

Bokslutskommuniké preliminärt bokslut 2020

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 9 februari 2021

Innehåll

Förslag till beslut	3
Resultat	4
Kommunfullmäktiges finansiella mål	4
Ekonomiskt resultat	5
Balanskravsresultat	9
Finansiella rapporter	11
Ekonomiskt resultat inom nämnderna	16

Förslag till beslut

Bokslutskommunikén är en preliminär rapport av årets ekonomiska utfall. Årsredovisningen som är en uppföljning av kommunens övergripande strategier med budget för 2020 (ÖSB) är under produktion och presenteras i kommunstyrelsen i april.

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen

1. Bokslutskommunikén för 2020 godkänns.

Resultat

Kommunfullmäktiges finansiella mål

Kommunallagen anger att kommuner ska ange mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer.

MÅL

Över nästkommande treårsperiod ska verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen uppgå till minst en procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

Verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen, uppgår till 464 mnkr vilket motsvarar 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För planperioden 2020–2022 beräknas det samlade resultatet till 2,5 procent, vilket är högre än det finansiella målet på 1 procent. Det genomsnittliga resultatet för tidsperioden 2016–2020 ligger på 3,1 procent.

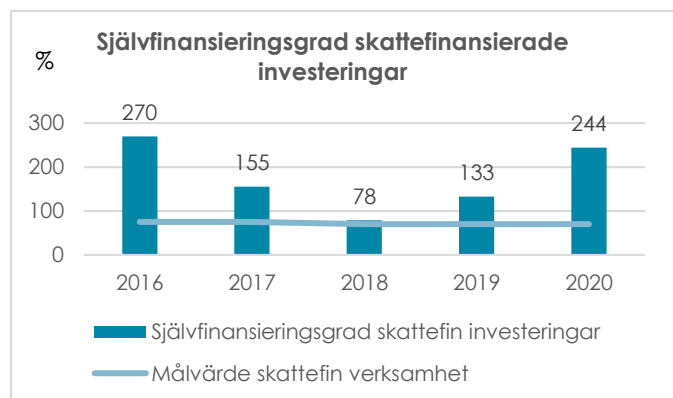
Uppföljning finansiellt mål - resultat	Bokslut 2020	Budget 2021*	Plan 2022*	Snitt över planperioden
Årets resultat, mnkr	579	237	261	359
Verksamhetens resultat, inklusive utdelning från bolagen, mnkr	464	110	141	238
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, mnkr	9 214	9 319	9 606	9 380
Resultatets andel av skatteintäkter, % exkl. finansnetto inkl. utdelning	5,0	1,2	1,5	2,5

* I kolumnerna 2021 och 2022 är siffrorna hämtade från ÖSB 2021

MÅL

Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar för skattefinansierad verksamhet ska vara lägst 70 procent.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade investeringar uppgår till 244 procent. Det finansiella målet uppnås därmed. Det höga resultatet, som till övervägande del är en konsekvens av pågående pandemi, bidrar så klart till den höga självfinansieringsgraden. Men förutom det höga resultatet så var 2020 ett relativt andefattigt investeringsår, bestående av många mindre investeringar från budgeterade pottor. Trots en rejäl nedrevidering av investeringsbudgeten kvarstår vissa budgetposter som inte har kunnat förbrukats då de avser infrastruktur omkring exploateringsområden som inte är färdigställda. Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar inklusive taxefinansierad verksamhet uppgår till 137 procent.



MÅL

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser ska som lägst uppgå till 50 procent.

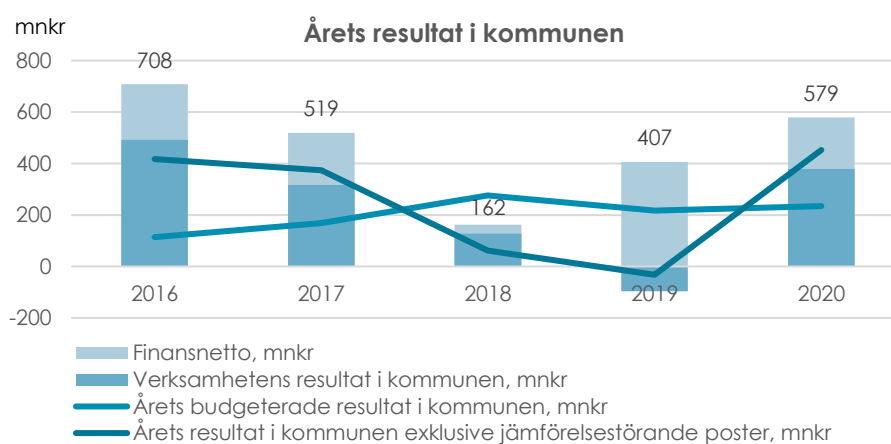
Intembankens påverkan på balansräkningen är exkluderat i målet.

Soliditeten uppgår till 53 procent, vilket är tre procentenheter högre än det finansiella målet och en procentenhet högre än föregående år.

Ekonomiskt resultat

Årets resultat

Årets resultat uppgår till 579 mnkr (407 mnkr 2019), vilket är 345 mnkr högre än budgeterat. Statens extra tillskott av generella statsbidrag i syfte att kompensera för lägre skatteutvecklingstakt och att stödja kommunen i den pågående coronapandemin har påverkat det ekonomiska resultatet positivt. Konsekvenserna av pandemin har haft olika påverkan på nämndernas ekonomi. Verksamheten i nämnderna har drabbats av både inkomstbortfall och/eller merkostnader men i vissa fall även gynnats av uteblivna kostnader. Den finansiella verksamheten har till stor del återhämtat sig från den kraftiga börsnedgång som skedde i mars. När vinster vid försäljning av tillgångar samt realiserade och oraliserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar avräknats i resultatet, s.k. jämförelsestörande poster blir resultatet 452 mnkr (-32 mnkr 2019). Av årets resultat utgör verksamhetens resultat 379 mnkr och finansnettot 200 mnkr.



Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader (intäkter, kostnader och avskrivningar) samt skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 8 835 mnkr vilket är en minskning från föregående år med 136 mnkr eller 1 procent. Budgeterad nettokostnadsökning ligger på 0,3 procent. Denna utveckling beror till största del av lägre kostnader i verksamheterna men även att vissa intäkter ökar. Under året har nämnderna haft ett effektiviseringsuppdrag motsvarande 120 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader visar samlat en positiv budgetavvikelse på 169 mnkr. Varav nämnderna sammantaget visar en budgetavvikelse på 26 mnkr, taxefinansierad verksamhet -4 mnkr och kommungemensamt, finansiering och avskrivningar tillsammans visar en budgetavvikelse på 147 mnkr.

Kommunens verksamhet finansieras till största delen av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Dessa uppgår till 9 214 mnkr vilket är ökning med 340 mnkr jämfört med 2019. Kommunen har budgeterat med en skatteutveckling motsvarande 2,2 procent jämfört med föregående år. Utfallet blev 3,8 procent, en positiv budgetavvikelse på 141 mnkr. De extra statliga bidragen, 252 mnkr, för att stärka välfärden som har aviserats vid olika tillfällen under året har med råge kompenserat för det skatteintäktsbortfall som befarades i början av coronapandemin. Kommunen har i förhållande till budget fått 146 mnkr lägre skatteintäkter än budgeterat som följd av ett lägre antagande om arbetade timmar. Statens stödpaket för att stödja näringslivet har dock bidragit till att dämpa den negativa utvecklingen under 2020. Vi kan även notera en lägre befolkningsökning än planerat, vilket kommer att påverka skatteintäktsutvecklingen framåt.

Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i miljoner kronor	2016	2017	2018	2019	2020
Finansiella intäkter	264	253	167	666	389
Finansiella kostnader	-48	-50	-132	-163	-189
Finansnetto	216	203	35	503	200
varav utdelning Örebro Rådhus AB	50	35	35	44	85
varav kapitalförvaltning	47	178	90	263	117
varav realiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltning	104	-32	-112	178	-11
varav övrig finansverksamhet	15	23	22	18	9
Finansnetto exkl. realiserade vinster/förluster kapitalförvaltning	112	236	147	325	211

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till 200 mnkr vilket är 35 mnkr högre än budgeterat belopp. Exklusive realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen uppgår finansnettot till 211 mnkr. Kapitalförvaltningens resultat uppgår till 106 mnkr vilket 1 mnkr högre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB uppgår till 85 mnkr vilket är 40 mnkr högre än i budget beroende på ändrad redovisningsprincip.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten. En god budgetföljsamhet är en förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed en god ekonomisk hushållning.

Driftredovisning Driftnämnd, Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2019	Bokslut 2020			Budget 2020	Budget- avvikelse	*Justerad budget- avvikelse	Budget- följsamhet
	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto				
Barn och utbildning	-3 708,5	-4 704,6	933,4	-3 771,2	-3 811,8	40,5	40,9	0,9%
Social välfärd	-3 324,2	-5 426,1	2 100,2	-3 325,9	-3 275,7	-50,1	-50,1	-0,9%
Samhällsbyggnad	-736,9	-2 563,1	1 841,4	-721,7	-731,4	9,7	9,7	0,4%
Landsbygdsnämnden	-5,8	-6,1	0,0	-6,1	-6,3	0,2	0,2	3,2%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-539,1	-711,7	177,8	-533,9	-544,2	10,3	10,3	1,5%
Kommunstyrelsen	-412,3	-745,0	321,4	-423,6	-438,7	15,1	15,1	2,0%
Stadsrevisionen	-3,6	-3,6	0,0	-3,6	-3,9	0,3	0,3	7,8%
Valnämnden	-2,6	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	0,0	0,0	10,3%
Summa nämnder	-8 732,9	-14 160,5	5 374,2	-8 786,2	-8 812,2	26,0	26,4	0,2%
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-13,4	-383,2	379,0	-4,2	0,0	-4,2	3,0	
Kommungemensamma verksamheter	-216,2	-385,7	185,4	-200,3	-167,4	-32,9	29,2	
Finansiering	246,8	92,9	328,8	421,7	221,2	200,5	200,5	
Driftbudget totalt	-8 715,7	-14 836,5	6 267,4	-8 569,1	-8 758,4	189,3	259,0	
Avgår interna poster		3 611,3	-3 611,3					
Verksamhetens kostnader/intäkter	-8 715,7	-11 225,2	2 656,0	-8 569,1	-8 758,4	189,3	259,0	

* Den justerade budgetavvikelsen nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel samt Sociala investeringar totalt 69,7 miljoner kronor.

Av kommunens totala budgetavvikelse på 345 mnkr utgör avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar en positiv budgetavvikelse på 169 mnkr (-178 mnkr 2019). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en budgetavvikelse med 26 mnkr (-191 mnkr 2019). Det motsvarar en avvikelse på 0,2 procent i relation till verksamhetens kostnader (-1,4 procent 2019). Justeras budgetavvikelsen från ianspråktagande från eget kapital för nämnderna blir budgetavvikelsen 26,4 mnkr (-180 mnkr 2019). Örebro kommun bör ha en budgetföljsamhet där avvikelsen ligger inom +/- 1 procent. Året har präglats av en stor osäkerhet och i årets tre uppföljningstillfällen speglas detta tydligt. Vid årets första uppföljning befann vi oss i en tid där osäkerheten i vilken verksamhet som skulle kunna gå att bedriva under året och där ett antal antaganden om hur utvecklingen av pandemin skulle påverka verksamhetens ekonomi eller inte.

Skatteutvecklingsprognoserna som kom i samband med delårsrapport 2 visade en betydligt mer positiv bild och verksamheterna började även se att vissa kostnader delvis eller i vissa fall helt uteblev och att befarade intäktsminskningar inte blivit så drastiska som man först befarat. Samtliga programområden redogör för att utvecklingsarbeten och vissa effektiviseringsarbeten har flyttats framåt i tid under coronapandemin och att uppkomna nettokostnadsminskningar snarare är en effekt av pandemin än ett resultat av effektiviseringsarbete. Att se över kommunens utbud, ambitioner och vilka förutsättningar som nämnder och bolag har för att bedriva verksamhet utifrån befintliga resurser är fortsatt viktigt framåt. Effektiviseringsåtgärder behöver verkställas för att skapa förutsättningar för en budget i balans under planperioden.

Fördelning av budgetavvikelse	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
Nämndernas samlade budgetavvikelse	-253	-141	26
Taxefinansierad verksamhet	-1	-5	-4
Kommungemensamt, finansiering exklusive tomträtter och exploatering	159	98	45
Tomträttsverksamheten	19	32	71
Exploateringsverksamheten	30	48	52
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	-46	31	189
Avskrivningar	-18	-19	-21
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar	-64	12	169
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1	217	141
Finansnetto	-151	-51	35
Årets resultat	-3	390	572
Budgeterat resultat - överskott	211	211	235
Budgetavvikelse	-214	179	345
Insatsers finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	94	74	70
Budgetavvikelse med hänsyn tagen till ianspråktagande av EK	-120	253	415
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	163	456	614

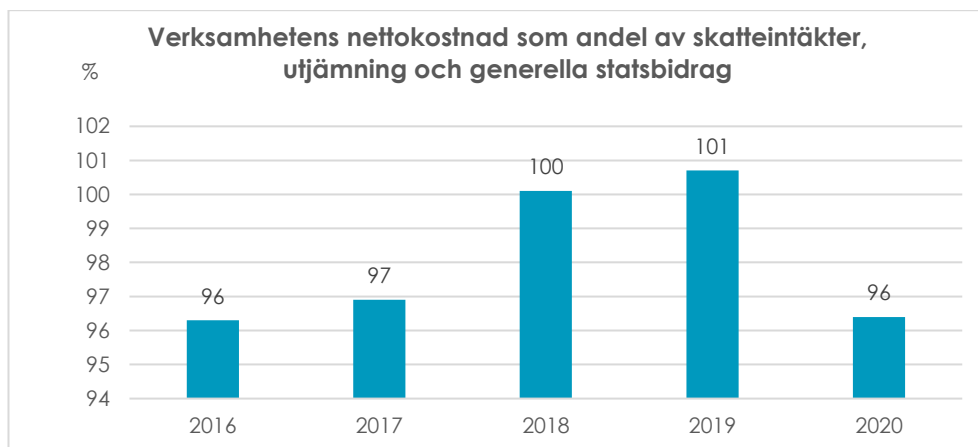
Skillnaden mellan prognoserna för nämnderna beror till stor del på att nämnderna i prognos 1 endast skulle redovisa kostnadssidan av tex sjuklönekostnader och andra merkostnader till följd av pandemin. Den extra ersättningen från Försäkringskassan med anledning av coronapandemin bokades upp kommungemensamt. I prognos 2 i augusti har nämnderna fått ut ersättningen vilket påverkade den samlade prognosen med 60 mnkr. Motsvarande förändring ser vi även för ersättningen från Socialstyrelsen för merkostnader till följd av covid-19 (februari-november) som verksamheten fått ut som ersättning först inför årsbokslut totalt drygt 50 mnkr. Nämndernas budgetramar har förstärkts med 230 mnkr under året varav 185 tom aug. Tomträtts och exploateringsverksamheten har redovisat förbättrat läge vid alla uppföljningstillfällen medan skatteprognosen, och finansnettot visat både nedgång, uppgång under året.

Justeras resultatet med insatser som finansieras via markeringar i eget kapital visar resultatet en avvikelse från budget inklusive ianspråktagande av eget kapital på 415 mnkr. I samband med beslut om årsredovisningen beslutas om någon del av den positiva budgetavvikelsen ska markeras i eget kapital för särskilda kostnadsdämpande insatser eller reservering till kommunens resultatutjämningsreserv.

Långsiktig hållbar ekonomi

För att få en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling ska inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkter och finansnetto tillsammans över tid. Utvecklingen för skatteintäkter och finansnetto ligger i snitt på 5,2 procent (5,6 procent 2019) för de fem senaste åren. Örebro kommun har haft några år av mycket bra resultat och ligger tack vare det med ett snitt för utvecklingen av verksamhetens nettokostnad på 5,1 procent för motsvarande period (5,5 procent 2019). Tittar vi istället på snittet av de tre senaste åren ligger skatteintäkter och finansnetto på 4,0 procent (5,5 procent 2019) och verksamhetens nettokostnad på 4,1 procent (7,1 procent 2019).

Verksamhetens resultat stärks av årets händelser av engångskaraktär framförallt genom de extra statsbidragen. Det bidrar till att nettokostnaderna för kommunens verksamhet för året inte överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag. Vilka effekter som kan uppstå på lite längre sikt är i dagsläget svårt att förutspå.



När andelen överstiger 100 procent innebär det att skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker till och resultaten från finansverksamheten är med och bidrar för att finansiera den verksamhet som bedrivs. År 2016 höjdes kommunalskatten med 50 öre.

Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och statsbidrag, ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet, den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader utgör 96 procent av kommunens skatteintäkter och statsbidrag 2020. Årets resultat ska över tid stärka och värdesäkra kommunens eget kapital. När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringsbehov. Ett fortsatt arbete för en långsiktig anpassning till en lägre skatteutvecklingstillväxt är nödvändig för att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomi.

Investeringar

För 2020 uppgår kommunens investeringar till 619 mnkr (684 mnkr 2019) vilket är 510 mnkr lägre än budgeterat. Genomförandegraden är 55 procent. De skattefinansierade investeringarna uppgår till 332 mnkr vilket är 312 mnkr lägre än budget. Under året har investeringsbudgeten reviderats flera gånger. I mars beslutade kommunstyrelsen föra över 572 mnkr i ej utnyttjade investeringsanslag från 2019, men att förvaltningen senare under året skulle inkomma med förslag som innebar att kommunens totala investeringsbudget var anpassad till det finansiella målet. I samband med beslutet om ÖSB 2021 reviderades innevarande års investeringsbudget från totalt 1 677 mnkr till 1 129 mnkr, dvs. en minskning med 548 mnkr. Trots den omfattande nedrevideringen redovisar kommunen en stor positiv budgetavvikelse.

Kommunens investeringar	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020
Belopp i miljoner kronor							
Barn och utbildning	-52,9	-67,8	-72,8	-45,7	-42,5	-45,6	3,2
Social välfärd	-17,1	-18,0	-16,1	-9,8	-4,1	-12,0	8,0
Samhällsbyggnad	-259,8	-390,9	-372,1	-403,9	-275,0	-573,6	298,6
<i>varav exploatering</i>	-75,8	-108,1	-144,2	-108,5	-83,7	-152,0	68,3
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-7,1	-10,8	-2,3	-3,9	-1,4	-2,9	1,4
Kommunstyrelsen	-8,8	-5,8	-19,5	-14,8	-9,1	-9,6	0,5
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-154,2	-179,6	-206,1	-205,5	-286,8	-485,3	198,5
Summa skattefinansierad verksamhet	-345,7	-493,3	-482,8	-478,0	-332,0	-643,7	311,7
Summa taxefinansierad verksamhet	-154,2	-179,6	-206,1	-205,5	-286,8	-485,3	198,5
Totalt kommunens investeringar	-500,0	-672,9	-689,0	-683,5	-618,9	-1 129,0	510,1

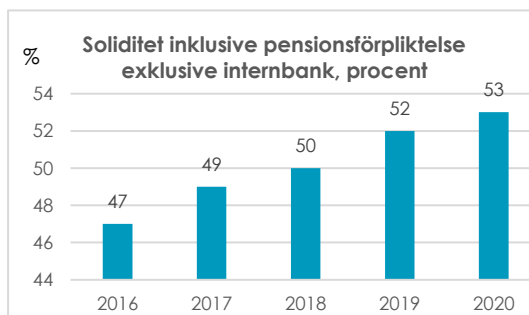
För att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver kommunen ha en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att kommunen inte behöver använda överskottslikviditet eller låna till investeringar och att det långsiktiga handlingsutrymmet förstärks.

En ny process för framtagandet av investeringsprogrammet från och med 2021 säkerställer att kommunens finansiella mål begränsar budgetutrymmet. Det har tvingat Programnämnd samhällsbyggnad att göra bättre planer för när utgifterna uppstår. Tidigare har programnämnden budgeterat fleråriga projekt ett enda år och överfört ej utnyttjade anslag över åren vilket har lett till att kommunen har haft väldigt omfattande budgetar men väldigt låg realiseringsgrad. Med den nya processen kommer det att bli skillnad i realiseringsgrad och budgetnivåer framöver. Det kommer också att påverka effektiviseringskraven i kommunens totala driftsbudget då höjd inte behöver tas för driftskostnader till följd av investeringar som inte kommer att genomföras.

Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. För att få med de pensionsförpliktelser med vidhängande löneskatt som återfinns utanför balansräkningen, används soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser. Det ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den finansiella samordningen i kommunkoncernen via in- och utlåning av långfristiga lån genom kommunens internbank ökar balansomslutningen och därmed minskar soliditeten. Därför räknas internbankens påverkan på balansräkningen bort vid beräkning av soliditeten.

Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent. Soliditeten uppgår till 53 procent vilket är tre procentenheter högre än målet och en procentenhet högre än föregående år. Det egna kapitalet har genom årets resultat ökat med 579 mnkr. Balansomslutningen har under året ökat med 1 731 mnkr (851 mnkr exklusive internbank) och pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse har minskat med 56 mnkr.



Låneskuld och borgen

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 15 854 mnkr, en ökning med 842 mnkr jämfört med föregående år. Internbankens låneskuld uppgår till 15 850 mnkr. De koncerninterna lånen uppgår till 15 698 mnkr. Kommunens totalt utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån till kommunens koncernbolag uppgår till 16 552 mnkr, vilket är en ökning med 851 mnkr sedan årsskiftet. Åtagandet rör i huvudsak bolagen inom kommunkoncernen, 99,9 procent. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 731 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 98,0 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Balanskravsresultat

Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna. Orealiserade vinster 2019 eller orealiserade förluster 2020 i värdepapper som uppstått under året ska inte ingå i det justerade balanskravsresultatet. Balanskravsresultatet har även justerats för orealiserade värdeökningar från tidigare år

som har realiserats under året. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Årets resultat, justerat enligt kommunallagens krav uppgår till 614 mnkr, vilket visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. För att stärka kommunens handlingsberedskap över en konjunkturcykel kan delar av årets balanskravsresultat reserveras i en resultatutjämningsreserv (RUR) Örebro kommun har reserverat delar av tidigare resultat i RUR (2010–2019), 160 mnkr, vilket efter beslut i kommunfullmäktige kan användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Årets goda resultat möjliggör ytterligare reservering till resultatutjämningsreserven. Enligt de reviderade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har maxgränsen höjts från 200 mnkr till 4 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, vilket möjliggör en reservering 2020 på 208 mnkr.

Årets resultat i förhållande till balanskravet	2016	2017	2018	2019	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	693	520	171	407	579
reducering av samtliga realisationsvinster	-8	-7	-4	-12	-2
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-104	32	112	-178	11
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-74	25
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	581	545	279	142	614
reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-12	-80	-	-	-208
användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	569	465	279	142	406

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år. * Totalt finns 160 mnkr reserverade i resultatutjämningsreserven (2010–2019). 2020 föreslås en reservering på 208 mnkr, resultatutjämningsreserven uppnår därmed den maxnivå på 4 procent av skatter och generella statsbidrag som fastställts i Riktlinjen för god ekonomisk hushållning, det motsvarar 368 mnkr.

Finansiella rapporter

Resultaträkning för kommunen

Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2 414,0	2 656,0	*	*
Verksamhetens kostnader	-11 129,6	-11 225,2	*	*
- varav jämförelsestörande poster	72,4	118,2	70,0	48,2
Avskrivningar och nedskrivningar	-254,5	-265,5	-245,0	-20,5
Verksamhetens nettokostnader	-8 970,2	-8 834,6	-9 003,4	168,8
Skatteintäkter	6 934,8	7 021,8	7 168,0	-146,2
Generella statsbidrag och utjämning	1 939,6	2 192,2	1 905,0	287,2
Verksamhetens resultat	-95,8	379,4	69,6	309,8
Finansiella intäkter	666,0	388,4	192,7	195,7
Finansiella kostnader	-163,3	-188,3	-27,7	-160,6
- varav jämförelsestörande poster	366,8	8,8	-	8,8
Resultat efter finansiella poster	406,8	579,5	234,6	344,9
Extraordinära poster	-	-	-	-
Årets resultat	406,8	579,5	234,6	344,9
Finansiering via eget kapital	104,8	69,7	-	69,7
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital	511,6	649,2	234,6	414,6

* Relevanta värden saknas till följd av nettobudgetering.

Jämförelsestörande poster	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020
Verksamhetens nettokostnader	232	109	204	72	118
Reavinster/ förluster från försäljning av anläggningstillgångar	3	4	3	5	2
Exploateringsresultat	200	130	62	67	117
Tomträtter, tre centrala tomter	-	-	139	-	-
Reglering av skuld till staten avseende fastighetsregleringar fastighetsförsäljning 2012	29	-	-	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip	-	-25	-	-	-
Finansiella poster	59	36	-104	367	9
Reavinster/förluster inom finansnettot	-33	69	11	191	34
Orealiserade vinster/förluster inom finansnettot	104	-32	-112	178	-11
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-12	-0,2	-3	-3	-14
Summa jämförelsestörande poster	291	145	100	439	127

Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2019	Bokslut 2020
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar	21 268,0	22 433,9
Immateriella anläggningstillgångar	-	-
Materiella anläggningstillgångar	5 361,8	5 681,2
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 250,6	4 482,0
- pågående nyanläggningar	614,4	726,8
- fordon, maskiner och inventarier	496,7	472,5
Finansiella anläggningstillgångar	15 906,2	16 752,6
Omsättningstillgångar	5 875,4	6 440,3
Förråd m.m.	220,3	187,2
- Förråd, Lager	6,8	23,4
- Exploateringsfastigheter	192,1	145,4
- Tomträtter	21,3	18,4
Kortfristiga fordringar	1 071,7	1 025,1
Kortfristiga placeringar	4 382,2	4 831,6
Kassa och bank	201,2	396,4
SUMMA TILLGÅNGAR	27 143,4	28 874,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	9 044,1	9 623,4
- periodens resultat	406,8	579,5
- resultatutjämningsreserv	160,0	160,0
Övrigt eget kapital	8 477,3	8 884,0
Avsättningar	694,9	779,9
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	647,3	732,5
Övriga avsättningar	47,6	47,4
Avsättning för uppskjuten skatt	-	-
Skulder	17 404,3	18 470,9
Långfristiga skulder	10 813,3	12 069,2
Kortfristiga skulder	6 591,0	6 401,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	27 143,4	28 874,2
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		
Panter och därmed jämförliga säkerheter		
- Ställda säkerheter	-	-
Ansvarsförbindelser		
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2 831,1	2 775,4
- Övriga ansvarsförbindelser		
<i>Borgensåtaganden</i>	848,8	746,4
<i>Batteriavfall</i>	-	-
Övrigt	0,5	0,6

Driftredovisning per nämnd

Driftnämnd Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2019			Bokslut 2020			Budget 2020	Budget- avvikelse	*Justerad budget- avvikelse
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto			
Barn och utbildning	-4 645,6	937,0	-3 708,5	-4 704,6	933,4	-3 771,2	-3 811,8	40,5	40,9
Förskolenämnden	-876,0	34,2	-841,9	-887,3	44,4	-842,9	-854,6	11,7	11,7
Grundskolenämnden	-1 543,2	282,5	-1 260,7	-1 615,8	282,1	-1 333,7	-1 345,3	11,5	11,9
Gymnasienämnden	-636,1	110,5	-525,6	-613,1	102,9	-510,2	-512,0	1,8	1,8
Programnämnd Barn och utbildning	-1 590,2	509,8	-1 080,4	-1 588,4	504,0	-1 084,4	-1 099,9	15,5	15,5
Social välfärd	-5 246,1	1 922,0	-3 324,2	-5 426,1	2 100,2	-3 325,9	-3 275,7	-50,1	-50,1
Funktionsstödsnämnden	-833,7	558,8	-274,9	-850,9	705,5	-145,4	-150,7	5,3	5,3
Socialnämnden	-640,5	74,4	-566,0	-632,1	57,2	-574,9	-564,0	-10,9	-10,9
Hemvårdsnämnden	-644,0	268,1	-376,0	-605,8	283,3	-322,5	-268,0	-54,5	-54,5
Vårdboendenämnden	-816,1	790,6	-25,5	-883,3	834,9	-48,3	-31,2	-17,1	-17,1
Överförmyndarnämnden	-23,3	8,1	-15,2	-24,4	8,0	-16,4	-16,2	-0,3	-0,3
Programnämnd Social välfärd	-2 288,6	222,0	-2 066,6	-2 429,6	211,3	-2 218,3	-2 245,6	27,3	27,3
Samhällsbyggnad	-2 563,1	1 826,2	-736,9	-2 563,1	1 841,4	-721,7	-731,4	9,7	9,7
Byggnadsnämnden	-33,1	24,8	-8,3	-41,4	37,3	-4,1	-5,6	1,5	1,5
Fritidsnämnden	-200,3	40,8	-159,5	-203,4	36,3	-167,1	-168,9	1,7	1,7
Kulturnämnden	-230,7	34,3	-196,5	-224,1	29,3	-194,9	-197,4	2,6	2,6
Miljönämnden	-52,5	36,0	-16,5	-49,5	32,5	-17,0	-18,5	1,5	1,5
Tekniska nämnden exkl. va och avfall	-431,9	221,5	-210,4	-453,0	248,5	-204,5	-212,0	7,5	7,5
Programnämnd Samhällsbyggnad	-1 614,6	1 468,8	-145,8	-1 591,7	1 457,6	-134,1	-129,0	-5,0	-5,0
Landsbyggsnämnden	-5,8	-	-5,8	-6,1	0,0	-6,1	-6,3	0,2	0,2
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-748,2	209,2	-539,1	-711,7	177,8	-533,9	-544,2	10,3	10,3
Kommunstyrelsen	-742,1	329,8	-412,3	-745,0	321,4	-423,6	-438,7	15,1	15,1
Kommunledningen	-44,5	0,6	-43,9	-41,0	0,5	-40,5	-51,7	11,1	11,1
Kommunstyrelseförvaltningen	-697,6	329,2	-368,4	-704,0	320,9	-383,1	-387,0	3,9	3,9
Stadsrevisionen	-3,6	-	-3,6	-3,6	0,0	-3,6	-3,9	0,3	0,3
Valnämnden	-5,5	2,9	-2,6	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Summa nämnder	-13 960,1	5 227,1	-8 732,9	-14 160,5	5 374,2	-8 786,2	-8 812,2	26,0	26,4
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-363,9	350,5	-13,4	-383,2	379,0	-4,2	0,0	-4,2	3,0
Avfall	-150,7	149,7	-1,0	-153,5	146,3	-7,2	-	-7,2	0,0
Va	-213,1	200,8	-12,3	-229,7	232,7	3,0	-	3,0	3,0
Kommungemensamma verksamheter	-436,8	220,6	-216,2	-385,7	185,4	-200,3	-167,4	-32,9	29,2
Utrymme för kommunstyrelsen	-	-	0,0	-	-	0,0	-49,3	49,3	49,3
Kommungemensamma verksamheter	-327,6	68,0	-259,6	-301,3	69,0	-232,3	-249,5	17,2	17,2
Insatser finansierade via eget kapital	-100,1	7,4	-92,7	-64,3	2,2	-62,1	-	-62,1	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-9,0	145,2	136,2	-20,0	114,1	94,1	131,4	-37,3	-37,3
Finansiering	104,0	142,8	246,8	92,9	328,8	421,7	221,2	200,5	200,5
Personalförsäkring	254,6	-	254,6	296,0	-	296,0	283,4	12,6	12,6
Pensionskostnader	-414,7	-	-414,7	-414,8	-	-414,8	-448,0	33,2	33,2
Semesterlöneskuld förändring	-21,3	-	-21,3	-12,3	-	-12,3	-15,0	2,7	2,7
Kapitalkostnader	326,1	-	326,1	340,4	-	340,4	316,0	24,4	24,4
Försäljning av tomträtter	-	32,1	32,1	-	90,7	90,7	20,0	70,7	70,7
Försäljning av exploateringsfastigheter	-35,6	81,3	45,7	-112,4	211,9	99,5	65,0	34,5	34,5
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	21,3	21,3	-	17,2	17,2	-	17,2	17,2
Avskrivning lån	-0,2	-	-0,2	-0,1	-	-0,1	-0,2	0,1	0,1
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-4,9	8,1	3,1	-3,9	8,9	5,0	-	5,0	5,0
Driftbudget totalt	-14 656,7	5 941,1	-8 715,7	-14 836,5	6 267,4	-8 569,1	-8 758,4	189,3	259,0
Avgår interna poster	3 527,1	-3 527,1	-	3 611,3	-3 611,3	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader/intäkter	-11 129,6	2 414,0	-8 715,7	-11 225,2	2 656,0	-8 569,1	-8 758,4	189,3	259,0

* Den justerade budgetavvikelsen nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel samt Sociala investeringar totalt 69,7 miljoner kronor.

... varav finansiering via eget kapital

Markeringar i eget kapital prognos 2020, belopp i miljoner kronor	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Reglering ackumulerat resultat	Årets nya markeringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall	-	89,9	89,9	-7,2	-	82,7
Eget kapital VA*	-	-20,0	-20,0	-	3,0	-17,1
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	-	69,8	69,8	-7,2	3,0	65,6
Intraprenader**	-	53,5	53,5	0,0	34,3	87,9
Digital arbetsplats	-	-29,4	-29,4	-	-0,8	-30,2
Summa markering regleras via interna regelverk	0,0	24,2	24,2	0,0	33,5	57,7
Den växande kommunen	40,0	-5,6	34,4	-5,6	-	28,8
Strukturförändringar inom hemvården	25,0	-15,7	9,3	-4,7	-	4,6
Digitalisering	200,0	-95,1	104,9	-49,8	-	55,1
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt och arbetsmarknadspaket***	39,7	-	39,7	-1,3	-	38,4
Summa markering särskilt beslutade insatser	504,7	-116,4	388,4	-61,5	-	326,9
Sociala investeringar	60,3	-15,6	44,7	-1,0	-	43,7
Summa markering satsningar med återföringsmodell	60,3	-15,6	44,7	-1,0	-	43,7
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
Summa markeringar interna redovisningsprinciper	782,8	-252,1	530,7	0,0	-	530,7
Summa markeringar via eget kapital	1 347,8	-290,0	1 057,8	-69,7	36,5	1 024,6

*Vid överuttag, positivt resultat, redovisas resultatet som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underuttag, negativt resultat, redovisas resultatet som negativt eget kapital och som markering, ska återställas inom tre år. 2020 har VA negativt eget kapital som med årets resultat börjar återställas.

**Resultat prövas enligt internt regelverk i samband med ärende överfört resultat

*** Medel flyttade från markering för sociala investeringar enligt KS 10/2020

Investeringsredovisning

Kommunens investeringar Belopp i miljoner kronor	Nettoutgifter	Budget ÖSB	Justerad budget	Avvikelse
Barn och utbildning	-42,5	-75,0	-45,6	3,2
Social välfärd	-4,1	-16,0	-12,0	8,0
Samhällsbyggnad	-275,0	-590,9	-573,6	298,6
Stadsbyggnad	-173,3	-401,6	-388,1	214,8
Fastighetsinvesteringar	-46,3	-25,0	-71,6	25,3
Trafik- och miljöinvesteringar	-36,8	-120,7	-115,0	78,2
Fastighetsförvärv	-6,5	-30,0	-48,1	41,6
Inventarier	0,0	-	-1,4	1,4
Exploatering	-83,7	-225,9	-152,0	68,3
Fritidsnämnden	-6,0	-8,5	-30,7	24,6
Kulturnämnden	-6,9	-0,6	-16,4	9,6
Tekniska nämnden exkl. VA/avfall	-88,6	-124,9	-124,8	36,2
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-0,8	-	-2,0	1,2
Inventarier	-2,4	-	-2,9	0,5
Park och gata	-49,4	-83,7	-65,5	16,1
Fordon	-36,0	-41,2	-54,4	18,3
Programnämnd samhällsbyggnad	-0,2	-55,4	-13,6	13,4
Inventarier	-0,2	-55,4	-13,6	13,4
Vuxenutbildnings- o arbetsmarknadsnämnden	-1,4	-3,8	-2,9	1,4
Kommunstyrelsen	-9,1	-8,6	-9,6	0,5
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-286,8	-415,6	-485,3	198,5
VA	-283,6	-400,1	-456,4	172,8
Avfall	-3,2	-13,5	-20,7	17,5
Fordonsgas	-0,1	-2,0	-8,2	8,1
Summa Skattefinansierad verksamhet	-332,0	-694,3	-643,7	311,7
Summa Taxefinansierad verksamhet	-286,8	-415,6	-485,3	198,5
Totalt kommunens investeringar	-618,9	-1 110,0	-1 129,0	510,1

Ekonomiskt resultat inom nämnderna

Barn och utbildning

Programområde Barn- och utbildning redovisar en positiv budgetavvikelse på totalt 40,5 mnkr.

Förskolenämnden redovisar en positiv avvikelse på 11,7 mnkr, varav 6,5 mnkr är hänförligt till intraprenaderna. Pandemin har inneburit minskade kostnader, både vad gäller personal- och övriga kostnader och verksamheterna har dessutom kompenserats för sina sjuklöner. Det är viktigt att ha med sig dessa faktorer när man tittar på årets resultat. Ekonomin är ständigt i fokus då förutsättningarna är föränderliga vilket kräver en flexibel organisation för att möta svängningar i barnunderlaget. Förskolor som gör större negativa avvikelser förklaras av att barnprognoser inte varit träffsäkra alternativt på grund av överetablering av förskolor i området. Nämnden exklusive intraprenader redovisar en positiv avvikelse på 5,6 mnkr.

Grundskolenämnden redovisar en positiv avvikelse på 11,5 mnkr, varav merparten är hänförligt till intraprenaderna. Förvaltningsgemensamt samt planeringsreserv täcker upp för enheter som gör negativa avvikelser. Inom grundskolan finns enheter som gör negativa budgetavvikelser och här finns två nystartade skolor representerade som inte har tillräckligt elevunderlag för att få en ekonomi i balans. Särskolan gör en positiv budgetavvikelse och här ses resursfördelningen över inför höstterminen 2021. Det finns även skolor som sett över resurser och jobbat hårt för att komma i balans men som inte fått helårseffekt på åtgärderna under året. Dessutom så har måltidsverksamheten lämnat tillbaka medel till köpande verksamheter till följd av pandemin vilket delvis kompenserar för enheten för flerspråkighet som gör negativ avvikelse mot budget på grund av ett stort sparbetting. Nämnden exklusive intraprenader redovisar en budget i balans.

Gymnasienämndens ekonomiska utfall visar en positiv avvikelse mot budget på 1,8 mnkr. Resultatet är en förbättring jämfört med prognosen i delårsrapport 2. Trots att utfallet för Gymnasienämnden som helhet är i linje med budget för året så kan det konstateras att det reguljära gymnasiet har fortsatta svårigheter att nå en ekonomi i balans. Budgettilldelning skiljer sig åt mellan de olika skolformerna och det gäller även för det ekonomiska utfallet i jämförelse med budget 2020. Reguljära gymnasiet har sedan flera år stora svårigheter att nå en ekonomi i balans och så även detta år, framförallt de nationella programmen. Riksgymnasiet redovisar ett utfall i linje med budget men även inom denna verksamhet finns underliggande ekonomisk problematik inom rektorsområdena. Gymnasiesärskolan, Riksgymnasiesärskolan respektive Förvaltningsledningen redovisar positiva avvikelser mot budget, samtliga till stor del på grund av tillfälliga omständigheter.

Samhällsbyggnad

Programområde Samhällsbyggnads skattefinansierade verksamhet redovisar sammantaget en positiv budgetavvikelse om 9,7 mnkr. Samtliga driftsnämnder inom programområde Samhällsbyggnad redovisar positiva avvikelser mot budget. Byggnadsnämnden redovisar ett positivt utfall för året vilket främst beror på den skattefinansierade verksamheten. Justeringen av bygglovstaxan inför 2020 har gett avsedd effekt och verksamheten redovisar en positiv avvikelse. Inom Tekniska nämnden beror den positiva avvikelsen på lägre kostnader för vinterväghållning under året till följd av den milda vintern. Dessutom har Tekniska nämnden under året blivit överkompenserade för kapitalkostnader kopplat till exploateringsinvesteringar då inte alla investeringar aktiverats under året, samt att de investeringar som aktiverades var främst vägkroppar som inte har någon avskrivningstid och därmed uppstår enbart kostnad för intern ränta. Tekniska nämnden fortsätter att ha högre underhållskostnader kopplat till den växande kommunen och redovisar en negativ avvikelse för skötsel. Intäkter från parkeringsautomater som ska finansiera en del av skötselverksamheten har under året varit lägre då människor har valt att stanna

hemma med anledning av coronapandemin. Programnämnd samhällsbyggnads egen verksamhet redovisar fortsatt en negativ budgetavvikelse för kollektivtrafiken på 18 mnkr. Programområde Samhällsbyggnad har under året haft påverkan till följd av coronapandemin inom nästan alla verksamheter. Fritidsnämnden har under året behövt ställa om och ställa in verksamheter till följd av restriktionerna, dock har den totala effekten av pandemin inneburit en positiv nettoeffekt. Inom Kulturnämnden är det allmänkulturverksamheten som har påverkats till största del av coronapandemin. Även inom Kulturnämnden har verksamheter behövt anpassas eller ställas på grund av restriktionerna kopplat till Coronapandemin. Miljönämnden har under året haft lägre intäkter för tillsynsverksamheten då man behövt utföra trängseltillsyn istället, Miljönämnden har mottagit statliga medel för att utföra detta. Coronapandemin kommer dock ha långsiktig negativ effekt på tillsynsintäkter då dessa är kopplade till bland annat försäljning.

VA-verksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse om 3 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen kommer att regleras mot det negativa egna kapital som VA-verksamheten har. Avfallsverksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse om 7,2 mnkr som regleras mot upparbetat eget kapital.

Social välfärd

Programområde Social välfärd redovisar samlat en negativ budgetavvikelse på 50,1 mnkr. Coronapandemin har haft omfattande ekonomiska effekter i programområdet både i form av statsbidrag, merkostnader i verksamheten samt minskad efterfrågan på välfärdstjänster och bedöms preliminärt till ca 38 mnkr i förbättrat nettoeffekt. Vårdboendenämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 17,1 mnkr som beror på minskad beläggning på vård- och omsorgsboendena till följd av covid-19. Den negativa avvikelsen mot budget för Hemvårdsnämnden uppgår 55 mnkr. Hemvårdsnämndens ekonomiska påverkan av covid-19 bedöms netto till ca 18 mnkr i förbättrad nettoeffekt. Arbetet med Strukturförändringsprogrammet för hemvården har trots coronapandemin gett positiva ekonomiska effekter med ca 21 mnkr i förbättrat utfall, men arbetet behöver fortsätta med planering och schemaläggning till de ekonomiska förutsättningar som gäller. Socialnämnden redovisar samlat en negativ avvikelse mot budget med 11 mnkr. Avvikelsen beror till största delen på kostnader för köp av externa vård- och behandlingsplatser, 17 mnkr, kostnaden har dock minskat från föregående år med 11 procent. Positiv avvikelse mot budget återfinns inom Socialnämndens eget utförande, myndighet och förebyggande verksamhet. Funktionsstödsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5 mnkr, den positiva avvikelsen härrör främst från verksamheten för Grupp- och servicebostäder och Socialpsykiatrin. Intäkterna för Daglig verksamhet har påverkats negativt på grund av covid-19, genom att färre deltagare har varit i verksamheten. Överförmyndarnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 0,3 mnkr. Programnämnd social välfärd visar en positiv avvikelse på 27 mnkr, vilket i huvudsak beror på minskad efterfrågan för köp av verksamhet inom valfrihetssystemet och köp av vårdboendeplatser, interna och externa, på grund av covid-19.

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 10,3 mnkr, varav intraprenaden har en positiv avvikelse på 4,9 mnkr. En stor del av den positiva avvikelsen utgörs av intraprenadens utfall som främst beror på sent tillkommande statsbidrag. Verksamhet försörjnings nettoutfall är lägre än det borde vara då en hyreskostnad på 3,3 mnkr inte debiterats nämnden. Utöver detta redovisar också Verksamhet arbetsmarknad en positiv avvikelse som till stor del beror på vakanser samt ändrad hantering av redovisning av djurbeståndet som finns inom verksamheten. Utan dessa tillkommande intäkter och tillfälligt minskade kostnader skulle de ökade kostnaderna för försörjningsstöd inneburit en negativ avvikelse mot budget för nämnden.

Övriga nämnder och stadsrevisionen

Landsbygdsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Valnämndens utfall visar en positiv avvikelse med 0,02 mnkr. Utfallet för stadsrevisionen visar på positiv avvikelse med 0,3 mnkr vilket förklaras av inställda aktiviteter på grund av pandemin.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens utfall visar sammantaget en positiv avvikelse med 15,1 mnkr, varav Kommunstyrelseförvaltningens andel är 3,9 mnkr. Budgetmedel har inte åtgått som planerat då flertalet satsningar och aktiviteter inte kunnat genomföras på grund av den pågående pandemin. Vissa avdelningar har hel- och delvakanser inom personalbudget. Förvaltningen har erhållit ersättning för sjuklönekostnader från staten med 3,1 mnkr. Merkostnader på grund av pandemin har uppgått till 4,1 mnkr.

Kommunstyrelseförvaltningen gick in i budgetåret 2020 med ett generellt effektiviseringsuppdrag på 2,6 mnkr samt tre riktade omprövningskrav om 3,6 mnkr. Tidigare års samlade effektiviseringskrav uppgick till 19 mnkr. Under hösten fördelades effektiviseringskravet ut till förvaltningens verksamhetsområden. Förvaltningen har bland annat upprättat en strategisk färdplan för det interna stödet med syfte att stödja arbetet med nödvändiga effektiviseringar samtidigt som ett omställningsarbete pågår genom digitalisering och förändrade arbetssätt.

Kommungemensamt

Helårsutfallet visar på en negativ avvikelse 32,9 mnkr för Kommungemensam nivå inklusive statsbidrag. Avvikelsen förklaras till stor del av ökat ianspråktagande av eget kapital, där kostnaderna för Sociala investeringar och portföljer bokförs.

Outnyttjade medel inom kommunstyrelsens utrymme möts av kostnader för projektportföljerna samt lägre intäkter än budgeterat för inkomna statsbidrag för flyktningmottagande.

Finansiering

Den positiva budgetavvikelsen inom finansiering uppgår till 200 mnkr, det beror till stor del på positiva avvikelser inom tomträttsförsäljning, 70 mnkr och exploateringsfastigheter, drygt 50 mnkr varav 17 mnkr avser exploateringsavtal, som redovisas direkt i resultatet istället för som tidigare via balansräkningen, i enlighet med den redovisningslagstiftningen som trädde i kraft 2019. Även övriga poster visar positiva avvikelser. Personalkostnadspåslaget ska täcka kostnaden för pensionskostnad och semesterlöneskuld förändringen. Personalkostnadspåslaget liksom kapitalkostnader står i direkt relation till personalkostnader respektive avskrivningar och ränta i verksamheten.

Ianspråktagande av markeringar i eget kapital

I de senaste årens bokslut har Kommunfullmäktige beslutat om att ianspråkta delar av årets resultat på ett sätt som har flerårig effekt. Genom att markera medel i eget kapital öronmärks medel för specifika ändamål.

- Ackumulerade resultat från intraprenader finansieras genom ianspråktagande av eget kapital. 0,03 mnkr har förbrukats och 34 mnkr nya överskott har ackumulerats. Intraprenadernas ackumulerade överskott uppgår till 88 mnkr i samband med årsredovisningen. Intraprenadernas nya överskott prövas dels utifrån effekter av pandemin dels enligt av Kommunstyrelsen beslutade regelverk för intraprenader i samband med ärendet om överfört resultat.
- Av de 100 mnkr som markerats för sociala investeringar har 40 mnkr omfördelats till tillväxt och arbetsmarknadspaket. Av markeringen för sociala investeringar har 3 mnkr förbrukats under året och 2 mnkr återförts. Markeringen uppgår till 44 mnkr, och för tidigare beviljade insatser återstår någon enstaka finansiering via markeringen samt återföring av tidigare utbetalda medel. Nya beviljade insatser finansieras med budgetmedel och inte via markering.
- Av de 40 mnkr som flyttades från sociala investeringar till tillväxt och arbetsmarknadspaketet har 1 mnkr förbrukats under året och 39 mnkr återstår. En del av årets insatser har finansierats via externa statsbidrag
- Av de 200 mnkr markerade för digitalisering har 174 mnkr beviljats till olika insatser. Totalt återstår 72 mnkr i eget kapital varav 26 mnkr ännu inte har beviljats någon insats. Digitaliseringsportföljen är förlängd till och med 2021.
- Av markeringen för portföljen den växande kommunen återstår 29 mnkr avsatta 40 mnkr. Motsvarande för portföljen för strukturförändringsprogram inom hemvården återstår 5 mnkr av de ursprungliga 25 mnkr.
- 2018 infördes digital arbetsplats som en form av internhyresmodell för datorer. För att kunna införa arbetssättet med digital arbetsplats hanteras detta resultat i särskild ordning och överförs i sin helhet. Digital arbetsplats har ett ackumulerat resultat på -30 mnkr varav -0,8 mnkr härrör från 2020.
- Ackumulerade resultat från avfallsverksamheten finns markerade inom eget kapital. Avfalls resultat för 2020 var -7 mnkr och eget kapital uppgår till 83 mnkr i samband med årsredovisningen.
- För VA-verksamheten redovisas ett överuttag som skuld till abonnenterna och ska regleras inom tre år. VA-verksamheten har två år i rad haft negativa resultat, och har därigenom ett ackumulerat negativt eget kapital på -20 mnkr. Årets resultat är 3 mnkr och ett återställande av det negativa eget kapital har påbörjats.
- I det egna kapitalet har markeringar gjorts för framtida avskrivningar för exploateringsfastigheter i samband med övergången till ny redovisningsprincip. Under året har det skett byte av redovisningsprincip och budgeteras istället. Den gamla markeringen kvarstår.
- Sedan tidigare finns även en konjunktur- och strukturbuffert på 200 mnkr och en resultatutjämningsreserv på 160 mnkr markerade för att vid behov kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Årets resultat gör det möjligt att reservera ytterligare medel i resultatutjämningsreserven. 2020 föreslås en reservering på 208 mnkr, resultatutjämningsreserven uppnår därmed den maxnivå på 4 procent av skatter och generella statsbidrag som fastställts i Riktlinjen för god ekonomisk hushållning, det motsvarar 368 mnkr. Kommunfullmäktige fattar beslut i samband med årsredovisningen.