

Kommunstyrelsen

Katinka Madsen
Ekonomichef
katinka.madsen@ekero.se

Resultatindikation per juli 2022

Dnr KS22/14

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att notera att Ekerö kommuns positiva ekonomiska resultat för perioden är 91,4 mnkr samt prognos årets resultat 72,5 mnkr och prognos resultat efter balanskravsjusteringar 69,9 mnkr.

Sammanfattning av ärendet

Det ekonomiska resultatet för innevarande år till och med utgången av juli månad är positivt med 91,4 mnkr (8,2 %). Det överstiger budgeterat resultat för perioden med 70,3 mnkr. Främst en följd av att verksamhetens kostnader understiger perioden budget genom en mix av framflyttade kostnader, högre externa intäkter och statsbidrag för perioden och lägre volymer men även viss brist i periodisering av budget. Skatteintäkterna 1 119 mnkr är 12,2 mnkr högre än budget, en effekt av högre tillväxt i rikets skatteunderlag än antagande i budget. Finansnettot är positivt 1,3 mnkr för perioden med högre intäkter genom utdelning och lägre räntekostnad på pensioner.

Ekerö kommuns prognos driftredovisning bedöms vid utgången av år 2022 till positivt resultat 72,5 mnkr, 3,8 % jämfört budgeterat resultat 30,7 mnkr, 1,6 %. En positiv avvikelse med 41,9 mnkr. Avgörande för resultatet är 29,5 mnkr högre skatteintäkter baserad på SKR:s bedömning i slutet av augusti om en än högre tillväxt i rikets skatteunderlag. Resultatet påverkas även positivt av 13,4 mnkr lägre verksamhetskostnader.

Prognos resultat med avdrag från försålda anläggningstillgångar – balanskravsjusterat – uppgår till 69,9 mnkr, 3,6 %.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande – Resultatindikation per juli 2022, 2022-08-29

Bilaga – Tabell ekonomiskt utfall för perioden och prognos helår 2022 per juli

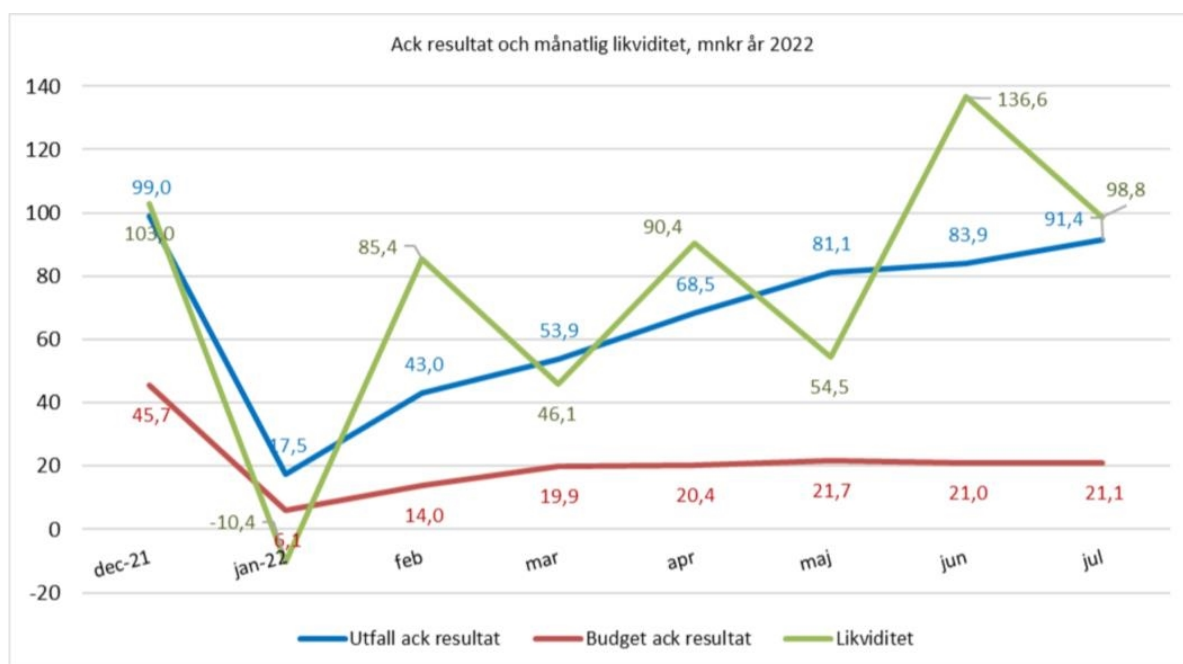
Ärendet

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 tillsammans med prognos finansnetto.

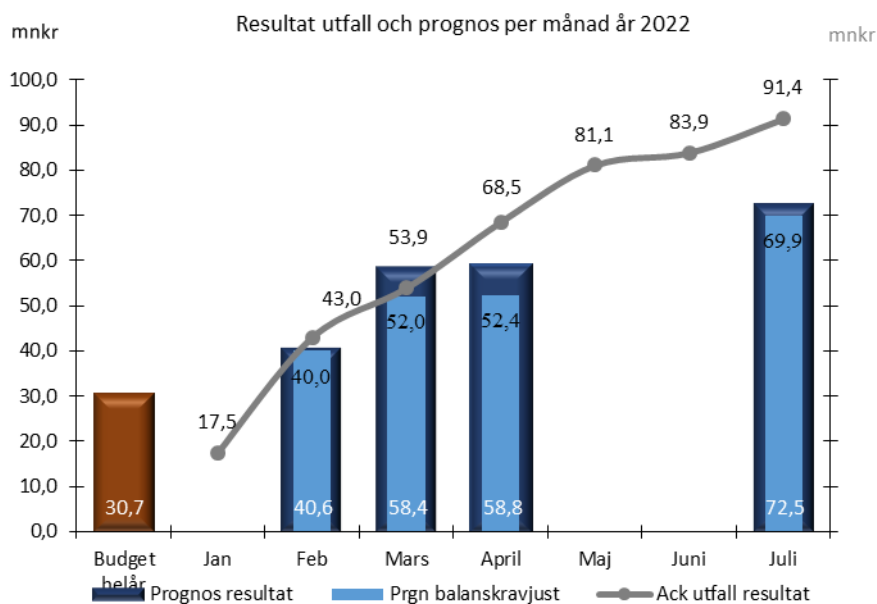
Resultatindikation med summering av ekonomisk prognos per juli har upprättats på den av förvaltningarna och ekonomienheten i samarbete genomförda analys och bedömningar över nämndernas verksamhetskostnader.

Ekerö kommun samlade resultatindikation per juli upptas som ärende i kommunstyrelsens arbetsutskott. I enlighet med beslutad sammanträdesplan 2022 inte vid sammanträde i kommunstyrelsen. Nästa prognos för året görs planenligt i samband med upprättandet av kommunens delårsrapport per augusti.

Den ekonomiska utvecklingen under året har månatligen visat på ett ackumulerat bättre resultat än det budgeterade. Gapet har successivt ökat något för varje månad som passerat. Det stärker bedömningen för under året prognosticerat resultat vid årets slut. Likviditeten har inte, till skillnad mot föregående år, visat på samma starka utveckling trots att investeringsutgifterna inte har varit i samma takt. Bland annat som följd av en under flera år upparbetat belopp för statsbidrag som inte ska ianspråkta av verksamheten som har återbetalats till myndighet eller vidareförmedlats till andra kommuner. För att säkra tillgång till dagligen behövliga likvida medel har aktivt arbete skett med kommunens låneportfölj med amorteringar, refinansiering och nyupplåning. Låneskulden per juli uppgår till 455 mkr.



Prognos årets resultat har vid samtliga uppföljningstillfällen under året visat på ett förbättrat resultat jämfört budgeterat resultat (30,7 mnkr/ 1,6 %). Prognos årets resultat efter balanskravsjusteringar – intäkter försålda anläggningstillgångar avgår – är något lägre vid de olika tillfällena.



Det ekonomiska resultatet för perioden januari till juli är positivt med 91,4 mnkr (8,2 %). Det överstiger budgeterat resultat för perioden med 70,3 mnkr. Det beror i första hand på att verksamhetens kostnader är 56,8 mnkr lägre än budgeterat. Planerade kostnader i verksamheten infaller senare på året, verksamhetens intäkter - inklusive statsbidrag - är högre utan motsvarande kostnader i sin helhet men även som följd av lägre utfall "volym" än antagande i budget. Samt att den positiva avvikelser för perioden i viss mån även är relaterad till hur budgeten för helår är periodiserad. Skatteintäkterna 1 119,3 mnkr (inklusive Skolmiljarden som generellt bidrag) är 12,2 mnkr högre än budget som effekt av en högre tillväxt i rikets skatteunderlag än antagande i budget. Skatteintäkterna för perioden baseras på prognos SKR:s antaganden under våren 2022. Finansnettot är positivt 1,3 mnkr för perioden med högre intäkter genom utdelning och lägre räntekostnad på pensioner.

Prognos per juli för helår 2022 uppgår till ett årets resultat om 72,5 mnkr, 3,8 %. I årsbudget och prognos ingår antagande om beslut i kommunfullmäktige 2022-08-30 om tilläggsbudget 6 mnkr till tekniska nämnden finansierad med utökad budget skatteintäkter (Dnr KS22/221).

Den bedömda prognosen årets resultat visar positiv avvikelse jämfört årets budget med 41,9 mnkr. Avgörande är prognos skatteintäkter och generella bidrag 1 934,2 mnkr som överstiger budgeten med 29,5 mnkr. Intäktsprognosen vilar på SKR:s antagande från 25 augusti med en under 2022 högre tillväxt av rikets skatteunderlag än både tidigare

antaganden våren 2022 och antaganden från oktober 2021 som ligger till grund för 2022 års budget. Tillväxten av skatteunderlaget prognos 2023 är i gengäld nedreviderad jämfört tidigare prognoser under 2022.

mnkr, netto	Utfall juli 2021	Periodens budget	Periodens utfall	Avvik	Budget 2022	Prognos per juli	Avvik
Verksamhetens nettokostnader	-1 002,6	-1 081,4	-1 024,6	56,8	-1 866,2	-1 852,7	13,4
Skatteintäkter o gen bidrag	1 090,7	1 107,2	1 119,3	12,2	1 904,7	1 934,2	29,5
Finansnetto	7,2	-4,6	-3,3	1,3	-7,9	-9,0	-1,1
Årets resultat	95,3	21,1	91,4	70,3	30,7	72,5	41,9
	8,7%	1,9%	8,2%		1,6%	3,8%	
Avgår sålda anläggningstillgångar	11,3	0,0	5,7	5,7	0,0	2,6	2,6
Resultat efter balanskravsjustering	84,0	21,1	85,7	64,6	30,7	69,9	44,5
	7,7%	1,9%	7,7%		1,6%	3,6%	

Verksamhetens nettokostnad prognosticeras sammantaget till 1 852,7 mnkr. Positiv avvikelse med 13,4 mnkr vilket är nära dubbelt så mycket som i prognosen per april. Tekniska nämnden prognosticerar negativ avvikelse med 5 mnkr, främst relaterat kommunala driftkostnader inom exploateringsprojekt, men sammantaget 2 mnkr lägre underskott än i april. Det är framförallt socialnämndens bedömda överskott 8 mnkr som bidrar till kommunens positiva resultatavvikelse med främst lägre kostnader i verksamheterna för personer med funktionsnedsättning men även inom äldreomsorg och förvaltningsledning. Men samtidigt med högre nettokostnad i verksamheten för nyanlända och ensamkommande barn och unga samt individ- och familjeomsorg. Socialnämndens resultat är ytterligare förbättrat med 2,5 mnkr jämfört aprilprognosen. Även barn- och utbildningsnämndens prognos är förbättrad jämfört föregående prognos och det till 2 mnkr i överskott. Framförallt är det skolor och förskolor som har förbättrat sitt negativa resultat till att sammantaget nära vara i balans, i huvudsak genom högre statsbidrag. Antal barn i förskolan är fler än budget. Gymnasiekostnaderna prognosticeras lägre än budget. Kultur- och fritidsnämndens prognos är i enlighet med budget vilket är en förbättring med 0,7 mnkr som var fallet i prognos per april. Bakom det balanserade resultatet finns mer betydande underskott i verksamheten vid slottet och idrotts- och fritidsanläggningar – främst intäktsbortfall. Underskott balanseras av att årets resurs för arbete med projekt badhus inte kommer att disponeras i sin helhet. Kommunstyrelsens sammantaget alla budgettitlar, exklusive försäljningar, visar 4,9 mnkr i överskott. Merparten är av engångskaraktär. Bland annat disponeras inte innevarande år särskild satsning driftkostnad inom exploateringsprojekt. Som följd av den finansiella oron i världen finns risk för fortsatt ökade kostnader vid inköp av varor - inte minst livsmedel, el och transporter - inom i stort sett alla verksamheter.

Finansnettot prognosticeras till 9 mnkr. En negativ avvikelse jämfört budget med drygt 1 mnkr. De finansiella kostnader beräknas till 11,8 mnkr. Det är 2 mnkr högre än budget, främst en följd av utvecklingen med högre räntenivåer på marknaden genom rådande finansiell oro, vid refinansiering av lån och nyupplåning. Avvikelsen dämpas genom högre finansiella intäkter med 0,9 mnkr i överskottsutdelning från Kommuninvest – ränta på insatt kapital och återbäring av genomsnittlig låneskuld.

Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår i föreliggande prognos till 69,9 mnkr, 3,6 %. I årets resultat och som avdrag vid balanskravsjustering finns positiv effekt 2,6 mnkr försäljningar. Beloppet är lägre än utfallet för perioden och vad som redovisats vid årets tidigare prognoser. Skälet är att den reavinst som gjordes vid försäljningen av Ekebyhov numer redovisas korrekt från och med prognos per juli då skolan hyrs tillbaka av kommunen.

I prognos per juli av årets resultat har inte beaktats den redovisningsmässiga hanteringen av det prestationsbaserade statsbidraget som Ekerö kommun har erhållit i juni 2022. Det är ett generellt statsbidrag. RKR:s (Rådet för Kommunal Redovisning) tolkning ger normering att del av bidraget ska resultatföras under år 2022. Det innebär att av de till Ekerö kommun givna bidragen 17,5 mnkr kommer 6,7 mnkr förbättra 2022 års resultat. I riksdagens utskotts betänkande och i regeringens beslut uttrycks att kommunerna fritt ska få använda medlen under 2022 och 2023. I tjänstemannaorganisationen pågår även en genomlysning för omvärdering av upptagna utgifter inom exploateringsprojekt Ekerö strand som istället rätteligen ska kostnadsföras i resultatet. Det kan påverka resultatet negativt med uppskattningsvis 12–16 mnkr. Intäkt från försäljning, enligt avtal, inom projekt Träkvista torg är inte heller beaktat i prognos då tidpunkten för när förrättningen är genomförd inte är klarlagd.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Kommundirektör
Ekonomichef

Katinka Madsen
Ekonomichef