



Ekonomichef
Christina Bäckström
0490-25 40 78
christina.backstrom@vastervik.se

2019-08-20

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2019 – efter juli månad

Uppföljning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet ”Västerviks kommun Budget 2019 ekonomisk planering 2020-2021 visioner, prioriteringar och resurser” följer kommunfullmäktige utvecklingen i den så kallade delårsrapporten efter första och andra tertialet, det vill säga efter april och augusti samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomirapporter som upprättas månadsvis.

Prognos 2019

Resultatet efter juli månad är 30,2 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är 21,7 mnkr vilket är 0,7 mnkr bättre än budget. Avvikelser mot budget avser framför allt socialförvaltningen som redovisar en negativ prognos på -1,4 mnkr. Den försämrade skatteprognosen från SKL per maj 2019 där skatteintäkter och statsbidrag avviker med -1,8 mnkr från budget. Kommunstyrelsens prognos på helår är ett överskott mot budget med 2,8 mnkr. Reavinsterna uppgår per juli till 1,0 mnkr.

Investeringar 2019

Investeringsbudgeten för 2019 är beslutad till 91,3 mnkr plus 5,5 mnkr för projektering Södra infarten. Till och med juli uppgår investeringarna till 28,2 mnkr.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och landsting (SKL) per maj 2019 visar en negativ förändring mot budget med 1,8 mnkr. Det är dock en förbättring mot februariprognosen med 1 mnkr.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet till och med juli månad inom KS är 17,6 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosavvikelsen på samhällsbyggnad beror huvudsakligen på underfinansierad fri parkering, underfinansierade hyror på ishallen, tilläggsköp inom entreprenad, bland annat sommarblommor, skötsel av miljöerna kring Slottsholmen och skötsel av generationsparken. Underskottet är också hänförligt mark- och fastighetsinsatser/underhåll.

Det största enskilda överskottet inom Arbete och kompetens är hänförligt till integrationsverksamheten och intäkter från Migrationsverket till och med 2018. Även inom arbetsmarknad bedöms det uppkomma ett överskott motsvarande 1 mnkr för ersättningar för extratjänster även under 2019.



Kommunservice bedömer att verksamheten kommer att generera ett mindre överskott under 2019 hänförligt till simhallen.

Prognosen på totalen för helåret är 2,8 mnkr sammantaget.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter juli månad en helårsprognos utan avvikelse gentemot budget. För perioden är resultatet -4,5 mnkr. På verksamhetsnivå finns flera avvikelser som dock balanseras på förvaltningsnivå.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till en positiv avvikelse på +1,0 mnkr.

Prognosavvikelsen beror främst på vakanser.

Förskolan lämnar +/- 0 i helårsprognos, resultatet för perioden är dock -4,0 mnkr, vilket betyder att åtgärder kommer sättas in för att hamna på noll för helåret. Åtgärderna kommer i första ledet vara handlingsplaner för alla enheter som går med underskott.

Förklaring till det negativa resultatet för perioden är att flera förskolor har haft högre personalkostnader än vad som var planerat under våren, de beror delvis på förskolorna haft svårt att ställa om till 2019 års barnpeng.

Den obligatoriska skolan & SBO visar för perioden ett resultat på -5,8 mnkr, och lämnar en helårsprognos med ett underskott på -7,5 mnkr. Den största orsaken till underskottet på helåret är personalkostnader på skolenheterna. Skolenheterna står för -5,5 mnkr av underskottsprognosen, resterande del -2,0 mnkr står skolskjutsen för. Prognosen baseras på att grundskolans enheter är i ekonomisk balans under hösten. Grundskolan kommer sätta in åtgärder för att hålla kvar prognosen på -7,5 mnkr. Åtgärderna kommer i första ledet vara handlingsplaner för alla enheter som går med underskott.

Gymnasiet lämnar +5,0 mnkr i prognos gentemot budget, vilket beror på lägre lönekostnader för perioden samt att den nya hyran för gymnasiet är budgeterad med helårseffekt men den nya hyran kommer, kostnadsmässigt, ha full effekt 1 september. Inte heller kapitaltjänst kopplat till investeringar av inventarier kommer ha full kostnadsföring förrän till hösten.

Komvux och SFI lämnar ett överskott på +1,5 mnkr, vilket beror på att den nya hyran för Komvux är budgeterad med helårseffekt men kostnaden för den nya hyran kommer belasta fullt ut först 1 september. Därtill ligger lönekostnaderna för perioden klart under budget.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på +/-0 gentemot budget, prognosen förutsätter att åtgärder utförs på de enheter med underskott för att hålla prognosen kvar på +/- 0 för helåret.

Åtgärderna kommer i första ledet vara handlingsplaner för alla enheter som går med underskott.

Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens prognos efter juli månad är ett underskott med -8,4 mnkr. Det är en försämring jämfört med prognosen i maj som slutade på -7,6 mnkr. Orsaken till det försämrade resultatet är att antalet externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen (IFO) och omsorg om funktionsnedsatta (OF) har ökat ytterligare. Det är en utveckling som påbörjades redan tidigt i våras och som försämrat resultatet successivt.

Ett omfattande ärende inom bostadsanpassning kommer att kosta 1,6 mnkr. Det medför ett



underskott i den centrala administrationen, där bostadsanpassning ingår. Prognosen för ledningsstaben är ett överskott vilket beror på tillfälliga vakanser bland administrativa tjänster, samt överskott i utbildningsbudget och inventariebudget. Med det ansträngda ekonomiska läget som råder inom förvaltningen kommer utbildningar och andra inköp att ske med mycket begränsad omfattning under resten av året.

Kostnaderna har ökat ytterligare med ett antal externa placeringar. Även inom personlig assistans finns nya brukare. Kostnaderna för dessa insatser kan inte kompenseras med minskad kommunal verksamhet. Den översyn av handläggning och verkställighet som pågår - för att säkerställa att insatserna ligger på rätt nivå - kommer inte att få några eventuella effekter förrän tidigast under senhösten. Det finns heller inget som i dagsläget tyder på att behoven skulle minska. Underskottet beräknas bli -9,1 mnkr.

Äldreomsorgen beräknas få ett överskott med 2 mnkr. De definitiva siffrorna för sommaren kan inte tas fram före augusti månads utgång, men signaler från verksamheten tyder på att det fungerat bra. Den 1 juli tog kommunen över driften av det särskilda boendet Lindögården, vilket innebar en ökad arbetsbelastning för personal och chefer. Intäkterna inom äldreomsorgen ligger under budgeterad nivå vilket främst har sin förklaring i tomma platser på särskilt boende. Tomplatserna ser ut att minska i antal efter sommaren.

Hälsa- och sjukvårdsverksamheten har fortsatt svårt att rekrytera sjuksköterskor och har anlitat två hyrpersonal över sommaren för att klara verksamheten. Kostnaderna för hjälpmedel har stabiliserats något och prognosen är bättre än tidigare. Detta gäller både A-hjälpmedel (avancerade hjälpmedel) och B-hjälpmedel (bashjälpmedel). Stor brist på rehabpersonal – fysioterapeuter och arbetsterapeuter – ger ett stort överskott i rehabverksamhetens personalbudget vilket kompenserar för de ökade kostnaderna för hyrpersonal. Korttidsboendet Annagården har en oförändrad prognos på -0,6 mnkr vilket härrör från höga personalkostnader under våren. Prognosen för hela hälsa- och sjukvårdsverksamheten är ett underskott med -1 mnkr.

På Individ- och familjeomsorgen (IFO) har kostnaderna för HVB-placeringar ökat markant under våren och ytterligare ökning kan konstateras efter sommaren. HVB-placeringar inom vuxen ökar med 0,8 mnkr sedan majprognosen. Placeringar (HVB och familjehem) ligger för närvarande 3,5 mnkr över budgeterad nivå.

Verksamheten med ensamkommande barn redovisar ett överskott på 0,6 mnkr vilket är en försämring jämfört med majprognosen. Återbetalning av statliga medel på grund av familjeåterförening gör att intäkterna blir lägre än beräknat. Vakanser på vuxenenheten och familjeenheten ger stora överskott i personalbudgeten. Totalt beräknas IFO få ett nollresultat. I prognosen finns även riktade statsbidrag inräknade.

I juni 2019 beslutade kommunfullmäktige att socialnämnden får disponera 7 mnkr ur resultatutjämningsfonden (RUF) under 2019. Det innebär att prognosen på -8,4 mnkr reduceras till -1,4 mnkr efter att medel disponerats från RUF.

Kommentarer från miljö och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter juli månad på ett resultat som är i fas med budget. Resultatet beror på både minskade intäkter, men även lägre personalkostnader än budget. Minskade intäkter på grund av en ärendenedgång på byggsidan och delvis på att en del budgeterade intäkter kommer att faktureras senare under året. Ärendenedgången på byggsidan förväntas bestå men



personalkostnaderna förväntas bli lägre än budgeterat på helår bland annat då man har flera vakanser på byggsidan. Prognosen på helår är +-0.

Bilagor:

- Bilaga 1:** Resultaträkning kommunen, Koncernprognos
Bilaga 2: Investeringsredovisning
Bilaga 3: Balanskravet, Finansinformation
Bilaga 4: Resultat 2016-2019
Lönekostnader 2016-2019
Nettokostnader 2016-2019

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

-att godkänna ekonomirapport 2019 efter juli månad, med ett prognostiserat resultat för året på 21,7 mnkr vilket är 0,6 mnkr högre än budgeterat resultat.

Sofia Eldh
T.f. Kommundirektör

Tomas Ogebrink
T.f. Ekonomichef



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport juli 2019	Utfall juli 2018	Utfall juli 2019	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2019
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-475,4	-492,6	-832,5	-832,5	0,0
Kommunstyrelse	-209,2	-210,0	-385,7	-382,9	2,8
Reavinster tomtförsäljning	4,8	1,0	0,0	1,0	1,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-8,0	-8,1	-14,0	-14,0	0,0
Revision	-0,6	-0,7	-1,6	-1,6	0,0
Socialnämnd	-504,8	-518,6	-892,0	-893,4	-1,4
Överförmyndare	-2,3	-2,5	-3,5	-3,5	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	-5,7	0,0	-4,1	-4,1	0,0
Summa nämnder	-1 201,2	-1 231,5	-2 133,5	-2 131,1	2,4
<i>Justering för externredovisning:</i>	-6,7	-24,4	-31,9	-31,9	0,0
Resultat före avskrivningar	-1 208,0	-1 255,9	-2 165,4	-2 163,0	2,4
Avskrivningar	-12,4	-12,1	-22,2	-22,2	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 220,3	-1 268,1	-2 187,6	-2 185,2	2,4
Skatteintäkter och statsbidrag	1 230,4	1 286,8	2 188,6	2 186,8	-1,8
Finansiella intäkter	21,8	21,3	29,0	29,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,4	-9,8	-9,0	-9,0	0,0
Resultat	31,5	30,2	21,0	21,7	0,6
Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet					
Realisationsvinster	-4,8	-1,0	0,0	-1,0	-1,0
Resultat mot balanskrav	26,8	29,1	21,0	20,7	-0,4

Helårsprognos för de kommunala bolagen

Koncernprognos juli 2019	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2019
mnkr			
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	103,9	103,3	0,6
Västervik Resort AB	2,8	2,8	0,0

För fullständig redogörelse över budgetuppföljningen hänvisas till Månadsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag.



Bilaga 2

Investeringsredovisning			
Mnkr	Investeringar jan-juli 2019	Budget 2019	Prognos 2019
Räddningstjänstens investeringsram	2,2	8,2	8,2
Investeringar kulturenheten	0,0	5,1	4,2
Södra infarten	1,9	5,5	5,5
Markinköp	2,2	2,3	2,3
Dagvattenåtgärder	0,5	0,9	0,9
Gränsö naturreservat, p-platser mm	0,0	2,3	2,3
Getrudsvik, gata till va	0,0	0,2	0,2
Blankaholm, plats, gc	3,3	2,0	3,3
Barlastkajen/skeppsbron renovering	1,9	2,5	2,5
Gc Stora trädgårdsgatan	0,0	1,4	1,4
Jenny ny dp	0,4	1,0	1,0
Slottsholmen	3,7	5,3	5,3
Sjöstaden dp3	0,0	2,5	1,0
Gc Kvännaren	0,0	0,8	0,8
Gc Lunnarg-Gertrudsvik	0,0	0,2	0,2
Gc Bruksliden Ankarsrum	0,0	1,5	1,5
Va kv Sågen	0,1	0,5	0,5
Sjöstaden dp2	0,3	0,7	0,7
Beläggning asfalt, gator	4,9	8,1	8,1
Centrum stadsutveckling	0,9	1,5	1,5
Åtgärder enligt trafikplan	1,0	1,5	1,5
Mindre investeringar	4,3	7,7	7,7
Särskilda insatser mindre tätorter	0,8	1,9	1,9
Förnyelse lekplatser	0,1	0,5	0,5
Hållbar utveckling	0,0	0,8	0,8
Katedern 11 Gamleby,ny gc-väg och åtg. Västerviksvägen	0,0	0,5	0,5
Resecentrum Gamleby	0,0	2,5	0,0
Gc-väg , Horn etapp 1	0,0	4,0	4,0
Gator Solhem	0,0	3,0	3,0
Karto och mät, Instrument, GPS	0,0	0,3	0,3
Stadsparken, gestaltning	0,0	2,0	1,0
Gamleby passage järnvägen östra ring (bommar)	0,0	1,5	1,5
Motionsspår	0,7	0,7	0,7
Multidamm, Gamleby	0,0	2,0	2,0
Hamnen, kajer	0,0	1,0	1,0
Gamleby ny lekplats	0,0	2,0	1,0
Parken i Ankarsrum, gestaltning	0,0	0,5	0,5
Receentrum Överum	-0,4	0,0	0,0
Vågbrytare Notholmen försäljn	-1,0	0,0	0,0
Lekpark piperskärr	0,0	0,0	0,0
Kommunikationsutrustning Campus (Campus Småland)	0,3	0,0	0,3
Summa samhällsbyggnad	25,9	71,6	67,2
Inventarier BUN	0,0	7,4	7,4
Inventarier SOC	0,1	4,5	4,5
SUMMA	28,2	96,8	91,5



Bilaga 3

Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommuner ska även ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamhetsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en plan för hur återställning av det negativa resultatet ska ske.

Enligt nedanstående tabell har kommunen inte något ingående underskott att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2019
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	21,7
Realisationsvinster	-1,0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	20,7
Avsättning resultatutjämningsreserv	
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	20,7
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	0,0

Finansinformation

Kommunkoncernens kapitalförsörjning hanteras av Internbanken i Västerviks kommuns förvaltnings AB (moderbolag). För mer utförlig finansiell information hänvisas till "Västerviks Kommunkoncern Finansrapport" som lämnas månadsvis.

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för juli månad till 2,1 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 3,2 år.

Andel rörlig ränta uppgår till 32 % av skuldvolymen.

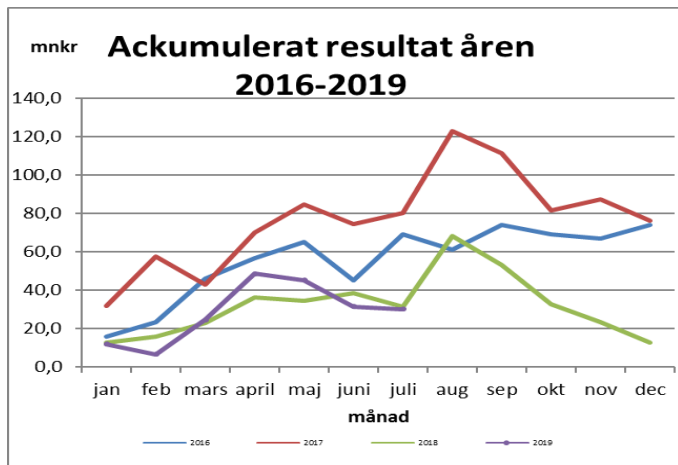
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 1,9 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 25 %.

Låntagare	mnkr	Juli-18	dec-18	juli-19	låneram
Kommunen		220,7	228,7	169,3	0,0
Västerviks kommuns förvaltnings AB		-6,7	-1,2	3,3	
Västervik Miljö & Energi AB		-649,1	-690,8	-697,3	-740,0
Västervik Kraft Elnät AB		-54,5	-65,7	-36,4	-50,0
Västerviks Bostads AB		-565,2	-565,5	-695,2	-852,0
TjustFastigheter AB		-893,2	-917,4	-922,1	-1 095,0
Västervik Resort AB		-34,9	-51,3	-38,4	-63,0
Västervik Biogas AB		0,3	0,4	0,3	0,0
Totalt		-1982,6	-2 062,8	-2216,5	-2 800,0

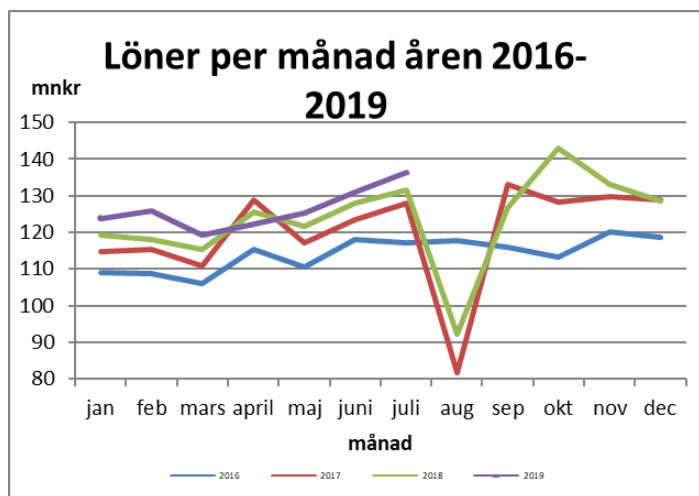


Bilaga 4



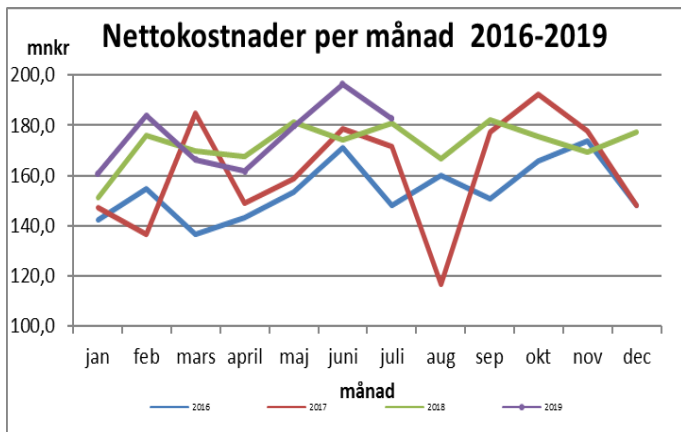
Akkumulerat resultat

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	15,9	31,8	12,5	11,9	-0,6
feb	23,5	57,8	15,7	6,6	-9,1
mars	46,0	43,1	23,1	24,6	1,5
april	56,6	70,2	36,1	48,6	12,5
maj	65,0	84,8	34,6	45,3	10,7
juni	45,1	74,3	38,6	31,5	-7,1
juli	69,3	80,3	31,5	30,2	-1,3
aug	61,0	122,7	68,4		
sep	74,2	111,1	53,0		
okt	69,0	81,7	32,8		
nov	67,1	87,4	23,6		
dec	74,2	76,1	12,8		



Löner per månad

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	109	114,6	119,3	123,9	4,6
feb	108,8	115,3	118,0	125,9	7,9
mars	106	110,8	115,2	119,3	4,1
april	115,3	128,8	125,4	122,3	-3,1
maj	110,6	117,0	121,5	125,1	3,6
juni	118,0	123,6	127,9	131,0	3,1
juli	117,1	128,0	131,5	136,2	4,7
aug	117,8	81,6	92,1		
sep	116,1	133,0	126,8		
okt	113,1	128,3	142,9		
nov	120,2	129,8	133,0		
dec	118,8	128,8	128,4		



Nettokostnader

mnkr	2016	2017	2018	2019	2019-2018
jan	142,4	147,4	151,1	160,8	9,7
feb	154,7	136,5	176,1	183,8	7,7
mars	136,4	184,8	169,6	166,3	-3,3
april	143,2	149,1	167,7	161,7	-6,0
maj	153,3	158,9	181,4	179,7	-1,7
juni	170,9	178,8	174	196,3	22,3
juli	148,1	171,8	180,8	182,7	1,9
aug	160,1	116,9	166,8		
sep	150,7	177,2	182,3		
okt	165,9	192,4	175,5		
nov	173,8	177,6	169,3		
dec	148,3	148,1	177,3		