



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

2019-10-28

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2019 – efter september 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 september månad är 57,0 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är 22,1 mnkr vilket är 1,1 mnkr bättre än budget. Avvikelser mot budget avser framför allt barn- och utbildningsförvaltningen som redovisar ett underskott på -6,0 mnkr och socialförvaltningen som redovisar en negativ prognos på -2,0 mnkr. Kommunstyrelsens prognos på helår är ett överskott mot budget med 2,2 mnkr. Reavinsterna uppgår per september till 2,5 mnkr. Skatteprognosen från SKL per oktober 2019 visar på en klar förbättring, både mot budget och mot tidigare prognoser, där skatteintäkter och statsbidrag avviker med +4,9 mnkr från budget. Utdelningar från Kommuninvest och Smålandshamnar ger också ett prognostiserat överskott på 4,8 mnkr på finansiella intäkter. Däremot förväntas pensionskostnaderna överstiga budget med 4,5 mnkr och semesterlönen med 1 mnkr.

Investeringar 2019

Investeringsbudgeten för 2019 är beslutad till 91,3 mnkr plus 5,5 mnkr för projektering Södra infarten. Till och med september uppgår investeringarna till 40,8 mnkr.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och landsting (SKL) per oktober 2019 visar en positiv förändring mot budget med 4,9 mnkr. Det är en klar förbättring mot tidigare prognoser under året.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet till och med september månad inom KS är 16,5 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Dock varierar intäkt- och kostnadsfördelningen mellan månaderna, och prognosen för helåret uppgår till + 2,2 mnkr mot budget.

Arbete och kompetens står för den största prognosavvikelsen, + 6,0 mnkr, genom verksamheterna integration, försörjningsstöd samt arbetsmarknad. Det största enskilda överskottet är hänförligt till integrationsverksamheten och intäkter från Migrationsverket till och med 2018. För arbetsmarknads



del kommer överskottet från ersättningar för extratjänster. 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 till mark- och fastighetsinsatser/underhåll. Kommunservice bedömer att verksamheten kommer att generera ett överskott under 2019 framförallt hänförligt till övergripande verksamhet samt simhallen. Den politiska verksamheten bedöms generera ett underskott om 0,6 mnkr genom ökade kostnader i samband med införandet av dagsammanträden för Kommunfullmäktige.

Prognosen på totalen för helåret är 2,2 mnkr sammantaget, oförändrat mot delårsrapporten.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter september månad en helårsprognos med en negativ avvikelse gentemot budget på -6,0 mnkr. För perioden är resultatet -6,7 mnkr.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till en positiv avvikelse på +1,5 mnkr.

Prognosavvikelsen beror främst på vakanser samt inköpsstopp på IT-budgeten för förskola och grundskola. Förskolan lämnar -2,5 mnkr i helårsprognos, resultatet för perioden är -3,6 mnkr.

Förklaring till det negativa resultatet för perioden är att flera förskolor har haft högre personalkostnader än vad som var planerat under våren, vilket beror på att förskolorna haft svårt att ställa om till 2019 års barnpeng. Åtgärder har genomförts och under början av hösten är verksamheten i ett bättre ekonomiskt läge. Den obligatoriska skolan & SBO visar för perioden ett resultat på -9,6 mnkr, och lämnar en helårsprognos med ett underskott på -9,0 mnkr. Den största orsaken till underskottet på helåret är personalkostnader på skolenheterna. Skolenheterna står för -7,0 mnkr av underskottsprognosen, resterande del -2,0 mnkr står skolskjutsen för. Grundskolan har satt in åtgärder för att hålla kvar prognosen på -9,0 mnkr. Åtgärderna har i första ledet varit handlingsplaner för alla enheter som går med underskott. Handlingsplanerna innefattar inköpsstopp och anställningsstopp. Gymnasiet lämnar +2,5 mnkr i prognos gentemot budget, vilket är en stor skillnad från augustis prognos. Detta beror på att gymnasiet har betydligt fler interkommunala elever under hösten än vad som har antagits i budget, samt att migrationsverksbidragen för asyl och nyanlända minskat snabbare än förväntat. På plussidan är fortsatt de lägre lönekostnaderna för perioden samt att den nya hyran för gymnasiet är budgeterad med helårseffekt men den nya hyran fick full kostnadseffekt först 1 september. Även kapitaltjänst kopplat till investeringar av inventarier kommer få full effekt först under hösten.

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

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på -6,0 mnkr gentemot budget.

De åtgärder som utförts, dels under våren för att nå ekonomisk balans, dels de handlingsplaner som vidtog under början av hösten, har givit viss positiv effekt dock inte tillräcklig för att nå en +/- prognos.

Kommentarer från socialförvaltningen

Socialförvaltningens prognos efter september månad är ett underskott med 2 mnkr. Det är en försämring jämfört med delårsbokslutet i augusti som slutade på -1,4 mnkr. Orsaken är bl a ökade kostnader för placeringar på Individ- och familjeomsorgen (IFO).

Ett omfattande ärende inom bostadsanpassning kommer att kosta ca 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. Totalt blir prognosen ett underskott med 0,4 mnkr för central administration. Verksamheten har fått ett tillskott från resultatutjämningsfonden med 7 mnkr under 2019 och kostnaderna ligger nu i nivå med budget, totalt sett. Kostnadsökningarna inom externa placeringar och boendestöd har avstannat. De kommunala enheterna arbetar aktivt med rätt bemanning och effektivisering inom verksamheterna. Prognosen är ett överskott på 0,7 mnkr. Äldreomsorgen beräknas få ett överskott med 2,4 mnkr. Sommaren har fungerat bra och enheterna arbetar mycket aktivt med bemanningsekonomi, vilket ger ett överskott i personalbudgeten. Intäkterna inom äldreomsorgen ligger under budgeterad nivå vilket främst har sin förklaring i tomplatser på särskilt boende under våren. Ett riktat statsbidrag på 2,5 mnkr är öronmärkt för IT-investeringar under året. Hälso- och sjukvårdsverksamheten har fortsatt svårt att rekrytera sjuksköterskor och anlitar hyrpersonal – en nattpersonal – under resten av året. Extra ersättningar till ordinarie personal för att klara sommarbemanningen samt kvalificerad övertid ger ett stort underskott i personalbudgeten, trots att enheten är underbemannad. Kostnader för bilar och sjukvårdsmaterial ligger 0,5 mnkr över budgeterad nivå, och HS-insatser som utförs av annan personal – omsorgspersonal eller externa utförare – ligger 0,7 mnkr över budget. Kostnader 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 övriga underskott till viss del. Korttidsboendet Annagården har en prognosticerat underskott på 0,9 mnkr vilket härrör från höga personalkostnader under våren samt minskade intäkter till följd av tomplatser. Prognosen för hela hälso- och sjukvårdsverksamheten är ett underskott med 2,4 mnkr. På Individ- och familjeomsorgen har kostnaderna för HVB-placeringar ökat konstant under hela året. Prognos för externa placeringar i familjehem och HVB är -4,4 mnkr. Antalet anmälningar till myndighetsenheten beträffande barn har ökat med 50 % sedan februari. En skyddsbedömning ska göras inom 24 timmar och en förhandsbedömning inom två veckor. Fattas beslut att inleda en utredning ska den ske skyndsamt och slutföras inom 4 månader. För att klara den kraftiga ärendeökningen har en konsult anlåtats som koncentrerat sig på dessa bedömningar/utredningar. Avtalet var tänkt att pågå från 1 juli till 31 oktober men kommer troligtvis att förlängas till februari 2020 då ärendemängden fortsatt ligger på en hög nivå. Verksamheten med ensamkommande barn redovisar ett nollresultat. Vakanser på vuxenenheten och familjeenheten ger stora överskott i personalbudgeten. Totalt beräknas IFO få ett underskott med 2,3 mnkr. I prognosen finns riktade statsbidrag inräknade.

Kommentarer från miljö och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen ligger efter september månad på ett resultat som är 0,5 mnkr över budget. Under årets första månader har nämnden investerat i kompetensuppbyggnad för nämndsledamöterna vilket har ökat personalkostnaderna något men på grund av vakanser så är ändå totala personalkostnaderna lägre än budget. Vissa vakanser förväntas bestå året ut. Antalet ärenden på byggsidan är i nivå med förra året men då man har budgeterat för en bygglovstaxa som inte har realiserats så är totala intäkter på byggsidan lägre än förväntat. Under de sista månaderna kommer förvaltningen att ha en del kostnader för bland annat barackhyra och ombyggnadskostnader så prognosen på helår är att man kommer att göra ett resultat på ca 0,1 mnkr över budget.



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 september månad, med ett prognostiserat resultat för året på 22,1 mnkr vilket är 1,1 mnkr högre än budgeterat resultat.

Anders Björlin
Kommundirektör

Christina Bäckström
Ekonomichef



Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport september 2019	Utfall sept 2018	Utfall sept 2019	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2019
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-614,5	-634,0	-832,5	-838,5	-6,0
Kommunstyrelse	-269,5	-275,4	-385,7	-383,5	2,2
Reavinster tomtförsäljning	5,9	2,5	0,0	2,5	2,5
Miljö- och byggnadsnämnd	-10,2	-9,9	-14,0	-13,9	0,1
Revision	-0,6	-1,2	-1,6	-1,6	0,0
Socialnämnd	-652,9	-678,4	-892,0	-894,0	-2,0
Överförmyndare	-2,8	-2,9	-3,5	-3,5	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	38,4	33,1	-4,1	-5,1	-1,0
Summa nämnder	-1 506,2	-1 566,2	-2 133,5	-2 137,7	-4,2
Justering för externredovisning:	-25,6	-26,0	-31,9	-36,4	-4,5
Resultat före avskrivningar	-1 531,8	-1 592,2	-2 165,4	-2 174,1	-8,7
Avskrivningar	-20,4	-15,8	-22,2	-22,2	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 552,1	-1 608,0	-2 187,6	-2 196,3	-8,7
Skatteintäkter och statsbidrag	1 584,3	1 645,6	2 188,6	2 193,5	4,9
Finansiella intäkter	24,1	23,6	29,0	33,8	4,8
Finansiella kostnader	-3,3	-4,2	-9,0	-9,0	0,0
Resultat	52,9	57,0	21,0	22,1	1,0
Återföring av poster som avräknas från balanskravsresultatet					
Realisationsvinster	-5,9	-2,5	0,0	-2,5	-2,5
Resultat mot balanskrav	47,1	54,5	21,0	19,6	-1,5

Helårsprognos för de kommunala bolagen

September 2019 Resultat, mnkr	Budget 2019	Prognos årets resultat	Prognos- avvikelse budget 2019
VKFAB	0,0	0,0	0,0
Västervik Miljö & Energi AB	31,7	25,9	-5,8
Västerviks Kraft Elnät AB	15,4	15,7	0,3
Västerviks Bostads AB	36,7	40,7	4,0
TjustFastigheter AB	13,2	13,1	-0,1
Västervik Resort AB	2,2	0,0	-2,2

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



Bilaga 2

Mnkr	Investeringar jan-sept 2019	Budget 2019	Prognos 2019
Räddningstjänstens investeringsram	4,6	8,2	7,1
Investeringar kulturenheten	0,0	5,1	4,2
Södra infarten	2,3	5,5	4,0
Markinköp	2,2	2,3	2,3
Dagvattenåtgärder	0,6	0,9	0,9
Gränsö naturreservat, p-platser mm **	1,3	2,3	2,3
Getrudsvik, gata till va	0,1	0,2	0,2
Blankaholm, plats, gc	3,4	2,0	3,4
Barlastkajen/skeppsbron renovering	2,1	2,5	2,5
Gc Stora trädgårdsgatan	0,0	1,4	0,0
Jenny ny dp	0,4	1,0	0,4
Slottsholmen	4,2	5,3	5,3
Sjöstaden dp3	0,0	2,5	0,0
Gc Kvännaren	0,0	0,8	0,8
Gc Lunnarg-Getrudsvik	0,0	0,2	0,2
Gc Bruksliden Ankarsrum	0,4	1,5	1,0
Va kv Sågen	0,1	0,5	0,2
Sjöstaden dp2	0,3	0,7	0,7
Beläggning asfalt, gator	5,5	8,1	8,1
Centrum stadsutveckling	1,1	1,5	1,0
Åtgärder enligt trafikplan	1,0	1,5	1,5
Mindre investeringar	6,5	7,7	7,7
Särskilda insatser mindre tätorter	1,0	1,9	1,9
Förnyelse lekplatser	0,1	0,5	0,5
Hållbar utveckling	0,0	0,8	0,0
Katedern 11 Gamleby,ny gc-väg och åtg. Västerviksvägen	0,0	0,5	0,5
Resecentrum Gamleby	0,0	2,5	0,3
Gc-väg , Horn etapp 1	1,5	4,0	3,0
Gator Solhem	0,0	3,0	0,4
Kart och mät, Instrument, GPS	0,3	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	0,1	1,0	1,0
Gamleby ny lekplats	0,0	2,0	0,0
Parken i Ankarsrum, gestaltning	0,9	0,5	0,5
Rececentrum Överum	-0,2	0,0	0,0
Vägbrytare 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
Inventarier BUN	0,8	7,4	2,0
Inventarier SOC	0,3	4,5	3,0
SUMMA	40,8	96,8	72,7
** exkl investeringsbidrag 2,0 mnkr			



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	22,1
Realisationsvinster	-2,5
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	19,6
Avsättning resultatutjämningsreserv	
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	19,6
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 september månad till 2,01 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 3,0 år.

Andel rörlig ränta uppgår till 31 % av skuldvolymen.

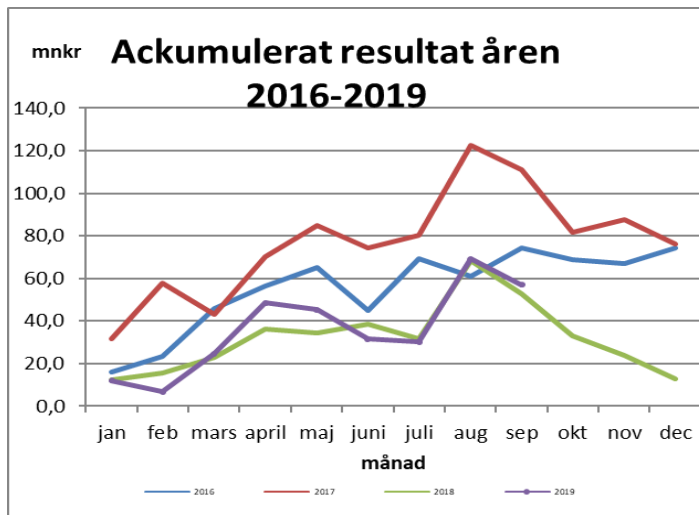
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,4 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 31 %.

Låntagare	mnkr	sep-2018	dec-18	sep-19	låneram
Kommunen		240,9	228,7	236,2	0
Västerviks kommuns förvaltnings AB		-5,4	-1,2	-4,4	
Västervik Miljö & Energi AB		-663	-690,8	-717	-740
Västervik Kraft Elnät AB		-53	-65,7	-38,9	-50
Västerviks Bostads AB		-556,9	-565,5	-693	-852
TjustFastigheter AB		-890,8	-917,4	-941,4	-1 095,00
Västervik Resort AB		-43,5	-51,3	-44,5	-63
Västervik Biogas AB		0,3	0,4	0,3	0
Totalt		-1 971,40	-2062,8	-2202,7	-2 800,00

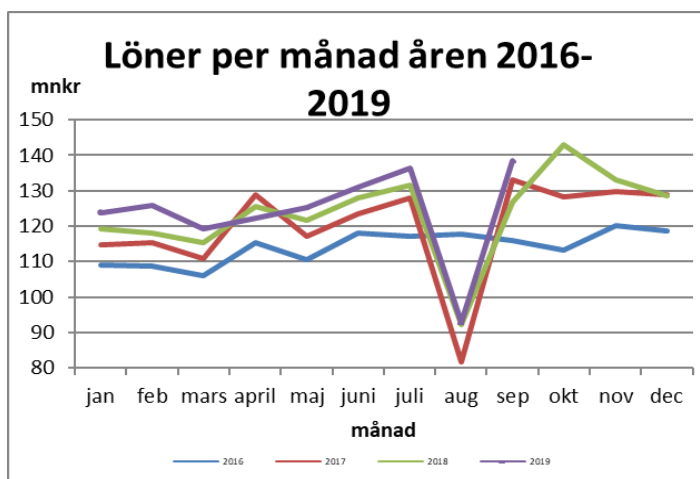


Bilaga 4



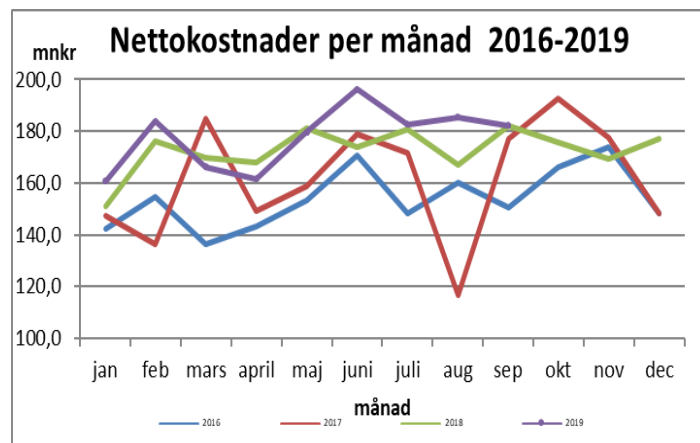
Akkumulerat resultat

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	69,2	0,8
sep	74,2	111,1	53,0	57,0	4,0
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	92,7	0,6
sep	116,1	133,0	126,8	138,3	11,5
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	185,4	18,6
sep	150,7	177,2	182,3	182,2	-0,1
okt	165,9	192,4	175,5		
nov	173,8	177,6	169,3		
dec	148,3	148,1	177,3		