

Sammanträde med	Ledningsutskottet- och bokslutsberedning	
Plats och tid	Kommunfullmäktigesalen, våning 2 Stadshuset 2019-02-20, Kl. 08.30-12.00, 13.00–15.10 Kommunfullmäktigesalen, våning 2 Stadshuset 2019-02-21, Kl. 08.30-12.30	
Beslutande		
Ledamöter	Markus Kyllenbeck (M), ordförande Diana Laitinen Carlsson (S) Sebastian Hörlin (S) Stellan Johnson (C) Ulf Björklingson (M)	
Tjänstgörande ersättare	Christer Ljung (L) tjänstgörande ersättare för Elisabeth Werner (SD) Ulf Bardh (C) tjänstgörande ersättare för Annelie Hägg (C)	
Övriga närvarande		
Ersättare	Lennart Gustavsson (S) Anders Gustafsson (M) 2019-02-20	
Tjänstemän	Karin Höljfors, sekreterare, ekonomichef, föredragande Simon Lennermo, biträdande ekonomichef Tord Du Rietz, kommundirektör Patrik Karlsson, Socialchef, del av 2019-02-20 Bengt-Olov Södergren, skolchef, del av 2019-02-21 Stefan Hallberg, Tf. Tillväxt-och utvecklingschef, del av 2019-02-20 Lise Rundèn, ekonom, del av 2019-02-20 Pontus Thulin, ekonom, del av 2019-02-21 Marie-Louise Gunnarsson, ordförande socialnämnden, del av 2019-02-20 Maria Havskog, ordförande tillväxt- och utvecklingsnämnden, del av 2019-02-20 Bo-Kenneth Knutsson, ordförande Barn- och ungdomsnämnden, del av 2019-02-21 Anders Pansell, v ordföranden Barn- och ungdomsnämnden, del av 2019-02-21	
Utses att justera	Ulf Björklingson	
Justeringens plats och tid	Stadshuset 2019-02-25, kl. 10.00	Paragrafer 22-24

Underskrifter

Sekreterare
Karin Höljfors

Ordförande
Markus Kyllenbeck

Justerande
Ulf Björlingson

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Ledningsutskottet		
Sammanträdesdatum	2019-02-20--21		
Förvaringsplats för protokollet	Kansliavdelningen, Stadshuset		
Datum för anslags uppsättande	2019-02-25 -	Datum för anslags nedtagande	2019-03-18
Underskrift Helena Lundborg		

Lu § 22 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt följande:

Innehåll

Lu § 22 Godkännande av föredragningslistan.....	4
Lu § 23 Balanskravsutredning och återställande av negativt balanskravsresultat..	5
Lu § 24 Överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget	8

Lu § 23 Balanskravsutredning och återställande av negativt balanskravsresultat

Beslut

Ledningsutskottet förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

att anta följande åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet 2018 om -12,0 mnkr i enlighet med 11 kap. 12§ KL:

Återställandet av balanskravsresultatet de närmaste tre åren ska ske genom positiva resultat i antagen budget 2019-2021, respektive år ska överskotten minst vara:

- 2019 + 27,0 mnkr
- 2020 + 27,6 mnkr
- 2021 + 28,3 mnkr

att konstatera att med de negativa resultaten 2017 och 2018 behöver budgeterat resultat 2020-2022 överstiga 2 procent med sammanlagt 1,9 procent, fördelat på de 3 åren i planperioden för att uppfylla de av kommunfullmäktige antagna regler för god ekonomisk hushållning som innebär att resultatet över 10 år ska uppnå minst 1,8 procent av skatteintäkter och bidrag

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 4 kap. 3 a § KRL. 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 kriterierna för lågkonjunktur eller befolkningsminskning inte är uppfyllt.

Resultatutredningen 2018 är enligt följande:

Resultatutredning	2018	2017	2016
Årets resultat	-9,8	-25,9	39,1
Avstämning balanskrav:			
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	-2,1	-0,3	-1,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-12,0	-26,3	37,8
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	-15,1
Balanskravsresultat	-12,0	-26,3	22,7
Akkumulerad RUR	-19,2	-19,2	-19,2
Max RUR (2 procent av skatter och bidrag)	-20,7	-19,8	-19,2

Kommunfullmäktige ska fastställa en åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet om 12,0 mnkr de närmaste tre åren. Kommunfullmäktige har fastställt budget och verksamhetsplan för åren 2019-2021 som innebär ackumulerade positiva resultat om totalt 82,9 mnkr, vilket överstiger 2017- och 2018-års negativa balanskravsresultat. Enligt budget och verksamhetsplanen ska överskotten per år vara:

- 2019 + 27,0 mnkr
- 2020 + 27,6 mnkr
- 2021 + 28,3 mnkr

Åtgärdsplanen föreslås innebära att överskotten ska vara i enlighet med fastställd budget och verksamhetsplan för 2019-2021. Nedanstående tabell visar hur planerat återställande av negativt balanskravsresultat 2017 och 2018 kan ske:

Årets resultat	Balanskravsresultat	Planerat återställande inom 3 år			
		2019	2020	2021	Totalt
Ej återställda resultat					
från 2017	-25,9	26,3	0	0	26,3
från 2018	-9,8	0,7	11,3	0	12,0
Totalt att återställa	-38,3	27,0	11,3	0,0	38,3
<i>Resultat utöver återställande</i>			16,3	28,3	44,6
Totalt budgeterat resultat		27,0	27,6	28,3	82,9

Det negativa balanskravsresultatet från 2017 kan med fastställd budget återställas 2019 om budgeten följs. Det negativa balanskravsresultatet från 2018 kan återställas 2019-2020 om fastställd budget följs. De negativa resultatet är då återställda ett år före krav på återställande och det finns 44,6 mnkr i reserv om budgeterat resultat inte uppnås 2019-2021.

Kommunfullmäktige har fastställt regler för god ekonomisk hushållning i kommunen som är mer långtgående än lagens krav på återställande av underskott. Det budgeterade överskottet ska enligt fullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning sett ur en tioårsperiod vara i snitt minst 1,8 procent per år. Det betyder att bokslut 2013-2018 ska tillsammans med budget 2019-2022 vara 1,8 procent. För att det ska uppnås krävs att budget 2020-22 överstiger 2 procent med totalt 1,9 procent fördelat på de tre åren i planperioden, i nedanstående exempel är dessa 1,9 procent fördelat med 0,5 procent vardera år 2020-2021 och med 0,9 procent år 2022:

	Bokslut						Budget				Snitt 10 år
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Resultat i mnkr	18,5	17,9	20,2	39,1	-25,9	-9,8	27,0	27,6	28,3	32,8	17,6
Resultat i %	2,2%	2,1%	2,3%	4,1%	-2,6%	-1,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,9%	1,8%
							Mål:				1,8%

Beslutsunderlag

Underlag från ekonomiavdelningen

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Budgetberedningen

Lu § 24 Överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Beslut

Ledningsutskottet förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att förändra reglerna för resultatfond enligt följande:

att om en sektor(eller motsvarande) har negativ resultatfond ett år ska belopp motsvarande 1/3 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.

att skriva av 252 tkr av överförmyndarens resultatfond i enlighet med beslutet av kommunfullmäktige (Kf § 50, 2018-03-22) då överförmyndaren uppnått budgetbalans 2018.

att tillfälligt kommunstöd om 1 024 tkr, avseende ensamkommande 18 år och äldre, fördelas med 665 tkr till barn- och ungdomssektorn, 312 tkr till sociala sektorn och 47 tkr till överförmyndaren.

att sociala sektorns negativa avvikelse om 14 612 tkr på grund av försäkringskassans förändrade regelverk inte överförs till sociala sektorns resultatfond.

att i övrigt överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

att om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2019-2020 skrivs den negativa resultatfonden av med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

att om sociala sektorn uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 20 189 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

att om barn- och ungdomssektorn uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 7 107 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

att om revisionen uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 6 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

att 2019 tilläggsbudgetera 19 162 tkr av återstående investeringsbudget 2018 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 4 635 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 7 366 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+ 1 974 tkr
Sociala sektorn	+ 3 082 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 2 105 tkr

Ärendebeskrivning

Årets resultat – drift

Eksjö kommuns resultat för 2018 är negativt, -9,8 mnkr. Underskottet avviker med 20,2 mnkr från det budgeterade resultatet på 10,3 mnkr.

Årets resultat motsvarar -1,0 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket är lägre än det resultatmål på +1,0 procent som budgeterades för 2018.

Förvaltningen/ sektorerna har bedrivit verksamhet för netto 1 029,3 mnkr, vilket är 29,1 mnkr mer än budgeterat (inkl resultatfond). Kostnaden för pensioner har också överskridit budget med 9,1 mnkr och anslag för personal med 0,3 mnkr.

Sektorernas och pensionskostnadernas budgetunderskott vägs upp av:

- anslag för kommunstyrelsens oförutsedda behov, integrationsinsatser och utvecklingsanslag lämnar ett överskott om 5,4 mnkr mot budget
- vinst från försäljning av fastigheter lämnar ett överskott om 2,1 mnkr
- överskott från exploatering 0,4 mnkr
- finansiella intäkter/ränta pensioner lämnar ett överskott om 1,5 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och bidrag översteg budget med 7,3 mnkr, däri ingår statsbidrag för stimulans av bostadsbyggande och för asylsökande över 18 år.

Sektorernas avvikelse

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 verksamhetens resultat.

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.

Avsteg från reglerna till resultatfond och maxbelopp ska alltid motiveras.

Förslag till förändring av reglerna för avskrivningsplan

Kommunstyrelsen uppdrog till förvaltningen, 2018-03-06 § 48, att göra en översyn av reglerna för avskrivningsplan.

Nuvarande regler innebär att om sektorns underskott i resultatfonden motsvarar 5 procent av sektorns bruttobudget ska en avbetalningsplan upprättas och fastställas av kommunfullmäktige. Bakgrunden till uppdraget var att en sektor med stort underskott men inte så stort som 5 procent av bruttobudgeten kunde uppleva det orättvist att om man har ett större underskott kan det bli avskrivet på tre år annars får man arbeta in det själv med överskott. Regeln kan innebära felaktiga incitament till att öka sitt underskott för att det ska uppnå 5 procent vilket är kriteriet för att få en upprättad avskrivningsplan.

För att undvika felaktiga incitamentet föreslås att beloppsgränsen för att få en negativ resultatfond tas bort. Istället föreslås att om en sektor har negativ resultatfond ett år ska belopp motsvarande 1/3 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.

Sektorernas avvikelse

Tillfälligt kommunstöd

Under 2018 erhöll kommunen tillfälligt kommunstöd (statsbidrag) för asylsökande ensamkommande över 18 år. För 2018 har regeringen beslutat om tillfälligt kommunstöd vid två tillfällen, totalt 395 mnkr. Fördelningen till Eksjö kommun är 1024 tkr. Detta bidrag redovisas som generellt statsbidrag från staten och föreslås tillfalla de verksamheter som haft kostnader för målgruppen. En genomgång av vilka kommunala verksamheter som haft kostnader till målgrupper har gjorts och redovisats till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har beslutat (Ks § 262, 2018-10-30) att tillfälligt kommunstöd om 1024 tkr, avseende ensamkommande 18 år och äldre, ska fördelas till kommunens verksamheter och att fördelning mellan sektorerna hanteras i samband med bokslutet 2018.

Förslaget är att tillfälligt kommunstöd om 1024 tkr, avseende ensamkommande 18 år och äldre, fördelas med 665 tkr till barn- och ungdomssektorn, 312 tkr till sociala sektorn och 47 tkr till överförmyndaren.

Politisk verksamhet -37 tkr

Förslag:

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Överförmyndarnämnden, +92 tkr

Förslag:

Att skriva av 252 tkr av överförmyndarens resultatfond i enlighet med beslutet av kommunfullmäktige (Kf § 50, 2018-03-22) då överförmyndaren uppnått budgetbalans 2018.

Att av tillfälligt kommunstöd om 1024 tkr fördelas 47 tkr till överförmyndaren.

Att överföra övriga avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Att om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2019-2020 skrivs den negativa resultatfonden av med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

Revisionen -78 tkr

Med årets avvikelse är revisionens resultatfond -17 tkr och med föreslagna regler för avskrivningar ska avskrivning med 1/3 göras om revisionen uppnår budgetbalans 2019-2021, dock längst till dess att resultatfonden är positiv.

Förslag:

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Att om revisionen uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 6 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

Kommunledningskontoret +1 572 tkr*Förslag:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Samhällsbyggnadssektorn -4 196 tkr*Förslag:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Barn och ungdomssektorn -6 358 tkr*Förslag:*

Att av tillfälligt kommunstöd om 1 024 tkr fördelas 665 tkr till barn- och ungdomssektorn.

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Att om barn- och ungdomssektorn uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 7 107 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

Sociala sektorn -22 884 tkr*Förslag:*

Att av tillfälligt kommunstöd om 1 024 tkr fördelas 312 tkr till sociala sektorn.

Att sociala sektorns negativa avvikelse om 14 612 tkr på grund av försäkringskassans förändrade regelverk inte överförs till sociala sektorns resultatfond.

Att överföra övriga avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Att om sociala sektorn uppnår budgetbalans 2019-2021 skrivs den negativa resultatfonden av med 20 189 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

Tillväxt- och utvecklingssektorn +264 tkr*Förslag:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Sektorernas avvikelse, investeringsbudget

Att disponera för investeringar 2018 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 32,8 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott med 17,6 mnkr, totalt 50,4 mnkr. Under året användes totalt 27,3 mnkr av sektorerna. Ytterligare 5 mnkr bokfördes som investering för fordon beroende på förändrad redovisningsprincip för leasade fordon.

Objekt som inte föreslås överföras till 2019 är:

- 2 002 tkr: Avsatta medel för fordonsköp finansieras av Eksjö Energi AB efter omorganisationen av parkverksamheten. Eksjö Energi AB fakturerar deras kapitalkostnader för parken till kommunen.
- 2 000 tkr: Kostnaderna för nodpunkter för bredband kommer föreslås finansieras genom aktieägartillskott med början 2019.
- Övriga avvikelser föreslås överföras till 2019 års investeringsram.

Förslag:

Att 2019 tilläggsbudgetera 19 162 tkr av återstående investeringsbudget 2018 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 4 635 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 7 366 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+ 1 974 tkr
Sociala sektorn	+ 3 082 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 2 105 tkr

Yrkande

Vid ledningsutskottets överläggning yrkar Christer Ljung (L) att samhällsbyggnadssektorns avvikelse med 4 196 tkr med anledning av ökade kostnader för vinterväghållning inte ska föras över till sektorns resultatfond.

Efter avslutad överläggning ställer ordföranden, med ledningsutskottets godkännande, proposition på Christer Ljung (L) ändringsyrkanden mot förvaltningens förslag till beslut, varvid Ledningsutskottet beslutar i enlighet med förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Tjänsteskrivelse från Barn- och ungdomssektorn

Tjänsteskrivelse från Tillväxt- och utvecklingssektorn

Tjänsteskrivelse från Sociala sektorn

Tjänsteskrivelse från Kommunledningskontoret och Överförmyndaren

Tjänsteskrivelse från Samhällsbyggnadssektorn

Utdrag:

Kommunstyrelsen