

Ekonomisk månadsrapport – augusti 2013

Månadsrapportens syfte är att ge en snabb bild av det ekonomiska läget och hur viktiga poster i kommunens ekonomi utvecklas. Rapporten avser kommunen som helhet och innehåller bara externa kostnader och intäkter. Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut, förutom för januari månad, samt juni och juli.

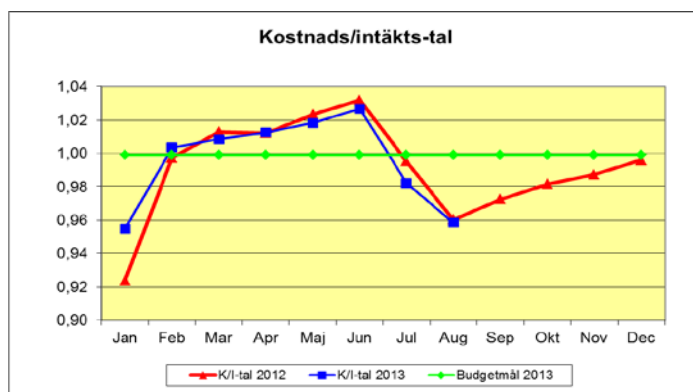
Sammanfattning

Kommunens ekonomi har förbättrats något. Resultatet per augusti är +181 mkr. Exklusive de jämförelsestörande posterna är resultatet +109 mkr. Resultaten per augusti är alltid bättre till följd av semesterkostnadens hantering. Personalen tar ut semester under sommaren samma år som man tjänar in semesterdagar. Kostnaderna för intjänad semester påförs successivt under hösten och därmed sjunker resultatet. Utvecklingen mäts bäst genom att jämföra med föregående år och då har en resultatförbättring skett med 25 mkr. Nettokostnadernas ökningstakt har dämpats och sjunker snabbare än skattetillväxten, vilket utgör grunden för en förbättrad ekonomi. Även detta år får kommunen extra tillskott både från AFA-försäkringen och högre exploateringsvinster. De ekonomiska målen är dock lågt satta, vilket gör att kommunen inte har några marginaler i sin ordinarie ekonomi. Kostnadsutvecklingen har dock avstannat inom IFO-området, men kostnaderna är fortsatt höga. Hemtjänsten är fortsatt det verksamhetsområde som ökat kraftigast.

K/I-tal (kostnader/intäkter)

Måttet K/I-tal ska ligga under 1,0 för att ekonomin ska vara i balans. Då understiger kostnaderna de intäkter kommunen får in. För perioden januari - augusti 2013 uppgår det till 0,958, vilket är 0,002 bättre än samma period föregående år. K/I-talet har förbättrats med 0,060 sedan maj, vilket bl a är en effekt av semesterkostnaderna. Semestern tjänas in under hela året, men de flesta tar ut sin semester under sommaren i förskott.

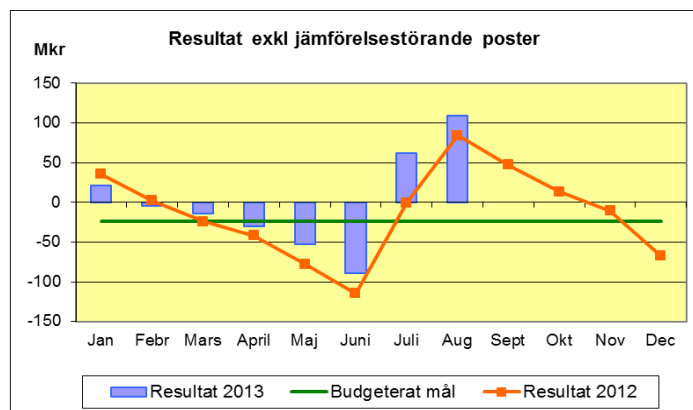
Semesterkostnaderna förs på successivt under hösten. Stor betydelse har även återbetalningen av AFA-premier för åren 2005-2006 på 58 mkr.



Resultatet per augusti

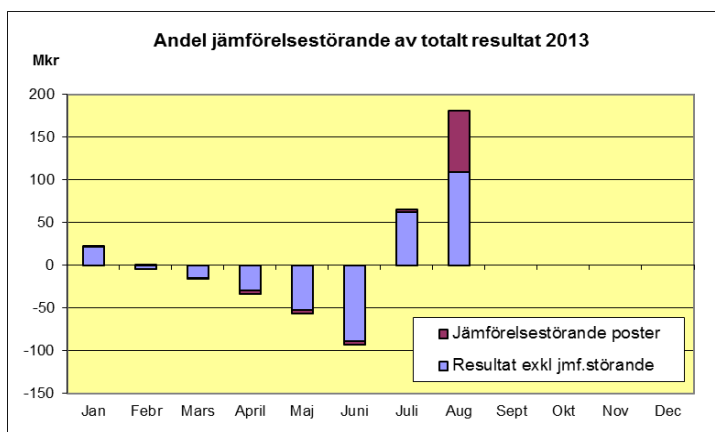
Resultatet, exkl jämförelsestörande poster, för perioden januari-augusti är positivt och uppgår till 109 mkr. Jämfört med maj månad är resultatet 162 mkr bättre. Jämfört med samma tidpunkt förra året är resultatet 25 mkr bättre. Denna förbättring har uppstått i verksamheten då kostnaderna ökat något mindre än skatterna. Det totala resultatet är +181 mkr mot +168 mkr föregående år.

Balanskravsresultatet är positivt och uppgår till 208 mkr sedan reavinster på 3,4 mkr dragits av och justering gjorts för engångskostnaden för sänkt diskonteringsränta för pensioner.



Engångsposterna växer

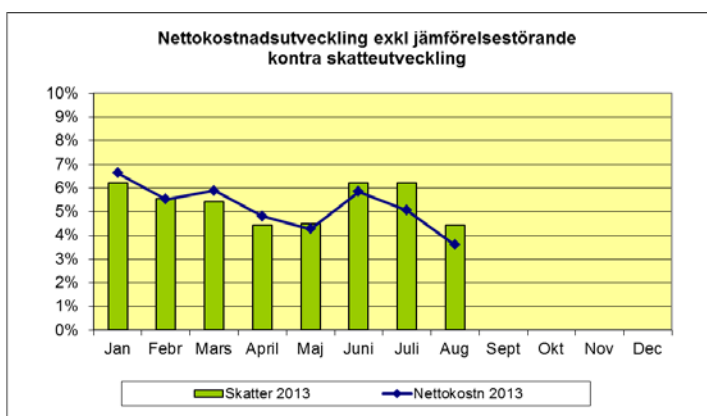
De jämförelsestörande posterna uppgår netto till 72 mkr som förbättrar resultatet för perioden. De jämförelsestörande posterna är betydande detta år liksom förra året då de vid samma tidpunkt uppgick till 84 mkr. Det är återbetalningen av AFA-premier som gör att beloppen blir så stora. Detta år får vi tillbaka 58 mkr för åren 2005-2006. Reavinsterna uppgår till 3,4 mkr och exploateringsvinsterna till 40,4 mkr. På kostnadssidan finns en stor engångspost på 30,3 mkr på grund av att diskonteringsräntan för pensioner sänkts.



Nettokostnadernas ökningstakt sjunker

I en långsiktigt hållbar ekonomi ska skatterna täcka de löpande kostnaderna för kommunens ordinarie verksamhet. Därför bör de jämförelsestörande posterna exkluderas när man tittar på utvecklingen av nettokostnaderna kontra skatterna.

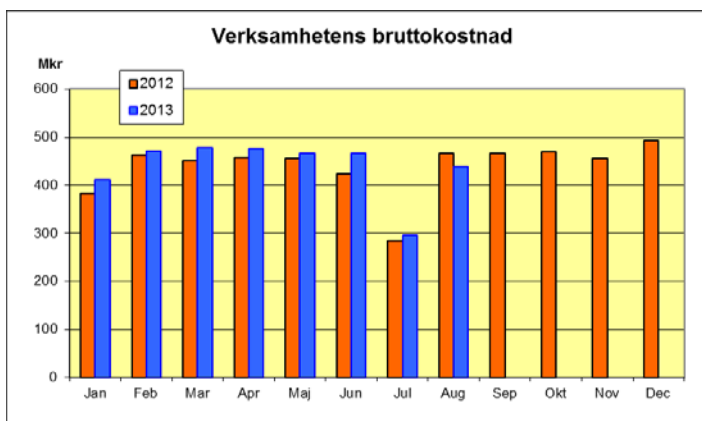
I augusti uppgår nettokostnadsökningen till 3,6 %, medan skatterna ökat med 4,4 %. Både nettokostnaderna och skatternas utveckling ligger på en betydligt lägre nivå i år än förra året, dessutom ser det ut som att båda har en sjunkande trend. Nettokostnadsutvecklingen sjunker snabbare än skatterna och ger grunden till en resultatförbättring.



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget helår 2013	Jan - aug 2013	Jan - aug 2012	Förändring mkr	%
Verksamhetens intäkter		599,8	556,6	43,2	7,8%
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar		3 569,1	3 438,0	131,1	3,8%
- varav jämförelsestörande poster	29,0	102,3	83,5	18,8	22,5%
Verksamhetens nettokostnader	4 747,6	2 969,3	2 881,4	87,9	3,1%
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande	4 776,6	3 071,6	2 964,9	106,7	3,6%
Skatter och utjämningsbidrag	4 606,6	3 088,9	2 957,7	131,2	4,4%
Finansnetto	146,2	61,3	91,3	-30,0	-32,9%
- varav jämförelsestörande post disk.ränta pensioner		-30,3			
Resultat	5,2	180,9	167,6	13,3	7,9%
Resultat exkl jämförelsestörande poster	-23,8	108,9	84,1	-5,5	-6,5%

Verksamhetens bruttokostnader

Diagrammet visar bruttokostnaderna för respektive månad. Bruttokostnaderna för perioden har ökat med 3,5 % jämfört med augusti förra året. Procentuellt har kostnaderna för bemanningstjänster ökat mest (+50 %), men det rör sig inte om så stora belopp. Kostnaderna för lokaler och anläggningar har ökat med 11 %, varav 14 % avser verksamhetslokaler som innebär 50 mkr högre kostnader. Köp av extern verksamhet har ökat med 6 % (48 mkr). Bidragen fortsätter att minska och har t o m augusti minskat med 7 % (-18 mkr), varav ekonomiskt bistånd står för -3,8 % (-7 mkr). Resten beror på ändrat huvudmannaskap för flyktingintroduktionen.

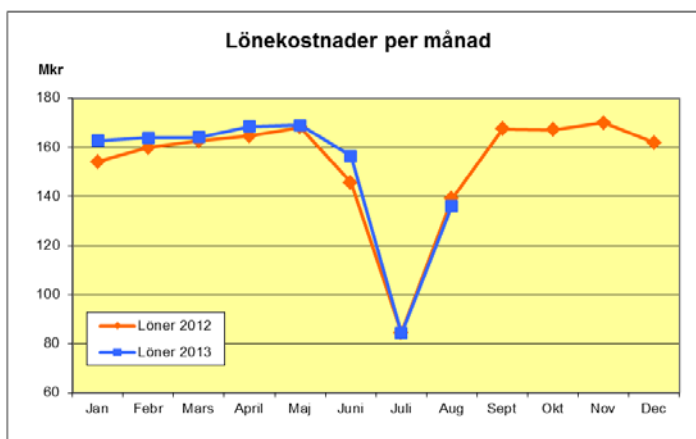


Lönekostnaderna ökar

Lönekostnaderna i augusti uppgick till 136 mkr, vilket är 3 mkr mindre än i augusti 2012. Om semesterleksförändringen exkluderas ligger lönekostnaderna på samma nivå som förra året, vilket innebär att fler semesterdagar tagits ut detta år. För perioden januari-augusti ligger lönekostnaderna 2,3 % högre än föregående år. I september betalas de retroaktiva lönerna ut efter årets lönerrevision och då får vi en exakt redovisning av lönekostnaderna. Fram till nu har vi gjort uppskattningar av vad löneökningarna får för effekt på lönekostnaderna.

Andelen sjuklönekostnader har ökat från 1,5 % till 1,7 % av totala lönekostnaderna.

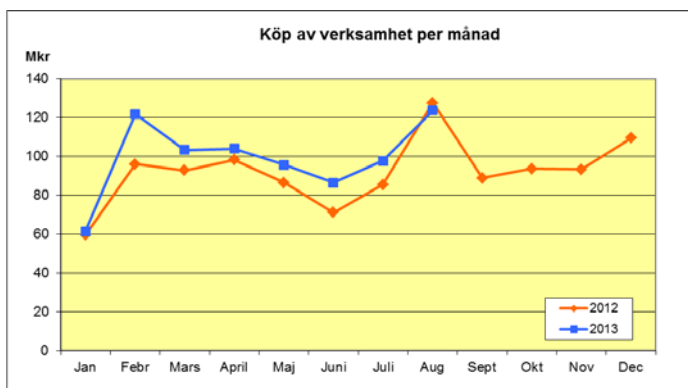
Personalvolymen minskar, antalet årsarbetare i augusti uppgick till 5 399 mot 5 550 i januari, vilket innebär en minskning med 151 årsarbetare. Jämfört med augusti förra året är minskningen 149 årsarbetare. Både tillvidare- och visstidsanställningarna minskar, medan timanställningarna ökar. Genom att timanställningarna ökar sker en viss ökning av antalet arbetade timmar för hela perioden, +0,9 %.



Lönekostnader och personalvolym	Augusti 2013	Augusti 2012	Förändring i %	Jan - Aug 2013	Jan - Aug 2012	Förändring i %
Lönekostnader i mkr	136,1	139,1	-2,2%	1 205,1	1 178,3	2,3%
- varav sjuklönekostnader mkr	1,5	1,3	15,4%	20,8	18,1	14,9%
Personalvolym uttryckt i heltidsanställning:						
Tillsvidareanställningar	4 759	4 861	-2,1%	4 835	4 874	-0,8%
Visstidsanställningar	593	661	-10,3%	643	662	-2,9%
Timanställningar, omräknat till årsarbetare	47	26	80,8%	279	168	66,1%
Summa personalvolym i årsarbetare	5 399	5 548	-2,7%	5 757	5 704	0,9%

Kommunens köp av verksamhet från externa utförare ökar snabbare än andra kostnader (+11 %)

LSS är den verksamhet som enskilt gör mest externa köp uppgående till 215 mkr till och med augusti. För den pedagogiska verksamheten sammantaget uppgår köpen till 315 mkr. Inom äldreomsorgen är ökningen kraftig till följd av införandet av LOV. Kostnaderna uppgick till 152 mkr under jan-aug, vilket innebär en ökning med 48 % jämfört med föregående år. Köpen av vårdplatser inom IFO-verksamheten minskar med 8 %.

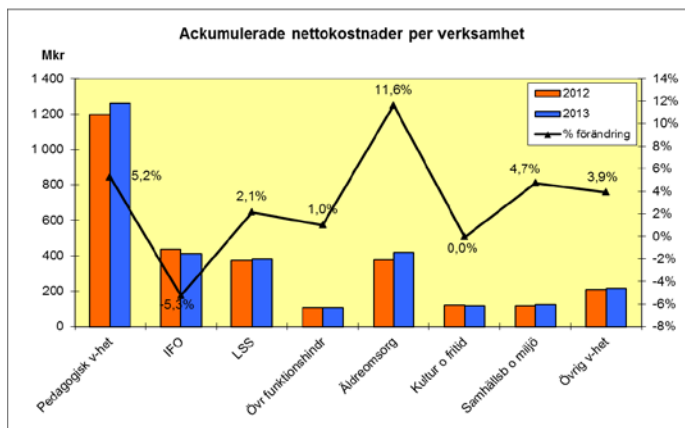


Köp av verksamhet	Jan-Aug 2013	Jan-Aug 2012	Förändring mkr	%
Belopp mkr	2013	2012	mkr	%
Barnomsorg	38,1	36,4	1,7	4,7%
Utbildning	276,8	258,9	17,9	6,9%
Individ- och familjeomsorg	49,4	53,5	-4,1	-7,7%
Äldreomsorg	151,7	102,4	49,3	48,1%
Stöd till funktionshindrade	249,3	236,4	12,9	5,5%
Samhällsbyggnad o miljö	26,2	25,7	0,5	1,9%
Kultur o fritid	1,6	1,4	0,2	14,3%
Övrig verksamhet	0,8	2,5	-1,7	-68,0%
Summa	793,9	717,2	76,7	10,7%

Äldreomsorgen växer mest

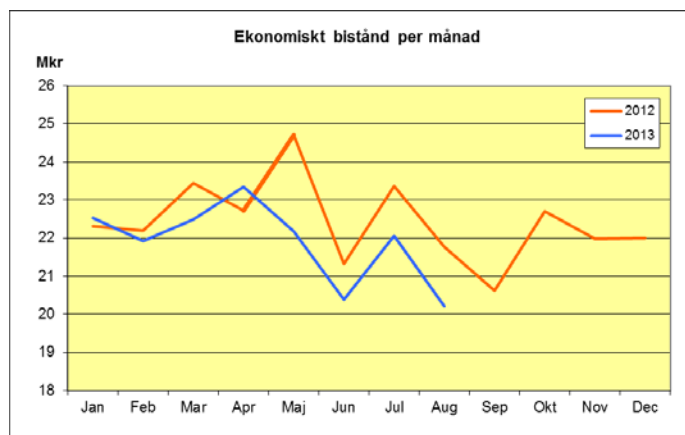
Äldreomsorgen är den kraftigast växande verksamheten (+11,6 %). Nettokostnaderna har ökat med 44 mkr för perioden jan-aug jämfört med förra året. Men ökningstakten har avtagit under året.

Den pedagogiska verksamheten har ökat med 63 mkr, men innebär bara 5,2 %, vilket dock är mer än den genomsnittliga nettokostnadsökningen på 3,6 %. IFO-verksamheten uppvisar en fortsatt minskning (-5,3%).



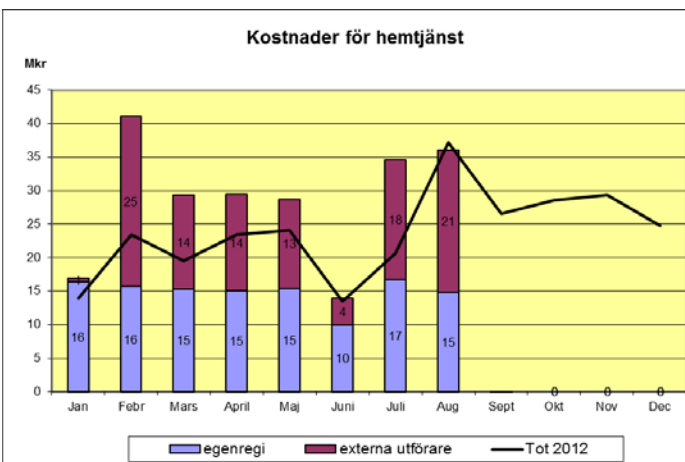
Kostnaderna för ekonomiskt bistånd

Det utbetalda ekonomiska biståndet för året fram till och med augusti uppgår till 175 mkr och ligger på en lägre nivå (-7 mkr) än föregående år. Att utbetalningarna är lägre i år beror på ett minskat inflöde, minskat antal hushåll samt striktare riktlinjer. Både det genomsnittliga antalet hushåll (-3,9%) och antal nybesök (-10,4%) har fortsatt minska jämfört mot samma period föregående år. Det utbetalda beloppet per hushåll ligger fortfarande marginellt högre än föregående år, men har sjunkit under året.



Kostnaderna för hemtjänst har ökat med 31 % för perioden jan-aug, vilket innebär ökade kostnader med 54 mkr. Trots att kostnaderna varierar per månad ligger snittkostnaden på samma nivå i augusti som i april. Snittkostnaden är 29 mkr per månad. Förra året låg snittkostnaden på 22 mkr för motsvarande period. Periodisering sker inte i januari och juni-juli. Andelen egenregi ligger på 52 % för hela perioden.

Antalet utförda hemtjänsttimmar i augusti ligger ca 6 600 högre än samma månad förra året. Ökningstakten verkar dock under året ha stannat av, och de utförda timmarna i augusti är ca 1 000 färre än de var i januari.



LSS - Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 380 mkr för perioden jan-aug. Snittkostnaden per månad ligger oförändrat på 47 mkr.

Kommunen får utjämningsbidrag på 15 mkr per månad, vilket utgör drygt 30 % av kostnaderna. Särskilt boende för vuxna samt daglig verksamhet kostar runt 34 mkr varje månad. Andelen köp från externa utförare har ökat något och är nu uppe i 64 %.

