

Månadsuppföljning driftekonomi september 2018

Nämnd	Prognos september	Prognos delårsbokslut	Skillnad
Vård- och äldreomsorgsnämnden	-12,5	-12,5	0,0
Socialnämnden	2,0	2,0	0,0
Utbildningsnämnden	2,5	2,0	0,5
Barn- och ungdomsnämnden	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,8	0,6	0,2
Miljöskyddsnämnden	0,0	0,0	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	6,6	7,8	-1,2
Överförmyndarnämnden	0,5	0,5	0,0
Tekniska nämnden	-0,4	-0,2	-0,2
Totalt	-0,5	0,2	-0,7

Kommunledningskontorets övergripande analys

Kommunledningskontoret har i denna bilaga analyserat den skattefinansierade verksamheten, nämnderna. Nämnderna prognostiserar för bokslutsperioden ett samlat underskott om – 0,5 mnkr. Avvikelsen kan ställas i relation till nämndernas totala budgetram på 2 128 mnkr, vilket visar på en marginell avvikelse. Jämförs den samlade prognosen i september med prognosen i delårsbokslutet är det en försämring om – 0,7 mnkr. Kommunstyrelsen prognosticerar den största försämringen (-1,2 mnkr) vilket förklaras av beviljande av ej budgeterade bidrag och anlitande av seniora bygglovskonsulter.

Från och med 2018 har vård- och äldreomsorgsnämnden övertagit verksamheten för funktionsstöd för personer under 65 år från socialnämnden. Flytten av verksamhet mellan nämnderna grundar sig i antagen handlingsplan Effekt. Under årets första månader arbetade de båda nämnderna med att verkställa flytten av verksamhet. I samband med vårbokslutet särredovisas därav verksamheten för funktionsstöd från vård- och äldreomsorgsnämndens övriga ansvarsområde som utgörs av äldreomsorg. Det innebar att nämndens prognos inte inkluderade funktionshinderverksamheten. I delårsbokslutet samt i denna septemberprognos inkluderas både äldreomsorgen och funktionshinderverksamheten i vård- och äldreomsorgsnämndens totala prognos, vilket förklarar differenserna när dessa perioder jämförs.

Kommunledningskontoret konstaterar att nämndernas prognoser generellt indikerar god budgetföljsamhet. Det är enbart en av kommunens tio nämnder som prognosticerar ett större underskott. Ytterligare en nämnd prognosticerar en mindre avvikelse, tre ett resultat i nivå med budget och fem nämnder tror sig redovisa ett överskott vid årets slut.

Kommunledningskontoret ser att nämndernas goda budgetföljsamhet skapar bra förutsättningar att gå in med inför 2019. Även nämndernas verksamheter visar goda resultat. Övervägande majoriteter utav fullmäktiges uppdrag, mål och indikatorer visar positiva resultat enligt nämndernas senaste prognoser.

Osäkerhetsfaktorer

Kommunledningskontoret noterade i samband med kommunens delårsbokslut en del osäkerhetsfaktorer kopplat till nämndernas prognostisering gällande funktionshinderverksamheten. I delårsbokslutet identifierades en möjlig resultatpåverkande effekt enligt uppgifter från respektive förvaltning till mellan 6-8 mnkr. Vidare konstaterades det i delårsbokslutet att "Det är upp till varje nämnd att säkerställa efterlevnad av den för nämnden beslutade flerårsstrategin och däri den budget som gäller. Rent praktiskt innebär detta att nämnden ansvarar för de poster, både kostnader och intäkter, som finns i en budget och att dessa har täckning samt kan verkställas. Visar det sig under budgetåret att det inte är möjligt åligger det nämnden att vidta nödvänliga åtgärder för att nå en budget i balans".

Redogörelse av nämndernas underlag

Nedan redogörelser för respektive nämnd bygger på nämndernas beslutade månadsuppföljningar.

Vård- och äldreomsorgsnämnden

Verksamhetsgren äldreomsorg redovisar ett överskott om + 2,5 mnkr till och med september. Prognos per helår uppgår till ett underskott om - 4,0 mnkr, vilket är samma prognos som lämnades i delårsbokslutet. Prognostiserat underskott hänförs främst till en ökning i antal hemtjänsttimmar hos privata utförare.

Verksamhetsgren funktionsstöd redovisar ett underskott om - 3,0 mnkr till och med september. Prognos per helår uppgår till ett underskott om - 8,5 mnkr. Att prognosen är sämre än resultatet beror mestadels på säsongsvariationer för löneökningar och volymökningar under senare delen på året. Större avvikelser hänför sig till minskad ersättning från försäkringskassan och att nya ärenden tillkommit.

Den samlade prognosen uppgår till - 12,5 mnkr.

Den stora kostnadskillnaden mellan åren förklaras av att funktionshinderverksamheten övergått från socialnämnden till vård- och äldreomsorgsnämnden.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om 0,6 mnkr till och med september. Utfallet förklaras av minskade intäkter, högre kostnader för inhyrd personal och ett överskott under personalkostnaderna, vilka väger upp resultatet.

Jämförs delåret 2018 med delåret 2017 är resultatet ungefär + 24 mnkr bättre. Under 2017 hade socialnämnden underskott inom främst flyktingverksamheten, våld i nära relationer och funktionshinderverksamheten. Inför budgetår 2018 erhöll nämnden ett utökat kommunbidrag om 29,2 mnkr. Den stora kostnadsskillnaden mellan åren förklaras av att funktionshinderverksamheten övergått från socialnämnden till vård- och äldreomsorgsnämnden.

Prognos per helår är ett överskott om + 2,0 mnkr där personalkostnaderna väntas avvika positivt om ungefär + 10 mnkr till följd av vakanser och utebliven satsning inom arbetsmarknadsåtgärder. Lägre intäkter väntas, främst från Migrationsverket och högre kostnader under köp av tjänster till följd av vakanta tjänster. En positiv avvikelse redovisas även under lokalhyror.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott om + 8,1 mnkr till och med september. Resultat per september förklaras av en positiv semesterlöneskuld vilken kommer att planas ut under resterande del av året.

Prognos per helår är ett positivt resultat om + 2,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr bättre än prognosen som lämnades i delårsbokslutet. Effektiviseringar inom de administrativa processerna samt högre intäkter från externa parter förklarar avvikelsen. I samband med vårbokslut erhöll nämnden 3,3 mnkr från kommunens flyktingfond, nämnden ser att ungefär hälften kan återföras då externa medel erhållits istället.

Barn- och ungdomsnämnden

Redovisar ett överskott om + 26,3 mnkr till och med september. Den främsta förklaringen till överskottet är att semesterlöneskulden belastar resultatet positivt.

Prognos per helår är ett resultat i nivå med budget. Anledningen till att prognosen är sämre än utfallet är effekten av semesterlöneskulden men även ett ökat antal elever som medför högre kostnader.

Verksamheterna förskola och fritidshem prognosticerar underskott till följd av färre barn i kommunal regi. Här är det främst personalkostnaderna som inte kunnat ställas om i samma omfattning som antalet barn minskar. Dessutom minskar intäkterna från vårdnadshavare och ersättningen till fristående verksamhet ökar.

Inom föreskoleklass väntas ett överskott då det är fler barn i kommunal regi och färre barn i fristående verksamhet. Det finns också ett positivt interkommunalt inflöde av barn från andra kommuner vilket ökar kommunens intäkter.

Även grundskolan väntas göra ett positivt resultat. Positivt interkommunalt inflöde ökar intäkterna samtidigt som det totala antalet elever är något lägre än planerat.

Kultur- och fritidsnämnden

Redovisar ett överskott om + 3,1 mnkr till och med september. Resultatet förklaras av en positivt påverkande semesterlöneskuld och lägre kostnader under årets första nio månader.

Prognos per helår är ett positivt resultat om + 0,8 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med prognosen i delåret. Anledningen till att prognos per helår är lägre än utfall beror utöver semesterlöneskulden på högre kostnader för Nolhaga Parkbad, fler evenemang och högre bemanning under årets sista månader.

Miljöskyddsnämnden

Redovisar ett överskott om + 2,4 mnkr till och med september. Främsta anledningen är att personalkostnaden avviker positivt.

Prognos per helår är ett resultat i nivå med budget. Anledningen till att prognosen är sämre än utfallet är att vakanserna antas minska under hösten samt för ökade kostnader för konsultjänster.

Samhällsbyggnadsnämnden

Redovisar ett överskott om + 0,6 mnkr till och med september. Den främsta anledningen till överskottet är att semesterlöneskulden belastar resultatet positivt. Nämnden erhöll 2,4 mnkr i innevarande årsbudget för att arbeta med plan och bygglovsprocessen. Av dessa medel har 2 mnkr nyttjats, resterande medel har inte nyttjats då det varit svårt att rekrytera.

Prognosen per helår är fortsatt ett nollresultat med anledning av anordnandet av Nordisk Trästadskonferensen som inte var budgeterad. Inom budgetposterna prognostiseras avvikelser på grund av sjukdom och vakanser bland personalen. Detta medför, förutom att direkt påverka personalkostnaden, att det indirekt påverkar intäkter för utförda tjänster och att planprojekt inte genomförs i den omfattning som budgeterats.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamhet visar under årets första nio månader upp ett positivt resultat i förhållande till budget om + 12,2 mnkr. Resultatet är något sämre än det redovisade resultatet i delårsbokslutet, vilket främst beror på att de anställda arbetat in mer semester och således påverkat en minskad semesterlöneskuld.

Prognosen per helår uppgår till + 6,6 mnkr. I delårsbokslutet lämnades en prognos motsvarande + 7,8 mnkr. Den minskade prognosen förklaras av att kommunstyrelsen beviljat bidragsansökningar motsvarande 0,9 mnkr samt kostnader för externa konsulter kopplat till bygglovshanteringen väntas under resterande del av året.

Prognosen för kommunstyrelsen inkluderar inte den reglering av IT-verksamhetens överskott som gjorts mot förvaltningarna motsvarande 3,8 mnkr per den sista oktober 2018. Exkluderas överskottet inom IT-verksamheten uppgår kommunstyrelsens prognos till + 2,6 mnkr. I oktoberprognosen kommer samtliga nämnder att inkludera regleringen.

Exploatering exklusive tomtförsäljning

Prognos per helår är ett resultat i nivå med budget. Det är framförallt intäkter som väntas under senare delen av året.

Överförmyndarnämnden

Redovisar ett överskott om + 0,4 mnkr till och med september.

Verksamhetens intäkter avviker positivt då ej budgeterade ersättningar från Migrationsverket inkommit. Lägre kostnader för arvodering till uppdragstagare innebär lägre personalkostnader. Nämnden har också under året haft en lägre grundbemanning än tidigare, vilket påverkar kostnadsbilden positivt.

Prognosen per helår är ett positivt resultat om + 0,5 mnkr.

Teknisk förvaltning

Redovisar ett överskott om + 1,1 mnkr till och med september. Det positiva resultatet förklaras av att intäkterna varit högre under sommaren jämfört med en rakt periodiserad budget. Jämfört med 2017 har kostnaderna ökat vilket främst beror på att tekniska nämnden har tagit över ansvaret för kollektivtrafiken från kommunstyrelsen samt att vinterväghållningens kostnader för året har ökat.

Det prognostiserat resultat per helår är ett underskott om - 0,4 mnkr och förklaras främst av högre kostnader för vinterväghållning till följd av en relativt lång och snörik vinter. Prognosen är -0,2 mnkr sämre än prognosen som lämnades i delårsbokslutet.