



§ 190

Uppföljning per april 2019 för Kungsbacka kommun

KS/2019:262 1.2.1

**Förslag till beslut i kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen godkänner uppföljning och prognos april 2019 för Kungsbacka kommun.

**Sammanfattning av ärendet**

Apriluppföljningen utgör Kungsbacka kommuns första samlade uppföljning och prognos för 2019. Uppföljningen redovisas till kommunstyrelsen, som vid behov har möjligheten att vidta åtgärder i de fall prognosen skulle peka åt fel håll. Uppföljningen omfattar verksamheten i Kungsbacka kommun. Uppföljning av den sammanställda redovisningen sker i samband med kommunens delårsbokslut.

Prognos per helår för Kungsbacka kommun uppgår till 84 miljoner kronor vilket är 11 miljoner sämre än budgeterat. Prognosen inkluderar en avsättning för sluttäckning av Svinholmens deponi om 100 miljoner. Exkluderas avsättningen för Svinholmens deponi uppgår prognosen till 184 miljoner vilket är 89 miljoner bättre än budgeterat. Budgetavvikelsen hänförs främst till skatter & generella statsbidrag, reavinster från exploatering samt lägre finansiella kostnader än budgeterat. Därtill bedöms delar av centralt budgeterade medel för hyror och avskrivningar ej att ianspråkats.

Kommunens nämnder redovisar ett prognostiserat underskott om 25,2 miljoner. Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskydd samt individ & familjeomsorg prognostiserar underskott. Det största underskottet återfinns hos individ & familjeomsorg som prognostiserar ett underskott om 30,9 miljoner. Nämnden arbetar löpande med sin handlingsplan för en ekonomi i balans.

Investeringarna uppgår till 336 miljoner till och med april. Prognosen per helår är ett utfall om 1 184 miljoner.

**Beslutsunderlag**

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-05-17 *Förslag: Kommunstyrelsen godkänner uppföljning och prognos april 2019 för Kungsbacka kommun.*

Rapport Uppföljning och prognos Kungsbacka kommun april 2019.

**Beslutsgång**

Ordförande Hans Forsberg (M) finner att det finns ett förslag till beslut, det vill säga kommunledningskontorets förslag till beslut, och att kommunstyrelsens arbetsutskott bifaller det.



**Beslutet skickas till**

Samtliga nämnder



## Uppföljning och prognos april 2019 för Kungsbacka kommun

### Förslag till beslut i kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen godkänner uppföljning och prognos april 2019 för Kungsbacka kommun.

### Sammanfattning av ärendet

Apriluppföljningen utgör Kungsbacka kommuns första samlade uppföljning och prognos för 2019. Uppföljningen redovisas till kommunstyrelsen, som vid behov har möjligheten att vidta åtgärder i de fall prognosen skulle peka åt fel håll. Uppföljningen omfattar verksamheten i Kungsbacka kommun. Uppföljning av den sammanställda redovisningen sker i samband med kommunens delårsbokslut.

Prognos per helår för Kungsbacka kommun uppgår till 84 miljoner kronor vilket är 11 miljoner sämre än budgeterat. Prognosen inkluderar en avsättning för sluttäckning av Svinholmens deponi om 100 miljoner. Exkluderas avsättningen för Svinholmens deponi uppgår prognosen till 184 miljoner vilket är 89 miljoner bättre än budgeterat. Budgetavvikelsen hänförs främst till skatter & generella statsbidrag, reavinster från exploatering samt lägre finansiella kostnader än budgeterat. Därtill bedöms delar av centralt budgeterade medel för hyror och avskrivningar ej att ianspråkta.

Kommunens nämnder redovisar ett prognostiserat underskott om 25,2 miljoner. Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskydd samt individ & familjeomsorg prognostiserar underskott. Det största underskottet återfinns hos individ & familjeomsorg som prognostiserar ett underskott om 30,9 miljoner. Nämnden arbetar löpande med sin handlingsplan för en ekonomi i balans.

Investeringarna uppgår till 336 miljoner till och med april. Prognosen per helår är ett utfall om 1 184 miljoner.

### Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-05-17  
Rapport *Uppföljning och prognos Kungsbacka kommun april 2019*.

### Beslutet skickas till

Kommunledningskontoret  
Erik Stenkil  
0300 83 81 10  
erik.stenkil@kungsbacka.se

1 (2)

Kungsbacka kommun  
434 81 Kungsbacka  
Besöksadress  
Stadshuset, Storgatan 37  
Telefon 0300-83 40 00

www.kungsbacka.se

Samtliga nämnder

Gunilla Josefsson

Ekonomichef

Erik Stenkil

Specialist redovisning

# UPPFÖLJNING OCH PROGNOSS KUNGSBACKA KOMMUN

April 2019

## SAMMANFATTNING

Apriluppföljningen utgör Kungsbacka kommuns första samlade uppföljning och prognos för 2019. Uppföljningen redovisas till kommunstyrelsen, som vid behov har möjligheten att vidta åtgärder i de fall prognosen skulle peka åt fel håll. Uppföljningen omfattar verksamheten i Kungsbacka kommun. Uppföljning av de sammanställda räkenskaperna sker i samband med kommunens delårsbokslut.

Prognos per helår för Kungsbacka kommun uppgår till 84 miljoner kronor vilket är 11 miljoner sämre än budgeterat. Prognosen inkluderar en avsättning för sluttäckning av Svinholmens deponi om 100 miljoner. De huvudsakliga budgetavvikelsena beskrivs nedan:

- Nämndernas avvikelser: -25 miljoner
- Skatteintäkter & generella statsbidrag: + 40 miljoner
- Finansiella poster, exklusive finansiella kostnader för pensioner: + 21 miljoner
- Hyror och avskrivningar: + 18 miljoner
- Exploatering: + 38 miljoner
- Pensioner: - 5 miljoner
- Medel för oförutsett: + 3 miljoner
- Avsättning Svinholmens deponi: - 100 miljoner.

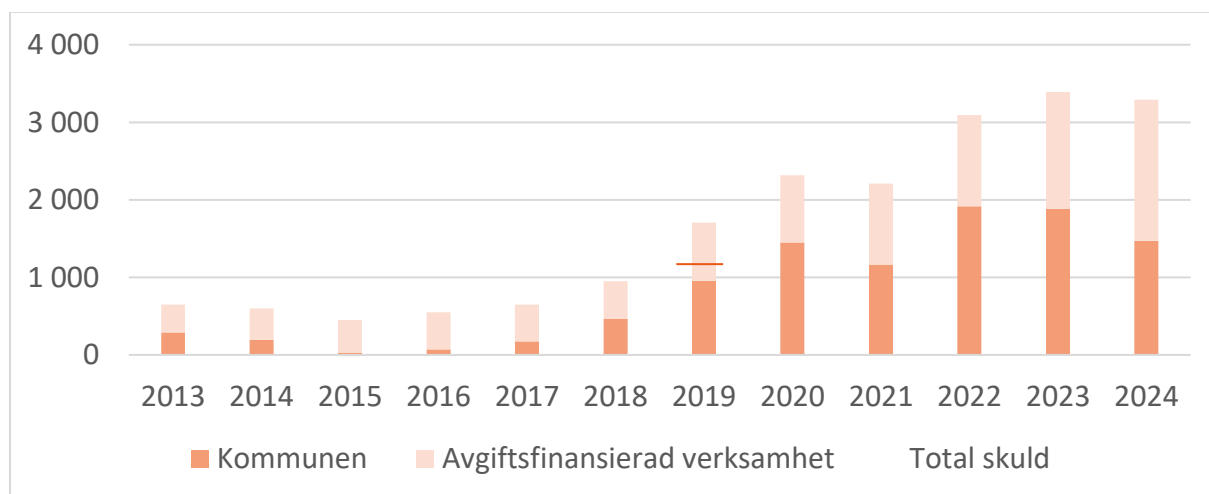
## ÖVERGRIPANDE EKONOMISK ANALYS

Kungsbacka kommun har de två senaste åren redovisat ett resultat uppgående till 3,6 procent av skatteintäkter & generella statsbidrag. Resultatet är högre än kommunens finansiella mål. Samtidigt har investeringsutgifterna ökat stadigt de senaste åren för att nå den högsta nivån hittills under föregående år. Prognosen för 2019 indikerar ännu högre nivåer. Detta i kombination med en stadigt växande befolkning och till viss del förändrad demografi medför krav på goda resultat för att inte försämra kommunens ekonomiska ställning. Ett gott resultat krävs för att kunna möta behovet av exempelvis nya skolor, boenden med mera samt kunna tillhandahålla fortsatt god service till våra kommuninvånare.

Att kommunen är inne i en expansiv fas syns tydligt på nivån av investeringarna. Som en följd av detta ökar även kommunens låneskuld i snabb takt. Vid bokslut 2018 uppgick låneskulden till 950 miljoner. Vid utgången av april 2019 var låneskulden 1 150 miljoner och prognosen framöver indikerar behov av ytterligare upplåning. I skrivandes stund (mitten av maj) uppgår låneskulden till 1 250 miljoner.

En ökad upplåning medför en ökad risk för kommunens finansiella ställning. I dagsläget är räntorna historiskt låga, vilket bland annat syns i prognosen per helår. Vid stigande räntor innebär låneskulden en risk som på sikt kan tränga ut medel till kommunens verksamheter.

Nedan framgår en översikt av kommunens låneskuld och dess förväntade utveckling:



## RESULTATRÄKNING

	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Verksamhetens nettokostnader	-4 540	-4 811	-4 889	-78
Skatteintäkter	4 485	4 661	4 645	-16
Generella statsbidrag och utjämning	226	278	333	56
Finansiella intäkter	20	12	17	5
Finansiella kostnader	-19	-45	-22	23
Resultat efter finansnetto	171	95	84	-11
<b>Årets resultat</b>	<b>171,3</b>	<b>94,5</b>	<b>83,6</b>	<b>-10,9</b>

Verksamhetens nettokostnader prognostiseras öka med 7,7 procent inkluderat avsättning för Svinholmens deponi. Exkluderas denna post uppgår nettokostnadsutvecklingen till 5,5 procent. Skatter och statsbidrag prognostiseras att öka med 5,7 procent.

## DRIFTSUPPFÖLJNING OCH PROGNOSES

	<i>Resultatfond</i>	<i>Prognos</i>
	<i>2019</i>	<i>Avvikelse</i>
<b>Miljoner</b>		
Kommunfullmäktige, revisionen och valnämnden	0,0	-0,1
Kommunstyrelse	-	-7,6
Byggnadsnämnd	0,9	-4,4
Miljö & Hälsoskydd	2,1	-0,3
Teknik	10,3	4,0
Kultur- och fritid	17,1	0,0
Individ- och familjeomsorg	0,0	-30,9
Förskola & Grundskola	58,1	8,0
Gymnasium & Arbetsmarknad	67,0	0,0
Vård & Omsorg	69,2	0,0
Service	21,2	5,3
Service Fastighet	38,8	0,7
<b>Summa nämnder</b>	<b>284,8</b>	<b>-25,2</b>
Övriga verksamhetskostnader, pensioner, exploatering mm	14,6	-52,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>299,4</b>	<b>-78,1</b>
<b>Finansiering</b>		
Skatteintäkter		-15,9
Generella statsbidrag och utjämning		55,5
Finansiella intäkter		4,6
Finansiella kostnader		23,0
<b>Prognostiserad budgetavvikelse</b>		<b>-10,9</b>

**Nämndernas prognos: -25,2 miljoner**

*Kommunfullmäktige* prognostiserar ett resultat i nivå med budget för 2019. Det nya året innebär starten för en ny mandatperiod vilket medfört fler utbildningstillfällen än föregående år. Då budgetmedel tillförts för ändamålet bedöms insatserna kunna hanteras inom ram.

*Kommunrevisionen* prognostiserar ett underskott om 0,1 miljoner vilket främst förklaras av högre kostnader för arvoden än beräknat.

*Valnämnden* prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

*Kommunstyrelsen* prognostiserar ett underskott om 7,6 miljoner per helår. Underskottet återfinns inom färdtjänsten samt bostäder för nyanlända. Av underskottet utgör 2,5 miljoner bostäder för nyanlända. Möjlighet finns att vid årets slut reglera detta mot resultatfonden för övriga verksamhetskostnader som uppgår till 14,6 miljoner.

*Byggnadsnämnden* prognostiserar ett underskott om 4,4 miljoner per helår. Underskottet förklaras främst av lägre intäkter än budgeterat. Nämnden arbetar med att se över befintlig taxa.



*Miljö – och hälsoskyddsnämnden* prognostiserar ett underskott om 0,3 miljoner per helår. Underskottet förklaras främst av lägre intäkter än budgeterat.

*Teknik, skatt* prognostiserar ett överskott om 4 miljoner per helår. Överskottet förklaras främst av lägre personalkostnader som en följd av vakanser, samt lägre kapitalkostnader än budgeterat.

*Kultur- och fritidsnämnden* prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

*Individ- och familjeomsorgsnämnden* prognostiserar ett underskott om 30,9 miljoner per helår. Underskottet förklaras främst av högre kostnader för köpta placeringar inom funktionsstöd samt köpt vård inom verksamheten för barn och unga. Nämnden arbetar med åtgärder för att minska befarat underskott, bland annat genom översyn av budgettilldelning utifrån genomförd behovsmätning samt en översyn av lokaler.

*Förskola & grundskola* prognostiserar ett överskott om 8 miljoner per helår. Överskottet förklaras av högre intäkter i form av erhållna statsbidrag samt färre elever än prognostiserat inom grundskolan. Därtill bidrar lägre kapitalkostnader än budgeterat till överskottet.

*Gymnasium och arbetsmarknad* prognostiserar ett resultat i nivå med budget per helår. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd bedöms medföra ett underskott per helår. Bedömningen är att underskottet kan täckas genom överskott inom andra delar av nämndens verksamheter. Under året fortsätter arbetet med att utveckla arbetsmarknadsprocessen inom ramen för Trelleborgsmodellen.

*Vård- och omsorgsnämnden* prognostiserar ett resultat i nivå med budget per helår. Nämnden prognostiserar högre personalkostnader än budgeterat samt kostnader till följd av uppstart av projekt. De högre kostnaderna bedöms kunna finansieras av centralt budgeterade medel.

*Service verksamhet* prognostiserar ett överskott om 5,3 miljoner per helår. Överskottet återfinns inom verksamheterna Inköp, kundstöd samt måltid.

*Service fastigheter* prognostiserar ett överskott om 0,7 miljoner per helår. I prognosen ingår driftkostnader av engångskaraktär avseende projekt i lokalplanen om 18,6 miljoner. Medel för dessa åtgärder finns budgeterade centralt. Under året kommer budgetmedel tillföras service fastigheter vilket täcker de prognostiserade engångskostnaderna.

*Övriga verksamhetskostnader, exploatering, pensioner m.m:* Avvikelsen förklaras av reavinster exploatering på 38 miljoner, Centrala medel 18 miljoner, oförutsedda medel 3 miljoner, pensioner exklusive räntedel -12 miljoner samt avsättning för Svinholmens deponi -100 miljoner.

*Skatteintäkter och statsbidrag:* Prognosen baseras på SKL cirkulär 19:21, maj 2019. Jämfört med den prognos som presenterades i februari (cirkulär 19:06) har prognosen reviderats upp avseende skatteunderlagets ökningstakt 2019–2020 men justerats ner för åren 2021–2022. Den viktigaste förklaringen är att en större del av den sysselsättningsökning som förutsågs i förra prognosen redan har inträffat. SKL räknar nu också med lägre lönehöjningar under hela perioden. I prognosen ingår även en ny uppdaterad befolkningsprognos för riket som presenterades för SCB i april. Sveriges befolkning fortsätter växa men i en lägre takt än de senaste åren. För Kungsbacka ger den nya skatteprognosen en budgetavvikelse med -16 miljoner. Där ingår en slutavräkning för 2019 på -49 miljoner kronor vilken inte är med i budget 2019. Statsbidragen blir däremot 56 miljoner bättre än budgeterat. Totalt prognostiseras för skatteintäkter och generella statsbidrag en positiv budgetavvikelse om 40 miljoner.

*Finansiella intäkter och kostnader:* Ränteläget är fortsatt lågt för våra lån vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 16 miljoner. Vi har även en överskottsutdelning från Kommuninvest på 6,6 miljoner som inte är budgeterat.

*Pensioner:* Prognosen avseende pensionskostnaderna baseras på prognos från KPA erhållen i december 2018. Ny prognos kommer erhållas i samband med delårsbokslutet per augusti. Prognosen i apriluppföljningen medför ett underskott om 5 miljoner i relation till budget.

#### Avsättning för Svinholmens deponi

I kommunens balansräkning finns avsättningar gjorda för att hantera gamla deponier. 2015 gjordes en avsättning för att hantera Barnamossens deponi. 2016 avsattes ca 2,6 miljoner kronor för utredningskostnad avseende Svinholmens deponi. Någon avsättning för sluttäckningen är inte gjord. I samband med granskning av bokslut 2018 framförde de sakkunniga revisorerna vikten av att göra en bedömning så att avsättningen uppgår till rättvisande belopp. Under våren har en första grov uppskattning av framtida åtgärder gjorts. Fördjupade studier kommer behöva ske under året. Den första bedömningen indikerar en sluttäckningskostnad om mellan 100 och 150 miljoner kronor. Det lägre beloppet har lagts in i prognosen för helåret.

#### Prognos avgiftsfinansierad verksamhet

Resultatet för de avgiftsfinansierade verksamheterna, Vatten och Avlopp, Renhållning samt Bredband regleras gentemot respektive kollektivs ackumulerade resultat. Prognosen påverkar därmed inte Kungsbacka kommuns resultat.

*Vatten och avlopp* prognostiserar ett överskott om 9,2 miljoner per helår, vilket är 4 miljoner högre än budgeterat. Överskottet hänförs främst till lägre kapitalkostnader samt lägre personalkostnader till följd av vakanser.

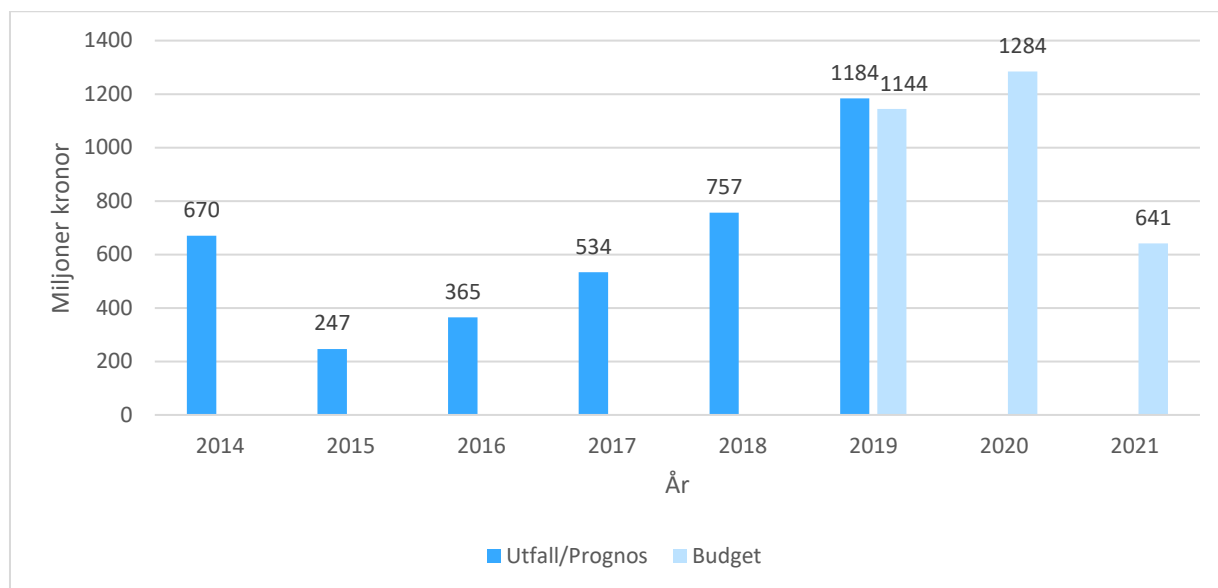
*Renhållning* prognostiserar ett överskott om 8,9 miljoner per helår, vilket är 5 miljoner högre än budgeterat. Överskottet beror främst på lägre transportkostnader än budgeterat.

*Bredband* prognostiserar ett underskott om 0,3 miljoner per helår 2019.

	Akkumulerat resultat 2018-12-31	Prognos 2019	Prognos UB
Vatten & avlopp	12,8	9,2	22
Renhållning	1,1	8,9	10
Bredband	-1,2	0,3	-1,5
<b>Summa</b>	<b>12,7</b>	<b>18,1</b>	<b>30,5</b>

De avgiftsfinansierade verksamheterna står inför stora investeringsbehov framöver. Exempelvis planeras för nytt reningsverk vilket kommer medföra ökade kapitalkostnader. Nuvarande skuld till abonnentkollektiven bedöms därmed reduceras i takt med att investeringarna färdigställs.

## INVESTERINGAR



Kungsbacka har en expansiv utbyggnad av lokaler och infrastruktur. Detta visas i kommande planeringsperiod. Investeringsutgifterna per april uppgår till 336 miljoner exklusive exploateringsinvesteringar.

För år 2019 har Kungsbacka en investeringsbudget på 1 144 miljoner kronor exklusive exploateringsinvesteringar. Investeringsprognosen för helåret 2019 är 1 184 miljoner kronor vilket är 40 miljoner kronor mer än budgeterat.

Avvikelsen beror på att stora lokalinvesteringsprojekt har startats upp men där budget för projekten ligger längre fram i tiden som till exempel Kungsbacka badhus, Fjärås Bräcka nya skola, ombyggnad av Sommarlust förskola och P-hus I Aranäs stadsdel. Det finns även lokalprojekt som inte blir uppstartade under året utan blir framskjutna till nästa år.

Teknikens hus är färdigställt under våren. Pågående projekt som planeras färdigställas under året är Fjärås Bräcka skolan etapp 1, ombyggnationen av stadshuset, gruppboende i Fjärås och på Smidesvägen och anpassning av Iseråsskolan.

Övriga projekt, såsom infrastruktur, fritidsprojekt och konst prognostiserar ett överskott jämfört med budget. Infrastrukturprojekt under året är bland annat gång-och cykelväg utmed Lerbergsvägen, infrastruktur kring Kungsbacka badhus, nya uppläggningsytor för depån och återvinningscentral i Åsa. Kultur och fritidsinvesteringar pågår bland annat upprustning av badplatser, fotbollsplaner och konstnärlig utsmyckning i lokaler. Utsmyckningar vid Sandlyckans vård- och omsorgsboende och Hede station kommer att slutföras i år.

## EXPLOATERINGAR

Kommunens exploateringsverksamhet anskaffar, utvecklar och iordningsställer mark för bostads- och verksamhetsändamål.

Stora projekt som pågår under året är Kolla Parkstad etapp 2, Väster om ån och Särö centrum. Under året prognostiserar reavinst för markförsäljning för Kolla Parkstad och Särö vård- och

omsorgsboende med 37,8 miljoner kronor. Projekt Tingbergsvallen och Duvehed hinner inte genomföras innan årsskiftet och projekt Aranäs 4 har avbrutits.

### **Viten och rättstvister**

En inventering över pågående viteshot och tvister har gjorts och totalt finns det i kommunen tvistiga belopp på 3,1 miljoner. Tvisterna avser ansökan om tilläggsbelopp på gymnasiet, faktura för missbruksvård, entreprenadarbete samt fakturor för leverans av system.

### **MÅL**

Kommunens främsta styrdokument är visionen. Utifrån de utvecklingsområden som visionen lyfter fram och de utmaningar kommunen står inför har kommunfullmäktige beslutat om fem kommunövergripande mål som gäller för 2019. Målen är ett tydligt riktmärke för utvecklingen av kommunen som helhet och beskriver vad verksamheterna ska uppnå. De kommunövergripande målen preciseras i fokusområden. Med hjälp av indikatorer följer vi upp om våra ansträngningar leder till det resultat som vi önskar. Måluppfyllelsen baseras dessutom på en kvalitativ uppföljning som samlas in från nämnderna. Målen gäller samtliga nämnder förutom valnämnd och överförmyndare i samverkan. Kommunstyrelsen har en samordnande roll i utvecklings- och förbättringsarbetet kring målen. En samlad uppföljning och bedömning av antagna mål görs i kommunens delårsbokslut per augusti.

För 2019 har vi för första gången en kommungemensam plan med prioriterade aktiviteter för att nå målen. Det bygger på samarbete kring områden som är komplexa och där flera förvaltningar behöver samarbeta för att det ska bli resultat. Alla mål ska tas om hand, men nämnderna kan i och med det gemensamma målarbetet bidra i olika omfattning till de olika fokusområdena. Inom några områden kan det bli betydligt mer och i andra i lite mindre utsträckning. Förutom den skriftliga uppföljningen i samband med delårs- och årsbokslut har vi en checkpoint med dialog på våren och en på hösten för att utvärdera hur lång vi kommit med de prioriterade aktiviteterna.