

Månadsuppföljning driftekonomi oktober 2019

Alla belopp i miljoner kronor

| Nämnd | Prognos september | Prognos oktober | Resultat per oktober 2019 | Resultat per oktober 2018 |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| Vård- och omsorgsnämnden | -18,0 | -18,0 | -13,7 | -3,4 |
| Socialnämnden | -14,7 | -14,7 | -9,7 | -1,8 |
| Kultur- och utbildningsnämnden | 0,0 | 0,0 | 3,4 | 7,2 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 1,6 | 1,6 * | 19,7 | 21,5 |
| Miljöskyddsnämnden | 0,0 | 0,1 | 1,3 | 2,6 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -1,9 | -1,9 | 1,7 | 0,5 |
| Kommunstyrelsen | 2,6 | 2,9 * | 8,0 | 6,7 |
| Överförmyndarnämnden | 0,4 | 0,4 | 0,2 | 0,6 |
| Summa | -30,0 | -29,6 | 10,9 | 33,9 |

* Prognoserna är ej nämndbehandlade

Kommunledningskontorets övergripande analys

Kommunledningskontoret har i denna bilaga analyserat den skattefinansierade verksamheten, nämnderna. Nämnderna prognosticerar för perioden ett samlat underskott om -29,6 mnkr. Prognosen har förbättrats med 0,4 mnkr mot prognosen per september.

Utfallet per oktober 2019 är 10,9 mnkr, vilket i jämförelse med det redovisade resultatet per oktober 2018 är 23,0 mnkr sämre. Störst negativ förändring finns hos vård- och omsorgsnämnden (10,3 mnkr), socialnämnden (7,9 mnkr) och kultur- och utbildningsnämnden (3,8 mnkr). Anledningen till att utfallet om 10,9 mnkr är bättre än prognosen om -29,6 mnkr är hänförligt till säsongsvariationer likt semesterlöneskuld.

Nämndernas prognostiserade underskott är -29,6 mnkr, vilket är en resultatförbättring med 0,4 mnkr jämfört med prognosen per september. Skillnaderna mellan septemberprognosen och oktoberprognosen är därmed små.

Kommunledningskontoret bedömer att de nämnder som prognosticerar underskott aktivt ska verka för att nå en ekonomi i balans till nästkommande år.

Redogörelse av nämndernas underlag

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett utfall om -13,7 mnkr i underskott till och med oktober. Minskade intäkter för personlig assistans, ökade hemtjänsttimmar och upphörande av statliga äldresatsningen resulterade i en ekonomisk obalans för nämnden från årets början. Vård- och omsorgsnämnden har antagit en handlingsplan med årseffekt om 25,0 mnkr. Handlingsplanens kalkylerade effekt 2019 är cirka 10,0 mnkr.

Prognosen för helåret 2019 på -18,0 mnkr är oförändrad jämfört med september.

Socialnämnden redovisar ett underskott om -9,7 mnkr till och med oktober. Redovisat underskott per september uppgick till -6,3 mnkr. En bidragande faktor till försämrat utfall är bidragsintäkter om drygt två miljoner kronor som exkluderats i oktober för EKB-verksamheten.

Prognosen per helår om -14,7 mnkr överensstämmer resultatmässigt med föregående prognos men mellan intäkts- och kostnadslag samt avdelningar har det skett förändringar.

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett positivt utfall fram till oktober på 3,4 mnkr. Överskottet är hänförligt till positivt bidragande säsongvariationer inom semesterlöneskulden om 4,7 mnkr. Exkluderas semesterlöneskulden är utfallet för perioden -1,3 mnkr. För arbetsmarknadsenheten (AME) prognosticeras ett underskott om cirka -1,0 mnkr trots handlingsplan och ökade schablonintäkter för ensamkommande unga samt fördelade flyktingfundsmedel. Även Nohaga Parkbad uppvisar en negativ prognos för helåret om -1,5 mnkr.

Prognosen per helår är en nollprognos och är oförändrad sedan september. Det är däremot en förbättring mot delårsbokslutets helårsprognos som uppgick till -0,7 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar ett överskott om 19,7 mnkr till och med oktober. Överskottet är hänförligt till säsongvariationer för semesterlöneskulden. Prognosen är ett överskott om 1,6 mnkr, vilket är i linje med prognosen per september. Prognosens avvikelse förklaras av verkställande av minskade barngrupper som har påbörjats under året och där riktat kommunbidrag inte används fullt ut under våren.

Prognosen skiljer sig mellan olika verksamheter och bedömningen är att det behövs ett fortsatt arbete för att anpassa organisationen, sett till nuvarande ekonomiska förutsättningar.

Miljöskyddsnämnden redovisar ett överskott om 1,3 mnkr per september. Intäkterna är lägre än en linjärt periodiserad budget och förklaras av pågående ärenden med debitering som sker efter beslut eller avslut av ärende.

Oktobers prognos för helåret beräknas till ett överskott om 0,1 mnkr. Septembers prognos för helåret var i linje med budget.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott om 1,7 mnkr för perioden januari till oktober. Säsongvariationer innebär att det inte ger en rättvisande bild att enbart se till utfallet för perioden. Personalkostnader är lägre än rakt periodiserad budget, men kostnaderna kommer att öka under hösten till följd av tillsatta vakanser. Köp av tjänster kommer också öka under hösten till följd av att interimchef för gatuverksamheten kommer att finnas på plats.

Prognosen för helåret 2019 är ett underskott om -1,9 mnkr, vilket är i linje med septembers prognos för helåret 2019. Prognosticerat underskott hänförs till bygglovsverksamheten om cirka -2,0 mnkr samt gatu- och parkavdelningen om cirka -0,2 mnkr. Prognosen för intäkterna är lägre än budget till följd av en lagändring som trädde i kraft 1 januari 2019. Lagändringen innebär en rabatt på bygglovsavgiften om handläggningstiden överskrider tio veckor. Intäkterna från bygglovsverksamheten är svåra att prognosticera eftersom dessa påverkas av antalet handlagda ärenden och storleken på rabatterna som beskrevs ovan. Osäkerhetsfaktorer i prognosen är kostnader för vinterväghållning som är svårprognosticerade för vissa månader.

Nämndens handlingsplaner omfattar främst åtgärder inom bygglovsverksamheten för minskade handläggningstider, vilka implementeras i verksamheten under hösten.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott för perioden som uppgår till 8,0 mnkr. Utfallet uppgick till 14,0 mnkr per september. Det tidigare aviserade högre kostnadsläge som prognosticerades till hösten har börjat få genomslag. Kostnadsposter som får genomslag i resultatet är ett obudgeterat föreningsbidrag och kostnadsposter för 400-årsjubileumet. Till det högre kostnadsläget bidrar framförallt säsongsvariationer för personalkostnader och större poster av engångskaraktär.

Kommunstyrelsens prognos per oktober för helåret uppgår till 2,9 mnkr, vilket är en mindre justering från prognosen per september om 2,6 mnkr. Till prognosen bidrar flertalet vakanta tjänster och lägre nyttjande av konsultmedel.

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott om 0,2 mnkr per oktober som är en förbättring om 0,3 mnkr sedan september.

Prognosen per helår uppgår till 0,4 mnkr vilket är i linje med septembers prognos. En bidragande faktor till det prognosticerade överskottet är personalkostnader med ett överskott om 0,4 mnkr. Nämnden har erhållit ett tillfälligt kommunbidrag om 1,0 mnkr för kostnader hänfödda till ensamkommande barns ställföreträdare, vilket bidragit till avvikelsen.