

Ekonomisk månadsrapport

– april 2016

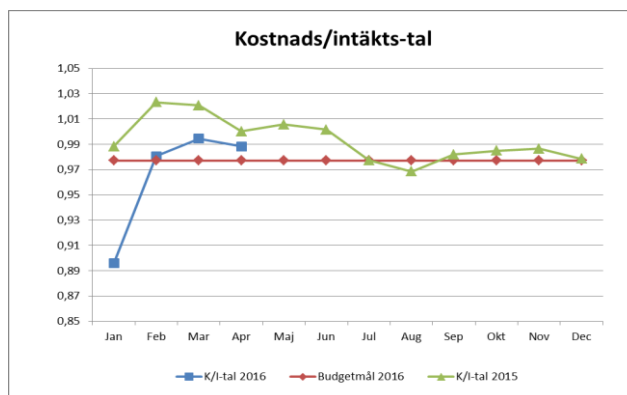
Månadsrapportens syfte är att ge en snabb bild av det ekonomiska läget och hur viktiga poster i kommunens ekonomi utvecklas. Rapporten avser kommunen som helhet (dock inte bolagskoncernen) och innehåller bara externa kostnader och intäkter. Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut.

Sammanfattning

I månadsrapporten för april uppgår resultatet exkl jämförelsestörande poster till -5 mkr, vilket är 50 mkr bättre än förra året vid samma tidpunkt. Även om resultatet förbättrats är det mycket lågt. Positivt är att kostnaderna har en mycket lägre ökningstakt än förra året och endast ökat med 1,2 %. Det är betydligt under skattetiliväxten som är 4,4 %. Genom att nettokostnaderna ökar mindre än skattetiliväxten skapas grunden för en resultatförbättring. Det budgeterade resultatet för året är 79 mkr så aprilresultatet ligger en bra bit under. Den pedagogiska verksamheten har dämpat sin nettokostnadsutveckling som nu uppgår till +3,7 %. Men det ska ses utifrån förra årets stora kostnadsökning som började ta fart i mars månad. Även övriga verksamhetsområden, förutom kultur och fritid, har nettokostnadsökningar under skattetiliväxten och vissa även negativ utveckling. Den låga kostnadsutvecklingen beror framförallt på minskade lokalkostnader, men både löner och köp av extern verksamhet ökar relativt långsamt med 2 respektive 3 %. Nya lönekostnader efter lönerrevisionen har uppskattats för april och Kommunals nya avtal gäller från maj. Personalvolymen ökar något i förhållande till förra månaden. De jämförelsestörande posterna uppgår till 33 mkr och det totala resultatet är därmed +28 mkr. Även balanskravsresultatet är positivt. K/I-talet ligger sämre än budgetmålet men är bättre än förra året.

K/I-tal (kostnader/intäkter)

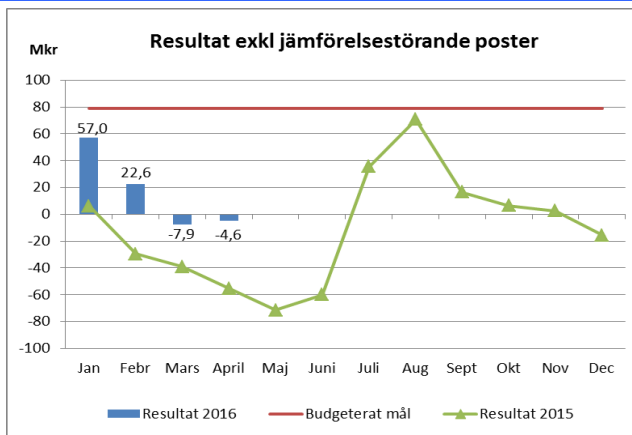
Måttet K/I-tal ska ligga under 1,0 för att ekonomin ska vara i balans. Då understiger kostnaderna de intäkter kommunen får in. I april 2016 uppgår det till 0,988 och är därmed lägre än motsvarande period föregående år, men har förbättrats från mars. K/I-talet ligger dock sämre till än budgetmålet som är 0,977.



Fortfarande negativt resultat

Resultatet exkl jämförelsestörande poster är -5 mkr och en resultatförbättring på 3 mkr har därmed skett sedan mars. Jämfört med förra året är dock resultatet 51 mkr bättre. Förra året hade kommunen negativa resultat under hela våren. Resultatförbättringen beror på en mycket låg nettokostnadsökning och en relativt god skattetiliväxt.

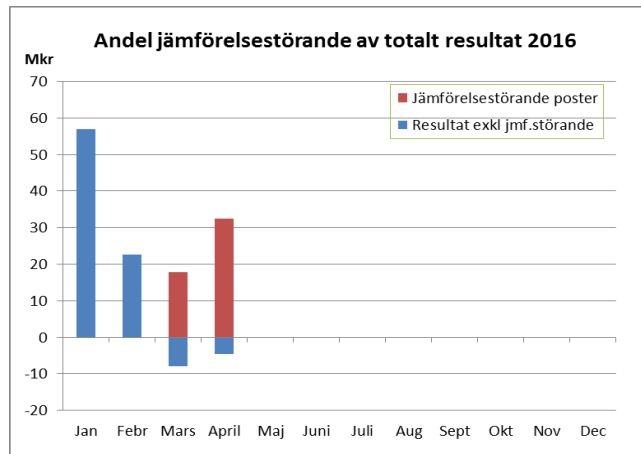
Det budgeterade resultatet, exkl jämförelsestörande poster, är 79 mkr. Det totala resultatet i april uppgår till 28 mkr och balanskravsresultatet till 21 mkr.



Jämförelsestörande poster

De jämförelsestörande posterna förstärker resultatet med 33 mkr. Reavinsterna uppgår till 7 mkr och exploateringsvinsterna till 7 mkr. Dessutom har 19 mkr bokförts t o m april som avser det särskilda statsbidraget för flyktingmottagning som kommunen erhöll förra året och som periodiseras på två år. Totalt kommer 56 mkr att intäktsbokföras 2016. Nya beslut om välfärdsmiljarder har fattats av regeringen men kommer först 2017.

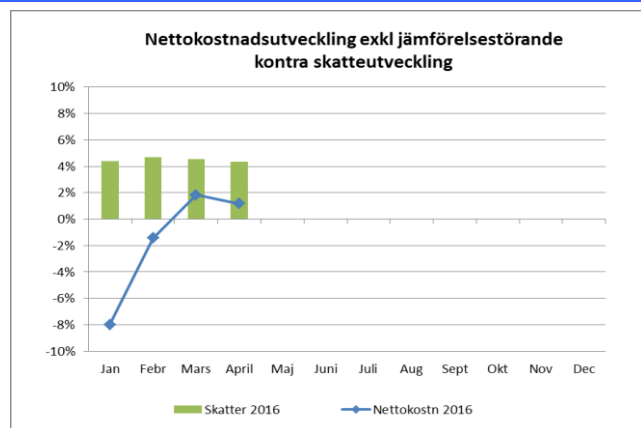
Kommunen hade under hela förra året betydande jämförelsestörande intäkter på sammanlagt 168 mkr som hjälpte upp resultatet. Då fick vi bl a 28 mkr i återbetalning från AFA, vilket var sista året.



Nettokostnadsutvecklingen väsentligt lägre än skattetillväxten

Nettokostnaderna, exkl jämförelsestörande poster, har jämfört med samma tidpunkt förra året endast ökat med 1,2 %, vilket motsvarar 20 mkr. Intäkterna har ökat med 7 mkr och kostnaderna med 25 mkr. Skatterna och de generella statsbidragen har en bra tillväxttakt på 5,5%, men då är 19 mkr jämförelsestörande statsbidrag för flyktingar. Skattetillväxten exkl jämförelsestörande är 4,4 %, vilket innebär 73 mkr mer än förra året vid denna tidpunkt. Genom att nettokostnaderna ökar mindre än skattetillväxten skapas grunden för en resultatförbättring.

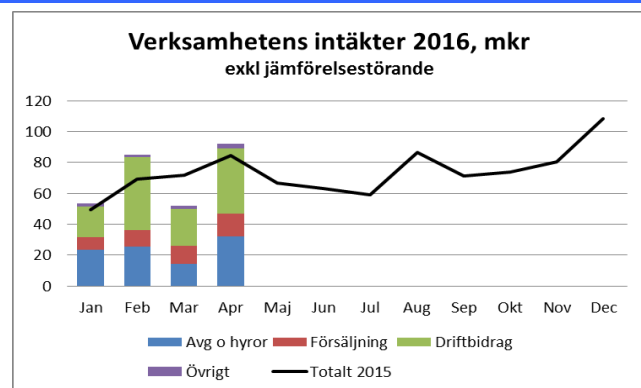
Under 2015 ökade nettokostnaderna med 4,4 % på helårsbasis och skattetillväxten var +3,6 % (allt räknat exkl jämförelsestörande poster).



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget helår 2016	Jan - apr 2016	Jan - apr 2015	Förändring mkr	%
Verksamhetens intäkter	213,4	296,0	330,0	-34,0	-10,3%
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	5 387,4	2 039,6	2 012,1	27,5	1,4%
Verksamhetens nettokostnader	5 174,0	1 743,6	1 682,1	61,5	3,7%
- varav jämförelsestörande poster	48,0	13,8	54,9	-41,1	-74,9%
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörar	5 222,0	1 757,4	1 737,0	20,4	1,2%
Skatter och utjämningsbidrag	5 247,5	1 754,4	1 663,2	91,2	5,5%
- varav jämförelsestörande statsbidrag		18,7	0,0	18,7	
Finansnetto	53,3	17,1	18,6	-1,5	-8,1%
- varav jämförelsestörande finansiella poster	0,0	0,0	0,0	0,0	
Resultat	126,8	27,9	-0,3	28,2	9400,0%
Resultat exkl jämförelsestörande poster	78,8	-4,6	-55,2	69,3	125,5%

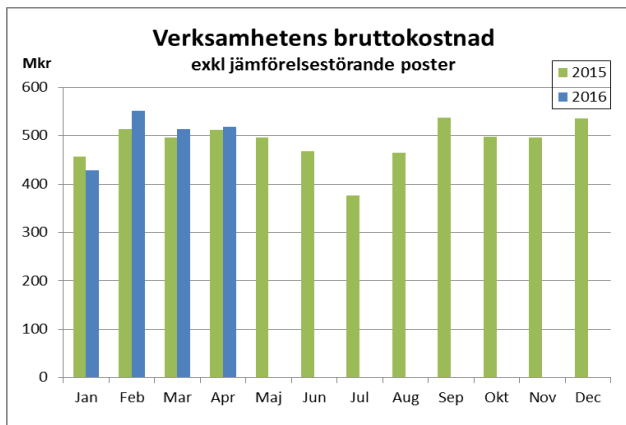
Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter för perioden jan-apr har ökat med 2,6 % (7 mkr). Det är framförallt hyror/arrenden som ökat tillsammans med driftbidragen medan försäljningsmedel minskar. Det mesta av driftbidragen kommer från staten där specialdestinerade driftbidrag ökar med nära 15 %. Å andra sidan minskar ersättningen från försäkringskassan för personlig assistans och olika former av anställningsstöd.



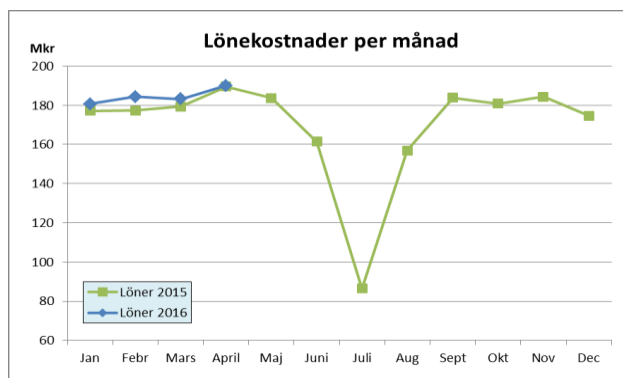
Verksamhetens bruttokostnader

Bruttokostnaderna för perioden jan-apr har ökat med 31 mkr (1,5 %) vid en jämförelse med förra året. Det är framförallt minskade lokalhyror (-7%) som bidragit till den låga kostnadsutvecklingen. Hyressänkningar har skett 2016 på totalt 50 mkr för hela året genom uppdatering av självkostnadshyran. Men även minskade bidrag för ekonomiskt bistånd (-2%) har bidragit. Utvecklingen för IT-kostnader och utrustning visar i april på en låg ökning, medan kostnader för inköp av material och tjänster har den kraftigaste ökningen (+8%). Förra månaden var utvecklingen den omvända. Personalkostnaderna och köp av verksamhet har ökat med 2,5 % respektive 3,4 %.

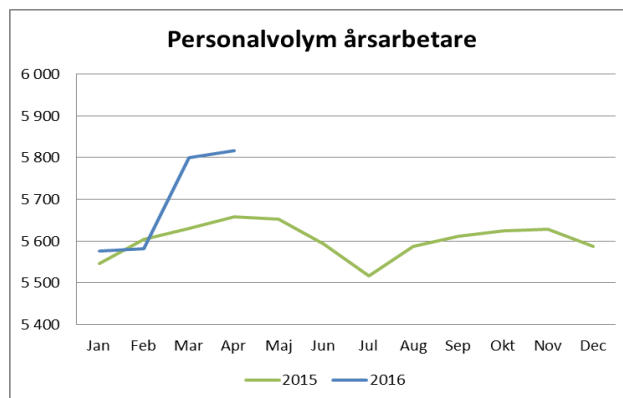


Personalvolymen och lönerna

Lönekostnaderna har ökat med 2,1 % under perioden jan-apr jämfört med föregående år och lönesumman i april uppgick till 190 mkr. I april sker lönehöjningar enligt årliga lönerrevisionen vilket syns i lönekostnadskurvorna. De nya lönerna har i år inte utbetalats i april varför perioden belastats med beräknade lönekostnadsökningar. Ett nytt avtal för Kommunals personalgrupper har tecknats efter månadsbrytet och gäller från 1 maj. Månadsrapporten har dock kostnadsbelastats även med löneökningar för Kommunal i april och därmed har kostnaderna överskattats med ca 1,4 mkr. Sjuklönekostnader har per april minskat med 0,4 %. Andelen uppgår till 1,9 % av totala lönekostnaderna.



Personalvolymen i mars har ökat med nära 3 % beroende på förändringar i statistiken vid byte av lönesystem. I siffrorna för visstidsanställda fanns tidigare inte arbetstagare >67 år med i statistiken och inte heller obehöriga enl skollagen. Från februari har därmed antalet visstidsanställda ökat med 238 åa. Att jämföra personalsiffrorna mot föregående år därför inte meningsfullt. Under detta år får vi istället jämföra utvecklingen mellan månaderna under året. Mellan mars och april har antalet årsarbetare ökat med 17 st. Det är visstidsanställningarna som ökar med 31 st medan tillsvidareanställningarna minskat med 16 st. Timmanställningarna ligger konstant kring 40 åa per månad.



Lönekostnader och personalvolym	April 2016	April 2015	Förändring i %	Jan - Apr 2016	Jan - Apr 2015	Förändring i %
Lönekostnader i mkr	190,1	189,5	0,3%	738,1	723,1	2,1%
- varav sjuklönekostnader mkr	4,2	3,3	27,3%	14,1	14,2	-0,7%
Personalvolym uttryckt i heltidsanställning						
Tillsvidareanställningar	4 957	5 008	-1,0%	4 982	4 992	-0,2%
Visstidsanställningar **)	815	604	34,9%	670	574	16,7%
Timanställningar, omräknat till årsarbetare *	44	47	-6,4%	166	176	-5,7%
Summa personalvolym i årsarbetare	5 816	5 659	2,8%	5 818	5 742	1,3%

* Avser timanställningar t o m mars

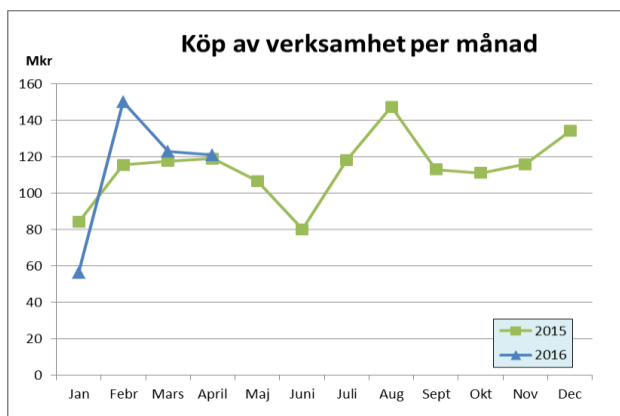
**) Ändrad statistik fr o m mars 2016

Kommunens köp av verksamhet från externa utförare ökar, men något långsammare

De externa köpen av verksamhet ökar med 3 %, vilket innebär en kostnadsökning med 14 mkr för årets första månader. Ökningstakten har avmattats. För helåret 2015 var ökningen 8 %. Inom utbildningsområdet sker flest köp och där fortsätter också ökningen att vara stor i likhet med förra året, +7 % för både grund- och gymnasieutbildningen. Inom vuxenutbildningen har troligen en felperiodisering skett 2015 som får effekter även detta år. När korrigering görs för detta så ökar köpen inom utbildningsområdet till 8 % och för alla externa köp till 5 %. Även inom barnomsorgen sker en fortsatt ökning, +10 %. Den största ökningen har skett inom IFO-området med +45 %, vilket medfört ökade kostnader på 12 mkr och avser ensamkommande barn. LSS är ett område med stor extern verksamhet, men där ökningstakten successivt minskat. I april är kostnaderna för extern verksamhet oförändrad jämfört med förra året då ökningen var 5 % för hela året.

Minskade köp ses både inom äldreomsorgen och i stödet till övriga funktionshindrade som minskar med 8 % respektive 12 %. Övriga områden har små skillnader gentemot förra året.

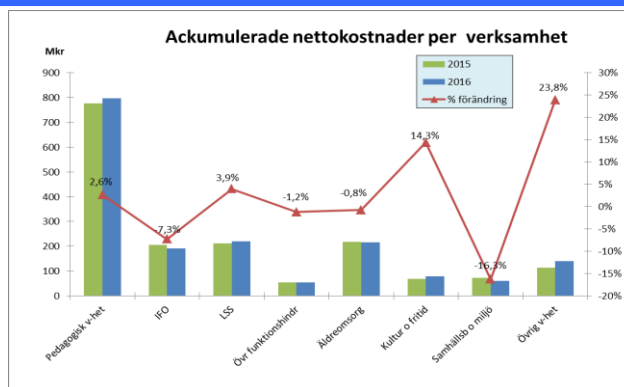
Köp av verksamhet	Jan-Apr 2016	Jan-Apr 2015	Förändring mkr	Förändring %
Belopp mkr	2016	2015	mkr	%
Barnomsorg	23,1	21,0	2,1	10,0%
Utbildning	176,5	170,8	5,6	3,3%
Individ- och familjeomsorg	41,2	28,2	12,9	45,8%
Äldreomsorg	57,4	62,9	-5,5	-8,7%
Stöd till funktionshindrade	136,4	137,8	-1,5	-1,1%
Samhällsbyggnad o miljö	14,3	14,1	0,3	1,9%
Kultur o fritid	0,8	0,7	0,1	11,1%
Övrig verksamhet	0,1	0,5	-0,4	-83,8%
Summa	449,8	436,1	13,6	3,1%



Procentsatsen missvisande p g a felaktig periodisering inom komvux (inkl arbete och försörjning)

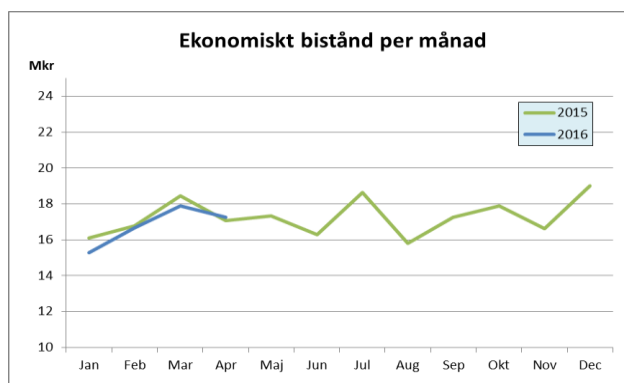
Nettokostnadsutveckling per verksamhet

Kommunens största verksamhet - den pedagogiska verksamheten - har en betydligt lägre tillväxt i år än förra året. I april är ökningen 2,6 %, men efter korrigering för felperiodiseringen inom komvux är ökningen 3,7 %. För hela året 2015 var ökningen 5,6 %, vilket både överstiger förra årets och årets skattetillväxt. Samtliga andra verksamhetsområden har en minskning eller relativt liten ökning av sina nettokostnader. Det finns dock ett undantag - kultur och fritid som ökar med 14 %. För hela året 2015 ökade kultur- och fritidsverksamheten med 9 %. Att övrig verksamhet ökat så mycket beror på förra årets jämförelsestörande intäkt genom återbetalning av AFA-premier.



Ekonomiska biståndet minskar

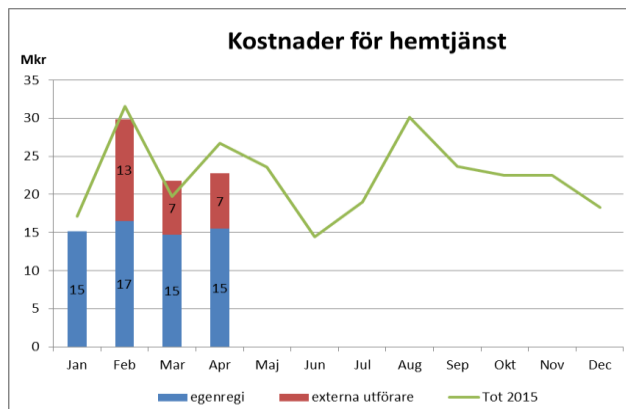
Det utbetalda ekonomiska biståndet uppgår till 67 mkr för årets första månader. De månatliga utbetalningarna ökade i början av året, men ligger lägre än fjolåret och följer den trend som varit tidigare år. Sammantaget har biståndskostnaderna minskat med 1,3 mkr (-1,9%) jämfört med förra året. Det genomsnittliga antalet hushåll är nere i 1 863 per månad, att jämföra med förra årets genomsnitt på 1 940.



Kostnadsminskning för hemtjänsten

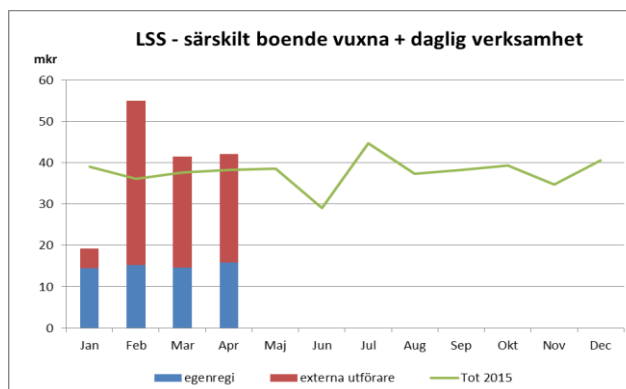
Kostnaderna för hemtjänst har minskat med 6 % jämfört med samma period förra året, vilket innebär 6 mkr lägre kostnader. Det är både egen regi och kostnader för externa utförare som minskar. En eftersläpning av redovisade kostnader för externa utförare har liksom förra året medfört att både januari och februari månads kostnader hamnat på februari.

Snittkostnaden per månad ligger på ca 22 mkr (en minskning med 1,5 mkr från förra året,) den utförda tiden har sjunkit med sammanlagt 6%. Andelen externa utförare, mätt i kostnader, är 31 %, i utförd tid är den 44 %.



LSS - Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 219 mkr för perioden jan-apr och har ökat med 4 % mot förra året. Ökningen för hela 2015 var 4,5 %.

Kommunen får utjämningsbidrag på 18 mkr per månad, vilket utgör ca 34 % av kostnaderna. Kostnaderna för särskilt boende för vuxna samt daglig verksamhet uppgår till 158 mkr och har ökat med 4,5 %. Ökningen för hela 2015 låg på +3 %. Andelen köp från externa utförare ligger på 62 % och har minskat något sedan förra året då årssnittet låg på 63%.



LSS-insatser	Jan-Apr 2016	Jan-Apr 2015	Förändring mkr	%
Belopp mkr	2016	2015	mkr	%
Boende	117,8	113,6	4,2	3,7%
Daglig verksamhet	42,9	42,8	0,0	0,0%
Personlig assistans LSS*	9,6	30,0	-20,4	-68,0%
Personlig assistans SFB*	21,4	0,6	20,8	
Övriga insatser	14,2	14,0	0,2	1,5%
Administration m m	13,4	9,9	3,5	35,6%
Summa	219,3	211,0	8,3	3,9%

*) Kostnaderna för resp assistansinsats är inte rätt bokförd 2015

Åtgärdsplaner för nämnder med befarade underskott

Nämndernas delårsrapporter för april ska skickas in till ksk den 26 maj. Aktuell information om prognoser och åtgärdsplaner saknas därför och redovisas istället i samband med delårsbokslutet till KS i juni.