

Dnr KS 2019/6

§ 148 Budgetuppföljning

Sammanfattning

I enlighet med ekonomi- och verksamhetsstyrreglerna lämnas per juli en månadsrapport omfattande budgetuppföljning, prognos samt risk- och känslighetsanalys avseende driftmedel, tillsammans med kommunens finansiella utveckling.

Kommunens budgeterade resultat för 2019 var 120,9 mnkr, enligt beslut om Mål och budget 2019-2020 (KF 2018-06-11, § 100).

Budget 2019 reviderades i december 2018 med anledning av ny näringslivs- och arbetsmarknadsnämnd, delad kultur- och fritidsnämnd, ny internprismodell, fördelade medel för ökad trygghet, feriepraktik och hedersrelaterat våld, utökade politiska resurser, volymjustering socialnämnden samt ökade hyreskostnader (KF 2018-12-10, § 192).

I april beslutade fullmäktige om resultatöverföring från 2017 och 2018 (KF 2019-04-08, § 60). Grund- och förskolenämnden hade ett fonderat överskott på 8 133 tkr från 2017 års resultat. I fullmäktiges beslut om reviderad budget 2019 ålades grund- och förskolenämnden att nyttja fonderade medel 2017 till budget 2019 för att kompensera elevpengen för ökade lokalkostnader 2019. Det fonderade överskottet från 2017 var således inte föremål för beslut om resultatöverföring i april 2019. Nämnden hade redan erhållit och inarbetat dessa medel i ordinarie budget (elevpeng) 2019 i enlighet med fullmäktiges tidigare fattade beslut. Beslutad årsbudget nedan är justerad för detta i den uppföljning som följer nedan.

Sammanlagt innebär rättelsen att nämnderna sammanlagt för med sig ett nettoöverskott på 11 991 tkr från 2017 och 2018 till 2019 års budget (20 124 tkr). Resultatöverföringen på 11 991 tkr finansieras i sin helhet av ett lägre budgeterat resultat för 2019. Det innebär att kommunens budgeterade resultat efter resultatöverföring sänks från 110 200 tkr till 98 209 tkr (90 076 tkr).

Budgeterat resultat 2019 efter budgetjusteringar och rättelse av resultatöverföringsärendet är per april 98,2 mnkr.

Det bokförda resultatet för perioden till och med juli är 88,4 mnkr, vilket är 18,3 mnkr lägre än periodiserad budget för motsvarande period (106,7 mnkr).

Tillsammans prognostiserar nämnderna, inklusive fullmäktiges reserv, per juli ett nettounderskott på 2,3 mnkr för helåret. Den skattefinansierade verksamhetens prognos om underskott motsvarar 0,06 procent av årsbudget. Finansförvaltningen har, lik som föregående uppföljning, prognos om underskott på 63,6 mnkr med anledning av lägre skatteprognos och högre pensionskostnader än budget. Prognosen för kommunen som helhet är ett resultat på 31,8 mnkr, vilket är 66,4 mnkr lägre än budgeterat resultat. Prognosen motsvarar 0,6 procent av budgeterade skatter och generella statsbidrag (4 896 mnkr).

Per juli prognosticerar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ett underskott på 4,0 mnkr, vilket är 2,8 mnkr sämre än föregående prognos. Idrotts- och fritidsnämnden prognosticerar oförändrat ett överskott på 0,5 mnkr, liksom kultur- och demokratinämnden. Socialnämnden har en prognos om 1,2 mnkr i överskott, vilket är 0,5 mnkr bättre än föregående prognos. Stadsbyggnadsnämnden har per juli fortsatt prognos om underskott för helåret med 1,0 mnkr. Övriga nämnder och kommunstyrelsen prognosticerar nollresultat.

Fullmäktige har en oförbrukad reserv på 25,2 mnkr för att täcka eventuella volymavvikelser inom elevpengsystemet i grund- och förskolenämnden eller andra oförutsedda volymökningar inom andra nämnder. Prognosen för fullmäktiges reserv, innan faktiska elevvolymerna för hösten är avstämda, är att hela reserven helt kommer att förbrukas.

Utöver den skattefinansierade verksamhetens prognoser är finansförvaltningens prognos ett underskott med 63,6 mnkr med anledning av sämre skatteprognos och högre pensionskostnader än budget.

Underlag för beslut

- Tjänsteutlåtande 2018-08-13 – Uppföljning och prognos per 31 juli 2019

Kommunalrådsberedningens förslag till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutar

1. Uppföljningen godkänns.

Kommunstyrelsens beslut

1. Uppföljningen godkänns.

Expedieras: Akt

För verkställighet: Alla nämnder

För kännedom: