

# Ekonomisk månadsrapport

januari – oktober 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-oktober uppgår exklusive jämförelsestörande poster till 246 mnkr, vilket är 101 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Främsta orsakerna till den minskade resultatutvecklingen är ökade verksamhetskostnader på 256 mnkr medan skatteintäkterna ökat med 124 mnkr och verksamhetsintäkterna ökat med 85 mnkr. Inklusive jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 319 mnkr, vilket är 51 mnkr lägre än samma period föregående år.

De största kostnadsökningarna utgörs av personalkostnader med 137 mnkr samt lokaler och anläggningar med 42 mnkr.

Nettokostnaden per verksamhet varierar stort som procentuella förändringar men beloppsmässigt utgör pedagogiska verksamheten en ökning på 82 mnkr den största förändringen. K/I-talet ligger för perioden på 0,951 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 246 mnkr (347 mnkr f.å.).

Verksamhetens intäkter har ökat med 85 mnkr och skatteintäkterna ökat med 124 mnkr och finansnettot minskat med 4 mnkr.

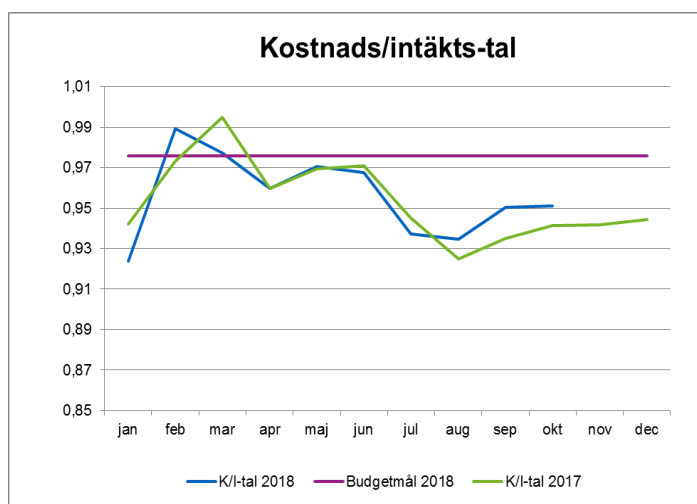
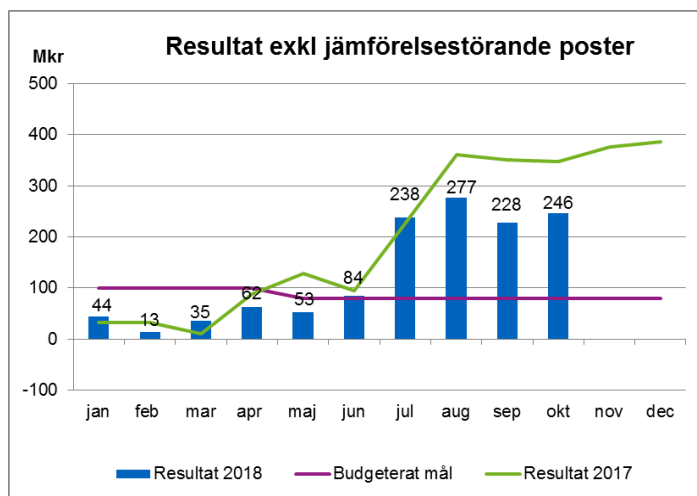
Kostnaderna har ökat med 256 mnkr, varav personalkostnaderna med 137 mnkr, lokaler och anläggningar 42 mnkr, material och tjänster ökat med 10 mnkr samt köp av verksamhet ökat med 38 mnkr.

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)

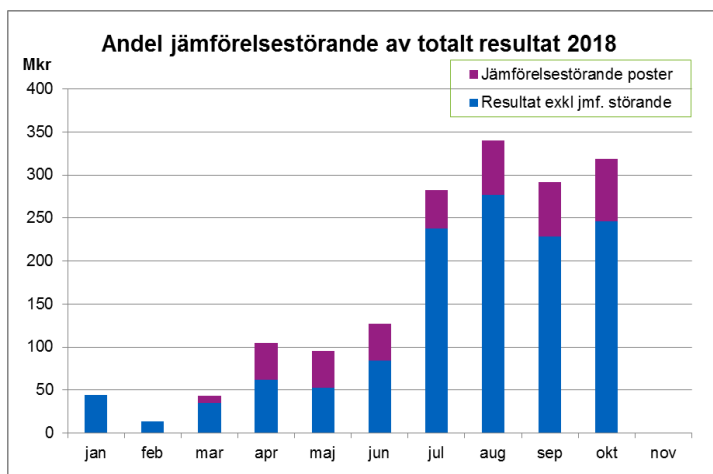
Målet för ekonomi i balans är ett K/I-tal under 1,0 och som visar att kostnaderna är lägre än intäkterna. K/I-talet för rapportperioden uppgår till 0,951 vilket är en försämring mot september men ligger fortfarande bättre än budgetmålet för 2018.

K/I-talet för motsvarande period föregående år uppgick till 0,941.



### Jämförelsestörande poster

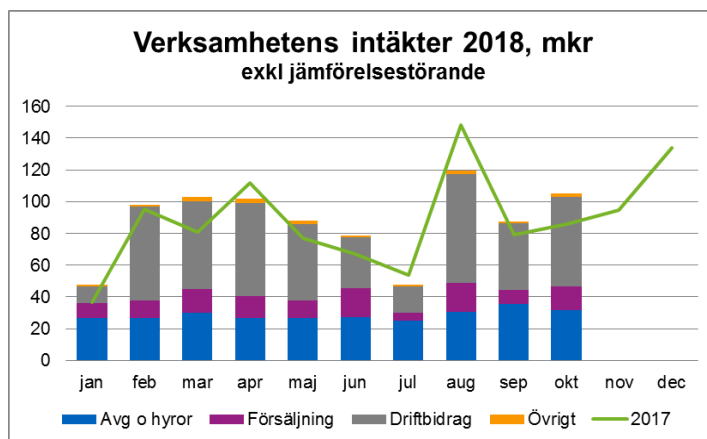
För rapportperioden uppgår jämförelsestörande poster till 73 mnkr, vilket är 50 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Av de 73 mnkr utgör 65 mnkr exploateringsvinster och 8 mnkr utgör reavinster. För helåret 2017 uppgick jämförelsestörande poster i form av intäkter på sammanlagt 33 mnkr.



Nettokostnads- och skatteutveckling i mkr	Budget	Jan - Okt	Jan - Okt	Förändring	
	helår 2018	2018	2017	mkr	%
Verksamhetens intäkter	158	943	858	85	9,8 %
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	5 764	5 403	5 147	256	5,0 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>5 606</b>	<b>4 460</b>	<b>4 289</b>	<b>171</b>	<b>4,0 %</b>
- varav jämförelsestörande poster	50	73	23	50	217,4 %
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande	5 656	4 533	4 312	221	5,1 %
Skatter och utjämningsbidrag	5 685	4 726	4 602	124	2,7 %
- varav jämförelsestörande statsbidrag	0	0	0	0	0,0 %
Finansnetto	50	53	57	-4	-7,0 %
- varav jämförelsestörande finansiella poster	0	0	0	0	0,0 %
<b>Resultat</b>	<b>129</b>	<b>319</b>	<b>370</b>	<b>-51</b>	<b>-13,8 %</b>
Resultat exkl. jämförelsestörande poster	79	246	347	-101	-29,1 %

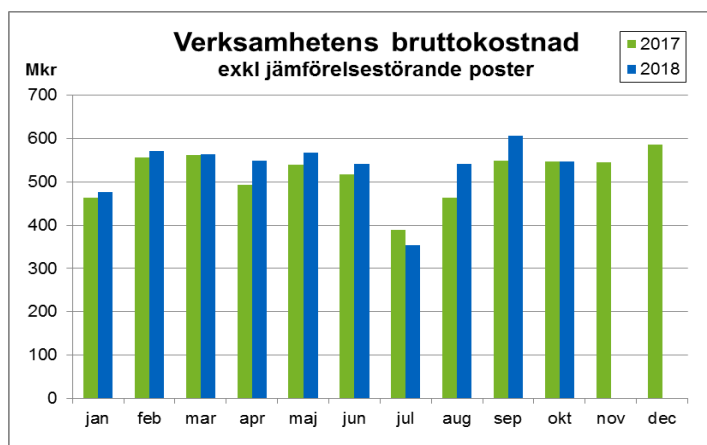
### Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 943 mnkr (858 mnkr f.å.) vilket är 85 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Det är framförallt exploateringsvinster som ökat från 10 mnkr 2017 till 65 mnkr hittills i år.



### Verksamhetens bruttokostnader

Bruttokostnaderna för perioden uppgår till 5 403 mnkr vilket är en ökning med 256 mnkr eller +5,0 % jämfört med motsvarande period föregående år. Det är framförallt personalkostnaderna som ökat med 137 mnkr (+5,2 %), köp av verksamhet ökat med 38 mnkr (+3,3 %).

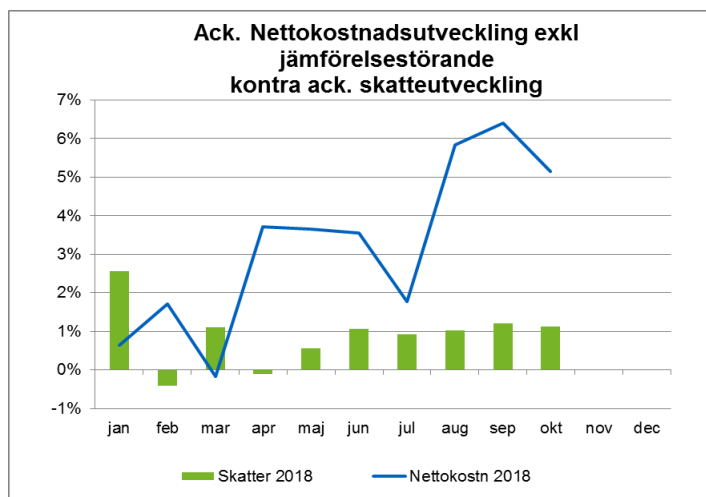


### Utveckling nettokostnader och skatter

Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 4 533 mnkr vilket är 221 mnkr högre jämfört med samma period föregående år.

Intäkterna har ökat med 35 mnkr, exkl. jämförelsestörande poster, medan kostnaderna ökat med 256 mnkr.

Skatter och de generella statsbidragen har ökat med 2,7 %, vilket är 124 mnkr högre än föregående år.



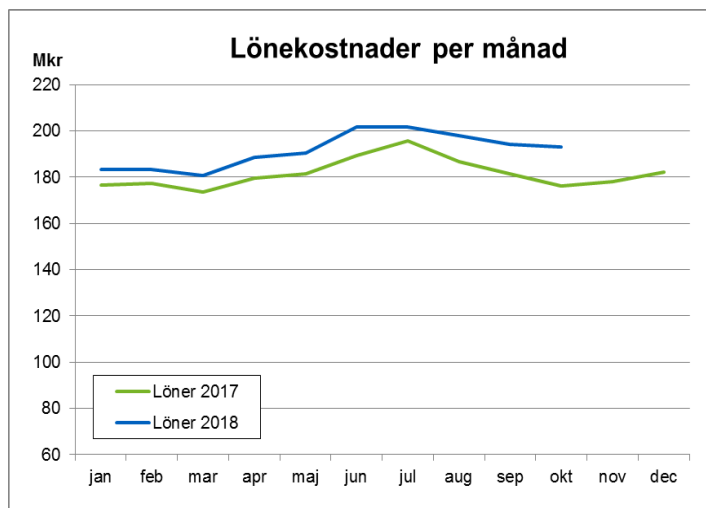
### Lönekostnader och personalvolym

	Okt 2018	Okt 2017	Förändring i %	Jan-Okt 2018	Jan-Okt 2017	Förändring i %
Lönekostnader* mkr	207	193	7,3 %	1 886	1 797	5,0 %
- Varav sjuklönekostnader mkr	5	4	25,0 %	34	32	6,3 %
<b>Personalvolym uttryckt i heltidsanställningar</b>						
Tillsvidareanställningar	5 139	4 910	4,7 %	5 067	4 952	2,3 %
Visstidsanställningar	647	599	8,0 %	641	642	-0,2 %
Timanställningar	501	530	-5,5 %	542	574	-5,6 %
<b>Summa personalvolym</b>	<b>6 287</b>	<b>6 039</b>	<b>4,1 %</b>	<b>6 250</b>	<b>6 168</b>	<b>1,3 %</b>

\* Lönekostnader är exklusive semesterlöneskuld förändring

### Lönekostnader

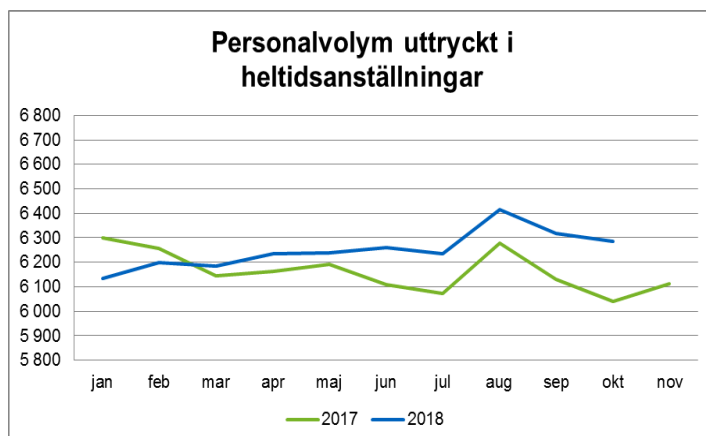
Lönekostnaderna ökade med 5,0 % under perioden januari-oktober jämfört med föregående år och lönesumman i oktober uppgick till 207 mnkr. Under hela 2017 ökade lönekostnaderna med 3,1 % beroende på både ökad personalvolym och högre löner. Sjuklönekostnader uppgår för perioden med 34 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än föregående år. Andelen uppgår till 1,8 % av totala lönekostnaderna.



Personalvolymen har under perioden januari-oktober ökat med 1,3 % mot samma period föregående år. Personalvolymen uttryckt i antal heltidsanställda uppgick till 6 250.

Tillsvidareanställningarna under perioden har ökat med 2,3 % medan timanställningar minskat med -5,6 % och visstidsanställningarna med -0,2 %.

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-Okt 2018	Jan-Okt 2017	Förändring mnkr	Förändring %
Barnomsorg	68	64	4	6,3 %
Utbildning	528	509	19	3,7 %
Individ- och familjeomsorg	93	88	5	5,7 %
Äldreomsorg	127	123	4	3,3 %
Stöd till funktionshindrade	333	328	5	1,5 %
Samhällsbyggnad och miljö	37	36	1	2,8 %
Kultur och fritid	2	2	0	0,0 %
Övrig verksamhet	0	0	0	0,0 %
<b>Summa</b>	<b>1 188</b>	<b>1 150</b>	<b>38</b>	<b>3,3 %</b>

### Köp av verksamhet

De externa köpen av verksamhet uppgår till 1 188 mnkr och är en ökning med 38 mnkr jämfört med samma period föregående år. För helåret 2017 var ökningen 0,8 %.

Utbildningsområdet står för den enskilt största posten på 528 mnkr, vilket innebär en ökning med 3,7 % jämfört med föregående år.

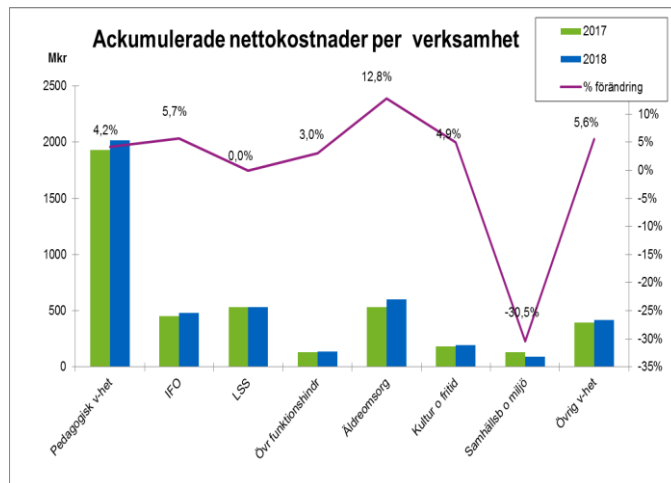
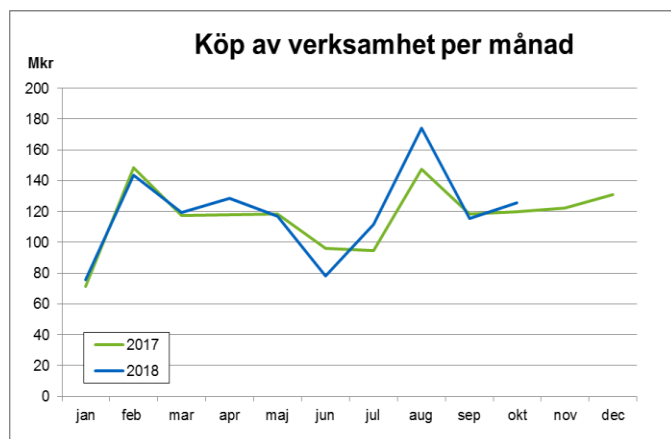
Även inom stöd till funktionshindrade har det skett en ökning med 5 mnkr motsvarande 1,5 % och för individ- och familjeomsorg med 5 mnkr motsvarande 5,7 % samt för barnomsorg och äldreomsorg med vardera 4 mnkr motsvarande 6,3 % respektive 3,3 %.

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 -30,5 % och äldreomsorgen med +12,8 %.

Förändringen i absoluta tal är störst inom pedagogisk verksamhet som ökat med 82 mnkr under perioden jämfört med föregående år.

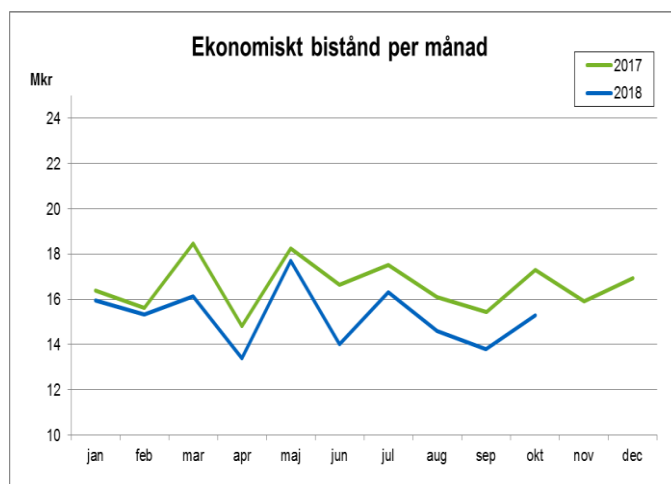


### Fokusområden

#### Ekonomiskt bistånd

Det utbetalda ekonomiska biståndet uppgår till 153 mnkr för årets nio första månader. Det är 14 mnkr lägre jämfört med föregående år och en minskning har skett under perioden januari - oktober som beror på färre utbetalda bidrag.

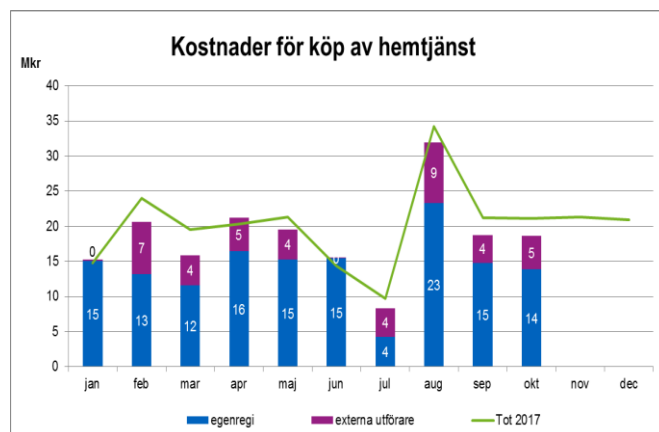
Det genomsnittliga antalet hushåll uppgår till 1 527 per månad jämfört med förra årets genomsnitt på 1 671, vilket motsvarar en minskning med 8,6 %. Samtidigt har snittkostnaden per hushåll ökat från 9 345 kr/månad och hushåll till 9 635 kr/månad och hushåll.



### Köp av hemtjänst

Kostnaderna för köp av hemtjänst har minskat med 7,5 % jämfört med samma period förra året, vilket innebär 15 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.

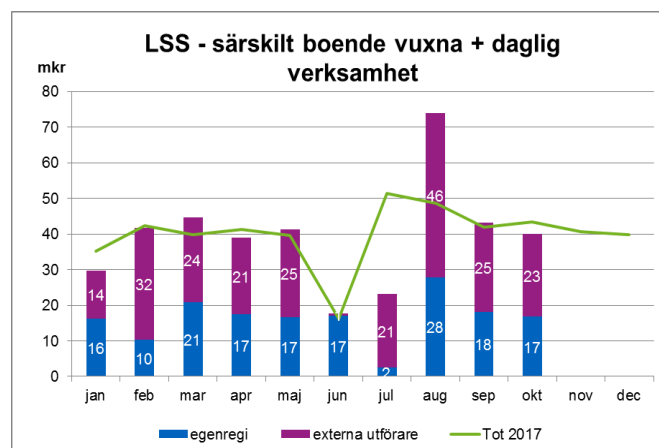


### LSS

Nettokostnaden för hela LSS-verksamheten uppgår till 533 mnkr för perioden och har minskat med -0,2 % mot föregående år.

Kostnaderna för särskilt boende för vuxna och daglig verksamhet uppgår till 399 mnkr och har sammantaget minskat med -1,5 %.

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-Okt 2018	Jan-Okt 2017	Förändring mkr	Förändring %
Boende	303	312	-9	-2,9 %
Daglig verksamhet	96	93	3	3,2 %
Personlig assistent LSS*	19	21	-2	-9,5 %
Personlig assistent SFB*	53	49	4	8,2 %
Övriga insatser	36	36	0	0,0 %
Administration m m	26	23	3	13,0 %
<b>Summa</b>	<b>533</b>	<b>534</b>	<b>-1</b>	<b>0,2 %</b>

### Sammanfattande kommentarer avseende uppföljning januari-oktober

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

Äldreomsorgsnämnden befarar ett samlat underskott på -20,1 mnkr, vilket är huvudsakligen hänförligt till hemtjänsten med -23,7 mnkr.

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