

Ekonomisk månadsrapport – september 2013

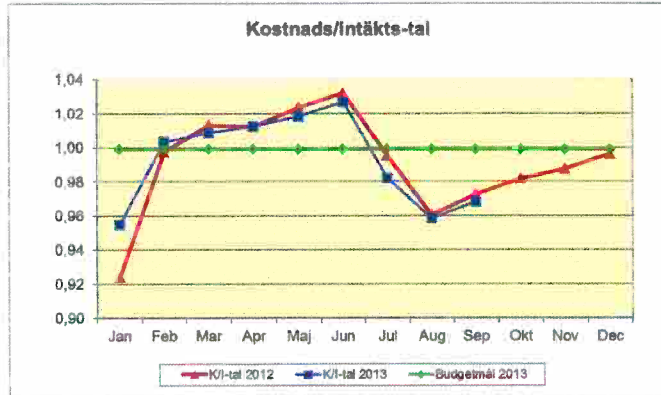
Månadsrapportens syfte är att ge en snabb bild av det ekonomiska läget och hur viktiga poster i kommunens ekonomi utvecklas. Rapporten avser kommunen som helhet och innehåller bara externa kostnader och intäkter. Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut, förutom för januari månad.

Sammanfattning

Kommunens ekonomi fortsätter att sakta förbättrats. Resultatet per september är +156 mkr. Exklusive de jämförelsestörande posterna är resultatet +84 mkr. Utvecklingen mäts bäst genom att jämföra med samma period föregående år och då har en resultatförbättring skett med 37 mkr. Nettokostnadernas ökningstakt har dämpats och är lägre än skattetillväxten, vilket utgör grunden för en förbättrad ekonomi. Nettokostnaderna har en sjunkande trend. Lönekostnadsökningen är låg (+1,6%) och personalvolymen minskar. 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. Äldreomsorgen är det verksamhetsområde som växer kraftigast. Jämfört med augustirapporten uppvisar samtliga verksamhetsområden en lägre ökningstakt, med undantag för LSS.

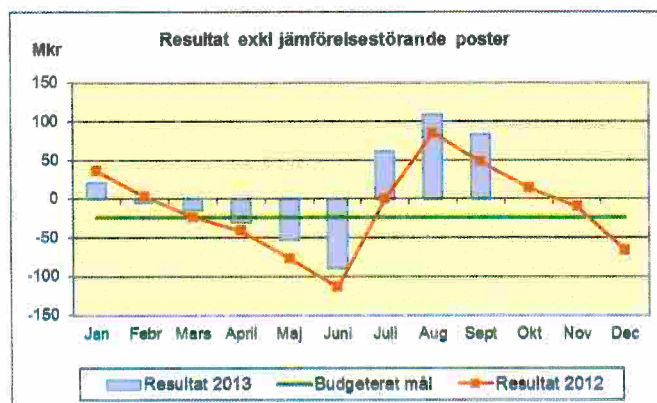
K/I-tal (kostnader/intäkter)

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 - september 2013 uppgår det till 0,968, vilket är 0,004 bättre än samma period föregående år. K/I-talet har försämrats med 0,010 sedan augusti. Det låga och därmed positiva K/I-talet i augusti är en effekt av att semesteruttaget under sommaren delvis sker i förskott. Semesterkostnaderna förs på successivt under hösten och därmed stiger/försämrats K/I-talet. Stor betydelse har även återbetalningen av AFA-premier för åren 2005-2006 på 58 mkr.



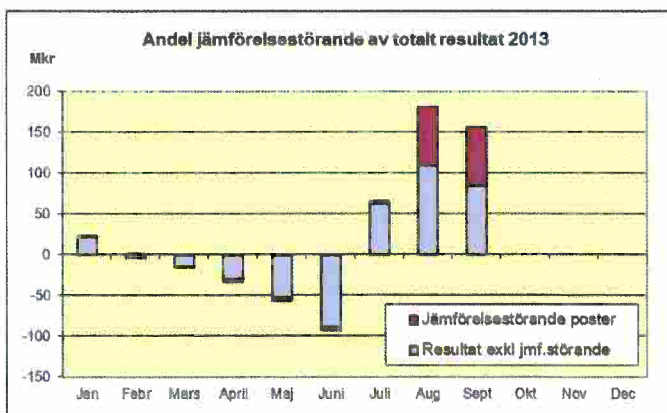
Resultatet per september

Resultatet, exkl jämförelsestörande poster, för perioden januari-september är positivt och uppgår till 84 mkr. Jämfört med augusti månad är resultatet 25 mkr sämre. Jämfört med samma tidpunkt förra året är dock resultatet 37 mkr bättre. Det totala resultatet är +156 mkr mot +131 mkr föregående år. Balanskravsresultatet är positivt och uppgår till 183 mkr sedan reavinster på 3,4 mkr dragits av och justering gjorts för engångskostnaden för sänkt diskonteringsränta för pensioner.



Engångsposterna är stora

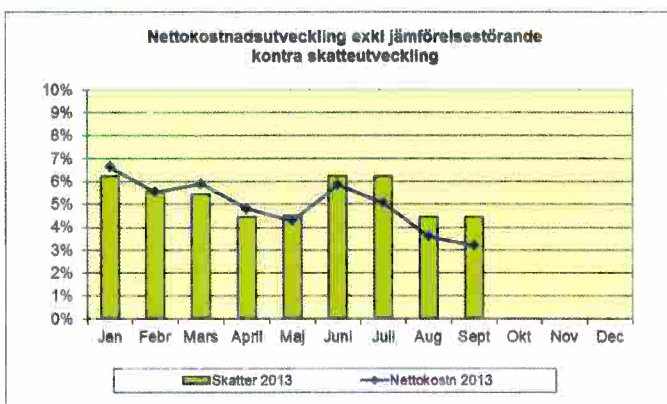
De jämförelsestörande posterna är oförändrade sedan augusti och uppgår netto till 72 mkr som förbättrar resultatet för perioden. De jämförelsestörande posterna är betydande detta år liksom förra året då de vid samma tidpunkt uppgick till 84 mkr. Det är återbetalningen av AFA-premier som gör att beloppen 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.



Nettokostnaderna fortsätter sjunka

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.

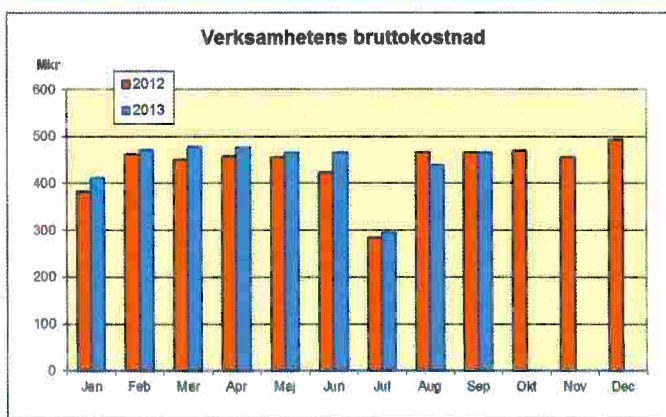
I september uppgår nettokostnadsökningen till 3,2 %, medan skatterna ökat med 4,4 %. Både nettokostnaderna och skatternas utveckling ligger på en betydligt lägre nivå i år än förra året, dessutom har båda en sjunkande trend. Nettokostnadsutvecklingen sjunker snabbare än skatterna och ger grunden till en resultatförbättring.



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget helår 2013	Jan - sep 2013	Jan - sep 2012	Förändring mkr	%
Verksamhetens intäkter		654,8	611,9	42,9	7,0%
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar		4 043,5	3 911,3	132,2	3,4%
- varav jämförelsestörande poster	29,0	102,3	83,5	18,8	22,5%
Verksamhetens nettokostnader	4 747,6	3 388,7	3 299,4	89,3	2,7%
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande	4 776,6	3 491,0	3 382,9	108,1	3,2%
Skatter och utjämningsbidrag	4 606,6	3 473,9	3 326,2	147,7	4,4%
Finansnetto	146,2	70,6	103,8	-33,2	-32,0%
- varav jämförelsestörande post disk. ränta pensioner		-30,3		-30,3	
Resultat	5,2	155,8	130,6	25,2	19,3%
Resultat exkl jämförelsestörande poster	-23,8	83,8	47,1	36,7	77,9%

Verksamhetens bruttokostnader

Diagrammet visar bruttokostnaderna för respektive månad. Bruttokostnaderna för perioden har ökat med 3,1 % jämfört med september förra året. Procentuellt har kostnaderna för datorer och annan utrustning ökat mest med 14% (10 mkr). Kostnaderna för lokaler och anläggningar ökar med 10 %, varav verksamhetslokalerna svarar för en ökning på 12 % (52 mkr). Inköpen av material och tjänster ligger på i stort sett oförändrad nivå, men bemanningstjänsterna har ökat med hela 40 % (2 mkr). Bidragen fortsätter att minska och har t o m september minskat med 9 % (-26 mkr), varav ekonomiskt bistånd står för -4 % (-9 mkr). Resten beror på ändrat huvudmannskap för flyktningintroduktionen.

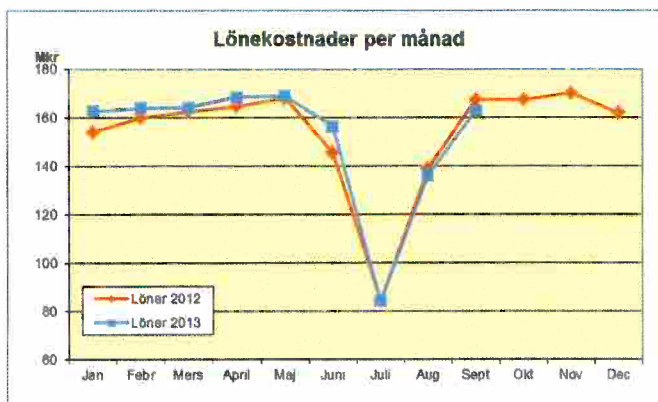


Lönekostnadsökningen är låg

Lönekostnaderna i september uppgick till 163 mkr, vilket är 5 mkr mindre än i september 2012. Om semesterkostnadsförändringen exkluderas ligger lönekostnaderna 6 mkr lägre än förra året, vilket indikerar att en personalminskning skett. För perioden januari-september ligger lönekostnaderna endast 1,6 % högre än föregående år. I september har de retroaktiva lönerna efter lönerevisionen betalats ut, vilket gör att vi nu har exakta lönekostnader mot tidigare beräknade.

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

Personalvolymen minskar, antalet årsarbetare i september uppgick till 5 432 mot 5 550 i januari, vilket innebär en minskning med 118 årsarbetare. Jämfört med september förra året är minskningen 123 årsarbetare. Både tillsvidare- och visstidsanställningarna minskar, medan timanställningarna ökar. Genom att timanställningarna ökar sker en viss ökning av antalet årsarbetare för hela perioden, +1,1 %.

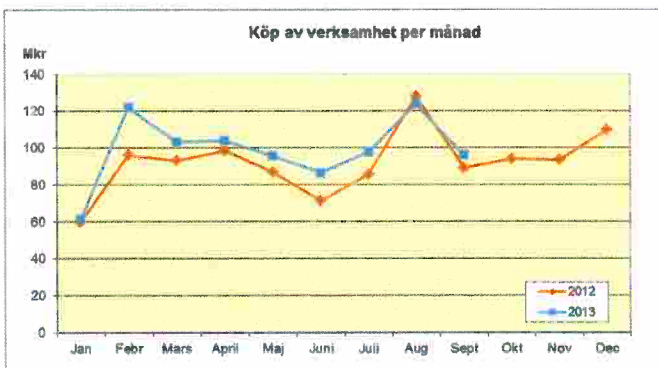


Lönekostnader och personalvolym	Sept 2013	Sept 2012	Förändring i %	Jan-Sep 2013	Jan-Sep 2012	Förändring i %
Lönekostnader i mkr	162,8	167,5	-2,8%	1 367,9	1 345,8	1,6%
- varav sjuklönekostnader mkr	2,6	2,6	0,0%	23,5	20,7	13,5%
Personalvolym uttryckt i heltidsanställning:						
Tillsvidareanställningar	4 780	4 842	-1,3%	4 829	4 871	-0,9%
Visstidsanställningar	606	690	-12,2%	638	665	-4,1%
Timanställningar, omräknat till årsarbetare *	46	23	100,0%	325	191	70,2%
Summa personalvolym i årsarbetare	5 432	5 555	-2,2%	5 792	5 727	1,1%

* Avser timanställningar t o m augusti

Kommunens köp av verksamhet från externa utförare ökar snabbare än andra kostnader (+10 %)

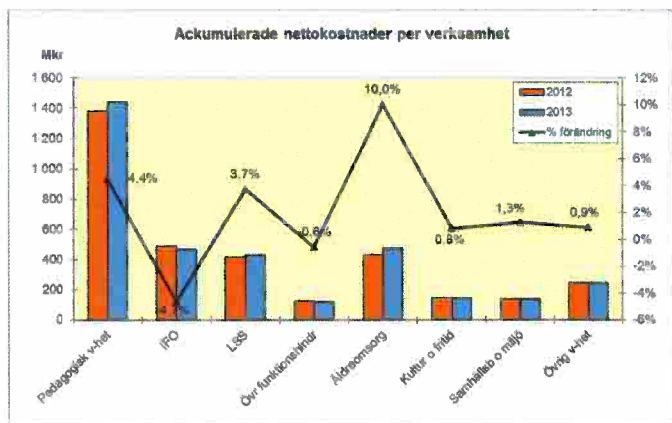
LSS är den verksamhet som gör mest externa köp som uppgår till 242 mkr till och med september. För den pedagogiska verksamheten uppgår köpen till 355 mkr. Inom äldreomsorgen är ökningen kraftig till följd av införandet av LOV. Kostnaderna uppgick till 167 mkr under jan-sep, vilket innebär en ökning med 40 % jämfört med föregående år. Köpen av vårdplatser inom IFO-verksamheten minskar med drygt 9 %.



Köp av verksamhet	Jan-Sep 2013	Jan-Sep 2012	Förändring mkr	Förändring %
Belopp mkr	2013	2012	mkr	%
Barnomsorg	42,9	40,6	2,3	5,7%
Utbildning	312,1	290,3	21,8	7,5%
Individ- och familjeomsorg	55,8	61,6	-5,8	-9,4%
Äldreomsorg	166,8	119,2	47,6	39,9%
Stöd till funktionshindrade	280,1	260,9	19,2	7,4%
Samhällsbyggnad o miljö	29,5	28,9	0,6	2,1%
Kultur o fritid	1,7	1,6	0,1	6,2%
Övrig verksamhet	0,9	3,0	-2,1	-70,0%
Summa	889,8	806,1	83,7	10,4%

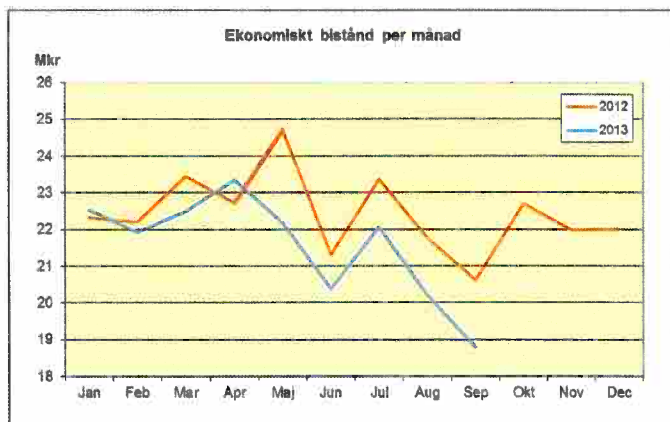
Äldreomsorgen växer mest

Äldreomsorgen är den kraftigast växande verksamheten (+10 %), men ökningstakten har dämpats under året. Nettokostnaderna har ökat med 43 mkr för perioden jan-sep jämfört med förra året. Den pedagogiska verksamheten har ökat med 61 mkr, men innebär bara 4,4 %, vilket dock är mer än den genomsnittliga nettokostnadsökningen på 3,2 %. IFO-verksamheten uppvisar en fortsatt minskning (-4,7%). Även inom området övriga funktionshindrade har en minskning skett (-0,6%). Jämfört med augusti är det bara LSS-verksamheten som har en ökande trend.



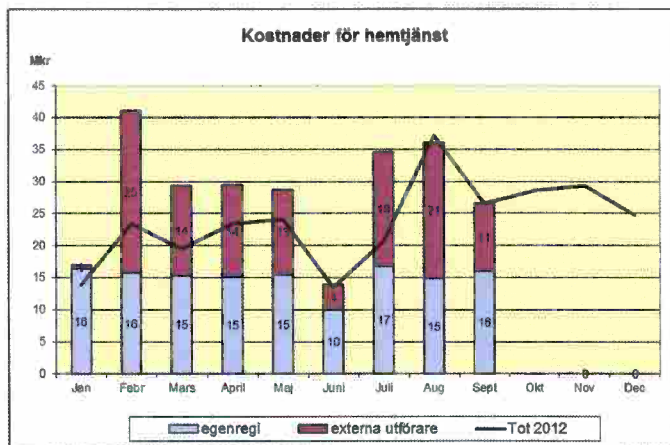
Kostnaderna för ekonomiskt bistånd

Det utbetalda ekonomiska biståndet för året fram till och med september uppgår till 194 mkr och ligger på en lägre nivå (-9 mkr) än föregående år. Både genomsnittligt antal hushåll (-4,3%) och antal nybesök (-7,1%) är fortsatt lägre jämfört mot samma period föregående år. Det utbetalda beloppet per hushåll ligger på samma nivå som föregående år trots en höjning av riksnormen för ekonomiskt bistånd.



Kostnaderna för hemtjänst har ökat med 26 % för perioden jan-sep, vilket innebär ökade kostnader med 53 mkr. Kostnaderna varierar mycket per månad och har hittills legat på en snittkostnad per månad på 29 mkr. I september har dock snittkostnaden sjunkit till 26 mkr/mån. Förra året låg snittkostnaden i september på 21 mkr.

Andel egenregi ligger på 53 % för hela perioden. Antalet utförda hemtjänststimmar i september ligger ca 9 700 högre än samma månad förra året. Ökningstakten, som stannade av under sommaren, ser nu ut att gå uppåt igen.



LSS - Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 429 mkr för perioden jan-sep. 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 har tidigare kostat runt 34 mkr varje månad, men har i september sjunkit till 31 mkr i snitt/mån. Andelen köp från externa utförare ligger oförändrat runt 64 %.

