

Sammanträde med	Ledningsutskottet - bokslutberedningen	
Plats och tid	Apotekaren 2017-02-22, kl 08.30-12.00, 13.00-15.00 Apotekaren 2017-02-23, kl 08.30-12.00, 13.00-15.30	
<b>Beslutande</b>		
Ledamöter	Annelie Hägg (C), ordförande Carina Lindström (M) Diana Laitinen Carlsson (S) Bo Bergvall (S) Lennart Gustavsson (S) Ulf Björlingsson (M) Ulf Bardh (C)	
<b>Övriga närvarande</b>		
Ersättare	Annelie Sjöberg (M), 2017-02-23 Ulla Hägg (S), 2017-02-23	
Tjänstemän	Karin Höljfors, sekreterare, ekonomichef, föredragande Marie-Louise Gunnarsson, ordförande socialnämnden, 2017-02-22 Sandra Mulaomerovic, v ordförande socialnämnden, 2017-02-22 Ulla Henriksson, socialchef, 2017-02-22 Simon Lennermo, ekonom sociala sektorn, 2017-02-22 Per Sixtensson, ordförande samhällsbyggnadsnämnden, 2017-02-22 Mikael Klaesson, samhällsbyggnadschef, 2017-02-22 Lise Rundén, ekonom samhällsbyggnadssektorn, 2017-02-22 Bo-Kenneth Knutsson, ordförande barn- och ungdomsnämnden, 2017-02-23 2017Tord du Rietz, barn- och ungdomschef, 2017-02-23 Leif Vedefors, ekonom barn- och ungdomssektorn, 2017-02-23 Marcus Axelsson, chef tillväxt- och utvecklingssektorn, 2017-02-23 Nina Bertilsson, ekonom tillväxt- och utvecklingssektorn, 2017-02-23 Stefan Elm, kommundirektör, 2017-02-23	
Utses att justera	Diana Laitinen Carlsson (S)	
Justeringens plats och tid	Stadshuset 2017-02-28	Paragrafer 39-41
<b>Underskrifter</b>		
	Sekreterare .....	
	Karin Höljfors	
	Ordförande .....	
	Annelie Hägg	
	Justerande .....	
	Diana Laitinen Carlsson	

---

**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ	Ledningsutskottet - bokslutsberedningen		
Sammanträdesdatum	2017-02-22--23		
Förvaringsplats för protokollet	Kansliavdelningen, Eksjö		
Datum för anslags uppsättande	2017-02-28	Datum för anslags nedtagande	2017-03-24
Underskrift	..... Linda Davidsson		

---

## Lu § 39 Godkännande av föredragningslistan

### Beslut

Ledningsutskottet beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt följande

### Innehåll

Lu § 39 Godkännande av föredragningslistan.....	3
Lu § 40 Bokslut och årsredovisning 2016 – avsättning till resultatutjämningsreserv .....	4
Lu § 41 Bokslut och årsredovisning 2016-överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget.....	6

## Lu § 40 Bokslut och årsredovisning 2016 – avsättning till resultatutjämningsreserv

### Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att av årets resultat avsätta 15 095 tkr till resultatutjämningsreserv.

### Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige har 2013-12-17, § 224, antagit regler för hantering av resultatutjämningsreserv i Eksjö kommun.

När årets resultat överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag har kommunfullmäktige möjlighet att avsätta det som överstiger 2 procent till en resultatutjämningsreserv. Maximalt belopp i resultatutjämningsreserven är 2 procent av skatteintäkter och bidrag. Resultatutjämningsreserven kan sedan användas när konjunkturen är sämre och balanskravet inte uppnås. Det negativa resultatet kan då kvittas emot resultatutjämningsreserven. Kommunfullmäktige har alltså möjlighet att använda resultat från goda tider till sämre tider.

2016 uppgick årets resultat till 4,1 procent av skatteintäkter och bidrag. Det innebär att kommunfullmäktige har möjlighet att avsätta den del som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag till resultatutjämningsreserv. Dock ska justering för reavinster göras först. 2016 uppgår möjlig avsättning till 18 598 tkr, men på grund av att en så stor avsättning innebär att resultatutjämningsreserven överstiger maximalt 2 procent av skatteintäkter och bidrag begränsas avsättningen till 15 095 tkr. Balanskravsutredningen är som följer med avsättning till resultatutjämningsreserv:

	<b>2016</b>
<b>Resultatutredning</b>	
Årets resultat	39 062
<i>Avstämning balanskrav:</i>	
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	-1 312
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>37 750</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-15 095
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>22 655</b>
<b>Ackumulerad RUR</b>	<b>-19 152</b>
<i>Max RUR</i>	<i>-19 152</i>

<b>Resultatutredning</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Årets resultat	20 197	17 941
<i>Avstämning balanskrav:</i>		
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	-1 316	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>18 881</b>	<b>17 941</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-1 126	-933
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>17 755</b>	<b>17 008</b>
<b>Akkumulerad RUR</b>	<b>-4 057</b>	<b>-2 931</b>

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från ekonomichef Karin Höljfors

---

#### Utdrag:

Kommunstyrelsen

## **Lu § 41 Bokslut och årsredovisning 2016 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget**

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond,

**att** om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2017-2019 skrivs den negativa resultatfonden av med 74 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ,

**att** revisionens resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför med 13 tkr,

**att** föra över 55 tkr av bemanningsenhetens, kommunledningskontoret, resultat till sociala sektorns resultatfond,

**att** skriva av stadenhetens, kommunledningskontoret, underskott om 168 tkr då verksamheten flyttats till Eksjö Kommunfastigheter AB,

**att** samhällsbyggnadssektorns underskott för Klinten om 68 tkr inte förs till sektorns resultatfond,

**att** samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens överskott (771 tkr) och minskas därför med 578 tkr,

**att** Klintens negativa avvikelse om 37 tkr inte överförs till sociala sektorns resultatfond,

**att** den negativa avvikelsen om 144 tkr för hyres- och driftskostnader för sociala sektorns nya kontorslokaler, inte överförs till sociala sektorns resultatfond,

**att** utökningen av familjerätten om 128 tkr inte överförs till sociala sektorns resultatfond,

**att** lokalanpassningar om 1 828 tkr, som enligt redovisningsregler bokförts som investeringar inom verksamheten för ensamkommande flyktingbarn ska belasta sektorns resultatfond,

**att** kostnaden för renovering av Ryttarstatyn och Gycklaren täcks i tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond med 90 tkr,

**att** tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför med 181 tkr,

**att** finansens resultatfond om 200 tkr ianspråkats i samhällsbyggnadssektorns investeringsbudget, samt

**att** 2017 tilläggsbudgetera 14 505 tkr av återstående investeringsbudget 2016 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+	364 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+	11 976 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+	655 tkr
Sociala sektorn	+	2 003 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	-	493 tkr

### Ärendebeskrivning

#### *Årets resultat - drift*

Eksjö kommuns resultat för 2016 ger ett överskott om 39,1 mnkr.

Överskottet är 22,8 mnkr högre än det budgeterade resultatet om 16,3 mnkr.

Årets resultat motsvarar 4,1 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket är högre än det resultatmål på 1,7 procent som budgeterades för 2016.

Förvaltningen/ sektorerna har bedrivit verksamhet för netto 906,2 mnkr, vilket är 5,0 mnkr mer än budgeterat (inkl resultatfond).

Sektorerna får under året kompensation för löneökningar och kapitalkostnader. Kapitalkostnaderna har överskridit budget med 1,4 mnkr medan anslag för personalpott lämnar ett överskott om 4,9 mnkr mot budget.

Kostnaden för pensioner har överskridit anslaget med 7,6 mnkr plus löneskatt, kostnaden för avgiftsbestämd pension har ökat, premierna har höjts på grund av det låga ränteläget. Pensionsavsättningarna är också högre på grund av nya kontoförda förmåner för tidigare anställda och förtroendevalda. Tidigare uttag av pensioner har också medfört högre kostnader.

Underskotten vägs upp av oanvänt anslag från statsbidrag för flyktingmottagande 18,4 mnkr, vilket gör att verksamheternas nettokostnader är 913,5 mnkr, vilket är 8,6 mnkr lägre än budget.

Skatteintäkterna når inte upp till budgeterad nivå men utfallet i utjämningsystemen väger upp övriga underskott. 12/13 eller 28,8 mnkr av statsbidraget för extra kostnader för flyktingverksamhet 2015-16, har bokförts under 2016, vilket också tilläggsbudgeterades av

kommunfullmäktige. I utjämningsbidrag finns också det statsbidrag för stimulans av bostadsbyggande som betalades ut i december 2016.

#### *Sektorernas avvikelse*

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond.

Huvudregeln är att över-/underskott förs till sektorns resultatfond. Underskott ska täckas de kommande 3 åren. Sektorns resultatfond är begränsad till 5 procent av sektorns bruttobudget. Om sektorns underskott i resultatfonden motsvarar 5 procent av sektorns bruttobudget ska en avbetalningsplan upprättas och fastställas av kommunfullmäktige.

Avsteg från reglerna till resultatfond och maxbelopp ska alltid motiveras.

#### **Politisk verksamhet -147 tkr**

##### *Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

#### **Överförmyndarnämnden, -222 tkr**

Om avvikelsen förs till resultatfond kommer överförmyndarnämndens resultatfond att innehålla ett underskott som överstiger 5 procent av bruttobudgeten och en avbetalningsplan ska upprättas.

##### *Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond, samt att om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2017-2019 skrivs den negativa resultatfonden av med 74 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

#### **Revisionen +62 tkr**

Revisionens resultatfond överstiger 5 procent av bruttobudgeten om överskottet förs till resultatfond.

##### *Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond, samt att revisionens resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför med 13 tkr.

#### **Kommunledningskontoret +990 tkr**

Bemanningsenhetens överskott har, innan bokslutet låstes, återbetalats med 1,2 mnkr till sociala sektorn och barn- och ungdomssektorn. Kvarvarande överskott för bemanningsenheten kvittas mot förtetagshälsovården och resterande överskott ska enligt överenskommelse fördelas med 55 procent till sociala sektorn, och 45 procent till barn- och ungdomssektorn. Barn- och ungdomssektorns del ska minskas på grund av finansiering av en tjänst och blir därför noll. Sociala sektorns andel är 55 tkr av överskottet.

##### *Förslag till beslut:*

Att föra över 55 tkr av bemanningsenhetens, kommunledningskontoret, resultat till sociala sektorns resultatfond.



**KLK städ -168 tkr**

Verksamheten har under året övergått till Eksjö Kommunfastigheter AB och underskottet föreslås därför strykas.

*Förslag till beslut:*

Att skriva av stadenhetens, kommunledningskontoret, underskott då verksamheten flyttats till Eksjö Kommunfastigheter AB.

**Samhällsbyggnadssektorn +1 261 tkr**

Då skogen kan ha varierande intäkter och kostnader som inte är budgetårsbundna är det rimligt att skogens överskott kan återanvändas i skogen. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond bör därför få överskrida maximal gräns för resultatfonden med skogens överskott.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-02-09, § 15, att täckning för minskade intäkter för Klinten hanteras vid bokslutet.

Samhällsbyggnadssektorns resultatfond efter överföring av resultatet 2016 skulle överskrida maximalt tillåten resultatfond (5 procent av bruttobudget eller 2 407 tkr), plus föreslaget överskott från skogen (771 tkr), totalt 3 178 tkr. En nedskrivning av sektorns resultatfond med 68-578=-510 tkr föreslås därför.

*Förslag till beslut:*

Att underskott för Klinten om 68 tkr täcks för samhällsbyggnadssektorn, samt att samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens överskott (771 tkr) och minskas därför med 578 tkr.

**Barn och ungdomssektorn -996 tkr***Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

**Sociala sektorn -8 760 tkr**

Täckning av ökade kostnader för Klinten har kommunstyrelsen 2016-02-09, § 15, beslutat ska hanteras vid bokslutet.

Sociala sektorns ökade kostnader för kontorslokaler har orsakats av trångboddhet i hela förvaltningen och i budget 2017 har sektorn kompenenserats för hyresökningen. Det är därmed rimligt att kostnaden täcks även 2016.

Sociala sektorns ökade kostnader för familjerätten beror på beslut i kommunfullmäktige, medel för detta har justerats i budget 2017. Det är därmed rimligt att kostnaden täcks även 2016.

Lokalanpassningar på 1 828 tkr, som enligt redovisningsregler bokförts som investeringar inom verksamheten för ensamkommande flyktingbarn, ska belasta sektorns resultatfond.

Sektorn har haft statsbidrag för att finansiera lokalanpassningarna, men då de redovisningsmässigt är investeringar bör sektorns resultatfond belastas samtidigt som sektorn får täckning för investeringen.

*Förslag till beslut:*

Att Klintens negativa avvikelse om 37 tkr inte överförs till sociala sektorns resultatfond,  
att den negativa avvikelsen om 144 tkr för hyres- och driftskostnader för sociala sektorns nya kontorslokaler inte överförs till sociala sektorns resultatfond,  
att utökningen av familjerätten på 128 tkr inte överförs till sociala sektorns resultatfond, samt  
att lokalanpassningar om 1 828 tkr, som enligt redovisningsregler bokförts som investeringar inom verksamheten för ensamkommande flyktingbarn, ska belasta sektorns resultatfond.

#### **Tillväxt- och utvecklingssektorn +521 tkr**

Då kommunstyrelsen 2016-06-07, § 183, beslutade om att avsätta 90 tkr för renoveringen och hantera finansieringen i bokslutet, är det rimligt att täcka 90 tkr i bokslutet. Samtidigt innebär sektorns överskott att resultatfonden överstiger 5 procent av bruttobudgeten vilket innebär att en nedskrivning av sektorns resultatfond ska göras med  $90-181=-91$  tkr.

*Förslag till beslut:*

Att kostnaden för renovering av Ryttnarstatyn och Gycklaren täcks i tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond med 90 tkr, samt  
att tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför med 181 tkr.

#### **Sektoreernas avvikelse investeringsbudget**

Från kommunfullmäktige fanns fastställd budget med 30,1 mnkr plus tilläggsbudget från tidigare överskott med 15,3 mnkr, totalt 45,4 mnkr, att disponera för investeringar 2016. Kommunfullmäktige beslutade 2015-12-17, § 372, också att finansiera förvärvet av Eksjö Trehörningen 1:1, 1:2 och 1:7 utanför fastställd investeringsbudget med 23,1 mnkr. Under året användes totalt 56,1 mnkr.

Underskottet i kommunfullmäktiges budget för förnyelse av kommunfullmäktigesalen föreslås täckas av överskott inom kommunledningskontoret.

Kommunfullmäktige har beslutat att finansiera markförvärvet av Trehörningen utanför samhällsbyggnadssektorns investeringsbudget, 23,1 mnkr. Samhällsbyggnadssektorn har också under året investerat i fastigheter vilka skulle täckas av 0,2 mnkr av AFA-medlen som avsatts i finansens resultatfond. Dessa båda poster om 23,2 mnkr föreslås täckas i bokslutet 2016 för samhällsbyggnadssektorn.

Sociala sektorn har använt 1,8 mnkr för lokalanpassningar för ensamkommande flyktingbarn, vilka föreslås täckas i bokslutet. Samma summa föreslås belasta sektorn resultatfond då det i driftbudgeten fanns statsbidrag för verksamheten.

Kommunstyrelsen beslutade 2016-06-07, § 182, att ianspåkta medel för oförutsett för att täcka förvärv av silver- och tennföremål inom tillväxt- och utvecklingssektorn.

*Förslag till beslut:*

Att 2017 tilläggsbudgetera 14 505 tkr av återstående investeringsbudget 2016 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+	364 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+	11 976 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+	655 tkr
Sociala sektorn	+	2 003 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	-	493 tkr

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse från ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Sammanställning av förslag till överföring

Föredragning tjänstemän från sektorerna

---

#### **Utdrag:**

Kommunstyrelsen