

Sammanträde med	Ledningsutskottet - bokslutsberedningen	
Plats och tid	Apotekaren 2018-02-20, kl 09.00-12.00, 13.00-15.45 Apotekaren 2018-02-21, kl 08.30-12.00, 13.00-16.00	
<b>Beslutande</b>		
Ledamöter	Annelie Hägg (C), ordförande Carina Lindström (M), del av 2018-02-21 Diana Laitinen Carlsson (S) Bo Bergvall (S), 2018-02-21 Lennart Gustavsson (S) Ulf Björlingson (M) Ulf Bardh (C) 2018-02-20, del av 2018-02-21	
Tjänstgörande ersättare	Ulla Hägg (S), tjänstgörande ersättare för Bo Bergvall (S) 2018-02-20 Annelie Sjöberg (M), tjänstgörande ersättare för Carina Lindström (M), del av 2018-02-21 Lea Peterson (MP), tjänstgörande ersättare för Ulf Bardh (C), del av 2018-02-21	
<b>Övriga närvarande</b>		
Ersättare	Annelie Sjöberg (M) 2018-02-20, del av 2018-02-21 Lea Petersson (MP), 2018-02-20, del av 2018-02-21	
Tjänstemän	Karin Höljfors, sekreterare, ekonomichef, föredragande Tord du Rietz, kommundirektör Simon Lennermo, ekonom Marcus Axelsson, chef tillväxt- och utvecklingssektorn, 2018-02-20 Nina Dahl, ekonom tillväxt- och utvecklingssektorn, 2018-02-20 Maria Havskog, v ordf tillväxt- och utvecklingsnämnden, 2018-02-20 Björn Alm, ordf tillväxt- och utvecklingsnämnden, 2018-02-20 B-O Södergren, skolchef, 2018-02-20 Nina Delavaux-Hultgren, ekonom, 2018-02-20 Bo-Kenneth Knutsson, barn- och ungdomsnämnden, 2018-02-20 Ulla Henriksson, socialchef, 2018-02-21 Katarina Ljunggren, ekonom, 2018-02-21 Marie-Louise Gunnarsson, ordförande socialnämnden, 2018-02-21 Sandra Mulaomerovic, v ordförande socialnämnden, 2018-02-21 Mikael Wärnbring, samhällsbyggnadschef, 2018-02-21 Lise Rundén, ekonom, 2018-02-21	
Utses att justera	Ulf Björlingson (M)	
Justeringens plats och tid	Stadshuset 2018-02-27	Paragrafer 42-44
Underskrifter		
	Sekreterare .....	
	Karin Höljfors	
	Ordförande .....	
	Annelie Hägg	
	Justerande .....	
	Ulf Björlingson	

---

**ANSLAG**

Organ	Ledningsutskottet - bokslutsberedningen		
Sammanträdesdatum	2018-02-20--21		
Förvaringsplats för protokollet	Kansliavdelningen, Eksjö		
Datum för anslags uppsättande	2018-02-27	Datum för anslags nedtagande	2018-03-22
Underskrift	..... Linda Davidsson		

---

## Lu § 42 Godkännande av föredragningslistan

### Beslut

Ledningsutskottet beslutar

**att** föredragningslistan fastställs enligt följande:

### Innehåll

Lu § 42 Godkännande av föredragningslistan.....	3
Lu § 43 Balanskravsutredning och plan för återställande av negativt balanskravsresultat.....	4
Lu § 44 Bokslut 2017- överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget .....	6

## Lu § 43 Balanskravsutredning och plan för återställande av negativt balanskravsresultat

Dnr: 2018-KLK0043

### Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** anta följande åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet 2017 om -26,3 mnkr i enlighet med 8 kap. 5 a § KL: Återställandet av balanskravsresultatet de närmaste tre åren ska ske genom positiva resultat i antagen budget 2018-2020. Respektive år ska överskotten minst vara:

- 2018 + 10,3 mnkr
- 2019 + 20,8 mnkr
- 2020 + 21,7 mnkr

**att** konstatera att med det negativa resultatet 2017 behöver budgeterat resultat 2019-2021 överstiga 2 procent med sammanlagt 1,5 procent, fördelat på de 3 åren i planperioden för att uppfylla de av kommunfullmäktige antagna regler för god ekonomisk hushållning, vilket 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 § kommunal redovisningslag. Vid negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan över hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren, i enlighet med 8 kap. 5 a § kommunallagen.

De senaste åren har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet som överstiger 2 procent av skatteintäkter och bidrag, och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven som 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 är balanskravsresultatet negativt och ingen avsättning kan göras. Resultatutjämningsreserven kan inte nyttjas i bokslut 2017 för att minska behovet av återställande av resultatet då kriteriet för lågkonjunktur eller befolkningsminskning inte är uppfyllt.

Resultatutredningen 2017 är enligt följande:

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

Kommunfullmäktige ska fastställa en åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet om 26,3 mnkr de närmaste tre åren. Kommunfullmäktige har fastställt budget och verksamhetsplan för åren 2018-2020 som innebär ackumulerade positiva resultat om totalt 52,8 mnkr, vilket överstiger 2017-års negativa balanskravsresultat. Enligt budget och verksamhetsplanen ska överskotten per år vara:

- 2018 + 10,3 mnkr
- 2019 + 20,8 mnkr
- 2020 + 21,7 mnkr

Åtgärdsplanen föreslås innebära att överskotten minst ska vara i enlighet med fastställd budget och verksamhetsplan för 2018-2020.

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 2012-2017 ska tillsammans med budget 2018-2021 vara 1,8 procent. För att det ska uppnås krävs att budget 2019-21 överstiger 2 procent med totalt 1,5 procent fördelat på de tre åren i planperioden, i nedanstående exempel är dessa 1,5 procent fördelat lika på alla tre åren:

	Bokslut						Budget				Snitt 10 år
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Resultat i %	0,9%	2,2%	2,1%	2,3%	4,1%	-2,6%	1,0%	2,5%	2,5%	2,5%	1,8%
											<b>Mål: 1,8%</b>

## Beslutsunderlag

Underlag från ekonomiavdelningen

### Utdrag:

Kommunstyrelsen  
Budgetberedningen

## Lu § 44 Bokslut 2017- överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Dnr 2018-KLK0044

### Beslut

Ledningsutskottets förslag till beslut;

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** fördela 208 tkr för arbetsmiljöutbildningar från kommunledningskontoret till respektive sektor/kommunledningskontoret som gått utbildningarna,

**att** fördela bemanningsenhetens överskott om 2 348 tkr med 1 168 tkr till sociala sektorn och 1 181 tkr till barn- och ungdomssektorn,

**att** fördela 1 168 tkr, motsvarande det extra statsbidraget för asylsökande över 18 år, lika mellan barn- och ungdomssektorn och sociala sektorn,

**att** sociala sektorns negativa avvikelse om 8 544 tkr, på grund av försäkringskassans förändrade regelverk, inte överförs till sociala sektorns resultatfond,

**att** revisionens resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och kvarstår därför med 62 tkr i resultatfond,

**att** tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför till 4 578 tkr,

**att** samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016, totalt 2 424 tkr,

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

**att** om överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2018-2020, skrivs den negativa resultatfonden av med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ,

**att** om sociala sektorn uppnår budgetbalans 2018-2020, skrivs den negativa resultatfonden av med 17 532 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ,

att 2018 tilläggsbudgetera 17 623 tkr av återstående investeringsbudget 2016 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 430 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 10 082 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+ 1 725 tkr
Sociala sektorn	+ 1 116 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 1 270 tkr

### Ärendebeskrivning

#### *Årets resultat - drift*

Eksjö kommuns resultat för 2017 är negativt, -25,9 mnkr. Underskottet avviker med 39,3 mnkr från det budgeterade resultatet på 13,4 mnkr.

Årets resultat motsvarar -2,6 procent av skatteintäkter och bidrag, vilket är lägre än det resultatmål på +1,4 procent som budgeterades för 2017.

Förvaltningen/ sektorerna har bedrivit verksamhet för netto 1 010 mnkr, vilket är 55,6 mnkr mer än budgeterat (inklusive resultatfond). Därutöver överskrider kapitalkostnaderna budget med 3,1 mnkr.

Sektoreernas budgetunderskott vägs upp av:

- anslag för personal lämnar ett överskott om 5,3 mnkr mot budget
- anslag för kommunstyrelsens oförutsedda behov integrationsinsatser och utvecklingsanslag lämnar ett överskott om 2,5 mnkr mot budget
- överskott från exploatering 2,1 mnkr lämnar ett överskott mot budget
- finansiella intäkter/ränta pensioner lämnar ett överskott om 0,9 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och bidrag översteg budget med 8,6 mnkr, däri ingår statsbidrag för stimulans av bostadsbyggande och för asylsökande över 18 år som beslutades och utbetalades i slutet av 2018.

#### *Sektoreernas avvikelser*

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond och till 2018-års investeringsbudget. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen ska lämna förslag till ledningsutskottet om överföringar.

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.

#### *Statsbidrag för asylsökande*

I slutet av 2017 erhöll kommunen statsbidrag för asylsökande över 18 år, detta bidrag redovisas som generellt bidrag från staten och föreslås tillfalla barn och ungdomssektorn och sociala sektorns resultatfonder, föreslår därför:

Att fördela 1 168 tkr, motsvarade det extra statsbidraget för asylsökande över 18 år, lika mellan barn- och ungdomssektorn och sociala sektorn

#### **Politisk verksamhet +199 tkr**

##### *Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

#### **Överförmyndarnämnden, -534 tkr**

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

##### *Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Att om Överförmyndarnämnden uppnår budgetbalans 2018-2020 skrivs den negativa resultatfonden av med 252 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

#### **Revisionen +99**

##### *Förslag till beslut:*

Att revisionens resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och behållningen i resultatfonden om 62 tkr kvarstår.

#### **Kommunledningskontoret -1 165 tkr**

##### *Förslag till beslut:*

Att fördela 208 tkr för arbetsmiljöutbildningar från KLK till respektive sektor/KLK som gått utbildningarna.

#### **Samhällsbyggnadssektorn +4 858 tkr**

##### *Förslag till beslut:*

Vid bokslutet 2016 beslöts att samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens överskott. Skogens överskott 2016 var 771 tkr och 2017 1 645 tkr. Sektorns resultatfond föreslås få överskrida den maximala gränsen för resultatfonden med det ackumulerade överskottet för skogen om 2 416 tkr, övrigt överskott förs inte över till resultatfond. Föreslås alltså:



Att samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016, totalt 2 424 tkr.

### **Barn och ungdomssektorn -16 392 tkr**

*Förslag till beslut:*

Att överföra avvikelser i driftbudget till resultatfond.

Sektorn kommer då att ha en negativ resultatfond om 15 628 tkr. När en sektors negativa resultatfond motsvarar 5 procent av bruttobudgeten ska avskrivningsplan upprättas och beslutas av kommunfullmäktige. Sektorns kommer att ha en negativ resultatfond om 15 628, vilket motsvarar 3 procent av sektorns bruttobudget.

### **Sociala sektorn -50 131 tkr**

*Förslag till beslut:*

Bemanningsenhetens överskott ska fördelas efter nyttjandegrad mellan barn- och ungdomssektorn och sociala sektorn. Därav föreslås:

Att fördela bemanningsenhetens överskott om 2 348 tkr med 1 168 tkr till sociala sektorn och 1 181 tkr till barn- och ungdomssektorn.

Försäkringskassans förändrade bedömningar har haft stor ekonomisk påverkan på sociala sektorn. Regeringen har också infört ett tillfälligt stopp av omprövningarna då konsekvenserna av förändrade bedömningar blivit stora för individer. Då det inte är klart hur bedömningarna kommer att bli föreslås att den negativa avvikelse på grund av försäkringskassans bedömningar 2017 inte förs till resultatfond 2017.

Att sociala sektorns negativa avvikelse om 8 544 tkr på grund av försäkringskassans förändrade regelverk inte överförs till sociala sektorns resultatfond.

Sociala sektorns underskott överstiger 5 procent av sektorns bruttobudget, därav föreslås:

Att om sociala sektorn uppnår budgetbalans respektive år 2018, 2019 och 2020, skrivs den negativa resultatfonden av med 17 532 tkr per år, dock längst till dess resultatfonden inte är negativ.

### **Tillväxt- och utvecklingssektorn +5 012 tkr**

*Förslag till beslut:*

Sektorns ingående resultatfond är +4 841 tkr. Sektorns bruttobudget 2017 är 91 555 tkr och 5 procent av den är 4 578 tkr. Förslaget är:

Att tillväxt- och utvecklingssektorns resultatfond ska följa regelverket om maximalt 5 procent av bruttobudget och minskas därför till 4 578 tkr.

***Sektorernas avvikelse, investeringsbudget***

Att disponera för investeringar 2017 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 35,8 mnkr plus 5 mnkr för ombyggnad Nannylund till bostäder finansierat från statsbidrag samt tilläggsbudget från tidigare överskott med 14,5 mnkr, totalt 55,3 mnkr. Under året användes totalt 37,7 mnkr av sektorerna. Ytterligare 4 mnkr bokfördes som investering för fordon beroende på förändrad redovisningsprincip för leasade fordon.

Behov av kvarvarande budgetanslag för tilltänkta objekt kvarstår, de har inte kunnat eller hunnit genomföras under 2017. Kommunledningskontoret har ett ospecificerat anslag som inte nyttjats under 2017 men som kan användas inom räddningstjänsten 2018 för inköp av terrängfordon som blivit dyrare än budgeterat vilket redovisats som information till LU §192/2017.

**Investering**

*Förslag till beslut:*

Att 2018 tilläggsbudgetera 17 623 tkr av återstående investeringsbudget 2016 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 430 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	+ 10 082 tkr
Barn- och ungdomssektorn	+ 1 725 tkr
Sociala sektorn	+ 1 116 tkr
Tillväxt- och utvecklingssektorn	+ 1 270 tkr

**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