

Sammanträde med Bokslutsberedningen

Plats och tid Kommunfullmäktigesalen kl. 08:30-16:00

Beslutande

Ledamöter
Markus Kyllenbeck (M), ordförande
Sebastian Hörlin (S)
Annelie Hägg (C)
Maria Österberg (S)
Bo-Kenneth Knutsson (C)
Ulf Björklingson (M)

Tjänstgörande ersättare Lars Ugarp (M) tjänstgörande ersättare för Ulf Svensson (SD)

Övriga närvarande

Ersättare Karolina Holmberg (S)

Tjänstepersoner

Karin Höljfors, ekonomichef, föredragande
Simon Lennermo, biträdande ekonomichef
Catharina Tingvall, socialchef, sociala sektorn, deltar under sin nämnds redovisning
Josefine Evergren, sektorsekonom, sociala sektorn, deltar under sin nämnds redovisning
B-O Södergren, skolchef, barn och utbildningssektorn, deltar under sin nämnds redovisning
Nina Dahl, sektorsekonom, barn och utbildningssektorn, deltar under sin nämnds redovisning
Mikael Wärnbring, samhällsbyggnadschef, samhällsbyggnadssektorn, deltar under sin nämnds redovisning
Ellinor Sonesson, sektorsekonom, samhällsbyggnadssektorn, deltar under sin nämnds redovisning

Övriga

Marie-Louise Gunnarsson (M) ordförande socialnämnden
Rozita Hedqvist (S), förste vice ordförande socialnämnden
Gun-Ann Öholm Jansson (C), andre vice ordförande socialnämnden
Siw Leander (S), ledamot socialnämnden, deltar digitalt under sociala sektorns redovisning deltar digitalt via Teams
Elisabeth Werner (SD), ledamot socialnämnden, deltar digitalt under sociala sektorns redovisning deltar digitalt via Teams
Samer Ahmad (C), ledamot socialnämnden, deltar digitalt under sociala sektorns redovisning, deltar digitalt via Teams
Monica Mimer (M), ersättare socialnämnden, deltar digitalt under sociala sektorns redovisning
Stig Axelsson (S) Ordförande barn och utbildningsnämnden
Annelie Sjöberg (M), förste vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden, del av dag
Sven-Olof Lindahl (L), andre vice ordförande i barn- och utbildningsnämnden
Mikael Andreasson (S), ordförande samhällsbyggnadsnämnden
Magnus Berglund (KD), andre vice ordförande samhällsbyggnadsnämnden
Anders Ingvarsson (C), ledamot i samhällsbyggnadsnämnden,
Pernilla Andersson (M), ledamot i samhällsbyggnadsnämnden, deltar digitalt via Teams
Johan Andersson (S), förste vice ordförande i myndighetsnämnden

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Insynsplats Johan Ragnarsson (V)

Utses att justera Bo-Kenneth Knutsson (C)

Justeringens plats och tid Paragrafer 44-46

Underskrifter

Sekreterare
Karin Höljfors

Ordförande
Markus Kyllenbeck

Justerande
Bo-Kenneth Knutsson (C)

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Bokslutsberedningen

Sammanträdesdatum 2024-02-28

Förvaringsplats för protokollet Stadshuset

Datum då anslag publiceras 2024-02-29 Datum då anslag tas bort 2024-03-22

Underskrift
Karin Höljfors

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

	Upprop		
	Val av justerare		
§ 44	Godkännande av föredragningslistan		5
§ 45	Bokslut 2023 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget	2024/38	6
			-
			7
§ 46	Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv 2023	2024/47	8
			-
			12
	Anmälningssärenden		

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ksu § 44 Godkännande av föredragningslistan

Beslut

Kommunstyrelsens utskott beslutar

att föredragningslistan fastställs enligt föregående sida.

	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
--	------------------	--------------------

Ksu § 45 Resultatutredning med förslag till avsättning till resultatutjämningsreserv 2023

Dnr KLK 2024/47

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att av resultatet 2023 avsätta 7,6 mnkr till resultatutjämningsreserv.

Ärendebeskrivning

Balanskravsutredning ska redovisas i årsredovisningen, 11 kap. 10 § LKBR. Vid negativt resultat ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur det negativa underskottet ska återställas de närmaste tre åren i enlighet med 11 kap. 12 § KL. I balanskravsutredningen redovisas också avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR), som är en frivillig hantering i kommunen.

Sedan det blev möjligt 2013 tillämpar Eksjö kommun avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR). Resultatutjämningsreserven är en del av kommunens eget kapital och består av överskott som öronmärks för att om kommunen i framtiden får negativt resultat i lågkonjunktur eller vid en befolkningsminskning så behöver det negativa underskottet som motsvarar ackumulerad RUR inte återställas genom framtida överskott utan har redan upparbetats.

2013-2016 samt 2020-2022 har avsättning till resultatutjämningsreserv skett av överskottet och den totala avsättningen till resultatutjämningsreserven uppgår till 25,5 mnkr, vilket efter bokslut 2022 var maximal resultatutjämningsreserv i enlighet med kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning och motsvarade 2 procent av skatteintäkter och bidrag inklusive resultatutjämningsreserv. Inför avsättning 2023 finns förslag till kommunfullmäktige att maxbelopp för resultatutjämningsreserven tas bort.

Ny lagstiftning som beslutats om efter utredning ”God kommunal hushållning”(SOU 2021:75) innebär att RUR kommer att fasas ut och ersättas av resultatreserv (RER). 2023 är sista året att avsätta till RUR, disponering av RUR kommer att kunna göras fram till 2033.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Resultatutredningarna 2021-2023 är enligt följande i mnkr:

	Förslag	Nuvarande riktlinjer	2022	2021
	2023	2023		
Årets resultat	22,2	22,2	71,4	71,4
<i>Avstämning balanskrav:</i>				
Reavinster avyttring anläggningstillgångar	-1,2	-1,2	-1,9	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21,0	21,0	69,6	71,4
Medel till resultatutjämningsreserv	-7,6	-1,3	-1,1	-1,3
Balanskravsresultat	13,4	19,7	68,4	70,1
Ackumulerad RUR	-33,1	-26,8	-25,5	-24,4
<i>Max RUR (2% av skatteintäkter och bidrag)</i>	<i>inget tak</i>	<i>-26,8</i>	<i>-25,5</i>	<i>-24,4</i>

Soliditeten per 2023-12-31 inklusive pensionsskuldskyldigheter är positiv, vilket innebär att resultat över 1 procent av skatter och bidrag kan avsättas till resultatutjämningsreserv (RUR). Utan maxgräns för total resultatutjämningsreserv kan alltså resultat över 1 procent av skatter och bidrag avsättas till RUR, vilket är 7,6 mnkr, vilket är förslaget till kommunfullmäktige.

1% av skatter och bidrag: 13,4 mnkr
 Resultat över 1%: 21,0 - 13,4 = 7,6 mnkr

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors ekonomichef 2024-02-23

Utdrag:

Kommunfullmäktige

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ksu § 46 Bokslut 2023 - överföring av avvikelser i driftbudget och återstående anslag investeringsbudget

Dnr KLK 2024/38

Beslut

Bokslutsberedningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 205 tkr till -205 tkr,

att minska kommunstyrelsens resultatfond med 777 tkr till -650 tkr,

att öka kommunledningskontorets resultatfond med 949 tkr till 5 272 tkr,

att minska samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 2 036 tkr till 6 077 tkr,

att öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 8 798 tkr till 31 781 tkr,

att minska sociala sektorns resultatfond med 10 409 tkr till -10 409 tkr,

att 2024 tilläggsbudgeterna 11 837 tkr av återstående investeringsbudget 2023 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 506 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	- 1 003 tkr
Barn- och utbildningssektorn	+ 3 263 tkr
Sociala sektorn	+ 6 071 tkr

Ärendebeskrivning

Årets resultat för kommunen 2023 är 22,2 mnkr (1,7 procent av skatteintäkter och bidrag) mot budgeterat resultat som är 6,5 mnkr (0,5 procent av skatteintäkter och bidrag).

Orsaken till det goda resultatet är främst att skatteintäkter och generella statsbidrag blev 37,9 mnkr bättre än budget samt högre finansiella intäkter med 14,7 mnkr, till stor del beroende på uttag ur överskottsfond för finansiering av högre pensionskostnader.

Totalt är utfallet av verksamheternas nettokostnader en negativ avvikelse mot budget om 35,4 mnkr eller 2,7 procent av budgeten. Det finns variationer i de ingående posterna.

Negativa avvikelser mot budget finns för pensioner med totalt -15,7 mnkr, för att möta de högre kostnaderna har överskottsfond hos Skandia nyttjats vilket ökat de

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

finansiella intäkterna med 9,7 mnkr. Löneöversynen översteg budget med 1,4 mnkr.

Sektorerna lämnar ett budgetunderskott med 15,3 mnkr.

Överföring till resultatfond

Enligt kommunfullmäktiges regler ska sektorerna (numera nämndutskotten) redovisa den avvikelse som begärs överförd till resultatfond i underlag till bokslutsberedningen i februari. Ekonomi- och upphandlingsavdelningen upprättar förslag till överföring till bokslutsberedningen som föreslår kommunfullmäktige beslut om överföring. Kommunfullmäktige beslutar om överföring.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningens förslag utgår från de regler som kommunfullmäktige beslutat:

- Huvudregeln är att över- och underskott förs över till resultatfond (1.2)
- Undantag ska särskilt beakta underskott där den budgetram som kommunfullmäktige beslutat om för kommande år innehåller tillskjutna medel för förändrade förutsättningar (1.3)
- Överskott i resultatfond får maximalt uppgå till 5% av bruttobudgeten för bokslutsåret. Samhällsbyggnadssektorns resultatfond får överskrida den maximala gränsen för resultatfonden motsvarande skogens ackumulerade överskott från 2016.

Utöver ovanstående kan kommunfullmäktige besluta om andra undantag för överföring, i förslaget från ekonomi- och upphandlingsavdelningen finns inga sådana undantag.

När det gäller undantag för underskott där medel tillskjutits till budget 2024 har förslag för sociala sektorns verksamheter inom försörjningsstöd och placeringar beaktats i förslaget från såväl sektorn som ekonomi- och upphandlingsavdelningen.

För revisionen lämnas inget förslag till resultatthantering utan detta behandlas av kommunfullmäktiges presidie.

Kommunfullmäktige

- Ingående resultatfond: 0 tkr
- Budgetunderskott: -205 tkr
- Inget förslag från verksamheten.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond, **att minska kommunfullmäktiges resultatfond med 205 tkr till -205 tkr,**

Kommunstyrelsen och nämnder

- Ingående resultatfond: 127 tkr
- Budgetunderskott: -777 tkr
- Inget förslag från verksamheten.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår enligt huvudregeln 1.2 att underskott förs till resultatfond, **att** minska kommunstyrelsens resultatfond med 777 tkr till -650 tkr,

Kommunledningskontoret

- Ingående resultatfond: 4 323 tkr
- Budgetöverskott: 1 170 tkr
- Kommunstyrelsens utskott föreslår att resultatet som förs över till resultatfond minskas med 221 tkr då kommunledningskontoret maximalt får ha 5 272 tkr i resultatfond (5 procent av bruttobudgeten). Nettoöverföringen blir då 949 tkr.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, **att** öka kommunledningskontorets resultatfond med 949 tkr till 5 272 tkr,

Samhällsbyggnadssektorn

- Ingående resultatfond: 8 113 tkr
- Budgetunderskott: 2 036 tkr
- Samhällsbyggnadsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, **att** minska samhällsbyggnadssektorns resultatfond med 2 036 tkr till 6 077 tkr,

Barn- och utbildningssektorn

- Ingående resultatfond: 22 982 tkr
- Budgetöverskott: 8 798 tkr
- Barn- och utbildningsutskottet föreslår att resultatet förs över till resultatfond.
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma, **att** öka barn- och utbildningssektorns resultatfond med 8 798 tkr till 31 781 tkr,

Sociala sektorn

- Ingående resultatfond: 0 tkr
- Budgetunderskott: -23 304 tkr
- Socialutskottet föreslår att hänsyn tas till tillskjutna medel i 2024-års budget i enligt regelverket 1.3. Till 2024 har 10 000 tkr tillskjutits för placeringar och 3 750 tkr för försörjningsstöd. Underskottet för försörjningsstöd 2023 var 2 894 tkr, vilket tillsammans med 10 000 tkr av underskottet för placeringar föreslås inte föras över till resultatfond. Total överföring av resultat till resultatfond föreslås därmed vara -10 410 tkr. med följande delposter:
- Ekonomi- och upphandlingsavdelningen föreslår detsamma **att** sociala sektorns resultatfond minskas med 10 410 tkr till -10 410 tkr.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Årets resultat – investering

Att disponera för investeringar för sektorerna 2023 fanns fastställd budget från kommunfullmäktige med 39,7 mnkr samt tilläggsbudget från tidigare överskott 17,8 mnkr, totalt 57,6 mnkr. Under året har sektorerna använt totalt 45,7 mnkr, återstående anslag av budget 2023 är 11,8 mnkr,

Socialutskottet och barn- och utbildningsutskottet begär att kvarvarande investeringsmedel förs över till 2024. Kommunstyrelsens utskott begär att av överskottet ska inte 224 tkr föras över som avser avslutat projekt HR-system. Samhällsbyggnadsutskottet har en negativ budgetavvikelse på -1 859 tkr men begär att +1 061 tkr förs över till 2024, då 2 920 tkr avser fördrade projekt inom gata och park.

Ekonomiavdelningens förslag:

Anslag där projekt är avslutade och överskott finns ska inte föras över, liksom projekt som inte kommer att verkställas under 2024-25, ligger projekten längre fram får dessa ska tas upp på nytt det år som är aktuellt. På så sätt innehåller budgeten aktuella investeringsprojekt och beloppen blir också mer korrekta då belopp långt fram i tiden blir osäkra.

En grund är också att inte öka investeringsbudgeten genom att föra över mer än vad som återstår av budgeten. Investeringsbudgeten läggs för att klara finansiella mål som självfinansieringsgrad. Projekt kan skjutas över år varför givna anslag kan skjutas fram men utökning av investeringsbudgeten bör ske vid budgettillfället där en avvägning görs över investeringsutrymmet.

Kommunledningskontoret: Investeringsunderskottet om 41 tkr på politiska organ (avser KF-salen) täcks av kommunledningskontorets överskott, vilket minskar överskottet att lämna åter ($224-41=183$), i övrigt är förslaget detsamma som kommunstyrelsens utskott.

Samhällsbyggnadssektorn: Utskottet begär mer överfört än vad som finns i budget då projekt inom gata och park fördrats. Ekonomiavdelningen föreslår att totalt inte föra över mer än överskottet i den totala investeringsbudgeten. Då kommunledningskontoret återlämnar 183 tkr från avslutat projekt HR-system samt att ekonomiavdelningen föreslår att inte föra över 673 tkr av barn- och utbildningssektorns överskott så föreslår ekonomiavdelningen att de överskotten, totalt 856 tkr minskar samhällsbyggnadssektorns överförda underskott.

Konsekvenserna, om inte underskottet täcks som beskrivs i tjänsteskrivelsen till samhällsbyggnadsutskottet, skulle innebära hårda prioriteringar inom gator och lekplatser som kan leda till högre kostnader i längden. Men att underskott förs över i sektorns investeringsbudget betyder inte att det ska minska just de områden där underskotten uppstår. Samhällsbyggnadsnämnden kan prioritera i hela sin investeringsbudget för att uppnå god ekonomisk hushållning och undvika att ökade kostnader uppstår.

Barn-och utbildningssektorn: Av sektorns överskott av investeringsbudgeten som begärs överflyttade till 2024 finns 673 tkr som var avsatta till datorer på Campus men som inte längre behövs då 3D utbildningen inte är kvar. I underlaget framgår att de medlen istället önskas användas till nya möbler på Campus.

 Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Ekonomiavdelningen föreslår att det anslaget om 673 tkr inte förs över till sektorns investeringsbudget 2024 utan används för att minska att samhällsbyggnadssektorns överförda underskott till 2024.

Sociala sektorn: Överskottet av investeringsbudgeten föreslås föras över i enlighet med socialutskottets beslut.

Sammanfattningsvis föreslås:
att 2024 tilläggsbudgeterna 11 837 tkr av återstående investeringsbudget 2023 med fördelning enligt följande:

Kommunledningskontoret	+ 3 506 tkr
Samhällsbyggnadssektorn	- 1 003 tkr
Barn- och utbildningssektorn	+ 3 263 tkr
Sociala sektorn	+ 6 071 tkr

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse från Karin Höljfors ekonomichef 2024-02-20

Resultatöverföring drift, tabell, bilaga

Sociala sektorn - Bokslut 2023 -

Samhällsbyggnadssektorn - Bokslut 2023

Kommunledningskontoret - Bokslut 2023

Barn- och utbildningssektorn - Bokslut 2023

Utdrag:

Kommunstyrelsen

Sektorerna

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande