



2018-04-26  
Sid 1 (10)  
Dnr 17KS538  
Handläggare Birgitta Gustafsson

Kommunstyrelsen

## Månadsrapport mars 2018 för kommunen

### Kommunens resultat per mars och helårsprognos 2018

Kommunen visar per mars ett resultat, exklusive exploatering och reavinster, på 19,9 mnkr.

Helårsprognos per mars för kommunen visar ett resultat, exklusive exploatering och reavinster, på 21,9 mnkr, vilket är 46,6 mnkr sämre än budgeterat resultat.

Nämndernas prognoser, exklusive exploatering och reavinster visar en negativ avvikelse på 66,3 mnkr. Tre nämnder prognostiserar negativa resultat: Socialnämnden med -75,0 mnkr, Omvårdnadsnämnden med -ca 6 mnkr och Överförmyndarnämnden med -0,3 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en prognos enligt budget. Början på året innehåller dock kostnader för väghållning som sannolikt kommer att innebära en negativ avvikelse på ca 20 mnkr.

Positiva prognoser lämnar Kultur och fritidsnämnd med +7,6 mnkr och Utbildningsnämnden med +15,0 mnkr. Övriga nämnder lämnar årsprognos enligt budget.

Finansförvaltningen lämnar en årsprognos på totalt 80,6 mnkr, vilket innebär 12,1 mnkr bättre än budget.

*Socialnämnden lämnar en prognos på - 55 mnkr men har då räknat in en utdelad ersättning från centralt avsatta medel under finansförvaltningen om 20 mnkr. Då inget beslut finns om denna omfördelning bör prognosen ändras till - 75 mnkr.*

Helårsprognos för kommunens resultat, inklusive exploatering och reavinster, uppgår till 156,7 mnkr, vilket är 54,2 mnkr sämre än budgeterat resultat på 210,9 mnkr. Det är främst summan av nämndernas sammantaget negativa resultat, att befintliga reserver är

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)

utnyttjade och att skatteavräkningen prognostiseras bli negativ. Med tillägg för väghållning/snö uppgår prognostiserat resultat till 136,7 mnkr.

För investeringsverksamhet beräknas 247,3 mnkr att upparbetas under året vilket är 59,4 mnkr lägre än justerad budget (inklusive ombudgeteringar). För investeringar via exploateringsverksamhet är prognosen lika med budget, 100,9 mnkr.

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

## **Nämndernas rapporter**

### **Kommunstyrelse**

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

Kommunstyrelsens resultat (exklusive exploateringsresultat och reavinster) per mars uppgår till 7,8 (5,6) mnkr jämfört med periodiserad budget 0,9 (1,5) mnkr, vilket innebär en positiv resultatavvikelse på 6,9 (4,1) mnkr. Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT) uppvisar ett resultat på 4,3 (3,6) mnkr. En positiv resultatavvikelse på 3,6 (2,2) mnkr jämfört med budget. Förklaringen till avvikelsen beror dels på intäktssidan där överskott från företagshälsovård betalats ut (0,7 mnkr) och fakturering helår som ska periodiseras (0,7 mnkr), dels lägre personalkostnader på grund av vakanser och sjukskrivningar samt konsult- och projektkostnader där planerade aktiviteter inom olika projekt genomförs senare i år. Vidare har bl.a. medel till politiska partier inte blivit utbetalade. Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) har ett totalt resultat på 3,4 (2,0) mnkr. Det beror dels på ökade intäkter i jämförelse med budget vid stora datorutbyten volym främst påverkar ökningen, dels kostnader för lagring, nätverk är lägre i jämförelse med budget och kommer senare. Försäljning av mark uppgår till 42,4 (20,3) mnkr i jämförelse med årsbudget 2,5 (1) mnkr. Årsprognos per mars är förändrad, d.v.s. 44 mnkr. Exploateringsresultatet uppgår till 2,0 (13,9) mnkr i jämförelse med budget (33,1) 125 mnkr. Under årets tre första månader har det sålts industritomter i Ersbo. Försäljningar i exploateringsområden Gavlehov och Gävle strand Etapp 2 är förskjutna i tid. Årsprognosen är förändrad 90,8 (88,6) mnkr. Kommunstyrelsens totala resultat per mars uppgår till 52,2 (39,5) mnkr jämfört med periodens budget 36,5 (33,0) mnkr. Årsprognos är förändrad 134,8 (116,6) mnkr.

#### **Kommentarer till periodens investeringsverksamhet:**

Investeringsmedel 2018 (exkl. markförsäljning och exploateringsverksamhet) uppgår till 0,6 (5,0) mnkr i jämförelse med budget 3,8 mnkr och avser projekten ”Anpassningar i samband med rust i Stadshuset”, ”Wifi i ytterområden”. Fastighetsöverlåtelser har utfall, men ska utredas i april. Inköp av mark uppgår till 0,3 mnkr, i jämförelse med budget 10,8 mnkr. Årsbudget är 60,3 mnkr och årsprognos detsamma, 60,3 mnkr. Medlen beräknas användas.

## **Samhällsbyggnadsnämnd**

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

Redovisat resultat för perioden januari-mars 2018 uppgår till -23,0 mnkr. Justerat resultat uppgår till -21,5 mnkr. I det totala utfallet ingår utfall för vinterväghållning med - 27,0 mnkr. Resultatet för övriga verksamheter uppgår till 5,5 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 något 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 budget 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 36,0 mnkr för årets första tre månader vilket kan jämföras med 2017 då kostnaderna uppgick till 9,0 mnkr för samma period. 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 -6,9 mnkr av det totala utrymmet på 188,6 mnkr inklusive ombudgeteringar från 2017. Prognosen är att 128,5 mnkr kommer att upparbetas under året. På grund av vattendomar i projekten Å-rummet (36,0 mnkr) och Avabron (23,0 mnkr) förväntas byggnationerna senareläggas och medel att behöva ombudgeteras till 2019–2020.

## **Näringsliv och arbetsmarknadsnämnd**

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

Resultatet för januari – mars uppgår till 1,8 mnkr, vilket är i nivå med den periodiserade budgeten. Allmänt kan konstateras att arbetsmarknadsåtgärder och Vuxenutbildningen ännu inte kommit upp i budgeterad volym och det påverkar både budgeterade intäkter och personalkostnader respektive övriga kostnader. På totalen innebär det ett nollsummespel avseende resultatet. Enheternas resultat: Ledning och stöd avviker med 0,2 mnkr över budget, beroende på lägre omkostnader än budgeterat som beräknas variera mellan årets månader. Näringslivsenhetens resultat överstiger budget med 0,3 mnkr. I huvudsak beror detta på lägre personalkostnader än budget då en medarbetare är tjänstledig samt att några medarbetare bytt semesterersättningen mot fler semesterdagar. Vuxenutbildningens resultat är - 0,4 mnkr jämfört med budget, detta beror i huvudsak på lägre intäkter för SFI

(etableringsersättningen) än budgeterat. Arbetsmarknadsenhetens resultat är – 0,8 mnkr under budget dels beroende på en kostnad utan täckning i budget för anvisade flyktingar på 0,4 mnkr samt i övrigt mindre avvikelser mot budget som summerar till 0,4 mnkr. Detta beräknas balanseras under året. Enheten för daglig verksamhets resultat avviker med 0,7 mnkr över budget, detta beroende vakanser inom personal i början av året samt sjukfrånvaro.

#### **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.

#### **Kultur och fritidsnämnd**

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

Periodens resultat uppgick till + 7,5 mnkr. Intäkterna för perioden överstiger budget med + 2,0 mnkr vilket framförallt beror på att det statliga bidraget för simskoleaktiviteter (2,8 mnkr) har beta-lats ut. Bidraget periodiseras i april 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. hyror inte sker månatligen. Personalkostnaderna för perioden är + 1,3 mnkr jmf med budget vilket beror på vakanser, sjukfrånvaro och medel som ska användas till årets lönerrevision. Bidrag + 2,9 mnkr beror på ännu ej utbetalda bidrag till föreningar varav 0,5 mnkr är bidrag till föreningar med nyttjanderätt där avstämning mellan bi-drag enligt avtal och kostnader för drift av anläggning sker i slutet av året. Hyror + 1,6 mnkr beror främst på Valbobadet 1,4 mnkr som är försenat men nämnden har fått kompensation för ökad hyra redan 2018. Även Konserthuset har en positiv hyresavvikelse som beror på försenad investering. Köp av verksamhet, övrigt material och tjänster + 4,6 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 3,0 mnkr vilket gör att avvikelse mot budget är + 10,5 mnkr.

##### **Kommentarer till årsprognos:**

Prognosen per sista mars är +7,6 mnkr. Helårsprognosen är +7,6 mnkr beror på förseningen i investeringen av Valbo-badet vilket gör att ny hyra kommer att debiteras först när anläggningen är slutbesiktad +4,5 mnkr (där uteblivna intäkter minskar kompensationen nämnden erhållit med ca -0,7 mnkr) samt +3,1 mnkr hos Konserthuset och symfoniorkestern vilket beror på bidrag från Region Gävleborg om 2,3 mnkr som kompensation för den ökade kostnaden avseende arbetsgivaravgifter för musiker (den slojade avdragsrätten som trädde

i kraft 2017) och 0,8 tkr som beräknas komma från ökade kommersiella intäkter som ska användas till kommande turnéverksamhet.

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

Periodens förbrukade investeringsmedel är 0,8 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 och Gasklockorna har fått ett nytt dörrparti till restaurangen. Ombudgeterade investeringsmedel läggs in i budget till delårsrapport 1 per sista april. Prognosen är därför baserad på ursprunglig investeringsbudget. Helårsprognos för investeringar är att hela budgeten om 7,2 mnkr kommer att förbrukas.

### **Utbildningsnämnd**

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

Utbildningsnämndens resultat per mars är 29,2 mnkr, det är 23,4 mnkr högre än den periodiserade budgeten. Överskottet beror framförallt på överskott i förhållande till budget inom posterna ”personal” med 11,3 mnkr samt ”bidrag och transfereringar” med 6,9 mnkr. Avvikelsen inom personal beror på vakanser, sjukfrånvaro samt outnyttjade reservmedel för rehabilitering. Avvikelsen inom bidrag och transfereringar beror på färre antalet elever än den ram som är tilldelad från kommunfullmäktige. Utöver detta så är lokalkostnaderna lägre än budget med 3,4 mnkr beroende på förseningar av rust- och nybyggnationer samt outnyttjade reservmedel. Även inom posten övrigt material och tjänster är utfallet lägre än budget med 19 mnkr. Övriga avvikelser är mindre och på totalen så tar de ut varandra.

#### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen är för närvarande ett överskott på 15,0 mnkr beroende på färre elever än tilldelad kommunram (volymavvikelse), samt lägre lokalkostnader och högre asylintäkter än budgeterat. Volymavvikelsen beräknas just nu till 300 elever färre än tilldelad ram på totalen. Den utgör cirka 1,5 % av totala antalet elever för alla skolformer.

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

Utbildningsnämndens investeringar för perioden uppgår till 1,3 mnkr och årsprognosen är att hela investeringsbudgeten 29,3 mnkr 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:**

Sammanfattning av resultatet och prognos för hela 2018. Det ackumulerade resultat t.o.m. mars är 14,3 mnkr vilket är 23,2 mnkr bättre än resultatet motsvarande period 2017. Prognosen för hela 2018 är ett underskott med mellan 4–8 mnkr. 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. Omvårdnadsnämnden har i sin internbudget för 2018 en budgeterad buffert om 16,5 mnkr. Delar av denna kommer att användas till riktade insatser motsvarande ca 4–6 mnkr medan huvuddelen ska möta de förändringar av ökade volymer och andra typer av ”nya/ förändrade” kostnader som kan uppstå under året (innebär ca 10–13 mnkr). Redan under första kvartalet finns ett antal identifierade sådana förändringar vilka redovisas nedan. Sammantaget innebär dessa förändringar ökade kostnader med mellan 14–18 mnkr i förhållande till budget 2018. En sammanvägd prognos för hela 2018 där hänsyn tas även till de riktade insatser som bufferten ska användas till är ett underskott mot budget med mellan 4–8 mnkr.

Kommentarer till resultat och prognos per verksamhetsområde:

Ordinärt boende: Antalet utförda hemtjänsttimmar följer i huvudsak budget de tre första månaderna. Effekten på volymen hemtjänst av den ökade kösituationen inom Vård- och omsorgsboende är ännu osäker. Prognosen för hemtjänsten under hela 2018 är i nuläget mycket osäker men en försiktig bedömning är att det totala antalet timmar blir något högre än budget och medför därmed ett mindre underskott i förhållande till budget. Sjuksköterskor inom egenregin hyrs in för att täcka upp merparten av vakanserna och klara bemanningen inom hemsjukvården. Nuvarande bedömning är att inhyrningen måste fortsätta under hela sommaren för att klara semesterperioden. Prognosen för den ökade kostnad inhyrningen medför är ca 2–3 mnkr för hela 2018. Funktionsnedsättning Under första kvartalet har tre nya externa placeringar gjorts som inte funnits med i budget. Dessa placeringar motsvarar nya kostnader med ca 5 mnkr för hela 2018. Under samma period har två tidigare delade placeringar (den ena med Socialtjänst Gävle och den andra med Region Gävleborg) nu övergått till att enbart finansieras av Omvårdnad Gävle. Dessa placeringar motsvarar nya kostnader med ca 3–4 mnkr för hela 2018. För egenregin inom området funktionsnedsättning finns en prognos om ökade kostnader för hela 2018 med ca 1–2 mnkr. Underskottet återfinns inom verksamheterna personlig assistans och boende och stöd. Vård- och omsorgsboende Gävle kommun har fått tillgång till två ytterligare lägenheter i Attendos boende på Pukslagarvägen som vi delar med Älvkarleby kommun (tre kunder har flyttat in i dessa). Det pågår dessutom en ombyggnation i Humanas boende på Södra Centralgatan som innebär att det fr.o.m. september finns ca sex ytterligare lägenheter i deras boende. Då det är relativt många kunder som står i kö till boenden är bedömningen att alla dessa nya

lägenheter be-höva användas. Tillsammans uppskattas ökningen av dessa nya lägenheter medföra ökade kostnader i förhållande till budget med ca 3–4 mnkr. För egenregin är prognosen ett nollresultat för hela 2018. Övriga områden Verksamhetsstöd, planering och utveckling, ledningen samt omvårdnadsnämndens egna kostnader för sammanträden m.m., följer hittills i stort budget och bedöms för hela 2018 klara sig inom budget. Inom området välfärdsteknologi gjordes under 2017 en hel del grundsatsningar (t.ex. utbygganden av WiFi vid samtliga boenden som Omvårdnad Gävle ansvarar för) som under 2018 ska följas av praktisk användning på olika sätt. Ambitionen är att satsningarna kommer att leda till ökade möjligheter att både höja kvalitén för kunden och bidra till en effektivare verksamhet med lägre kostnader.

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

I budget för 2018 finns 9,0 mnkr till investeringar. Omvårdnadsnämnden hade dessutom i bokslutet för 2017 kvar 2,2 mnkr som inte användes och dessa har godkänts att överföra till 2018 års budget. Per den sista mars har 5,0 mnkr bokförts som investeringar. Hela investeringsbeloppet 11,2 mnkr (9,0 + 2,2 mnkr) beräknas användas under 2018.

### **Socialnämnd**

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

Redovisat resultat för perioden är - 13,0 mnkr. Större avvikelser för perioden är (mnkr): externa placeringar, vuxna (- 3,3), Försörjningsstöd (- 5,2), Ensamkommande barn (- 2,3), samt generella sparkrav (- 3)

#### **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen är – 75 mnkr. (efter korrigeringskontoret, se kommentar sid 1) Större beräknade avvikelser (mnkr) finns för: Externa placeringar, (-10), Försörjningsstöd (-15), Ensamkommande barn (-30), 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. De externa placeringskostnaderna visar en minskande trend under de tre första månaderna, men ej i tillräcklig omfattning för balans mot årsbudget.

### **Kommentar till investeringsverksamhet:**

Investeringsramen beräknas överskridas med ca 0,6 mnkr. 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 periodens 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 0,4 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 är påbörjat, men har inte genererat några större kostnader ännu, därav det stora överskottet på nämnden. Det har funnits en vakans på tjänsten som Valsamordnare, men den är nu tillsatt och personen startade sin anställning i slutet av mars. **Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognos: 0,0 mkr

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

Nämnden har 75 tkr i investeringsmedel under 2018 för inköp av systemstöd (ombudgeterat från 2017). Nämnden har inte förbrukat några investeringsmedel under perioden, men de kommer att förbrukas under året. Upphandling ligger ute nu.

### **Överförmyndarnämnd**

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

Periodens resultat uppgår till +1,6 mnkr (+0,1 mnkr). Årsprognos: -0,3 mnkr. Ordinarie verksamhet +0,8 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 +0,8 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:**

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 mars månad uppgår till -2,1 mnkr, vilket är 28,9 mnkr sämre än motsvarande tidpunkt förra året

**Kommentarer till årsprognos:**

Årsprognosen pekar mot ett positivt resultat på 80,6 mnkr, vilket är 12,1 mnkr mer än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen beror till stor del på lägre prognostiserade nettokostnader jämfört med budget. Semesterlöneskulden uppgår vid periodens utgång till 67,6 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas ha ett budgetöverskott med 36,2 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 4,4 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 baserad 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 30,1 mnkr sämre än den totala budgeten för posterna. Finansnettot prognostiseras bli 6 mnkr bättre än budget och beror främst på att ränteintäkterna bedöms bli högre än budgeterat.