

Kommunstyrelsen

## **Månadsbokslut för september 2015**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen noterar bokslutet för september 2015.

### **Sammanfattning**

Det ekonomiskt utfallet för januari-september 2015 uppgår till 74 miljoner kronor vilket är 7 miljoner kronor bättre i jämförelse med budget för perioden. Årsprognosen uppgår till 79 miljoner kronor, vilket är 8 miljoner kronor bättre än årsbudget. Vidare är den sammanlagda årsprognosen för skatteintäkter och utjämning 25 miljoner kronor lägre än budget. Detta kompenseras av utbetalning från Afa försäkring som kommer att ske i slutet av 2015 och av att finansnettot ser ut att ge en positiv avvikelse jämfört med budget. Några nämnder lämnar fortfarande årsprognoser med negativa avvikelser mot budget. Socialnämndens årsprognos är dock något förbättrad och ser ut att bli -13 miljoner kronor. Äldrenämndens årsprognos är också förbättrad och uppgår nu till -8 miljoner kronor.

Inga nya mätningar av nyckeltal har skett sedan tertialbokslut 2 och därför kommer detta bokslut endast att redogöra för det ekonomiska läget för kommunen för perioden och en uppdatering av årsprognoser för nämnder och verksamheter.

### **Ärendet**

I detta ärende redovisas ekonomiskt utfall för perioden januari-september 2015 och den samlade årsprognosen. När det gäller verksamhetsresultat så har inga nya mätningar skett sedan tertial 2 och nämnderna rapporterar att verksamheterna fortsätter att löpa på enligt plan.

Utfallet för perioden januari-september 2015 var 74 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse med 7 miljoner kronor jämfört med budget för perioden.

Verksamhetens intäkter har ökat med 79 miljoner kronor mot budget och med 49 miljoner kronor jämfört med föregående år. Intäkterna avser olika taxor och avgifter som kommunen tar betalt för sina tjänster till medborgarna. Taxor och avgifter för bygglov, VA

och avfall är exempel där intäkterna till kommunen har ökat under 2015. Intäkterna kommer även från olika former av driftbidrag från statliga myndigheter. Från skolverket avser intäktsökningen fler förstelärartjänster. Flyktningmottagningen har medfört ökade intäkter från Migrationsverket.

Verksamhetens kostnader är 92 miljoner kronor högre än budget för perioden. Kostnadsökningar finns inom äldrenämndens områden för hemtjänst och särskilt boende. Inom socialnämnden finns högre kostnader för insatser till barn och unga och vuxna inom individ- och familjeomsorgen. Där finns en ökning av antalet ärenden och då ökar även antalet insatser. Kostnaderna för flyktningmottagandet har också ökat markant. Lönekostnaderna är kommunens största utgiftspost. Där har arbetsgivaravgifterna ökat med 18 miljoner kronor jämfört med budget. Detta beror främst på statens höjning av arbetsgivaravgifter för unga, upp till 26 år.

## Resultaträkning

Mnkr	Jan-sept 2015			År		
	Utfall	Budget	Avvikelse	Årsprognos	Årsbudget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	798	718	79	1 083	956	127
Verksamhetens kostnader	-4 048	-3 956	-92	-5 451	-5 302	-148
Avskrivningar	-166	-194	28	-221	-256	35
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 417</b>	<b>-3 431</b>	<b>15</b>	<b>-4 589</b>	<b>-4 603</b>	<b>14</b>
Skatteintäkter	3 517	3 518	-1	4 691	4 691	0
Generella statsbidrag och utjämning	-17	4	-22	-20	6	-25
Finansiella intäkter	5	5	-1	16	18	-2
Finansiella kostnader	-14	-30	16	-19	-40	21
<b>Årets resultat</b>	<b>74</b>	<b>66</b>	<b>7</b>	<b>79</b>	<b>71</b>	<b>8</b>

## Samlad årsprognos bättre än budget

Den samlade årsprognosen för kommunen uppgår till 79 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse med 8 miljoner kronor jämfört med årsbudgeten och en förbättring med 8 miljoner kronor sedan förra årsprognosen från tertialbokslut 2. Revideringen av årsprognosen för nämnderna visar att kostnadsökningarna inom bland annat individ- och familjeomsorgen för socialnämnden inte befaras bli så stora som man tidigare trott. Detsamma gäller för kostnadsökningar för särskilt boende för äldrenämnden.

Afa försäkring har beslutat att återbetala de sjukförsäkringspremier som kommunerna inbetalade under 2004. Detta innebär för Nacka kommuns räkning en engångsintäkt på 22

miljoner kronor år 2015. Dessa medel finns med i årsprognosen för verksamhetens intäkter i resultaträkningen.

### **Skatteintäkter och generella statsbidrag**

Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning visar för perioden januari till september ett underskott jämfört med budget med 23 miljoner kronor. I detta resultat ligger en beräknad negativ slutavräkning för 2014 på ca 4 miljoner kronor. Årsprognosen visar på ett underskott om totalt -25 miljoner kronor. Det är 4 miljoner kronor sämre än prognosen i tertial 2.

Årsprognosen för skatteintäkterna är i enlighet med budget. Dock finns både positiva och negativa avvikelser inom posten. Dels en ökning med anledning av fler invånare än beräknat 1 november 2014, dels av en minskning för en beräknad negativ skatteavräkning för inkomståret 2014. Förändringen sedan förra årsprognosen i tertial 2 är att även prognosen för skatteavräkning för inkomståret 2015 är svagt negativ med -0,1 mnkr vilken vid förra prognosen istället var positiv med 4 miljoner kronor.

I underskottet från generella statsbidrag och utjämning m.m. (-25 miljoner kronor) finns ett statsbidrag om +7 miljoner kronor i och med att nedsättningen av sociala avgifter för unga slopades (beslut i juni i riksdagen). Statsbidraget avser perioden augusti-december och är en kompensation för ökade arbetsavgifter för anställda i åldern 18-26. Resterande avvikelse för året på -32 miljoner kronor beror till största del på ökad inkomstutjämningsavgift och regleringsavgift. När våra skatteintäkter ökar så ökar också inkomstutjämningsavgiften. Fler invånare tillsammans med att bidraget per invånare är något högre än budgeterat, ger ett underskott för inkomstutjämningsavgiften på -17 miljoner kronor. Regleringsavgiften avviker med drygt -12 miljoner kronor jämfört med budget, vilket till största del beror på att statsbidragen sänktes för höjt grundavdrag för pensionärer.

### **Finansiella intäkter och kostnader**

Utfallet för finansiella kostnader är 16 miljoner kronor lägre än budgeterat. Detta beror på den låga skuldsättningen. Låneskulder uppgår till endast 700 miljoner kronor. Ränteintäkterna är något lägre än budget. Årsprognosen indikerar på att finansnettot hamnar kring 3 miljoner kronor vilket är 19 miljoner kronor lägre än budget.

## Utfall och årsprognos för verksamheter och nämnder

För perioden januari – september redovisar de flesta nämnder en positiv avvikelse eller utfall enligt budget. Det finns dock fortfarande negativa avvikelser inom socialnämnden och äldrenämnden. Nedan presenteras en kort beskrivning av läget inom respektive nämnd eller verksamhet.

Utfall och årsprognos för verksamheter och nämnder						
Mnkr		Utfall 2015-09	Budget 2015-09	Avvik- else	Prognos avvikelse för helåret	Årsprognos T2 jfr årsbudget
Kommunstyrelsen totalt	●	-68	-82	14	9	8
Stadsledning & stödenheter (KS)	▲	-69	-67	-2	-2	-2
Lokalenheten (KS)	▲	25	27	-2	-5	-5
Fastighetsutveckling (KS)	●	2	5	-3	5	5
M&H enheter (KS)	●	3	0	3	2	2
Välfärd skola (KS)	●	13	-2	15	0	0
Välfärd samhällsservice (KS)	▲	3	-1	5	-2	-2
Arbets- och företagsnämnden	●	-127	-126	0	2	2
Fritidsnämnden	●	-107	-108	1	0	0
Kulturnämnden	●	-96	-97	1	0	0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	●	-22	-23	1	0	0
Natur- och trafiknämnden	●	-123	-145	21	8	8
Socialnämnden	▲	-501	-492	-9	-13	-16
Södertörnsbrandförsvaret	●	-28	-27	-1	0	0
Utbildningsnämnden	●	-1 857	-1 865	8	1	3
Äldrenämnden	▲	-506	-497	-9	-8	-11
Överförmyndarnämnden	●	-6	-5	0	0	0
Finansförvaltningen	▲	3 515	3 535	-20	9	5
<b>Summa Nacka kommun</b>	▲	<b>74</b>	<b>66</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>0</b>

● Årsprognos i linje med budget  
 ▲ Negativ avvikelse jfr budget

Det sammantagna ekonomiska utfallet för kommunstyrelsen för perioden är en positiv budgetavvikelse på 14 miljoner kronor. Prognosen för helåret är en positiv avvikelse på 9 miljoner kronor. Lokalenheten och enheten för fastighetsutveckling lämnar oförändrad årsprognos jämfört med budget och tertial 2. Stödenheterna lämnar fortfarande sammantaget en negativ årsprognos på -2,4 miljoner kronor, vilket bl.a. beror på överprövade upphandlingar och ökade kostnader i samband med byte av IT-leverantör. De flesta myndighets- och huvudmannaheter redovisar ett resultat och prognos i nivå med budget. Prognosticerat överskott finns inom bygglovenheten som har högre intäkter på grund av ett ökat antal ärenden.



I budget för 2015 fanns avsatt 11 miljoner kronor för uppräknig av kostnader för kommande tunnelbanan till Nacka där avsättning på 850 miljoner kronor gjordes under 2014. Uppräkning på avsatta medel ska årligen göras med förändringen av KPI. Under 2015 har dock KPI förändringen varit negativ och därför får vi en positiv avvikelse mot budget på 11 miljoner kronor för medfinansiering av tunnelbana.

Välfärd samhällsservice (inom kommunstyrelsen) prognostiserar ett underskott på 1,5 miljoner kronor vilket är en förbättring med 0,5 miljoner kronor jämfört med prognosen i tertialbokslutet. Underskottet avser framförallt daglig verksamhet inom Omsorgen. Verksamheten har granskats av utomstående konsulter, PWC. Utredningen är nu klar och planering av åtgärder pågår. Åtgärderna syftar främst till att kraftigt minska antalet platser i daglig verksamhet, vilket innebär driftsinskränkning på personalsidan och avveckling av lokaler.

Välfärd skola har en positiv avvikelse för perioden på 15 miljoner kronor. Förväntade kostnadsökningar under hösten leder till att årsprognosen på en avvikelse mot budget på 0 är oförändrad.

Arbets- och företagsnämndens utfall för perioden är i linje med budget. Det prognostiserade överskottet på 1,7 miljoner kronor kvarstår från tertial 2.

Inom nämnderna för kultur- fritid och miljö- och stadsbyggnad är utfallen för perioden fortsatt positiva och årsprognoserna kvarstår som oförändrade i förhållande till budget.

Natur- och trafiknämndens årsprognos på 8 miljoner kronor kvarstår från tertial 2. Det prognosticerade överskottet finns inom de avgiftsfinansierade delarna inom VA och Avfall med 4 miljoner kronor vardera. Inom båda verksamheterna finns tidigare års underskott att återställa. Årsprognosen för gata, väg och park kvarstår i enlighet med budget. För perioden finns överskott för vinterunderhållet som kan bli bättre eller sämre beroende på vädret de sista tre månaderna.

Socialnämndens utfall för perioden uppgår till -9 miljoner kronor i förhållande till periodens budget. Årsprognosen på -13 miljoner kronor är en förbättring jämfört med årsprognosen i tertial 2 med 3 miljoner kronor. Det befarade underskottet inom individ- och familjeomsorgen av barn och unga har justerats ner något. Det är dock ett fortsatt högt inflöde av ärenden vad gäller barn. Övriga delar av underskottet avser som tidigare rapporterats kostnader för individ- och familjeomsorgen för vuxna och driftskostnader för verksamhetssystemet Pulsen combine.

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott på knappt 1 miljon kronor. Det är en försämring med drygt två miljoner kronor sedan prognosen i tertial 2 som avser gymnasieskolan där elevantalet har blivit högre än budgeterat. Det är framför allt ungdomar i 18-årsåldern som är fler än befolkningsprognosen indikerat.



Äldrenämndens utfall för perioden uppgår till -9 miljoner kronor jämfört med budget för perioden. Årsprognosen uppgår till -8 miljoner kronor. Det är en förbättring med 3 miljoner jämfört med förra årsprognosen i tertial 2. Förbättringen avser det befarande underskottet som finns inom särskilt boende men det finns fortfarande osäkerhet kring antalet boendeplatser där direktupphandling sker. Det råder brist på platser inom exempelvis demensvården och där får man om behov uppstår direktupphandla extra platser. I övrigt har det befarande underskottet inom hemtjänsten ökat något och istället minskat inom nämndens övriga verksamheter.

### **Investeringsverksamheten**

Utfallet för nettoinvesteringarna uppgår till 234 miljoner kronor efter nio månader. Motsvarande period föregående år uppgick nettoinvesteringarna totalt för kommunen till 365 miljoner kronor.

Utgifterna för investeringar uppgår per sista september till 460 miljoner kronor och utfallet på inkomsterna är 226 miljoner kronor vilket ger nettoinvesteringar på 234 miljoner kronor. Det låga investeringsnettot beror på att inkomsterna i år är högre än beräknad inom exploateringsverksamheten. Enheten har förbättrat sina faktureringsrutiner så att gatukostnadsersättningarna inte har så stora eftersläpningar som varit fallet tidigare år. Ett stort investeringsbidrag har erhållits från exploitören på Kvarnholmen för Kvarnholmsförbindelsen.

Årsprognosen för nettoinvesteringarna har reviderats ner till 514 miljoner kronor att jämföra med nettoutfallet för helåret 2014 som uppgick till 597 miljoner kronor. Det är framförallt exploateringsverksamheten som har justerat sin årsprognos utifrån aktuellt läge med höga investeringsinkomster.

### **Stora investeringar under 2015**

Det största investeringarna under 2015 finns inom exploatering, fastighet och natur- och trafiknämnden enligt nedanstående tabell.

### Stora nettoinvesteringar 2015-09

(Mnkr)

Kvarnholmsförbindelsen	57
Älgö	27
Lots Galärvägen ny förskola	27
Återuppbyggnad av Långsjönsförskola	23
Ny påfartsramp Skurubron	17
Konstruktionsbyggnader	15
Ombyggnad Kvarnholmsvägen	15
Tillbyggnad Östervik åvc	14
Reinvestering vägnät	12
Reinvestering ledningsnät VA	8
Överdäckning väg 222	8
Nacka sportcenter, ombyggnad	8
Myrsjö IP upprustning	6

### Samlad bedömning av det ekonomiska läget

Det är positivt att det ekonomiska läget förbättrats sedan tertial 2 och att prognosen för helåret nu är 8 miljoner kronor bättre än budget. De allra flesta nämnder lämnar årsprognoser som ligger i linje med budget eller på mindre avvikelser, vilket är positivt. Den ökande inströmningen av ärenden inom individ- och familjeomsorgen och svårigheterna att få en ekonomi i balans inom dessa områden är dock fortsatt oroande.

Det är positivt att låneskulden under 2015 fortsätter att ligga på en låg nivå, 700 miljoner kronor, vilket till och med är lägre än vid ingången av året. Detta skapar goda förutsättningar i ett läge när stora investeringar ligger framför oss.

Det som drar ner den samlade bilden av kommunens ekonomi är att resultatet fortfarande är för lågt för att kunna anses vara en långsiktigt hållbar resultatnivå. Resultatet behöver komma upp till kring 125 miljoner kronor för att nå kommunens mål att nettokostnadsandelen ska vara lägre än 97,5 procent. För detta krävs fortsatta prioriteringar och effektiviseringar.

Eva Olin  
Ekonomidirektör

Maria Karlsson  
Redovisningsexpert