

Kommunstyrelsen

# Ekonomisk månadsuppföljning oktober 2021

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Ekonomisk sammanfattning .....	4
3	Analys per verksamhetsområde .....	8
4	Antagande till helårsprognos.....	12
5	Exploateringsredovisning (MEX-effekt) .....	13
6	Investeringar .....	15

## I Sammanfattning

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till 76,6 mnkr vilket motsvarar 85 % av periodbudgeten. Utfallsavvikelsen uppgår till 13,4 mnkr varav 0,6 mnkr återfinns inom Samhällsbyggnadsförvaltningens delar. Under perioden har 0 tkr redovisats som investeringar. Kommunstyrelsen redovisar en bokslutsprognos 10 mnkr bättre än budget.

## 2 Ekonomisk sammanfattning

### 2.1 Helårsprognos mot budget

Helår

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	3 960	3 960	0	14 455
Övriga intäkter	97 290	103 990	6 700	101 573
<b>Summa intäkter</b>	<b>101 250</b>	<b>107 950</b>	<b>6 700</b>	<b>116 028</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-98 217	-103 917	-5 700	-93 529
Lokalkostnader	-7 019	-7 719	-700	-6 340
Kapitalkostnader	-1 071	-1 071	0	-582
Köp av verksamhet	-27 235	-27 235	0	-25 110
Övriga kostnader	-75 564	-65 864	9 700	-79 978
<b>Summa kostnader</b>	<b>-209 106</b>	<b>-205 806</b>	<b>3 300</b>	<b>-205 539</b>
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-107 856</b>	<b>-97 856</b>	<b>10 000</b>	<b>-89 511</b>

### 2.2 Periodens utfall mot budget

Aktuell period

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	3 300	1 358	-1 942	2 036
Övriga intäkter	81 078	89 295	8 217	80 649
<b>Summa intäkter</b>	<b>84 378</b>	<b>90 653</b>	<b>6 275</b>	<b>82 685</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-81 944	-90 288	-8 344	-77 263
Lokalkostnader	-5 847	-6 509	-662	-8 292
Kapitalkostnader	-894	-823	71	-485
Köp av verksamhet	-22 696	-21 086	1 610	-20 799
Övriga kostnader	-62 912	-48 500	14 412	-45 886
<b>Summa kostnader</b>	<b>-174 293</b>	<b>-167 206</b>	<b>7 087</b>	<b>-152 725</b>

<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-89 915</b>	<b>-76 553</b>	<b>13 362</b>	<b>-70 040</b>
-----------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

## 2.3 KSF

### 2.3.1 Helårsprognos mot budget

Helår

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	188
Övriga intäkter	92 250	94 950	2 700	93 698
<b>Summa intäkter</b>	<b>92 250</b>	<b>94 950</b>	<b>2 700</b>	<b>93 886</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-79 129	-79 829	-700	-73 923
Lokalkostnader	-6 149	-5 849	300	-6 393
Kapitalkostnader	-782	-782	0	-270
Köp av verksamhet	-27 235	-27 235	0	-25 110
Övriga kostnader	-59 645	-51 952	7 700	-51 882
<b>Summa kostnader</b>	<b>-172 940</b>	<b>-165 647</b>	<b>7 300</b>	<b>-157 577</b>
<b>Resultat</b>	<b>-80 690</b>	<b>-70 697</b>	<b>10 000</b>	<b>-63 691</b>

### 2.3.2 Periodens utfall mot budget

Aktuell period

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	208	208	188
Övriga intäkter	76 877	80 816	3 939	75 807
<b>Summa intäkter</b>	<b>76 877</b>	<b>81 024</b>	<b>4 147</b>	<b>75 995</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-65 928	-68 432	-2 504	-60 449
Lokalkostnader	-5 122	-4 704	418	-7 749
Kapitalkostnader	-652	-579	73	-224
Köp av verksamhet	-22 696	-21 086	1 610	-20 799

Övriga kostnader	-49 667	-39 436	10 231	-39 004
<b>Summa kostnader</b>	<b>-144 065</b>	<b>-134 237</b>	<b>9 828</b>	<b>-128 225</b>
<b>Resultat</b>	<b>-67 188</b>	<b>-53 214</b>	<b>13 973</b>	<b>-52 230</b>

Inom Kommunstyrelsens förvaltning (KSF) redovisas ett överskott mot budget med 14 mnkr. Merparten av budgeten för kommunstyrelsens verksamheter är periodiserad linjärt över året överskottet är till viss del väntat och minskar successivt.

Kopplat till den politiska förstärkningen om 8 mnkr till en utredningsbudget för Sverigeförhandlingen har SBF-KS inkommit med en plan motsvarande 3,5 mnkr.

Personalkostnaderna som är högre än budget täcks av ökade intäkter, de avser främst ferielöner till ungdomar samt projektanställningar.

## 2.4 SBF-KS

### 2.4.1 Helårsprognos mot budget

Helår

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	3 960	3 960	0	14 267
Övriga intäkter	5 040	9 040	4 000	7 875
<b>Summa intäkter</b>	<b>9 000</b>	<b>13 000</b>	<b>4 000</b>	<b>22 142</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-19 088	-24 088	-5 000	-21 404
Lokalkostnader	-870	-1 870	-1 000	-697
Kapitalkostnader	-289	-289	0	-312
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-15 912	-13 912	2 000	-25 548
<b>Summa kostnader</b>	<b>-36 160</b>	<b>-40 160</b>	<b>-4 000</b>	<b>-47 962</b>
<b>Resultat</b>	<b>-27 160</b>	<b>-27 160</b>	<b>0</b>	<b>-25 820</b>

### 2.4.2 Periodens utfall mot budget

Aktuell period

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden
----------------------------------	-----------------

	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall förgående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	3 300	1 150	-2 150	1 848
Övriga intäkter	4 201	8 479	4 278	4 842
<b>Summa intäkter</b>	<b>7 501</b>	<b>9 629</b>	<b>2 128</b>	<b>6 690</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-16 016	-21 856	-5 840	-16 814
Lokalkostnader	-725	-1 805	-1 080	-543
Kapitalkostnader	-242	-244	-2	-261
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-13 254	-9 069	4 186	-6 885
<b>Summa kostnader</b>	<b>-30 237</b>	<b>-32 974</b>	<b>-2 736</b>	<b>-24 503</b>
<b>Resultat</b>	<b>-22 736</b>	<b>-23 345</b>	<b>-608</b>	<b>-17 723</b>

Kommunstyrelsens delar inom samhällsbyggnad (KS-SBF) redovisar en netto-kostnad om -23,3 mnkr i jmf med ackumulerad periodbudget om ca -22,7 mnkr, vilket motsvarar ett underskott i jmf med budget på ca 0,6 mnkr.

Helårsprognos för KS-SBF beräknas till nollavvikelse mot helårsbudget.

Samhällsbyggnadsförvaltningens delar inom Kommunstyrelsen (SBF-KS) redovisar ett underskott mot budget med 606 tkr. Större underskott i jmf med ackumulerad budget uppstår inom enheten MEX-effekt vad avser lägre intäkter respektive Mark och stora projekt där det uppkommit en ofinansierad fastighetskatt. De högre personalkostnaderna härrör sig dels från lägre omföring av tid gentemot projekt/avslutslöner, kostnad av engångskaraktär samt effekten av fördelade personal-kostnader inom verksamhetsstöd och stadsbyggnadsavdelningen, dessa kostnader belastar helt eller delvis övriga enheter inom såväl samhällsbyggnadsförvaltningens delar inom Kommunstyrelsen som övriga berörda fack nämnder inom förvaltningen. Kostnaderna för utredningsuppdrag understiger periodbudget eftersom vissa av beslutade utredningar inte kommit igång med full styrka.

## 3 Analys per verksamhetsområde

### 3.1 Verksamhetsområden

Helår

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvi- kelse	Utfall 2020
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-10 983	-11 083	-100	-11 502
Ledning	-7 260	-6 060	1 200	-5 326
Särskilda aktiviteter	-620	-620	0	-1 635
Overhead	-20 000	-20 000	0	-18 430
Politiska förstärkningar	-13 500	-6 700	6 800	n/a
Säkerhetssamordning	0	0	0	-52
- varav trygghetsåtgärder	0	0	0	-722
Upphandlingsenhet	-1	-1	0	404
Kommunikationsavdelningen	-1	-451	-450	-513
Näringslivsavdelningen	0	0	0	438
- varav näringslivsfrämjande	0	0	0	-333
- varav feriearbete	0	0	0	755
- varav Turism	0	0	0	86
Arbetsmarknad- och Integrationsenheten	0	200	200	n/a
Servicecenter	0	300	300	-843
Internservice	0	0	0	n/a
Administration och juridik	-1	-301	-300	-693
Överförmyndare	-4 190	-4 240	-50	-4 311
Digitaliseringsavdelningen	0	0	0	1 455
Ledningsstöd	1	1 301	1 300	825
Redovisningsenhet	0	800	800	1 003
Brandförsvaret	-24 140	-24 140	0	-23 829
Avgifter & bidrag mm	0	0	0	59
Kapitalkostnader, Alcea	0	300	300	-191
HR-avdelningen	-2	-2	0	-809
Facklig verksamhet	0	0	0	259
Delsumma KSF	-80 690	-70 697	10 000	-63 691
Utredningsbudget	1	1	0	435
Verksamhetsstöd	-5 650	-3 650	2 000	-5 827
MEX-effekt	0	0	0	0
Strategiska planeringsavdelningen	3 190	3 190	0	-939



Stadsbyggnadsförvaltningen	-6 433	-6 433	0	-5 908
Planenheten	0	0	0	0
Exploateringsenheten	-6 761	-6 761	0	-5 558
Visualiseringsutveckling	-3 716	-5 216	-1 500	-2 423
Lokalförsörjningsenheten	-384	-384	0	-381
Mark och stora projekt	-5 207	-5 207	0	-4 350
Delsumma SBF KS	-2 199	-2 699	-500	-869
Totalt KS	-27 159	-27 159	0	-25 820
	-107 849	-97 856	10 000	-89 511

## Aktuell period

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Aktuell period			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack. utfall f.g år
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-9 142	-9 028	114	-8 418
Ledning	-6 048	-4 393	1 655	-5 064
Särskilda aktiviteter	-517	-973	-456	-1 466
Overhead	-16 667	-16 667	0	-15 358
Politiska förstärkningar	-11 250	-921	10 329	n/a
Säkerhetssamordning	62	-246	-308	12
- varav trygghetsåtgärder	2	-168	-170	-866
Upphandlingsenhet	2	140	138	340
Kommunikationsavdelningen	2	-546	-548	-34
Näringslivsavdelningen	-2	-1 501	-1 499	-1 369
- varav näringslivsfrämjande	-1	120	121	-184
- varav feriearbete	-1	-1 525	-1 524	-855
- varav Turism	0	497	497	396
Arbetsmarknad- och Integrationsenheten	0	208	208	n/a
Servicecenter	-1	107	108	-187
Internservice	0	-38	-38	n/a
Administration och juridik	-2	-364	-362	-582
Överförmyndare	-3 491	-3 479	12	-3 747
Digitaliseringsavdelningen	1	775	774	1 543
Ledningsstöd	1	1 277	1 276	1 238
Redovisningsenhet	0	1 199	1 199	1 232
Brandförsvaret	-20 117	-20 114	3	-19 858

Avgifter & bidrag mm	0	13	13	-93
Kapitalkostnader, Alcea	0	488	488	-56
HR-avdelningen	1	712	711	-577
Facklig verksamhet	-1	145	146	124
Delsumma KSF	-67 169	-53 208	13 952	-52 320
Förvaltningsledning	12	150	138	557
Utredningsbudget	-4 422	-1 857	2 565	-2 634
Verksamhetsstöd	0	131	131	0
MEX-effekt	2 658	1 678	-980	1 768
Strategiska planeringsavdelningen	-5 692	-6 021	-329	-4 758
Stadsbyggnadsförvaltningen	0	16	16	0
Planenheten	-5 666	-5 960	-294	-4 457
Exploateringsenheten	-3 137	-4 647	-1 510	-2 038
Visualiseringsutveckling	-325	-409	-84	-395
Lokalförsörjningsenheten	-4 338	-4 066	272	-3 600
Mark och stora projekt	-1 835	-2 366	-531	-2 166
Delsumma SBF KS	-22 745	-23 345	-608	-17 723
Totalt KS	-89 914	-76 553	13 361	-70 043

## 3.2 Utredningsbudget

Utredningsbudgeten var inför året satt med fokus på viktiga strategiska dokument och på utredningar som ska underlätta genomförandet av Sverigeförhandlingen. Utöver utredningsbudgeten har erhållits extra medel bl.a. för utredningsuppdrag med särskild koppling till Sverigeförhandlingen.

De största posterna utgörs av Tematiskt tillägg till Översiktsplanen-Kust och skärgård (TÖP), som har varit på samråd, samt Mobilitetsplan, där utkast till parkeringsplan och kollektivtrafikplan tagits fram.

Arbetet med en cykelplan har också påbörjats. Processinriktade arbeten som Hållbarhets- ramverket och Klimat- och energistrategin har avancerat. Arbetet med nya miljömål har också prioriterats.

Ett flertal planeringsunderlag av betydelse för vår stadsutveckling, och särskilt Sverigeförhandlingsområden, är under framtagande (bl.a. strukturanalys, en handels- och verksamhetsutredning samt kulturvärdesinventering). Flera projekt har varit i ett uppstartsskede/planeringsfas under våren men under hösten väntas projekten komma igång i högre tempo. Detta gäller bl.a. ett planeringsunderlag kallat Fysisk strukturbild inkl. urban grönstruktur (fortsättning på de planeringsunderlag som nämndes ovan). Även planering avseende fortsatt arbete med klimatanpassningsfrågor som har resulterat i ett samordningsuppdrag avseende klimatanpassning i våra stadsutvecklingsprojekt, med fokus på att

identifiera konceptlösningar.

Arbetet med den tekniska handboken pågår.

Det pågår ett arbete avseende genomförandeplanering av översiktsplan 2040 och Sverigeförhandling. Tidplanen är förskjuten men arbetet pågår avseende att bl.a. identifiering av prioriterade projekt och aktiviteter för att nå de uppsatta målen.

När det gäller nya uppdrag i höst kan särskilt nämnas uppföljning av ÖP 2040 och VA-planen samt uppdatering av kommunens riktlinjer för bostadsförsörjning.

Under hösten väntas takten i utredningsarbetet kunna vara högre än under första delen av året. Som helhet bedöms budgeten inte komma att överskridas.

Projekt	Budget 2021	Utfall perioden	Periodbudget
90010 - Förvaltningsledning	-2 680 000	0	-2 233 333
90072 - Lokaliseringsstudie ny bussdepå	-25 000	-10 029	-20 833
90073 - Nya miljömål uppdatering	-300 000	-367 351	-250 000
90074 - Lokal åtgärdsprogram vatten	-285 000	-177 222	-237 500
90079 - Avfallsplan	-60 000	-55 947	-50 000
90080 - Teknisk Handbok	-300 000	-286 184	-250 000
90083 - Hållbarhetsramverk	-100 000	-14 563	-83 333
90085 - Stadsmiljöprogram m.m.	-550 000	-270 464	-458 334
90091 - Parkprogram	-200 000	-219 993	-166 667
90092 - TOP för skärgården	-550 000	-585 845	-458 334
90098 - Klimat- och energistrategi inkl. Energiplan	-300 000	-146 933	-250 000
90102 - Aktualitetsprövning ÖP	-200 000	-7 544	-166 667
90103 - Aktualitetsprövning VA-plan	-100 000	-2 973	-83 333
Övrigt	0	-29 539	0
Totalt utfall	-5 650 000	-2 174 587	-4 708 334

## 4 Antagande till helårsprognos

Merparten av budgeten för kommunstyrelsens verksamheter är periodiserad linjärt över året vilket ger ett väntat överskott.

Kopplat till den politiska förstärkning om 8 000 tkr till en utredningsbudget för Sverigeförhandlingen har SBF-KS inkommit med en plan motsvarande 3 500 tkr..

Kopplat till den politiska förstärkning om 2 000 tkr för arbetsmarknadsprojekt har Arbetsmarknad- och Integrationsenheten har anställt en person och rekryterat en konsult med avtal fram till årsskiftet. Enheten prognostiserar att 1 000 tkr inte kommer användas under 2021.

En del av förvaltningens personalkostnader vidarefaktureras till exempelvis samordningsförbundet varför förvaltningen ser ut att ha högre intäkter och personalkostnader i förhållande till budget.

## 5 Exploateringsredovisning (MEX-effekt)

MEX-effekt är den resultateffekt som uppstår inom detaljplane- och exploateringsprojekt. Tidigare år har den redovisade MEX-effekten bestått av de för året avslutade projekten, alternativt avslutade projektfaserna. Från 2020 resultatförs istället alla projekt löpande i enlighet med förändrade redovisningsprinciper. Detta gör att tidpunkten för resultatet påverkas. Detaljplanekostnader faktureras i de flesta fall till en extern motpart då ett planavtal tecknats vilket gör att intäkten faktureras löpande alternativt bokas upp löpande. Inom MEX-verksamheten arbetas även planprogram fram där avtal i ett tidigt skede inte finns på plats vilket gör att intäkter för dessa projekt uppstår först när detaljplanerna börjar tas fram efter att planprogrammen antagits. Det gör att intäkt och kostnad uppstår vid olika tidpunkt och gör att resultatet kommer fluktuera över åren baserat på vilka projekt som pågår.

Vid tecknande av exploateringsavtal med extern part förekommer det i flera fall att kommunen erhåller exploateringsbidrag eller gatukostnadsersättning. Detta avtalas om för att säkerställa att kommunen får finansiering för den kommunala anläggning som uppförs och sedan skall skrivas av i kommunens ägo. Tidigare har denna typ av bidrag kunnat lösas upp i samma takt som anläggningens avskrivning vilket gett ett neutralt resultat varje år. Nya regler innebär att bidraget/ersättningen skall resultatföras i samma takt som anläggningen uppförs, det vill säga innan anläggningen står färdig vilket gör att intäkt och kostnad uppstår vid olika tidpunkter. Detta kommer ge fluktuerande resultat då intäkten över åren varierar med hur mycket anläggning som uppförs inom exploateringsprojekten.

Anläggningar som uppförs i enlighet med exploateringsavtal ligger under KS-ansvar fram till den dag anläggningen tas i drift, då de överlämnas till Tekniska nämnden och som äger och driftar kommunens infrastruktur anläggningar.

Under året kommer de sista anläggningarna inom Täljöviken och Fredsborg överlämnas till Tekniska nämnden. Dessa anläggningar finansieras av exploatören genom gatukostnadsersättning.

I tabellen nedan redogörs kommunens mark- och exploateringsredovisning, även kallad MEX. Under tabellen följer en förklaring till vad som redovisas.

Exploateringsredovisning per område	Ingående balans	Prognos resultatförs 2021	Prognos utgående balans	
Akersberga	24 806	2 000	24 806	
Svinninge	0	-2 000	0	
Ljusterö	6 291	0	6 291	
Övriga områden	34 439	0	34 439	
Planintäkter netto	0	3 190	0	
Summa totalt	66 536	3 190	66 536	

I kolumnen *Exploateringsredovisning per område* särredovisas några större exploateringsområdena medans övriga samlas inom *Övriga områden*.

I kolumnen *Ingående balans* redovisas värdet av de exploateringsfastigheter som fanns i kommunens balansräkning vid årets början.

I kolumnen *Prognos resultatförs 2021* visas väntat resultat av exploateringsprojekten under året. Det slutliga resultatet kommer att återfinnas i årets resultaträkning.

I kolumnen *Prognos utgående balans* redovisas förväntat värde av kommunens exploateringsfastigheter vid årets slut. Om någon exploateringsfastighet förvärvats eller försålts eller förväntas förvärvas eller försäljas under året, syns effekten här. Även effekten av eventuell omvärdering av fastigheterna syns här.

Raden *Planintäkter*: Vissa detaljplaner finansieras initialt av kommunen. Denna kostnad resultatförs årligen. Vid genomförandet av dessa detaljplaner återfås kostnader genom planavgifter (*planintäkter*). Denna intäkt är en del av exploateringsredovisningen och särredovisas därför på en egen rad i tabellen.”

## 6 Investeringar

Under perioden har 0 tkr redovisats som investeringar.