



Datum
2019-03-11

Diarienummer
KS-2018/2388.181

Handläggare
Ralph Strandqvist
08 - 535 302 59
Ralph.Strandqvist@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för 2018 för Huddinge kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning för Huddinge kommun 2018 enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 11 mars 2019 godkänns.
2. Av 2018 års resultat avsätts 18,4 mnkr till kommunens resultatutjämningsreserv.
3. Över- och underskott i nämndernas driftbudget 2018 överförs enligt tabell 3 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 11 mars 2019 och redovisas under eget kapital.
4. Överföringar av ej utnyttjad investeringsram för nämnderna år 2018 med motsvarande tillägg till investeringsbudgeten för 2019, godkänns enligt tabell 4 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 11 mars 2019.

Sammanfattning

Bedömningen av måluppfyllelsen för 2018 är att den är god för de övergripande målen Bra att leva och bo, Utbildning med hög kvalitet, Fler i jobb, God omsorg för individen, samt för de strategiska målen Attraktiv arbetsgivare och Sund ekonomi. Ekosystem i balans bedöms som godtagbar med motiveringen att endast ett av fem delmål bedöms till god måluppfyllelse. Systematisk kvalitetsutveckling bedöms som godtagbar. Den samlade bedömningen baseras på att viktiga kommunövergripande projekt och arbetet med flera större digitala satsningar är försenade.

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (149 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 27 mnkr. Inklusive exploaterings- och realisationsvinster är resultatet plus 184 mnkr.

Därmed anses också att måluppfyllelsen för kommunens finansiella mål och verksamhetsmål är god och att kommunen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn 08-535 300 00
Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



En samlad bedömning av kommunens finansiella mål, verksamhetsmål samt av kommunkoncernens positiva resultat över tid är att koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

En samlad bedömning av kommunens finansiella mål, verksamhetsmål samt av kommunens och bolagens positiva resultat över tid är att koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår en resultatöverföring för nämnderna med 30,7 mnkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2018 blir då plus 7,7 mnkr. Enligt kommunens regler för ekonomistyrning, ska negativa resultat återställas inom tre år efter det år då underskottet uppkommit. Uppföljning av åtgärdsplan ska ske i samband med kommunens delårsrapportering. Övriga nämnder har balanserade resultat som är positiva. För 2018 föreslås en avsättning till kommunens resultatutjämningsreserv med 18,4 mnkr.

Beskrivning av ärendet

Årsredovisning ska lämnas över till kommunfullmäktige och revisorer snarast möjligt eller senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. I årsredovisningen ska de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning följas upp. Nämnderna lämnar verksamhetsberättelser som en del av uppföljning av verksamhetens målluppfyllelse för året.

Förvaltningens synpunkter

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Huddinge kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning definieras av de mål och delmål som finns för Sund ekonomi. Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning är de mål och delmål som finns för Bra att leva och bo, Utbildning med hög kvalitet, Fler i jobb, God omsorg för individen, Ekosystem i balans, Attraktiv arbetsgivare, samt Systematisk kvalitetsutveckling. Utöver detta ska en balans finnas mellan de löpande intäkterna och kostnaderna inom hela kommunkoncernen.

Bedömningen av målluppfyllelsen för 2018 är att den är god för de övergripande målen Bra att leva och bo, Utbildning med hög kvalitet, Fler i jobb, God omsorg för individen, samt för de strategiska målen Attraktiv arbetsgivare och Sund ekonomi.

Ekosystem i balans bedöms som godtagbar med motiveringen att endast ett av fem delmål bedöms till god målluppfyllelse.

Systematisk kvalitetsutveckling bedöms som godtagbar. Den samlade bedömningen baseras på att viktiga kommunövergripande projekt och arbetet med flera större digitala satsningar är försenade.

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (149 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 27 mnkr. Inklusiva exploaterings- och realisationsvinster är resultatet plus 184 mnkr.



Därmed anses också att målpuppfyllelsen för kommunens finansiella mål och verksamhetsmål är god och att kommunen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

En samlad bedömning av kommunens finansiella mål, verksamhetsmål samt av kommunens och bolagens positiva resultat över tid är att koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Förbättringsområden

Utifrån redovisade avvikelser lyfts några områden fram att prioritera och förbättra för att kommunen ska öka målpuppfyllelsen ytterligare.

- Resultat och redovisning av analyser visar på behov av att fortsatt utveckla arbetet för ökad jämlikhet.
- Andel elever som uppnår gymnasieexamen inom tre år behöver öka ytterligare.
- Genomföra åtgärder för att förbättra resultaten avseende Ekosystem i balans.
- Fortsätta arbetet med att säkerställa lokalförsörjningsbehovet, inklusive ökat samnyttjande av lokaler inom ramen för lokalförsörjningsprocessen.
- Arbetet med fokus på resultat och jämförelser med andra kommuner och verksamheter behöver utvecklas ytterligare.
- Genomföra viktiga åtaganden för att öka den systematiska kvalitetsutvecklingen, inklusive digitalisering.
- Rekrytera och behålla behörig och kompetent personal är en fortsatt utmaning.
- Fortsätta det långsiktiga systematiska och aktiva rehabiliteringsarbetet för att minska kommunens sjukfrånvaro.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige beslutade 2014 att inrätta en resultatutjämningsreserv enligt den nya lagstiftningen. Av resultaten för 2010-2014 och 2017 har totalt 575,7 mnkr reserverats. För 2015 och 2016 gjordes inga avsättningar då resultaten inte möjliggjorde mer än en mindre avsättning för 2016 på 1,4 mnkr. För 2018 finns en möjlighet att, enligt regelverket, avsätta ytterligare 18,4 mnkr till reserven. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven föreslås uppgå till 594,1 mnkr.



Tabell 1: Resultatutjämningsreserv, mnkr

| | Bokslut 2015 | Bokslut 2016 | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Årets resultat | 138,2 | 125,8 | 352,5 | 184,1 |
| realisationsvinster | -1,5 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| exploateringsverksamhet | -148,8 | -70,4 | -159,0 | -35,5 |
| Årets resultat enligt ekonomiska målet | -12,1 | 55,3 | 193,5 | 148,6 |
| Summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 5 117,1 | 5 382,5 | 5 757,4 | 5 941,1 |
| 1 procent av summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 51,2 | 53,8 | 57,6 | 59,4 |
| Max att reservera (>1 procent) | -63,3 | 1,4 | 135,9 | 89,2 |
| Max att reservera (10 procent av skatt/utjämning) | 511,7 | 538,2 | 575,7 | 594,1 |
| Årets reservering | 0,0 | 0,0 | 84,3 | 18,4 |
| Ackumulerad reservering | 491,4 | 491,4 | 575,7 | 594,1 |
| Max i RUR | | | | |
| 10 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 511,7 | 538,2 | 575,7 | 594,1 |

Överföring av nämndernas driftresultat

Enligt ekonomistyrningsprinciperna för Huddinge kommun, för nämnd med sig hela balansresultatet (över-/underskott) till nästa år. Nämnd ska i verksamhetsberättelsen begära hos kommunstyrelsen om resultatöverföring. Kommunstyrelsen ska pröva om undantag mot normalregeln ska göras. I prövningen ska hänsyn tas till nämnds utförda prestationer och grad av måluppfyllelse. Resultatet för vinterunderhåll behandlas särskilt. Nämndens egna kapital får maximalt uppgå till 3 procent av nämndens budgetomslutning. För tillsynsnämnden får det uppgå till 3 procent eller högst 500 tkr.

Förvaltningens förslag till resultatöverföring

För 2018 redovisar nämnderna sammanlagt ett överskott mot budget på 43 123 tkr. Justeringar av underlag för resultatöverföring beskrivs nedan för respektive nämnd. Nämndernas måluppfyllelse för 2018 bedöms inte föranleda någon justering av resultatöverföringen. Totalt föreslås en överföring av 2018 års resultat med 30 660 tkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2018 är plus 7 742 tkr. Tre nämnder, förskolenämnden (-4 789 tkr), socialnämnden (-50 428 tkr) och natur- och byggnadsnämnden (-11 526 tkr) har då negativa balanserade resultat. Enligt kommunens regler för ekonomistyrning, ska negativa resultat återställas inom tre år efter det år då underskottet uppkommit. Uppföljning av åtgärdsplan ska ske i samband med kommunens delårsrapportering. Övriga nämnder har balanserade resultat som är positiva.



Tabell 2: Förslag till överföring av resultat 2018, tkr

| Nämnd | IB | Resultat | Justering | Justerat resultat | Justering 3 procent | Förslag överföring | UB |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Kommunstyrelse | 15 277 | 18 501 | 0 | 18 501 | -18 292 | 209 | 15 485 |
| Förskolenämnd | -23 489 | 25 165 | -6 465 | 18 700 | 0 | 18 700 | -4 789 |
| Grundskolenämnd | -1 476 | 28 519 | -5 600 | 22 919 | 0 | 22 919 | 21 442 |
| Gymnasienämnd | 16 478 | 9 720 | -3 741 | 5 979 | -5 592 | 387 | 16 865 |
| Socialnämnd | -49 529 | -5 445 | 4 546 | -899 | 0 | -899 | -50 428 |
| Äldreomsorgsnämnd | 8 551 | 3 862 | 0 | 3 862 | 0 | 3 862 | 12 413 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 6 184 | 2 332 | -1 600 | 732 | 0 | 732 | 6 916 |
| Natur- och byggnadsnämnd | 4 587 | -41 748 | 25 635 | -16 113 | 0 | -16 113 | -11 526 |
| Tillsynsnämnden | 500 | 2 446 | 0 | 2 446 | -1 582 | 864 | 1 364 |
| Revision | 0 | -228 | 0 | -228 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | -22 918 | 43 123 | 12 775 | 55 898 | -25 466 | 30 660 | 7 742 |

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen gör bedömningen att den sammanvägda måluppfyllelsen är god.

Kommunstyrelsens resultat för 2018 är plus 18,5 mnkr och kommunstyrelsens förvaltning föreslår att detta blir underlag för resultatöverföring. Med hänsyn till tre-procentsregeln föreslås överföringen till 0,2 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2018 är då plus 15,5 mnkr.

Förskolenämnden

Förskolenämnden har bedömt den sammanlagda måluppfyllelsen som godtagbar. Fokus har legat på att säkerställa en ekonomi i balans och det bedöms ha påverkat måluppfyllelsen för Utbildning med hög kvalitet och Attraktiv arbetsgivare, som bedöms till godtagbar.

Förskolenämnden redovisar ett överskott på 25,2 mnkr. Inskrivna barn i förskolan har i genomsnitt 53 färre än tilldelad budget. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att nämndens överskott reduceras med 6,5 mnkr för lägre volymer.

Underlag för förskolenämndens resultatöverföring blir 18,7 mnkr.

Förskolenämnden har då ett negativt balanserat resultat till och med 2018 med minus 4,8 mnkr.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden bedömer den sammanvägda måluppfyllelsen som nivå god. Majoriteten av målen bedöms ligga på nivå godtagbar. För målet Utbildning med hög kvalitet görs bedömningen god.

Grundskolenämndens redovisar ett överskott med 28,5 mnkr. Elever i grundskolan var i genomsnitt färre än tilldelad budget, medan elever i särskolan var fler. Sammantaget har nämnden ett överskott för volymer på 5,6 mnkr och kommunstyrelsens förvaltning föreslår att nämndens överskott reduceras med motsvarande belopp. Underlag för grundskolenämndens resultatöverföring blir 22,9 mnkr och det balanserade resultat till och med 2018 är då plus 21,4 mnkr.



Gymnasienämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden bedömer den samlade måluppfyllelsen för gymnasienämnden som god. Samtliga övergripande och strategiska mål är bedömda till god eller mycket god måluppfyllelse.

Gymnasienämndens resultat är plus 9,7 mnkr. I genomsnitt var elever i ungdomsgymnasium 12 fler än beräknat i budget, medan antalet elever i gymnasiesärskolan var i 11 färre jämfört med budget. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår därför att nämndens överskott reduceras med 3,7 mnkr för lägre volymer jämfört med tilldelad budgetram och att underlag för resultatöverföring blir 6 mnkr. Med hänsyn tagen till tre-procentsregeln föreslås överföringen till 0,2 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2018 är då plus 16,9 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden bedömer att den sammanvägda måluppfyllelsen är god. Socialnämndens verksamheter har god eller mycket god måluppfyllelse inom de övergripande målen och två av de strategiska målen. Måluppfyllelsen för Sund ekonomi bedöms som godtagbar och baseras på att budgethållningen 2018 är god medan den långsiktiga balansen inte är på en godtagbar nivå.

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat på 5,4 mnkr. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att nämndens resultat justeras med 4,5 mnkr avseende merkostnader för flyktingmottagandet och underlag för resultatöverföring blir minus 0,9 mnkr. Socialnämnden har då ett negativt balanserat resultat till och med 2018 med minus 50,4 mnkr.

Äldreomsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden bedömer att den sammanvägda måluppfyllelsen för äldreomsorgsnämnden är god. Måluppfyllelsen bedöms vara god eller mycket god för de övergripande målen och två av de strategiska målen. Den sammanvägda bedömningen för Sund ekonomi är godtagbar och baseras på att både budgethållningen och den långsiktiga balansen bedöms som godtagbar. Det finns en stor skillnad i avvikelse mot budget mellan förvaltningens verksamheter, där utföraren uppvisar ett kraftigt underskott, och bedömning är att arbetet med delmålet budgethållning därför endast är godtagbar.

Äldreomsorgsnämndens resultat är plus 3,9 mnkr och kommunstyrelsens förvaltning föreslår att detta blir underlag för äldreomsorgsnämndens resultatöverföring. Det balanserade resultatet till och med 2018 är då plus 12,4 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens sammanvägda bedömning är att måluppfyllelsen är god. För sex av sju mål bedöms måluppfyllelsen som god och för ett mål är måluppfyllelsen bedömd som mycket god.

Kultur- och fritidsnämndens resultat är plus 2,3 mnkr. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att nämndens resultat justeras med 1,6 mnkr avseende lägre kostnader för Fleminghallen jämfört med tilldelad budget och underlag för



resultatöverföring blir plus 0,7 mnkr. Kultur- och fritidsnämndens balanserade resultat till och med 2018 är då plus 6,9 mnkr.

Natur- och byggnadsnämnden

För natur- och byggnadsnämnden är måluppfyllelsen bedömd som god. Av de sex mål som bedömts bedöms att målen Fler i jobb och Systematisk kvalitetsutveckling har en mycket god måluppfyllelse. Målet Attraktiv arbetsgivare har bedömts till god måluppfyllelse och målen Bra att leva och bo samt Ekosystem i balans till godtagbar. Natur- och byggnadsnämnden redovisade en negativ budgetavvikelse om 41,7 mnkr och måluppfyllelsen för Sund ekonomi är bedömd som ej godtagbar.

Natur- och byggnadsnämndens resultat är minus 41,7 mnkr. Underskottet hänförs främst till natur- och gatudrift och omfattar såväl uteblivna intäkter som ökade kostnader. En stor del av kostnadsökningarna är relaterade till vintern och våren 2018 som påverkat det ekonomiska utfallet negativt. Kommunstyrelsens förvaltning förslår att underskottet reduceras med 25,6 mnkr enligt särskilda regler avseende över- och underskott för vinterservice. Underlag för resultatöverföring blir minus 16,1 mnkr och det balanserade resultat till och med 2018 är då minus 11,5 mnkr.

Tillsynsnämnden

För tillsynsnämnden är måluppfyllelsen bedömd som mycket god. Av de fem övergripande och strategiska mål som bedömts har samtliga bedömts som god eller mycket god måluppfyllelse.

Tillsynsnämndens resultat är plus 2,4 mnkr. Med hänsyn tagen till tre-procentsregeln föreslås överföringen till 0,9 mnkr. Förslaget innebär ett avsteg från regeln om att tillsynsnämndens balanserade resultat högst får uppgå till 0,5 mnkr. Detta med hänsyn tagen till ny nämndorganisation från och med 1 januari 2019. Det balanserade resultat till och med 2018 är då plus 1,4 mnkr.

Ny nämndorganisation

Till följd av ny nämndorganisation föreslås över- och underskott fördelas till de nya nämnderna enligt tabell 3.

Tabell 3: Förslag till överföring av resultat 2018 till nya nämnder, tkr

| Nämnd | UB |
|-----------------------------------|--------------|
| Kommunstyrelse | 15 485 |
| Förskolenämnd | -4 789 |
| Grundskolenämnd | 21 442 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd | 16 865 |
| Socialnämnd | -22 304 |
| Vård- och omsorgsnämnd | -15 711 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 6 916 |
| Klimat- och stadsmiljönämnd | -10 662 |
| Bygglovs- och tillsynsnämnd | 500 |
| Revision | 0 |
| Summa | 7 742 |



Gymnasienämndens överskott (+16,9 mnkr) föreslås att fördelas till gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden.

Äldreomsorgsnämndens överskott (+12,4 mnkr) föreslås att fördelas till vård- och omsorgsnämnden.

Det samlade underskottet för natur- och byggnadsnämnden och tillsynsnämnden (+10,2 mnkr) föreslås att fördelas till bygglovs- och tillsynsnämnden (+0,5 mnkr) och klimat- och stadsmiljönämnden (-10,7 mnkr).

Socialnämndens underskott (-50,4 mnkr) föreslås att fördelas till socialnämnden (-22,3 mnkr) och vård- och omsorgsnämnden (-28,1 mnkr).

Överföring av nämndernas investeringsmedel

Enligt ekonomistyrningsprinciperna för Huddinge kommun ska nämnd hemställa till kommunstyrelsen om balansering av medel för projekt som inte avslutats.

Nämnderna har tillsammans investerat för 390 mnkr, vilket är 425 mnkr mindre än vad som var budgeterat för 2018. Totalt begär nämnderna att 105,7 mnkr i investeringsutrymme överförs till 2019. Detta avser projekt som inte hunnit slutföras eller påbörjas under 2018, men som beräknas att genomföras under 2019 utöver den budgetram som tilldelats nämnderna.

Tabell 4: Förslag till överföring av investeringsmedel 2018, mnkr

| Nämnd | Avvikelse (budget- utfall) | Nämndens förslag till överföring | Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till överföring |
|--|----------------------------------|--|---|
| Kommunstyrelsen | 354,3 | 58,6 | 58,6 |
| Förskolenämnden | -1,9 | 1,1 | 1,1 |
| Grundskolenämnden | -1,5 | 0,0 | 0,0 |
| Gymnasienämnden | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| Socialnämnden | -0,8 | 0,0 | 0,0 |
| Äldreomsorgsnämnden | 8,9 | 3,5 | 3,5 |
| varav till vård- och omsorgsnämnden | | | 3,5 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 7,4 | 7,5 | 7,4 |
| Natur- och byggnadsnämnden | 51,8 | 35,1 | 35,1 |
| varav till klimat- och stadsmiljönämnden | | | 23,5 |
| varav till bygglovs- och tillsynsnämnden | | | 11,6 |
| Tillsynsnämnden | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa | 425,4 | 105,8 | 105,7 |

Förskolenämnden redovisar ett överskridande med 1,9 mnkr jämfört med budget. Den avser främst lekgårdsupprustning på 5,6 mnkr och som inte var planerad för året. Halva kostnaden kommer att finansieras av statsbidrag. Förskolenämnden begär saldoöverföring med totalt 1 mnkr för investeringar i förskolan Ängen samt för accesspunkter som beställts under 2018.

För äldreomsorgsnämnden redovisas ett överskott på 8,9 mnkr jämfört med budget. Vård- och omsorgsnämnden begär saldoöverföring med 3,5 mnkr för planerade investeringar som inte hunnit genomföras 2018.



Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 7,4 mnkr jämfört med budget. En större del avser medel avseende förbättringsåtgärder i ridhus som inte nyttjats då genomförda åtgärder istället har lagts på hyran. Kultur- och fritidsnämnden begär saldoöverföring av kvarstående investeringsutrymme för att omfördela till en rad andra åtgärder bland annat för förbättrad arbetsmiljö och tillgänglighet.

För natur- och byggnadsnämnden redovisas ett överskott på 51,8 mnkr jämfört med budget. Gatubeläggningsprojektet är det mest omfattande projektet med en budget på 50 mnkr. För 2018 investerades för 59,8 mnkr i gatubeläggning. Klimat- och stadsmiljönämnden begär saldoöverföring med 23,5 mnkr avseende investeringar kopplade till den verksamhet som nämnden övertagit från och med den 1 januari 2019. Bygglovs- och tillsynsnämnden begär saldoöverföring med 11,6 mnkr kopplade till den verksamhet som nämnden övertagit från och med den 1 januari 2019.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 354,3 mnkr jämfört med budget, varav 299 mnkr avser investeringar i samhällsbyggnadsprojekt, inklusive vattenvårdsåtgärder. Överskottet förklaras främst av tidsförskjutningar i projekt. För övriga investeringar är överskottet 55 mnkr och avser bland annat planerad utbyggnad av Sundby stall som ska genomföras av Huddinge Samhällsfastigheter AB och därmed inte belastar kommunens investeringsbudget. Kommunstyrelsen begär saldoöverföring med 58,6 mnkr avseende investeringar i gator och vägar (11,6 mnkr), gång- och cykelvägar (3,9 mnkr), parker och lekplatser (1,9 mnkr), vattenvårdsåtgärder (19,8 mnkr), IT (11,4 mnkr) och övrigt (10 mnkr).

Övriga nämnder begär ingen saldoöverföring.

Kommunen bör vara restriktiv med att investera, men samtidigt tillämpa principer som leder till ett långsiktigt ekonomiskt handlande. Sammantaget har nämnderna inte förbrukat investeringsramen för 2018, och vill förskjuta den del av avvikelser som redan är in-tecknad till år 2019. Kommunstyrelsens förvaltning förslår att 105,7 mnkr av 2018 års investeringsmedel överförs till 2019 enligt tabell 3.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (149 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 27 mnkr. Inklusive exploaterings- och realisationsvinster är resultatet plus 184 mnkr. Av 2018 års resultat föreslås en avsättning till kommunens resultatutjämningsreserv med 18,4 mnkr. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven skulle därmed uppgå till 594,1 mnkr.

En samlad bedömning av kommunens finansiella mål, samt av kommunens och bolagens positiva resultat över tid är att koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning, ska nämnder med negativa resultat återställa dess inom tre år efter det år då underskottet uppkommit. Uppföljning av åtgärdsplan ska ske i samband med kommunens delårsrapportering.



Sammantaget har nämnderna inte förbrukat investeringsramen för 2018, och vill förskjuta den del av avvikelsen som redan är intecknad till år 2019. Kommunstyrelsens förvaltning förslår att 105,7 mnkr av 2018 års investeringsmedel överförs till 2019.

Kommunstyrelsens förvaltning bedömer inte att förslaget medför några juridiska konsekvenser.

Bengt Svenander
Tf. kommundirektör

Hans Nyström
Ekonomidirektör

Ralph Strandqvist
Budget- och kvalitetschef

Bilagor

- Bilaga 1. Årsredovisning 2018
- Bilaga 2. Nämndernas verksamhetsberättelser 2018

Beslutet delges

Samtliga nämnder