

## Månadsuppföljning Mars 2020

### Nämndernas verksamheter

- Verksamhetsområden	Period jan - mar			Helår 2020			Kommentarer
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.	
Förskola	-76,7	-80,8	4,1	-323,0	-323,0	0,0	Budget korrigerad -1,5 mnkr demografieffekt. Budget korrigerad -9,0 mnkr demografieffekt.
Grundskola	-183,8	-185,6	1,7	-746,1	-746,1	0,0	
<b>BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>-260,6</b>	<b>-266,3</b>	<b>5,8</b>	<b>-1 069,1</b>	<b>-1 069,1</b>	<b>0,0</b>	
Gymnasieskola	-57,1	-59,8	2,8	-235,6	-235,6	0,0	Budget korrigerad -5,0 mnkr demografieffekt.
Vuxenutbildning	-7,7	-6,8	-0,9	-27,8	-27,8	0,0	
<b>GYMNASIE- OCH VUXEN- UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>-64,8</b>	<b>-66,7</b>	<b>1,9</b>	<b>-263,3</b>	<b>-263,3</b>	<b>0,0</b>	
Individ- och familjeomsorg	-62,4	-58,5	-3,9	-247,9	-234,1	-13,8	Se kommentar nedan
Arbete och integration	-2,5	-2,9	0,3	-12,6	-11,5	-1,1	
<b>ARBETSMARKNADS- OCH SOCIALNÄMNDEN</b>	<b>-65,0</b>	<b>-61,4</b>	<b>-3,6</b>	<b>-260,5</b>	<b>-245,6</b>	<b>-14,9</b>	
Omsorg om personer med funktionsnedsättning	-62,4	-64,9	2,5	-260,2	-263,0	2,8	
Äldreomsorg	-89,6	-95,6	6,0	-386,0	-386,6	0,6	
<b>ÄLDRE- OCH OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>-152,0</b>	<b>-160,5</b>	<b>8,5</b>	<b>-646,2</b>	<b>-649,5</b>	<b>3,3</b>	
Bibliotek, kultur och fritid, fritidsgårdar	-26,2	-26,9	0,7	-108,7	-109,4	0,6	
<b>KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>-26,2</b>	<b>-26,9</b>	<b>0,7</b>	<b>-108,7</b>	<b>-109,4</b>	<b>0,6</b>	

-	Period jan - mar			Helår 2020			Kommentarer
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.	
Verksamhetsområden							
Bygglövsverksamhet	-2,4	-1,7	-0,7	-6,4	-6,4	0,0	
<b>BYGGNADSNÄMNDEN</b>	<b>-2,4</b>	<b>-1,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>-6,4</b>	<b>-6,4</b>	<b>0,0</b>	
Plan och Exploatering	-8,5	-6,5	-2,0	-48,6	-36,6	-12,0	Se ändrade redovisningsregler nedan
Väghållning och park	-16,8	-18,2	1,4	-81,1	-72,0	-9,2	Se ändrade redovisningsregler nedan
Miljö, trafik och övrigt	-1,6	-1,7	0,2	-7,1	-7,1	0,0	
Vatten och avlopp	0,7	0,1	0,5	0,0	0,0	0,0	
Renhållning	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	
Näringsliv	-0,4	-0,3	-0,1	-1,3	-1,3	0,0	
Gemensam verksamhet	-28,1	-38,7	10,6	-148,6	-154,3	5,7	
Kommunalförbund mm	-10,0	-11,9	1,9	-44,2	-44,2	0,0	
Politisk verksamhet	-6,5	-6,8	0,3	-27,4	-27,4	0,0	
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>-71,3</b>	<b>-83,9</b>	<b>12,7</b>	<b>-358,3</b>	<b>-342,8</b>	<b>-15,5</b>	
<b>Summa verksamhetsområden</b>	<b>-642,2</b>	<b>-667,4</b>	<b>25,2</b>	<b>-2 712,5</b>	<b>-2 686,2</b>	<b>-26,4</b>	

<sup>1)</sup> Budget för förskola, grundskola och gymnasium är korrigerad för prognostiserad demografijustering. I kommunfullmäktiges budgetbeslut framgår att dessa verksamhetsområden har en preliminär budget som ska korrigeras för demografiska förändringar. Därför överensstämmer inte budget med fullmäktiges rambeslut.

**Gemensamt för alla verksamhetsområden** – alla verksamheter påverkas av Coronapandemin i form av ökade kostnader eller minskade intäkter. Det råder en osäkerhet om staten ersätter kommuner och regioner för alla merkostnader eller minskade intäkter, men denna prognos utgår ifrån att kommunen får full ersättning från staten.

**Barn- och Utbildningsnämnden** Enligt prognos ska 10,5 mnkr återföras till demografibuffert.

**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:** Enligt prognos ska 5,0 mnkr återföras till demografibuffert, gymnasiet beräknar ett underskott med 0,5 miljoner på årsbasis beroende på högre personalkostnader, rektor genomför de verksamhetsförändringar som behövs för att komma i balans.

**Individ- och familjeomsorgen.** Utöver prognostiserade underskottet från februari på 13 miljoner tillkommer ytterligare 0,7 för en hemtagning som inte kunnat genomföras inom socialpsykiatri.

**Gemensam verksamhet.** Prognosförbättringen beror på fler olika faktorer. Betydande poster finns inom HR (hälsoprofil och ledarutbildning), hos kommundirektören (demografimedel).

**Ändrade redovisningsregler.** Från och med 2020 gäller nya regler för hur kommunen redovisar exploateringsbidrag och gatukostnadsersättningar. Alla sådana bidrag från privata (företag och privatpersoner) ska redovisas som intäkt det året tillgången tas i bruk. Tidigare har intäkten fördelats över objektets avskrivningstid. In prognosen 2020 innebär det minskade intäkter främst för VO väg och park med 7,4 mnkr och för kultur- och fritid med 1,4 mnkr. Utöver det innebär förtydliganden av reglerna att utgifter för detaljplaner och förstudier som tidigare bokförts som investering nu blir en driftkostnad. Detta ger ökade kostnader med 12,2 mnkr för VO plan och exploatering. Under året prognostiseras att kommunen kommer få redovisa 60 mnkr i exploateringsbidrag och gatukostnader som intäkt. Detta belopp påverkar finansförvaltningens prognos nedan.

## Finansförvaltning

-	Period jan - mar			Helår 2020			Kommentarer
	(mnkr)	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	
Kommunbidrag utbetalt	-675,4	-675,4	0,0	-2 686,2	-2 701,7	15,5	Se demografieffekter kommunbidrag
Pensionsutbetalningar	-13,8	-14,3	0,4	-54,0	-57,0	3,0	
Semesterlöneskuld	0,0	-0,3	0,3	-1,0	-1,0	0,0	
Pensionsavsättning	0,6	-1,6	2,2	-3,0	-6,5	3,5	Se finansiella kostnader pensioner
Statsbidrag maxtaxa	2,8	3,0	-0,2	11,1	12,0	-1,0	
Internränta	4,6	4,3	0,3	18,5	17,2	1,3	
Exploateringsvinster	0,0	2,5	-2,5	10,0	10,0	0,0	
Simhall	-3,9	-4,0	0,1	-15,7	-16,0	0,3	
Övrigt	0,3	0,0	0,3	60,4	0,0	60,4	Se ändrade redovisningsregler nedan
<b>Finansförvaltning</b>	<b>-9,5</b>	<b>-10,3</b>	<b>0,8</b>	<b>26,3</b>	<b>-41,3</b>	<b>83,2</b>	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-651,7</b>	<b>-685,7</b>	<b>26,1</b>	<b>-2 686,2</b>	<b>-2 743,0</b>	<b>56,8</b>	
Skatteintäkter	637,8	639,2	-1,4	2 534,0	2 556,9	-22,9	
Generella statsbidrag och utjämningsystem	65,2	62,7	2,5	301,8	250,7	51,1	Inkluderar 24,5 mnkr välfärdspengar samt 49,1 mnkr i generellt coronakris statsbidrag
<b>Skatte- och utjämningsintäkter</b>	<b>703,0</b>	<b>701,9</b>	<b>1,1</b>	<b>2 835,9</b>	<b>2 807,6</b>	<b>28,3</b>	
Finansiella intäkter	2,0	1,9	0,1	9,3	7,5	1,8	
Finansiella kostnader	-3,3	-4,0	0,7	-14,3	-16,0	1,8	
<b>Finansnetto</b>	<b>-1,3</b>	<b>-2,1</b>	<b>0,8</b>	<b>-5,0</b>	<b>-8,5</b>	<b>3,6</b>	
<b>Resultat</b>	<b>50,0</b>	<b>22,0</b>	<b>28,0</b>	<b>144,7</b>	<b>56,1</b>	<b>88,6</b>	

**Demografieffekter.** Befolkningsökningen under 2019 blev mycket lägre än den budget 2020 bygger på. Det ger effekter på skatteutfallet för 2020 med -15,6 mnkr. En betydande del av den uteblivna befolkningsökningen finns i åldersgrupperna i för-, grund- och gymnasieskolan. Dessa verksamheter har i prognosen räknat med att återbetala 15,5 mnkr i kommunbidrag.

**Skatteintäkter.** Ingen ny skatteprognos har kommit. Nästa skatteprognos kommer 2020-04-29

- Demografieffekter -15,6 mnkr.
- Förändrat utfall i utjämningsystemet och förändrad skatteunderlagsprognos -8,1 mnkr.
- Valfärdsmiljarder är medräknat med 24,5 mnkr.
- SKR publicerade 2020-03-20 en indikation på en lägre skatteunderlagstillväxt på grund av Corona-situationen i Sverige. Den har påverkat prognosen med -21,7 mnkr.
- I vårändringsbudgeten aviserades ökade generella statsbidrag med 49,1 mnkr för att kompensera ett förväntat lägre utfall för skatteintäkterna för kommuner och regioner. Medlen är medräknade i helårsprognosen.
- Summa av effekter +28,3 mnkr

Det finns orsak att anta att den skatteprognos som kommer 2020-04-29 kommer vara betydligt sämre än senaste prognosen. Från SKR har man argumenterat för att de medel som aviserats till kommuner och regioner som kompensation för kostnader för Covid-19 inte kommer att vara tillräckliga. Det kan innebära risk att minskningen i kommande skatteprognos kommer att vara större än de tillförda 49,1 mnkr för Tyresös del.

**Pensionsutbetalningar och pensionsavsättningar.** Kostnaden för pensionsavsättningar bedöms bli lägre än budgeterat. Prognosen för 2020 innebär kostnader som är 8,5 mnkr lägre än 2019, och även 10,8 mnkr lägre än 2021. Den prognos som kommer under april månad kommer vila på ett betydligt bättre dataunderlag, och det kan finnas en risk att prognosen försämras.

Prognosen för pensionsutbetalningar däremot är säkrare, då den bygger på data som är kända.

**Finansiella kostnader pensioner.** Hösten 2019 korrigerades pensionsredovisningen för ca 6 mnkr så att dess flyttas från pensionsavsättning till finansiella kostnader. I den budget fullmäktige fastställde för 2020 är inte detta korrigerat. I uppföljningen 2020 kommer vi justera budget på dessa två poster så att det överensstämmer med redovisningen, för att underlätta förståelsen av siffermaterialet.

Nedan redovisas en översikt över prognosen där effekten av de **ändrade redovisningsreglerna** samt effekterna av det **extra statsbidraget på 49,1 mnkr** har eliminerats bort. Det ger en lägesbild som bättre kan jämföras med den lagda budgeten.

<b>Prognos exklusive vissa effekter mars</b>	<b>mnkr</b>
Prognos verksamhetsområden	-26,4
Varav beror på förändrade redovisningsregler	
därav minskade intäkter redovisningsregler	-8,8
därav detaljplaner o förstudier kostnader	-12,2
<b>Verksamhetsprognos exklusive effekter redovisningsregler</b>	<b>-5,4</b>
Prognos Finansförvaltningen inkl demografieffekter	114,9
varav ändrade redovisningsregler	60,0
<b>Finansförvaltning exklusive effekter av redovisningsregler</b>	<b>54,9</b>
<b>Summa prognos exklusive effekter av redovisningsregler</b>	<b>50,5</b>
tillkommande medel i vårandringsbudget pga. Covid-19	49,1
<b>Summa prognos exklusive redovisningsregler samt Covid-19 bidrag</b>	<b>+ 1,4</b>
<b>Prognosförbättring sedan februari exklusive Covid-19</b>	<b>+4,1</b>

### **Likviditet, finansiering och upplåning**

Vid ingången till 2020 hade kommunen en upplåning på 1 000 mnkr. Kommunens likviditet var mycket god.

Vid låneomsättning i februari hade kommunen god likviditet och vi valde att amortera 50 mnkr av skulden, som nu uppgår till 950 mnkr.

Kommunens likviditet har försämrats sedan februari, och under april kommer nya lån behöva tas upp. De pågående investeringsprojekten innebär stora utgifter. Likviditeten har dock i liten grad påverkats av Corona-situationen. Få företagare har använt de möjligheter till senarelagd betalning som kommunen har aviserat.

Förväntan har varit att vi under april månad skulle behöva ta upp nya lån, men det behovet har inte uppstått. Sannolikt kommer ny upplåning först ske i maj månad.