

Björn Wallgren

Ekonomisk månadsrapport – maj 2019

Kommunledningskontoret har upprättat en månadsrapport med en helårsprognos för 2019. Prognosen för kommunens resultat helåret 2019 är 90,0 miljoner kronor (-90,4 miljoner kronor) och resultatet enligt balanskravet -115,6 miljoner kronor (-116,0 miljoner kronor). Siffrorna i parantes är från kvartalsrapporten mars 2019.

Nämnderna inklusive produktionsutskottet prognostiserar sammantaget ett underskott om 42,3 miljoner kronor jämfört med budget.

Kommunfullmäktige beslutade den 4 mars 2019 (§ 26) att godkänna majoritetens förslag till ett överskottsmål för nämnderna på 13,5 miljoner kronor. Förslaget är framtaget för att få en budget i balans. Nämndernas marsprognos avviker därmed negativt med 55,8 miljoner kronor mot uppsatt mål.

Det är tre nämnder samt kommunstyrelsens produktionsutskott som prognostiserar underskott. Den större delen av underskottet finns inom kommunstyrelsen och socialnämnden. Orsaken beror främst på tidigare uppbokningar på balansen som nu behöver resultatföras.

Det som ytterligare drar ner prognosen är att budgeterade exploateringsintäkter i prognosen för 2019 prognostiseras till noll.

I prognosen finns även ett antal risker identifierade, dessa finns beskrivna under rubriken ”Riskanalys” som återfinns som sista rubrik i tjänsteutlåtandet.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna föreliggande månadsrapport med prognos per den 31 maj 2019

Bakgrund

Kommunen har som ett steg i att få en ekonomi i balans beslutat införa månadsrapporter. Syftet med förslaget är att hantera den ekonomiska utmaning som kommunen står inför. Nämnderna och kommunstyrelsen ska därmed tidigt kunna få signaler på avvikelser inom verksamheternas ekonomi, och kunna fatta beslut därefter.

Björn Wallgren

Kommunledningskontorets yttrande

Prognosen för kommunens resultat helåret 2019 är -90,0 miljoner kronor (-90,4 miljoner kronor) och resultatet enligt balanskravet -115,6 miljoner kronor (-116,0 miljoner kronor). Siffrorna i parantes är från kvartalsrapporten mars 2019.

Kommunens avsatta medel för att finansiera åtaganden för pensioner intjänade före 1998 ska redovisas till marknadsvärde. Det bokföra marknadsvärdet, per maj månad är 28,7 miljoner kronor högre än bokfört värde. Beloppet ska enligt reglerna däremot räknas bort från balanskravsresultatet. Det är därför det är en diskrepans mellan prognosen för kommunens resultat och resultatet enligt balanskravet.

Anledningen till underskottet beror främst på tre orsaker. Nämndernas prognostiserade ett underskott på 42,3 miljoner kronor, prognosen för internräntan avviker negativt jämfört budget med 31,0 miljoner kronor samt lägre skatteintäkter om 19,7 miljoner kronor.

Nämnderna inkl. produktionsutskottet prognostiserar sammantaget ett underskott om 42,3 miljoner kronor jämfört med budget. Kommunfullmäktige beslutade den 3 mars 2019 att godkänna förslag till överskottsmål för nämnderna på 13,5 miljoner kronor. Förslaget är framtaget för att få en budget i balans. Nämndernas prognos per mars månad avviker därmed negativt med 55,8 miljoner kronor jämfört beslutad målsättning.

Björn Wallgren

(mnkr)	Prognos helår	Budget 2019	Avvikelse
Kommunstyrelsen inkl. valnämnden	-124,6	-127,6	3,0
- engångskostnad, exploatering	-19,0	0,0	-19,0
- Produktionsutskottet	-2,3	0,0	-2,3
Revision	-1,2	-1,3	0,1
Överförmyndarnämnden	-3,3	-3,6	0,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-9,0	-9,3	0,3
Byggnadsnämnden	-14,0	-14,2	0,2
VA-verksamhet och Avfall	0,0	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-87,8	-94,8	7,0
Fastighetsnämnden	6,6	6,5	0,1
Kultur- och fritidsnämnden	-90,6	-93,6	3,0
Utbildningsnämnden	-891,5	-884,8	-6,7
Socialnämnden	-655,5	-627,2	-28,3
Summa	-1 892,2	-1 849,90	-42,3
Avgår internränta	28,5	59,5	-31,0
Nämndernas nettokostnader	-1 863,7	-1 790,4	-73,3
Pensioner, PO-differens m.m.	-49,5	-51,5	2,0
Semesterlöneskuld	-1,0	0,0	-1,0
Realisationsvinster, exploatering	0,0	34,0	-34,0
Nya lokaler Mörby centrum	-3,6	-3,6	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 917,8	-1 811,50	-106,3
Skatteintäkter, utjämning. & bidrag*	1 808,2	1 827,9	-19,7
Extern medelsförvaltning	0,0	1,0	-1,0
Finansnetto	22,6	-6,0	28,6
Årets resultat	-87,0	11,4	-98,4
Balanskravskorrigerering	-28,6	0,0	0,0
Resultat enligt balanskravet	-115,6	11,4	-127,0

* Observera att i siffran ingår inga generella statsbidrag. Föregående år, 2018, erhöll kommunen cirka 6 miljoner kronor i generella statsbidrag.

Nämnderna inklusive produktionsutskottet prognostiserar sammantaget ett underskott om 42,3 miljoner kronor jämfört med budget. Det innebär en mindre förbättring jämfört marsprognosen. Främst är det utbildningsnämnden som försämrar sin prognos med 1 miljoner kronor däremot förbättrar både socialnämnden och produktionsutskottet sina prognoser med 1,3 miljoner kronor respektive 0,3 miljoner kronor.

Björn Wallgren

Tre nämnder, samt kommunstyrelsens produktionsutskott prognostiserar underskott. Den större delen av underskottet finns inom kommunstyrelsen och socialnämnden. Huvudorsaken till dessa nämnders underskott beror på att tidigare uppbokningar som legat på balansen, sammanlagt cirka 35,0 miljoner kronor som nu resultatförts.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en negativ avvikelse på -16,0 miljoner kronor (3 mnkr – 19 mnkr). Det är en oförändrad prognos jämfört med marsprognosen.

Det är totalt fyra exploateringsprojekt som är avslutade och kostnader som ligger krav på balanser ska resultatföras under 2019, totalt 19 miljoner kronor. Det är *Mörby Centrum, exploatering* (ca 14 miljoner kronor), *Mörby Centrum, arkitektävling* (ca 1,5 miljoner kronor), *Kvarteret telefonen* (ca 1,7 miljoner kronor) samt *Dalen 16* (ca 1,5 miljoner kronor). Om det inte vore för dessa engångskostnader skulle kommunstyrelsen uppnå överskotts målet på 3 miljoner kronor.

Produktionsutskottet

Prognosen för kommunstyrelsens produktionsutskott (KSPU) är ett underskott om -2,3 miljoner kronor. Det är en förbättring med 0,3 miljoner kronor jämfört mars.

Inom skolverksamheterna pågår ett omfattande arbete med att dra ner kostnader. Organisationen anpassas och minskas. Kortsiktiga operativa åtgärder för att sänka kostnader sker parallellt med ett långsiktigt strategiskt arbete med utredning och planering för att säkerställa en kapacitet som är anpassad efter efterfrågan. Skolverksamheten bedöms kunna redovisa ett nollresultat för helåret 2019. Då många förändringsåtgärder i personalorganisationen pågår och kommer att ske är prognosen något osäker.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens prognos är ett underskott om -6,7 miljoner kronor. Det innebär en försämring med -1,0 miljoner kronor jämfört marsprognosen.

Huvudorsaken till underskottet är att förskolan, skolan och särskolan prognostiseras gå med stora underskott. Förskolan med -3,0 miljoner kronor, skolan med -2,3 och särskolan med -5,4 miljoner kronor. Det som

Björn Wallgren

förbättrar prognosen är att antalet elever i gymnasieskolan under vårterminen kraftigt understigit budgeterade volymer, vilket resulterat i lägre utbetald peng. Till höstterminen förväntas dock antalet gymnasieelever att öka. För helåret prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 2,5 miljoner kronor för Gymnasieverksamheten.

Vakanser inom nämnd och förvaltning, effektivisering av administration samt besparingsåtgärder i övrigt beräknas ge ett överskott jämfört med budget på 1,7 miljoner kronor.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett resultat om -28,3 miljoner kronor. Det innebär en förbättring jämfört mars med 1,3 miljoner kronor.

De största budgetavvikelserna i prognosen är för ensamkommande barn -12,5 miljoner kronor, funktionshinderomsorg -9,2 miljoner kronor, vård och omsorg egen regi -3,3 miljoner kronor (varav hemtjänst -4,3 miljoner kronor) och Placeringar av barn och ungdom i Familjehem -4,1 miljoner kronor.

En post motsvarande 7,5 miljoner kronor bokades upp i bokslutet för 2018 som en förväntad intäkt (en fordran) av statsbidrag avseende 2018. De förväntade intäkterna betalades inte ut av Migrationsverket på grund av nya regler som innebär att ansökta medel ej beviljats. Detta medför att uppbokat belopp istället belastar resultatet 2019.

Ändrade regelverket i avtal samt en minskning av antal ensamkommande barn bidrar till minskade statsbidrag från Migrationsverket även för 2019. Budgeten för 2019 har inte tagit hänsyn till dessa aspekter. Detta ger en avvikelse mot budget på -9,1 miljoner kronor gällande minskade intäkter.

Internränta

Prognosen för internräntan avviker negativt med 31 miljoner kronor. Orsaken till avvikelsen är brister i ekonomiprocesserna. Den externa granskningen som ska genomlysas Danderyds kommuns ekonomi kommer att granska bristerna. Granskningen beräknas vara klar i oktober månad.

Exploateringsintäkter

Budget för 2019 bygger på 34 miljoner kronor i exploateringsintäkter. Det kan komma ärenden framöver men i dagsläget är det osäkert hur mycket en

Björn Wallgren

försäljning skulle inbringa samt när det kan ske. Av försiktighetsprincipen väljer kommunstyrelsen att anta att inga exploateringsintäkter inkommer under 2019.

Finansnettot

Prognosen för finansnettot (nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter) prognostiseras till 22,6 miljoner kronor vilket är 28,6 miljoner kronor bättre än budget. Orsaken är att kommunens förvaltade pensionskapital ska värderas till verkligt värde. Marknadsvärdet per maj är 28,6 miljoner kronor.

Riskanalys

Det finns en risk att verksamheternas prognos försämras under året. Exempelvis prognostiserar verksamheten skolor i den egna regionen ett nollresultat nu i maj 2019 och utfallet för skolorna 2018 uppgick till ca -13 miljoner kronor.

En annan risk är minskade skatteintäkter som kan vägs upp av att kommunen erhålla generella statsbidrag. Förra året erhöll kommunen ca 6 miljoner kronor i generella statsbidrag. I SKL:s skatteprognos, som kommunledningskontoret använder, ingår inga generella statsbidrag.

En tredje risk är att det finns fler brister i ekonomiprocessen som upptäcks.

En positiv möjlighet är att kommunen erhåller exploateringsintäkter under året. Men av försiktighetsprincip är antagandet inga exploateringsintäkter under 2019.

Sammantaget finns det både positiva möjligheter och negativa risker, men det är svårt att prognostisera en siffra.

Åsa Heribertson
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet:
Tjänsteutlåtande, Ekonomisk månadsrapport – maj 2019



DANDERYDS KOMMUN
Kommunledningskontorets

Björn Wallgren

Tjänsteutlåtande

7 (7)

Datum
2019-06-12

Diarienummer
KS 2019/0128

Expedieras
Samtliga nämnder