

Månadsuppföljning Februari 2020

För februari presenteras endast en förenklad ekonomisk rapport för nämndernas verksamheter med en sammanfattning av den ekonomiska prognosen för 2021. Större avvikelser kommenteras.

Nämndernas verksamheter

	Helår kommun- bidrag	Prognos netto- kostnad	Prognos avvikelse	Kommentarer
Verksamhetsområden				
Förskola	324,5	-324,5	0,0	
Grundskola	755,1	-755,1	0,0	
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 079,6	-1 079,6	0,0	
Gymnasieskola	240,6	-240,6	0,0	
Vuxenutbildning	27,8	-27,8	0,0	
GYMNASIE- OCH VUXEN- UTBILDNINGSNÄMNDEN	268,3	-268,3	0,0	
Individ- och familjeomsorg	234,1	-247,1	-13,0	Se kommentar nedan
Arbete och integration	11,5	-11,8	-0,3	
ARBETSMARKNADS- OCH SOCIALNÄMNDEN	245,6	-258,9	-13,3	
Omsorg om personer med funktionsnedsättning	263,0	-260,5	2,5	
Äldreomsorg	386,6	-386,6		
ÄLDRE- OCH OMSORGSNÄMNDEN	649,5	-647,0	2,5	
Bibliotek, kultur och fritid, fritidsgårdar	109,4	-108,7	0,7	Se ändrade redovisningsregler
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	109,4	-108,7	0,7	
Bygglovsverksamhet	6,4	-6,4	0,0	
BYGGNADSNÄMNDEN	6,4	-6,4	0,0	
Plan och Exploatering	36,6	-48,6	-12,0	Se ändrade redovisningsregler
Väghållning och park	72,0	-81,1	-9,2	Se ändrade redovisningsregler
Miljö, trafik och övrigt	7,1	-7,1	0,0	
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	
Renhållning	0,0	0,0	0,0	
Näringsliv	1,3	-1,3	0,0	
Gemensam verksamhet	154,3	-152,8	1,4	
Kommunalförbund mm	44,2	-44,2	0,0	
Politisk verksamhet	27,4	-27,4	0,0	
KOMMUNSTYRELSEN	342,8	-362,5	-19,7	
Summa verksamhetsområden	2 701,7	-2 731,6	-29,9	

Individ- och familjeomsorgen. Inför 2020 har verksamheten haft som ambition att sänka sitt underskott till 5,2 mnkr i enlighet med verksamhetens plan för att skapa ekonomisk balans. I början av året har det visat sig att verksamheten har betydande utmaningar när det gäller socialpsykiatri, som redovisar en negativ prognos på 5,0 mnkr. Ytterligare 2,8 mnkr av prognosen avser dels obudgeterade engångsposter tidigt under 2020 samt mindre avvikelser inom flera verksamheter..

Ändrade redovisningsregler. Från och med 2020 gäller nya regler för hur kommunen redovisar exploateringsbidrag och gatukostnadsersättningar. Alla sådana bidrag från privata (företag och privatpersoner) ska redovisas som intäkt det året tillgången tas i bruk. Tidigare har intäkten fördelats över objektets avskrivningstid. In prognosen 2020 innebär det minskade intäkter främst för VO väg och park med 7,4 mnkr och för kultur- och fritid med 1,4 mnkr.

Utöver det innebär förtydliganden av reglerna att utgifter för detaljplaner och förstudier som tidigare bokförts som investering nu blir en driftkostnad. Detta ger ökade kostnader med 12,2 mnkr för VO plan och exploatering.

Under året prognostiseras att kommunen kommer få redovisa 60 mnkr i exploateringsbidrag och gatukostnader som intäkt. Detta belopp påverkar finansförvaltningens prognos nedan.

Finansförvaltning

- (mnkr)	Års- budget	Års prognos	Prognos avvikelse	Kommentarer
Kommunbidrag utbetalt	-2 701,7	-2 686,2	15,5	Se demografieffekter kommunbidrag
Pensionsutbetalningar	-57,0	-54,0	3,0	Se finansiella kostnader pensioner
Semesterlöneskuld	-1,0	-1,0	0,0	
Pensionsavsättning	-6,5	-3,0	3,5	
Statsbidrag maxtaxa	12,0	11,1	-0,9	
Internränta	17,2	18,5	1,3	
Exploateringsvinster	10,0	10,0	0,0	Se ändrade redovisningsregler nedan
Simhall	-16,0	-15,7	0,3	
Övrigt	0,0	60,4	60,4	
Finansförvaltning	-41,3	26,3	83,1	
Verksamhetens nettokostnader	-2 743,0	-2 705,3	53,2	
Skatteintäkter	2 556,9	2 534,1	-22,8	Inkluderar 24,5 mnkr välfärdspengar
Generella statsbidrag och utjämningsystem	250,7	252,7	2,0	
Skatte- och utjämningsintäkter	2 807,6	2 786,8	-20,8	
Finansiella intäkter	7,5	9,3	1,8	
Finansiella kostnader	-16,0	-14,1	1,9	
Finansnetto	-8,5	-4,8	3,7	
Resultat	56,2	92,2	36,1	

Prognosen för **finansförvaltningen** är en preliminär marsprognos där alla faktorer som är kända 2020-03-29 är medräknade.

Demografieffekter. Befolkningsökningen under 2019 blev mycket lägre än den budget 2020 bygger på. Det ger effekter på skatteutfallet för 2020 med -15,6 mnkr. En betydande del av den uteblivna befolkningsökningen finns i åldersgrupperna i för-, grund- och gymnasieskolan. Dessa verksamheter har i prognosen räknat med att återbetala 15,5 mnkr i kommunbidrag.

Skatteintäkter. Skatte- och utjämningsintäkterna har påverkats av flera betydande poster

- Demografieffekter -15,6 mnkr
- Förändrat utfall i utjämningsystemet och förändrad skatteunderlagsprognos -8,1 mnkr.
- Välfärdsmiljarder är medräknat med 24,5 mnkr.
- SKR publicerade 2020-03-20 en indikation på en lägre skatteunderlagstillväxt på grund av Corona-situationen i Sverige. Den har påverkat prognosen med -21,7 mnkr.
- Summa av effekter -20,8 mnkr

Pensionsutbetalningar och pensionsavsättningar. Kostnaden för pensionsavsättningar bedöms bli lägre än budgeterat. Prognosen för 2020 innebär kostnader som är 8,5 mnkr lägre än 2019, och även 10,8 mnkr lägre än 2021. Den prognos som kommer under april månad kommer vila på ett betydligt bättre dataunderlag, och det kan finnas en risk att prognosen försämrats. Prognosen för pensionsutbetalningar däremot är säkrare, då den bygger på data som är kända.

Finansiella kostnader pensioner. Hösten 2019 korrigerades pensionsredovisningen för ca 6 mnkr så att dess flyttas från pensionsavsättning till finansiella kostnader. I den budget fullmäktige fastställde för 2020 är inte detta korrigerat. I uppföljningen 2020 kommer vi justera budget på dessa två poster så att det överensstämmer med redovisningen, för att underlätta förståelsen av siffermaterialet.

Prognosen är kraftigt påverkat av **ändrade redovisningsregler**, som inte var kända vid budgettillfället. Därför redovisar vi nedan en översikt över prognosen där effekten av de ändrade redovisningsreglerna har eliminerats bort. Det ger en lägesbild som bättre kan jämföras med den lagda budgeten.

Prognos exklusive effekter redovisningsregler	mnkr
Prognos verksamhetsområden	-29,9
Varav beror på förändrade redovisningsregler	
därav minskade intäkter redovisningsregler	-8,8
därav detaljplaner o förstudier kostnader	-12,2
Verksamhetsprognos exklusive effekter redovisningsregler	-8,9
Prognos Finansförvaltningen inkl demografieffekter	66,0
varav ändrade redovisningsregler	60,0
Finansförvaltning exklusive effekter av redovisningsregler	6,0
Summa prognos exklusive effekter av redovisningsregler	-2,9

Likviditet, finansiering och upplåning

Vid ingången till 2020 hade kommunen en upplåning på 1 000 mnkr. Kommunens likviditet var mycket god.

I mitten av februari månad skulle lån på totalt 160 mnkr omsättas. Det var lån som var finansierade till rörliga tre månaders räntor. I och med att stora likviditetsflöden var på väg in bland annat på grund av inbetalningar av VA-anslutningsavgifter togs endast nya lån på 110 mnkr upp: Ett lån på 50 mnkr med fast ränta i 2 år, och ett lån på 60 mnkr med rörlig ränta. Efter detta är kommunens skuld 950 mnkr. Beräknad snittränta på den nuvarande upplåningen är 0,54 % för 2020.

Kommunens likviditet har försämrats sedan februari, och under april kommer nya lån behöva tas upp. De pågående investeringsprojekten innebär stora utgifter. Likviditeten påverkas också av den pågående Corona-situationen. Kommunen planerar som de flesta kommuner i Södertörn att vidta åtgärder för att stödja företagarnas likviditet men som innebär försämrad likviditet för kommunen.