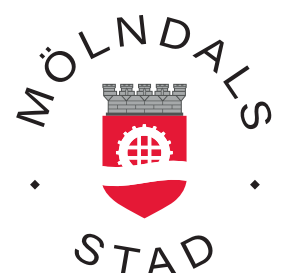


Månadsrapport

Mars 2018

Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster	-20,8
Årets resultat	-6,1
Avvikelse mot budget exklusive jämförelsestörande poster	-41,1
– varav nämnderna	-19,1
Nettokostnadsandel exklusive jämförelsestörande poster	100,6
Likviditet inklusive kortfristig placering per 29/3 2018	
Mölnadal stad	300,4
Koncernen totalt	275,6



Övergripande kommentarer

Jämfört med februari innebär prognosen efter mars en förbättring med 4,2 mnkr och årets totala resultat prognostiseras till -6,1 mnkr, men summerar till 32,5 mnkr inklusive de försäljningar av exploateringsmark som för närvarande bedöms bli genomförda under 2018. Med andra ord ingår 38,8 mnkr i form av resultat från exploateringsverksamheten vilket är engångsintäkter som inte är hänförliga till den löpande driftverksamheten utan beaktas vid bedömningen av investeringsutrymmet. Sådana poster tas upp i sifferprognosen först då en försäljning är genomförd. Bakgrunden till den principen är att det ofta finns en stor osäkerhet kring tidpunkten. För 2018 budgeterades närmare 100 mnkr i försäljningar, varav flera nu bedöms bli genomförda 2019.

Vid hänsyn tagen till övriga jämförelsestörande poster, i det här fallet tillfälliga statsbidrag, summerar förvaltningarnas prognoser över nämndverksamheten samt bedömningen av utfallet för skatteintäkter och övriga centrala poster till ett negativt resultat för den ordinarie löpande verksamheten på -20,8 mnkr.

Sammanfattning budgetavvikelser

Budgeterat resultat	20,3
Prognos avvikelse skatt och utjämning	-18,7
Avvikelse byggbonus	3,0
Avvikelse nämndernas budget	-19,1
Markförsäljning	0,2
Pensioner	-1,5
Finansnetto	9,7
Övrigt	0,0
Resultat 2018	-6,1
Avgår jämförelsestörande post byggbonus	-13,0
Avgår jämförelsestörande post statsbidrag ensamkommande unga	-1,5
Avgår övriga jämförelsestörande poster	-0,2
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	-20,8

Resultaträkning

mnkr	Utfall helår 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Prognos jämfört med budget
Nämndernas nettokostnader	-3 357,9	-3 501,2	-3 520,3	-19,1
Avgår interna kapitalkostnader	225,5	239,5	239,5	0,0
Avgår kalkylerade pensionskostnader	114,5	131,0	131,0	0,0
Årets pensionskostnad	-205,3	-210,0	-211,5	-1,5
Semester- och övertidslöneskuld	-7,6	-5,0	-5,0	0,0
Resultat markförsäljning med mera	65,7		0,2	0,2
Övrigt	4,2	-6,5	-6,5	0,0
Avskrivningar	-182,5	-193,0	-193,0	0,0
SUMMA VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-3 343,4	-3 545,2	-3 565,6	-20,4
Skatteintäkter	3 180,7	3 316,8	3 269,9	-46,9
Generella statsbidrag och utjämning inklusive byggbonus	257,2	231,1	262,3	31,2
Finansiella intäkter	24,5	26,2	36,1	9,9
Finansiella kostnader	-7,4	-8,6	-8,8	-0,2
ÅRETS RESULTAT	111,6	20,3	-6,1	-26,4
Avgår jämförelsestörande poster, byggbonus	-18,7		-13,0	-13,0
Avgår jämförelsestörande poster, statsbidrag ensamkommande	-2,9		-1,5	-1,5
Avgår övriga jämförelsestörande poster	-60,9		-0,2	-0,2
ÅRETS RESULTAT, löpande verksamhet	29,1	20,3	-20,8	-41,1

OBS! Prognostiserat resultat blir +32,5 mnkr inklusive aktuell prognos över resultat vid försäljning av exploateringsmark. Därutöver tillkommer effekten av pågående övergång till komponentavskrivning, se kommentarer.

OBS!

Utöver ovan nämnda osäkerhet kring försäljning av exploateringsmark, finns ytterligare ett förhållande som innebär att resultatet på sista raden kommer att påverkas positivt jämfört med nuvarande prognos. Nu pågår nämligen en omläggning av stadens anläggningsregister med anledning av anpassning till en ny redovisningsrekommendation i form av övergång till så kallad komponentavskrivning även för äldre anläggningar (för nya anläggningar skedde övergången från 2017). Förändringen kommer inledningsvis att sänka avskrivningskostnaderna för äldre investeringar samtidigt som en del underhållskostnader överförs till investering. I grunden sker ingen förändring av stadens ekonomi och likviditeten påverkas inte alls, men bokföringstekniskt uppstår alltså ett starkare resultat. De utbetalningar som belastat resultatet bokförs istället som investeringsutgift och behovet av finansiering blir detsamma. Efter hand kommer de kostnader som överförs till investering att öka avskrivningskostnaderna och belasta resultatet som en kostnad fördelad över den tid som den nya tillgången bedöms vara till nytta i verksamheten.

Sammanfattningsvis borde det budgeterade resultatet varit motsvarande starkare om effekten av övergången till komponentavskrivning kunnat beaktas i budget och det bör också poängteras att finansiella mål är satta utan hänsyn till dessa effekter.

För skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning redovisas en avvikelse på -15,7 mnkr, vilket är oförändrat jämfört med föregående prognos. Den nu aktuella prognosen över skatteunderlagets utveckling presenterades av Sveriges kommuner och landsting, SKL, i februari. Den innebär en betydligt lägre nivå på intäkterna jämfört med den prognos som låg till grund för budgetbeslutet. Enligt SKL:s prognos bedöms ökningstakten i skatteunderlagstillväxten, ackumulerat för åren 2016-2018, ligga på ungefär oförändrad nivå, däremot är prognosen till och med 2017 betydligt lägre än den nivå som bedömdes i december och därmed låg till grund för bokförda skatteintäkter i bokslutet för 2017. Av den anledning belastas skatteintäkterna för 2018 negativt med -8,3 mnkr avseende slutavräkning för 2017 och därutöver uppstår en negativ påverkan främst beroende på en lägre medelskattkraft beroende på fler invånare i riket än vad som låg till grund för den prognos som budgeten bygger på. Utfallet inom kostnadsutjämningen är 4,9 mnkr sämre än beräknat i budget samtidigt som intäkterna från tillfälliga statsbidrag ligger nära fem mnkr högre än budget. Dessa statsbidrag uppgår till totalt 14,6 mnkr, varav den så kallade byggbonusen ingår med 13,0 mnkr. En ny skatteprognos kommer att publiceras i slutet av april.

I budget 2018 ingår en förväntad intäkt från den så kallade byggbonusen med tio mnkr. Under 2016 infördes

ett nytt statsbidrag till kommuner för att öka bostadsbyggandet. Bidraget kan sökas senast den 1 oktober varje år och cirka 3,6 miljarder fördelas de två första åren. Boverket uttrycker i sin information att "... det går inte att beräkna hur stort bidrag en kommun kan komma att få..." Bakgrunden är att utfallet styrs av om de kommuner som ansökt är berättigade, hur många kommuner som söker samt den egna kommunens volymer relativt övriga sökande kommuner. Faktorer som antal startbesked för bostäder och nyanlända med uppehållstillstånd relativt övriga sökanden avgör den enskilda kommunens utfall. Utfallet för 2018 är, med andra ord, svårbedömt och bland annat beroende av om fler kommuner kommer att utnyttja möjligheten att söka bidraget. De 13,0 mnkr som tagits upp i prognosen är därmed mycket osäkra, men bedöms som ett rimligt antagande utifrån aktuella bostadsprojekt samt stadens fördelningstal för antalet nyanlända.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse på totalt 19,1 mnkr, en förbättring med 4,4 mnkr jämfört med februariprognosen, men fortfarande en väsentlig avvikelse. Årets tidiga prognoser innehåller stora osäkerheter på många områden. Längre fram på året framkommer tydligare tendenser och det går att göra säkrare bedömningar. Det är de båda största nämnderna som tillsammans står för huvuddelen av avvikelsen eller cirka -16 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar -9,4 mnkr eller 0,9 procent medan skolnämndens prognos är -6,3 mnkr eller 0,5 procent.

Pensionskostnaderna utgår från KPA:s senaste prognos och bedöms överskrida budgeterad nivå med -1,5 mnkr. Total prognos på finansiella poster är däremot positiv med 9,7 mnkr jämfört med budget. Det är aktieutdelningen som är väsentligt högre än budgeterade 0,2 mnkr. Bakgrunden är att Mölndalsbostäder på grund av ett uppskattat nedskrivningsbehov prognostiserade ett underskott för 2017, vilket då inte skulle ge något utrymme för ett koncernbidrag. Nedskrivningarna blev lägre än väntat, vilket gjorde att resultatet medgav att koncernbidrag kunde lämnas. Därmed kunde Kvarnfallet Mölndal AB också lämna en utdelning till staden. Utdelningen 2018 från Kvarnfallet Mölndal AB uppgår till 4,8 mnkr. Utöver detta finns inlagt en extra utdelning från Förbo varav Mölndals stads andel uppgår till 5,5 mnkr av totalt 20 mnkr. Intäkten är dock osäker då utdelningen kommer att ske under förutsättning att beslutet går igenom vid Förbos stämma.

Avseende övriga centrala poster som avskrivningar, förändring i avsättningar m.m. finns en stark koppling till investeringstakt respektive årets verkliga bemanning inom nämndernas verksamhet. Utfallet är dock beroende av i vilken takt investeringar kommer att genomföras och prognosen blir säkrare senare under året.

Kommentarer om nämnderna

Byggnadsnämnd

-1,0 mnkr

Nämnden beräknar en negativ avvikelse mot tilldelat kommunbidrag på 1,0 mnkr, en förbättring mot februari-prognosen på 0,8 mnkr. Det är tidigt på året och vilka större projekt som leder till bygglov är fortfarande osäkert. Intäkterna har under första kvartalet 2018 varit lägre än motsvarande period ifjol, fortsätter utvecklingen beräknas ett underskott på ungefär en mnkr mot budget på helår. Intäkterna väntas stiga igen 2019.

Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och övriga nämnder

-1,2 mnkr

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beräknar en negativ avvikelse mot budget på helår med 1,2 mnkr.

Plan och exploatering prognostiserar ett underskott på 1,8 mnkr för året. Med utgångspunkt i den goda byggkonjunkturen har intäktskravet för planeringsutskottet höjts med 3,0 mnkr från och med 2017. Få stora byggprojekt väntas få bygglov under året, och flera av de markförsäljningar som ligger i exploateringsbudgeten 2018 kommer inte att ske förrän 2019.

Stadsledningsförvaltningen prognostiserar i dagsläget ingen avvikelse mot budget för 2018. Dock beräknas avvikelser avseende kostnader inom lokalförsörjningsavdelningen för paviljonger och sanering för Almässkolan, enligt kf 395/17 §193, vilket kommer att påverka resul-

tatet negativt. **Överförmyndarnämnden** beräknar ett överskott på 0,6 mnkr för året beroende på färre ärenden vad gäller ensamkommande barn. **Övriga kommunbidragsområden** visar ingen avvikelse mot budget.

Kultur- och fritidsnämnd

-1,0 mnkr

Kultur- och fritidsnämnden beräknar en negativ avvikelse mot budget på helår med 1,0 mnkr vilken återfinns inom **förening och idrott**.

Den 11 april tvingades 50-metersbassängen i Åbybadet för andra gången i år att stänga på grund av brister i betongkonstruktionen. Det är i dagsläget svårt att göra en bedömning av konsekvenserna av detta samt vilka de ekonomiska följderna blir. Marsprognosen utgår därför ifrån den större renovering av badet som var planerad under sommaren med en stängning på cirka sju till åtta veckor. Underskottet beräknas till en mnkr till följd av minskade intäkter, något som till viss del motverkas av lägre timlönekostnader för personal.

Bifrostparken väntas stå klar först till sommaren vilket ger en positiv avvikelse mot budget på cirka 0,2 mnkr för minskade driftskostnader. I januari fick nämnden besked om att hyran avseende 2018 för idrottshallarna i Pedagogparken ökar med 0,2 mnkr beroende på att lokalen belagts med fastighetsskatt. Detta var inte känt under budgetarbetet.

Nämndens nettokostnader

mnkr	Utfall helår 2017	Budget 2018	Prognos 2018	Prognos jämfört med budget
Byggnadsnämnden	-9,0	-12,7	-13,7	-1,0
Kommunfullmäktige och övriga nämnder	-11,0	-14,7	-14,1	0,6
Kommunstyrelsen exklusive serviceförvaltningen	-159,9	-168,3	-170,1	-1,8
Kommunstyrelsen, serviceförvaltningen	1,9	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-143,0	-153,8	-154,8	-1,0
Miljönämnden	-10,9	-12,4	-12,1	0,3
Skolnämnden	-1 302,8	-1 354,0	-1 360,3	-6,3
Social- och arbetsmarknadsnämnden	-283,0	-315,1	-315,1	0,0
Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet	-153,5	-157,8	-157,8	0,0
Tekniska nämnden, affärsdrivande verksamhet	-5,5	2,0	-0,2	-2,2
Utbildningsnämnden	-298,0	-306,9	-305,2	1,7
Vård- och omsorgsnämnden	-983,2	-1 007,5	-1 016,9	-9,4
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER	-3 357,9	-3 501,2	-3 520,3	-19,1

Miljönämnd

0,3 mnkr

Miljönämnden beräknar efter mars en positiv avvikelse på 0,3 mnkr på grund av vakanser, vilket är 0,2 mnkr bättre än föregående prognos. I den prognostiserade avvikelsen ingår 0,3 mnkr i kostnader för arbetet med förorenad mark som nämnden har beviljats att nyttja 0,6 mnkr av sitt eget kapital under 2018, enligt ks 379/17 §275.

Skolnämnd

-6,3 mnkr

Skolnämnden prognostiserar fortsatt en negativ avvikelse mot budget på 6,3 mnkr för helår.

Kommunbidragsområde **förskola och pedagogisk omsorg** beräknar ett underskott på 3,5 mnkr. Förskoleenheterna väntas gå med ett totalt underskott på 7,5 mnkr. Antalet barn väntas dock bli cirka 50 färre än budgeterat, främst inom familjedaghem i egen regi, vilket beräknas ge ett överskott på fyra mnkr. Även inom **grundskola och fritidshem** väntas ett underskott mot budget med totalt 2,8 mnkr. Den negativa avvikelsen återfinns främst inom skolenheterna motsvarande tre mnkr. Antalet elever inom förskoleklass och grundskola beräknas bli cirka 30 fler än budgeterat vilket innebär en kostnadsökning på cirka 2,5 mnkr. Antalet elever inom fritidshem väntas dock bli ungefär 100 elever färre än planerat, vilket motsvarar en kostnadsminskning på omkring 2,7 mnkr.

Social- och arbetsmarknadsnämnd

0,0 mnkr

Social- och arbetsmarknadsnämnden visar inte heller i mars någon avvikelse mot budget på helår.

Så här tidigt på året råder stor osäkerhet kring många delar och det är därför svårt att uppskatta några nämnvärda avvikelser. Inom kommunbidragsområdena **ekonomiskt bistånd** och **arbetsmarknadsåtgärder** pågår ett stort omställningsarbete i och med införande av den så kallade "Trelleborgsmodellen" kallad för "Arbetsplats först" i Mölndal. Omställningen medför en ökad belastning för befintlig personal och kan ge ekonomiska effekter.

Inom **flyktingområdet** fortsätter arbetet med att anpassa verksamheten till det nya ersättningssystemet för ensamkommande barn och unga, som gäller från föregående halvårsskifte.

För det nya kommunbidraget **boenden, nyanlända** så är nämndens bedömning i dagsläget att kostnaderna för de nytillkomna bostäderna ryms inom budget. Kommunbidragsområde **nämnd, administration med mera** har en del vakanser som bidrar till att täcka kostnader för införande av ett nytt verksamhetssystem vilket försenats från föregående år.

Teknisk nämnd

-2,2 mnkr

Tekniska nämnden beräknar ett underskott på 2,2 mnkr mot budget. Avvikelsen uppstår inom det kommunala uppdragets taxefinansierade verksamhet avseende **återvinning och avfall** och beror på att kostnaderna för FNI inte bedöms kunna täckas med gällande renhållningstaxa. Ny taxehöjning till 2019 behövs i enlighet med taxeförslaget för 2018. **Vatten och avlopp** redovisar en positiv avvikelse på två mnkr mot den upprättade planen för att reglera skulden till VA-kollektivet. Detta beror på att ett projekt på vattenverket inte kommer att bli av som planerat vilket medför lägre kostnader för inköp av dricksvatten än budgeterat. Utfallet påverkar inte nämndens resultat, skulden till kollektivet väntas uppgå till ungefär 28 mnkr vid årsskiftet.

Den snörika vintern har medfört att kostnaderna för vinterverksamhet och slitage på vägarna bedöms vara över normalnivå vilket kommer att påverka gatudriftskostnaderna under året. Nämnden väntas dock kunna kompensera den negativa avvikelsen mot budget med andra åtgärder.

Utbildningsnämnd

1,7 mnkr

Nämnden beräknar efter mars en positiv avvikelse på 1,7 mnkr mot budget, vilket är oförändrat mot februari.

Kommunbidragsområde **gymnasieskola** visar ett prognostiserat resultat på 4,5 mnkr. Drygt hälften av överskottet beräknas uppstå då antalet folkbokförda gymnasieungdomar är lägre än budget. Resterande del av överskottet beror på högre intäkter för fler sålda platser till andra kommuner samt lägre kostnad för extra elevstöd än budgeterat. **Gymnasiesärskolan** redovisar däremot ett underskott på två mnkr, främst på grund av ökat stödbehov hos eleverna i egen regi men också i och med fler elever i extern regi. Inom **övriga kommunbidrag** beräknas sammantaget ett underskott på 0,8 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnd

-9,4 mnkr

Vård- och omsorgsnämnden beräknar efter mars månad en negativ avvikelse på 9,4 mnkr vid årets slut, vilket är en förbättring med 3,2 mnkr mot föregående månad.

Kommunbidragsområde **äldreomsorg** prognostiserar sammantaget en negativ avvikelse på 10,4 mnkr, vilket är en förbättring med 3,9 mnkr jämfört med februari. Inom hemtjänsten redovisar den interna driften fortsatt för låg effektivitet och prognosen för året visar på ett underskott på elva mnkr. Volymen hemtjänststimmar visar nu ett överskott på 1,0 mnkr på grund av lägre behov än budgeterat. Även äldreboende i egen regi beräknar ett underskott mot budget. En ny resursmodell har införts från 2018 som

innebär att verksamheten får ersättning för belagt dygn. I dagsläget finns det många lediga platser som är spridda på flera boenden vilket gör det svårt att anpassa bemanningen till beläggningen, dessutom minskar intäkterna för vårdavgifter och hyror då platsen är tom. Den negativa avvikelserna beräknas därför till fem mnkr, en försämring med två mnkr sedan i februari. För äldreboende på entreprenad väntas ett överskott på 0,5 mnkr i och med lägre beläggning. Inom hemsjukvården beräknas ett överskott på 0,5 mnkr på grund av effektiviseringar. Bättre rutiner för hemgång från sjukhus och den goda tillgången på korttidsplatser medför lägre kostnader för utskrivningsklara vårdtagare samt köpta korttidsplatser som sammantaget beräknas ge överskott på 3,9 mnkr. Övriga delar inom kommunbidragsområdet visar ett underskott på 0,3 mnkr. att anpassa bemanningen till beläggningen, dessutom minskar intäkterna för vårdavgifter och hyror då platsen är tom. Den negativa avvikelserna beräknas därför till tre mnkr. Övriga delar inom kommunbidragsområdet visar ett underskott på 0,3 mnkr.

För kommunbidragsområde **funktionshinder** väntas ett överskott på totalt 0,3 mnkr, en försämring med 1,4 mnkr mot föregående månad. Inom personlig assistans beräknas ett överskott på 2,2 mnkr på grund av lägre volymer samt att beviljad tid inte nyttjats fullt ut. Inom köpt bostad med särskild service redovisas ett överskott på 1,4 mnkr beroende på minskat behov. Dock har behovet av köpta korttidsplatser ökat och beräknas överskrida budget med två mnkr. Underskott finns även inom korttidsvistelse och korttidstillsyn med totalt 0,5 mnkr då två sålda platser avslutats och ger minskade intäkter samt inom ledsagning och avlösarservice som visar ett beräknat underskott på 0,7 mnkr på grund av ökade volymer. Övriga verksamheter beräknar sammantaget ett underskott på 0,1 mnkr.

Inom kommunbidragsområde **nämnd, förvaltningsledning och stab** väntas en positiv avvikelse på 0,7 mnkr mot budget. Överskottet beror på ersättning för de så kallade extratjänsterna som införts för nyanlända och långtidsarbetslösa personer i samarbete med social- och arbetsmarknadsnämnden och Arbetsförmedlingen.