

## Tjänsteutlåtande

**Ekonomiavdelningen, Ledningsstöd**

Till Kommunstyrelsen

Datum 2019-11-08

Dnr KS 2019/0043

### Ekonomisk uppföljning per 31 oktober 2019, Kommunstyrelsen

#### Sammanfattning

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till -68 259 tkr vilket motsvarar 97 % av periodbudgeten. Utfallsavvikelsen uppgår till 1 982 tkr varav 1 016 tkr återfinns inom samhällsbyggnadsförvaltningens delar. Under perioden har 2 035 tkr redovisats som investeringar.

Kommunstyrelsen upprepar sin prognos från tidigare uppföljning i samband med bokslutet per september till en positiv budgetavvikelse om 600 tkr per sista december.

#### Beslutsförslag

##### **Kommunstyrelsen beslutar**

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per oktober noteras till protokollet.

##### **Bilagor**

1. Ekonomisk uppföljning per 31 oktober 2019, Kommunstyrelsen



Staffan Erlandsson  
Kommundirektör



Erik Lanner Sandberg  
Chefsekonom

## Ekonomisk uppföljning per 31 oktober 2019, Kommunstyrelsen

### Ekonomisk sammanställning

KSF	HELÅR				JAN-OKT		
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
<b>Driftsredovisning per slag (belopp i tkr)</b>							
<b>Verksamhetens intäkter</b>							
Avgifter	0	0	0	5 919	0	196	196
Övriga intäkter	85 810	85 810	0	98 315	71 508	76 051	4 543
<b>Summa intäkter</b>	<b>85 810</b>	<b>85 810</b>	<b>0</b>	<b>104 234</b>	<b>71 508</b>	<b>76 247</b>	<b>4 739</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>							
Personalkostnader	-65 417	-65 417	0	-90 383	-54 514	-57 375	-2 861
Lokalkostnader	-3 866	-3 866	0	-13 057	-3 221	-5 122	-1 901
Kapitalkostnader	-1 082	-1 082	0	-46 280	-901	-588	314
Köp av verksamhet	-28 225	-28 225	0	-49 239	-23 521	-22 005	1 516
Övriga kostnader	-45 361	-44 761	600	-70 424	-37 801	-38 642	-841
<b>Summa kostnader</b>	<b>-143 950</b>	<b>-143 350</b>	<b>600</b>	<b>-269 382</b>	<b>-119 958</b>	<b>-123 731</b>	<b>-3 772</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-58 140</b>	<b>-57 540</b>	<b>600</b>	<b>-165 149</b>	<b>-48 450</b>	<b>-47 483</b>	<b>967</b>

  

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR					JAN-OKT		
	Brutto-budget 2019	Intäkter budget 2019	Prognos (netto)	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-10 680	0	-10 680	0	-14 097	-8 900	-9 228	-328
Ledning	-2 700	0	-4 300	-1 600	-4 386	-2 250	-4 228	-1 978
Evenemang och utvecklingsinsatser	-2 060	0	-2 060	0	-4 927	-1 717	-1 130	586
Behovsstyrd adm.	-19 150	0	-19 150	0	-17 853	-15 958	-15 974	-16
Säkerhetssamordning	-3 030	3 030	0	0	3	0	-529	-529
Upphandlingsenhet	-3 900	3 900	100	100	48	0	70	70
Kommunikationsenhet	-6 050	6 050	200	200	-24	0	342	342
Minoritetsspråk	0	0	0	0	0	0	0	0
Turism	-3 030	3 030	300	300	60	0	118	118
Näringsliv- och utvecklingsenhet	-11 840	11 840	0	0	-2 270	0	-17	-17
- varav näringslivsfrämjande	-3 302	3 302	0	0	258	-380	-1 604	-1 224
- varav feriearbete	-1 072	1 072	0	0	127	0	-387	-387
- varav integration	-3 648	3 648	0	0	858	380	1 547	1 168
- varav trygghetsåtgärder	-3 318	3 318	0	0	-3 513	0	-86	-86
- varav Turism	-500	500	0	0	0	0	115	115
Alceaservice	-7 490	7 490	0	0	-39	0	-668	-668
Kommunkansli	-6 000	6 000	200	200	261	0	365	365
IT-enheten	-16 820	16 820	0	0	-158	0	981	981
Budget och kvalitetsenheten	-4 350	4 350	-300	-300	526	0	-353	-353
Ekonomienheten	-9 300	9 300	700	700	29	0	797	797
Brandförsvär	-23 550	0	-23 550	0	-23 310	-19 625	-19 633	-8
Avgifter & bidrag mm	-2 500	2 500	300	300	74	0	375	375
Kapitalkostnader Alcea	-400	400	300	300	-51	0	307	307
Personalenheten	-8 500	8 500	300	300	-64	1	682	681
Facklig verksamhet	-2 600	2 600	100	100	170	-1	242	243
<b>Totalt KSF</b>	<b>-143 950</b>	<b>85 810</b>	<b>-57 540</b>	<b>600</b>	<b>-66 008</b>	<b>-48 450</b>	<b>-47 483</b>	<b>967</b>

## SBF-KS

Driftsredovisning per slag (belopp i tkr)	HELÅR			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	2 080	2 580	500	5 732
Övriga intäkter	4 520	6 020	1 500	11 298
<b>Summa intäkter</b>	<b>6 600</b>	<b>8 600</b>	<b>2 000</b>	<b>17 031</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-18 859	-17 809	1 050	-23 819
Lokalkostnader	-476	-476	0	-5 363
Kapitalkostnader	-336	-336	0	-43 041
Köp av verksamhet	0	0	0	-22 925
Övriga kostnader	-13 079	-16 129	-3 050	-21 024
<b>Summa kostnader</b>	<b>-32 750</b>	<b>-34 750</b>	<b>-2 000</b>	<b>-116 172</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-26 150</b>	<b>-26 150</b>	<b>0</b>	<b>-99 141</b>

## JAN-OKT

Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse
1 733	1 285	-448
3 767	4 976	1 210
<b>5 500</b>	<b>6 262</b>	<b>762</b>
-15 715	-17 338	-1 623
-397	-515	-119
-280	-263	17
0	-9	-9
-10 899	-8 913	1 987
<b>-27 292</b>	<b>-27 038</b>	<b>254</b>
<b>-21 792</b>	<b>-20 776</b>	<b>1 016</b>

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR					JAN-OKT		
	Brutto- budget 2019	Intäkter budget 2019	Prognos (netto)	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse
Förvaltningsledning/stab	-11 090	4 190	-8 650	-1 750	-4 763	-5 750	-5 625	125
- varav utredningsuppdrag	-4 560	0	-6 060	-1 500	-1 690	-3 800	-3 528	272
- varav ofördelat	-2 500	0	-2 250	250	0	-2 083	0	2 083
Planenheten	-5 820	0	-5 820	0	-5 914	-4 850	-4 634	216
Exploateringsenheten	-5 580	1 220	-5 160	-800	-5 259	-3 633	-4 421	-788
MEX-effekt	-770	860	2 090	2 000	2 413	75	635	560
Strategisk planering	-5 790	330	-5 960	-500	-3 218	-4 550	-5 072	-522
Lokalförskningsenheten	-3 700	0	-2 650	1 050	0	-3 083	-1 658	1 425
<b>Totalt SBF KS</b>	<b>-32 750</b>	<b>6 600</b>	<b>-26 150</b>	<b>0</b>	<b>-16 741</b>	<b>-21 792</b>	<b>-20 776</b>	<b>1 016</b>
<b>Totalt KS</b>	<b>-176 700</b>	<b>92 410</b>	<b>-83 690</b>	<b>600</b>	<b>-89 968</b>	<b>-70 242</b>	<b>-68 259</b>	<b>1 982</b>

## Sammanfattning

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till -68 259 tkr vilket motsvarar 97 % av periodbudgeten. Utfallsavvikelsen uppgår till 1 982 tkr varav 1 016 tkr återfinns inom samhällsbyggnadsförvaltningens delar. Under perioden har 2 035 tkr redovisats som investeringar. Kommunstyrelsen upprepar sin prognos från tidigare uppföljning i samband med bokslutet per september till en positiv budgetavvikelse om 600 tkr per sista december.

## Kommentarer till periodens utfall och prognos

Inom Kommunstyrelsens förvaltning (KSF) redovisas ett överskott emot budget om 967 tkr, vilket motsvarar 98 % av periodbudgeten. Under perioden försämrar KSF resultatet med 195 tkr, främst kopplat till kostnader för licenser inom IT. Flertalet enheter fortsätter att uppvisa en positiv budgetavvikelse per oktober där bl.a. IT-enheten och Kommunikationsenheten har en fortsatt positiv avvikelse jämfört med budget och kan hänföras till internt sålda datorer samt lägre kostnader för reklam och information för Kommunikationsenhetens del. Ekonomienheten uppvisar en fortsatt positiv avvikelse jämfört med budget och kan till största del förklaras av återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar samt lägre kostnader för avgifter. Förvaltningar som tog emot den personal (controllers) som förflyttades från ekonomienheten den 1 september och som finansieras via BSA kommer att ersättas för den lönekostnad som nu också har flyttats. Detta kommer ske under hösten eller som senast i bokslutet för år 2019. HR (Personalenheten) uppvisar ett överskott i förhållande till periodbudgeten, detta till följd av tidigare vakanser. Servicecentret öppnade under våren och i och med det har enhetens övriga kostnader ökat, främst kopplat till

förbrukningsinventarier samt bevakning. I och med att personal har flyttats över till Servicecenter, vilket även är en del i den negativa avvikelsen, kommer kostnader för den personalen att debiteras till den förvaltning som personalen utför arbetet åt. Detta kommer ske under hösten eller som senast i bokslutet för år 2019. Överlag redovisar KSF ett utfall något bättre än budget och utfallet är drickt jämfört med utfallet för föregående år för samma period. Prognosen för KSF upprepas sedan tidigare lämnad prognos i samband med bokslutet per september till att ha en positiv budgetavvikelse per sista december på 600 tkr, med reservation om att resultatet för Alceaservice (Servicecenter) kan komma att revideras och således påverka prognosen för KSF i sin helhet.

Samhällsbyggnadsförvaltningens delar inom Kommunstyrelsen (SBF-KS) redovisar ett överskott emot budget om 1 016 tkr vilket motsvarar 95 % av periodbudgeten. Under perioden har nettokostnaden varit lägre till följd av två bidrag om ca. 750 tkr som inkommit till förvaltningen. Dessa bidrag kommer att mötas av motsvarande kostnader och återfinns inom SBF-KS utredningsbudget. I budget för år 2019 avsattes ytterligare 2 500 tkr i ram, dessa medel är reserverade under förvaltningsledningen och posten ”varav ofördelat”. För närvarande har inga kostnader under perioden kopplat till posten ofördelat identifierats, dock är avvikelsen gällande utredningsbudgeten som tidigare är nämnd i tidigare uppföljningar, kompenserad i ”varav ofördelat”. Vissa prognosjusteringar har gjorts inom enheterna inom SBF-KS, men totalt visar SBF-KS en prognos i enlighet med budget.

### Exploateringsredovisning (MEX-effekt)

<b>Exploateringsredovisning per område</b>	<b>Balanserade nettoutgifter 2019-01-01</b>	<b>Prognos exploateringsredovisningen 2019</b>	<b>Prognos resultat 2019</b>	<b>Balanserade nettoutgifter 2019-12-31</b>
Åkersberga tätort	-55 113	6 261	6 146	-54 998
Svinninge	-2 952	-2 843	-1 964	-3 831
Ljusterö	293	-6 201	-11	-5 897
Brännbacken	-31 854	-4 000	0	-35 854
Övrigt	-4 700	-3 801	-3 441	-5 060
Planintäkter	0	1 360	1 360	0
<b>Summa</b>	<b>-94 326</b>	<b>-9 224</b>	<b>2 090</b>	<b>-105 640</b>

Inom verksamheten för MEX-effekt redovisas planintäkter samt att faser inom exploateringsprojekt som avslutas under året resultatförs. Exploateringsprojekten består av som mest tre faser; detaljplan, marköverlåtelse samt genomförande. Projektens intäkter och kostnader balanseras i väntan på att en fas avslutas och inga fler intäkter eller kostnader knutna till den fasen väntas inkomma. Då lyfts projektfasens intäkter och kostnader från balansen och blir resultatpåverkande i driften. Ett projekt kan alltså aktiveras som mest tre gånger och kan innan dess ha legat i balansen under flera år.

Vad som påverkar årets utfall och prognos inom MEX-effekten beror dels på hur mycket planavgifter som faktureras men även vilka projekt som har en fas som avslutas år och därmed påverkar driftsbudgeten. Aktivering sker endast en gång per år och då i samband med bokslut. Till dess avviker således utfallet mot budget oavsett bokslutsprognos.

Arbetet fortgår inom enheten med att förbättra prognossäkerhet inom projekten samt projektkalkyler då området av sin art är svårt att prognosticera. Det finns en osäkerhet i bokslutsprognosen som härrörs till

att projektfaser kan komma att avslutas vid annan tidpunkt än nu prognosticerat, vilket påverkar huruvida kostnader och intäkter hinner lyftas över till driftsredovisningen under året.

Knutet till exploateringsprojekt kommer under året att ske ett antal markaffärer, såväl avyttringar som förvärv. Reavinsten från försäljningarna särredovisas centralt på kommunens ekonomiska sammanställning enligt gällande rutiner.

Prognosen för MEX-effekten år 2019 beräknas till 2 090 tkr.

## Investeringar

Sedan 2019-01-01 är samtliga investeringar inom Kommenstyreslen, utom inom IT-enheten, flyttade till Teknisk nämnd.

Projekt - 2019 (tkr)	Utgifter			Inkomster			Netto- avvikelse
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
IT	-4 000	-4 000	0	0	0	0	0

Under perioden har investeringar motsvarande 2 035 tkr gjorts inom IT, främst kopplat till IT-material. Investeringar för bl.a. inventarier motsvarande ca 730 tkr till Servicecenter finns även med i utfallet per juni. Prognosen är att hela investeringsvolymen om 4 000 tkr för år 2019 kommer att nyttjas.