

Ekonomisk månadsrapport

januari – september 2018

Månadsrapportens syfte är att ge en översiktlig och kortfattad bild av kommunens ekonomiska situation och utveckling löpande under året med kommentarer över väsentliga avvikelser.

Rapporten avser endast kommunen och innehåller bara externa kostnader och intäkter.

Rapporten är upprättad utifrån periodiserade månadsbokslut.

Sammanfattning

Resultatet för perioden januari-september uppgår exklusive jämförelsestörande poster till 228 mnkr, vilket är 123 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Främsta orsakerna till den minskade resultatutvecklingen är ökade verksamhetskostnader på 255 mnkr medan verksamhetsintäkterna ökat med 69 mnkr. Inklusive jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 292 mnkr, vilket är 76 mnkr lägre än samma period föregående år. De största kostnadsökningarna utgörs av personalkostnader med 121 mnkr samt köp av verksamhet med 34 mnkr. Nettokostnaden per verksamhet varierar stort som procentuella förändringar men beloppsmässigt utgör pedagogiska verksamheten en ökning på 68 mnkr den största förändringen. K/I-talet ligger för perioden på 0,950 vilket är bättre än budgeterad nivå men något högre än föregående år. Utifrån genomförda uppföljningar av nämndernas delårsrapporteringar befarar två nämnder underskott på sammanlagt -21,1 mnkr för helåret.

Resultat

Resultatet för perioden exklusive jämförelsestörande poster är 228 mnkr (351 mnkr f.å.).

Verksamhetens intäkter har ökat med 69 mnkr och skatteintäkterna ökat med 114 mnkr och finansnettot minskat med 4 mnkr.

Kostnaderna har ökat med 255 mnkr, varav personalkostnaderna med 121 mnkr, lokaler och anläggningar 30 mnkr, köp av verksamhet ökat med 34 mnkr och material samt tjänster har ökat med 7 mnkr.

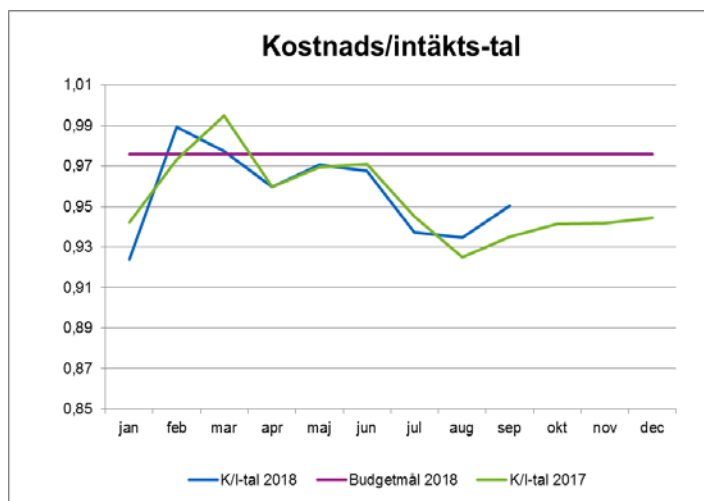
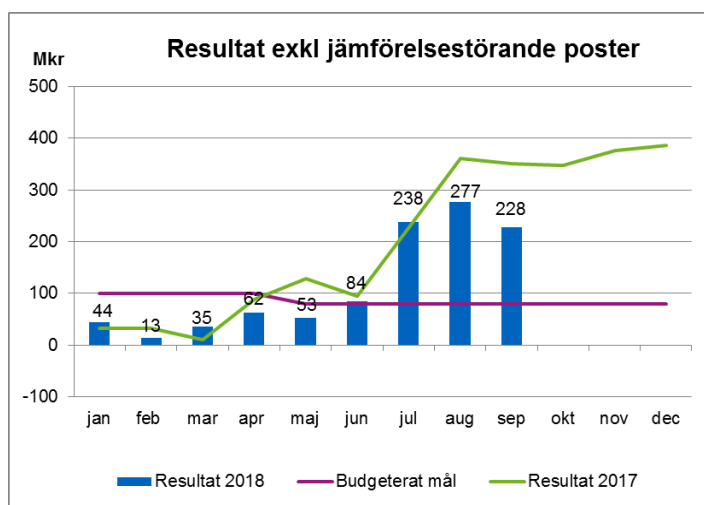
Budgeterat resultat exklusive jämförelsestörande poster är 79 mnkr för 2018 efter justeringar för finansiering av byggbonus (12,8 mnkr) och sociala investeringsfonden (6,2 mnkr) från budgeterat resultat.

K/I-tal (kostnader/intäkter)

Målet för ekonomi i balans är ett K/I-tal under 1,0 och som visar att kostnaderna är lägre än intäkterna.

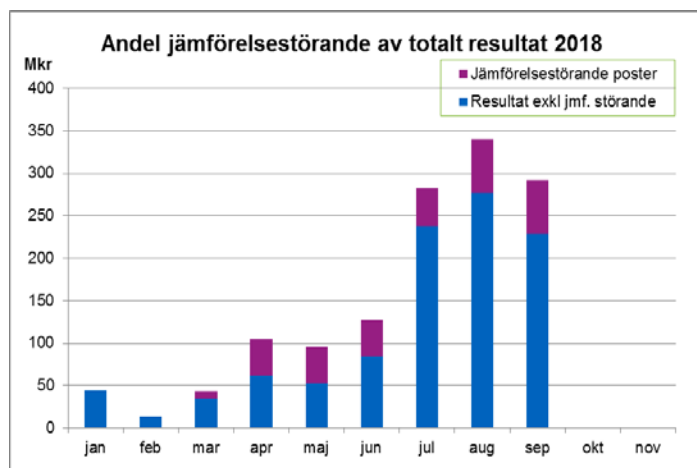
K/I-talet för rapportperioden uppgår till 0,950 vilket är en försämring mot augusti men ligger fortfarande bättre än budgetmålet för 2018.

K/I-talet för motsvarande period föregående år uppgick till 0,935.



Jämförelsestörande poster

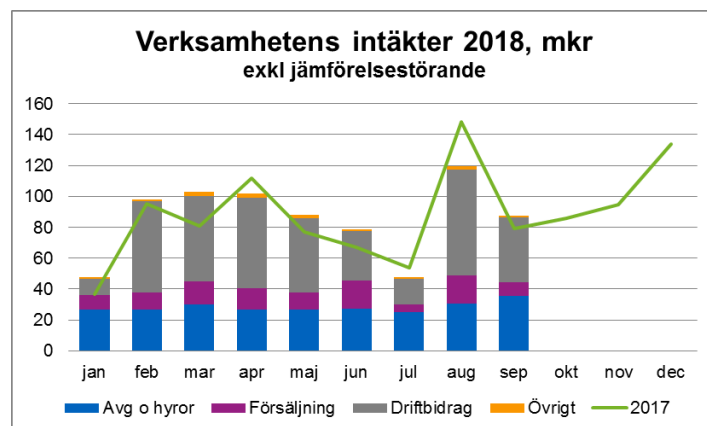
För rapportperioden uppgår jämförelsestörande poster till 64 mnkr, vilket är 47 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Av de 64 mnkr utgör 56 mnkr exploateringsvinster och 8 mnkr utgör reavinster. För helåret 2017 uppgick jämförelsestörande poster i form av intäkter på sammanlagt 33 mnkr.



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget	Jan - Sep	Jan - Sep	Förändring	
	helår 2018	2018	2017	mkr	%
Verksamhetens intäkter	158	835	766	69	9,0 %
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	5 764	4 849	4 594	255	5,6 %
Verksamhetens nettokostnader	5 606	4 014	3 828	186	4,9 %
- varav jämförelsestörande poster	50	64	17	47	276,5 %
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande	5 656	4 078	3 845	233	6,1 %
Skatter och utjämningsbidrag	5 685	4 256	4 142	114	2,8 %
- varav jämförelsestörande statsbidrag	0	0	0	0	0,0 %
Finansnetto	50	50	54	-4	-7,4 %
- varav jämförelsestörande finansiella poster	0	0	0	0	0,0 %
Resultat	129	292	368	-76	-20,7 %
Resultat exkl jämförelsestörande poster	79	228	351	-123	-35,0 %

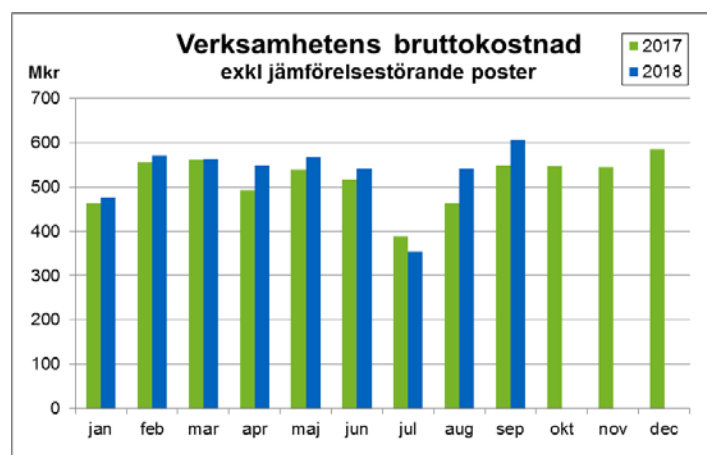
Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 835 mnkr (766 mnkr f.å.) vilket är 69 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Det är framförallt exploateringsvinster som ökat med 52 mnkr.



Verksamhetens bruttokostnader

Bruttokostnaderna för perioden uppgår till 4 849 mnkr vilket är en ökning med 255 mnkr eller +5,6 % jämfört med motsvarande period föregående år. Det är framförallt personalkostnaderna som ökat med 121 mnkr (+5,1 %), köp av verksamhet ökat med 34 mnkr (+3,3 %).

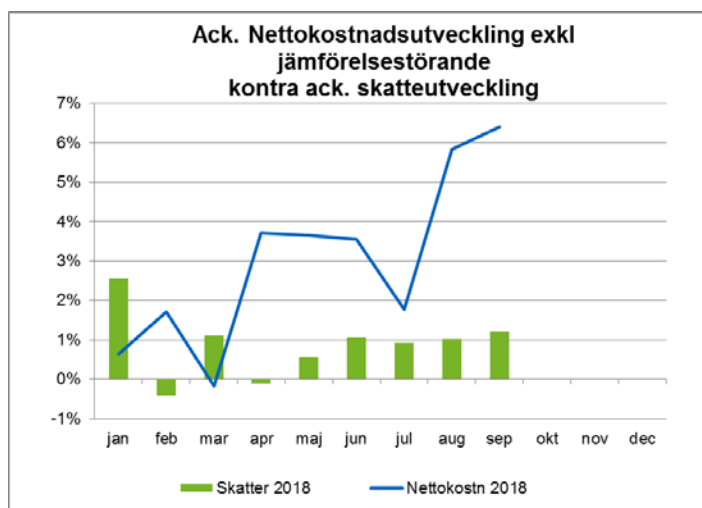


Utveckling nettokostnader och skatter

Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 4 078 mnkr vilket är 233 mnkr högre jämfört med samma period föregående år.

Intäkterna har ökat med 22 mnkr, exkl. jämförelsestörande poster, medan kostnaderna ökat med 255 mnkr.

Skatter och de generella statsbidragen har ökat med 2,8 %, vilket är 114 mnkr högre än föregående år.



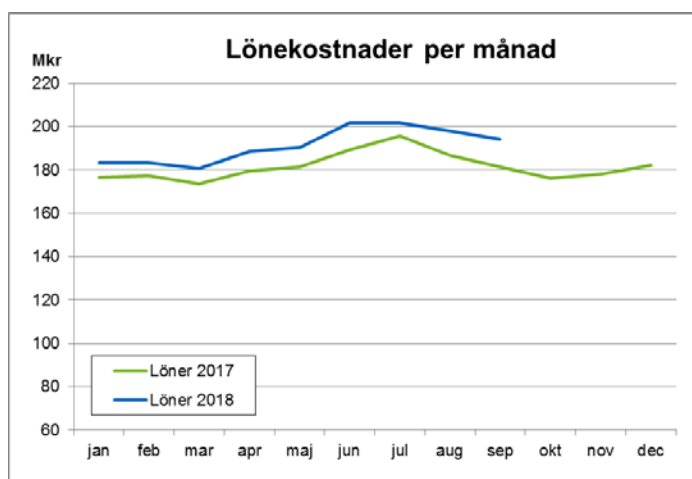
Lönekostnader och personalvolym

	Sep 2018	Sep 2017	Förändring i %	Jan-Sep 2018	Jan-Sep 2017	Förändring i %
Lönekostnader* mkr	209	195	7,2 %	1 679	1 604	4,7 %
- Varav sjuklönekostnader mkr	3	4	-25,0 %	30	28	7,1 %
Personalvolym uttryckt i heltidsanställningar						
Tillsvidareanställningar	5 118	4 907	4,3 %	5 059	4 957	2,1 %
Visstidsanställningar	623	578	7,8 %	641	647	-0,9 %
Timanställningar	577	647	- 10,8 %	547	579	-5,5 %
Summa personalvolym	6 318	6 132	3,0 %	6 247	6 183	1,0 %

* Lönekostnader är exklusive semesterlöneskuld förändring

Lönekostnader

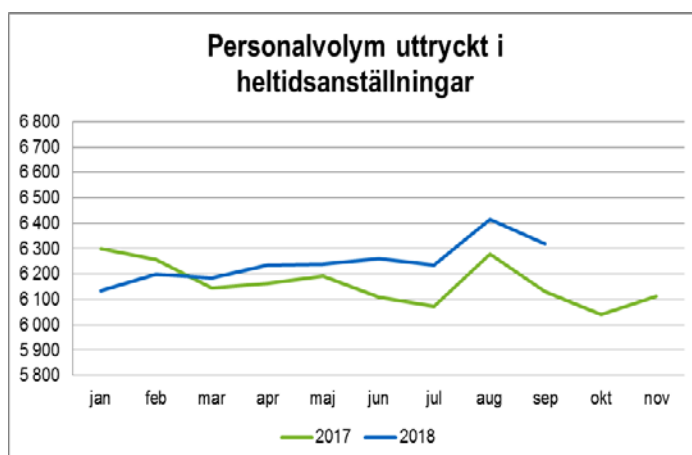
Lönekostnaderna ökade med 4,7 % under perioden januari-september jämfört med föregående år och lönesumman i september uppgick till 209 mnkr. Under hela 2017 ökade lönekostnaderna med 3,1 % beroende på både ökad personalvolym och högre löner. Sjuklönekostnader uppgår för perioden med 30 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än föregående år. Andelen uppgår till 1,8 % av totala lönekostnaderna.



Personalvolymen har under perioden januari-september ökat med 1,0 % mot samma period föregående år. Personalvolymen uttryckt i antal heltidsanställda uppgick till 6 247.

Tillsvidareanställningarna under perioden har ökat med 2,1 % medan timanställningar minskat med -5,5 % och visstidsanställningarna med -0,9 %.

Förändringen av visstidsanställda beror till viss del på att beredskapsavtalet ingick i underlaget 2017 men gör inte det från 2018.



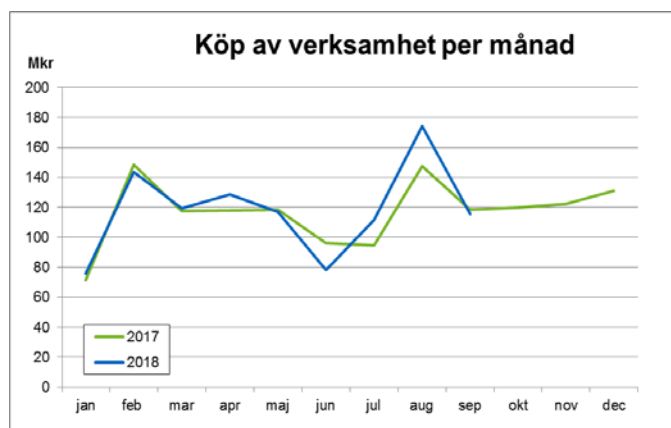
Köp av verksamhet				
Belopp mnkr	Jan-Sep 2018	Jan-Sep 2017	Förändring mnkr	Förändring %
Barnomsorg	62	58	4	6,9 %
Utbildning	468	454	14	3,1 %
Individ- och familjeomsorg	83	79	4	5,1 %
Äldreomsorg	115	110	5	4,5 %
Stöd till funktionshindrade	301	294	7	2,4 %
Samhällsbyggnad och miljö	33	33	0	0,0 %
Kultur och fritid	2	2	0	0,0 %
Övrig verksamhet	0	0	0	0,0 %
Summa	1 064	1 030	34	3,3 %

Köp av verksamhet

De externa köpen av verksamhet uppgår till 1 064 mnkr och är en ökning med 34 mnkr jämfört med föregående år samma period. För helåret 2017 var ökningen 0,8 %. Utbildningsområdet står för den enskilt största posten på 468 mnkr, vilket innebär en ökning med 3,1 % jämfört med föregående år.

Även inom stöd till funktionshindrade har det skett en ökning med 7 mnkr motsvarande 2,4 % och för äldreomsorgen med 5 mnkr motsvarande 4,5 % samt för barnomsorgen och individ- och familjeomsorg med vardera 4 mnkr motsvarande 6,9 % respektive 5,1 %.

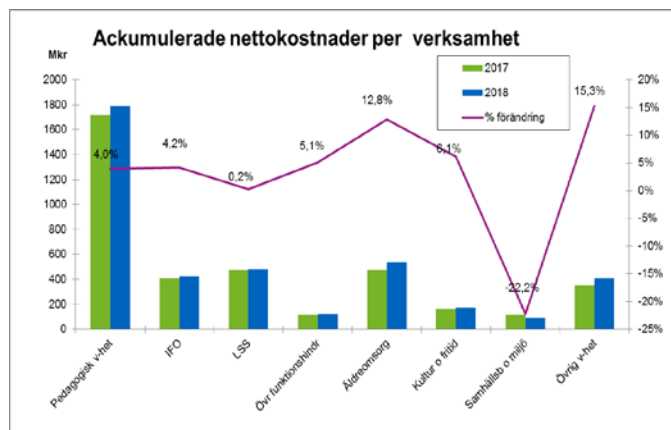
För övrig verksamhet endast marginell eller ingen förändring.



Nettokostnadsutveckling per verksamhet

Nettokostnadsutvecklingen för perioden varierar stort mellan de olika verksamheterna, där de största procentuella förändringarna finns inom samhällsbyggnad och miljö med -22,2 % och övrig verksamhet med +15,3 %.

Förändringen i absoluta tal är störst inom pedagogisk verksamhet som ökat med 68 mnkr under perioden jämfört med föregående år.

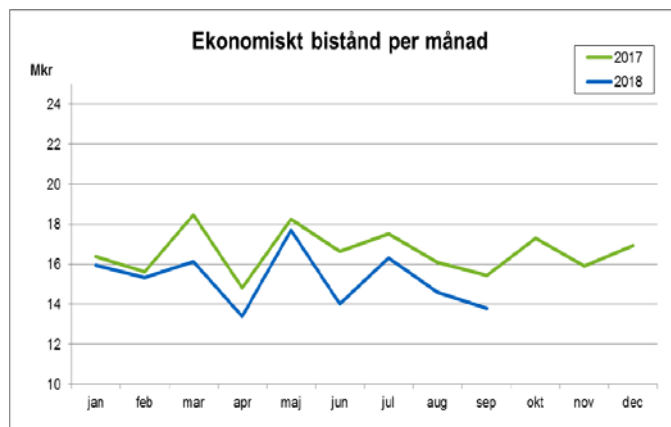


Fokusområden

Ekonomiskt bistånd

Det utbetalda ekonomiska biståndet uppgår till 137 mnkr för årets nio första månader. Det är 12 mnkr lägre jämfört med föregående år och en minskning har skett under perioden januari - september som beror på färre antal hushåll som erhåller bidrag.

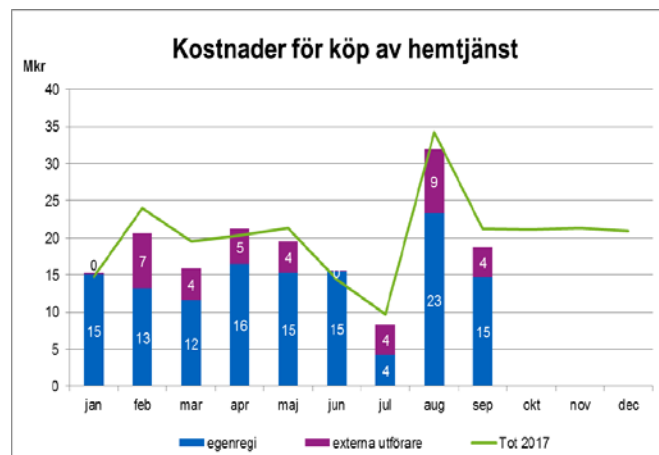
Det genomsnittliga antalet hushåll uppgår till 1 523 per månad jämfört med förra årets genomsnitt på 1 677, vilket motsvarar en minskning med 9,2 %. Samtidigt har snittkostnaden per hushåll ökat från 9 290 kr/månad och hushåll till 9 623 kr/månad och hushåll.



Köp av hemtjänst

Kostnaderna för köp av hemtjänst har minskat med 7,0 % jämfört med samma period förra året, vilket innebär 13 mnkr lägre kostnader. Kostnaderna avseende januari för externa utförare har, i likhet med förra året, en eftersläpning från januari och redovisas istället i februari.

Snittkostnaden per månad ligger på ca 19 mnkr vilket är i 1 mnkr lägre än föregående år under samma period.

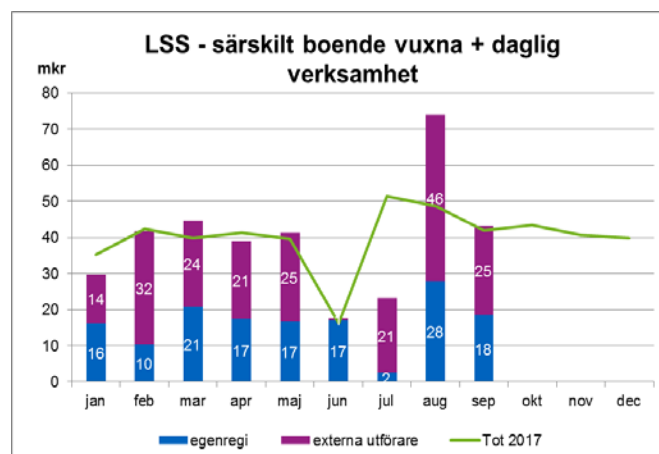


LSS

Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 480 mnkr för perioden och har minskat med -0,4 % mot föregående år.

Kostnaderna för särskilt boende för vuxna och daglig verksamhet uppgår till 359 mnkr och har sammantaget minskat med -0,8 %.

Den skillnad mellan juli och augusti i år beror på problem med ekonomisystemet under juli månad vilket inneburit att juli månads kostnader redovisas under augusti.



LSS-insatser				
Belopp mkr	Jan-Sep 2018	Jan-Sep 2017	Förändring mkr	Förändring %
Boende	272	280	-8	-2,9 %
Daglig verksamhet	87	82	5	6,1 %
Personlig assistent LSS*	17	20	-3	-15,0 %
Personlig assistent SFB*	48	44	4	9,1 %
Övriga insatser	32	32	0	0,0 %
Administration m m	23	21	2	9,5 %
Summa	479	479	0	0,0 %

Sammanfattande kommentarer avseende uppföljning januari-september

I samband med den uppföljningen av nämndernas managementrapporter för september befarar två nämnder ett underskott för 2018:

Äldreomsorgsnämnden befarar ett samlat underskott på -20,1 mnkr, vilket är huvudsakligen hänförligt till hemtjänsten i egen regi med -23,1 mnkr.

Enhörna kommundelsnämnd befarar ett underskott på -1 mnkr och avser den pedagogiska verksamheten.