



## APRILRAPPORT 2008

### Uppföljning av mål- och resultatplanen

---

#### Samhällsekonomisk bild

Enligt ekonomirapporten i maj från Sveriges kommuner och landsting (SKL) leder den dämpade tillväxten i USA och turbulensen på finansmarknaderna till att den internationella konjunkturen tillfälligt dämpas.

Även i Sverige försvagas efterfrågan. Sysselsättningen mattas av efter den kraftiga ökningen 2007 och arbetslösheten är oförändrad i år. Nästa år tar efterfrågan förnyad fart och sysselsättningen ökar något.

Det ekonomiska resultatet för kommuner och landsting försämras något i år, men är fortfarande på en god nivå. De kommande åren försämras resultaten snabbt.

#### God hushållning

##### Planering och uppföljning

Verksamheten i Marks kommun planeras utifrån vision, kommunövergripande mål och skattesatsen.

För att verksamhetens utveckling ska vara långsiktigt hållbar måste den bedrivas med god hushållning. Detta styrs med finansiella mål, gemensamma utvecklingsområden samt kommunfullmäktiges uppdrag till nämnder och styrelser genom mål- och resultatplanen. Planen följs upp vid flera tillfällen under året, bland annat efter fyra månader i aprilrapportens prognos över utfallet vid årets slut.

#### Finansiella mål

De tre finansiella målen anger den ekonomiska begränsningen för verksamheten. Målen är satta som ett genomsnittsvärde över en fyraårsperiod.

Det första målet är att årets resultat ska vara minst 30 miljoner kronor (mkr) motsvarande 2 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. Målet ser ut att nås under 2008 men den genomsnittliga resultatnivån under fyraårsperioden 2005 - 2008 är 1,9 procent, alltså något under resultatmålet.

Det andra finansiella målet är att årets investeringar ska finansieras med egna medel utan att lån behövs tas upp. Den höga investeringsnivån innebär att målet inte nås för innevarande år men väl för fyraårsperioden.

Det tredje finansiella målet att skattesatsen ska vara oförändrat 21,64 procent uppfylls både för året och för den senaste fyraårsperioden.

Utöver finansiella mål för kommunens verksamhet har fullmäktige beslutat om ett avkastningskrav (resultat i procent av eget kapital) för Marks Bostads AB. Under 2008 är avkastningskravet 5 % och bedömningen från bolaget är att man kommer att ligga mycket nära detta vid årets slut.

## Aprilrapport

### Verksamhet

*Barn- och ungdomsnämnden* rapporterar att en förskoleavdelning i Hyssna har startats utöver planering för att möta efterfrågan på barnomsorgsplatser.

*Socialnämnden* informerar om att platser som är ämnade för växelvård och korttidsvård periodvis, och i större utsträckning än tidigare, har varit belagda med personer som väntar på permanent plats i särskilt boende. Om detta är en trend eller ett tillfälligt ökat behov av främst demensplatser är ännu för tidigt att säga. Behovet av boendestöd, personlig assistans, korttidsvistelse och ledsagning inom Funktionshindrade LSS har ökat. Fler personer får försörjningsstöd i år jämfört med 2007. Unga vuxna är överrepresenterade i den grupp som har behov av långvarigt stöd till sin försörjning.

För *utbildningsnämnden* är det svårt att idag överblicka hur många elever som faktiskt kommer att börja åk 1 i Marks kommuns gymnasieskola eller annan huvudmans gymnasieskola till hösten. De preliminära elevantalerna efter den första ansökningen till gymnasiet visar på vissa avvikelser jämfört med förra året. Elevunderlaget till läsåret 2008 - 2009 är visserligen något större än 2007 - 2008 men fler elever har sökt till andra utbildningsanordnare än Marks kommun.

I övrigt rapporterar kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna att verksamheten i allt väsentligt bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag.

### Personal

#### *Sjukfrånvaron*

Sjukfrånvaron fortsätter att minska. Första kvartalet 2008 var sjukfrånvaron 6,4 procent, en minskning med en och en halv procentenhet jämfört med samma period 2007. Sjukfrånvaron för hela år 2007 var 6,7 procent. Sjukfrånvaron mäts i procent av ordinarie arbetstid.

Långtidssjukfrånvaron under första kvartalet 2008 var 60,4 procent, en marginell minskning jämfört med samma kvartal 2007. Till långtidssjukfrånvaro räknas frånvaro över 60 sjukdagar och procentsatsen visar långtidssjukfrånvarons procentuella andel av den totala sjukfrånvaron.

### Ekonomi

#### *Investeringar*

Under årets första fyra månader har endast 9 procent av årets investeringsanslag på 115 mkr förbrukats. Nämnderna räknar dock med att investeringarna ska överstiga budget med 5,6 mkr. Detta beror bland annat på dyrare investeringar i förskolor och skolor för vilka teknik- och servicenämnden begär ökade anslag.

Teknik- och servicenämnden, som svarar för merparten av investeringsverksamheten, står nu inför start av flertalet av sina projekt. Prognosen är gjord med utgångspunkt att samtliga projekt följer plan. Detta innebär att först om ett par månader finns annat underlag än uppgjorda planer att göra prognos på.

## **Drift**

*Nämnderna och kommunstyrelsen*  
Nämndernas och kommunstyrelsens nettokostnader beräknas till 1 470,4 mkr vilket är 3 mkr mer än vad som budgeterats.

Barn- och ungdomsnämndens väntade underskott på 0,9 mkr hänförs till den nya förskoleavdelningen i Hyssna.

Socialnämndens prognostiserade underskott på 2,2 mkr ligger i nivå med den återbetalning av tidigare års underskott som fullmäktige beslutat om. Nämnden anger att stora ansträngningar görs för att komma tillrätta med underskott men de ökade kostnaderna av utbetalt försörjningsstöd bedöms som svåra att påverka på kort sikt.

Utbildningsnämnden har idag svårt att överblicka hur många elever som kommer att börja i annan huvudmans skola till hösten och har därför prognostiserat ett underskott med 1,1 mkr. Nämndens plan för att undvika ett underskott är att göra minskningar i antalet individuella kurser, inköp av elevmaterial, studieresor, kompetensutveckling etc.

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse med 1,3 mkr. Detta beror på vakanta tjänster och minskade kostnader för kollektivtrafiken. Övriga nämnder redovisar marginella avvikelser mot budget.

## **Gemensamma poster**

Den höga investeringsnivån medför att intäkterna från internräntan ökar och ger ett budgetöverskott. Detta uppvägs delvis av att även kostnaderna för avskrivningarna

ökar och beräknas överskrida budget med 2 mkr.

SPP har inte kunnat ge någon prognos för årets pensionskostnader.

Budgeterade medel för disposition av tidigare överskott och för kommunstyrelsens reserver, sammanlagt 10 mkr, är till stor del intecknade varför de prognostiseras till 0.

Verksamhetens totala nettokostnader väntas öka med 75,5 mkr eller 5,4 procent jämfört med 2007.

## **Finansiering**

Enligt prognos från SKL blir intäkterna från skatter, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift 1,3 mkr lägre än budgeterat, men en ökning från 2007 med 71,2 mkr eller 5,1 procent.

Räntenivån har stigit sedan budgettillfället vilket till stor del förklarar 3,5 mkr i ökade ränteintäkter.

## **Resultat**

Årets resultat beräknas bli 30,3 mkr vilket i stort överensstämmer med den budgeterade nivån. Verksamhetens nettokostnader ökar dock snabbare än vad finansieringen av dessa gör. Detta gör att resultatet blir lägre än 2007.

För en långsiktigt hållbar ekonomi krävs att verksamheternas kostnadsökning anpassas till intäktsökningen. Avmattningen i samhälls ekonomin ställer ytterligare krav på effektiviseringar och prioriteringar för att anpassa verksamheterna till en lägre kostnadsökningstakt. Resultatet för koncernen Spinnern förväntas bli – 2 mkr. Det totala resultatet för kommunkoncernen blir därmed till 28,3 mkr.

## Finansiella rapporter

### Driftredovisning

Belopp i miljoner kronor (mkr)	Utfall 2007	Budget 2008	Prognos april 2008	Avvikelse mot budget
Fullmäktige, partistöd och revision	3,7	3,8	3,8	0,0
Kommunstyrelsen	90,6	79,6	78,3	1,3
Barn- och ungdomsnämnden	469,5	492,0	492,9	-0,9
Kultur- och fritidsnämnden	67,9	62,7	62,6	0,1
Miljönämnden	7,1	7,3	7,3	0,0
Plan- och byggnadsnämnden	5,2	5,1	5,1	0,0
Räddningsnämnden	22,9	23,6	23,6	0,0
Samrehabnämnden	-1,2	1,8	1,8	0,0
Socialnämnden	541,2	567,2	569,3	-2,2
Teknik- och servicenämnden	34,7	44,8	45,0	-0,1
Utbildningsnämnden	160,5	177,8	178,9	-1,1
Valnämnden	0,1	0,2	0,2	0,0
Överförmyndarnämnden	1,6	1,8	1,8	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>1 403,9</b>	<b>1 467,5</b>	<b>1 470,4</b>	<b>-3,0</b>
Gemensamma kostnader/intäkter	-67,7	-58,6	-61,7	3,1
<b>Nettokostnader före avskrivningar</b>	<b>1 336,2</b>	<b>1 408,9</b>	<b>1 408,7</b>	<b>0,2</b>
Avskrivningar	55,0	56,0	58,0	-2,0
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>1 391,2</b>	<b>1 464,9</b>	<b>1 466,7</b>	<b>-1,8</b>

### Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor (mkr)	Utfall 2007	Budget 2008	Prognos april 2008	Avvikelse mot budget
Verksamhetens nettokostnader	-1 336,2	-1 408,9	-1 408,7	0,2
Avskrivningar	-55,0	-56,0	-58,0	-2,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 391,2</b>	<b>-1 464,9</b>	<b>-1 466,7</b>	<b>-1,8</b>
Skatteintäkter	1 079,3	1 126,1	1 136,5	10,4
Kommunal fastighetsavgift	0,0	44,4	44,3	-0,1
Utjämning	328,6	310,0	298,4	-11,6
<b>S:a skatter och utjämning</b>	<b>1 408,0</b>	<b>1 480,5</b>	<b>1 479,2</b>	<b>-1,3</b>
Finansiella intäkter	20,6	15,9	19,4	3,5
Finansiella kostnader	-1,0	-1,6	-1,6	0,0
<b>Finansnetto</b>	<b>19,6</b>	<b>14,3</b>	<b>17,8</b>	<b>3,5</b>
<b>S:a skatter, utjämning o finansnetto</b>	<b>1 427,5</b>	<b>1 494,8</b>	<b>1 497,0</b>	<b>2,2</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>36,4</b>	<b>29,9</b>	<b>30,3</b>	<b>0,4</b>

<b>Koncernen Spinnerskan</b>				
Resultat före bokslutdispositioner och skatt	4,4	-0,6	-2,0	-1,4

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>40,8</b>	<b>29,3</b>	<b>28,3</b>	<b>-1,0</b>
------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------