet med 9 mnkr. Verksamhetens kostnader prognosticeras sammantaget till 20,6 mnkr högre än budget. Förändrade antaganden för beräkning av pensionsskulden belastar resultatet med preliminärt beräknade 15 mnkr. I prognosen ingår även 6 mnkr i utrangering av anläggningar. Det prognosticerade balanskravsresultatet är 65,4 mnkr eller 3,5 % och är 19,7 mnkr högre än budgeterat årets resultat.

I förvaltningarnas verksamhetsredovisning till nämnden har återkoppling skett på kommunstyrelsens beslut från 2021-05-04 § 50.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Ekerö kommun Verksamhetsredovisning per mars 2021, 2021-05-17
PM Ekerö kommun - Verksamhetsredovisning per mars 2021
Tjänsteutlåtande och PM från förvaltningarna för nämndernas och kommunstyrelsens Verksamhetsredovisning per mars 2021.

Ärendet

Årets första samlade prognos baserad på ett antal kritiska faktorer i nämndernas verksamhet upprättades per februari. En samlad bedömning är rapporterad till kommunstyrelsen. Dnr KS21/14. Resultatet vid utgången av 2021 bedömdes till positivt resultat 90,3 mnkr.

Förnyad prognos vid årets slut har upprättats per mars. Prognos årets resultat 74,3 mnkr vilket är 20 mnkr lägre än vid föregående prognos. Avgörande skillnad är att föreliggande

prognos innehåller resultatbelastning av förändringar i beräkning av pensionsskulden samt prognos av resultatredovisning av utrangeringar. Prognos balanskravsresultat 65,4 mnkr.

Kommunstyrelsen beslutade i ärendet om Ekerö kommuns prognos 2021 per februari (Dnr KS21/15 § 50 sammanträde 2021-05-04) - trots ett för Ekerö kommun sammantaget positivt resultat för året som överstiger årets budgeterade resultat - att med anledning av prognos underskott, be barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och tekniska nämnden att återkomma till kommunstyrelsen för att i samband med mars-prognosen belysa förutsättningarna för att reducera då prognosticerade underskott och fördjupa vissa analyser i prognosen. Kommunstyrelsen noterade att kultur- och fritidsnämndens negativa prognosavvikelse per februari i huvudsak var en följd av inkomstbortfall till följd av rådande restriktioner av pandemin och beslutade att nämnden direkta inkomstbortfall som följd av rådande restriktioner, som inte kan mötas med andra lägre kostnader för nämnden utan negativ påverkan på beslutad inriktning för verksamheten, istället ska balanseras med kommunens samlade generella bidrag där det i budgetförutsättningarna till viss del ingår tillskjutna bidrag som följd av pandemins effekter.

Förvaltningarna har i verksamhetsredovisningen till nämnd belyst kommunstyrelsens frågeställning. Bedömning redovisas i det följande.

- Barn- och utbildningsförvaltningen har gjort en förnyad bedömning av volymprognosen. Enligt förvaltningen visar prognosen idag inte några merkostnader relaterad högre volymer än vad budgeterade kostnader medger. Av det följer att det i nuläget inte är aktuellt att aktivera ersättning till barn- och utbildningsnämnden från volymreserven i kommunstyrelsens budgetmarginal.
Även med en prognos per mars som visar underskott, om än lägre nu per mars än per februari, föreslås att nämndens underskott i kommunens resultat balanseras med överskott vid kommunstyrelsens budgetmarginal – volymreserv, för att inte kortsiktiga besparingsåtgärder inom barn- och utbildningsförvaltningen ska få negativ påverkan på verksamheten.
- Kultur- och fritidsförvaltningen har i sin redovisning till kultur- och fritidsnämnden belyst förutsättningarna för att reducera prognos underskott som är en följd av intäktsbortfall till följd av restriktionerna covid-19. Nämndens driftunderskott i prognos per mars är reducerat då Riksidrottsförbundet har beslutat om bidrag till Ekerö kommun, som ska resultatredovisas 2021, för finansiering av investering av inventarier och utrustning i KOM-huset. Åtgärder under året för att ytterligare reducera underskott riskerar större negativ konsekvens för invånare och föreningsliv och är inte motiverat för att sänka kostnaden med 0,7 mnkr då intäktsbortfall som följd av restriktioner av pandemin indirekt kan anses vara finansierad med förra årets beslut om ökade generella statsbidrag till kommunsektorn även under 2021.
- Tekniska nämnden har per februari negativ prognos och där 0,8 mnkr i prognos per mars svarar för intäktsbortfall som inte är relaterat pandemin.
Stadsbyggnadsförvaltningen har till nämnden redovisat olika alternativ för att under året reducera kostnaderna för att möta intäktsbortfallet. Dessa åtgärder är görliga men beloppets storlek bedöms inte motivera risken för kommuninvånarens möjliga kommande upplevda negativa effekter av exempelvis minskad frekvens av underhåll

på kommunal grönyta och parkskötsel. Det aktuella intäktsbortfallet i år bör beaktas som en parameter att hantera inför nästkommande årsbudget.

I prognosen per mars har tekniska nämndens ekonomiska prognos belastats med för i år tillkommande bedömda kostnader för utrangeringar och högre kostnader för rivning utöver budgeterade kostnader. Aktiviteterna är del av den långsiktiga utvecklingen av Ekerö och det kommunala fastighetsbeståndet. I nettokostnadsprognosen för nämnden har beaktats positiva driftekonomiska effekter av 2020 års utrangeringar. Jämfört prognos per februari redovisar byggnadsnämnden och miljönämnden i prognos per mars negativ avvikelse. Kostnadsutvecklingen och intäktsutvecklingen i prognos för dessa nämnder är delvis påverkad av rådande pandemi, delvis i viss mån av kostnader relaterat till uppbyggnaden av stadsbyggnadsförvaltningen i tjänstemannaorganisationen. Det är med för innevarande år begränsad ekonomisk effekt som förvaltningens kostnad inordnad miljö- respektive byggnadsnämnden kan påverkas för att reducera föreliggande prognos underskott per mars. Förutsättningarna för den ekonomiska utvecklingen och nämndernas del av stadsbyggnadsprocessen bör vidareutvecklas och i kommande budgetprocess de kortsiktiga ekonomiska förutsättningarna.

Verksamhetsredovisningen per mars är den första gemensamma uppföljning av periodens utfall och prognos helår som utöver till nämnderna och till kommunstyrelse rapporteras till kommunfullmäktige. Den omfattar den kommunala organisationen men inte bostads- eller fjärrvärmebolaget. Verksamhetsredovisningen per mars fokuserar på utfall och prognos av verksamhetskostnader och ekonomiskt resultat.

Beslutet expedieras till

Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Miljönämnden

Byggnadsnämnden

Tekniska nämnden

Revisorerna

Kommundirektör

Ekonomichef

Katinka Madsen

Ekonomichef