

Sammanträde med	Ledningsutskott och bokslutsberedning	
Plats och tid	Kommunfullmäktigesalen Tisdag 2022-02-22 kl. 13:00-17:00 Onsdag 2022-02-23 kl. 08:30-11:30, 13:00-15:00	
Beslutande Ledamöter	Annelie Hägg (C), ordförande Markus Kyllenbeck (M) Sebastian Hörlin (S) Stellan Johnsson (C) Lennart Gustafsson (S) Ulf Björlingson (M) Elisabeth Werner (SD) 23/2	
Tjänstgörande ersättare	Ulf Svensson (SD) tjänstgörande ersättare för Elisabeth Werner (SD) 22/2	
Övriga närvarande Ersättare	Birgitta Johansson (S) 23/2 Christer Ljung (L) Ulf Svensson (SD) 23/2 Rozita Hedqvist (S)	
Tjänstepersoner	Karin Höljfors, sekreterare/ekonomichef Tord du Rietz, kommundirektör, föredragande Simon Lennermo, biträdande ekonomichef Bengt-Olov Södergran, sektorchef barn- och utbildningssektorn 22/2 kl. 13.00-15.00 Nina Dahl, sektorsekonom 22/2 kl. 13.00-15.00 Mikael Wärnbring, sektorchef samhällsbyggnadssektorn 22/2 kl. 15:00-16:00 Lise Rundén, sektorsekonom 22/2 kl. 15:00-16:00 Patrik Hedström, sektorchef sociala sektorn, 23/2 kl. 08.30-10.30 Nelly Hugosson, sektorsekonom, 23/2 kl. 08.30-10.30 Nina von Krusenstierna, sektorchef tillväxt- och utvecklingssektorn 23/2 kl. 13:00-14:00 Jan-Olof Rosendil, sektorsekonom 23/2 kl. 13:00-14:00	
Övriga	Bo Kenneth Knutsson, ordförande barn- och utbildningsberedningen 22/2 kl. 13.00-15.00 Anders Gustafsson, ordförande samhällsbyggnadsberedningen 22/2 kl. 15:00-16:00 Marie-Louise Gunnarsson, ordförande socialberedningen 23/2 kl. 08.30-10.30 Maria Havskog ordförande tillväxt- och utvecklingberedningen 23/2 kl. 13:00-14:00	
Utses att justera	Sebastian Hörlin	
Justeringens plats och tid	Stadshuset 2022-03-07 kl. 15:00	Paragrafer 18-20

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Underskrifter

Sekreterare

Karin Höljfors

Ordförande

Annelie Hägg

Justerande

Sebastian Hörlin

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

§ 18	Godkännande av föredragningslistan	
§ 19	Bokslut 2021 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget	2022/56
§ 20	Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv	2022/47

	Justerandes sign	
--	------------------	--

	Utdragsbestyrkande
--	--------------------

Lu § 18 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Lu § 19 Bokslut 2021 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Dnr KLK 2022/56

Beslut

Ledningsutskottet förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 43 tkr till 33 tkr,

att minska kommunstyrelsens resultatfond med 55 tkr till 203 tkr,

att öka kommunledningskontorets resultatfond med 71 tkr till 3 621 tkr,

att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 711 tkr till 4 694 tkr,

att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 7 235 tkr till 11 400 tkr,

att sociala sektorns resultatfond lämnas oförändrad, 0 tkr.

att öka tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond med 2 753 tkr till 2 395 tkr,

att 2022 tilläggsbudgetera 26 129 tkr av återstående investeringsbudget 2021 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 9 060 tkr	
Samhällsbyggnadssektorn	+ 4 732 tkr	
Barn- och utbildningssektorn		+ 1 467 tkr
Sociala sektorn	+ 4 504 tkr	
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 6 366 tkr	

Ärendebeskrivning

Årets resultat för kommunen 2021 är 71,4 mnkr (5,9 procent av skatteintäkter och bidrag) mot budgeterat resultat som är 31,4 mnkr (2,7 procent av skatteintäkter och bidrag).

Orsaken till det goda resultatet är främst att skatteintäkterna blev 28,2 mnkr bättre än budget. Prognosen för skatteunderlagstillväxten när budgeten fastställdes i oktober 2020 var betydligt lägre, under året har sedan nya prognoser kommit där det visat sig att effekterna av pandemin inte påverkat skatteunderlaget som befarat, delvis på grund av statliga stödåtgärder som satts in. Även generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning bidrar till ett bättre resultat än budgeterat med 9,7 mnkr*

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

- 8,3 mnkr är högre generella statsbidrag
 - varav 2,9 mnkr avser kompensation för förändrad skattebas som sänkt skatt för personer över 65 och nedsättning av fastighetsavgift
 - varav 2,1 mnkr är skolmiljarden intäktförts inom barn- och utbildningssektorn
- 1,3 mnkr är högre inkomstutjämningsbidrag
- 1,0 mnkr är högre tillfälligt statsbidrag för flyktmottagande
- 0,2 mnkr är högre kommunal fastighetsavgift
- -1,1 mnkr är lägre kostnadsutjämningsbidrag och LSS-utjämning

** Beslut om tilläggsbudget till sociala sektorn, barn- och utbildningssektorn samt samhällsbyggnadssektorn om totalt 7,8 mnkr fattade kommunfullmäktige 2021-04-22 §68, vilket finansierades genom ökad budget för generella statsbidrag, utan den tilläggsbudgeten hade överskottet för generella statsbidrag varit högre.*

Totalt är utfallet av verksamheternas nettokostnader mycket nära budgeterat med en positiv avvikelse på 0,6 mnkr eller 0,06 procent av budgeten. Det finns variationer i de ingående posterna.

Negativa avvikelser mot budget finns inom sektorerna med totalt -5,4 mnkr plus en redovisningsmässig justering av klassificering av statsbidrag på -2,1 mnkr samt avskrivningar -3,5 mnkr.

Detta vägs upp av positiva avvikelser för kapitalkostnader 1,3 mnkr, pensionskostnader 2,7 mnkr, utlagda anslag för personal 5,3 mnkr, övriga utlagda anslag under kommunstyrelsen 1,3 mnkr (varav oförutsett 0,1 mnkr, integration 0,3 mnkr, utveckling 0,5 mnkr samt projekt försörjningsstöd 0,4 mnkr) samt övrig avvikelse på finanserna om 1 mnkr.

Sammantaget är alltså verksamhetens nettokostnad en positiv avvikelse mot budget med 0,6 mnkr. Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning avviker positivt mot budget med tillsammans 37,9 mnkr vilket beskrivits ovan. Tillsammans med en positiv avvikelse på finansnettot med 1,4 mnkr blir avvikelserna från budgeterat årets resultat 39,9 mnkr.

Överföring till resultatfond

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond i underlag till bokslutsberedningen i februari. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen upprättar förslag till överföring till bokslutsberedningen som föreslår kommunfullmäktige beslut om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföring.

I huvudsak är de regler som kommunfullmäktige beslutat:

- Huvudregeln är att över- och underskott förs över till resultatfond
- Undantag ska särskilt beakta underskott där den budgetram som kommunfullmäktige beslutat om för kommande år innehåller tillskjutna medel för förändrade förutsättningar

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

- Överskott i resultatfond får maximalt uppgå till 5% av bruttobudgeten för bokslutsåret. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016.

Utöver ovanstående kan kommunfullmäktige besluta om andra undantag för överföring.

I förslaget från ekonomi- och upphandlingsavdelningen är endast undantag föreslaget för justering av utlåning av personal från tillväxt- och utvecklingssektorn till barn- och utbildningssektorn. Under pandemin har personal från tillväxt- och utvecklingssektorn förstärkt som extra personal utöver ordinarie personal inom sociala sektorn och barn- och utbildningssektorn. Kostnaden för detta har belastat den sektor som lånat in extrapersonal, vilket inte budgeterats för. Samtidigt har tillväxt- och utvecklingssektorn därmed fått lägre kostnader för den personal som budgeterats i sektorn. Inom sociala sektorn är det mindre belopp som man valt att inte ta med i förslaget. Förslaget är att barn- och utbildningssektorns resultatfond ökar med 483 tkr och tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond minskar med lika mycket.

När det gäller undantag för underskott där medel tillskjutits till budget 2022 har förslag för sociala sektorns verksamheter inom försörjningsstöd och placeringar beaktats.

För revisionen lämnas inget förslag till resultathantering utan detta behandlas av kommunfullmäktiges presidie.

Kommunfullmäktige

Budgetunderskott: 43 tkr

Inget förslag från verksamheten.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond:

att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 43 tkr till 33 tkr,

Kommunstyrelsen inklusive beredningar och nämnder

Budgetunderskott: 55 tkr

Inget förslag från verksamheten.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond:

att minska kommunstyrelsens resultatfond med 55 tkr till 203 tkr,

Kommunledningskontoret

Budgetöverskott: 2 439 tkr

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Kommunledningskontoret föreslår att resultatet som förs över till resultatfond minskas med 2 368 tkr då kommunledningskontoret maximalt får ha 3 621 tkr i resultatfond (5 procent av bruttobudgeten). Nettoöverföringen blir då 71 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma med hänvisning till KF:s regler 1.4, maximal resultatfond 5 % av bruttobudget:

att öka kommunledningskontorets resultatfond med 71 tkr till 3 621 tkr,

Samhällsbyggnadssektorn

Budgetöverskott: 711 tkr

Samhällsbyggnadssektorn föreslår att resultatet om 711 tkr förs över till sektorns resultatfond, varav skogens del efter överföring utgör 4 034 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma med hänvisning till 1.4 att skogens ackumulerade överskott ska utgöra undantag för sektorns maximala resultatfond:

att öka samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 711 tkr till 4 694 tkr,

Barn- och utbildningssektorn

Budgetöverskott: 6 752 tkr

Barn- och utbildningssektorn föreslår att överskottet om 6 752 tkr samt 483 tkr för kostnader för inlånad extrapersonal från tillväxt- och utvecklingssektorn med anledningen av pandemin förs över till resultatfond.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår desamma, för överskottets del med hänvisning till huvudregeln 1.2 att överskottet förs över, samt för 483 tkr med hänvisning till undantag för inlånad personal som haft ordinarie budget i tillväxt- och utvecklingssektorn men tjänstgjort och kostnadsförts inom barn- och utbildningssektorn.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår

att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 7 235 tkr till 11 400 tkr,

Sociala sektorn

Budgetunderskott: -21 237 tkr

Sociala sektorn föreslår att från resultatet om -21 237 tkr skrivs kostnader om 33 903 tkr av, vilket motsvarar underskottet inom verksamheterna försörjningsstöd och externa placeringar och resultatfonden ska tillföras

12 666 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår med hänvisning till huvudregeln 1.2 att resultatet förs till resultatfond. Med hänvisning till 1.3 där hänsyn kan tas till beslut i som fattats i kommande budgetar föreslås 21 237 tkr av underskottet täckas och inte föras över till resultatfond. I 2022-års budget har medel tillförts för

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

försörjningsstöd och placeringar med 15 000 tkr. Då en avtrappning av tillskjutna medel i budget för 2023 och 2024 görs kan avsikten ses som att ett större belopp kan täckas 2021 än vad som tillfördes 2022. Då det är sektorernas totala resultat som enligt huvudregeln förs över kan olika verksamheter inom sektorerna göra överskott som får täcka andras underskott. Förslaget är därför att på grund av tillskjutna medel i budget från 2022 och framåt för verksamheterna försörjningsstöd och placeringar täcka 21 237 tkr av sektorns underskott.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår:

att sociala sektorns resultatfond lämnas oförändrad, 0 tkr.

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Budgetöverskott: 3 236 tkr

Tillväxt- och utvecklingssektorn föreslår att överskottet om 3 236 tkr förs över till resultatfond.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår med hänvisning till huvudregeln 1.2 att överskott förs över samt att överföringen minskas med 483 tkr med hänvisning till undantag för inlånad personal som haft ordinarie budget i tillväxt- och utvecklingssektorn men tjänstgjort och kostnadsförts inom barn- och utbildningssektorn.

Totalt föreslår Ekonomi och upphandlingsavdelningen:

att öka tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond med 2 753 tkr till 2 395 tkr,

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar för sektorerna 2021 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige 35,8 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott 30,8 mnkr, totalt 66,6 mnkr. Under året har sektorerna använt totalt 44,2 mnkr, återstående anslag av budget 2021 är 22,4 mnkr.

Som investeringar räknas redovisningsmässigt också nytecknade leasingkontrakt för fordon som hanteras som finansiell leasing och uppgått till 5,4 mnkr 2021, de innebär dock inte en likvidmässig investering (löpande leasingavgifter betalas) och räknas inte in i sektorernas budget eller förslag till överföring till 2022.

Sociala sektorn begär inte överföring av hela överskottet, 0,3 mnkr bedöms inte behöva överföras. Samhällsbyggnadssektorn begär överföring av överskottet plus 4 mnkr för markförvärv av Nifsarp 1:30 som kommunfullmäktige beslutat finansiera utanför sektorns investeringsbudget, KF§101 2021-05-27. Övriga sektorer begär överföring till 2022 av kvarvarande budgetanslag då behovet av kvarstår men inte kunnat eller hunnit genomföras under 2021.

Ekonomiavdelningens förslag:

att 2022 tilläggsbudgetera 26 129 tkr av återstående investeringsbudget 2021 med fördelning enligt följande:

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Kommunledningskontoret	+ 9 060 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 4 732 tkr
Barn- och utbildningssektorn	+ 1 467 tkr
Sociala sektorn	+ 4 504 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 6 366 tkr

Yrkande:

Under ledningsutskottets överläggning yrkar **Stellan Jonsson (C)** och **Lennart Gustafsson (S)** bifall till ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag till överföring av driftresultat för sociala sektorn.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2022-02-14
Regler för resultatöverföring mellan åren från och med bokslut 2020

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Lu § 20 Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv

Dnr KLK 2022/47

Beslut

Ledningsutskottet förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att av resultatet 2021 avsätta 1,3 mnkr till resultatutjämningsreserv

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR. Vid negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren i enlighet med 11 kap. 12 § KL. I balanskravsutredningen redovisas också avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR), som är en frivillig hantering i kommunen.

Sedan det blev möjligt 2013 tillämpar Eksjö kommun avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR). Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens eget kapital och består av överskott som öronmärks för att om kommunen i framtiden får negativt resultat i lågkonjunktur eller vid en befolkningsminskning så behöver det negativa underskottet som motsvarar ackumulerad RUR inte återställas genom framtida överskott utan har redan upparbetats.

2013-2016 samt 2020 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven uppgår till 23,1 mnkr, vilket efter bokslut 2020 var maximal resultatutjämningsreserv i enlighet med kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning och motsvarade 2 procent av skatteintäkter och bidrag inklusive resultatutjämningsreserv.

2017 och 2018 var balanskravsresultatet negativt och ingen avsättning kunde göras. Resultatutjämningsreserven kunde inte nyttjas i bokslut 2017 eller 2018 för att minska behovet av återställande av resultatet då kriteriet för lågkonjunktur eller befolkningsminskning inte uppfylldes.

2019 användes hela det positiva balanskravsresultatet till återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat och ingen avsättning till resultatutjämningsreserv skedde.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Resultatutredningarna 2019-2021 är enligt följande i mnkr:

	2021	2020	2019
Årets resultat	71,4	47,9	23,2
<i>Avstämning balanskrav:</i>			
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	0,0	-0,3	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	71,4	47,7	23,2
Medel till resultatutjämningsreserv	-1,3	-3,9	0,0
Balanskravsresultat	70,1	43,7	23,2
Ackumulerad RUR	-24,4	-23,1	-19,2
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	<i>-24,4</i>	<i>-23,1</i>	<i>-21,7</i>

Soliditeten per 2021-12-31 inklusive pensionsskuldskyldigheter är positiv, vilket innebär att resultat över 1 procent av skatter och bidrag kan avsättas till resultatutjämningsreserv (RUR). Kommunfullmäktiges regler för RUR innebär att RUR får vara maximalt vara 2 procent av skatter och bidrag, vilket är 24,2 mnkr 2021 och innebär att maximalt 1,3 mnkr kan avsättas till RUR, vilket föreslås.

1% av skatter och bidrag:	12,2 mnkr
Resultat över 1%	59,2 mnkr
Möjlig avsättning till RUR	1,3 mnkr (med begränsningen max 2% av skatteintäkter och statsbidrag i RUR)

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors, ekonomichef 2022-02-15

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande