

Delårsrapport 1, 2019

Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

Ekonomi.....	2
Ekonomisk översikt	2
Årets resultat	2
Verksamhetens nettokostnader	2
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.....	2
Pensionskostnader	2
Borgen.....	2
Finansnetto.....	2
Balansräkning.....	3
Soliditet.....	3
Driftredovisning	3
Kommunfullmäktige	4
Revision.....	4
Överförmyndare	4
Kommunstyrelsen, exklusive Intern service.....	4
Kommunstyrelsen, Intern service	4
Vård- och omsorgsnämnd	4
Barn och skolnämnd.....	5
Utbildningsnämnd.....	5
Social- och arbetsmarknadsnämnd	5
Samhällsbyggnadsnämnd	6
Kultur- och fritidsnämnd.....	6
Miljö- och byggnämnd	6
Räddningsnämnd	6
Teknisk servicenämnd.....	6
Investeringsredovisning	7

Ekonomi

Ekonomisk översikt

Årets resultat

mnkr	Utfall 2018-04	Utfall 2019-04	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	275,7	272,7	1 274,2	1 274,2	0
Verksamhetens kostnader	-977,9	-973	-3 420,5	-3 432,0	-11,5
Avskrivningar	-41,8	-48,3	-157,4	-157,4	0
Verksamhetens nettokostnader	-744	-746,8	-2 303,7	-2 315,2	-11,5
Skatteintäkter	609,3	634	1 878,0	1 878,5	0,5
Generella statsbidrag	120,8	127,1	388,5	387,2	-1,3
Resultat före finansnetto	-14	-12,5	-37,2	-49,5	-12,3
Finansiella intäkter	4,3	307,2	87,0	317,6	+230,6
Finansiella kostnader	-5,5	-5,3	-32,3	-20,3	+12,0
Finansnetto	-1,2	+301,9	+54,7	+297,3	+242,6
Årets resultat	-15,1	314,4	17,5	247,8	230,3

Verksamhetens nettokostnader

Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot tilldelade ramar med 7,8 mnkr. Med hänsyn till beviljad resultatöverföring från 2018 på cirka 10,0 mnkr innebär det att nämnderna sammantaget redovisar kostnader som är mycket nära budget. Det största underskottet finns i social- och arbetsmarknadsnämnden som enligt prognos för helåret redovisar ett underskott på drygt 18 mnkr. Barn- och skolnämnden redovisar ett underskott på 3,2 mnkr vilket vägs upp av resultatöverföring på 3,5 mnkr. Kultur- och fritidsnämnden har ett underskott på 1,4 mnkr och överförmyndaren landar på 0,7 mnkr i underskott. Övriga nämnder visar överskott eller nollresultat i prognosen. Störst överskott återfinns inom kommunstyrelsens verksamheter med 6,3 mnkr.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Kommunens skatter och statsbidrag beräknas för helåret uppgå till 2 265,7 mnkr. Detta är en negativ avvikelse mot budget med 0,8 mnkr. Prognosen för skatter och statsbidrag utgår från senaste uppdatering från SKL 20190502.

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna för helåret ligger enligt prognos något över budget. Underlaget för årets kostnader är senaste prognos från pensionsförvaltaren per 20190430. Avvikelsen uppgår till 3,7 mnkr för 2019. Pensionskostnaderna kan komma att öka ytterligare något utöver prognos beroende på hur personalkostnaderna i stort utvecklas under året. För kommande år har rekommendation kommit från SKL att justera personalomkostnaderna på grund av att fler av de anställda når en lönenivå som innebär att man får rätt till förmånsbestämd pension. Ingen justering för personalomkostnadspåslägget görs för 2019, men det kan tänkas att denna effekt även kommer att synas redan 2019.

Borgen

Inga nya borgensåtaganden har tillkommit. Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 110,2 mnkr.

Finansnetto

Finansnettot avviker kraftigt från budget. Främsta orsaken är att ny lagstiftning om kommunernas redovisning har börjat gälla från årsskiftet. Den nya lagen innebär bland annat att finansiella tillgångar ska värderas till verkligt värde på balansdagen, att jämföra med tidigare regelverk där värdet skulle anges till det lägsta av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet. För Lidköpings kommun som har betydande finansiella tillgångar innebär denna ändring stor påverkan på resultatet.

Totalt avviker finansnettot från budget med 242,6 mnkr. Regeländringen påverkar finansnettots intäktssida med en värdeökning på 281,5 mnkr. I slutet av april skedde en omallokering inom kapitalförvaltningen som resulterade i att en vinst om 14,6 mnkr realiserades. Då kapitalet fortfarande är placerat och inte realiserat är detta enbart en

bokföringsteknisk intäkt. Under övriga finansiella intäkter ligger även en utdelning som skett från Kommuninvest på 5,7 mnkr.

Avvikelsen på finansnettots kostnadssida beror främst på lägre räntekostnader än budgeterat.

Med den tidigare redovisningsmetoden skulle avvikelsen på finansnettot ha bestått av 12,2 mnkr i sin helhet beroende på lägre finansiella kostnader.

Finansiella intäkter och kostnader, mnkr	Avvikelse
Kapitalförvaltningen	+231,1
Övriga finansiella intäkter	+7,0
Borgensavgift	-1,1
Ränteintäkter internbanken	-5,6
Summa finansiella intäkter	231,5
Räntekostnader kommunen	+5,6
Övriga finansiella kostnader	0
Räntekostnader internbanken	+5,6
Summa finansiella kostnader	11,1
Finansnetto	242,6

Balansräkning

mnkr	Utfall 2018-04	Utfall 2019-04	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
Materiella anläggningstillgångar	2 790,3	2 866,5	3 172,9	2 976,4	189,1
Finansiella anläggningstillgångar	83,7	83,8	83,7	83,7	-4
Omsättningstillgångar	30,5	4 589,2	3 807,8	50	50
Summa tillgångar	6 516,2	7 539,5	7 064,4	6 917,9	601,7
Eget kapital	2 853,9	3 740,2	2 902,5	2 885,6	0,1
Avsättningar	320,5	338	327	314	-42
Långfristiga skulder	2 900,0	3046,4	3305	2 976,4	216,9
Kortfristiga skulder	441,8	414,9	529,9	741,9	426,2
Summa eget kapital och skulder	6 516,2	7 539,5	7 064,4	6 917,9	601,7

Soliditet

Soliditeten ligger i prognosen på 46,5 procent. Efter fyra månader är soliditeten 49,6 procent. Skillnaden däremellan förklaras av att utfallet för kapitalplaceringarna i sin helhet ligger med i prognosen efter fyra månader, medan utfallet på kostnadssidan enbart omfattar årets första fyra månader.

Driftredovisning

Nämndernas prognos för helår 2019 visar på ett underskott med 7,8 mnkr mot budget. Den största avvikelserna finns inom social- och arbetsmarknadsnämnden som beräknar underskott med 18,0 mnkr. Även barn- och skolnämnd, kultur- och fritidsnämnd, överförmyndare och Intern service har prognoser som visar på underskott mot budget. Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, teknisk servicenämnd och utbildningsnämnden bedömer att utfallet på helår kommer att vara överskott mot budget.

Resultatöverföringen mellan 2018 och 2019 uppgick till 9,9 mnkr. Enligt styrprinciperna får den nämnd som resultatöverfört ett positivt belopp gå med motsvarande belopp i underskott året därpå. De nämnder som har resultatöverförda medel som motsvarar de beräknade underskotten är Intern service samt barn- och skolnämnden. Vård- och omsorgsnämndens resultatöverföring från 2018 var ett underskott med 0,9 mnkr vilket enligt styrprinciperna ska återställas de kommande två åren med motsvarande belopp i överskott.

Belopp i tkr	Utfall till och med april 2018	Utfall till och med april 2019	Prognos	Budget	Avvikelse mellan budget och prognos delår 1
Kommunfullmäktige	332	291	4 664	4 664	0
Revisorer	-482	-204	1 649	1 649	0
Kommunstyrelsen	43 740	41 243	143 208	149 489	6 281
Överförmyndare	1 967	1 850	4 664	3 964	-700
Intern service	-9 829	-22 962	4 419	4 019	-400
Vård- och omsorgsnämnd	226 479	242 742	696 304	696 304	0
Barn- och skolenämnd	270 872	280 160	787 783	784 543	-3 240
Utbildningsnämnd	68 423	68 869	209 750	211 950	2 200
Social- och arbetsmarknadsnämnd	78 149	76 308	212 381	194 344	-18 037
Samhällsbyggnadsnämnd	44 064	46 549	100 053	104 041	3 988
Teknisk servicenämnd	-30 209	-6 256	2 200	5 700	3 500
Kultur- och fritidsnämnd	35 363	43 386	108 696	107 296	-1 400
Miljö- och byggnämnd	174	219	656	656	0
Räddningsnämnd	4 414	4 711	29 668	29 668	0
Summa	733 457	776 907	2 306 095	2 298 287	-7 808

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges verksamhet beräknas följa budget.

Revision

Revisorerna beräknar ett utfall som överensstämmer med budget.

Överförmyndare

För 2019 beräknar överförmyndarverksamheten ett underskott med 0,7 mnkr till följd av kostnader för ställföreträdare för ensamkommande barn.

Kommunstyrelsen, exklusive Intern service

Prognosen för kommunstyrelsens verksamheter exklusive Intern service visar ett överskott med 6,3 mnkr. Inom KS övergripande beräknas ett överskott med 2,4 mnkr då prognosen för indexuppräknings är lägre för avsättningar för E20 och väg 44. En annan bidragande orsak är att de budgeterade medlen för skattekollektivets del av kapitalkostnader för nya avloppsreningsverket inte kommer att falla ut 2019 då projektet är försenat.

För KSV Stab är prognosen ett överskott med 3,5 mnkr där en fastighetsförsäljning beräknas redovisa en vinst med 6,5 mnkr, underskott för utredningskostnader i samband med investeringar i Hamnstaden och Framnäsområdet, 2,0 mnkr samt ett underskott för KS oförutsett 1,0 mnkr.

Överskott beräknas också för avsatta medel för övergripande ledarskapsutveckling och avsatta medel för upphandling av nytt ekonomisystem.

Kommunstyrelsen, Intern service

Prognosen för Intern service är ett mindre underskott 0,4 mnkr. Fastighet följer budget, Kost beräknar ett negativ avvikelse med 0,8 mnkr. Prognosen för städ är ett överskott med 0,4 mnkr, där städ visar överskott 1,0 mnkr, kontakten inklusive kontorsbutik och bilpool -0,2 mnkr och fordoncentralen -0,4 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnd

Vård- och omsorgsnämndens prognos uppvisar ett utfall i enlighet med budget. För de olika delarna i verksamheten är det en blandning av över- och underskott.

För område Gemensamt beräknas överskott, 3,6 mnkr. För område Hela staden beräknas ett överskott med 6 mnkr till följd av att det är en bristsituation över sommaren gällande sjuksköterskor, arbetsterapeuter och sjukgymnaster vilket får till följd en minskad bemanning. Antalet besök på Seniorcenter fortsätter att öka vilket ger ökade intäkter till följd av många betalande gäster.

Område Nya Staden Äldreomsorg beräknar underskott -7,7 mnkr där hemvården står för det största underskottet där antalet vårdtimmar ökar, dels beroende på flytt till boende för äldre sker senare samt att de med mindre behov idag får stöd via servicetjänster och mötesplatser. Under 2019 genomförs tekniksatsningar och förändring av arbetstidsförläggning som åtgärder. Omprioritering av medel från boende till hemvård och till öppna förebyggande insatser, fortsätter under perioden 2019-2022.

Område Gamla Staden Äldreomsorg beräknar underskott -1,4 mnkr. Även här är det underskott inom hemvården vilket delvis regleras genom överskott i boendet. Orsakerna till underskottet och åtgärderna är samma som i Nya Staden.

Område Funktionshinder räknar med underskott -0,5 mnkr. Prognosen för personlig assistans visar på underskott med -6,0 mnkr. Förstärkt budget påverkar resultatet. Vård & Omsorg fortsätter att arbeta med åtgärder som ska frigöra medel att omprioritera till personlig assistans 2020. Även antalet personer med behov av insats i verksamheten boende vuxna, daglig verksamhet och korttidsboende barn har ökat och kommer att kräva mer resurser i framtiden.

Den enligt SKL förväntade nollutvecklingen av volymer med insatser inom funktionshinder stämmer inte för Lidköpings där verksamheten fortfarande växer en del.

Försäkringskassan drar en allt snävare linje runt den grupp som klan få statlig finansiering vilket för att en allt större del av kostnaderna för personlig assistans hamnar hos kommunen. Nu ligger den statliga finansieringen på 78 procent att jämföra med 2018 då den låg på 73 procent. Som mest har staten finansierat 95 procent av verksamheten.

Besöksfrekvensen på mötesplatserna är fortfarande hög och antalet besök beräknas bli över 170 000 under 2019. Det är nu 27 föreningar som deltar med aktiviteter till de som bor i boendet eller hjälper till att hålla mötesplatser öppna. Bedömningen är att det fortfarande finns möjlighet att få in fler föreningar och volontärer.

Utvecklingen av nyckeltalen följer planerna. Stöd och service ges i fler olika former inom ett bredare utbud av tjänster, där utbudet av mer traditionella delar krymper i volym, lång sikt och de tidigare och mer förebyggande verksamheterna ökar i volym. Kvalitet och kostnader håller sig på rimliga nivåer och rör sig långsiktigt åt rätt håll.

Barn och skolnämnd

Barn- och skolnämnden beräknar ett underskott med 3,2 mnkr. För förskola, pedagogisk omsorg, förskoleklass och grundskola beräknas underskott. För fritidsgård, fritidshem, särskola och förvaltningsgemensam verksamhet beräknas överskott.

Nämndens beräknade underskott förklaras främst av minskade statsbidrag och underskott på enhetsnivå framförallt grundskolan. Enheternas underskott regleras till största delen mot förvaltningsgarantin för att få en ekonomi i balans.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämndens prognos för 2019 visar på ett överskott med 2,2 mnkr. Den främsta orsaken är statsbidrag från Skolverket för vuxenutbildning inom hälso- och sjukvården. Bidraget är till för att vårdpersonal med tidsbegränsad anställning ska utbildas för att få bättre förutsättningar för en tillsvidareanställning.

Prognosen för ersättningar från andra kommuner för gymnasieutbildning sänks med 700 tkr då den gemensamma prislistan i samverkansområdet ännu inte är beslutad och priserna kan bli lägre än framräknat förslag. För studie- och yrkesvägledning beräknas ett underskott med 0,8 mnkr. Behovet av studie och yrkesvägledning är cirka 1,3 tjänster högre än budgeterat och år 2020 kommer behovet att vara 2 tjänster mer på helår jämfört med innevarande års budget.

Social- och arbetsmarknadsnämnd

Social- och arbetsmarknadsnämnden beräknar ett underskott på helår 2019 med 18,0 mnkr. Prognosen för intäkter från Migrationsverket för ensamkommande barn är underskott med 1,0 mnkr. För utbetalningar av ekonomiskt bistånd är prognosen underskott med 1,9 mnkr där orsaken är att det är ett ökat antal hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd. Det är fler unga med funktionsnedsättning som fått avslag på ansökan om aktivitetsersättning från försäkringskassan, fler långtidsarbetslösa som avslutat sitt aktivitetsstöd och en ny målgrupp med nyanlända som avslutat sin etablering.

Den största utmaningen för nämnden är kostnadsutvecklingen för placeringar av barn och unga. Komplexiteten på flera placeringar ger höga kostnader. Prognosen för året visar på samma kostnadsnivå som 2017 och 2018 och därmed ett förväntat budgetunderskott med -9,4 mnkr.

Prognosen för personalkostnader och övriga kostnader visar på underskott med 3 mnkr. Underskottet kommer främst från omställningskostnader inom enheterna Ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsenheten.

För att komma till rätta med ekonomin arbetar förvaltningen med utvecklingsarbete inom Ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsenheten med effektivisering, digitalisering och förändrat arbetssätt. Det finns en handlingsplan för att minska vårdplaceringarna av barn och unga, förvaltningen arbetar vidare med att anpassning av volymminskningarna inom verksamheten för ensamkommande barn, avveckling av stödboenden, översyn av riktlinjen för boendestöd till vuxna personer. Förvaltningen ser även över behov av lokaler och optimering av lokaler.

Antalet orosanmälningar för barn och ungdomar har ökat kraftigt från november 2018. Ökningen av antalet anmälningar bedöms stabiliseras på denna högre nivå. Psykisk ohälsa och utsatthet för våld ökar.

Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämndens prognos visar på ett budgetöverskott med 4 mnkr 2019. Överskottet kommer från exploateringsverksamheten vilket kommer av nya redovisningslagen där gatukostnadsersättning numera ska bokföras i sin helhet som intäkt det år intäkten erhålls. Tidigare skulle den periodiseras med samma år som anläggningstillgångens avskrivningstid.

I prognosen ingår ett antagande om försäljningen av villatomter kommer uppgå till 24 st under 2019.

Prognosen innehåller inga beräknade driftskostnader för rv44. På helår uppgår driftskostnaderna till 0,4 mnkr per år och beroende på när övertagandet sker så kommer en ytterligare avvikelse redovisas men den är inte med i nämndens prognos i delårsrapport 1.

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden prognosticerar ett underskott mot budget 2019 med 1,4 mnkr. Underskottet härleds främst till ökade elkostnader. Under 2018 ökade elpriserna och budgeten för el ökades med cirka 1 mnkr inför 2019. Under årets tre första månader har kostnaden ökat mer än vad prognoser och tidigare utfall har visat. Totalt har kostnaden ökat under första kvartalet med cirka 0,7 mnkr mot budget vilket innebär en stor utmaning om elpriset ligger kvar på samma höga nivå under året vilket prognoserna pekar på.

Investeringar och medvetet arbete med att minska elförbrukningen har gett resultat och under 2018 minskade elförbrukningen. Även om elförbrukningen har minskat så har ökningen av elpriset gjort att nettoeffekten blir ökade kostnader. De pågår nu ett arbete med åtgärder för minskad elförbrukning, bemanningsplanering och ökade intäkter i form av taxor och avgifter.

Miljö- och byggnämnd

Miljö- och byggnämnden har en prognos i enlighet med budget.

Vad gäller nyckeltal och verksamhetsmått så kan nämnas prognosen för antalet nybyggda bostäder (startbesked) som uppgår till 100 st mot budgeterade som uppgår till 200 st 2019. Utfallet till och med mars uppgår till 15 st.

Räddningsnämnd

Räddningsnämndens prognos är ett utfall i enlighet med budget.

Teknisk servicenämnd

Teknisk servicenämnds prognos visar på ett budgetutfall på 2,2 mnkr. Budget för 2019 uppgår till 5,7 mnkr. Den budgeterade nettokostnaden avsåg dubbla regionnätsavgifter när Elnäts nya mottagningsstation på Kartåsen tas i bruk. Arbetet med den nya mottagningsstationen har gått över förväntan och kostnaderna för dubbla regionnätsavgifterna har reducerats från sex till tre månader därav avvikelserna med ett lägre utfall än budget.

Investeringsredovisning

Belopp i tkr					
	Utfall till och med april 2018	Utfall till och med april 2019	Prognos 2019	Total budget 2019	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsens verksamheter	1 072	482	9 079	43 918	34 839
Intern service	64 210	31 850	189 211	299 550	110 339
Vård- och omsorgsnämnd	298	873	6 000	6 000	0
Barn- och skolnämnd	1 894	1 651	2 500	5 000	2 500
Utbildningsnämnd	0	502	3 500	3 500	0
Social- och arbetsmarknadsnämnd	0	79	600	600	0
Samhällsbyggnadsnämnd	1 561	16 766	62 158	61 486	-672
Teknisk servicenämnd	74 728	60 194	307 821	552 207	244 386
Kultur- och fritidsnämnd	2 604	554	4 035	16 729	12 694
Räddningsnämnd	483	484	3 759	9 259	5 500
Summa	146 849	113 435	588 663	998 249	409 586

Total investeringsbudget 2019 uppgår till 998 mnkr varav 447 mnkr är ombudgeterat från 2018. Prognosen för utfall på helår uppgår till 589 mnkr, en avvikelse mot budget med 409 mnkr.

Större avvikelser mot budget visar Intern service och Teknisk servicenämnd.

Intern service avvikelse förklaras av att avsatta medel för omställning inom äldreomsorgen inte kommer att nyttjas fullt ut under året, avvikelse 60 mnkr. ÅVC och Tolsjö kommer att slutföras enligt plan. Större delen av investeringsmedel för Demenscentrum är avsatta under 2019 men produktionen kommer igång först under hösten. Andra förklaringar är att Ångsholmens förskola pågår men kommer inte att stå färdig förrän 2020, avvikelse 14,7 mnkr avsatta medel för lärmiljöutveckling kommer inte nyttjas fullt ut under 2019 men ingår i barn- och elevplan 2016-2022 för omställning av pedagogiska miljöer, 3,8 mnkr. Flera projekt av slutredovisats under året, Majåkerskolan, Sjölanda skola och Skogsbackens förskola, och medlen som är över i projekten kommer inte att nyttjas 8,7 mnkr.

Avsatta medel för övergång från mottagningskök till tillagningskök beräknas inte nyttjas i år utan ombudgeteras, 11,2 mnkr. De kommer främst att användas för att lösa måltidssituationen på Lidåkersområdet.

Utredningskostnaderna för objektet utredning/utveckling Framnäs, badhus, scensalong kommer att belasta driften och inte läggas som investering, 8 mnkr. Kostnaderna kommer att omföras till kommunstyrelsens verksamheter.

Teknisk servicenämnds avvikelse 2019 uppgår enligt prognosen till 225,5 mnkr och förklaras huvudsakligen av avvikelser inom Vatten och Avlopp och förseningen av det nya reningsverket Tillståndsansökan och ny utsläppspunkt är tillbakadragen från Länsstyrelsen för att göra en samlad ansökan för både verket och ledningsdragnings till mark- och miljödomstolen. Med anledning av denna förskjutning i tid finns risk att projektet fördröjas. I dagsläget finns ingen beräkning på hur kostnadskalkylen skulle förändras i detalj då förutsättningarna inte är klara.

Infrastruktur VA, Lidköping-Tun har vid detaljprojektering förskjutits tidsmässigt.

Renhållningen har påbörjat Nytt insamlingsystem 2019 och det kommer att lanseras under en treårsperiod.

Avvikelsen mot budget för kommunstyrelsen beror på tidsförskjutning av objekten Utredning Hamnstad och Framnäs strandpromenad med långbrygga med anledning av att tillstånd för nya avloppsreningsverket har blivit senarelagt.