



Ekonomirapport efter oktober 2018



Sammanfattning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen fattar inte något beslut med anledning av Ekonomiuppföljning efter oktober 2018.

Bakgrund

Enligt kommunens principer för ekonomistyrning ska ekonomienheten redovisa en ekonomirapport per februari, juni och oktober. Rapporten ska vara kort och sammanfattande och ge en översiktlig beskrivning av det ekonomiska läget.

Budgeten för årets resultat 2018 är 72,9 mnkr. Prognosen efter oktober för årets resultat är 137,2 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 64,3 mnkr. Den är 10,2 mnkr högre än föregående prognos efter augusti (127,0 mnkr).

Prognos driftredovisning

Belopp i tkr, prognos avser helåret 2018

Konto	Budget okt 2018	Prognos okt 2018	Avvikelse
Kommunledningskontor	270 739	264 739	6 000
Överförmyndarnämnd	11 397	12 397	-1 000
Exploateringsverksamhet		-5 000	5 000
Gymnasieverksamhet	282 110	285 410	-3 300
Summa Kommunstyrelsen	564 246	557 546	6 700
Kommunens revisorer	2 700	2 700	0
Samhällsbyggnadsnämnden	47 369	47 369	0
Servicenämnden	186 522	186 522	0
Kultur- och fritidsnämnden	183 443	178 400	5 043
Barn- och ungdomsnämnden	1 034 696	1 028 335	6 361
Omsorgsnämnden	711 773	704 073	7 700
Socialnämnden	792 990	812 990	-20 000
Södermøre kommundelsnämnd	231 228	231 678	-450
Summa Nämnder	3 754 967	3 749 613	5 354
Finansförvaltningen, del av	53 921	32 521	21 400
Jämförelsestörande poster	-2 500	-50 200	47 700
Summa Verksamhetens nettokostnader	3 806 388	3 743 934	62 454
Skatteintäkter	-3 124 940	-3 128 403	3 463
Generella statsbidrag och kommunal utjämning	-742 149	-718 504	-23 645
Summa Skatteintäkter totalt	-3 867 089	-3 846 907	-20 182
Finansiella intäkter	-23 725	-26 725	3 000
Finansiella kostnader	11 519	4 519	7 000
Summa Finansiella poster	-12 206	-22 206	10 000
Summa Årets resultat	-72 907	-137 179	64 272

Nämndernas avvikelser

Nämndernas samlade prognostiserade budgetavvikelse är 5,4 mnkr. För de flesta nämnder handlar det om mindre avvikelser. Den mest betydande posten är socialnämnden som avviker med -20 mnkr. Socialnämndens beräknade underskott beror på:

- Svårigheter att anpassa verksamheten för ensamkommande barn/unga efter minskat antal och minskade ersättningar -7,0 mnkr.
- Tidsförskjuten besparingseffekt för övergång till entreprenaddrift av verksamheten för personlig assistans -6,0 mnkr.
- Placeringar av barn och vuxna på institution och familjehem -17,7 mnkr.
- Utbetalt ekonomiskt bistånd +9,8 mnkr.
- Öppenvård och familjerätt +0,9 mnkr.

Inom de verksamheter som visar ett underskott vidtas åtgärder enligt plan. Åtgärderna väntas dock få helårseffekt först nästa år.

Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, barn- och ungdomsnämnden och omsorgsnämnden förväntar sig överskott i varierande utsträckning för helåret 2018. Servicenämndens och samhällsbyggnadsnämndens prognoser är ett utfall i nivå med budget. Södermøre kommunaldelsnämnds prognos är ett mindre underskott beroende på en tillfällig minskning i antalet barn i förskolan som via resursfördelningssystemet kortsiktigt ger en lägre budgettram.

Finansförvaltning

För internränta, pensioner, jämförelsestörande poster m.m. beräknas en positiv budgetavvikelse med 21,4 miljoner kronor. Det beror främst på följande faktorer:

- Den positiva resultateffekten av övergången till komponentredovisning blev 9,1 mnkr högre än budgeterat.
- Kostnaden för centrala anslag för löneökningar, kapitaltjänstkostnader och resursfördelning är 10,1 mnkr lägre än budgeterat.
- Pensionskostnaderna beräknas bli cirka 0,3 mnkr högre än budgeterat.
- Internräntan beräknas bli 2,6 mnkr högre än budgeterat.

Utifrån SKL:s senaste bedömning om skatteunderlagets utveckling för 2018 blir den samlade intäkten från skatter, utjämning och generella statsbidrag 20,2 miljoner kronor lägre än budgeterat. Det är främst ett lägre beräknat utfall i inkomstutjämningsbidraget som bidrar till den lägre intäkten.

Jämförelsestörande poster

De jämförelsestörande posterna utgörs av realisationsvinster för avyttrade anläggningstillgångar (fastigheter). Prognosen är 50,2 mnkr i jämförelse med budgeterade 2,5 mnkr. Det enskilt största objektet är försäljningen av gamla brandstationen.

Finansnetto

För finansnettot är bedömningen en positiv budgetavvikelse med 10,0 mnkr, främst beroende på lägre räntekostnader än budgeterat och högre återbäring från Kommuninvest.

Total prognos

Sammantaget innebär bedömningarna ovan en prognos för årets resultat på 137,2 mnkr, vilket är 64,3 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 72,9 mnkr. Jämfört med den föregående prognosen från augusti (127,0 mnkr) så är denna prognos 10,2 mnkr högre.

Budgeten för årets resultat 2018 är 72,9 mnkr. Föregående prognostillfälle, efter april, var budgeterat resultat 73,5 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade i juni att tilldela servicenämnden ytterligare 0,6 mnkr i driftbudgetram för enskilda vägar, vilket därmed minskar det budgeterade resultatet med motsvarande belopp.

Prognos investeringsredovisning

Belopp i tkr, prognos avser helåret 2018

Konto	Budget okt 2018	Prognos okt 2018	Avvikelse
Fastigheter	231 301	428 697	-197 396
Infrastruktur	141 899	110 230	31 669
Exploateringsverksamhet	180 700	91 540	89 160
Gymnasieverksamhet			
Övrigt	7 200	11 400	-4 200
Summa Kommunstyrelsen	561 100	641 867	-80 767
Kommunens revisorer			
Samhällsbyggnadsnämnden	1 000	500	500
Varav fastighet	440	30 500	-30 060
Varav infrastruktur			
Varav övrigt	24 460	38 948	-14 488
Summa Servicenämnden	24 900	69 448	-44 548
Kultur- och fritidsnämnden	2 700	4 314	-1 614
Barn- och ungdomsnämnden	7 300	7 300	0
Omsorgsnämnden	18 200	11 000	7 200
Socialnämnden	1 200	1 200	0
Södermøre kommundelsnämnd	3 600	4 190	-590
Summa Investeringar	620 000	739 819	-119 819

Prognosen för de samlade investeringarna är 739,8 mnkr mot budgeterade 620,0 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på förvärvet av arenan med 244,5 mnkr.

Prognosen för exploateringsverksamheten visar på ett utfall cirka 40 mnkr lägre än budget, vilket beror på tidsförskjutningar i projekten. Detta återfinns till största del på projekten Södra staden, Fjölebro och Fredriksskans.

Avvikelsen på Fastigheter hänförs till den "räntabla delen", det vill säga investeringar som inte genererar någon ökad nettodriftkostnad, och avser köpet av arenan. För övriga nämnders investeringar redovisas endast mindre beräknade avvikelser.

Prognos per nämnd

Kommunstyrelsen

Prognosen efter oktober månad visar på några avvikelser i förhållande till budget, men totalt för kommunledningskontoret en positiv budgetavvikelse med 6,7 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på en ökad schablonersättning från Migrationsverket och ökade exploateringsintäkter. Personalkostnader och övriga kostnader visar på negativ budgetavvikelse, men uppvägs av högre prognostiserade intäkter. Gymnasieverksamheten väntas ge ett underskott på -3,3 mnkr beroende på fler elever än budgeterat vilket ger gymnasieförbundet en högre ersättning från kommunen.

Investeringarnas prognos visar på några avvikelser i förhållande till budget och totalt en negativ budgetavvikelse som till största del hänförs till den "räntabla delen", det vill säga investeringar som inte genererar någon ramjustering, och avser förvärvet av arenan. Investeringar avseende exploateringsverksamheten beräknas bli lägre än budgeterat, vilket beror på tidsförskjutningar i projekten.

Samhällsbyggnadsnämnd

Till och med oktober månad finns det mer eller mindre avvikelser inom alla verksamhetsområden och helårsprognosen för förvaltningen är ett resultat lika med budget 2018. Den totala prognosen för samhällsbyggnadsnämnden är fortfarande något osäker på grund av vakanser inom förvaltningen som kan föranleda betydligt högre kostnader för bland annat rekrytering, interimistiska lösningar samt konsultkostnader. Då förvaltningen har ny och ibland oerfaren personal ökar även utbildningskostnaderna. Att framförallt verksamhetsområde planering och bygg har många vakanta tjänster samt många nya medarbetare innebär också att årets intäktskrav inte kommer att uppnås. Intäktsbortfallet är fortfarande svårt att prognostisera och därför är också den totala prognosen något osäker.

Servicenämnd

Prognosen för servicenämnden visar ett resultat i nivå med budget. Stora vakanser inom förvaltningen leder till lägre antal sålda interna timmar vilket ger lägre intäkter än budgeterat. Det syns även som överskott på personalkostnader. Lokalkostnaderna förväntas bli något högre än budget beroende på tomhyror. Kapitalkostnader prognostiseras att inte nå upp till budgetnivå. Övriga kostnader beräknas hamna över budget. Till stor del kan dessa härledas till högre elkostnader och vinterkostnader. Vinterns omfattande snöfall under inledningen av 2018 kommer även på längre sikt att innebära ökade underhållskostnader på fastigheter, gator och vägar.

Kultur- och fritidsnämnd

Nämnden har fått budgeterat hyresmedel för KIFAB arena och Byteaterns kommande nya lokaler i förtid. Eftersom dessa inte är färdigställda blir de över (7,5 mnkr tkr). Prognosen tar hänsyn till att föreningsbidrag till Kalmar FF har utbetalats med 2,6 mnkr enligt det tidigare avtalet avseende tiden under 2018 innan kommunens förvärv av arenan var genomfört.

Barn- och ungdomsnämnd

Prognosen efter oktober ger ett överskott på 6,4 mnkr, vilket är 2,6 mnkr mer än prognosen i augusti. Grundskoleverksamhet inklusive förskoleklass samt ledning och administration lämnar överskott. Förskoleverksamhet och fritidshemsverksamhet prognostiserar underskott. De förskolor och skolor som upprättat åtgärdsplaner för att återhämta en del av den negativa resultatutjämningsfonden fortsätter med arbetet. I några fall kommer man inte kunna genomföra hela den planerade återhämtningen utan endast en del. Under 2018 har antalet barn i förskola minskat jämfört med den prognos som ligger till grund för budget 2018 och alla lokaler nyttjas inte fullt ut. Förskolecheferna har haft svårt att ställa om verksamheten i samma takt som barnunderlaget har minskat. I de åtgärdsplaner som arbetats fram är det första steget att se till att årets resultat mot budget är balanserat, därefter kan man börja ta fram åtgärder för att återställa den negativa resultatutjämningsfonden.

Socialnämnd

Prognosen för Socialnämnden visar ett underskott på -20,0 mnkr, vilket är en försämring sedan föregående prognos. Ökade kostnader för placeringar av barn och vuxna på institution och familjehem medför ett prognostiserat underskott (-17,7 mnkr). Nya, kostsamma placeringar har tillkommit och några avslut har blivit fördröjda. Förändringsarbete pågår, och åtgärderna väntas få helårseffekt nästa år. Öppenvård och familjerätt visar överskott (+0,9 mnkr). Utbetalt ekonomiskt bistånd fortsätter att minska (+9,8 mnkr). Verksamheten för ensamkommande barn och ungdomar prognostiserar ett underskott med -7,0 mnkr p.g.a. svårigheter att anpassa verksamheten efter minskat antal ungdomar och minskade ersättningar. Besparingseffekt för övergång till entreprenad drift av verksamheten för personlig assistans förväntas först under senare delen av 2019 (-6,0 mnkr). Inom övriga verksamheter för personer med funktionsnedsättning och socialpsykiatri visar prognosen budget i balans.

Omställning av verksamheten för ensamkommande barn och ungdomar för att minska kostnaderna till den lägre ersättningsnivån påbörjades förra året och har fortsatt under året. Ytterligare förändringar har vidtagits under hösten och helårseffekt förväntas uppnås 2019. Arbetet pågår internt och kommuncentralt för att lösa lokalfrågorna.

Förseningen av övergången till entreprenad drift av personlig assistans har gjort att effekten av besparingen förskjutits och inte ger fullt ekonomiskt resultat förrän under slutet av 2019.

Verksamheterna för barn och ungdom respektive vuxna missbruk fortsätter sina förändringsarbeten för att komma till rätta med de ökade kostnaderna för placeringar. Inom barn och ungdom pågår analys av nuläge och en handlingsplan har tagits fram för att öka hemmaplanslösningar och minska antalet placeringar. Inom vuxna missbruk har sedan tidigare konstaterats att de insatser som erbjuds på hemmaplan inte är tillräckliga. Utredningar har visat behov av en boendeform, som kan ersätta familjehems- och HVB-placeringar. Planen är att ett boende med denna inriktning ska starta i slutet av 2018. Målet är att det nya boendet bidrar till att vårdkedjan i den interna missbruksvården blir mer heltäckande. Fortsatt analysarbete och utveckling av uppföljning behövs dock, för att vård, stöd och behandling ska bli mer verkningsfull för både klienter och ur ekonomiskt hänseende. Åtgärderna väntas inte få helårseffekt förrän nästa år.

Omsorgsnämnd

Ett helt nytt boende Vänskapens väg har startats under året med tillfälligt ökade kostnader kopplat till driftstarten. Delar av Norrlidshemmet är kvar i drift eftersom Oxhagshemmet byggs om. Detta innebär tillfälligt ökade hyreskostnader. Trygg hemgångsteamet har startat upp vilket ökat kostnaderna men kan innebära minskade hemtjänstkostnader. Den totala budgeten för vård- och omsorgsboende är i balans. Den totala budgeten för hemtjänst överskrider men är av tillfällig art kopplat till att hemtjänststimarna

minskat. Flera enheter håller budget. Det finns inga enheter med miljonunderskott. Antalet omsorgstagare med LOV är ganska konstant jämfört med för ett år sedan. Sammanfattningsvis är prognosen efter tio månader ett överskott på 7,7 mnkr jämfört med budget, främst beroende på lägre personalkostnader till följd av färre hemtjänststimmar än beräknat.

Omsorgsnämndens investeringar väntas bli 7,2 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på att alla kostnader för utrustning och inventarier till Vänskapens väg ännu inte slutredovisats.

Södermøre kommunalnämnd

Södermøre kommunalnämnd prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr gentemot budget. Det prognostiserade resultatet speglar ökade personalkostnader för att tillgodose ett ökat behov både hos omsorgstagare och barn och elever. Prognosen visar också på ett tillfälligt minskat antal barn i förskola. Investeringarna i Södermøre prognostiseras med ett underskott till följd av att uppmöblering av nybyggda och tillbyggda lokaler inom den pedagogiska verksamheten blivit mer kostsam än budgeterat.