



RAPPORT

Månadsrapport september 2017

Nacka kommun

Innehållsförteckning

1	Läget i korthet	3
2	Ekonomiskt resultat	3
3	Driftredovisning för nämnder och verksamheter	4
4	Investeringar	6

I Läget i korthet

Denna rapport ger en samlad bedömning av det ekonomiska utfallet för perioden januari till och med september 2017 med prognos för helåret. En uppföljning och analys av nämndernas verksamhetsresultat görs i samband med tertial- och årsbokslut.

Periodens ekonomiska resultat för kommunen som helhet är positivt. Det redovisade resultatet är 541 miljoner kronor högre än periodiserad budget. Avvikelsen förklaras främst av god budgetföljsamhet, realisationsvinster vid markförsäljning och ökade skatteintäkter. Prognosen för helåret visar på ett positivt resultat på 665 miljoner kronor vid årets slut. Det innebär en positiv avvikelse jämfört med årsbudgeten på 499 miljoner kronor.

Årsprognosen jämfört med budget för kommunens nämnder och verksamheter visar på ett underskott om 17 miljoner kronor. Budgetföljsamheten inom verksamheten är god. Merparten av nämnderna lämnar prognoser med överskott eller en budget i balans för 2017. Det är kommunstyrelsen och arbets- och företagsnämnden som prognostiserar underskott. Underskottet beror främst på tilläggsavtalet för tunnelbanan, det ökade behovet av bostäder för nyanlända och underskott på det särskilda boendet Sjötjärnan.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar på ett överskott om 10 miljoner kronor.

Finansiella kostnader och intäkter är i nivå med budget. Kommunens har vid utgången av september ingen låneskuld.

Periodens nettoinvesteringar uppgår totalt till 721 miljoner kronor, vilket motsvarar 66 procent av årsprognosen från tertialbokslut 1 om 1,1 miljarder kronor.

Tabell: Resultaträkning för perioden januari till och med september och årsprognos 2017

2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska utfallet för den aktuella perioden är 654 miljoner kronor vilket är 541 miljoner kronor bättre än periodiserad budget. Helårsprognosen för kommunen som helhet visar på ett resultat om 665 miljoner kronor. Det innebär ett förväntat överskott jämfört med budget om 499 miljoner kronor. Jämfört med årsprognosen från tertialbokslut 2 är septemberprognosen 15 miljoner kronor bättre. Förändringen förklaras av att flera nämnder justerar sina årsprognoser. Valfärd skola och äldrenämndens årsprognoser per september visar tillsammans en förbättring på 8 miljoner kronor jämfört med föregående prognos. Årsprognosen för finansförvaltningen justeras upp med cirka 7 miljoner kronor på grund av skatteavräkning och räntekostnader.

I verksamhetens kostnader ingår 7 miljoner kronor som under september utbetalats till fristående skolor.

Årsbudgeten för 2017 är 166 miljoner kronor. Årsbudgeten exklusive reavinster uppgår till 102 miljoner kronor.

I det prognostiserade årsresultatet om 665 miljoner kronor ingår reavinster för bland annat markförsäljning på Henriksdalsberget. Flertalet nämnder prognostiserar att verksamheterna kommer att bedrivas i linje med budget eller visa på överskott. Tilläggsavtalet till tunnelbanan om 41 miljoner kronor, saneringskostnader för 15 miljoner kronor och 14 miljoner kronor för ökat ekonomiskt bistånd till nyanlända flyktingar är förklaringen till de största negativa avvikelserna.

Verksamheternas intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter uppgår för perioden till 1,5 miljarder kronor vilket är 668 miljoner kronor bättre än budget. I jämförelse med samma period förra året är intäkterna 458 miljoner kronor högre. Att intäkterna är så mycket högre i år än föregående år beror framförallt på reavinster från markförsäljning på 588 miljoner kronor för främst Henriksdalsberget.

Mnkr	Jan-Sep 2017			År 2017		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Årsprognos	Årsbudget	Avvikelse årprog/budget
Verksamhetens intäkter	1 532	865	668	1 696	1 150	546
Verksamhetens kostnader	-4 536	-4 388	-148	-5 905	-5 838	-68
Avskrivningar	-147	-174	27	-200	-227	27
Verksamhetens netto kostnader	-3 150	-3 697	546	-4 409	-4 914	505
Skatteintäkter	3 923	3 888	35	5 222	5 184	38
Generella statsbidrag och utjämning	-104	-79	-25	-146	-105	-41
Finansiella intäkter	22	24	-2	31	32	-1
Finansiella kostnader	-37	-23	-13	-33	-31	-2
Årets resultat	654	114	541	665	166	499

Den samlade årsprognosen för verksamhetens intäkter beräknas bli 546 miljoner kronor högre än budget. Avvikelsen beror främst på reavinster vid markförsäljning.

Verksamhetens kostnader är på cirka 4,5 miljarder kronor för den aktuella perioden och är 148 miljoner kronor högre än periodens budget. De högre kostnaderna beror främst på ökade kostnader för ensamkommande barn och ungdomar, tilläggsavtalet för tunnelbaneutbyggnaden samt saneringskostnader för studentbostäder i Ektorp, Tollare och Telegrafberget. Valfärd samhällsservice har haft högre kostnader än budgeterat i och med kvalitetshöjande arbete som genomförts under året för personal och kunder. Kommunen har under september betalat ut ersättning till fristående grundskolor på cirka 7 miljoner kronor. Ersättningen avser kompensation för tidigare år. Den samlade årsprognosen för verksamhetens kostnader beräknas bli 68 miljoner kronor högre än budget.

Avskrivningarna är 147 miljoner kronor, vilket är 27 miljoner lägre än budgeterade 174 miljoner kronor för perioden. Avvikelsen beror på att projekt inte har aktiverats i den takt som var planerat. Årsprognosen är 200 miljoner kronor, vilket är 27 miljoner kronor lägre än budget. Justeringen förklaras av senareläggning av slutredovisning av investeringsprojekt.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning visar per september ett överskott om 10 miljoner kronor, varav en positiv avvikelse om 35 miljoner kronor på skatteintäkter och en negativ avvikelse på 25 miljoner kronor på generella statsbidrag. Skatteintäkterna är högre än budget på grund av ett ökat skatteunderlag, trots ett något lägre invånarantal. Perioden innehåller också en avräkning på skatteintäkter för 2016 på 8,1 miljoner kronor och för 2017 på ett minus om 3,2 miljoner kronor jämfört med budget. Årsprognosen för skatter och generella statsbidrag uppgår till 5,2 miljarder kronor och redovisar en positiv avvikelse med 3 miljoner kronor jämfört med årsbudget. De största avvikelserna jämfört med budget är skatteintäkter som visar på en positiv avvikelse om 44 miljoner kronor.

Generella statsbidrag och utjämning avviker med 33,5 miljoner kronor mot årsbudget. Större avvikelser mot budgeterat är inkomstutjämningsavgiften som ökar med 37 miljoner kronor. Skattekraften i kommunen har ökat från budgeterad nivå på 283 281 kronor per invånare till 286 235 kronor per invånare. Trots att Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har förbättrat skatteunderlagets ökningstakt för riket, så ökar skatteunderlaget i Nacka från 128,9 procent i förhållande till riket till 129,9 procent och därmed

även inkomstutjämningsbidraget. Skatteintäkterna har dock ökat mer än inkomstutjämnningen. Kostnadsutjämnningen ger ett minskat bidrag för året med 20 miljoner kronor jämfört med budgeten.

Fastighetsavgiften ökar med cirka 7 miljoner kronor, bland annat till följd av att inkomstbasbeloppet ökat och därmed har basen för beräkningen av småhus höjts. Valfärdsmiljarden ger 17,6 miljoner kronor vilket är i paritet med budgeten. Då budgeten är redovisad under verksamhetens kostnader ger generella statsbidrag ett överskott och motsvarande underskott återfinns således under verksamhetens kostnader.

Finansiella intäkter och kostnader

Utfallet för *finansiella intäkter* är 2 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen för helår är i nivå med budget.

De *finansiella kostnaderna* för perioden, januari till september, är 36 miljoner kronor vilket är 13 miljoner kronor högre än budgeterat. Under september löste kommunen obligationslån för 300 miljoner kronor, vilket innebär att kommunen för närvarande inte har några lån. Eftersom inga lån finns kvar har ränteswapparna lösts på motsvarande belopp. Det innebär för perioden högre finansiella kostnader än budgeterat om ca 16 miljoner kronor.

3 Driftredovisning för nämnder och verksamheter

Nedan ges en kortfattad kommentar till avvikelser i nämndernas driftredovisning. Sammantaget för perioden januari till och med september redovisar nämnderna ett överskott på 12 miljoner kronor för. De stora överskotten finns inom utbildningsnämnden, natur- och trafiknämnden samt äldrenämnden och socialnämnden. För helåret prognostiserar nämnderna ett underskott på 17 miljoner kronor, jämfört med ett prognostiserat underskott på 26 miljoner kronor i samband med tertiälsbokslut 2. Underskottet finns inom kommunstyrelsen samt arbets- och företagsnämnden. Underskottet beror främst på tilläggsavtal till tunnelbana, saneringskostnader, ett sämre resultat för verksamheten Valfärd samhällsservice och ökade kostnader för ekonomiskt bistånd för nyanlända flyktingar.

Tabell: Driftbudget för perioden januari till och med september och årsprognos 2017

Mnkr		Utfall ack 201701 201709	Budget ack 201701 201709	Avvikelse månad Utfall budget	Avvikelse årsbudget/ årsprognos
Kommunstyrelsens totalt	▲	-184	-116	-68	-73
Kommunfullmäktige (KS)	●	-4	-5	1	0
varav revision		0	-2	2	
Kommunstyrelsen (KS)	▲	-94	-43	-51	-56
varav tunnelbanan		-48	-9	-39	-41
varav sanering		-1,5	0	-1,5	-1,5
Stadsledning & stödenheter (KS)	▲	-70	-66	-4	0
Södertörnsbrandförsvaret (KS)	●	-29	-29	0	0
Fastighetsutveckling (KS)	▲	2	2	0	-3
Lokalenheten (KS)	●	23	22	1	0
M&H enheter (KS)	●	2	2	0	2
Välfärd skola (KS)	●	2	2	0	0
Välfärd samhällsservice (KS)	▲	-16	-1	-16	-16
Arbets- och företagsnämnden	▲	-144	-134	-10	-10
Fritidsnämnden	●	-100	-108	8	0
Kulturnämnden	▲	-101	-98	-2	0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	●	-23	-21	1	0
Natur- och trafikinämnden	●	-158	-175	17	19
Socialnämnden	●	523	539	15	9
Utbildningsnämnden	●	-2 004	-2 036	33	23
Äldrenämnden	●	-563	-581	18	14
Överförmyndarnämnden	●	-6	-6	0	0
Finansförvaltningen (skatter, finans, pensioner, reavinster)	●	4 459	3 930	529	516
Summa Nacka kommun	●	654	114	541	499

● Årsprognos i linje med eller bättre än budget
▲ Negativ årsprognos jfr budget

Kommunstyrelsens sammanlagda ekonomiska resultat för perioden är 67,7 miljoner kronor lägre än budget. Det lägre utfallet beror på 38 miljoner kronor i högre kostnader för tunnelbanan och 10,9 miljoner i oplanerade saneringskostnader, vilka inte kan påverkas av kommunstyrelsen. Budgetavvikelsen förklaras också av ett underskott på 15,7 miljoner kronor inom produktionsområdet välfärd samhällsservice. Prognosen för helåret är något förbättrad jämfört med senaste prognos, till följd av en reviderad prognos inom Välfärd skola. Den reviderade prognosen för kommunstyrelsen är ett utfall 73 miljoner kronor lägre än budget.

Enheten för fastighetsutveckling redovisar för perioden ett resultat på 2,2 miljoner kronor vilket är i linje med periodiserad budget. Helårsprognosen för fastighetsverksamheten är oförändrad från tertialbokslut 1 då den justerades ned till 2,5 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelseberor dels på ökade konsultkostnader som en del av uppdraget att anskaffa bostäder, främst för nyanlända. Utöver detta har även den möjliga debiteringsgraden i projekten sänkts främst på grund av många nyanställda projektledare.

Resultatet för **lokalenheten** är 22,7 miljoner kronor vilket är i nivå med periodiserad budget. Prognosen från tertialbokslut 2 ligger fast med ett underskott på 0,4 miljoner kronor för helåret. Skillnaden beror till största delen av effekten från Hemsöaffären och en

ökad volym bostäder för nyanlända.

Välfärd skola redovisar en mindre negativ avvikelse gentemot periodens budget med 0,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre checkintäkter än budgeterat. Prognosen är att välfärd skola kommer att klara det budgeterade överskottet på 9,2 miljoner kronor under året. Jämfört med prognosen från tertialbokslut 2 är det en förbättring med 4 miljoner kronor.

Välfärd samhällsservice visar för perioden januari-september ett utfall om -16,4 miljoner kronor, vilket är en negativ budgetavvikelse om -15,7 miljoner kronor. Årsprognosen är ett större underskott än vad som bedömdes i senaste tertialrapporten och uppgår nu till -16,1 miljoner kronor. Ungefär två tredjedelar av underskottet förklaras av extraordinära händelser på seniorcenter Sjötäppan.

Arbets- och företagsnämnden visar för perioden en negativ avvikelse på cirka 10 miljoner kronor, jämfört med periodiserad budget. För helåret prognostiseras en negativ avvikelse om 10 miljoner kronor jämfört med budget. Den största negativa avvikelsen på 14 miljoner kronor är ekonomiskt bistånd till nyanlända flyktingar. Kostnadsökningar för gruppen nyanlända beror främst på att etableringsersättningen inte räcker för skälig levnadsstandard och det så kallade glappet, det vill säga när nyanlända inte får sina etableringsplaner upprättade och därmed inte får etableringsersättning. Under tiden fram till att de nyanlända får sin etableringsersättning måste kommunen betala försörjningsstöd. Även verksamhetsområdet ensamkommande barn prognostiserar en negativ avvikelse på 3 miljoner kronor jämfört med årsbudget. Orsaken är att kommunen har blivit anvisad 22 nya ensamkommande barn under sommaren och de har fått boendelösningar som överstiger de bidrag staten ger. De negativa avvikelseberor på prognosen balanseras delvis av lägre kostnader inom kundval för utbildning och arbetsmarknadsinsatser.

Fritidsnämndens redovisar för perioden en positiv avvikelse på 7 miljoner kronor mot budget. Avvikelsen förklaras med att lokalstöd om 2,5 miljoner kronor går iväg senare i höst jämfört med budget och att hyreskostnader om 3 miljoner kronor inte har debiterats från lokalenheten. Ett arbete pågår tillsammans med lokalenheten för att säkerställa att anläggningar som nyttjas också faktureras av lokalenheten. Detta arbete beräknas vara klart under oktober.

Även ersättning för fritidsgårdar på 1,5 miljoner är försenat men kostnaden kommer senare i höst. Prognos för helåret är en budget i balans och de avvikelser som redovisas kommer att justeras under året.

Kulturnämnden redovisar en negativ avvikelse på 2 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget. Förklaringen är en eftersläpning av taxor och avgifter på intäktsidan. Dessutom väntar verksamhetsområdet bibliotek på en återbetalning från biblioteken på grund av ej uppnådda prestationer enligt avtal.

Miljö- och stadsbyggnadsnämndens resultat för perioden är en positiv avvikelse på 1,3 miljoner kronor och beror i huvudsak på att kostnaderna för projektverksamheten är lägre än vad som budgeterats för perioden. Projektbudgeten beräknas förbrukas på årsbasis och nämndens resultatet för 2017 förväntas vara i linje med budget.

Natur- och trafiknämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse på 17 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget. Avvikelsen beror främst på lägre kapitaltjänstkostnad. Detta förklaras med ett antal förseningar i projektverksamheten samt i aktiveringen av slutförda projekt. Helårsprognosen för Natur- och trafiknämnden är att verksamheterna kommer att redovisa ett överskott på 18,7 miljoner kronor.

Socialnämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse på 15,7 miljoner kronor jämfört med periodens budget. Det beror främst på att insatser för personer med funktionsnedsättning redovisar en positiv avvikelse om 13,6 miljoner kronor. Dock varierar budgetavvikelsen mycket mellan verksamheterna inom personer med funktionsnedsättning. Den största negativa avvikelsen är inom personlig assistans med 11,6 miljoner kronor medan övriga verksamheter såsom hemtjänst, daglig verksamhet och olika typer av boenden sammantaget går med plus 27 miljoner kronor.

Jämfört med tertialbokslut 2 har helårsprognosen för flertalet av nämndens verksamheter förbättrats förutom för verksamheten barn och unga. För nämnden som helhet visar helårsprognosen ett överskott på 9,1 miljoner kronor.

Äldrenämnden visar för perioden ett överskott på 18,3 miljoner kronor. Det beror främst på att utfallet för hemtjänst, ledsagning och avlösning är 22,5 miljoner kronor lägre än periodens budget och att utfallet för verksamheter enligt lagen om särskild service (LSS) är 5,1 miljoner lägre än periodens budget. Korttidsvårdens utfall för perioden är 10,1 miljoner kronor högre än budget. Resultatet för särskilt boende kundval och särskilt boende avtal visar på en negativ avvikelse om 1,1 miljoner kronor och myndighet och utfallet för huvudmannaskap (MoH) överskrider periodens budget med 2,7 miljoner kronor. Utfallet för resterande verksamheter är cirka 3,5 miljoner kronor lägre än periodens budget.

Nämndens helårsprognos visar ett överskott på 14,4 miljoner kronor. Det prognostiserade överskottet innebär en förbättring med 4,1 miljoner kronor jämfört med tertialbokslut 2 och beror främst på ett lägre prognostiserat överskridande avseende särskilt boende kundval.

Utbildningsnämnden redovisar för perioden ett överskott på 33 miljoner kronor. Det sammanvägda överskottet beror till största delen på färre barn och elever i förhållande till befolkningsprognosen och därmed periodiserad budget. Antal förskolebarn ökar alltid successivt under hösten och det har beaktats i prognosen. När det gäller antalet nyanlända barn och elever finns det en osäkerhet om hur många som kommer under hösten och hur detta påverkar utbildningsnämndens finansiella resultat. Årsprognosen visar ett överskott på 23 miljoner kronor.

Överförmyndarnämnden redovisar en ekonomi i balans för perioden. Årsprognosen är en budget i balans, det vill säga att den är oförändrad jämfört med tertialbokslut 2.

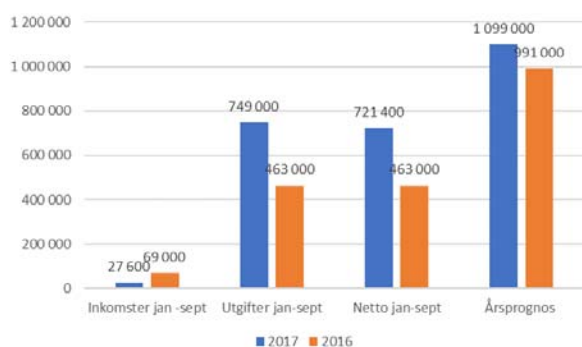
4 Investeringar

För perioden januari till och med september uppgår utfallet för nettoinvesteringar till minus 721,4 miljoner kronor, med inkomster om 27,6 miljoner kronor och utgifter på 749 miljoner kronor, vilket motsvarar 66 procent av årsprognosen vid T1 2017 om 1,1 miljarder kronor.

Investeringsstakten för perioden är nästan dubbelt så hög i år än året innan vid samma period då nettoutfallet var minus 393 miljoner kronor, med inkomster på 69 miljoner kronor och utgifter på 463 miljoner kronor.

Årsprognosen för nettoinvesteringar vid tertial 1 beräknades till 1,1 miljarder kronor. Efter nämndernas uppdatering på befintliga pågående investeringar inklusive deras förslag om tillkommande investeringar beräknas den reviderade årsprognosen vid tertialbokslut 2 bli 1,3 miljarder kronor. Stadsledningskontorets bedömning är dock att årsprognosen blir cirka 200 miljoner lägre.

Diagram: Investeringar med utfall och årsprognos, tusentals kronor



Exploateringsenheten, fastighetsområdet och natur- och trafiknämnden står för merparten eller 98 procent (med 703 miljoner kronor) av det totala nettoutfallet på 721 miljoner kronor för perioden.

Exploateringsenheten redovisar ett nettoutfall på minus 191 miljoner kronor, vilket motsvarar 57 procent av årsprognosen på 336 miljoner kronor. Norra Skuru (20 mnkr), samordning centrala Nacka (20 mnkr), Område Y och Z vid Boo (15 mnkr), och samordning Sickla Plania (12 mnkr) är de största investeringarna för perioden.

Inom fastighetsverksamheterna, är det sammanlagda nettoutfallet för investeringar minus 424 miljoner kronor, 81 procent av årsprognosen om 524 miljoner kronor. Största nettoinvesteringar för perioden är Myrsjöskolans ombyggnation, (53 mnkr), Utskogens förskola nybyggnation (30 mnkr), Ältadalens förskola (26 mnkr) och Fotbollstält Nacka IP (16 mnkr)

Natur- och trafiknämnden har investerat bland annat på vägnät och cykelvägar med 88 miljoner kronor, 47 procent av årsprognosen på 189 miljoner kronor.

Välfärd skola har köpt inventarier till skolor och förskolor med 18 miljoner kronor, 60 procent av årsprognosen på 30 miljoner kronor.

Tabell: Investeringar per nämnd, miljoner kronor

Nämnd / enhet	Inkomster sept 2017	Utgifter sept 2017	Utfall sept 2017 netto	Årsprognos T1 2017 netto	Nämndernas reviderad prognos T2 2017 netto
Kommunstyrelsen (KS)	32	-664	-632	-903	-1 120
Stadsledningskontoret och stödenheter (KS)	0	0	0	-12	-12
Enheten för fastighetsutveckling (KS)	0	-369	-369	-524	-693
Lokalenheten (KS)*	0	-55	-55	0	0
Exploateringsenheten (KS)	32	-223	-191	-336	-383
Fastighetsförvärv (KS)	0	0	0	0	-20
Lantmaterienheten (KS)	0	0	0	0	-1
Välfärd skola (KS)	0	-18	-18	-30	-30
Välfärd samhällsservice (KS)	0	0	0	-2	-2
Arbets- och företagsnämnden	0	0	0	0	0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0	0	0	0	0
Fritidsnämnden	0	-1	-1	-5	-3
Kulturnämnden	0	0	0	-1	-1
Natur- och trafiknämnden	-5	-83	-88	-189	-174
Socialnämnden	0	0	0	0	0
Utbildningsnämnden	0	0	0	0	0
Äldrenämnden	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0
Summa investeringar	28	-749	-721	-1 099	-1 298

De största projekten för perioden finns hos exploateringsenheten och inom fastighetsverksamheterna.

Tabell: Stora nettoinvesteringar, tusentals kronor

Projekt	IB	Inkomster	Utgifter	Netto	UB
Myrsjöskolans nybyggnation (Rödmyra)	-39 536	0	-53 450	-53 450	-92 986
Utskogens förskola nybyggnation	-25 003	0	-29 793	-29 793	-54 796
Ältadalens förskola	-4 927	0	-26 435	-26 435	-31 363
Norra Skuru	-56 812	1 854	-20 296	-18 442	-75 254
Samordning Centrala Nacka	-8 003	0	-19 874	-19 874	-27 877
Fotbollstält Nacka IP	-1 870	0	-15 707	-15 707	-17 577
Område Y och Z, Bo 1:51	-18 422	46	-15 357	-15 311	-33 733
GC värmdöv östra sicklaön	-5 245	-1 692	-12 395	-14 087	-19 332
Myrsjö bollhall ny byggnation	-929	0	-11 971	-11 971	-12 900
Samordning Sickla - Plania	-10 303	0	-11 573	-11 573	-21 876