

Sammanträde med	Ledningsutskottet - bokslutsberedningen	
Plats och tid	Kf-salen 2020-02-17 kl. 08:30-11.10, 13.00-15.50 Kf-salen 2020-02-18 kl. 08:30-11.10	
Beslutande Ledamöter	Annelie Hägg (C), ordförande Markus Kyllenbeck (M) Sebastian Hörlin (S) Stellan Johnsson (C) Ulf Björlingson (M) Elisabeth Werner (SD) Lennart Gustavsson (S)	
Ersättare	Anders Gustafsson (M) Ingegerd Axell (S) Birgitta Johanson (S) Christer Ljung (L)	
Tjänstemän	Karin Höljfors, sekreterare, ekonomichef Tord du Rietz, kommundirektör Catharina Tingvall, kanslichef Simon Lennermo, bitr ekonomichef <i>2020-02-17 även</i> Bengt-Olov Södergren, sektorschef barn- och utbildningssektorn Ann-Marie Pejrud, utvecklingsledare barn- och utbildningssektorn Patrik Karlsson, sektorschef sociala sektorn Andreas Wigren, sektorsekonom sociala sektorn Mikael Wärnbring, sektorschef samhällsbyggnadssektorn Lise Rundén, sektorsekonom samhällsbyggnadssektorn <i>2020-02-18 även</i> Nina von Krusenstierna, sektorchef tillväxt- och utvecklingssektorn Lise Rundén, sektorsekonom tillväxt- och utvecklingssektorn	
Övriga	<i>2020-02-17</i> Anders Pansell, 1:e vice ordförande barn- och utbildningsnämnden Marie-Louise Gunnarsson, ordförande socialnämnden <i>2020-02-18</i> Maria Havskog ordförande tillväxt- och utvecklingsnämnden	
Utses att justera	Sebastian Hörlin	
Justeringens plats och tid	Stadshuset 2020-02-25	Paragrafer 4-6
Underskrifter	Sekreterare Karin Höljfors	
	Ordförande Annelie Hägg	
	Justerande Sebastian Hörlin	

Godkännande av föredragningslistan

2020-02-17

Genomgång

Barn- och utbildningssektorn

Sociala sektorn

Samhällsbyggnadssektorn

2020-02-18

Tillväxt- och utvecklingssektorn

Kommunledningskontoret

Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv och prognos för återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat 2020/19

Bokslut 2019 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget 2020/19

Lu § 4 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

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

Lu § 5 Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv och prognos för återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat

Dnr KLK 2020/19

Beslut

Ledningsutskottet föreslår kommunfullmäktige besluta

att nyttja hela det positiva balanskravsresultatet 2019 om 23,2 mnkr för återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat och inte avsätta något av resultatet till resultatutjämningsreserv,

att notera att återställande av negativt balanskravsresultat från 2017 och 2018 med 2019 års resultat och med budgeterade resultat för 2020 och 2021 kommer att nås inom lagstadgad tid.

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.

Under åren 2013-2016 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag. 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 kunde inte nyttjas i bokslut 2017 eller 2018 för att minska behovet av återställande av resultatet, då kriteriet för lågkonjunktur eller befolkningsminskning inte uppfylldes.

Resultatutredningen 2019 är enligt följande:

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

	2019	2018	2017
Årets resultat	23,2	-9,8	-25,9
<i>Avstämning balanskrav:</i>			
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	0,0	-2,1	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	23,2	-12,0	-26,3
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	23,2	-12,0	-26,3
Akkumulerad RUR	-19,2	-19,2	-19,2
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	<i>-21,7</i>	<i>-20,7</i>	<i>-19,8</i>

Soliditeten inklusive pensionsskuld är i 2019 års bokslut -0,03 procent, alltså nära noll, men fortfarande negativ. Då finns möjlighet att avsätta den del av resultatet som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag till resultatutjämningsreserv, vilket är 1,5 mnkr. Då återställande av tidigare års negativa balanskravsresultat fortfarande pågår, föreslås att hela det positiva balanskravsresultatet 2019 istället används till att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat och att ingen avsättning görs till resultatutjämningsreserv 2019.

Den av kommunfullmäktige fastställda planen för återställande av negativt balanskravsresultat från 2017 och 2018 var:

Årets resultat	Balanskravsresultat	Planerat återställande inom 3 år			Totalt
		2019	2020	2021	
Ej återställda resultat					
från 2017	-25,9	-26,3	26,3	0	26,3
från 2018	-9,8	-12,0	0,7	11,3	0
Totalt att återställa	-38,3	27,0	11,3	0,0	38,3
<i>Resultat utöver återställande</i>				16,3	28,3
Totalt budgeterat resultat			27,0	27,6	28,3
					82,9

Med utfallet 2019 och den av kommunfullmäktige i oktober 2019 fastställda budgeten för 2020-2021, blir planerat återställande enligt följande:

Balanskravsresultat	Utfall	Budget		Totalt	
		2019	2020		2021
Ej återställda resultat					
från 2017	-26,3	23,2	3,1	0	26,3
från 2018	-12,0	0,0	12,0	0	12,0
Totalt att återställa	-38,3	23,2	15,1	0,0	38,3
<i>Resultat utöver återställande</i>				14,9	27,0
Totalt resultat			23,2	30,0	27,0
					80,2

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Av 2017 års underskott kvarstår 3,1 mnkr och det måste återställas senast 2020, då 3 år gått från dess att underskottet uppstod.

Om budgeterat resultat om 30 mnkr 2020 uppnås, kan de återstående 3,1 mnkr från 2017 samt de 12 mnkr i underskott från 2018 återställas, samtidigt som det finns en marginal på 14,9 mnkr. Underskottet från 2018 ska senast återställas år 2021 och då finns ytterligare marginal om 27 mnkr.

Beslutsunderlag

Resultatutredning, återställande av balanskravsresultat och avsättning till RUR, tjänsteskrivelse från Karin Höljfors 2020-02-16

Utdrag:

Kommunstyrelsen

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

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

Lu § 6 Bokslut 2019 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Dnr KLK 2020/19

Beslut

Ledningsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

att ge förvaltningen i uppdrag att göra en fördjupad analys gällande kostnader och intäkter för vuxenutbildningarna för 2019 samt ta fram en handlingsplan för budget i balans för 2020,

att redovisning av uppdragen ska ske till kommunstyrelsen 31 mars 2020,

att ge förvaltningen i uppdrag att till kommunstyrelsen i oktober, utreda och föreslå förändringar i resultatfondssystemet för att systemet på bästa sätt ska ge incitament i verksamheterna för god ekonomisk hushållning.

Vidare föreslår ledningsutskottet att kommunfullmäktige beslutar

att av kommunledningskontorets resultat överföra netto 2 067 tkr, vilket medför maximal resultatfond om 3 471 tkr för kommunledningskontoret,

att överföra övriga avvikelser i driftbudget till resultatfond,

att skriva av 252 tkr av överförmyndarens resultatfond i enlighet med av kommunfullmäktiges beslut 2018-03-22, § 50, då överförmyndaren uppnått budgetbalans 2019

att om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2020, skrivs den negativa resultatfonden ned med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ,

att, om den politiska verksamheten uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs 27 tkr ned av den negativa resultatfonden per år, dock längst till att resultatfonden inte längre är negativ

att om samhällsbyggnadssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs 65 tkr ned av den negativa resultatfonden per år, dock längst till att resultatfonden inte längre är negativ.

att om barn- och utbildningssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden ned med 10 172 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ,

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

att om sociala sektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden ned med 21 787 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ,

att om tillväxt- och utvecklingssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden ned med 102 tkr per år, dock längst till dess att resultatfonden inte längre är negativ,

att 2020 tilläggsbudgetera 22 998 tkr av återstående investeringsbudget 2019 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 4 600 tkr	
Samhällsbyggnadssektorn	+ 7 242 tkr	
Barn- och utbildningssektorn		+ 3 012 tkr
Sociala sektorn	+ 5 182 tkr	
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 2 962 tkr	

Ärendebeskrivning

Årets resultat - drift

Eksjö kommuns resultat för 2019 är +23,2 mnkr, vilket är en avvikelse med 3,8 mnkr från det budgeterade resultatet på 27,0 mnkr.

Årets resultat motsvarar +2,1 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket är lägre än det resultatmål om +2,5 procent som budgeterades för 2019.

Förvaltningen/sektorerna har bedrivit verksamhet för netto 1 042,2 mnkr, vilket är 13,4 mnkr mer än budgeterat (inklusive resultatfond).

Kostnaden för pensioner har överskridit budget med 9,1 mnkr.

Sektorernas och pensionskostnadernas budgetunderskott vägs upp av att:

- Anslag för kapitalkostnader ger ett överskott på 5,4 mnkr
- Outlagt anslag för personal ger överskott på 2,1 mnkr
- Övriga outlagda anslag under kommunstyrelsen ger ett överskott på 4,4 mnkr, varav 3,4 mnkr är ombudgeterade anslag för kompensation för lärarlönelyft, som statsbidrag istället utgått för.
- finansiella intäkter/ränta pensioner lämnar ett överskott om 2,2 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och bidrag gör ett överskott mot budget på 11,7 mnkr

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond. Avvikelserna analyseras i samråd med ekonomiavdelningen, som upprättar förslag till bokslutsberedningen om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföringen. Det är sektorns totala avvikelse som regleras, inte enskilda verksamheters resultat.

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

Huvudregeln är att över-/underskott förs till sektorns resultatfond. Underskott ska täckas de kommande 3 åren. Sektorns resultatfond är begränsad till 5 procent av sektorns bruttobudget.

Om en sektor har negativ resultatfond ett år, ska belopp motsvarande en tredjedel av det årets negativa resultatfond beviljas som avskrivning de kommande 3 åren, om sektorn uppnår budgetbalans, dock längst till dess att sektorns resultatfond inte längre är negativ.

Avsteg från reglerna till resultatfond och maxbelopp ska alltid motiveras.

Politisk verksamhet -211 tkr

Förslag till beslut:

att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

att om den politiska verksamheten uppnår budgetbalans 2020-2022 skrivs 27 tkr ned av den negativa resultatfonden per år, dock längst till att resultatfonden inte längre är negativ.

Överförmyndarnämnden, +109 tkr

Förslag till beslut:

att skriva av 252 tkr av överförmyndarens resultatfond i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2018-03-22, § 50, då överförmyndaren uppnått budgetbalans 2019

att överföra övriga avvikelser i driftbudget till resultatfond

att om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2020 skrivs den negativa resultatfonden av med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ.

Revisionen +11 tkr

Hantering av revisionens resultat ligger hos kommunfullmäktiges presidium varför något förslag inte lämnas av förvaltningen, bokslutsberedningen eller kommunstyrelsen.

Kommunledningskontoret +4 246 tkr

att av kommunledningskontorets resultat överföra netto 2 067 tkr, vilket medför maximal resultatfond om 3 471 tkr för kommunledningskontoret.

Samhällsbyggnadssektorn -924 tkr

Förslag till beslut:

att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond

att om samhällsbyggnadssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022 skrivs 65 tkr ned av den negativa resultatfonden per år, dock längst till att resultatfonden inte längre är negativ.

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

Barn- och utbildningssektorn -9 195 tkr

Förslag till beslut:

att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond**att** om barn- och utbildningssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden av med 10 172 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ.**Sociala sektorn -4 795 tkr**

Förslag till beslut:

att överföra övriga avvikelser i driftbudget till resultatfond**att** om sociala sektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden av med 21 787 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ.**Tillväxt- och utvecklingssektorn -5 149 tkr**

Förslag till beslut:

att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond**att** om tillväxt- och utvecklingssektorn uppnår budgetbalans 2020-2022, skrivs den negativa resultatfonden av med 102 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte längre är negativ.**Årets resultat – investering**

Att disponera för investeringar 2019 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 30,5 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott med 19,2 mnkr, totalt 49,7 mnkr. Under året användes totalt 26,7 mnkr av sektorerna. Ytterligare 1,2 mnkr bokfördes som investering för fordon beroende på förändrad redovisningsprincip för leasade fordon.

Förslag till beslut:

att 2020 tilläggsbudgetera 22 998 tkr av återstående investeringsbudget 2019 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 4 600 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 7 242 tkr
Barn- och utbildningssektorn	+ 3 012 tkr
Sociala sektorn	+ 5 182 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 2 962 tkr

Utveckling av resultatfondshantering

Syftet med resultatfonder är att skapa incitament för verksamheterna för god ekonomisk hushållning. Verksamheterna kan använda sitt positiva resultat kommande år och inte känna sig tvungna att använda alla resurser innevarande år för att de inte ska försvinna.

Eksjö kommun har haft resultatfonder i över 20 år och de senaste åren med negativa resultat har medfört att alla sektorer utom kommunledningskontoret har negativa resultatfonder.

 Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Undersökning visar också att kunskapen om resultatfonderna bland chefer har sjunkit. Olika sektorer hanterar också resultatfonder olika.

För att öka resultatfondernas incitament till god ekonomisk hushållning föreslås att förvaltningen får i uppdrag att till kommunstyrelsen i oktober utreda och föreslå förändringar i resultatfondssystemet. Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag till hantering av resultat i bokslut 2019

Beslutsunderlag

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag till hantering av resultat i bokslut 2019

Resultatöverföring, tabeller

Text och ekonomitabell till årsredovisning från sektorerna

Förslag på hantering av resultat från sektorerna

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande