

| | |
|---------------------------------------|---|
| Sammanträde med | Ledningsutskott- och bokslutsberedning Ordförande och kommundirektör deltar på plats, övriga ledamöter, ersättare och föredragande deltar digitalt med anledning av Covid-19. |
| Plats och tid | Digitalt möte via Teams från Kommunfullmäktigesalen Måndag 15/2 Kl. 08:30-16:00 Tisdag 16/2 Kl. 08:30-12:15 |
| Beslutande Ledamöter | Annelie Hägg (C), ordförande Markus Kyllenbeck (M) Sebastian Hörlin (S) Stellan Johnsson (C) Lennart Gustafsson (S) Ulf Björlingsson (M) Elisabeth Werner (SD) |
| Tjänstgörande ersättare | |
| Övriga närvarande Ersättare | Rozita Hedqvist (S) Christer Ljung (L) Bo Ljung (KD) Birgitta Johansson (S) Ulf Svensson (SD) |
| Tjänstemän | Karin Höljfors, ekonomichef och sekreterare Tord du Rietz, föredragande Simon Lennermo, biträdande ekonomichef 2021-02-15 <i>även</i> Bengt-Olov Södergran, sektorchef barn- och utbildningssektorn Patrik Karlsson, sektorchef sociala sektorn Mikael Wörnbring, sektorchef Samhällsbyggnadsektorn Nina Dahl, sektorsekonom Nelly Hugosson, sektorsekonom Lise Rudèn, sektorsekonom 2021-02-16 <i>även</i> Nina von Krusenstierna, sektorchef tillväxt- och utvecklingssektorn Catharina Tingvall, kanslichef Nelly Hugosson, sektorsekonom |
| Övriga | 2021-02-15 Marie-Louise Gunnarsson ordförande socialberedningen Bo-Kennerth Knutsson, ordförande barn- och utbildningsberedningen Anders Gustafsson, ordförande samhällsbyggnadsberedningen 2021-02-16 Maria Havskog, ordförande tillväxt- och utvecklingsberedningen |

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Utses att justera Sebastian Hörlin

Justeringens plats och tid Stadshuset 2021-02-22, kl. 10:00

Paragrafer 25-27

Underskrifter

Sekreterare
Karin Höljfors

Ordförande
Annelie Hägg

Justerande
Sebastian Hörlin

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

| | | | |
|------------------------------------|--|-----------------------------|------------|
| Organ | Ledningsutskott- och bokslutsberedning | | |
| Sammanträdesdatum | 2021-02-15 | | |
| Förvaringsplats för protokollet | Stadshuset | | |
| Datum då anslag publiceras | 2021-02-22 | Datum då anslag tas bort | 2021-03-16 |
| Underskrift | Karin Höljfors | | |

| | | |
|--|------------------|--|
| | Justerandes sign | |
|--|------------------|--|

| | | |
|--|--------------------|--|
| | Utdragsbestyrkande | |
|--|--------------------|--|

- | | | |
|------|---|---------|
| § 25 | Godkännande av föredragningslistan | |
| § 26 | Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv samt återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat | 2021/53 |
| § 27 | Bokslut 2020 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget | 2021/54 |

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Lu § 25 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

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

Lu § 26 Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv samt återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat

Dnr KLK 2021/53

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att av balanskravsresultatet 2020 avsätta 3,9 mnkr till resultatutjämningsreserv,

att notera att negativt balanskravsresultat från 2017 och 2018 är återställt inom lagstadgad tid genom positiva resultat 2019 och 2020.

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.

2013-2016 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven uppgår till 19,2 mnkr, vilket efter bokslut 2016 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 kan 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.

Den av kommunfullmäktige fastställda planen för återställande av negativt balanskravsresultat från 2017 och 2018 var att resultatet skulle vara återställt i och med bokslut 2020. Detta har uppnåtts genom positiva resultat 2019 och 2020 enligt följande:

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

| Balanskravs- resultat | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Totalt |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Negativa resultat | | | |
| från 2017 | -26,3 | 23,2 | 26,3 |
| från 2018 | -12,0 | 0,0 | 12,0 |
| Totalt att återställa | -38,3 | 23,2 | 38,3 |
| <i>Resultat utöver återställande</i> | 0 | 32,8 | |
| Totalt resultat | 23,2 | 47,9 | |

Resultatutredningen 2020 är enligt följande i mnkr:

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat | 47,9 | 23,2 | -9,8 |
| <i>Avstämning balanskrav:</i> | | | |
| Reavinster avyttring anläggningstillgångar | -0,3 | 0,0 | -2,1 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 47,7 | 23,2 | -12,0 |
| Medel till resultatutjämningsreserv | -3,9 | 0,0 | 0,0 |
| Balanskravsresultat | 43,7 | 23,2 | -12,0 |
| | | | |
| Akkumulerad RUR | -23,1 | -19,2 | -19,2 |
| <i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i> | <i>-23,1</i> | <i>-21,7</i> | <i>-20,7</i> |

Soliditeten per 2020-12-31 inklusive pensionsskuldskyldsförpliktelser är för första året positiv, vilket innebär att resultat över 1 procent av skatter och bidrag kan avsättas till resultatutjämningsreserv. Kommunfullmäktiges regler för RUR innebär att RUR får vara maximalt 2 procent av skatter och bidrag, vilket är 23,1 mnkr 2020 och innebär att maximalt 3,9 mnkr kan avsättas till RUR, vilket föreslås.

1% av skatter och bidrag: 11,5 mnkr

Resultat över 1% 36,1 mnkr

Resultat till återställande -15,1 mnkr (täckande av tidigare års resultat)

Återstår efter återställande 21,0 mnkr

Möjlig avsättning till RUR 3,9 mnkr (med max 2% av skatter och bidrag i RUR)

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors 2021-02-16

Ekonomiskt underlag

Utdrag:

Kommunfullmäktige

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

Lu § 27 Bokslut 2020 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Dnr KKK 2021/54

Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

att till kommunfullmäktiges resultatfond tillföra 76 tkr,

att till kommunstyrelsens resultatfond tillföra 258 tkr,

att till kommunledningskontorets resultatfond tillföra 3 550 tkr,

att till samhällsbyggnadssektorns resultatfond tillföra 3 983 tkr,

att till barn- och utbildningssektorns resultatfond tillföra 4 165 tkr,

att sociala sektorns resultatfond ska vara 0 tkr på grund av pågående pandemi,

att tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ska vara -358 tkr,

att handlingsplan ska upprättas för hur tillväxt- och utvecklingssektorn ska uppnå budgetbalans, samt

att 2021 tilläggsbudgetera 30 770 tkr av återstående investeringsbudget 2020 med fördelning enligt följande:

| | |
|----------------------------------|--------------|
| Kommunledningskontoret | + 7 023 tkr |
| Samhällsbyggnadssektorn | + 10 180 tkr |
| Barn- och ungdomssektorn | + 2 439 tkr |
| Sociala sektorn | + 6 140 tkr |
| Tillväxt- och utvecklingssektorn | + 4 988 tkr |

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ärendebeskrivning

Årets resultat – drift

Årets resultat för kommunen 2020 är 47,9 mnkr mot budgeterat resultat om 30 mnkr.

Orsaken till det goda resultatet är i huvudsak ökade statsbidrag som betalats ut till kommunen dels som pandemistöd men också ökade välfärds miljarder och andra ökade generella statsbidrag.

Sektorernas och pensionskostnaderna har negativa budgetavvikelser om 15,9 mnkr respektive 2,2 mnkr.

Detta vägs upp av outlagda anslag om totalt 10,2 mnkr fördelade på kapitalkostnader(1,5 mnkr), personal (6,4 mnkr), oförutsett(0,9 mnkr), utveckling(0,2 mnkr), integration(0,1 mnkr) och projekt försörjningsstöd(1 mnkr).

Löneökningarna för 2020 blev klara och utbetalades i november-december osäkerheten kring detta har gjort att utfallet för dessa medel avviker från prognoserna under året.

Totalt avviker verksamhetens nettokostnader (sektorerna+pensioner, kapitalkostnader och outlagda medel under kommunstyrelsen) negativt med 7,8 mnkr mot budget på 1 104,4 mnkr vilket motsvarar en avvikelse på 0,7 procent.

Detta vägs upp av positivt utfall på nettot av skatteintäkter och utjämningsbidrag, skatteintäkterna blev lägre men kommunalekonomisk utjämning blev väsentligt högre än budgeterat. Finansnettot blev 0,3 mnkr bättre än budget.

Skatteintäkterna blev 18,6 mnkr lägre än budget på grund av

- 12,8 mnkr är hänfört till nedskrivna skatteunderlagsprognos på grund av den pågående pandemin,
- 4,5 mnkr är på grund av tidigare nedskrivning av skatteunderlagsprognosen (före pandemin)
- 1,3 mnkr är på grund av färre invånare än budgeterat.

Utjämningsbidrag blev 44 mnkr högre än budget, varav

- 3 mnkr är ökat statsbidrag från de under våren i riksdagen beslutade välfärds miljarderna (2,5 miljarder).
- 6 mnkr är ökat statsbidrag från vårpropositionen (5 miljarder)
- 18 mnkr är extra statsbidrag pga minskade skatteintäkter pga pandemin
- 1,1 mnkr kompensation för minskade skatteintäkter pga periodiseringsfond
- 5,2 mnkr är ytterligare kompensation för pandemin, beslutat 18/5

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

- 2,6 mnkr är extra statsbidrag till kommuner med högt flyktingmottagande
- 10,5 mnkr är bättre utfall i kostnadsutjämnningen (nytt kostnadsutjämningsystem)
- 1 mnkr bättre utfall i LSS-utjämnning och fastighetsavgift
- -3,7 mnkr i sämre utfall i inkomstutjämnning och regleringspost

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.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag utgår strikt från 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
- 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 andra undantag föreslagna för merkostnader på grund av pandemin. När det gäller undantag för underskott där medel tillskjutits till budget 2021 har ordinarie budgetprocess beaktats och inte eventuell tilläggsbudget som diskuteras för 2021 då denna inte är beslutad om än.

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

Skrivelser från sektorerna bifogas med motivering till resultatöverföring, nedan sammanfattas dessa och ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag redovisas.

Kommunfullmäktige

Budgetöverskott: 139 tkr

Inget förslag från verksamheten.

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

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

Att till kommunfullmäktiges resultatfond tillföra 76 tkr, vilket motsvarar maximal resultatfond

Kommunstyrelsen inklusive beredningar och nämnder

Budgetöverskott: 258 tkr

Inget förslag från verksamheten.

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

Att till kommunstyrelsens resultatfond tillföra 258 tkr.

Kommunledningskontoret

Budgetöverskott: 3 719 tkr

Kommunledningskontoret föreslår att resultatet som förs över till resultatfond minskas med 169 tkr då kommunledningskontoret maximalt får ha 3 550 tkr i sin resultatfond (5 procent av bruttobudgeten)

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

Att till kommunledningskontorets resultatfond tillföra 3 550 tkr.

Samhällsbyggnadssektorn

Budgetöverskott: 296 tkr

Samhällsbyggnadssektorn föreslår att skogens ackumulerade resultatfond från tidigare år om totalt 3 687 ska följa med till kommande resultatfond samt att årets resultat förs till resultatfond, totalt 3 983 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma med hänvisning till 1.4 att skogens ackumulerade överskott från 2016 ska utgöra undantag:

Att till samhällsbyggnadssektorns resultatfond tillföra 3 983 tkr.

Barn- och utbildningssektorn

Budgetunderskott: -10 541 tkr

Barn- och utbildningssektorn föreslår att kostnader om 17 599 skrivs av och inte belastar resultatfonden som då ska tillföras 7 058 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår att kostnader om 14 706 skrivs av och inte belastar resultatfonden som då ska tillföras 4 165 tkr.

Av de kostnader som föreslås inte belasta resultatfonden motiveras följande med KF:s regler för resultatfond:

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

1.3 Beslut att tillföra resurser i nästa års budget 8 644 tkr (interkommunal ersättning gymnasiet, hyra förskolan Äventyret samt skolskjuts)

1.6 Övergångsregler bokslut 2020, 5 886 tkr, poster som skulle ha kostnadsförts före 2020 och därmed skrivits ned med resultatfonderna inför 2020.

Undantag pga covid, 176 tkr, tillfällig avgiftslättnad inom förskolan

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår

Att till barn- och utbildningssektorns resultatfond tillföra 4 165 tkr.

Sociala sektorn

Budgetunderskott: -11 429 tkr

Sociala sektorn föreslår att kostnader om 23 459 skrivs av och inte belastar resultatfonden som då ska tillföras 12 030 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår att kostnader på grund av merkostnader för covid om 2 839 skrivs av och inte belastar resultatfonden som då ska tillföras -8 590 tkr.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår:

Att till sociala sektorns resultatfond tillföra -8 590 tkr.

Att om återbetalning av merkostnader för pandemin 2020 sker 2021 ska reglering av resultatfonden ske i bokslut 2021.

Att handlingsplan för hur sektorn ska uppnå budgetbalans ska upprättas.

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Budgetunderskott: -2 081 tkr

Tillväxt- och utvecklingssektorn föreslår att totalt 1 737 tkr ska skrivas av och till resultatfond föra -344 tkr därav

- att kostnader om 1 500 tkr för underskott för lokaler på Campus I12 skrivs av då 1 723 tkr tillförts i budget 2021
- att Tattoo inte ska omfattas av nya RF-reglerna utan behålla sin interna resultatfond om 237 tkr

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår att totalt 1 723 tkr ska skrivas av och till resultatfond föra -358 tkr därav:

- att kostnader om 1 500 tkr för underskott för lokaler på Campus I12 skrivs av då 1 723 tkr tillförts i budget 2021 med hänvisning till 1.3 resurser som tillförts i kommande budget.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

- Avseende Tattoo föreslår ekonomi- och upphandlingsavdelningen att resultatfonden för den verksamheten inte ska ses separat utan ingå i sektorns totala resultatfond och omfattas av samma regler. Däremot föreslår ekonomi och upphandlingsavdelningen att årets underskott om 223 tkr för Tattoo täcks med hänvisning till undantag för underskott på grund av pandemin.

Totalt föreslår Ekonomi och upphandlingsavdelningen:

Att till tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond tillföra -358 tkr.

Att handlingsplan ska upprättas för hur tillväxt- och utvecklingssektorn ska uppnå budgetbalans.

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar 2020 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 34,4 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott med 23,0 mnkr, totalt 57,4 mnkr. Under året användes totalt 26,7 mnkr av sektorerna, återstår av budget 2021 är 30,8 mnkr.

Samtliga sektorer begär överföring till 2021 av kvarvarande budgetanslag då behovet av kvarstår men inte kunnat eller hunnit genomföras under 2020.

Ekonomiavdelningens förslag:

att 2021 tilläggsbudgetera 30 770 tkr av återstående investeringsbudget 2020 med fördelning enligt följande:

| | |
|----------------------------------|--------------|
| Kommunledningskontoret | + 7 023 tkr |
| Samhällsbyggnadssektorn | + 10 180 tkr |
| Barn- och ungdomssektorn | + 2 439 tkr |
| Sociala sektorn | + 6 140 tkr |
| Tillväxt- och utvecklingssektorn | + 4 988 tkr |

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Yrkande

Under ledningsutskottets överläggning yrkar **Annelie Hägg(C)** med bifall från **Markus Kyllenbeck (M)**, **Sebastian Hörlin (S)** och **Elisabeth Werner (SD)** att sociala sektorns resultatfond ska vara 0 tkr på grund av pågående pandemi.

Sebastian Hörlin (S) yrkar att förvaltningens förslag om återbetalning av merkostnader för pandemin 2020 sker 2021 till sociala sektorn ska reglering av resultatfonden ske i bokslut 2021, samt att handlingsplan ska upprättas för hur sociala sektorn ska uppnå budgetbalans, ska tas bort.

Efter avslutad överläggning ställer ordförande med ledningsutskottets godkännande först proposition på **Annelie Häggs (C)** tilläggsyrkande mot avslag.

Därefter ställer ordförande med ledningsutskottets godkännande proposition på förvaltningens förslag till beslut mot **Sebastian Hörlins (S)** ändringsyrkanden.

Ledningsutskottet beslutar i enlighet med yrkandena.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors 2021-02-16

Ekonomiskt underlag

Utdrag:

Kommunfullmäktige

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