



2018-03-09  
Sid 1 (8)  
Dnr 17KS538  
Handläggare Birgitta Gustafsson

Kommunstyrelsen

## Månadsrapport februari 2018 för kommunen

### Kommunens resultat per februari och helårsprognos 2018

Kommunen visar per februari ett resultat, exklusive exploatering och reavinster, på -6,6 mnkr.

Helårsprognos per februari för kommunen visar ett resultat, exklusive exploatering och reavinster, på 35,1 mnkr, vilket är 33,4 mnkr sämre än budgeterat resultat.

Nämndernas prognoser, exklusive exploatering och reavinster visar en negativ avvikelse på 50,0 mnkr. Två nämnder prognostiserar negativa resultat: Socialnämnden med -55,0 mnkr och Överförmyndarnämnden med -0,3 mnkr

Positiv prognos lämnar Kultur och fritidsnämnd med +5,3 mnkr. Övriga nämnder lämnar årsprognos enligt budget.

Finansförvaltningen lämnar en årsprognos på totalt 85,1 mnkr, vilket innebär 16,6 mnkr bättre än budget.

Helårsprognos för kommunens resultat, inklusive exploatering och reavinster, uppgår till 177,5 mnkr, vilket är 33,4 mnkr sämre än budgeterat resultat på 210,9 mnkr.

Observera dock att prognosen för reavinster och exploateringsresultat inte har justerats, vilket anges i texten under Kommunstyrelsen att så kommer att ske.

För investeringsverksamhet beräknas 240,9 mnkr att upparbetas under året vilket är 0,6 mnkr högre än budget. För investeringar via exploateringsverksamhet är prognosen lika med budget, 100,9 mnkr.

I följande avsnitt redovisas nämndernas avlämnade kommentarer kring resultat, prognos och investeringsverksamhet.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Gävle kommun, 801 84 Gävle. Besöksadress Stadshuset, Drottninggatan 22.

Tfn 026-17 80 00 (vx). Fax 026- 12 54 56

[gavle.kommun@gavle.se](mailto:gavle.kommun@gavle.se)

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

## Nämndernas rapporter

### Kommunstyrelse

#### Kommentarer till periodens resultat årsprognos och investeringsverksamhet:

Resultatet uppgår till 40,9 mnkr, varav Exploateringsresultat och reavinster utgör ett positivt resultat på 43,7 mnkr. Månadsrapportering motsvarar inte bokslut, varför ett korrekt periodiserat resultat uppgår till ca 6 mnkr (exklusive reavinster och exploateringsresultat). Exklusive resultat av försäljningar kommer Kommunstyrelsen för 2018 att lämna ett resultat motsvarande budget. Det finns utmaningar i att hålla budget beroende hur snabbt positiva effekter av samordning inom Kommunikation kan ske. Inom Kundtjänst finns idag ett redovisat underskott. Reavinsterna är per 201802 relativt höga och uppgår till 41,8 mnkr, beroende på många försäljningar av arrendetomter. Årsprognosen på reavinster kommer att justeras uppåt jämfört med budget. Exploateringsresultatet uppgår till 2 mnkr. Budget för helåret inklusive ombudgetering av utrymme från 2017 uppgår till 132 mnkr. Årsresultatet kommer inte att nås men investeringstakten kommer att vara hög. Det kommer inte vissa försäljningar att ske senare, främst gällande Gavlehov och Gävle Strand etapp 2. Gällande investeringar för egna verksamheten har det under början på året inte skett några större inköp för förvaltningen.

### Samhällsbyggnadsnämnd

#### Kommentarer till periodens resultat:

Redovisat resultat för perioden januari-februari 2018 uppgår till -14,0 mnkr. I det totala utfallet ingår utfall för vinterväghållning med -21,5 mnkr. Kommunbidraget och nämndens budget är inte periodiserade. Nämnden erhåller kommunbidraget med samma belopp månadsvis men många av verksamheterna är säsongsbetonade och utfallen varierar därmed under verksamhetsåret. Intäkterna ligger lägre än budget. Det är bland annat intäkterna för verksamheterna bygglov, skogsdrift, platsupplåtelse och planuppdrag som understiger budget. Verksamheternas intäkter varierar över året och förväntas uppnå budgeterad nivå på årsbasis. Personalkostnaderna ligger under budgeten men rekryteringar på förvaltningens vakanta tjänster pågår och därmed beräknas kostnaderna att uppgå till de budgeterade nivåerna. Övriga kostnader är högre än budget totalt men vissa verksamheter visar plusresultat, t ex park och beläggning och vissa verksamheter visar minusresultat, t ex vinterväghållning och belysning. Detta beror på att verksamheterna är säsongsbetonade och budgeten inte är periodiserad. Kostnaderna för vinterväghållningen uppgår till ca 27 mnkr för årets första två månader. Avskrivningar och räntor ligger något lägre än budget, men flera pågående projekt beräknas aktiveras under året.

#### Kommentarer till årsprognos:

Nämnden prognostiserar 0-resultat för sin verksamhet 2018 med reservation för vinterväghållning och snömängd.

**Kommentar till investeringsverksamhet:**

Utfall för perioden uppgår till -3,5 mnkr av det totala utrymmet på 158,7 mnkr. Vissa investeringsprojekt 2017 flyttades fram till 2018 och vissa projekt påbörjades 2017 men har ännu inte färdigställts. Överskottet (ca 29 mnkr) från 2017 har begärts ombudgeteras till 2018. Beslut om ombudgeteringar tas av kommunfullmäktige den 26 mars. Prognosen är att hela utrymmet kommer att upparbetas med reservation för kommande vattendomar i projekten Å-rummet (36 mnkr) och Ava-bron (23 mnkr).

**Näringsliv och arbetsmarknadsnämnd****Kommentarer till periodens resultat:**

Resultatet för januari – februari uppgår till 0,5 mnkr, vilket understiger den periodiserade budgeten med 0,7 mnkr. Detta beroende på ett underskott inom Arbetsmarknadsåtgärder med 1,6 mnkr som under året beräknas att balanseras. Övriga verksamheter visar sammantaget på ett positivt resultat under perioden med cirka 0,9 mnkr som delvis, men inte helt väger upp budgetavvikelsen. Allmänt kan konstateras att arbetsmarknadsåtgärder och Vuxenutbildningen ännu inte kommit upp i budgeterad volym och påverkar både budgeterade intäkter och personalkostnader respektive övriga kostnader men att detta på totalen innebär ett nollsummespel avseende resultatet.

Resultat per enhet: Ledning och stöd avviker med 0,3 mnkr, beroende på lägre omkostnader än budgeterat som beräknas variera mellan årets månader. Näringslivsenhetens resultat är -0,3 mnkr jämfört med budget. I huvudsak beror detta på lägre intäkter än budgeterat som under året beräknas balanseras. Vuxenutbildningens resultat är 0,2 mnkr över budget, som består av lägre inköp av verksamheter och entreprenader jämfört med budgeterat för perioden. Arbetsmarknadsenhetens resultat är -1,6 mnkr under budget beroende på i huvudsak lägre intäkter än budgeterat inom arbetsmarknadsåtgärder. Detta beräknas balanseras under året. Enheten för daglig verksamhets resultat avviker med 0,7 mnkr över budget, detta beroende vakanser inom personal samt sjukfrånvaro. 5 tjänster tillsätts under mars.

**Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen är för närvarande ett 0-resultat.

**Kommentar till investeringsverksamhet:**

Investeringar uppgår till 0,1 mnkr och utgörs av möbler inköpta till Vuxenutbildningens verksamheter. Prognosen är att hela investeringsramen på 1,0 mnkr nyttjas. Resursnyttjande Av verksamhetens intäkter, 72,5 mnkr inklusive kommunbidrag, är 99,3 % nyttjat i verksamheten

**Kultur och fritidsnämnd****Kommentarer till periodens resultat:**

Periodens resultat uppgick till + 4,0 mnkr. Intäkterna för perioden överstiger budget med +2,0 mnkr vilket framförallt beror på att det statliga bidraget för sommarlovsaktiviteter (2,7

mnkr) har betalats ut. Bidraget periodiseras i mars månad och kommer under resten av året att möta de kostnader som uppstår i projektet. Intäkterna från försäljningen av Gunder Hägg, som såldes till Gavlefastigheter AB i början av året, bidrar också till avvikelsen. Flera enheter har negativa avvikelser mot budget gällande intäkter vilket beror på att fakturering av t.ex. terminsavgifter och hyror inte sker månatligen. Personalkostnaderna för perioden är +0,9 mnkr jmf med budget vilket beror på vakanser, sjukfrånvaro och medel som ska användas till årets lönerrevision. Bidrag +1,6 mnkr beror på ännu ej utbetalda bidrag till föreningar. Hyror +1,0 mnkr beror främst på Valbobadet +0,9 mnkr som är försenat men nämnden har fått helårskompensation. Även Konserthuset har en positiv hyresavvikelse som beror på försenad investering. Köp av verksamhet, övrigt material och tjänster +3,9 mnkr vilket beror på budgeterade medel till verksamhet som ska ske under året. Då all verksamhet bedrivs ojämnt fördelat över året påverkar det periodvis resultatet åt ena eller andra hållet. Resultatet innehåller också en realisationsvinst om -1,9 mnkr som kommer av fastighetsförsäljningen Gunder Hägg. Försäljningsintäkten motsvarar kostnaden för realisationsvinsten och totalt påverkar inte detta periodens resultat. Den periodiserade budgeten för perioden är ca -3,5 mnkr vilket gör att avvikelse mot budget är +7,5 mnkr.

#### **Kommentarer till årsprognos:**

Helårsprognosen är +5,3 mnkr vilket beror på förseningen i investeringen med Valbobadet +4,5 mnkr (där uteblivna intäkter minskar kompensationen nämnden erhållit med ca -0,7 mnkr) samt +0,8 mnkr hos Konserthuset och symfoniorkestern vilket beräknas komma från kommersiella intäkter som ska användas till kommande turnéverksamhet.

#### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Periodens förbrukade investeringsmedel är 0,4 mnkr. Under perioden har endast mindre investeringar hunnit ske. Det handlar om projektet "Meröppet bibliotek" som fortsätter från 2017 samt ytterligare kostnader som kommit för kylmaskinen i Valbo ishall. Kulturskolan har köpt in instrument. Helårsprognos för investeringar är att hela budgeten om 7,2 mnkr kommer att förbrukas.

### **Utbildningsnämnd**

#### **Kommentarer till periodens resultat:**

Utbildningsnämndens justerade resultat per februari är 20 265 tkr, det är 14 069 tkr högre än den periodiserade budgeten för perioden. Överskottet beror framförallt på överskott i förhållande till budget inom posten personal med 7 249 tkr i beroende på vakanser och sjukfrånvaro samt utnyttjade reservmedel, lokalkostnader med 2 555 tkr beroende på förseningar av rust- och nybyggnationer samt utnyttjade reservmedel och övrigt material och tjänster med 1 590 tkr. Överskottet inom kostnadsposten "bidrag och transfereringar" beror på att antalet elever är lägre än budgeterat för perioden.

#### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen är för närvarande ett 0-resultat. Analys pågår kring vårens avvikelse av antalet elever i förhållande till Kommunfullmäktiges tilldelade volymram. Bedömningen är att

lägre volymer (elevtal) under våren kommer att generera ett överskott i helårsresultatet. Utvecklingen av elevantalet (volymerna oberoende av huvudman) följs löpande upp mot Kommunfullmäktiges tilldelade budgetram.

#### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Utbildningsnämndens investeringar för perioden uppgår till 717 tkr och årsprognosen är att hela investeringsbudgeten 24 300 tkr kommer att användas. Investeringsbudgeten omfattar bland annat inventarier i samband med ombyggnationen av Stigslundskolan, tillskapandet av nya förskoleplatser, samt förnyelseinventarier i samband med om- och nybyggnation, slitage eller verksamhetsförändringar.

### **Omvårdnadsnämnd**

#### **Kommentarer till periodens resultat och årsprognos:**

Allmänt om resultatet och prognos för hela 2018 Det ackumulerade resultat t.o.m. februari är 3,0 mnkr vilket är 13,7 mnkr bättre än resultatet motsvarande period 2017. Prognosen för hela 2018 är ett nollresultat. För 2018 som helhet finns ett antal kända osäkerhetsfaktorer när det gäller volymer som kan påverka hur utfallet kommer att bli. Inom området funktionsnedsättning gäller det både Försäkringskassans fortsatta bedömningar angående personlig assistans samt antal kunder med behov av särskilda placeringar. När det gäller externa placeringar har det redan i början av året skett förändringar i förhållande till tidigare bedömningar och som innebär ökade kostnader. Behovet inom vård- och omsorgsboende är i dagsläget stort vilket också kan påverka kostnaderna under fortsättningen av året. Detta kan även påverka behov och därmed kostnader både inom hemtjänst och inom korttidsboende. Utvecklingen följs noga när det gäller förändringar av volymer inom alla om-råden. Det pågår aktiviteter inom flera områden för att på olika sätt öka möjligheten att möta dessa förändringar med så liten påverkan som möjligt inom både verksamhet och ekonomi.

#### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

I budget för 2018 finns 9,0 mnkr till investeringar. Omvårdnadsnämnden har dessutom i bokslutet för 2017 2,2 mnkr som önskas överföras till 2018 års budget. Per den sista februari har 3,0 mnkr bokförts som investeringar. Hela investeringsbeloppet (9,0 + 2,2 mnkr) beräknas användas under 2018.

### **Socialnämnd**

#### **Kommentarer till periodens resultat:**

Justerat resultat för perioden är - 9,7 mnkr, jämfört med bokfört resultat - 17,1 mnkr. Korrigeringarna är + 3,4 för felaktigheter i periodiseringen mellan Treserva och Agresso avseende avdelningen ensamkommande barn, samt + 4,0 avseende ej periodiserade beräknade intäkter från kommunledningen för placeringskostnader (20 mnkr för året) och fältverksamheten (4 mnkr för året). Större avvikelser för perioden är (mnkr): externa

placeringar, vuxna (- 4), Försörjningsstöd (- 2), Ensamkommande barn (- 1,3), samt generella sparkrav (- 3).

#### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen är - 55 mnkr. Större beräknade avvikelser (mnkr) finns för: Externa placeringar, vuxna (- 15), Försörjningsstöd (- 10), Ensamkommande barn (- 10), samt budgeterade generella besparingskrav som ej bedöms klaras (- 20). Budgetförutsättningarna är generellt sett tuffa för året, med utgångspunkt från aktuellt kostnadsläge enligt bokslut 2017 och fördelad internbudget. Fördelad internbudget kräver faktiska kostnadsminskningar på flera områden och därutöver finns generella sparkrav på både förvaltningsövergripande nivå och på avdelningsnivå med totalt ca 20 mnkr. Handlingsplan för kostnadsminskningar är invägd i internbudget 2018, men åtgärderna får inte helårseffekt 2018 och är inte totalt sett tillräckliga för budgetbalans. Avdelningen ensamkommande barn har tillförts kommunbidrag med 20 mnkr i ramarna för år 2018. Sett med utgångspunkt från aktuellt kostnadsläge, pågående förändringsarbete och i nuläget beräknade intäkter för året bedöms årsprognosen till - 10 mnkr. I budget och prognos för försörjningsstöd är inräknat ökade kostnader för ökat antal bidragshushåll kopplat till personer som avslutat etableringsfasen och är i behov av försörjningsstöd, samt minskade kostnader för försörjningsstöd i samband med införandet av extratjänster. Placeringskostnaderna för vuxna visar en minskande trend under de två första månaderna, men ej i tillräcklig omfattning för balans mot årsbudget.

#### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Investeringsramen beräknas överskridas med ca 600 tkr. Vid datorutbytet våren 2018 kommer ett stort antal stationära datorer bytas ut mot bärbara datorer. I samband med detta behöver skärmar och dockningsstationer införskaffas (ca 5 tkr per bärbar dator). Dessa kostnader ingår inte längre i leasingavgiften för datorutrustningen och måste då belastas förvaltningens investeringsbudget, där utrymme inte finns. Förvaltningen har lyft frågan om kompensation i investeringsramarna till KLK-Ekonomi.

### **Revisorskollegiet**

#### **Kommentarer till periodens resultat:**

En förklaring till årets överskott är att huvuddelen av konsultköpen sker under hösten. Under april slutförs 2017 års granskning av årsredovisning och revisionsberättelse. Omfattningen av 2018 års granskning är inte helt fastställd gällande konsultinsatser.

#### **Kommentar till årsprognos:**

Årsprognosen slutar på ett 0-resultat.

#### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Investeringar väntas följa budget.

**Valnämnd:****Kommentarer till periodens resultat:**

Periodens resultat uppgår till 0,3 mnkr (0,0 mkr). Nämnden har inte haft några sammanträden under perioden. Kostnad för köp av administrativa tjänster från Kommunledningskontoret har reglerats. Arbetet med Val 2018 har inte kommit igång ännu, därav det stora överskottet på nämnden. Det finns även en vakans på tjänsten som Valsamordnare.

**Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognos: 0,0 mkr

**Kommentar till investeringsverksamhet:**

Nämnden har begärt ombudgetering av investeringsmedel från år 2017 för inköp av systemstöd, 75 tkr (beslut tas i KF 26/3 2018). Nämnden har inte förbrukat några investeringsmedel under perioden, men planen är att de kommer förbrukas under året

**Överförmyndarnämnd****Kommentarer till periodens resultat:**

Periodens resultat uppgår till +1,1 mnkr (+0,4 mnkr). Ordinarie verksamhet +0,6 mnkr: Lägre kostnader än budgeterat för arvoden till ställföreträdare, helt enligt plan då den stora arvoderingen inte har påbörjats ännu. Ersättning till administrativa avdelningen är reglerad. Optio har inte fakturerat för årets första månader ännu. Ensamkommande barn +0,5 mnkr: projektet har under 2018 ett kommunbidrag på 3 mnkr på grund av att Migrationsverket inte längre ersätter kostnader för Ensamkommande barn. Kommunbidraget är periodiserat på 12 månader. Största delen av de arvoden till ställföreträdare som har betalats ut under perioden var uppbokade i årsbokslutet och belastar 2017 kostnadsmässigt. Därav det stora överskottet. Nästa stora utbetalning av arvoden sker i april.

**Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognos: -0,3 mnkr. Kommentar till årsprognos: Prognos om underskott på 0,3 mnkr på helåret beror på kostnader för Ensamkommande barn. Utifrån de beräkningar som har gjorts som baseras på antal barn som har god man idag samt hur många man beräknar ta emot under 2018 så kommer denna verksamhet att kosta cirka 3,3 mnkr. I dagsläget finns det inget som tyder på att det skulle bli ett överskott på ordinarie verksamhet.

**Kommentar till investeringsverksamhet:**

Nämnden har en investeringsbudget på 80 tkr för uppgradering av verksamhetssystemet Wärna. Denna uppgradering kommer att göras senare under 2018.

**Gemensam nämnd för verksamhetsstöd****Kommentarer till periodens resultat:**

Avvikelse mot budget 0 mnkr

**Kommentarer till årsprognos:**

Prognos för året är 0.

## **Jävsnämnd**

### **Kommentarer till periodens resultat:**

Periodens resultat uppgår till 0,0 mnkr (0,0 mnkr). Nämnden har haft ett sammanträde under perioden. Kostnad för köp av administrativa tjänster från Kommunledningskontoret har reglerats

### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognos 0,0 mnkr.

### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Nämnden har inga investeringsmedel.

## **Finansförvaltningen**

### **Kommentarer till periodens resultat:**

Resultatet per februari månad uppgår till 2,7 mnkr, vilket är 18,6 mnkr sämre än motsvarande tidpunkt förra året

### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen pekar mot ett positivt resultat på 85,1 mnkr, vilket är 11 mnkr mer än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen beror till stor del på lägre prognostiserade nettokostnader jämfört med budget. Semesterlöneskulden uppgår vid periodens utgång till 39,1 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas ha ett budgetöverskott med 32,8 mnkr. I det prognostiserade överskottet ingår reserver om 30 mnkr vilka förväntas komma att beslutas att tilldelas som extra kommunbidrag till socialnämnden. I och med att socialnämnden inte räknar in tillskottet i sin prognos ger det i dagsläget en positiv budgetavvikelse på finanserna. Samtidigt finns det ett besparingskrav avseende effektivare upphandling på 10 mnkr som är budgeterat på finanserna. Vår bedömning är att besparingen inte kommer att ha effekt under året och att nettokostnaderna hos finanserna därmed påverkas negativt gentemot budget. Centralt avsatt verksamhetspott för löner bedöms inte för året att nyttjas till fullo och ge ett överskott gentemot budget med 5,3 mnkr. Utifrån senaste prognosen avseende pensionskostnader så pekar det mot ett överskott gentemot budget med 4,5 mnkr. Intern räntan prognostiseras ge ett överskott om 1 mnkr. I övrigt bedöms centrala medel för oförutsedda behov om 1 mnkr inte nyttjas under året och bidrar därmed till en positiv budgetavvikelse. Utfallet för skatteintäkter, som är baserat på den senaste skatteutfallsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (februari 2018), pekar på ca 11,7 mnkr mindre än budget. Även Inkomstutjämningsbiraget och fastighetsskatten pekar på ett lägre utfall än budget, med 11,7 mnkr respektive 1,2 mnkr. Totalt, med övriga mindre poster inräknade, bedöms prognosen för skatteintäkter tillsammans med generella bidrag och utjämningsavgifter att bli cirka 27,9 mnkr sämre än den totala budgeten för posterna. Finansnettot prognostiseras bli 4 mnkr bättre än budget och beror främst på att ränteintäkterna bedöms bli högre än budgeterat.