



2018-10-12
Sid 1 (12)
Dnr 17KS538
Handläggare Birgitta Gustafsson

Kommunstyrelsen

Månadsrapport september 2018 för kommunen

Kommunens resultat per september och helårsprognos 2018

Kommunen visar per september ett resultat, exklusive exploatering och reavinster, på 161,6 mnkr. (I slutet av september månad var ekonomisystemet stängt en vecka för uppgradering. Detta fick till följd att all bokföring inte hann registreras per september. Resultatet per september är därför inte helt tillförlitligt.)

Helårsprognos per september för kommunen visar, exklusive exploatering och reavinster, 40 mnkr, vilket är 28,5 mnkr sämre än budgeterat resultat.

Nämndernas prognoser, exklusive exploatering och reavinster visar en negativ avvikelse på 31,4 mnkr. Fem nämnder prognostiserar negativa resultat: Socialnämnden med -45 mnkr, Omvårdnadsnämnden med en prognos inom intervallet -20-25 mnkr, Samhällsbyggnadsnämnden med -23 mnkr, Näringsliv och arbetsmarknad -3,7 mnkr samt Överförmyndarnämnden med -0,1 mnkr. Positiva prognoser lämnar Kultur- och fritidsnämnd med 6,4 mnkr och Utbildningsnämnden med 57 mnkr. Övriga nämnder lämnar årsprognos enligt budget.

Finansförvaltningen lämnar en årsprognos på totalt 71,4 mnkr, vilket innebär 2,9 mnkr bättre än budget.

Helårsprognos för kommunens resultat, inklusive exploatering och reavinster, uppgår till 157,4 mnkr, vilket är 11,9 mnkr sämre än budgeterat resultat på 169,3 mnkr. Det är främst summan av nämndernas sammantaget negativa resultat, att befintliga reserver är utnyttjade och att skatteavräkningen prognostiseras bli negativ.

För investeringsverksamhet beräknas 234,3 mnkr att upparbetas under året vilket är 72,5 mnkr lägre än justerad budget (inklusive ombudgeteringar). För investeringar via exploateringsverksamhet är prognosen 105 mnkr, jämfört med budget 111,3.

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

www.gavle.se

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

Nämndernas rapporter

Kommunstyrelse

Kommentarer till periodens resultat och årsprognos:

Periodens resultat för januari till september 2018 (föregående år inom parentes) (ett minustecken framför belopp beror på en negativ avvikelse) Kommunstyrelsens resultat (exklusive exploateringsresultat och reavinster) per september uppgår till 14,2 mnkr i jämförelse med periodiserad budget 0,1 mnkr, vilket innebär en positiv resultatavvikelse på 14,1 mnkr. Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT) redovisar ett resultat på 12,0 mnkr, i jämförelse med budget 0,1 mnkr. En positiv resultatavvikelse på 11,9 mnkr i jämförelse med budget. Den positiva avvikelsen beror framförallt på kostnadssidan där flera avdelningar redovisar lägre personalkostnader i jämförelse med budget (2,7 mnkr), men hänsyn bör tas till utfallet för ökade kostnader tillfälligt inhyrd personal (-2 mnkr). Lägre personalkostnader beror på att avdelningarna har sjukskrivningar, vård av barn och vakanser där rekryteringar påbörjas senare. Konsultkostnader, främmande tjänster och utbildning är lägre i jämförelse med budget framförallt då flera projekt flyttats fram och kostnader kommer senare under hösten. Exempelvis MSP (2,4 mnkr), E-arkiv (1,0 mnkr), Utveckling ytterområden (1,7 mnkr), Öppna data (0,8 mnkr), Digital förnyelse (1,3 mnkr). Kapitaltjänstkostnaderna är lägre i jämförelse med budget (1,1 mnkr) eftersom investeringarna flyttats fram och därmed avskrivningskostnad och räntekostnad kommer senare under året. I september månad uppgraderas Agresso ekonomisystem, som fick till följd att samtliga fakturor inte finns medräknade i resultatet. Därför är inte september månads resultat helt tillförlitligt. Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) har ett totalt resultat på 2,2 mnkr i jämförelse med budget 0,1 mnkr. Positiva avvikelsen, ökade intäkter, beror dels på volymökning gällande klienter och DITA/kommunikationsavgifter i jämförelse med budget och en ersättning från ATEA som avser kostnader tidigare år. Kostnadssidan beror på lägre kostnader på grund av många förlängningsavtal gällande klienter (1,2 mnkr) samt hyreskostnaden (0,3 mnkr). Kostnaden för avskrivningar är lägre (1,3 mnkr) eftersom några investeringar flyttats fram i tid och några hyrs istället. Rearesultatet vid försäljning av mark uppgår till 39,7 mnkr i jämförelse med periodens budget 7,5 mnkr och med årsbudget 10,0 mnkr (varav tomträtter 40,3 mnkr och då ingår en tomträtt för 24 mnkr). Årsprognos uppgår till 45,5 mnkr. Ankomstregistrerade fakturor för verksamheten ingår med 1,3 mnkr. Exploateringsresultatet uppgår till 33,9 mnkr i jämförelse med budget 68,1 mnkr. Industritomter i Ersbo har sålts och fortsätter gå bra. Lindbacka Västra har nu börjat sälja tomter och prognosen för försäljningen är 18 mnkr. Utbyggnaden av infrastruktur i området

beräknas vara färdigt under sommaren. Årsprognos uppgår till 71,9 mnkr. Årsprognos för försäljningsinkomsterna (92,9 mnkr) är betydligt lägre än budget (117,7 mnkr) på grund av att försäljningar i ex bostadsområdena vid Gavlehov och Gävle Strand etapp 2 är förskjutna i tid. Årets budgeterade försäljning på Gävle Strand etapp 2 är 24,8 mnkr med årsprognosen uppskattar ingen försäljning i år. Kostnaden för kommunens entreprenad vid GS 2 har ökat i jämförelse med budget inledningsvis, då uppdelning i deletapper har skett, då produktionen har gått betydligt långsammare än bedömningen från början. Entreprenaden blir uppdelad på 8-9 olika upphandlingar, varav 6 genomförts. Få anbudsgivare vid ex entreprenad av gata, leder till fördröjning inom projektet. Hemlingby bostäder pågår utbyggnad av allmän plats och förväntas vara klar i november, förutom parkdelen som blir klar senare (2 år). Byggherrar finns för alla tomter och första byggstart kommer troligen ske under hösten 2018, vilket leder till att försäljning via tomt- och småhuskönen kan påbörjas tidigast i år. Projektet vid Gavlehov har indelats i tre projekt, Gavlehov södra, västra och östra. Kommunstyrelsens totala resultat per september uppgår till 87,9 mnkr i jämförelse med periodens budget 75,7 mnkr. Årsbudget uppgår till 100,8 och årsprognos uppgår till 117,4 mnkr. Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet) uppgår till 2,5 mnkr i jämförelse med budget 12,8 mnkr och avser framförallt projekten "Anpassningar i samband med rust i Stadshuset", "Wifi i ytterområden", "Analysverktyg Qlik Sense" och "Infarts- och stadstavlör". Årsbudget 17,1 mnkr och årsprognos 10,7 mnkr. Årsprognosens förändring på minus 6,4 mnkr beror på IT-avdelningen har redovisat att flera projekt kommer delvis flyttas fram och utgår. Inköp av mark uppgår till 0,5 mnkr, i jämförelse med budget 32,4 mnkr. Årsbudget är 43,2 mnkr och årsprognos 43,2 mnkr. Medlen beräknas användas under året.

Kommentarer till periodens investeringsverksamhet:

Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet) uppgår till 2,5 mnkr i jämförelse med budget 12,8 mnkr och avser framförallt projekten "Anpassningar i samband med rust i Stadshuset", "Wifi i ytterområden", "Analysverktyg Qlik Sense" och "Infarts- och stadstavlör". Årsbudget 17,1 mnkr och årsprognos 10,7 mnkr. Årsprognosens förändring på minus 6,4 mnkr beror på IT-avdelningen har redovisat att flera projekt kommer delvis flyttas fram och utgår. Inköp av mark uppgår till 0,5 mnkr, i jämförelse med budget 32,4 mnkr. Årsbudget är 43,2 mnkr och årsprognos 43,2 mnkr. Medlen beräknas användas under året. Investeringar inom exploateringsverksamheten uppgår till 21,2 mnkr i jämförelse med årsbudget 111,3 mnkr. Årsprognosen är 105,0 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnd

Kommentarer till periodens resultat:

Redovisat resultat för perioden januari-september 2018 uppgår till -11,0 mnkr. I det totala utfallet ingår utfall för vinterväghållning med -19,8 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, geografisk information 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. Detta beror på att verksamheterna är säsongsbetonade och budgeten inte är periodiserad. Avskrivningar och räntor ligger något lägre än budget, men flera pågående projekt beräknas aktiveras under året.

Kommentarer till årsprognos:

Nämnden prognostiserar ett underskott med 23,0 mnkr på grund av höga kostnader för vinterväghållning. För övriga verksamheter är prognosen att budgeten följs.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Kostnaderna för perioden uppgår till 59,2 mnkr av det totala utrymmet på 188,6 mnkr inklusive cirka 30 mnkr för ombudgeteringar från 2017. Prognosen är att 129,8 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. På grund av den hårda vintern har behovet av planerat underhåll på kommunens gator ökat och vissa åtgärder kommer att utföras under 2018 istället för kommande år. Kostnaderna för dessa åtgärder leder till att budgeten för planerat underhåll kommer att överskridas med cirka 3,8 mnkr under 2018.

Näringsliv och arbetsmarknadsnämnd

Kommentarer till periodens resultat:

Resultatet för januari – september uppgår till -8,2 mnkr, vilket understiger den periodiserade budgeten med 8,6 mnkr. Allmänt kan först konstateras att en stor del kostnader belastat verksamheten fram till och med september månad samtidigt som ej kommunbidrag och statsbidrag hunnit rekvireras, men detta kommer till stor del ske under hösten och delvis kompensera det rådande underskottet per september månad. De större jämförelsestörande resultatavvikelse som finns men där kostnader är helt eller delvis tagna men där finansiering tillkommer senare under hösten är framförallt ESF-projekt Extrastöd i Gävle där 1,6 mnkr rekvireras under hösten, samt att kommunbidrag tillförs och kommer att täcka nu rådande underskott gällande ferietjänster om 2,2 mnkr. Därutöver uppstår i rådande resultat ett underskott för SFI inom Vuxenutbildningen om -3,4 mnkr då elever befinner sig längre i utbildning än planerat. Här genomför förvaltningen en analys under september/oktober för att se hur fonderade (periodiserade) medel kan användas under 2018. Slutligen har kostnad för möbelpoolen belastat nämnden med 0,7 mnkr (1,3 mnkr på helåret) och för detta finns ingen kommunbidragskompensation. Allmänt sett konstateras även att olika

arbetsmarknadsåtgärder och olika verksamheter inom 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 (dessa tar ut varandra).

Kommentarer per avd/enhet: Ledning och stöd avviker med 1,1 mnkr över budget till och med september. Möbelpoolen belastar ledning och stöd med 1,3 mnkr på helårsbasis, vilket är en kostnad som ej budgeterats för och där kommunbidragskompensation ej tillfaller nämnden. Vissa förvaltningsgemensamma kostnader kommer därmed ej kunna belasta som planerat. På årsbasis bedöms ett visst underskott uppstå inom ledning och stöd pga. möbelpoolen, bedömt -0,2 mnkr. Näringslivsenhetens resultat avviker mot budget med -0,1 mnkr. I huvudsak beror detta dels på lägre personalkostnader än budgeterat och dels på lägre försäljningsintäkter än förväntat då fler fakturor ska skickas under andra halvåret. På helårsbasis bedöms ett nollresultat. Vuxenutbildningens resultat är - 5,7 mnkr jämfört med budget, detta beror i huvudsakligen på lägre intäkter för SFI (etableringsersättning) än budgeterat och detta motsvarar cirka 3,4 mnkr. Övrig del av underskott beror främst på lägre bidragsintäkter än budgeterat. För helåret bedöms ett underskott uppstå på cirka -2 mnkr. Arbetsmarknadsenhetens resultat är -5,2 mnkr jämfört med budget. Det negativa utfallet beror främst på stora underskott i feriearbete, trygghetsanställda och extratjänster, men under året kommer en stor del av dessa kostnader att täckas av statsbidrag, kommunbidrag och projektbidrag. På årsbasis bedöms underskottet uppgå till cirka -1,5 mnkr. Enheten för daglig verksamhets resultat avviker med 1,4 mnkr över budget till och med september, detta beroende på vakanser inom personal i början av året.

Resursnyttjande: Av verksamhetens intäkter, 356,5 mnkr inklusive kommunbidrag, är 100 % nyttjat i verksamheten.

Kommentarer till årsprognos:

Årsprognosen bedöms vid september månads utgång till - 3,7 mnkr för helåret 2018.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Investeringar uppgår till 0,6 mnkr och utgörs av möbler och ljud/bildanläggning 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 + 10,5 mnkr. Intäkterna för perioden understiger budget med -3,6 mnkr vilket beror på att intäkter för U23EM ligger budgeterade 2018 men kommer att komma först då projektet genomförts under 2019. Projektet U23EM ligger för perioden - 10,7 mnkr vilket betyder att intäkterna exklusive U23EM är positiva. De positiva intäkterna beror framför allt på de externa bidragen till "aktiva lov" (sommars-, lov och simskoleaktiviteter). En försäljningsvinst som kommer av fastighetsförsäljningen Gunder Hägg påverkar också intäkterna men möts av samma kostnad under övriga kostnader.

Personalkostnaderna för perioden är -0,5 mnkr jmf med budget men exkluderar man personalkostnader för resurser till "aktiva lov" är överskottet positivt vilket beror på vakanser i några verksamheter. Bidrag + 3,0 mnkr beror på ännu ej utbetalda bidrag till föreningar varav 0,5 mnkr är bidrag till föreningar med nyttjanderätt där avstämning mellan bidrag enligt avtal och kostnader för drift av anläggning sker i slutet av året. Även här är avvikelserna en annan om "aktiva lov" exkluderas eftersom stor del av det statliga bidraget betalats ut till föreningslivet som bidrag. Hyror + 5,2 mnkr beror främst på Valbobadet 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 +8,3 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. Försäljningsintäkterna motsvarar kostnaden för realisationsvinsten och totalt påverkar inte periodens resultat. Den periodiserade budgeten för perioden är -1,9 mnkr vilket gör att avvikelse mot budget är + 12,4 mnkr.

Kommentarer till årsprognos

Prognos per sista september är +6,4 mnkr. Prognosen för året är +6,4 mnkr vilket beror på kompensation till Valbobadets hyresökning efter genomförd investering (med hänsyn tagen till att försäljningsintäkterna uteblir under samma period) +4,5 mnkr, ökad hyra Gavlevallen och Gavlehovshallen på grund av felaktiga uppgifter från Gavlefastigheter AB inför budgetering -1,7 mnkr, bidrag från Kulturrådet/Region Gävleborg som kompensation för den borttagna avdragsrätten av arbetsgivaravgifter för musiker +2,3 mnkr samt ett planerat överskott hos Konserthuset på +1,2 mnkr (justeras upp från tidigare 0,8 mnkr) som ska komma från kommersiella intäkter och, efter beslut i Kultur- och fritidsnämnden i samband med årsbokslut, avsättas till kommande turnéverksamhet.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Periodens förbrukade investeringsmedel är 3,3 mnkr. Inom flera verksamheter pågår arbete med planering och upphandling av de investeringar som sker i år. Hittills har instrument köpts in till Kulturskolans verksamheter, en del konst till konstsamlingen och inventarier till Gasklockorna och Gavlehovshallen. Projektet *meröppet bibliotek* har också investerat i lösningar för ökad tillgänglighet i närbiblioteken Hedesunda och Forsbacka där besökare nu kan låna böcker. Prognos för investeringar är 10,8 mnkr alltså 3,0 mnkr lägre än budget vilket beror på förseningar i Valbo ishall där en ispist och sarg kvarstår att byta. Investering i ispist och sarg skjuts framåt till 2019 för att inte störa hockeysäsongen och den hockeyskola som genomförs under sommaren.

Utbildningsnämnd

Kommentarer till periodens resultat:

Utbildningsnämndens resultat per september är 53,7 mnkr, det är 49,2 mnkr högre än den periodiserade budgeten. De stora posterna som avviker mot budget är driftbidrag, personalkostnader, bidrag o transfereringar samt lokaler som tillsammans ger en positivavvikelse med ca 58,6 mnkr. Att driftbidraget är 23,2 mnkr högre beror till del på den högre asyl- och etableringsersättningen som inkommit under året. Men också på ett statsbidrag, Lärlönelyftet, som inte finns budgeterat under hösten. Personalkostnaderna avviker, 21,2 mnkr, beror bland annat på det vakansläget som finns inom verksamheterna. Sjukfrånvaro och svårigheten att rekrytera behörig personal är orsaken bakom vakansläget. Bidrag och transfereringars avvikelse beror till största delen på det minskade antal elever som finns i verksamheten.

KOMMUNALA SKOLVERKSAMHETER, KÖP AV HUVUDVERKSAMHET OCH CENTRAL FÖRVALTNING

Kommunala skolverksamheterna Förskolan: Förskolan har ett positivt resultat på 12,7 mnkr. Det som framför allt gett de positiva avvikelserna mot budget är elevpeng o bidrag och personalkostnaderna. De flesta förskoleområdena har ökat antal inskrivna under våren och är nu över budgeterad nivå. Personalkostnadernas positiva avvikelser kan förklaras med att områdena under våren inte kunnat tillsätta de utlysta tjänsterna.

Grundskolan: Resultat på +21,8 mnkr och en budgetavvikelse på +19,5 mnkr. Grundskolan har under våren fått in statsbidrag som ej varit budgeterat. Samt så har intäkterna för etablering och asyl varit högre än budgeterat. Den kostnadspost som avviker mest är personalkostnaderna. Detta beror framför allt på det stora vakansläget som finns inom grundskolan.

Gymnasieskolan: Gymnasieskolan inklusive gymnasiesärskolan redovisar ett positivt resultat och budgetavvikelsen är +3,8 mnkr. Fyra av sex områden visar överskott på personalkostnader vilket i huvudsak beror på att skolorna har vakanta tjänster som inte tillsatts. Till viss del planerar inte rektorerna att tillsätta de budgeterade tjänsterna för att kompensera underskotten av lägre elevantal än budgeterat. I övrigt finns underskott inom hyror, IT och övriga konsulter medan måltidskostnaderna visar ett överskott.

Elevhälsan uppvisar ett negativt resultat med 1,9 mnkr och en budgetavvikelse på -1,9 mnkr. Avvikelserna beror på personalkostnader som var budgeterade med beräkning att få statsbidrag. Gäller både elevstödet och den medicinska delen. Beslutet blev ca 1,6 mkr mindre än sökt belopp.

Elevpeng fristående/interkommunala och lokalkostnader: Överskottet inom elevpeng, fristående/interkommunala kostnader beror på färre elever än tilldelad ram från kommunfullmäktige (volymavvikelse) samt högre asylintäkter än budgeterat. De högre lokalkostnaderna beror på förseningar i rust- och nybyggnation samt ej nyttjade reservmedel.

Kommentarer till årsprognos:

Årsprognosen för förvaltningen beräknas till ett överskott på 57 mnkr. 30 mnkr beroende på färre elever än tilldelad kommunram (volymavvikelse) samt högre asylintäkter. Det är

grundskolan som tappar elever. 10 mnkr går att härleda till lägre lokalkostnader på grund av förseningar i rust- och nybyggnation. De andra 17 mnkr kan bland annat förklaras med de stora vakanslägen som finns i verksamheten samt de statsbidrag som inkommit under året.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Utbildningsnämndens investeringar för perioden uppgår till 10,4 mnkr. Investeringsbudgeten 29,3 mnkr bedöms inte kommer utnyttjas fullt ut. Detta beror bland annat på de förseningarna som finns vad gäller rust- och nybyggnationer. Prognosen beräknas till 24,8 mnkr.

Omvårdnadsnämnd

Kommentarer till periodens resultat och årsprognos:

Sammanfattning av resultatet för september och prognos för hela 2018.

Det ackumulerade resultat t.o.m. september är minus 21,7 mnkr vilket är 10,8 mnkr bättre än resultatet motsvarande period 2017. Jämfört med den periodiserade internbudgeten avviker resultatet med 15,5 mnkr (de faktiska kostnaderna för perioden är högre än budgeten). (Underlag till den periodiserade budgeten är hur de faktiska kostnaderna och intäkterna fördelade sig per månad under 2016 och 2017). För enbart september månad redovisas ett nollresultat och jämfört med den periodiserade budgeten för september är resultatet ca 3 mnkr bättre. Bedömningen är att resultatet för september ger stöd för att behålla den tidigare prognosen för hela 2018 om ett underskott med 20 – 25 mnkr. I tidigare månadsrapporteringar har olika förändringar i volymer redovisats och de ekonomiska konsekvenserna av dessa finns beskrivna i rapporteringen för augusti. Detta gäller även konsekvenserna av den extremt varma sommaren och behovet av att hyra in sjuksköterskor både under sommaren och till viss del under resten av året. Beslutade insatser inom verksamheterna hemtjänst inom boendestöd och personligt stöd samt hemtjänst via anhöriganställda fortsätter att ha en betydligt högre volym än budget. Inom egenregin redovisas ett underskott t.o.m. september med ca 23 mnkr i förhållande till budget. Detta är ca 2 mnkr sämre jämfört med augusti och förändringen återfinns inom området Funktionsnedsättning. Det finns en åtgärdsplan framtagen för att begränsa underskottet. Den genomförda ombyggnationen i Humanas boende på Södra Centralgatan är klar och de fick i början av oktober tillstånd från IVO om att bedriva verksamhet inom Vård- och omsorgsboende. Detta innebär att det med start någon gång under oktober finns sju ytterligare lägenheter att tillgå i deras boende. Då det är relativt många kunder som står i kö till boenden är bedömningen att alla dessa nya lägenheter behöver användas. Denna utökning finns med i prognosen för hela 2018 sedan tidigare. Verksamhetsstöd, planering och utveckling, ledningen samt omvårdnadsnämndens egna kostnader för sammanträden m.m. fortsätter att i stort följa budget och bedöms för hela 2018 klara sig inom budget och lämnar sammantaget ett litet överskott främst på grund av ett antal vakanta tjänster.

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 september har 7,0 mnkr bokförts som investeringar. Hela investeringsbeloppet 11,2 mnkr (9,0 + 2,2 mnkr) beräknas användas under 2018.

Socialnämnd

Kommentarer till periodens resultat:

Periodens resultat uppgick till - 28,2 mnkr. Större negativa avvikelser mot budget för perioden är (mnkr): Externa placeringar (- 9,2), Försörjningsstöd (- 9,8), ensamkommande barn (- 5,6), Generella sparkrav (- 4,5).

Kommentarer till årsprognos:

Årsprognosen är - 45 mnkr. Större beräknade avvikelser (mnkr) finns för: Externa placeringar (- 12), Försörjningsstöd (- 15), Ensamkommande barn (- 13), samt budgeterade generella besparingskrav som inte bedöms klaras (- 5), Handlingsplan för kostnadsminskningar är inarbetad i internbudget 2018, men åtgärderna får inte helårseffekt 2018 och är totalt sett inte tillräckliga för att uppnå budgetbalans. Kostnaderna för externa placeringar visade en minskande trend för årets fyra första månader. Under det andra tertialet har dock behoven ökat för målgruppen vuxna, avseende tvåårsinsatser enligt LVM, vilket har inneburit en försämrad årsprognos. I nuläget bedöms kostnaderna överskrida budget med ca 12 mnkr. I budget och prognos för försörjningsstöd är inräknat ökade kostnader för ökat antal bidragshushåll, avseende personer som avslutat etableringsfasen och är i behov av försörjningsstöd. Minskade kostnader är beräknade utifrån planerad ökad digitalisering av försörjningsstödsprocessen och även utifrån uppdraget från Kommunfullmäktige om ökat antal extratjänster (minst 200 av det totala antalet extratjänster ska ersätta behov av försörjningsstöd). Ökat antal extratjänster minskar även förvaltningens kostnader till AME avseende Nystartsjobb, då den senare nämnda kategorin minskar. För år 2018 krävs ett fortsatt offensivt arbete, i samarbete med kommunens arbetsmarknadsenhet och externa samarbetsparter, för att skapa och upprätthålla program/åtgärder och individuella lösningar som utgör alternativ till försörjningsstöd. Avdelningen ensamkommande barn har tillförts kommunbidrag med 20 mnkr i budgetramarna för år 2018. I fastställd internbudget för 2018 har Avdelningen för Ensamkommande barn tilldelats 36,5 mnkr i kommunbidrag. Verksamhetsområdet följs upp löpande. Arbete pågår med åtgärdsplan för kostnadsminskningar och anpassning av verksamheterna till aktuella ekonomiska förutsättningar. Sett med utgångspunkt från aktuellt kostnadsläge, pågående förändringsarbete och i nuläget beräknade intäkter för året bedöms årsprognosen till totalt - 13 mnkr. Av dessa 13 mnkr utgör ca 7 mnkr beräknade kostnader för omställningsersättningar i samband med anpassning till rådande och kommande förutsättningar för avdelningen med anledning av minskade externa intäkter och minskat antal barn/ungdomar.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Investeringsramen beräknas överskridas med ca 300 tkr. Vid datorutbytet våren 2018 har ett stort antal stationära datorer bytts ut mot bärbara datorer. I samband med detta har ett antal skärmar och dockningsstationer behövt införskaffas (ca 4 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 KKK-Ekonomi.

Revisorskollegiet

Kommentarer till periodens resultat:

En förklaring till periodens överskott är att huvuddelen av konsultköpen sker under hösten..

Kommentar till årsprognos:

Årsprognosen slutar på ett 0-resultat.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Investeringarna väntas följa budget.

Valnämnd:

Kommentarer till periodens resultat och Årsprognos:

Periodens resultat uppgår till 2,7 mnkr (0,0 mnkr året innan). Årsprognos 0,0 mnkr. Nämnden har haft 3 sammanträden under 2018. Kostnader för köp av administrativa tjänster från kommunledningskontoret har reglerats. Arbetet med Val 2018 har påbörjats, men har ännu inte genererat några större kostnader. I oktober förväntas kostnaderna för valarbetarna att regleras på lön. Statsbidrag från valmyndigheten betalades ut i början av maj. Efter en diskussion med kommunens redovisningscontroller beslutades att ingen periodisering görs, detta utifrån rådande rekommendationer. Därav det stora överskottet per sista september.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Nämnden har 75 tkr i investeringsmedel under 2018 för inköp av systemstöd (ombudgeterad från 2017). Nämnden har nu köpt in systemstödet och kostnaden landade på 95 tkr och de extra kostnaderna som det innebär bedöms rymmas inom budget.

Överförmyndarnämnd

Kommentarer till periodens resultat och årsprognos:

Periodens resultat uppgår till +1,2 mnkr men borde egentligen ligga på +0,2 (+0,2). Detta beror på att reservationen för utbetalningar av arvoden för kvartal 3 gällande EKB ej blev reserverad för. Detta belopp beräknas uppgå till 0,74 mnkr. Ordinarie verksamhet -0,3 mnkr men borde uppgå till -0,5. Reservationen för Optio i september är inte gjord. Den stora arvoderingen är nu till största delen klar. Optio har fakturerat för perioden jan-juni, dock väntas ytterligare en mindre faktura för jan-mars som är reserverad för. Reservation är även gjord för fakturor avseende juli-augusti, dock ej september. Ensamkommande barn +1,4 mnkr. Denna borde dock ha legat på 0,7 då reservationen för arvoden gällande EKB inte är uppbokad. Projektet har under 2018 ett kommunbidrag på 3 mnkr på grund av att

Migrationsverket inte längre ersätter kostnader för ensamkommande barn. Arvoden för årets två första kvartal är utbetalade. Ingen reservation är gjord för arvoden gällande juli-september. Överskottet beror på att det idag finns färre ensamkommande barn som har god man än vad det budgeterades för.

Kommentar till årsprognos:

Prognos om överskott på 0,2 mnkr men denna kommer att ändras till -0,1 mnkr på helår. Prognosen för ensamkommande barn ger ett överskott mot budet på 0,7 mnkr. Detta beror på det idag finns färre antalet ensamkommande barn som har god man än vad det budgeterades för. Enligt de beräkningar som gjorts och som baseras på antal barn som har god man i dag samt hur många man beräknar ta emot under 2018 så kommer denna verksamhet att kosta ca 2,9 mnkr, vilket ger ett överskott mot budget på 0,7 mnkr. Prognosen för ordinarie verksamhet lämnar en prognos på ett underskott på 0,8 mnkr, vilket till största delen beror på en personalförstärkning, som ligger utanför budget, som har gjorts för att klara den myndighetsutövning som man är ålagd att utföra. Personen startade sin anställning i början av april och kommer att finnas kvar under resten av 2018. Det är även klart att de två granskarna kommer att förlängas under hösten. Vilket kommer att leda till större kostnader än vad prognosen visar idag. Detta är beräknat till ca 180 tkr. Vi har även fått ökade kostnader för Optio på grund av att det är fler ärenden att hantera än beräknat. Totalt sett lämnar detta en prognos på -0,1 mnkr för helåret 2018.

Kommentar till investeringsverksamhet:

Nämnden har en investeringsbudget på 80 tkr för uppgradering av verksamhetssystemet Wärna. Denna uppgradering kommer troligtvis att göras nu under hösten 2018. Det är dock oklart om 80 tkr kommer att räcka för den uppgraderingen.

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

Akkumulerat resultat per september 66 tkr

Kommentarer till årsprognos:

Årsprognos 0,0 mnkr

Jävsnämnd**Kommentarer till periodens resultat:**

Periodens resultat uppgår till 0,0 mnkr (0,1 mnkr året innan). Nämnden har haft 3 sammanträden under perioden. Kostnaden 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 och årsprognos:

Det redovisade resultatet per september månad uppgår till 147,6 mnkr, vilket är 75,6 mnkr sämre än motsvarande tidpunkt förra året. I det redovisade resultatet är inte semesterlöneskulden för september månad bokad. Med den inkluderad så blir resultatet 154,1 mnkr, vilket är 69,1 mnkr sämre än motsvarande period förra året. Semesterlöneskulden uppgår vid periodens utgång till 54 mnkr (60,5 i redovisningen). Årsprognosen pekar mot ett positivt resultat på 71,4 mnkr, vilket är 2,9 mnkr mer än budgeterat. Verksamhetens nettokostnader beräknas ha ett budgetöverskott med 0,5 mnkr. Centralt avsatt verksamhetspott för löner bedöms inte för året att nyttjas till fullo och ge ett överskott gentemot budget med 4,6 mnkr. Utifrån senaste prognosen avseende pensionskostnader så pekar det mot ett underskott gentemot budget med 2,5 mnkr. Intern räntan prognostiseras ger ett överskott om 1 mnkr. I övrigt bedöms centrala medel för oförutsedda behov om 7,7 mnkr samt medel avsatta till resultatfonder med mera om 2 mnkr inte nyttjas under året och bidrar därmed till en positiv budgetavvikelse. Samtidigt finns det ett besparingskrav avseende effektivare upphandling på 10 mnkr som är budgeterat på finansén. Vår bedömning är att besparingen inte kommer att ha effekt under året och att nettokostnaderna hos finansén därmed påverkas negativt gentemot budget. Utfallet för skatteintäkter, som är baserad på den senaste skatteutfallsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (augusti 2018), pekar på ca 6,2 mnkr mer än budget, vilket är en försämring med 4,6 mnkr jämfört med tidigare prognos. Inkomstutjämningsbiraget och fastighetsskatten pekar på ett lägre utfall än budget, med 11,7 mnkr respektive 1,2 mnkr. Kostnadsutjämningsavgiften pekar på ett högre utfall än budget med 6 mnkr. Totalt, med övriga mindre poster inräknade, bedöms prognosen för skatteintäkter tillsammans med generella bidrag och utjämningsavgifter att bli cirka 12,3 mnkr sämre än den totala budgeten för posterna. Finansnettot prognostiseras bli 14,8 mnkr bättre än budgeterat vilket främst beror på att räntekostnader för pensionsavsättningar prognostiseras bli med 8,1 mnkr lägre än budget att återbäringen från Kommuninvest tros bli 3,4 mnkr större än budgeterat.