



KS 2014/1121

## Ekonomisk månadsrapport - oktober 2014

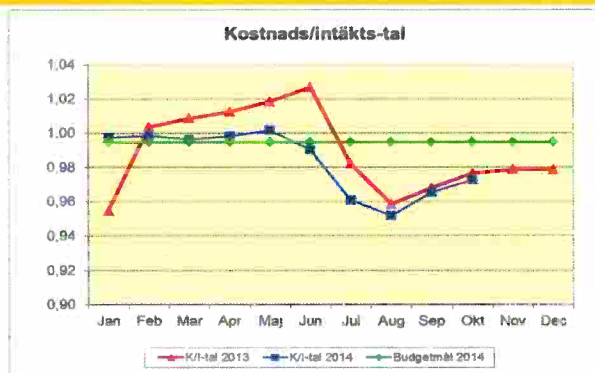
Månadsrapportens syfte är att ge en snabb bild av det ekonomiska läget och hur viktiga poster i kommunens ekonomi utvecklas. Rapporten avser kommunen som helhet (dock inte bolagskoncernen) och innehåller bara externa kostnader och intäkter. Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut.

### Sammanfattning

Även i oktober uppvisar kommunen ett fortsatt bra resultat. Resultatet exkl jämförelsestörande poster är +175 mkr, vilket är 118 mkr bättre än förra året. Jämfört med september har dock resultatet försämrats med 21 mkr. Det beror på naturliga säsongsvariationer för semesterkostnaderna. Nettokostnadsutvecklingen är fortfarande låg, +1,3 % mot en skattetillväxt på 4,4 %. K/I-talet har rätt relation, även om det försämrats något sedan september, och innebär att intäkterna täcker kostnaderna. De jämförelsestörande posterna har detta år belastat resultatet med 21 mkr till följd av en nedskrivning på 31 mkr av en osäker fordran. Förra året förstärkte de jämförelsestörande posterna resultatet med 72 mkr mycket tack vare återbetalningen av AFA-premierna. Trots de stora svängningarna i de jämförelsestörande posterna har kommunen lyckats åstadkomma ett stort positivt resultat. Sjunkande kostnader för ekonomiskt bistånd och hemtjänst samt ökade intäkter för flyktingschablonen har bidragit till denna utveckling. Såväl personalvolymen som köp av externa tjänster utvecklas betydligt långsammare detta år än vad som gällt tidigare. En viss ökning kan dock märkas de senaste månaderna.

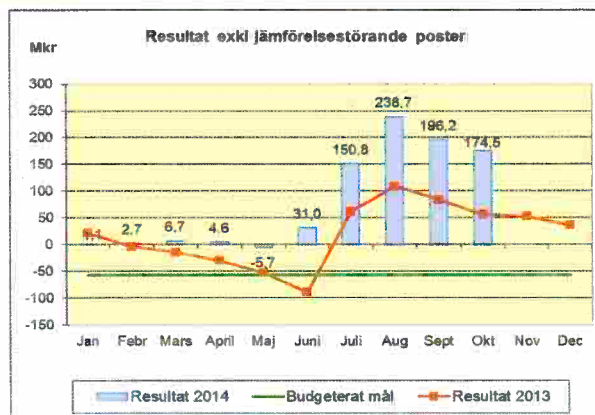
### K/I-tal (kostnader/intäkter)

Måttet K/I-tal ska ligga under 1,0 för att ekonomin ska vara i balans. För perioden januari - oktober 2014 uppgår det till 0,973, vilket innebär att intäkterna täcker kostnaderna med viss marginal. Budgetmålet ligger på 0,995. Talet har försämrats sedan förra månadsrapporten med 0,007 enheter. Normalt sker en successiv försämring av talet under våren för att sedan förbättras efter sommaren. Det hänger samman med periodiseringen av personalens semesterkostnader. Utvecklingen är densamma som förra året. Under hela våren har K/I-talet legat väsentlig bättre än förra året. Under hösten ser det ut att närma sig förra årets nivåer.



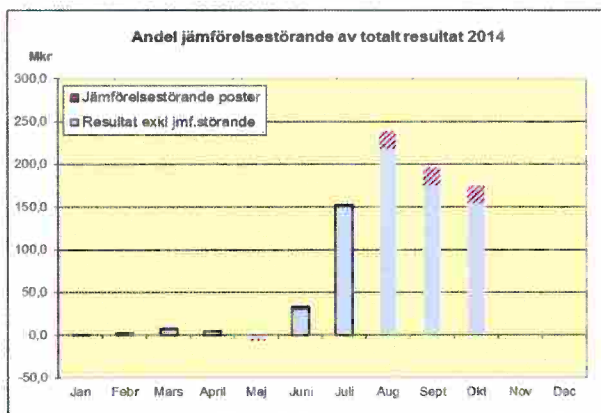
### Resultatet per oktober

Resultatet, exkl jämförelsestörande poster, uppgår till +175 mkr. Jämfört med föregående år är resultatet 118 mkr bättre. Orsaken är en extremt låg nettokostnadsutveckling, medan skatterna växer normalt. Skatteintäkterna har för perioden vuxit med 170 mkr (4,4%), medan nettokostnaderna endast ökat med 50 mkr (1,3%). Resultatet har försämrats från september med 21 mkr, vilket beror på normal säsongsvariation i semesterkostnaderna. Balanskravsresultatet uppgår till 146 mkr efter reavinster. Det totala resultatet uppgår till 153 mkr. Det budgeterade resultatet, exkl jämförelsestörande poster, är -57 mkr.



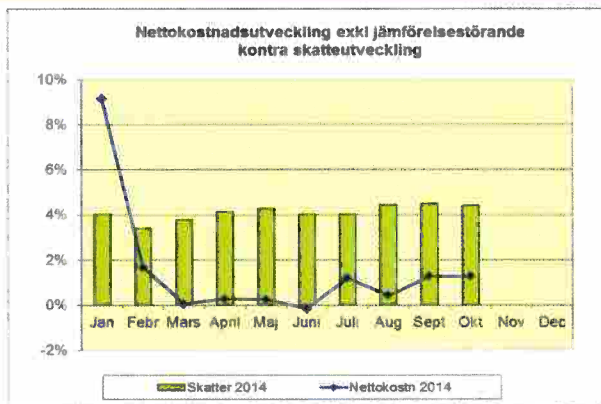
### Engångsposterna påverkar negativt

Reavinsterna på 7 mkr och exploateringsresultat på 3 mkr förbättrar resultatet. Men samtidigt har en engångspost på 31 mkr för nedskrivning av en fordran försämrat resultatet. Sammantaget har de jämförelsestörande posterna belastat resultatet med netto 21 mkr. Förra året förstärkte de jämförelsestörande posterna resultatet med 72 mkr. Det sker alltså stora svängningar i de jämförelsestörande posterna mellan åren.



### Fortsatt låg nettkostnadsutveckling

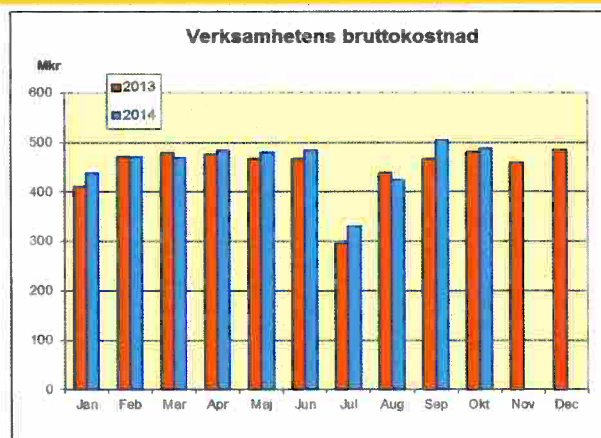
Nettkostnaderna, exkl jämförelsestörande poster, har under våren haft en mycket låg utvecklings-takt. En viss ökning märks efter sommaren, men fortfarande är utvecklingstakten mycket låg. Nettkostnaderna per oktober har ökat med 1,3 % mot föregående år, medan skatterna ökat med 4,4 %.



Nettkostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget helår 2014	Jan - okt 2014	Jan - okt 2013	Förändring mkr	Förändring %
Verksamhetens intäkter	125,0	674,4	724,2	-49,8	-6,9%
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	5 054,1	4 655,4	4 531,9	123,5	2,7%
- varav jämförelsestörande poster	83,0	-21,2	102,3	-123,5	-120,7%
<b>Verksamhetens nettkostnader</b>	<b>4 929,1</b>	<b>3 981,0</b>	<b>3 807,7</b>	<b>173,3</b>	<b>4,6%</b>
Verksamhetens nettkostnader exkl jämförelsestörande	5 012,1	3 959,8	3 910,0	49,8	1,3%
Skatter och utjämningsbidrag	4 842,0	4 028,2	3 858,4	169,8	4,4%
Finansnetto	113,6	106,1	77,4	28,7	37,1%
- varav jämförelsestörande post disk.ränta pensioner	0,0	0,0	-30,3	30,3	-100,0%
<b>Resultat</b>	<b>26,5</b>	<b>153,3</b>	<b>128,1</b>	<b>25,2</b>	<b>19,7%</b>
Resultat exkl jämförelsestörande poster	-58,5	174,5	56,1	118,4	211,1%

### Verksamhetens bruttokostnader

Bruttokostnaderna för perioden har ökat med 2,7 % jämfört med förra året. Det är fortfarande kostnaderna för datorstöd och utrustning som procentuellt ökat mest med 14 % (13 mkr). Hyreskostnaderna för lokaler har ökat med 7 % (37 mkr). Posten material och tjänster har ökat på grund av nedskrivningen av en fordran. Exkluderas denna post har kostnaderna minskat med 4 % (9 mkr). Bidragen fortsätter att minska och har sjunkit med 14 % (-43 mkr) jämfört med motsvarande period förra året. Det ekonomiska biståndet har minskat med 19 % (-42 mkr).

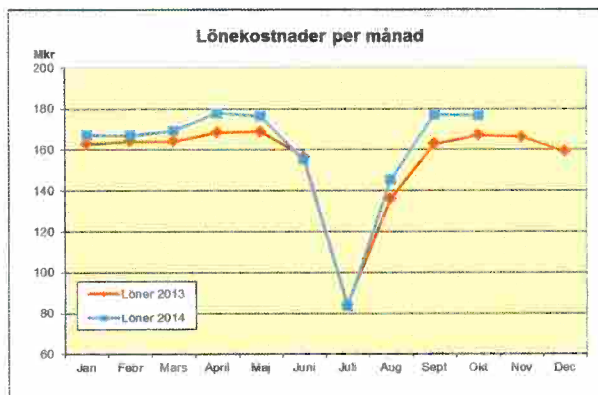


### Tillsvidareanställningarna börjar öka

Lönekostnaderna i oktober uppgick till 177 mkr, vilket är 10 mkr högre än lönesumman i oktober förra året. För perioden januari-oktober ligger lönekostnaderna 4 % högre. Det är framförallt vikariekostnaderna som ökat. Andelen sjuklönekostnader uppgår oförändrat till 1,7 % av totala lönekostnaderna.

Ökningen av personalvolymen är fortfarande låg och ökar endast med 1,3 % mot samma tid föregående år. Antalet årsarbetare i genomsnitt per oktober uppgår till 5 893 och har ökat med 75 åa mot föregående år. Mellan september och oktober detta år har en ökning skett med 30 åa.

Tillsvidareanställningarna har ökat jämfört med föregående år (+36 åa) och mot senaste månadsrapporten i september har de ökat med 15 åa. Visstidsanställningarna fortsätter att minska (-49 åa), medan timanställningarna ökar med 88 åa. Tidigare månader har personalvolymen ökat genom timanställningarna, men nu beror det även på en ökning av tillsvidareanställningar.



Lönekostnader och personalvolym	Okt 2014	Okt 2013	Förändring i %	Jan - Okt 2014	Jan - Okt 2013	Förändring i %
Lönekostnader i mkr	176,6	167,0	5,7%	1 595,8	1 534,9	4,0%
- varav sjuklönekostnader mkr	3,5	2,9	20,7%	26,9	26,3	2,3%
<b>Personalvolym uttryckt i heltidsanställning</b>						
Tillsvidareanställningar	4 909	4 778	2,7%	4 860	4 824	0,7%
Visstidsanställningar	571	606	-5,8%	586	635	-7,7%
Timanställningar, omräknat till årsarbetare *	42	34	23,5%	447	359	24,5%
<b>Summa personalvolym i årsarbetare</b>	<b>5 522</b>	<b>5 418</b>	<b>1,9%</b>	<b>5 893</b>	<b>5 818</b>	<b>1,3%</b>

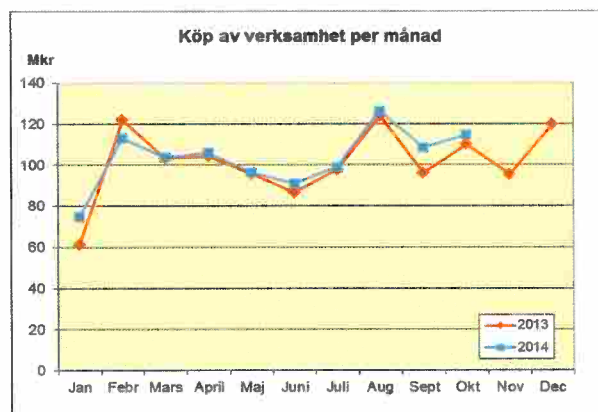
\* Avser timanställningar t o m september

### Kommunens köp av verksamhet från externa utförare ökar långsammare

Kommunens köp av verksamhet från externa utförare uppgår till drygt 1 miljard kronor fram till och med oktober. Utvecklingen av kostnaderna har avstannat. Ökningen uppgår hittills endast till 3,3 %. För helåret 2013 var ökningen drygt 10 %.

Den lägre kostnadsutvecklingen beror på äldreomsorgen där fjolårets stora kostnadsökning brutits. Kostnaderna uppgick till 158 mkr under jan-okt, vilket innebär en minskning med 15 % jämfört med motsvarande period föregående år. Även minskade kostnader inom området Arbete och försörjning har bidragit, liksom insatser till funktionshindrade enligt SoL.

Flest externa köp görs inom LSS där kostnaderna uppgår till 294 mkr till och med oktober, vilket innebär en ökning med 9 %. För den pedagogiska verksamheten uppgår köpen sammanlagt till 440 mkr, en ökning med 10 %. Grundskolans köp ökar med nära 8 %.



Köp av verksamhet	Jan-Okt 2014	Jan-Okt 2013	Förändring mkr	Förändring %
<b>Belopp mkr</b>				
Barnomsorg	50,4	47,8	2,6	5,4%
Utbildning	389,5	352,8	36,7	10,4%
Individ- och familjeomsorg	63,5	62,9	0,6	1,0%
Äldreomsorg	157,9	186,4	-28,5	-15,3%
Stöd till funktionshindrade	334,7	314,3	20,4	6,5%
Samhällsbyggnad o miljö	33,8	32,8	1,0	3,0%
Kultur o fritid	2,2	1,8	0,4	22,2%
Övrig verksamhet	1,2	1,0	0,2	20,0%
<b>Summa</b>	<b>1 033,2</b>	<b>999,8</b>	<b>33,4</b>	<b>3,3%</b>

(inkl arbete och försörjning)

### Nettokostnadsutveckling per verksamhet

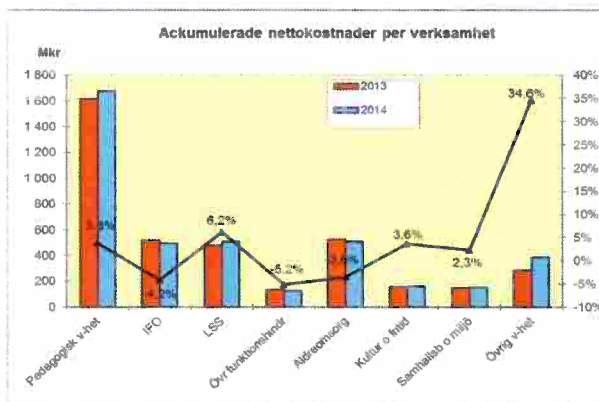
Störst ökning både procentuellt och beloppsmässigt hittar vi under övrig verksamhet, +35 % eller 99 mkr. Det beror på att vi detta år inte har någon återbetalning av AFA-premier samt på årets engångskostnad för nedskrivning av en fordran. Exkluderas dessa är ökningen endast 2,6 %.

LSS är annars den verksamhet som växer mest, + 6,2 %. I kronor innebär det högre kostnader på 30 mkr.

Kommunens största verksamhet - pedagogiska verksamheten - uppvisar nu en tillväxt på 3,8 %. Nettokostnaderna för vuxenutbildning och SFI har minskat med -23 % till följd av förändrad hantering av flyktingschablonen. Den övriga pedagogiska verksamheten växer med 4,5 %. Grundskolan växer mest (+7,2%), följt av förskolan (+3,8%). Gymnasiet ligger oförändrat, medan särskolan minskar sina nettokostnader med 3,4 %.

Äldreomsorgen, som förra året var den verksamhet som växte mest, uppvisar nu en minskning med 3,6 %.

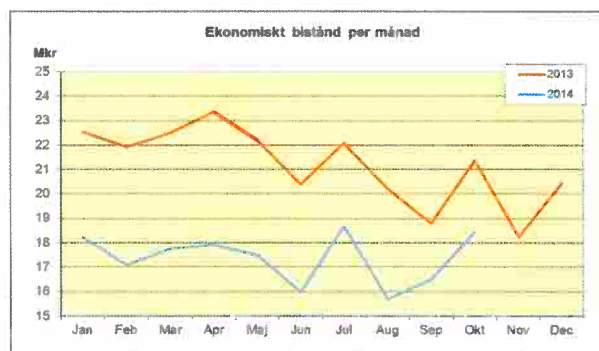
IFO-verksamheten, inkl arbete och försörjning, fortsätter att minska sina nettokostnader, per oktober är minskningen 4,2 %. Även inom området funktionshindrade exkl LSS har en minskning skett (-5,2 %).



### Ekonomiska biståndet på en fortsatt lägre nivå

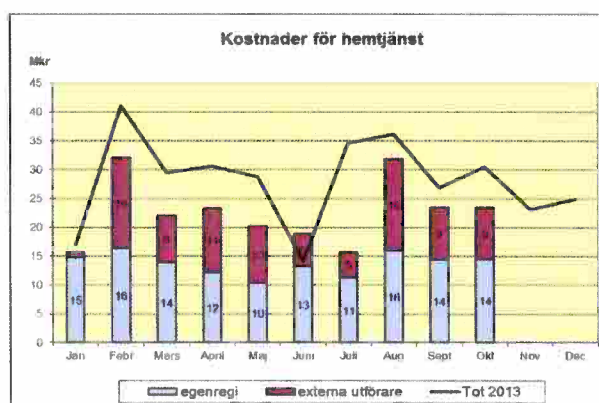
Det utbetalda ekonomiska biståndet fortsätter att ligga på en väsentligt lägre nivå än förra året, men en viss ökning kan märkas de senaste månaderna. Hittills under året har 174 mkr betalats ut, förra året var summan 215 mkr.

Det genomsnittliga antalet hushåll under året är nere i ca 2010 per månad, att jämföra med förra årets genomsnitt på 2402. Inlödet, i form av antal nybesök, ligger 14 procent lägre för perioden i år (1216) än motsvarande period föregående år (1411).

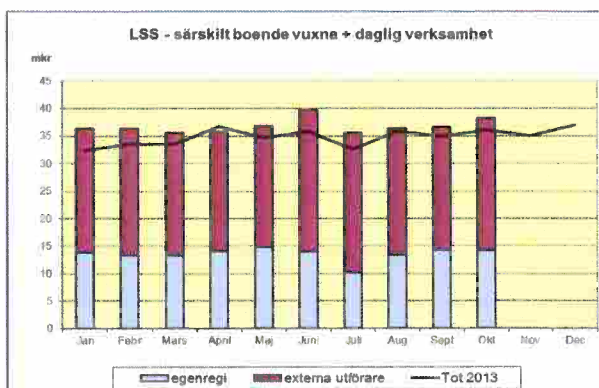


### Kostnaderna för hemtjänst sjunker för året

Hemtjänstkostnaderna har hittills i år sjunkit med 22 % jämfört med förra året. Det innebär minskade kostnader med 62 mkr. Avtalet med flera hemtjänstföretag har sagts upp. Trots att kommunen övertagit hemtjänsten för många brukare märks endast en mindre ökning av kostnaderna för egenregi. Ett antal brukare som tidigare haft hemtjänst från privata vårdföretag har av sagt sig fortsätta insatser. Bättre bedömningsmetoder har införts. Periodisering av kostnaderna görs inte under sommarmånaderna, vilket gör att kostnaderna varierar mycket mellan månaderna. Även egenregikostnaderna varierar mellan månaderna. En trolig förklaring kan vara eftersläpande lönekostnader för vikarier. Mellan september och oktober ligger kostnaderna still. Inom hemtjänsten svarar egenregi för 50 % av den utförda tiden, men kostnaderna uppgår till 60 %.



**LSS** - Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 509 mkr för perioden jan-okt. 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 2 mkr sedan förra året. Andelen köp från externa utförare ligger på drygt 63 % och är i stort oförändrat jämfört med förra året. Inom daglig verksamhet återfinns 44 % av antalet brukare hos externa utförare, men kostnaderna för dessa uppgår till 62%.



### Åtgärdsplaner för nämnder med befarade underskott

I de månatliga managementrapporterna som kontorscheferna redovisar till stadsdirektören befarar 3 nämnder underskott. Vid underskott ska enligt kommunens styrprinciper åtgärdsplaner upprättas som syftar till att undvika underskott.

Nämnd	Verksamhet	Status åtgärdsplan
Hölö-Mörkö kommunalnämnd		Förslag till åtgärdsplaner finns, men de täcker inte hela underskottet.
Omsorgsnämnden	LSS	Åtgärdsplan finns, men den täcker inte hela underskottet i år
Tekniska nämnden		Nämnden ska kompenseras om inte intäkter från Telge Nät erhålls.