



KS 2014-0403

Ekonomisk månadsrapport – februari 2014

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 (dock inte bolagskoncernen) och innehåller bara externa kostnader och intäkter. Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut, förutom för januari, juni och juli månad.

Sammanfattning

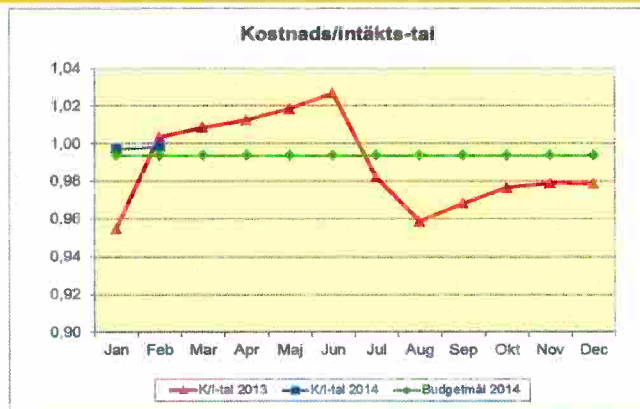
Kommunens ekonomi uppvisar ännu inga oroande tecken även om K/I-talet ligger över den budgeterade nivån. Resultatet, exkl jämförelsestörande poster, är positivt och uppgår till 2,7 mkr. Balanskravsresultatet uppgår till samma belopp då några reavinster ännu inte redovisats. Några andra jämförelsestörande poster har inte heller uppstått. Resultatet är något bättre än förra året vid samma tidpunkt, +6,8 mkr. Nettokostnadernas ökningstakt är fortfarande låg, 1,7%, mot skatterna som ökat med 3,4 %. Lönekostnaderna är 2,4 % högre detta år. Kostnadsutvecklingen för köp av verksamhet från externa utförare har dämpats och uppgår endast till +2,6%, vilket beror på en kraftig minskning inom äldreomsorgen. Kommunens största verksamhet - den pedagogiska verksamheten - växer mest av alla och har ökat med 8 %. Förra årets största tillväxtverksamhet - äldreomsorgen - har i år minskat med 6%. Det ekonomiska biståndet fortsätter att sjunka. I detta tidiga läge på året kan man egentligen inte dra några slutsatser av det redovisade resultatet. De ekonomiska målen är lågt satta - ett budgeterat resultat på -51 mkr exkl de jämförelsestörande posterna - gör att kommunen inte har några marginaler i sin ordinarie ekonomi.

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 - februari 2014 uppgår det till 0,998, vilket är 0,005 bättre än samma period föregående år.

Budgetmålet ligger på 0,994.

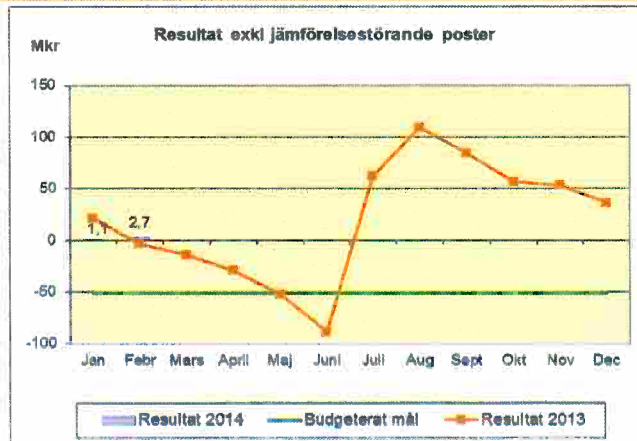
Den stora skillnad som föreligger i januari mellan åren beror troligen på att någon periodisering inte sker i januari.



Resultatet per februari

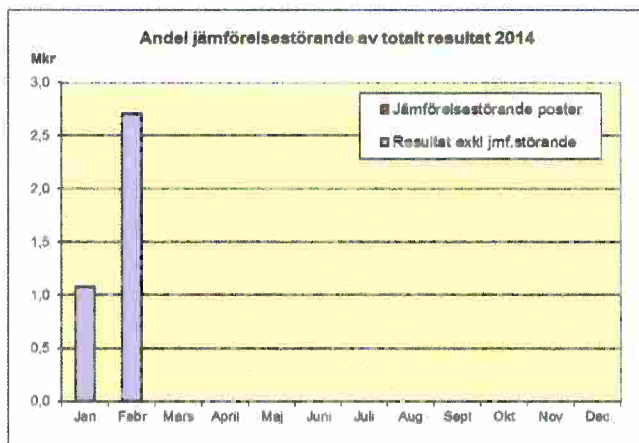
Resultatet, exkl jämförelsestörande poster, för perioden januari-februari är positivt och uppgår till 2,7 mkr. Jämfört med föregående år är resultatet endast 6,8 mkr bättre. Balanskravsresultatet uppgår till samma belopp då några reavinster ännu inte uppstått.

Det budgeterade resultatet, exkl jämförelsestörande poster, är -51 mkr. Förutom reavinster på 8 mkr och exploateringsvinster på 35 mkr, ingår i budgeten 30 mkr i återbetalning av AFA-premier samt statsbidrag för utsatta stadsdelar 10 mkr. I detta tidiga läge på året kan man egentligen inte dra några slutsatser av det redovisade resultatet. Men budgeten innehåller en rad osäkra poster, däribland återbetalningen av AFA-premierna.



Inga engångsposter ännu

Några jämförelsestörande poster för perioden finns inte.

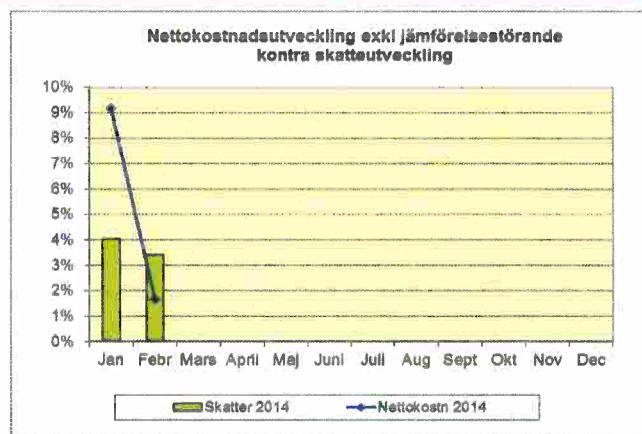


Nettokostnaderna har en fortsatt låg utvecklingstakt

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.

Nettokostnaderna har under årets två första månader en fortsatt låg utvecklingstakt. Ökningen är 1,7 % mot skatterna som har en tillväxt på 3,4 %. Att nettokostnaderna har en lägre utvecklingstakt än skatterna ger grunden till en resultatförbättring.

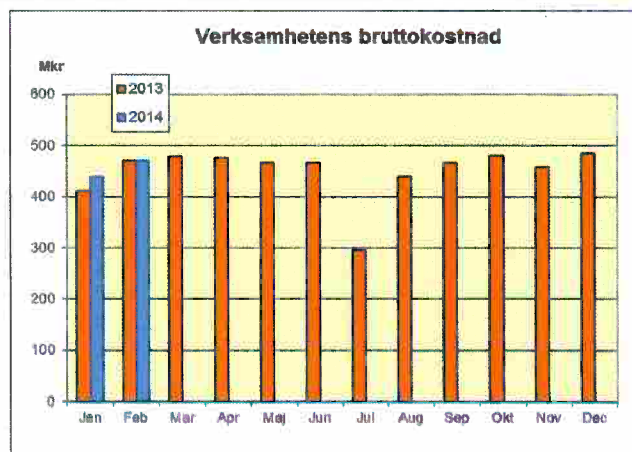
Den senaste skatteprognosen presenterades den 14 februari och visade på en svagare tillväxt av skatteunderlaget. Bokförda skatter är baserade på den nya prognosen.



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget helår 2014	Jan - feb 2014	Jan - feb 2013	Förändring mkr	%
Verksamhetens intäkter	135,0	116,8	101,9	14,9	14,6%
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	5 058,1	926,2	897,9	28,3	3,2%
- varav jämförelsestörande poster	83,0	0,0	0,2	-0,2	-100,0%
Verksamhetens nettokostnader	4 923,1	809,4	796,0	13,4	1,7%
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande	5 006,1	809,4	796,2	13,2	1,7%
Skatter och utjämningsbidrag	4 842,0	802,1	775,7	26,4	3,4%
Finansnetto	113,6	10,0	16,2	-6,2	-38,3%
- varav jämförelsestörande post disk.ränta pensioner	0,0	0,0	0,0	0,0	
Resultat	32,5	2,7	-4,1	6,8	165,9%
Resultat exkl jämförelsestörande poster	-50,5	2,7	-4,3	7,0	162,8%

Verksamhetens bruttokostnader

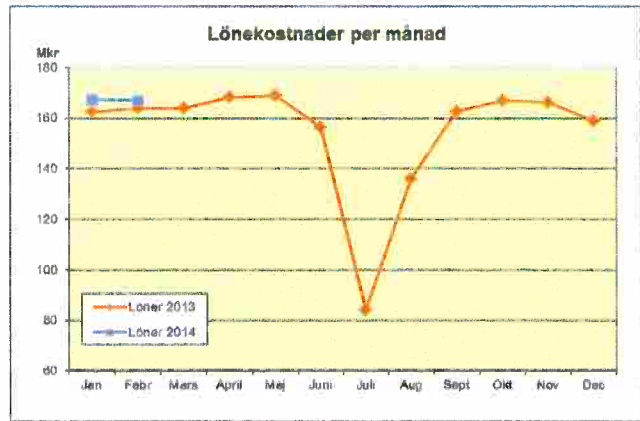
Diagrammet visar bruttokostnaderna för respektive månad. Bruttokostnaderna för perioden har ökat med 3 % jämfört med förra året. Det är fortfarande kostnaderna för datorer och annan utrustning som procentuellt ökat mest med 14% (2 mkr). Kostnaderna för lokaler och anläggningar ökar med 11 % (11 mkr). Inköpen av material och tjänster ökar med 9 % (4 mkr). Bidragen fortsätter att minska och har sjunkit med 14 % (-8 mkr) jämfört med motsvarande period förra året. Det ekonomiska biståndet har minskat med 21% (-9 mkr).



Lönekostnadsökningen är normal

Lönekostnaderna i februari uppgick till 167 mkr, vilket är 3 mkr högre än lönesumman i februari 2013. Lönekostnaderna ligger på samma nivå som i slutet av förra året. Nya löneavtal gäller från och med april. För perioden januari-februari ligger lönekostnaderna 2,4 % högre än föregående år, vilket i princip motsvarar avtalsenliga löneökningar.

Andelen sjuklönekostnader uppgår till 1,9 % av totala lönekostnaderna och har sjunkit något.



Lönekostnader och personalvolym	Feb 2014	Feb 2013	Förändring i %	Jan-Feb 2014	Jan-Feb 2013	Förändring i %
Lönekostnader i mkr	167,1	164,0	1,9%	334,5	326,7	2,4%
- varav sjuklönekostnader mkr	3,9	4,0	-2,5%	6,4	6,7	-4,5%

Personalvolym uttryckt i heltidsanställning:

Tillsvidareanställningar

Visstidsanställningar

Timanställningar, omräknat till årsarbetare *

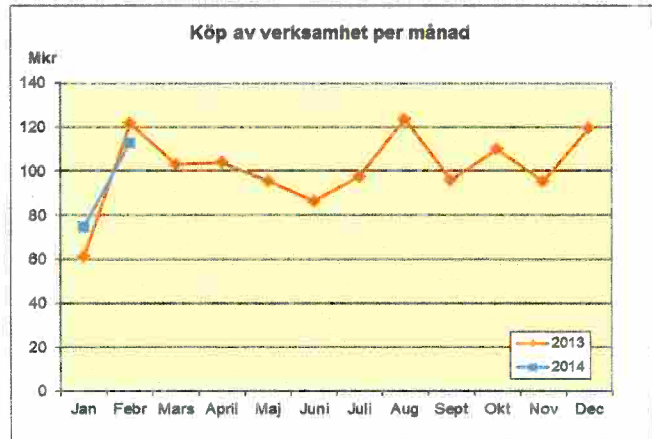
Summa personalvolym i årsarbetare

*

Kommunens köp av verksamhet från externa utförare ökar inte lika fort längre

Ökningen av externa köp av verksamhet uppgår endast till 2,6% under årets första månader. För helåret 2013 var ökningen drygt 10%.

LSS är den enskilda verksamhet som gör mest externa köp, 57 mkr till och med februari, vilket innebär en ökning med 15 %. För den pedagogiska verksamheten uppgår köpen sammanlagt till 80 mkr. Inom äldreomsorgen har ökningen brutits genom att avtalen med tre hemtjänstföretag sagts upp och ett arbete med kollegiegranskning genomförts. Kostnaderna uppgick till 25 mkr under jan-feb, vilket innebär en minskning med 32 % jämfört med motsvarande period föregående år. Köpen av vårdplatser inom IFO-verksamheten minskar med 17 %.



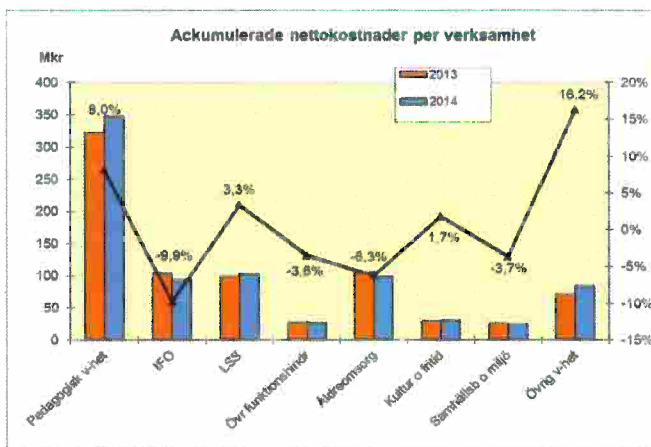
Köp av verksamhet	Jan-Feb 2014	Jan-Feb 2013	Förändring mkr	Förändring %
Belopp mkr				
Barnomsorg	9,8	8,8	1,0	11,4%
Utbildning	69,8	60,4	9,4	15,6%
Individ- och familjeomsorg	10,0	12,1	-2,1	-17,4%
Äldreomsorg	25,1	37,1	-12,0	-32,3%
Stöd till funktionshindrade	66,0	57,5	8,5	14,8%
Samhällsbyggnad o miljö	6,9	6,6	0,3	4,5%
Kultur o fritid	0,4	0,4	0,0	0,0%
Övrig verksamhet	0,0	0,4	-0,4	-100,0%
Summa	186,0	183,3	4,7	2,6%

Pedagogiska verksamheten växer mest
Kommunens största verksamhet - pedagogiska verksamheten - växer nu snabbast av alla (+8%). För perioden jan-febr innebär det en kostnadsökning på 26 mkr jämfört med föregående år. Förskolan växer mest (+17%), följt av grundskolan (+7%) och gymnasieskolan (+4%). Orsaker till kostnadsökningen är volymtillväxt, nytt läraravtal samt ökade lokalkostnader.

Äldreomsorgen, som förra året var den verksamhet som växte mest, uppvisar nu en minskning med 6%.

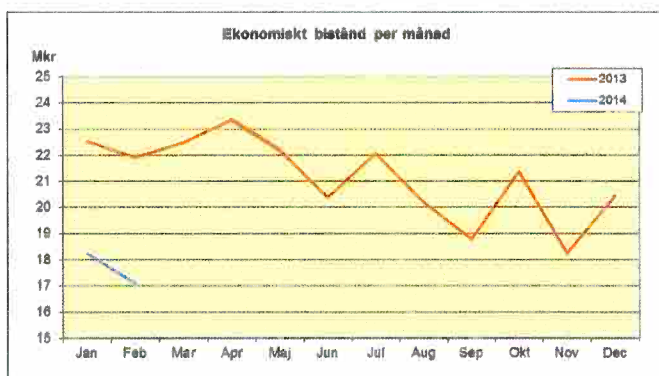
I FO-verksamheten fortsätter att minska sin nettokostnader, per februari är minskningen 10%. Även inom områdena övriga funktionshinder samt samhällsbyggnad och miljö har en minskning skett.

Procentuellt växer den övriga verksamheten mest (+16%) vilket beror på pensionsskulden.



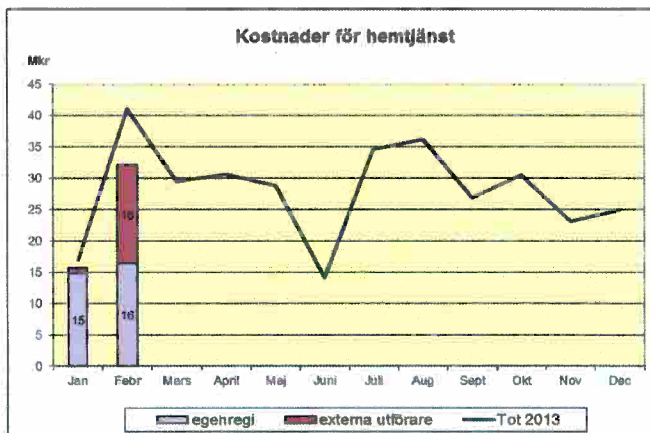
Ekonomiska biståndet sjunker

Det utbetalda ekonomiska biståndet fortsätter att sjunka och ligger på en väsentligt lägre nivå än förra året. Under två månader uppgår biståndet till 35 mkr, förra året var summan 44 mkr. Det genomsnittliga antalet hushåll är nere i ca 2 100 per månad, att jämföra med förra årets genomsnitt på 2 469. Inflödet, i form av antal nybesök, ligger 25 procent lägre för perioden i år (235) än motsvarande period föregående år (315).



Kostnaderna för hemtjänst sjunker

Hemtjänstkostnaderna har sjunkit med 18 % för årets två första månader vid jämförelse med förra året. Det innebär minskade kostnader med 10 mkr. Avtalet med flera hemtjänstföretag har sagts upp. Trots att kommunen övertagit hemtjänsten för många brukare märks ingen nämnvärd ökning av kostnaderna för egenregi. Ett antal brukare som tidigare haft hemtjänst från privata vårdföretag har av sagt sig fortsätta insatser. Andelen egenregi ligger på 65 % per februari.



LSS - Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 102 mkr för perioden jan-feb och har därmed ökat med 3 %. Kommunen får utjämningsbidrag på 16,8 mkr per månad, vilket utgör drygt 30 % av kostnaderna. Kostnaderna för särskilt boende för vuxna samt daglig verksamhet uppgår till drygt 36 mkr varje månad och har ökat med 3 mkr sedan början av förra året. Andelen köp från externa utförare ligger på 62 % och har ökat något.

