



## Månadsuppföljning per 2019-10-31

### Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har sammanställt en rapport över budget och prognos för helåret 2019.

Prognosen för året pekar mot ett resultat på 10 564 tkr vilket är 1 726 tkr högre än budgeterat. Jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår prognostiserat resultat till 1,9 %, vilket är nära det finansiella målet om 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och över det budgeterade målet om 1,6 %. Verksamheterna inkl. gemensamma övergripande kostnader prognostiserar en negativ avvikelse från budget med 2 087 tkr.

### Beslutsunderlag

Rapport månadsuppföljning per 2019-10-31.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner månadsrapporten och lägger den till handlingarna.

Linda Rudenwall  
Ekonomichef

Expedieras till:  
För kännedom  
till:



## Bakgrund

Enligt gällande policy Verksamhets- och ekonomistyrningsprinciper ska en månadsrapport redovisas till kommunstyrelsen. Uppföljningen innehåller budget och prognos för kommunens resultaträkning, styrelse/nämndernas kommunbidrag och investeringar. Månadsuppföljning ska göras per februari, april, juli och oktober.

## Ekonomisk bedömning

Rapporten beskriver och kommenterar det ekonomiska läget för Herrljunga kommun.

## Samverkan

Samverkas på CSG

# Ärende 4

DIARIENUMMER: KS 2019-15  
FASTSTÄLLD/INSTANS: Kommunstyrelsen  
VERSION:  
SENAST REVIDERAD:  
GILTIG TILL:  
DOKUMENTANSVAR: Ekonomichef

# Månadsrapport

per den 2019-10-31

***Med prognos för 2019-12-31***

*Herrljunga kommun*



HERRLJUNGA KOMMUN

*Våga vilja växa!*

## Månadsuppföljning oktober

Prognosen för året pekar mot ett resultat på 10 564 tkr vilket är 1 726 tkr högre än budgeterat. Jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår prognostiserat resultat till 1,9 % vilket är nära det finansiella målet om 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och över det budgeterade målet om 1,6 %. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli något bättre än den justerade budgeten, nämnderna prognostiserar ett underskott på 662 tkr och gemensamma kostnader beräknas bli ett underskott på 1 425 tkr, främst på grund av högre personalomkostnader.

### 1. Resultaträkning

	Budget 2019	Prognos helår	Avvikelse helår	Förändring Prognos
Verksamhetens intäkter	122 428	127 896	5 468	929
Verksamhetens kostnader	-627 592	-636 249	-8 658	-2 255
Avskrivningar	-25 328	-24 226	1 102	-10
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-530 491</b>	<b>-532 578</b>	<b>-2 087</b>	<b>-1 336</b>
Skatteintäkter	429 379	429 646	267	436
Utjämning o gen statstbidrag	115 259	116 956	1 697	0
Finansiella intäkter	1 000	1 400	400	0
Finansiella kostnader	-6 309	-4 860	1 449	0
<b>Finansposter</b>	<b>539 329</b>	<b>543 142</b>	<b>3 813</b>	<b>436</b>
<b>Resultat före extraord.poster</b>	<b>8 838</b>	<b>10 564</b>	<b>1 726</b>	<b>-900</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>8 838</b>	<b>10 564</b>	<b>1 726</b>	<b>-900</b>

#### Not 1.

Specifikation av verksamhetens nettokostnader	Budget 2019	Prognos helår	Avvikelse helår	Förändring prognos
Nämndernas nettokostnader	-535 315	-535 977	-662	-1 436
Gemensamma kostnader och intäkter	-1 694	-3 119	-1 425	100
Återföring kapitalkostnader	31 846	30 744	-1 102	10
Avskrivningar	-25 328	-24 226	1 102	-10
<b>Totalt</b>	<b>-530 491</b>	<b>-532 578</b>	<b>-2 087</b>	<b>-1 336</b>

#### Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader består av nämnder och styrelsens nettokostnad samt gemensamma nettokostnader under gemensamma intäkter och kostnader/finansien.

Gemensamma kostnader prognostiseras ha en negativ avvikelse mot budget med 1 425 tkr, vilket är en förbättring mot föregående prognos med 100 tkr. Den främsta orsaken är det prognostiserade underskottet av personalomkostnader (PO) på 1 500 tkr. Detta på grund av generellt högre pensionskostnader inklusive löneskatt. För 2019 har Herrljunga kommun valt att föra in de pensionsförpliktelser om 185 357 tkr som tidigare låg som en ansvarsförbindelse i balansräkningen som en avsättning. Kommunen kommer därav inte redovisa kostnader för pensionsutbetalningarna som avser dessa pensionsförpliktelser utan redovisar istället finansiella kostnader för avsättningen med tillhörande löneskatt. Löneskatten för den finansiella kostnaden har en positiv avvikelse mot budget på 375 tkr.

# Ärende 4

Semesterlöneskulden prognostiseras ha en negativ avvikelse mot budget om 775 tkr. Prognosen för renhållningens affärsverksamhet är för helåret 100 tkr. Prognosen för övriga intäkter såsom försäljning av tomter och exploatering ger en positiv avvikelse mot budget med 900 tkr. En prognos har lagts för helåret på de investeringsbidrag och de bidrag till statlig infrastruktur som kommunen har. Budgeterade utvecklingsmedel är vid prognostillfället nyttjade med 1 271 tkr.

<b>Gemensamma kostnader</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Avvikelse helår</b>	<b>Förändring prognos</b>
Deponi Tumberg	500	100	-400	0
Investeringsbidrag	0	100	100	0
Övriga intäkter	0	900	900	100
Bidrag till statlig infrastruktur	0	-125	-125	0
Semesterlöneskuld	-500	-1 275	-775	0
Överskott/underskott PO	500	-1 000	-1 500	0
Löneskatt för finansiell kostnad för pensioner	-1 465	-1 090	375	0
Ankomstregistrerade fakturor	0	0	0	0
Utvecklingsmedel	-729	-729	0	0
Övriga kostnader			0	0
<b>Gemensamma kostnader</b>	<b>-1 694</b>	<b>-3 119</b>	<b>-1 425</b>	<b>100</b>

\*Bankkostnader och finansiell kostnad för pensioner redovisas som finansiella kostnader utom löneskatten för det sistnämnda.

## Avskrivningar

Prognos på avskrivningar har gjorts och pekar mot ett överskott på 1 100 tkr. Orsaken är framför allt att investeringar inte gjorts i den takt som budgeterats.

## Skatteintäkter och generella statsbidrag

Baseras på skatteprognos per 2019-10-01.

Beslut har fattats i kommunfullmäktige om att minska nämndernas ramar med motsvarande avvikelse i budget gällande skatteintäkter. Beslutet som minskade skatteintäkternas budget med 3 610 tkr har bidragit till att budget mot prognos nu är i fas. För intäkterna av generella bidrag överstiger prognosen budgeten med 1 697 tkr.

## Finansiella intäkter och kostnader

Den totala avvikelsen mot budget för finansiella intäkter och kostnader visar på en positiv avvikelse på 1 849 tkr. Det är de finansiella kostnaderna som främst väntas en positiv avvikelse på grund av lägre väntade finansiella kostnader för pensioner om 1 529 tkr. De finansiella intäkterna beräknas ha en positiv avvikelse på 400 tkr på grund av större utdelning ifrån Kommuninvest än vad som budgeterats.

## 2. Driftsredovisning

Prognos för nämndernas verksamheter visar på ett underskott med -661 tkr och fördelas enligt nedanstående tabell. Prognosen är försämrad med 1 436 tkr.

	Budget 2019	Prognos helår	Avvikelse helår	Förändring Prognos
Kommunfullmäktige	1 811	2 106	-295	-29
Kommunstyrelse	36 263	36 263	1	150
Bildningsnämnd	243 606	239 007	4 599	1 343
Socialnämnd	202 764	208 464	-5 700	-2 750
Teknisk nämnd-skattefin	36 428	35 878	550	-100
Bygg och Miljönämnd	14 361	14 177	184	-50
Lönepott	82	82	0	0
<b>Summa skattefinansierat</b>	<b>535 315</b>	<b>535 977</b>	<b>-661</b>	<b>-1 436</b>
Teknisk nämnd -renhållning	736	736	0	0
<b>Summa avgiftsfinansierat</b>	<b>736</b>	<b>736</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognos är i nivå med budget. Detta är en positiv ökning om 149 tkr mot föregående prognos. Den 14 maj tog kommunfullmäktige beslut om att minska ramen för kommunstyrelsen med 217 tkr. Minskningen fördelades ut proportionellt på respektive verksamhet inom kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott om 800 tkr gällande den omställningsersättningsersättning som under året betalas ut till den tidigare ordföranden för kommunstyrelsen.

Kommunledningen prognostiserar ett underskott om 250 tkr, vilket är en förbättring mot tidigare prognos om 50 tkr. Överförmynderi/gode män prognostiserar fortsatt ett underskott mot budget om 300 tkr. Under kommunledningens genomlysning av överförmynderi/gode män och dess ökade kostnader, är det främst arvodeskostnaden som ökar. Att det är svårt att rekrytera gode män ses som en anledning till höjda arvoden. Under övriga främmande tjänster prognostiseras ett litet överskott om 50 tkr mot budget.

Administration och kommunikationsavdelningen prognostiserar ett överskott om 200 tkr. Tjänstledighet bland medarbetare innebär lägre personalkostnader om 70 tkr. Ökade intäkter ses även om 130 tkr avseende arbete för Valnämnden under 2019.

Ekonomiavdelningen prognostiserar ett överskott om 650 tkr. Tjänstledighet bland medarbetare innebär lägre personalkostnader om 440 tkr. Utöver detta ses minskade system- och konsultkostnader som beräknas uppgå till 295 tkr. Funktionen för upphandling/inköp ses dock ha ökande kostnader mot budget om 85 tkr, vilket ger ett totalt överskott under övriga kostnader om 210 tkr.

Personalavdelningen prognostiserar ett överskott om 200 tkr. Minskade personalkostnader ses till följd av tjänstledighet bland medarbetare. Fortsatt ses dock ökade systemkostnader.

IT, växel och telefonis prognos är i nivå med budget. Det är en försämring mot tidigare prognos om 100 tkr i överskott mot budget. Under året har kostnaderna gällande inköp av IT-material hållits tillbaka i avvaktan på den nya plattformen. Då projektet försköts fram till början av år 2020 har dock kostnaderna för bland annat licenser och viruskydd ökat.

## **Bildningsnämnden**

Helårsprognosen för Bildningsnämnden är att man kommer göra ett överskott jämfört mot budget om 4 599 tkr.

Förskolan prognostiserar ett överskott om 2 157 tkr på grund av ökade intäkter i form av statliga bidrag samtidigt som barnvolymen minskat med lägre lönekostnad som effekt. Grundskolan prognostiserar ett överskott om 1 019 tkr mot budget bland annat på grund av ökade intäkter från statsbidrag för så kallad likvärdig skola. Gymnasieskolan prognostiserar ett underskott om 489 tkr mot budget på grund av högre kostnader för lärlingsplatser och interkommunal ersättning (IKE). IKE-intäkterna antas öka då antalet elever utifrån som studerar i Herrljunga har ökat, men samtidigt antas IKE-kostnaderna också öka då antalet elever som bor i Herrljunga men studerar på annan ort ökar än mer. Elevhälsan prognostiserar ett överskott om 150 tkr och grund- och gymnasiesärskolan ett överskott om 618 tkr respektive 800 tkr. Övriga verksamheters resultatprognoser i nivå med eller strax över eller under budget.

Kommunfullmäktige beslutade 190514 att kommunbidraget för nämnden skulle minska med 1 660 tkr för 2019 på grund av lägre skatteintäkter och statsbidrag och medför därför att nämndens prognostiserad överskott om 6 259 tkr istället beräknas bli ett överskott om 4 599 tkr.

## **Socialnämnden**

Socialnämnden har försämrat sin prognos och visar nu på – 5 700 tkr på helheten, + 200 tkr avser de flyktingmedel för 2014 års nyanlända som resultatförs 2019. Övriga verksamheter redovisar en prognos på – 5 900 tkr.

Verksamheten myndighet visar på ett underskott om 6 300 tkr, detta härrörs framför allt till placeringar avseende barn och familj, men också till konsultkostnader för att täcka upp för personal som slutat samt säkerställa förfarandet kring dokumentation och handläggning avseende familjehem.

Vård och omsorg har en negativ prognos på 2 200 tkr. Underskottet beror framför allt på att Hälso och sjukvård har haft ökade kostnader avseende inhyrda bemanningssjuksköterskor, för att täcka upp för sjukskrivningar och uppsägningar, men också på grund av utökad ersättning till befintlig personal under sommaren. Hemtjänsten som helhet har ett underskott på 900 tkr bland annat på grund av ökat antal utförda timmar jämfört med budget. Stöd i ordinärt boende och Hagen har negativa prognoser bland annat på grund av överbeläggning och personalkrävande brukare, men också som ett led i flytten av korttidsverksamheten. Det finns dock en positiv post under vård och omsorg gemensamt där ökade kostnader för flytt av korttiden vägs upp med lägre kostnader på en övergripande nivå.

Vård och omsorg gemensamt har en negativ prognos på -200 tkr. Underskottet hade varit betydligt högre ifall man inte haft en vakant tjänst under året samt fått ett stimulansbidrag riktat mot äldreomsorgen. Prognosen för besparingen av korttiden har justerats ner kraftigt då flytten genomfördes först i mitten av oktober.

Socialt stöd redovisar en förbättrad prognos, och ett överskott på 650 tkr. Inom funktionshinder har ett enskilt ärende med många assistanstimmar avslutats och det har varit en vakant enhetschefstjänst för verkställigheten sedan i våras, vilket leder till lägre kostnader. Inom sysselsättning har man högre intäkter än budgeterat avseende legoarbeten och arbetslaget och lägre personalkostnader avseende AME gemensamt och LSS på AME.

Centralt stöd och förvaltningsledningen har positiva prognoser på 1 600 tkr respektive 1 700 tkr. Dessa är effekter av ökade omsorgsavgifter, minskade kostnader inom bemanningen och beslut om att ej byta ut datorer enligt plan. Men också en effekt av att införandet av trygghetskameror inte har kostat lika mycket som förväntat och lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanta chefstjänster.

Förvaltningen jobbar hårt för att inför 2020 få en budget i balans och strukturera upp och se över arbetet inom framför allt myndighet och hälso och sjukvård för att undvika kostnader för inhyrd personal framöver. Det finns indikationer på att resultatet för 2019 kommer att förbättras, jämfört med liggande prognos, men beroende på att det fortfarande råder viss tveksamhet kring detta så är det ovan prognos som presenteras.

## **Tekniska nämnden**

Tekniska förvaltningens skattefinansierade del prognostiserar ett överskott på 550 tkr. Överskott på kapitalkostnader bidrar till att täcka underskott för tvätten och förvaltningsledning. Tvätten har under ett antal år redovisat underskott och översyn pågår. Troligtvis behöver man framöver ta ställning till om tvättenheten behöver ha ett kommunbidrag eller om det är billigare att köpa in tjänsten från extern part. Måltidsenheten prognostiserar ett överskott, detta beror delvis på att skolan beställt fler portioner än man levererar. Detta kommer att regleras vid årsskiftet och betalas tillbaka till bildningsförvaltningen. Förvaltningsledning har under hösten extra kostnader för förvaltningschef. Under förvaltningsledning lades också det minskade kommunbidraget på 253 tkr.

Den taxefinansierade renhållningen prognostiseras gå med 700 tkr i underskott. Detta helt enligt plan för att betala tillbaka den ackumulerade skulden som finns mot taxekollektivet genom tidigare års överskott.

## **Bygg- och miljönämnden**

Helårsprognosen för Bygg- och miljönämnden är att man kommer göra ett överskott jämfört med budget om 184 tkr.

Bygg- och planerheten prognostiserar ett resultat i nivå med budget. Miljöenheten prognostiserar ett underskott om 50 tkr. Räddningstjänsten prognostiserar ett överskott om 342 tkr på grund av bl.a. lägre kapitalkostnader än budgeterat.

Kommunfullmäktige beslutade 190514 att kommunbidraget för nämnden skulle minska med 108 tkr för 2019 på grund av lägre skatteintäkter och statsbidrag och medför därför att nämndens prognostiserade överskott om 292 tkr minskar till 184 tkr.



## 3. Investeringsredovisning

INVESTERINGAR	Urspr.Budget	Ombudg	Summa budget	Prognos	Avvikelse
Belopp netto (tkr)	2019	2019	2019	helår	helår
Kommunstyrelse	9 911	1 215	11 126	8 876	2 250
Bildningsnämnd	2 250	1 999	4 249	4 249	0
Socialnämnd	800	1 260	2 060	2 060	0
Teknisk nämnd –skattefinans	88 030	33 440	121 470	53 321	68 149
Teknisk nämnd -renhållning	0	0	0	0	0
Bygg- och miljönämnd	1 280	0	1 280	1 280	0
<b>Summa</b>	<b>102 271</b>	<b>37 914</b>	<b>140 185</b>	<b>69 786</b>	<b>70 399</b>
varav					
Reinvesteringar	9 000	2 437	11 437	11 437	0
Exploatering	0	0	0	0	0
<b>Summa varavposter</b>	<b>9 000</b>	<b>2 437</b>	<b>11 437</b>	<b>11 437</b>	<b>0</b>

### Kommentarer till nämndernas prognoser:

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen projekt inom IT pågår, delar av projekt Caterpillar har förskjutits fram till början av 2020 och därför har prognosen sänkts med 2 250 tkr, med avsikt att överföras in till 2020.

#### Bildningsnämnden

Prognos enligt budget.

#### Socialnämnden

Prognos enligt budget.

#### Tekniska nämnden

Årets investeringsbudget uppgår till 88 030 tkr. Ombudgerade investeringsmedel från 2018 uppgår till 33 440 tkr och beviljades av kommunfullmäktige den 9 april 2019. Totalt finns 121 470 tkr för tekniska nämnden att investera. Prognos för året 2019 är att 53 321 tkr av budgeterade investeringsmedel kommer att förbrukas. Ej förbrukade medel för större projekt kommer sannolikt att flyttas över till 2020.

Flertalet investeringar förväntas genomföras enligt budget om startbeslut erhålles, men alla kommer inte att vara slutförda under året.

- Ställplatser husbilar kommer inte att genomföras 2019.
- Horsby kommer att förbruka ca 20 mnkr av budget under 2019.
- Hagen kommer att projekteras för ca 2 mnkr under året.
- Ombyggnad Mörlanda kommer att projekteras för ca 0,5 mnkr under året.
- Ombyggnad Hemgården kommer inte genomföras 2019.
- Ombyggnad Altorp kommer inte genomföras 2019.
- Vattenrutschkana kommer att bytas ut när ytskiktet i simhallen är åtgärdat.

# Ärende 4

## Bygg- och Miljönämnden.

Prognos enligt budget.

### Bilaga 1

#### Utvecklingsmedel

<b>Beslut</b>		<b>Budget 2019</b>	<b>Prognos 2019</b>	<b>Avvikelse</b>
Nattkoll 2019	KS §209 2018	115	115	0
Marknadsföring Fokus	KS §229 2017	100	100	0
Besöksnäring	KS §86 2019	400	400	0
Åtgärdsvalsstudie väg 181	KS §100/2017	450	450	0
Cykeltävling Vårgårda World Tour 2019	KS §110 2019	75	75	0
Firande av 6 juni 2019	KS §85 2019	75	75	0
Sponsring IK Frisco	KS §51 2019	20	20	0
Ung Företagsamhet i Älvsborg	KS §104	36	36	0
<b>Summa</b>		<b>1 271</b>	<b>1 271</b>	<b>0</b>
<b>Budget</b>		<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	
<b>Kvar att förfoga över</b>		<b>729</b>	<b>729</b>	

För 2019 har avsatts 2 000 tkr till politikens utvecklingsmedel och finns under gemensamma kostnader. Beslutade medel blir tilläggsbudgeterade löpande efter beslut.