

# Tertialuppföljning, maj 2020

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

<b>Kommunledningsförvaltningens kommentarer</b>	<b>1</b>
Kommunledningsförvaltningens sammanfattning och slutsatser	1
Stor osäkerhet i nuvarande prognos	1
Resultatmålet uppnås inte	1
Extremt svag utveckling av skatteintäkter och statsbidrag	1
Kostnaderna måste anpassas till den lägre intäktsutvecklingen	1
Bolagskoncernens resultat når inte budget	2
Fortsatta investeringsbehov och ökad låneskuld	2
Möjligheter till god ekonomisk hushållning även åren framöver	3
Delårsrapport 1-4/2020 samt prognos 2020	4
Årets resultat	4
Verksamhetens nettokostnad	5
Skatteintäkter och generella statsbidrag	9
Finansiella intäkter och kostnader	10
Känslighetsanalys	12
Investeringar	13
De kommunala bolagen	13
God ekonomisk hushållning	15
<b>Prognos 2020</b>	<b>18</b>
Resultatjämförelse	18
Noter till resultatjämförelse	19
Totalt nämnderna - Nämndresultat	20
Totalt nämnderna - Investeringar	21
<b>Delårsrapport 1-4/2020</b>	<b>22</b>
Resultaträkning	22
Balansräkning	23
Nothänvisningar	24

# **KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020**

---

## ***Kommunledningsförvaltningens sammanfattning och slutsatser***

### ***Stor osäkerhet i nuvarande prognos***

Den pandemi, Covid-19, som just nu råder i Sverige och hela omvärlden har medfört en oerhört stor påverkan på samhället. Påverkan på de kommunala verksamheterna har varit omfattande och kommer att vara det under lång tid framöver. Verksamheten har bl.a. jobbat med att begränsa smittspridningen inom äldreomsorgen, övergång till distansundervisning i gymnasieskolan och hantera ett ökat tryck inom ekonomiskt bistånd. Personalen har haft en hög arbetsbelastning och det har varit en hög nivå på sjukskrivningarna utifrån de riktlinjer som Folkhälsomyndigheten lämnat.

Vad gäller de ekonomiska effekterna av Covid-19 är de ytterst svåra att beräkna, varför det i nuläget är en stor osäkerhet inom ekonomin. Kommunen har under de senaste månaderna haft ökade kostnader och uteblivna intäkter, vilket ligger som grund i prognosen. Främst är det en mycket svag skatteunderlagstillväxt som ingår i prognosen, ökade sjuklönekostnader, extra kostnader för skyddsmaterial och vad gäller ekonomiskt bistånd prognostiseras en kraftig ökning. Prognosen innehåller även intäktsminskningar inom flera verksamheter. Regeringen har under denna tid beslutat om extra statsbidrag för att motverka de ekonomiska effekterna.

### ***Resultatmålet uppnås inte***

Kommunfullmäktige har för mandatperioden 2019-2022 beslutat om två ekonomiska mål, där resultatet ska uppgå till +2 % av skatteintäkter och statsbidrag samt att skattefinansierade investeringar ska ligga inom ramen 930 Mkr. Utifrån nuvarande prognos och årliga riktpunkter görs bedömningen för 2020 att resultatmålet ej uppnås och att investeringsmålet uppnås. Prognostiserat resultat för kommunen uppgår 2020 till +47 Mkr, motsvarande +1,3 % av skatteintäkter och statsbidrag. Balanskravet infrias i nuläget, vilket inte hade varit fallet utan de extra statsbidrag som successivt stärkt upp resultatet 2020.

### ***Extremt svag utveckling av skatteintäkter och statsbidrag***

Covid-19 har orsakat en konjunkturkollaps både i Sverige och internationellt, vilket dämpat skatteunderlaget markant. Trots ytterligare tillskott till kommunerna för att motverka effekterna av pandemin utvecklas skatteintäkter och statsbidrag svagt åren framöver. Skatteunderlaget i riket bedöms för åren 2020-2023 öka svagare än snittet över en tioårscykel, för 2020 är det den lägsta ökningstakten på 30 år. Negativ befolkningsutveckling i kommunen samtidigt som riket ökar gör även att kommunens andel av generella statsbidrag successivt minskar. Intäktssidan har dessutom minskat från och med 2020 utifrån att kostnadsutjämningsystemet har reviderats, vilket innebär stora negativa effekter för Örnsköldsviks kommun. Effekterna mildras dock närmsta åren av ett införandebidrag som är avtagande men skillnaden för kommunen vid full effekt 2023 motsvarar årligen -59 Mkr. Kommunens påverkan på skatteintäkter och statsbidrag begränsar sig till skattesats och befolkningsutvecklingen i kommunen. Skattesatsen i kommunen är högre än genomsnittskommunen.

### ***Kostnaderna måste anpassas till den lägre intäktsutvecklingen***

Inledningen av året visar på en nettokostnadsminskning, vilket i huvudsak förklaras av ett minskat antal medarbetare utifrån beslutade åtgärder men även av fortsatt återhållsamhet. På helåret förväntas nettokostnaden fortsatt öka. En högre nettokostnad jämfört med budgeterat förklarar en prognostiserad resultatförsämring och återfinns i huvudsak inom nämnderna, vilka totalt prognostiserar ett betydligt sämre resultat jämfört med budgeterat. Det försämrade resultatet för kommunen jämfört med budget signalerades redan tidigt under året, varför kommunstyrelsen beslutade om direktiv till nämnderna i ärendet Åtgärder kring befarade underskott 2020. Ett av de

# **KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER**

## **TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020**

kommunövergripande direktiven anger att samtliga nämnder uppmanas till fortsatt återhållsamhet 2020 för att stärka kommunens resultat. Resultatförsämringen förklaras även i år av att vissa verksamheter gick in i det nya året med ofinansierade poster samt av stora kostnadsökningar.

Nuvarande bedömning är att verksamhetens nettokostnad 2020 beräknas uppgå till 99,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket betyder att skatteintäkter och statsbidrag täcker driftkostnaderna. År 2021 och 2022 försämras nyckeltalet ytterligare då verksamhetens nettokostnad fortsatt ökar snabbare än skatteintäkter och statsbidrag.

Även förändrad demografi med allt större andel barn och äldre som leder till en ökad efterfrågan på kommunala tjänster, prisökningar på externt köpta tjänster och minskade riktade statsbidrag bidrar till att nämnderna måste ha fokus på ekonomistyrningen och aktivt arbeta med effektiviseringar.

Utifrån ovanstående utmaningar kommer det vara nödvändigt att besluta om åtgärder i verksamheterna som är långsiktigt nettokostnadssänkande för att framöver behålla en ekonomi i balans.

### ***Bolagskoncernens resultat når inte budget***

Rodretkoncernen har sedan 2013 redovisat positiva och stabila resultat på mellan 70-120 Mkr per år, vilket stärkt bolagskoncernens soliditet. Resultatet beräknas i nuvarande prognos uppgå till +39 Mkr, vilket är 31 Mkr sämre än budgeterat. Den negativa budgetavvikelsen härleds främst till effekter av Covid-19. Vad gäller Airports driftsunderskott finansieras det genom koncernbidrag från övriga bolagskoncernen. Under året har Rodrets styrelse beslutat om 13 Mkr i utdelning till kommunen 2020.

I bolagskoncernen pågår nu på bred front en omställning och förnyelse, för hållbart företagande och kundernas framtida behov. Bolagens förmåga att möta marknadsförändringar, lyckas med kompetensförsörjning, tillvarata digitaliseringens möjligheter samt de förutsättningar som ges gällande driftsbidrag, är några faktorer som har stor betydelse för Rodretkoncernens ekonomi på kort och lång sikt.

Det är viktigt att bolagen i Rodretkoncernen presterar fortsatt goda resultat för att även framåt kunna leverera årlig utdelning till kommunen och därigenom bl.a. bidra till att möta kommunens utmaningar.

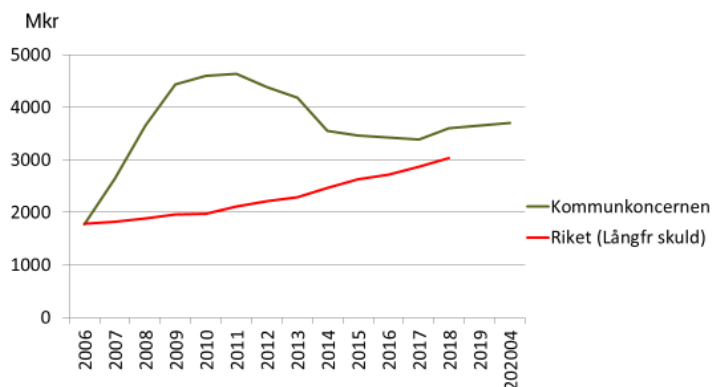
### ***Fortsatta investeringbehov och ökad låneskuld***

Investeringsnivån i kommunen har över en längre period varit betydligt lägre än riket i genomsnitt men under de senaste åren har investeringsnivån ökat avsevärt jämfört med tidigare år, främst avseende stora investeringar i infrastruktur och verksamhetslokaler. Även framöver ses behoven vara fortsatt stora.

Kommunfullmäktiges målsättning kring skattefinansierade investeringar har över tid varit en hög grad av självfinansiering, varför möjlig investeringsnivå utifrån detta till stor del har påverkats av resultatnivån. En relativt hög prognostiserad investeringsnivå samt ett svagt resultat medför att självfinansiering inte bedöms uppnås 2020. Även investeringsplanen för kommande år är hög inom kommunen och de kommunala koncernföretagens investeringar har också ökat och ligger framöver fortsatt på en hög nivå.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

## Utveckling låneskuld, kommunal koncern



Utifrån investeringsbehoven kommer resultatnivån för de kommunala koncernföretagen och kommunen framöver att vara avgörande för hur låneskulden kommer att utvecklas. Sedan början av 2012 har den kommunala koncernen kunnat minska sin upplåning betydligt, totalt har drygt 0,9 Mdkr amorterats under perioden trots en utökad upplåning under de senaste åren. Det innebär att låneskulden nu ligger på ungefär samma nivå som 2008. Jämfört med riket i snitt 2018 ligger den kommunala koncernen fortfarande på en högre skuldnivå, i storleksordningen 0,6 Mdkr högre. Nuvarande bedömning är att låneskulden fortsätter att öka under 2020 och framåt, vilket sannolikt kommer att försämra soliditeten och försvaga den kommunala koncernens handlingsfrihet framöver.

### **Möjligheter till god ekonomisk hushållning även åren framöver**

För att även åren framöver uppnå en god ekonomisk hushållning krävs ett fortsatt arbete med att bibehålla och förbättra uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål samt bibehålla en god ekonomi. För att bibehålla en god ekonomi är det viktigt att resultatnivån utvecklas i rätt riktning under de närmaste åren. Det ekonomiska läget för kommunen är i nuläget ansträngt och det behövs därför ytterligare beslut om kraftfulla åtgärder och en fortsatt effektivisering av verksamheterna för att sänka kostnaderna för att möta de framtida ekonomiska utmaningarna och fortsatt ha en ekonomi i balans.

Då nuvarande bedömning är att resultatet försämras betydligt under 2021 och 2022 blir det även nödvändigt med tydlig styrning från kommunstyrelse/kommunfullmäktige. Fokus på åtgärderna bör vara sänkta kostnader då kommunen både har högre nettokostnader och högre skattesats än genomsnittskommunen. Utan ytterligare åtgärder är bedömningen att kommunen redan 2021 inte klarar balanskravet.

En hög resultatnivå skapar förutsättning för självfinansierade investeringar och större möjligheter att framåt parera osäkerhetsfaktorer och kommande utmaningar. En hög resultatnivå förstärker även kommunens soliditet.

*Förutsättningarna och ekonomin 2021 och framåt framgår av rapporten Ekonomiskt läge 2021-2023, maj 2020.*

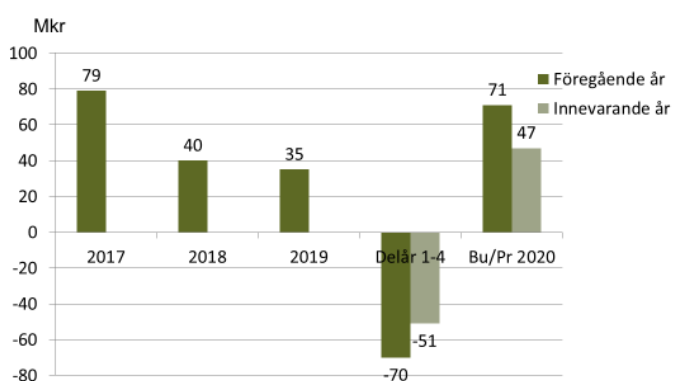
# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

## Delårsrapport 1-4/2020 samt prognos 2020

### Årets resultat

Kommunens resultat uppgår för perioden januari-april 2020 till -51 Mkr, vilket är 19 Mkr bättre än motsvarande period föregående år. För helåret är prognosen +47 Mkr, vilket är 24 Mkr sämre än budgeten på +71 Mkr samt 12 Mkr bättre än fjolårets resultat.

### Resultatutveckling



Jämfört med fjolåret har kommunen en resultatförbättring efter årets första fyra månader, som i huvudsak återfinns inom nämnderna. Störst förbättring redovisar bildningsnämnden och kommunstyrelsen medan humanistiska nämnden redovisar störst resultatförsämring.

Helårsresultatet bedöms i prognosen till +47 Mkr, vilket är sämre än budget men bättre än föregående år. Resultatförbättringen med 12 Mkr jämfört med fjolåret förklaras av ett bättre finansnetto, utifrån att fjolåret inte innehöll någon utdelning från bolagskoncernen. Den negativa budgetavvikelsen förklaras av en högre nettokostnadsökning jämfört med budgeterat. Prognostiserat resultat är 24 Mkr sämre än budgeterat, vilket motsvarar en budgetavvikelse på -0,7 %. Med anledning av att signaler om ett svagt årsresultat kom redan på kommunstyrelsens möte i januari, där nämndernas Ekonomiska planer 2020 behandlades, har direktiv gått ut till nämnderna i ärendet Åtgärder kring befarade underskott 2020. Ett av de kommunövergripande direktiven anger att samtliga nämnder uppmanas till fortsatt återhållsamhet 2020 för att stärka kommunens resultat

Resultatet förväntas förbättras med 98 Mkr mellan utfall 1-4 och prognos. Förväntad resultatförbättring förklaras främst av att första tertialet belastas hårt av kostnader för intjänande av semesterdagar som i huvudsak tas ut under sommarmånaderna.

När det gäller avstämning mot lagens krav på ekonomisk balans ska resultaträkningen för året utgöra utgångspunkten. Huvudprincipen är att realisationsvinster från försäljningar av anläggningstillgångar inte ska inräknas i intäkterna då avstämning görs mot balanskravet. Realisationsvinsterna bedöms i prognosen uppgå till 1 Mkr för 2020 och kommunen har inga negativa resultat sedan tidigare att återställa, vilket innebär att resultatet som ska ställas mot balanskravet uppgår till +46 Mkr – balanskravet bedöms infrias.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

### Verksamhetens nettokostnad

#### Delår 1-4

Verksamhetens nettokostnad för perioden januari-april uppgår totalt till 1 243 Mkr, vilket är en minskning med 1,5 % (19 Mkr) jämfört med motsvarande period föregående år. Både kostnader och intäkter har minskat för perioden.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	För (%) jfr -19	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	För (%) jfr -19
Verksamhetens intäkter	234	220	-6,1%	712	610	670	-5,9%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 496	-1 463	-2,2%	-4 253	-4 180	-4 275	0,5%
därav personalkostnader	962	943	-2,0%	-2 675	-2 663	-2 684	0,4%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 262</b>	<b>-1 243</b>	<b>-1,5%</b>	<b>-3 541</b>	<b>-3 570</b>	<b>-3 605</b>	<b>1,8%</b>

Intäkterna i verksamheten uppgår för perioden till 220 Mkr, vilket täcker 15 % av verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar. Verksamhetens intäkter har under perioden minskat med 6,1 % jämfört med motsvarande period föregående år. Minskningen förklaras i huvudsak av minskade bidragsintäkter och då främst bidrag från Arbetsförmedlingen utifrån betydligt färre extratjänster. Vad gäller nivån på riktade statsbidrag har den i stort varit samma som föregående år. För att mildra effekterna av Covid-19 har regeringen beslutat att ersätta kommunerna för all sjuklönekostnad under månaderna april-juli, vilket medfört ökade bidragsintäkter. Däremot har kommunen erhållit mindre bidrag från Migrationsverket utifrån färre mottagna ensamkommande flyktingbarn. För perioden uppgår de totala riktade statsbidragen till 70 Mkr.

Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar, uppgår för perioden till 1 463 Mkr, vilket är en minskning med 2,2 % eller 33 Mkr jämfört med motsvarande period under fjolåret. Den största kostnaden för kommunen är personalkostnader, vilka utgör 64 % av de totala verksamhetskostnaderna. Under denna period har personalkostnaderna minskat med 2,0 % jämfört med samma period ifjol, vilket motsvarar 19 Mkr. Årliga löneavtal beräknas förklara en ökning av personalkostnaderna med i snitt 2,7 %. Ökade personalkostnader förklaras även av högre sjuklönekostnader. Totalt uppgår sjuklönekostnaderna till 24 Mkr, vilket är en ökning med 5 Mkr mellan perioderna. Ökningen återfinns främst inom bildnings- och välfärdsförvaltningen och härleds i huvudsak till Covid-19. Sjuklönekostnaderna för april månad visar på mer än en fördubbling jämfört med månaden innan. Totalt uppgår sjukfrånvaron till 8,4 % (7,0 %), där den korta sjukfrånvaron har ökat med 1,1 procentenheter till 5,4 %.

Nämnda personalkostnadsökningar har dock motverkats av en markant volymminskning, främst inom förskola, grundskola och vuxenutbildning samt inom flyktingverksamhet och särskilt boende. Volymminskningen inom bildningsförvaltningen härleds till stor del till nämndens beslutade besparingar för att få en ekonomi i balans. Störst volymminskning har förskolan som har minskat med nära 40 årsarbetare jämfört med motsvarande period i fjol. Minskningen inom flyktingverksamhet förklaras av att mottagandet av nyanlända varit lågt samt att de individer som har vistats i kommunens boenden för ensamkommande flyktingbarn nu till stor del har flyttat ut. Inom särskilt boende förklaras minskningen av både nedstängning av servicehuset Söränget samt gamla delen av Björnaborg samt av en lägre personaltäthet. Dessa nedstängningar av boenden har dock medfört en viss volymökning inom ordinärt boende. Även ett ökat behov och därmed ökad handläggning av ekonomiskt bistånd och placeringar har medfört volymökning mellan perioderna. Personalkostnaderna har även minskat till följd av Covid-19 där fler anställda än vanligt har varit frånvarande i form av vård av barn.

Även verksamheten arbetsmarknadsåtgärder har haft betydligt mindre kostnader i år, vilket förklaras av färre individer i ungdomsjobb och extratjänster jämfört med samma period ifjol. Störst minskning förklaras av att regeringens satsning avseende extratjänster avslutades inför 2019. Detta innebar att inga nyanställningar skedde med denna bidragsform, men de individer som redan hade en

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

extratjänst var kvar till anställningsperiodens slut. Inför 2020 har regeringen återinfört denna satsning men dock i begränsad form samtidigt som det varit svårt att få verksamheten att ta emot individer, vilket gör att det har varit en stor volymminskning perioderna emellan. Under perioden januari till april har det som flest varit 11 individer som haft en extratjänst, jämfört med över 100 individer under fjolåret. Volymminskningen förklarar en personalkostnadsminskning på -1,9 % (18 Mkr).

Bortsett från personalkostnaderna har övriga kostnader minskat med 2,5 % jämfört med samma period ifjol (13 Mkr). En del av kostnadsminskningen under perioden förklaras av att årets vinter inte har varit lika snörik som föregående års. Detta visar sig både i lägre kostnader för vinterväghållning och mindre fastighetskostnader kopplat till snöhantering kring kommunens egna fastigheter. Kommunen har även haft minskade kostnader för bl.a. pensioner, fastighetsunderhåll samt lokal- och energikostnader. Minskningen inom energikostnaderna förklaras av lägre förbrukning utifrån varmare väder men även av energibesparingsåtgärder samt driftoptimering. Lokalkostnadernas minskning förklaras av avgående externa objekt, såsom som Nygatan 12 och förskolepaviljonger på Änglet. Fortsatt återhållsamhet har även medfört minskade kostnader för bl.a. resor, utbildningar och förbrukningsmaterial. Däremot motverkas kostnadsminskningen av ökade kostnader för avskrivningar och förklaras av de senaste årens höga investeringsnivå. Kommunen har även haft kostnadsökningar för annan utbildningsanordnare, ekonomiskt bistånd samt för HVB-placeringar. När det gäller kostnaderna för HVB-placeringar återfinns ökningen i huvudsak inom gruppen barn och unga, där antalet placerade barn under april månad uppgår till 29 jämfört med 21 barn i april ifjol. Även snittkostnaden har ökat då fler barn och unga har haft behov av dyrare institutionsplacering. Kostnadsökningen inom fristående huvudmän förklaras av fler barn och elever. Vad gäller ekonomiskt bistånd så har totala antalet hushåll som erhåller bidrag ökat under de senaste åren. Som en följd av sviktande konjunktur och Covid-19 har arbetslösheten ökat markant, vilket fortsatt medfört att fler hushåll har varit i behov av ekonomiskt bistånd jämfört med motsvarande period ifjol. Förutom ökade personalkostnader och kostnader för ekonomiskt bistånd är uppskattningen att kommunen har haft viss extrakostnad kopplat till Covid-19, vilket främst avser skyddsutrustning. Därtill tillkommer även intäktsbortfall.

Nämndernas resultat under perioden januari-april uppgår till -76 Mkr, vilket är en resultatförbättring med 21 Mkr jämfört med motsvarande period föregående år.

### **Helårsprognos**

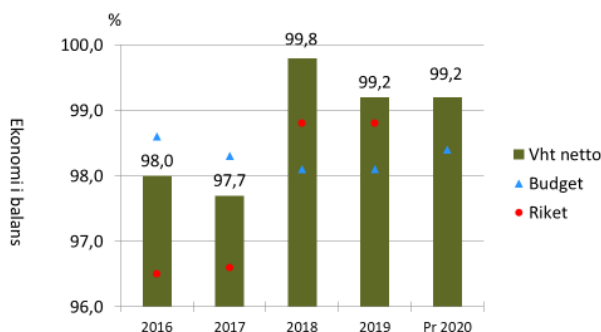
Verksamhetens nettokostnad beräknas totalt för 2020 uppgå till 3 605 Mkr, vilket är en ökning med 1,8 % jämfört med föregående år och 35 Mkr högre än budget. Till skillnad mot första tertialet, som visar på en nettokostnadsminskning, är bedömningen på helår en nettokostnadsökning, vilket i huvudsak förklaras av personalkostnadernas utveckling.

Måttet verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag visar om driftverksamheten kan finansieras av skatteintäkter och statsbidrag, vilket uppfylls om måttet inte överstiger 100 %. För att balansera mot kommunfullmäktiges resultatmål bör verksamhetens nettokostnad som andel inte överstiga 98,5 %. I prognosen för 2020 uppgår verksamhetens nettokostnad till 99,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket visar att driftverksamheten förväntas bidra till det positiva resultatet. Sett över senaste femårsperioden har den löpande verksamheten alltid bidragit till positiva resultat, däremot inte till den nivå som var budgeterat. Den löpande verksamheten i riket i snitt har under motsvarande femårsperiod bidragit med ett betydligt starkare resultat. Jämfört med andra kommuner är nettokostnaden i kommunen hög. 2018 hade endast 65 kommuner av rikets 290 högre nettokostnad än Örnsköldsvik.



# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

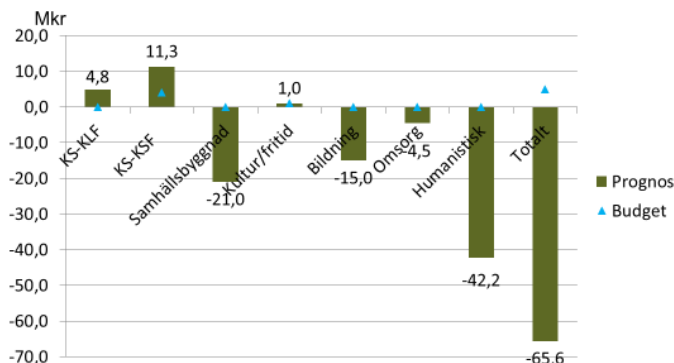
## Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag



Kommunfullmäktige fastställde budgeten för 2020 i juni 2019 med ett resultat på +71 Mkr. Nämnderna erhöll kompensation för löne- och prisökningar, men också utlagda effektiviseringar på 42 Mkr. I Budget 2020 fastställdes resultatmålet för samtliga nämnder till noll. Kommunfullmäktige beslutade i ärendet Resultatöverföringar som behandlades i mars 2020 om nytt resultatmål för konsult- och serviceförvaltningen med +4 Mkr utifrån fortsatta övergångseffekter av ändrad redovisningsprincip avseende IT-inköp samt för kultur- och fritidsnämnden med +1 Mkr avseende reinvesteringar i anläggningen. Det innebär att nämnderna totalt har ett budgeterat resultatmål på +5 Mkr.

Det sammantagna resultatet för nämnderna beräknas i prognosen 2020 uppgå till -65,6 Mkr. Jämfört med Budget 2020 innebär denna prognos en försämring med 70,6 Mkr för nämnderna totalt. Prognosen är i stort oförändrad sedan föregående prognostillfälle. Kommunens ekonomiska styrningsregler innebär att nämndernas över- eller underskott mot budget överförs till kommande år. De totala medlen uppgick vid årets början till -61,8 Mkr och med lagd prognos innebär det att nämndernas totala medel beräknas uppgå till -127,4 Mkr vid utgången av året.

## Budget- och prognosjämförelse nämnderna 2020



# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

---

KS/Kommunledningsförvaltningen prognostiserar ett resultat med +4,8 Mkr för 2020 och det är +4,8 Mkr bättre än budget och en förbättring sedan föregående prognos med +3,8 Mkr. Prognosen genomsyras av tanken om återhållsamhet i kommunens verksamheter för att stärka det ekonomiska läget. Alla avdelningar redovisar enligt budget eller bättre. Överskottet förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader inom alla avdelningar utifrån återhållsamhet och bedömda vakanser samt av att verksamheten inom tillväxtavdelning har bromsats upp i samband med Covid-19. Under året har förvaltningen övertagit överförmyndarverksamheten från samhällsbyggnadsförvaltningen.

Prognosen för KS/Konsult- och serviceförvaltningen uppgår för 2020 till +11,3 Mkr, vilket är 7,3 Mkr bättre jämfört med både budgeterat resultatmål och föregående prognostillfälle. Resultatmålet +4,0 Mkr är kopplat till fortsatta övergångseffekter av ändrad redovisningsprincip avseende IT-inköp och nu bedöms denna effekt till +8,7 Mkr, vilket förbättrar förvaltningens prognos. I övrigt kännetecknas prognosen av förvaltningens rådande återhållsamhet för att stärka kommunens ekonomiska resultat samt av effekter utifrån beslutat effektiviseringsuppdrag för livsmedel- och energikostnader. Förutom effekter av energisparåtgärder förklaras lägre energikostnader av en ovanligt varm vinter med minskad värmeförbrukning och lägre elpriser än budgeterat. Avdelningen administrativa stödtjänster har nu kommit ner i grundbemanning efter införandet av det nya personalsystemet.

Helårsprognosen för samhällsbyggnadsnämnden uppgår för 2020 till -21,0 Mkr och det är 21,0 Mkr sämre än budgeterat nollresultat men oförändrat sedan Månadsuppföljning, april. Budgetavvikelsen förklaras av underfinansiering inför året avseende trafikverksamhet samt ett prognostiserat underskott med 16 Mkr avseende drift av gator och vägar främst kopplat till vinterväghållning. Årets vinter har så här långt inte innehållit stora snömängder utan istället har det varit ett växlande väder med snöfall följt av tö och därmed halka. Belastningen på snö- och halkbekämpning har därför varit hög och ovanligt stora mängder halkbekämpningsmaterial har förbrukats. Utifrån stora kostnader för vinterväghållning och för efterföljande underhåll som uppstår i samband med att snön försvinner prognostiseras ett stort underskott. Jämfört med fjolåret innebär prognosen dock en svag kostnadsminskning. Underfinansieringen inför året avseende trafikverksamheten motverkas något av lägre kostnader under året. De lägre kostnaderna förklaras i huvudsak av ett minskat nyttjande av ungdomskort utifrån att distansutbildning har införts för gymnasieskolan kopplat till Covid-19. Allmän återhållsamhet med resor/utbildningar och vakanshållning av tjänster motverkar det totala underskottet för nämnden.

Prognosen för kultur- och fritidsnämnden uppgår för helåret till +1,0 Mkr, vilket är enligt budgeterat resultatmål och oförändrat sedan senaste prognosen. Avdelningen påverkas inom olika områden av den pågående pandemin Covid-19. Bl.a. har prognosen på intäktssidan justerats ned på Paradiset med 2 Mkr då bedömningen är att antalet besökare kommer att vara avsevärt lägre under maj och juni. Även inom lokaluthyrningen ses effekter i form av minskad uthyrning i samband med att idrottssäsongen för vinteridrotter har avslutats tidigare och säsongstarten för sommaridrotter har senarelagts. För att möta dessa intäktsminskningar vidtas åtgärder kontinuerligt inom kostnadssidan genom bl.a. återhållsamhet och vakanshållning av tjänster.

Bildningsnämnden prognostiserar ett resultat för 2020 på -15,0 Mkr, vilket är 15,0 Mkr sämre än budgeterat resultat men oförändrat sedan Månadsuppföljning, april. Nämnden har under en följd av år arbetat med att få en ekonomi i balans. Verksamheten har vuxit under de senaste sju åren, vilket har medfört svårigheter att finansiera den nya nivån bland annat på grund av att riktade statsbidrag har minskat. Bildningsnämnden fattade under 2019 beslut på kostnadsminskande åtgärder för ca 50 Mkr. Detta har medfört att det inte finns någon ofinansierad post på nämndnivå i budget 2020, som innebär att nivån på verksamheten/resursfördelningssystemen är finansierade vilket inte har varit fallet 2019 och 2018. Inom förvaltningen pågår nu ett omställningsarbete för att verkställa dessa nämndbeslut. En helårseffekt bedöms dock inte uppnås 2020 då nämndbesluten är fattade för nära budgetårets start. Alla verksamheter utom grundskola och fritids prognostiserar med underskott. Störst underskott återfinns inom grundsärskolan, -5,0 Mkr, och förklaras i huvudsak av ändrad finansiering från Försäkringskassan. För att motverka nämndens totala underskott jobbar förvaltningen vidare med restriktivitet. Prognosen innehåller flera osäkerhetsfaktorer där verkställighet på verksamhetsnivå utifrån fattade nämndbeslutnivå är en betydande faktor till att årsprognosen ska uppnås. Effekter av

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

den pågående pandemin Covid-19 samt statsbidragens utveckling är ytterligare exempel på osäkerhetsfaktorer.

Omsorgsnämnden prognostiserar ett resultat för 2020 på -4,5 Mkr, vilket är 4,5 Mkr sämre än budget och Månadsuppföljning, april. Störst underskott återfinns inom avdelningen ordinärt boende, -6,0 Mkr. Avdelningen har haft ett ökat antal timmar inom hemtjänst samt svårighet att uppfylla tätheten i schemaplanering utifrån stor sjukfrånvaro, som även bedöms fortsätta ett tag framöver. Detta medför att den besparing om 5,0 Mkr kopplat till koll på hemtjänsten inte kommer kunna genomföras samt att nuvarande bedömning är att personalkostnaderna kommer öka med ytterligare 2,0 Mkr. Även avdelningarna särskilt boende samt hälsa och sjukvård prognostiserar underskott, främst utifrån ökade personalkostnader. Som ett led i förvaltningens effektiviseringsåtgärder har sjuksköterskebemanningen sänkts under året men inte i den takt som var planerat och förklarar därför underskottet. Överskott inom övriga avdelningar motverkar dock nämndens totala underskott. Gemensamt för alla avdelningar utom utveckling och internt stöd är att vikarietillsättningen inte har kunnat matcha den frånvaro som varit i april varför det borde bli en positiv effekt på personalkostnaderna i maj. Någon effekt av detta finns inte med i prognosen då osäkerheten kring den är för stor. De ökade sjukfrånvarokostnader som finns i utfallet som är merkostnader kopplade till Covid-19 kommer att kompenseras från staten varför det inte heller finns någon effekt av detta med i prognosen.

Humanistiska nämndens resultat för 2020 prognostiseras till -42,2 Mkr, vilket är 42,2 Mkr sämre än budgeterat nollresultat och 6,2 Mkr sämre sedan föregående prognos. Under de senaste fyra åren har kostnaderna för ekonomiskt bistånd ständigt ökat. Budgeten har inte kunnat utökas i samma nivå som kostnadsutvecklingen, vilket har medfört en underfinansiering för ekonomiskt bistånd under ett flertal år. Denna underfinansiering har dock delvis kunnat täckas av den buffert som nämnden har kunnat tillskapa i samband med ett högt flyktinginflöde och en kostnadseffektiv verksamhet i förhållande till den schablonersättning som migrationsverket ersatt kommunen med. Det sista av denna buffert, 5 Mkr, kommer att vara förbrukad i slutet av innevarande år. Även kostnaderna för placeringar har ökat de senaste åren. Underfinansiering kopplad både till ekonomiskt bistånd samt placeringskostnader uppgick till 28 Mkr vid budgettillfället och ligger som en besparing på nämnden. Utifrån engångsintäkter har denna underfinansiering kunnat minskas och bedöms i nuläget uppgå till -20,5 Mkr. Även avdelningen social utredning prognostiserar med ett stort underskott, -20,7 Mkr, vilket förklaras av ytterligare fördryrning kopplat till ekonomiskt bistånd och placeringskostnader. Som effekt av Covid-19 förväntas en högre arbetslöshet, vilket på sikt kommer öka inflödet av individer som ansöker om ekonomiskt bistånd. Bedömningen i dagsläget för ekonomiskt bistånd är ett utökat underskott under året om 15,2 Mkr, vilket förklaras av ett ökat antal hushåll i behov av stöd samt att det inte kommer att vara möjligt att minska antalet handläggare som planerat. Verksamheten arbetar vidare med att vidta åtgärder för att hålla nere kostnaderna både genom att fortsätta att effektivisera handlägningsprocessen samt arbeta aktivt för att minska kostnaden för de individer som är i långvarigt ekonomiskt bistånd. Även för placeringskostnaderna prognostiseras underskott, -5,5 Mkr. Ökningen återfinns främst inom HVB-placeringar barn och unga, både utifrån fler placerade barn och unga samt en dyrare dygnskostnad.

*För ytterligare information se nämndernas kommentarer i Tertialuppföljning, maj 2020 – Nämnder och bolag.*

### **Skatteintäkter och generella statsbidrag**

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas 2020 uppgå till 3 634 Mkr, vilket är 4 Mkr bättre än budget. Lägre skatteintäkter jämfört mot budget förklaras av en betydligt svagare skatteunderlagsutveckling i riket. Regeringen har dock utifrån rådande konjunkturläge beslutat om extra statsbidrag till kommuner och regioner, vilket bl.a. motverkar effekterna av den svaga skatteunderlagstillväxten. Totalt beräknas skatteintäkter och statsbidrag öka med 1,8 % jämfört med föregående år. För perioden 1-4 ökar skatteintäkter och generella statsbidrag med endast 0,5 %, vilket förklaras av att den största del som regeringen har beslutat om avseende extra statsbidrag ännu inte har betalats ut.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	För (%) jfr -19	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	För (%) jfr -19
Skatteintäkter	925	902		2 784	2 858	2 707	
Generella statsbidrag och utjämning	262	290		784	772	927	
<b>Skatteintäkter o generella statsbidrag</b>	<b>1 186</b>	<b>1 192</b>	0,5%	<b>3 568</b>	<b>3 630</b>	<b>3 634</b>	1,8%

Skatteintäkterna 2020 bedöms uppgå till 2 707 Mkr och grundar sig på den kommunala skattesatsen 22,44 kronor per skattad hundralapp som beräknas på kommuninvånarnas beskattningsbara inkomster 2018. Inkomsterna 2018 prognostiseras sedan upp till 2020 års nivå. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömer i sin majprognos att inkomsterna ökar med 2,2 % 2019 och endast 0,9 % 2020. Ökningstakten 2020 är den lägsta på 30 år.

Jämfört med tidigare prognoser från SKR är det en väsentligt lägre skatteunderlagstillväxt som prognostiseras utifrån det extrema konjunkturras som Covid-19 har medfört. Trots de åtgärder som regeringen har satt in för att dämpa effekterna på svensk ekonomi har det drabbat sysselsättningen och lönesumman hårt, vilket därmed påverkat skatteunderlaget. Skatteintäkterna bedöms därför bli betydligt lägre än budgeterat, en minskning med 151 Mkr. Osäkerheten är dock hög i nuvarande prognos, både på kort och lång sikt.

Befolkningen i kommunen 1 november 2019 uppgick till 56 006 och den ligger till grund för skatteintäkter och statsbidrag 2020. Vid årsskiftet uppgick befolkningen till 55 998 vilket var en minskning under året med 91 invånare och det andra året med befolkningsminskning efter flera år med befolkningsökning. Under det första kvartalet i år har befolkningen minskat med 18 invånare till 55 980, jämfört med första kvartalet 2019 där befolkningen ökade med 5 invånare. Varje invånare genererar skatteintäkter och statsbidrag med i genomsnitt cirka 60 kkr 2020.

Kommunen har lägre totala inkomster per invånare än riksgenomsnittet och kompenseras därför från kommuner som har högre inkomster än riksgenomsnittet via inkomstutjämningsystemet. Dessutom finns det för kommunerna ett kostnadsutjämningsystem som tar hänsyn till förväntade kostnader utifrån kommunstrukturen. Örnsköldsviks kommun förväntas utifrån denna struktur ha en högre kostnadsnivå än riksgenomsnittet och blir därmed kompenserade från andra kommuner. Från och med 2020 har dock kostnadsutjämningsystemet reviderats, vilket inneburit stora negativa effekter för Örnsköldsviks kommun. Effekterna mildras närmsta åren av ett införandebidrag som är avtagande men skillnaden för kommunen vid full effekt 2023 motsvarar årligen -59 Mkr. Inkomst- och kostnadsutjämnings ingår tillsammans med bl.a. kommunal fastighetsavgift i generella statsbidrag och utjämning, som under 2020 bedöms uppgå till 927 Mkr för kommunen. Detta är en ökning med 155 Mkr jämfört med budgeterat.

### Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot, finansiella intäkter minus finansiella kostnader, för perioden januari-april uppgår 2020 till +1 Mkr, vilket är 5 Mkr sämre än motsvarande period föregående år. Försämringen förklaras av minskade intäkter till följd av att ingen överskottsutdelning från Kommuninvest har erhållits under perioden, vilken uppgick till 6 Mkr föregående år.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Finansiella intäkter	24	17	59	73	69
Finansiella kostnader	-17	-17	-51	-62	-50
<b>Finansnetto</b>	<b>+6</b>	<b>+1</b>	<b>+8</b>	<b>+11</b>	<b>+18</b>

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

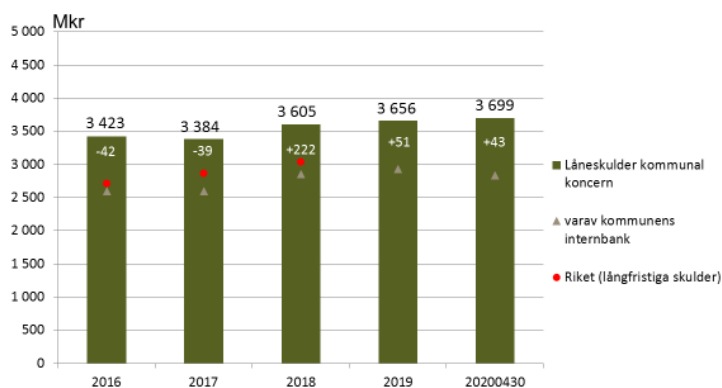
## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

Prognosen 2020 för finansnettot beräknas till +18 Mkr, vilket är nära 7 Mkr bättre än budget. Planerad utdelning från Rodretkoncernen 2019 om 13 Mkr fick skjutas till 2020 i enlighet med ny redovisningslag, där anteciperad utdelning inte längre är möjlig. Denna förskjutning medför en förbättring gentemot budget med 3 Mkr och en ökning av finansiella intäkter med 13 Mkr jämfört med föregående år. Den positiva budgetavvikelsen 2020 förklaras också av lägre räntekostnader som huvudsakligen kan härledas till lägre genomsnittlig räntenivå jämfört med gjorda antaganden vid budgettillfället.

Av de totala finansiella intäkterna prognostiseras borgensprovision, marknadsmässigt påslag samt ränteintäkter från de kommunala koncernföretagen uppgå till 52 Mkr. Dessutom tillkommer utdelningen från Rodretkoncernen. Den genomsnittliga interna räntan som de kommunala bolagen betalar, inklusive både det marknadsmässiga påslaget och det administrativa påslaget, var vid periodens utgång 1,5 % (1,6 %).

Vid utgången av periodens slut uppgick den totala externa låneskulden i kommunens internbank till drygt 2,8 Mdkr, vilket är en minskning med 100 Mkr från årets början. Kommunens egen upplåning uppgår till drygt 0,7 Mdkr. Utanför den finansiella samordningen har den kommunala koncernen låneskulder på ytterligare nära 0,9 Mdkr, dessa har ökat med 143 Mkr från årsskiftet. Miva har amorterat 104 Mkr gentemot internbanken, men samtidigt lånat 150 Mkr utanför den finansiella samordningen för tidigare gjorda andelsförvärv, vilket ger en nettoupplåning med 46 Mkr. Övikshem och Airport har ökat sin upplåning med 11 Mkr respektive 6 Mkr. Övik Energi har under perioden amorterat 89 Mkr. Sammantaget har den totala skulden för den kommunala koncernen under årets första tertial ökat med 43 Mkr till 3 699 Mkr. Den kommunala koncernens genomsnittliga upplåningsränta uppgår vid periodens slut till 1,2 % (1,2 %).

### Låneskulder, kommunal koncern



Samtliga riskmål som regleras i Örnköldsviks kommunkoncerns finanspolicy uppfylls per 2020-04-30.

En förändring av både den korta och långa räntan med en procentenhet skulle ge förändrade räntekostnader vid fullt genomslag med 28 Mkr för kommunen. Genom att sprida ränteförfallen över tid blir effekterna av en räntehöjning på kort sikt relativt begränsade. Läget bedöms gott gällande ränterisken, d.v.s. risken för negativ påverkan på resultatet till följd av förändringar i marknadsräntorna, då 63 % av skuldportföljen är bunden över ett år. En förändring av den rörliga marknadsräntan med 1 procentenhet skulle i dagsläget innebära att kommunens räntekostnad årligen förändras med 9 Mkr (varav för kommunens nettolåneskuld 2 Mkr). Sett till hela den kommunala koncernen innebär en förändring med 1 procentenhet av den rörliga marknadsräntan en maximal effekt med 13 Mkr.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

## Uppfyllelse av finanspolicyens riskmål Per 2020-04-30

Risk	Riskmål enligt finanspolicy	20200430	
Genomsnittlig räntebindningstid	2 till 5 år	3,2	OK
Derivat räntebundna per tidshorisont	Nom Max Min		
<1 år	30% 50% 10%	37%	OK
1-3 år	30% 60% 0%	14%	OK
3-5 år	30% 60% 0%	20%	OK
5-10 år	10% 60% 0%	29%	OK
Finansieringsrisk - Kapitalbindning	Max 50% förfall <1 år	34%	OK
Motpartsrisk	Max 75% ensk.kreditgivare 3 år	73%	OK
Likviditetsreserv	Min 50% av utbetaln 3 månader	68%	OK
Finansiering/extern låneram KF	Internbanksskuld <3 150 Mkr	2 830	OK



För mer information kring aktuellt ränteläge och framtidsutsikter gällande räntan samt förfallostruktur och räntebindning se Finansrapport Örnsköldsviks kommunkoncern i Tertialuppföljning, maj 2020 – Nämnder och bolag.

## Känslighetsanalys

En känslighetsanalys visar hur olika händelser påverkar kommunens ekonomi, det är små marginaler och stor känslighet i resultatet vad gäller att behålla en ekonomi i balans. I bilden redovisas effekterna av ett antal händelser, där kommunen själv kan påverka vissa av händelserna, andra inte.

## Känslighetsanalys 2020, Mkr - Utifrån kommunen totalt

- Skattesatsen förändras med 1 krona på varje beskattningsbar hundralapp +/-125
- Befolkningsförändring med 1%, ca 560 invånare (skatteintäcks-/statsbidragseffekt) +/-34
- Förändrat statsbidrag till kommunerna med 1 Mdkr +/-5
- Resultatet förändras med 1% av skatteintäkter och statsbidrag +/-36
- Nettokostnadsförändring med 1% +/-36
- Skattemedelsförändring nämnderna 1% +/-35
- Kommunanställdas löner förändras med 1% +/-28
- Antalet anställda förändras med 50 personer +/-26
- Marknadsräntan förändras med 1%-enhet +/-2



En förändring av lönerna med 1 % motsvarar i stort kostnaden för 50 helårsanställda eller att skattesatsen förändras med ca 22 öre. För att neutralisera en befolkningsminskning med 1 % behövs kostnadsminskningar/intäktsökningar i verksamheten med ungefär 1 %. En resultatförändring med 1 % i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag motsvarar en förändring av skattesatsen med ca 29 öre.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

---

### **Investeringar**

Under årets första fyra månader uppgår investeringarna till 41 Mkr, varav skattefinansierade investeringar uppgår till 40 Mkr. De enskilt största investeringarna under första tertialet är fortsatta byggnationer av förskola Högländ och tillbyggnad Ängetskolan samt IT-investeringar. För motsvarande period 2019 uppgick utfallet till 74 Mkr.

Helårsprognosen uppgår till 241 Mkr, vilket är 117 Mkr lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen, motsvarande 33 %, förklaras i huvudsak av förskjutningar av projekt till 2021 och framåt. Förskjutningarna kan till stor del hänföras till ny simhall och de investeringar som är sammankopplade med den samt LSS korttids-/barnboende och LSS-boende 6 platser, totalt 102 Mkr. Den nya simhallen är i vänteläge efter att inkomna anbud enligt den första projekteringen vida översteg antagen budget. Nya alternativ har presenterats och nya inriktningsbeslut behövs för att projektet ska återupptas igen. Gällande LSS-boendena har det varit svårigheter att hitta lämpliga placeringar och det har inneburit framflyttade färdigställdedatum. Totalt beräknas 223 Mkr investeras inom den skattefinansierade verksamheten 2020. Investeringsnivån är fortsatt hög och stora byggprojekt under året är förskola Högländ, tillbyggnad Ängetskolan och vård- och omsorgsboende i Sidensjö, som samtliga beräknas färdigställas under nästa år. Övriga stora investeringar är IT-investeringar, komponentutbyten, investeringar i gator och vägar och arbetsmaskiner/transportmedel. Investeringarna inom den affärsmässiga delen, 18 Mkr, består av investeringar inom mark och exploatering, projektering av parkeringsgarage samt avseende Paradiset.

Kommunfullmäktige eftersträvar en självfinansiering av de skattefinansierade investeringarna, vilket utgör grunden för det ekonomiska målet om 930 Mkr i skattefinansierade investeringar under mandatperioden. Ett mått som kan belysa denna självfinansiering är nyckeltalet självfinansieringsgrad av investeringar. Nyckeltalet beskriver i % hur stor del av investeringarna som har finansierats av resultat före extraordinära poster och avskrivningar. Uppgår detta nyckeltal till 100 % eller mer, innebär det att kommunen har kunnat självfinansiera investeringarna under året. Detta stärker då kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 % kan användas till att amortera kommunens skulder och/eller stärka likviditeten. Måttet prognostiseras till 79 %, vilket innebär att investeringarna inte bedöms kunna självfinansieras under 2020. Jämfört med budgeterat är det dock en något högre självfinansiering.

*Se Totalt nämnderna - Investeringar för mer information kring enskilda investeringar.*

### **De kommunala bolagen**

Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till dotterbolagen Övik Energi AB, AB Övikshem, Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB och Örnsköldsvik Airport AB

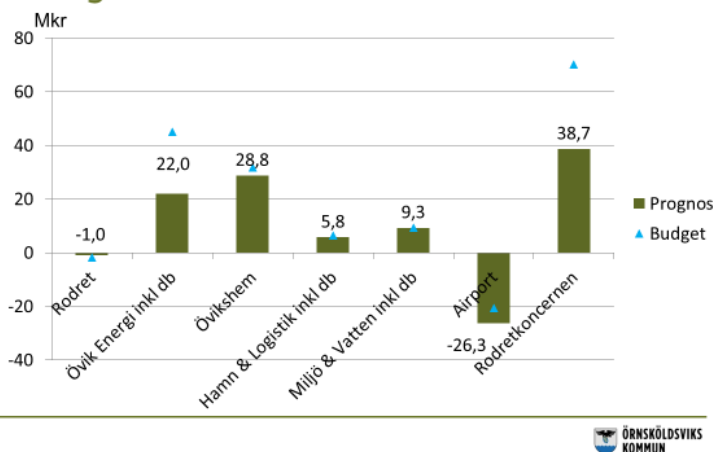
Rodretkoncernens årsprognos 2020 efter fyra månader, prognostiseras till +38,7 Mkr, vilket är 72,5 Mkr lägre än föregående år och 31,4 Mkr lägre än budget. I nuläget, mitt i hanteringen av Covid-19, är det svårt att överblicka och se vidden av konsekvenser och effekter på kort och längre sikt både på ekonomi och samhälle till följd av pandemin. Avvikelse från föregående år förklaras i huvudsak av Övik Energi och sjunkande marknadspris för elcertifikat, sålda utsläppsrätter samt helårseffekt av ny organisation till följd av energibolagets förändrade strategiska inriktning. I föregående års utfall ingick även engångskompensation om 10,1 Mkr till Airport avseende 2018-2019 för införd flygskatt. Årets budgetavvikelse förklaras främst av energibolagets, flygplatsbolagets och bostadsbolagets effekter av Covid-19. Övik Energis årsprognos påverkas av flera faktorer, såsom låga elpriser, lägre fjärrvärmeleverans, minskad efterfrågan på ånga samt lägre utbyggnadstakt av fibernätet med minskade anslutningsintäkter som följd. I led av pandemiutbrottet har båda flygoperatörerna på Airport helt slutat att trafikera under en tid. För att klara samhällsviktiga transporter, har regeringen tillfälligt upphandlat flygtrafik till och från Örnsköldsvik. I dagsläget beräknas den nu upphandlade trafiken upphöra från augusti och den ordinarie flygtrafiken tas successivt upp i viss skala. I prognosen ingår koncernstöd till flygplatsbolagets verksamhet med 26,3 Mkr, vilket tyder på ett

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

behov av kapitaltillskott för att säkra det egna kapitalet tills koncernbidrag erhålls. Det redovisade resultatet för koncernen uppgick för perioden januari-april till 44 Mkr (57 Mkr).

### Budget- och prognosjämförelse bolagen 2020



Moderbolaget Rodret i Örnsköldsvik AB:s årsprognos har positiv avvikelse mot budget med 0,8 Mkr och prognostiserar ett resultat efter finansiella poster på -1,0 Mkr, vilket förklaras av lägre finansiella kostnader än budgeterat.

Övik Energikoncernens prognos för helår indikerar på ett resultat efter finansnetto på +22,0 Mkr och detta är en försämring med 23,0 Mkr jämfört med budget, vilket ungefär till hälften är konsekvenser av Covid-19. Övrig förändring förklaras till flera faktorer påverkan såsom; lägre fjärrvärmeleverans, lägre ångleverens, låga elpriser, reservation retroaktiv energiskatt och lägre anslutningsavgifter i fibernätet, men även positivt av utebliven elnätsreglering.

AB Övikshems prognos för helår visar på ett resultat efter finansiella poster på +28,8 Mkr, vilket är 3,0 Mkr lägre än budget. Avvikelsen härleds i huvudsak till hyresbortfall och ökade kostnader till följd av pandemin, vilket till viss del uppvägs av lägre energi- och vinterkostnader första tertiet samt lägre ränte- och avskrivningskostnader än beräknat.

Helårsresultatet efter finansiella poster för Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB och dess dotterbolag beräknas uppgå till +5,8 Mkr, vilket är 0,5 Mkr lägre än budget. Årets resultat påverkas negativt av årsreglering av driftsbidrag till Skärgårdstrafiken samt prognostiserade minskade volymer till följd av Covid-19, vilket delvis kompenseras av intäkter från indikerade vindkraftverk och ökad uthyrning av markområden.

Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB och dess dotterbolag Domsjö Vatten AB:s prognos för helår visar på ett resultat efter finansnetto med +9,3 Mkr, vilket är i enlighet med budget. Taxekollektiven VA och Hushållsavfall prognostiseras ha lägre personal- och entreprenadkostnader respektive lägre avskrivningskostnader än beräknat. De taxefinansierade verksamheternas utfall balanseras dock till nollresultat, då de regleras mot ackumulerat uttag mot taxekollektiven.

För Örnsköldsvik Airport AB visar helårsprognosen ett resultat på -26,3 Mkr, vilket är 5,7 Mkr lägre än budget. Till följd av Covid-19 har den kommersiella trafiken helt upphört och tillfälligt ersatts i liten skala av upphandlat samhällsviktigt flyg. I prognosen ingår kostnadsreduceringsåtgärder, reservering för utestående fordran samt en successiv uppstart av den kommersiella trafiken med 20 % från augusti.

Årets investeringsvolym för de kommunala bolagens investeringar i materiella anläggningstillgångar prognostiseras till 389,3 Mkr, vilket är 64,9 Mkr lägre än budget. Investeringarna 2020 avser delvis reinvesteringar, förtätningar, optimeringar inom befintliga verksamhetsområden,



# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

energieffektivisering, men även ombyggnationer, nyinvesteringar och verksamhetsutveckling. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak till tidsförskjutningar i projekt inom VA/Avfall samt att Övikshem ser en viss förskjutning i nyproduktion av dryga 60 lägenheter/studentboenden på Nygatan och stambytesprojekt på Valhallavägen. I övrigt beräknas stambyten och badrumsrenoveringar i bostadsbeståndet ske som planerat samt att konvertering till trygghetsbostäder påbörjas i Gullänget. Övik Energis investeringar omfattar i huvudsak affärsområden el- och fibernät, värme/ånga/kyla. Mivas investeringsplaner syftar till att på sikt skapa en långsiktig hållbar förnysetakt för bolagets anläggningar och att säkra vattenförsörjningen, bl.a. genom nytt vattenverk i Gerdal och en ny överföringsledning mellan By och Gerdal.

För ytterligare information se respektive bolags kommentarer i Tertialuppföljning, maj 2020 – Nämnder och bolag.

### God ekonomisk hushållning

Bedömningen enligt Tertialuppföljning, maj är att Örnsköldsviks kommun förväntas ha en god ekonomisk hushållning 2020. Denna bedömning bygger på måloppfyllelsen av kommunfullmäktiges ekonomiska mål, mått för Ekonomi i balans och övrig finansiell analys. Vid Tertialuppföljning, maj görs ingen uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, dock har föregående uppföljning vägts in i bedömningen av god ekonomisk hushållning 2020.

### Uppföljning av kommunfullmäktiges ekonomiska mål

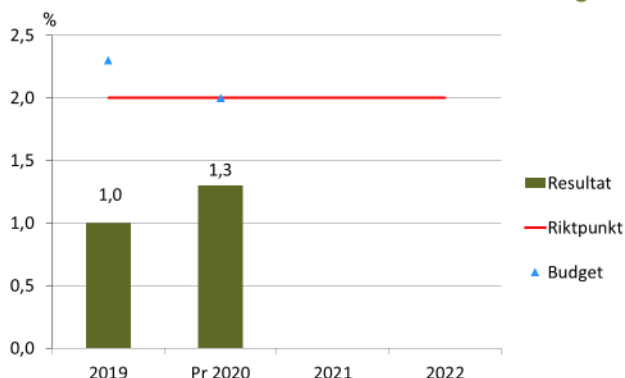
#### ◆ Resultat 2 % av skatteintäkter och statsbidrag

Ett av kommunfullmäktiges ekonomiska mål är att resultatet under mandatperioden ska uppgå till +2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens resultat i prognosen för 2020, +47 Mkr, motsvarar +1,3 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att årets prognostiserade resultat understiger den årliga riktpunkten. Målet bedöms utifrån årlig riktpunkt nå måloppfyllelsegraden. Målet uppnås inte.

Då resultaten i inledningen av mandatperioden är lägre än riktpunkten innebär det att det behövs ännu starkare resultat under resterande del av mandatperioden för att nå resultatmålet.

### Avstämning KF:s ekonomiska mål

#### Resultat i % av skatteintäkter och statsbidrag



# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

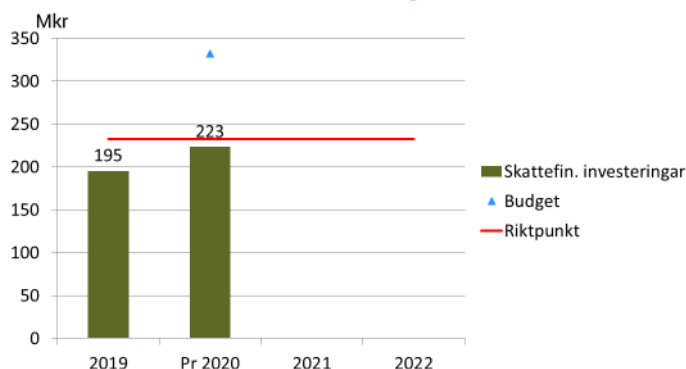


### Skattefinansierade investeringar max 930 Mkr

Kommunfullmäktiges andra ekonomiska mål anger att ramen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 930 Mkr för mandatperioden 2019-2022, vilket ger en årlig riktpunkt på 232,5 Mkr. Av totalt prognostiserade 241 Mkr i investeringar 2020 avser 223 Mkr skattefinansierad verksamhet, vilket därmed innebär att årets skattefinansierade investeringsnivå understiger den årliga riktpunkten något. Målet bedöms utifrån årlig riktpunkt nå måluppfyllelsegraden Målet uppnås.

### Avstämning KF:s ekonomiska mål

#### Skattefinansierade investeringar max 930 Mkr



Bedömning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges ekonomiska mål avseende hela mandatperioden görs i Ekonomiskt läge 2021-2023, maj 2020.

### Uppföljning av Ekonomi i balans

De mått som följs upp under Ekonomi i balans är Årets resultat i % av skatteintäkter och statsbidrag, Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag, Budgetavvikelse i % av skatteintäkter och statsbidrag, Självfinansieringsgrad av investeringar i %, Soliditet exkl. vidareutlåning i % samt Ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner. Fyra av de sex måtten bygger på det ettåriga perspektivet, vilket ger ett bra signalvärde för det enskilda året men när bedömning av god ekonomisk hushållning ska ske ska även perspektivet över tid vägas in. I det långsiktiga perspektivet väger därför måttet Ekonomisk styrka och Soliditet tyngre än de andra för att kunna göra en bedömning av en hållbar ekonomi över tid.

Alla måtten för 2020 utom Ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner och Självfinansieringsgrad, har försämrats jämfört med budgeterat. Försämringen förklaras i huvudsak av att årets resultat prognostiseras bli svagare än budgeterat, vilket får genomslag på samtliga mått. Budgetavvikelse blir därmed det svagaste måttet. Jämfört med fjolåret uppvisar måttet dock en förbättring utifrån att den negativa budgetavvikelsen inte är lika stor. En lägre investeringsnivå jämfört med både fjolåret och budgeterat förklarar förbättringen av nyckeltalet Självfinansieringsgrad, dock är det en bra bit kvar till full självfinansiering. När det gäller ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner, där 14 valda nyckeltal jämförs, saknas uppdaterade värden, se *nedan*.

# KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGENS KOMMENTARER

## TERTIALUPPFÖLJNING, MAJ 2020

	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	1,0%	2,0%	1,3%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	99,2%	98,4%	99,2%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	-1,3%	0,0%	-0,7%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	75,3%	74,5%	79,4%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	56,5%	54,3%	56,2%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	153	153	153

### Ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner

Det finns många ekonomiska nyckeltal att välja bland för att bilda sig en uppfattning om kommunens och koncernens ekonomiska styrka jämfört med Sveriges övriga 289 kommuner. Nedan redovisas ett urval av ekonomiska nyckeltal för 2018 där jämförelse görs utifrån placering på respektive nyckeltal där placering 1 är starkaste nyckeltalet och placering 290 svagaste nyckeltalet. Nyckeltal avseende 2019 publiceras först efter sommaren.

Finansiella nyckeltal	Kr/inv	Placering	Jmf med
Örnsköldsviks kommun	2018	2018	2017
Årets resultat	706	152	+11
Snittresultat, 3 år	1 106	192	+9
Nettokostnad	-61 377	225	-4
Skattesats	22,44%	222	-8
Skattesats exkl. skatteväxling	16,85%	76	+1
Anläggningstillgångar	98 939	22	-1
Långfristiga skulder	52 186	265	-1
Eget kapital	37 278	104	+2
Pensionsåtagande	24 585	243	-4
Borgensåtaganden	19 373	93	+4
<b>Placering kommun</b>		<b>177</b>	<b>+2</b>
Årets resultat, koncem	2 298	104	+30
Anläggningstillgångar, koncem	116 276	77	-2
Långfristiga skulder, koncem	65 150	213	-9
Eget kapital, koncem	42 023	126	+9
<b>Placering totalt</b>		<b>153</b>	<b>+13</b>

Källa: SCB "Statistikdatabasen"

Styrkor som Örnsköldsvik har jämfört med övriga kommuner i riket är främst nivån på anläggningstillgångar, både i kommunen och i den kommunala koncernen. Till styrkorna kan även skattesats exklusive skatteväxlingar med regionen samt nivån på borgensåtaganden nämnas. Till svagheter kan främst nivån på långfristiga skulder i kommunen och pensionsåtagande räknas. Ytterligare svaghet återfinns i kommunens relativt höga nettokostnad jämfört med riket. Största förbättringen 2018 avser kommunala koncernens resultat men även kommunens resultat har förstärkts något. Största försämringen jämfört med föregående år avser den kommunala koncernens långfristiga skulder. Sammantaget konstateras utifrån valda nyckeltal att placeringen är 153, en förbättring med 13 placeringar jämfört med 2017. Placeringen är något sämre än medelkommunen, men bäst i länet.

# RESULTATJÄMFÖRELSE 2020

Tertialuppföljning, maj 2020

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	För (%) jfr -19	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	För (%) jfr -19
Verksamhetens intäkter	234	220	-6,1%	712	610	670	-5,9%
Verksamhetens kostnader	-1 454	-1 416	-2,6%	-4 123	-4 035	-4 131	0,2%
Avskrivningar	-42	-47	11,1%	-130	-145	-144	10,9%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 262</b>	<b>-1 243</b>	<b>-1,5%</b>	<b>-3 541</b>	<b>-3 570</b>	<b>-3 605</b>	<b>1,8%</b>
Skatteintäkter	925	902		2 784	2 858	2 707	
Generella statsbidrag och utjämning	262	290		784	772	927	
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>1 186</b>	<b>1 192</b>	<b>0,5%</b>	<b>3 568</b>	<b>3 630</b>	<b>3 634</b>	<b>1,8%</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-76</b>	<b>-51</b>		<b>27</b>	<b>60</b>	<b>29</b>	
Finansiella intäkter	24	17		59	73	69	
Finansiella kostnader	-17	-17		-51	-62	-50	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-70</b>	<b>-51</b>		<b>35</b>	<b>71</b>	<b>47</b>	
Extraordinära poster	-	-		-	-	-	
<b>Årets resultat</b>	<b>-70</b>	<b>-51</b>		<b>+35</b>	<b>+71</b>	<b>+47</b>	

## Balanskravsutredning

<b>Årets resultat</b>	+35	+71	+47
-Samtliga realisationsvinster	-21	-5	-1
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>+15</b>	<b>+66</b>	<b>+46</b>
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>+15</b>	<b>+66</b>	<b>+46</b>
Negativt balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Infrias balanskravet?	Ja	Ja	Ja

## Mått - Ekonomi i balans

Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	1,0%	2,0%	1,3%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	99,2%	98,4%	99,2%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	-1,3%	0,0%	-0,7%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	75,3%	74,5%	79,4%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	56,5%	54,3%	56,2%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	153	153	153

# NOTER TILL RESULTATJÄMFÖRELSE 2020

Tertialuppföljning, maj 2020

## NOT 1 VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Totala medel 200101	201231
Kommunstyrelsen	-3,7	+13,5	+25,1	+4,0	+16,1	+25,1	+41,2
Kommunledningsförvaltning	-1,8	+6,1	+10,6	0	+4,8	+10,6	+15,4
Konsult- och serviceförvaltning	-1,9	+7,4	+14,5	+4,0	+11,3	+14,5	+25,8
Samhällsbyggnadsnämnd	-16,9	-12,4	-14,6	0	-21,0	-14,6	-35,6
Kultur- och fritidsnämnd	-2,8	-3,9	+2,5	+1,0	+1,0	+2,9	+3,9
Bildningsnämnd	-53,9	-38,9	-43,0	0	-15,0	-43,0	-58,0
Omsorgsnämnd	-13,6	-14,9	-12,0	0	-4,5	-12,0	-16,5
Humanistisk nämnd	-6,0	-19,5	-20,2	0	-42,2	-20,2	-62,4
<b>Totalt nämnderna</b>	<b>-96,9</b>	<b>-76,1</b>	<b>-62,3</b>	<b>+5,0</b>	<b>-65,6</b>	<b>-61,8</b>	<b>-127,4</b>
Avgår förändrade resultatmål				-5,0			
Pensionskostnader, inkl. löneskatt	-76,7	-72,8	-235,1	-248,1	-227,0		
Avskrivningar	-42,3	-47,0	-129,9	-144,9	-144,0		
Övrigt finansförvaltningen	-3,6	2,8	-1,2	-41,6	-26,2		
Avgår internposter:							
Kalk kapitalkostnader	58,5	64,4	179,8	199,3	196,2		
Kalk kompletteringspension	52,8	59,4	161,8	187,4	184,3		
Fördelade skattemedel	-1 153,9	-1 174,2	-3 454,1	-3 522,1	-3 522,7		
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 262,1</b>	<b>-1 243,5</b>	<b>-3 541,0</b>	<b>-3 570,0</b>	<b>-3 605,1</b>		

## NOT 2 SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATSBI DRAG

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Kommunalskatt	935,6	936,4	2 806,9	2 857,8	2 809,1
Slutavräkningar	-11,1	-33,9	-22,8	-	-101,7
<b>Skatteintäkter</b>	<b>924,5</b>	<b>902,5</b>	<b>2 784,1</b>	<b>2 857,8</b>	<b>2 707,4</b>
Inkomstutjämningsbidrag	166,2	172,4	498,6	473,3	517,2
Regleringsavgift (-), -bidrag (+)	13,1	19,1	39,4	61,9	57,3
Kommunal fastighetsavgift	39,7	40,6	118,3	120,4	121,8
Kostnadsutjämningsbidrag	22,7	5,3	68,1	74,9	15,8
Införandebidrag	-	18,5	-	-	55,5
LSS-utjämning	12,1	10,0	36,2	27,3	30,1
Välfärdsmiljarder, flyktingmottagande	7,8	5,0	23,4	14,4	15,1
Kompensation minskat skatteunderlag	-	9,5	-	-	28,5
Extra statsbidrag	-	9,4	-	-	85,4
<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>261,6</b>	<b>289,9</b>	<b>784,1</b>	<b>772,1</b>	<b>926,7</b>
<b>Skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>1 186,1</b>	<b>1 192,4</b>	<b>3 568,2</b>	<b>3 629,9</b>	<b>3 634,1</b>

# TOTALT NÄMNDERNA

Tertialuppföljning, maj 2020

## Nämndresultat

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-4 2019	Utfall 1-4 2020	Förändr(%) jfr -19	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Förändr(%) jfr -19
Verksamhetens intäkter	478,8	464,8	-2,9%	1 437,9	1 355,5	1 356,1	-5,7%
därav driftbidrag från staten	66,9	59,0	-11,8%	206,0	162,1	165,8	-19,5%
Verksamhetens kostnader	-1 729,6	-1 715,1	-0,8%	-4 954,3	-4 872,5	-4 944,4	-0,2%
därav personalkostnader	-1 012,9	-998,6	-1,4%	-2 837,0	-2 850,9	-2 868,7	1,1%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 250,9</b>	<b>-1 250,3</b>	0,0%	<b>-3 516,4</b>	<b>-3 517,1</b>	<b>-3 588,3</b>	2,0%
<b>Skattemedel</b>	<b>1 153,9</b>	<b>1 174,2</b>	1,8%	<b>3 454,1</b>	<b>3 522,1</b>	<b>3 522,7</b>	2,0%
<b>Nämndresultat</b>	<b>-96,9</b>	<b>-76,1</b>		<b>-62,3</b>	<b>+5,0</b>	<b>-65,6</b>	
Nämndernas totala medel vid årets början				<b>+3,3</b>	<b>-61,8</b>	<b>-61,8</b>	
<b>Nämndernas totala medel vid årets slut</b>				<b>-59,0</b>	<b>-56,8</b>	<b>-127,4</b>	

### Mått - Ekonomi i balans

Nämndresultat i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-1,3%	0,1%	-1,3%
Budgetavvikelse i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-1,4%	0,0%	-1,4%

## Specifikation av nämnders/förvaltningars prognos

(Löpande prisnivå, Mkr)	Intäkter	Kostnader	Verksamh nettokost	Skatte- medel	Resultat	Budget	Totala medel IB
Kommunstyrelsen	771,6	-941,0	-169,4	185,5	<b>+16,1</b>	+4,0	+25,1
Kommunledningsförvaltning	38,8	-199,1	-160,4	165,2	<b>+4,8</b>	0	+10,6
Konsult- och serviceförvaltning	732,8	-741,9	-9,0	20,3	<b>+11,3</b>	+4,0	+14,5
Samhällsbyggnadsnämnd	104,5	-502,1	-397,6	376,6	<b>-21,0</b>	0	-14,6
Kultur- och fritidsnämnd	31,1	-186,3	-155,2	156,2	<b>+1,0</b>	+1,0	+2,9
Bildningsnämnd	176,6	-1 564,8	-1 388,2	1 373,2	<b>-15,0</b>	0	-43,0
Omsorgsnämnd	206,4	-1 369,8	-1 163,3	1 158,8	<b>-4,5</b>	0	-12,0
Humanistisk nämnd	65,9	-380,4	-314,5	272,3	<b>-42,2</b>	0	-20,2
<b>Summa</b>	<b>1 356,1</b>	<b>-4 944,4</b>	<b>-3 588,3</b>	<b>3 522,7</b>	<b>-65,6</b>	+5,0	-61,8

# TOTALT NÄMNDERNA

Tertialuppföljning, maj 2020

## INVESTERINGAR, KOMMUNEN

Projekt <i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>	Utfall 1-4 2020	Förbrukat tom 2019	Prognos 2020	Prognos 2021--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	I bruk år/mån
<b>Skattefinansierade investeringar</b>	<b>39,6</b>		<b>223,3</b>					
<b>KS/Konsult- och serviceförvaltning</b>	<b>36,4</b>		<b>180,8</b>					
LSS korttids-/barnboende m. två träningslägenheter	1,6	0,5	9,5	14,0	24,0	24,0	0,0	202108
LSS-boende 6 platser	0,1	0,1	0,5	23,4	24,0	20,0	-4,0	202208
LSS gruppboende 6 platser			0,5		0,5	1,0	0,5	202208
Vård-/omsorgsboende Sidensjö	1,5	7,8	18,8	14,0	40,6	37,0	-3,6	202108
Anundsjökolan	1,8	60,6	7,9		68,5	72,8	4,3	201908
Tillbyggnad Ängeskolan	6,9	6,7	24,9	13,8	45,4	41,5	-3,9	202108
Förskola Högländ	6,9	9,3	32,0	10,2	51,5	48,8	-2,7	202108
Ombyggnation kök Björnaskolan inkl. inventarier	0,0	x	6,5		6,5	6,5	0,0	202012
<b>Förskola Gene</b>	0,0	0,1	0,8		0,9	2,0	1,1	
Skyttis ishall omklädningsrum	2,7	1,1	5,6		6,7	7,0	0,3	202008
Ny simhall - byggnad inkl. energieffektivisering	0,6	5,3	0,6	69,4	75,3	75,3	0,0	Paus
IT-investeringar	6,5	x	30,0	x	30,0	22,0	-8,0	
Energireduceringsprojekt	0,0	x	1,7	x	1,7	1,7	0,0	
Komponentutbyten	4,2	x	25,0	x	25,0	25,0	0,0	
Övr investeringar konsult- och service	3,5	x	16,5	x	16,5	14,8	-1,7	
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>1,6</b>		<b>32,4</b>					
GC Ås	0,1	21,5	0,2		21,6	18,0	-3,6	
Ny simhall - stadsentré	0,0	x	0,0		0,0	8,0	8,0	
Övr investeringar samhällsbyggnad	1,5	x	32,3	x	32,3	40,9	8,7	
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>0,2</b>		<b>2,6</b>					
Ny simhall - utökad mark		x	0,0	3,3	3,3	3,3	0,0	
Övr investeringar kultur-/fritidsnämnd	0,2	x	2,6	x	2,6	2,8	0,2	
<b>Bildningsnämnd</b>	<b>0,1</b>		<b>5,0</b>					
Inventarier	0,1	x	3,0	x	3,0	3,0	0,0	
Utemiljö/lekutrustning		x	2,0	x	2,0	2,0	0,0	
<b>Omsorgsnämnd</b>	<b>1,3</b>		<b>2,5</b>					
Inventarier	1,3	x	2,5	x	2,5	2,0	-0,5	
<b>Affärsrättsliga investeringar</b>	<b>1,8</b>		<b>17,6</b>					
<b>KS/Kommunledningsförvaltning</b>	<b>1,7</b>		<b>10,5</b>					
Exploateringsvhet - köp anläggningstillg	1,7	x	10,5	x	10,5	20,0	9,5	
<b>KS/Konsult- och serviceförvaltning</b>	<b>0,1</b>		<b>6,0</b>					
Parkeringsgarage centrum	0,1	x	6,0	x	6,0	3,0	-3,0	202212
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>0,0</b>		<b>1,1</b>					
Paradiset Ny simhall - markåtgärder		x	0,0		0,0	3,0	3,0	
Paradiset, utveckling kommersiell verksamhet		x	0,0	x	0,0	0,0	0,0	
Paradiset, reinvestering i anläggning		x	1,1	x	1,1	1,0	-0,1	202009
<b>Investeringar 2020</b>	<b>41,4</b>		<b>240,9</b>					
<b>Investeringsbudget 2020</b>			<b>358,3</b>					
<b>Budgetavvikelse 2020</b>			<b>117,4</b>					

### Mått - Ekonomi i balans

Självfinansieringsgrad av investeringar, %	79,4%
Investeringsavvikelse i % av årsbudgeterade investeringar	32,8%

## EXPLOATERINGSVERKSAMHET, KOMMUNEN

Projekt <i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>	Utfall 1-4 2020	Förbrukat tom 2019	Prognos 2020	Prognos 2021--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	I bruk år/mån
<b>KS/Kommunledningsförvaltning</b>	<b>1,7</b>		<b>11,0</b>					
Exploateringsvhet - köp omsättningstillg		x	0,5	x	0,5	0,0	-0,5	
Exploateringsvhet - köp anläggningstillg	1,7	x	10,5	x	10,5	20,0	9,5	
<b>Exploateringsverksamhet</b>	<b>1,7</b>		<b>11,0</b>					
<b>Budget 2020</b>			<b>20,0</b>					
<b>Budgetavvikelse 2020</b>			<b>9,0</b>					

# EKONOMISK REDOVISNING

## RESULTATRÄKNING

		Kommun		
		Utfall	Utfall	För(%)
		1-4 2020	1-4 2019	jfr -19
<i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>				
Verksamhetens intäkter	not 1	220	234	-6,1%
Verksamhetens kostnader	not 2	-1 416	-1 454	-2,6%
Avskrivningar	not 3	-47	-42	11,1%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-1 243</b>	<b>-1 262</b>	<b>-1,5%</b>
Skatteintäkter	not 4	902	925	
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	290	262	
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>		<b>1 192</b>	<b>1 186</b>	<b>0,5%</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-51</b>	<b>-76</b>	
Finansiella intäkter	not 6	17	24	
Finansiella kostnader	not 7	-17	-17	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-51</b>	<b>-70</b>	
Extraordinära poster		-	-	
Bokslutsdispositioner, skatter, m.m.		-	-	
<b>Periodens resultat</b>		<b>-51</b>	<b>-70</b>	



# EKONOMISK REDOVISNING

## BALANSRÄKNING

		Kommun	
(Löpande prisnivå, Mkr)		2020-04-30	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella tillgångar			
Materiella tillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 8	2 249	2 254
Maskiner och inventarier	not 9	129	130
Övriga materiella anläggningstillgångar	not 10	35	35
Finansiella anläggningstillgångar	not 11	3 049	3 218
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>5 462</b>	<b>5 637</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	not 12	28	28
Kortfristiga fordringar	not 13	250	254
Kortfristiga finansiella placeringar		-	-
Kassa och bank	not 14	143	104
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>420</b>	<b>385</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>5 883</b>	<b>6 023</b>

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

<b>Eget kapital</b>	not 15		
Årets resultat		-51	35
Resultatutjämningsreserv		27	27
Övrigt eget kapital		2 099	2 064
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 076</b>	<b>2 126</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	not 16	237	231
Övriga avsättningar	not 17	33	32
<b>Summa avsättningar</b>		<b>270</b>	<b>263</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	not 18	2 909	3 010
Kortfristiga skulder	not 19	628	624
<b>Summa skulder</b>		<b>3 537</b>	<b>3 634</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>5 883</b>	<b>6 023</b>

## Panter och ansvarsförbindelser

Panter och därmed jämförliga säkerheter			-
Ansvarsförbindelser	not 20		2 363
Pensionsåtaganden utanför balansräkningen			1 309
Övriga ansvarsförbindelser			1 054

# EKONOMISK REDOVISNING

## NOTHÄNVISNINGAR

(Löpande prisnivå, Mkr)

Not 1 Verksamhetens intäkter	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Försäljning varor och material	17,1	16,6
Försäljning verksamhet och tjänster	26,2	20,6
Taxor och avgifter	44,4	45,7
Hyror och arrenden	28,1	28,4
Driftbidrag från staten	70,2	71,7
Övriga bidrag	33,8	48,6
Övriga intäkter	0,0	2,7
	<b>220,0</b>	<b>234,3</b>

EU-bidrag och statsbidrag, som är villkorade, intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor eller restriktioner för ett bidrag intäktsredovisas bidraget direkt.

Not 2 Verksamhetens kostnader	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Lämnade bidrag	59,9	56,2
Köp av huvudverksamhet	138,9	133,8
Löner inklusive arbetsgivaravgifter	942,6	962,1
Pensionskostnad inklusive löneskatt	72,8	76,7
Lokal- och markhyror	29,3	31,8
Fastighetskostnader	15,7	20,0
Bränsle, energi och vatten	26,2	28,7
Transporter och resor	29,2	30,6
Konsulttjänster och övriga tjänster	28,2	30,6
Övriga kostnader	73,7	83,6
	<b>1 416,5</b>	<b>1 454,1</b>

Not 3 Avskrivningar	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	36,8	34,9
Avskrivningar maskiner och inventarier m.m.	10,2	7,3
	<b>47,0</b>	<b>42,3</b>

Not 4 Skatteintäkter	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Preliminär kommunalskatt	936,4	935,6
Slutavräkning	-33,9	-11,1
varav: prel. slutavräkning innevarande år	-24,8	-11,1
slutavräkningsdifferens föregående år	-9,1	-
	<b>902,5</b>	<b>924,5</b>
<b>Slutavräkning per invånare, kr</b>		
Slutavräkning 2020	-1 328,0	-
Slutavräkning 2019	-487,0	-594,0
Slutavräkning 2018	-	0

# EKONOMISK REDOVISNING

Not 5 Generella statsbidrag/utjämnung	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Inkomstutjämningsbidrag	172,4	166,2
Kommunal fastighetsavgift	40,6	39,7
Regleringsavgift (-)/-bidrag (+)	19,1	13,1
Kostnadsutjämningsavgift (-)/-bidrag (+)	5,3	22,7
Införandebidrag	18,5	-
Bidrag för LSS-utjämnung	10,0	12,1
Välfärdsmiljarder, flyktingmottagande	5,0	7,8
Kompensation minskat skatteunderlag	9,5	-
Extra statsbidrag	9,4	-
	<b>289,9</b>	<b>261,6</b>

Not 6 Finansiella intäkter	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Ränteintäkter på utlämnade lån kommunala koncernföretag	11,6	12,4
Marknadsmässigt påslag	3,4	3,5
Borgensprovision	1,6	1,5
Övriga finansiella intäkter	0,4	6,4
	<b>17,0</b>	<b>23,7</b>

Not 7 Finansiella kostnader	Kommun	
	1-4 2020	1-4 2019
Räntekostnader lån	14,6	15,1
Räntekostnader pensionsskuld	1,7	2,1
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1
	<b>16,5</b>	<b>17,3</b>

Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommun	
	20200430	20191231
Värde årets början	2 253,7	2 195,1
Årets nyanskaffningar	32,7	177,4
Värde försäljningar och utrangeringar	-0,3	-7,8
Årets nedskrivningar	0,0	-5,8
Återförda nedskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	-36,8	-105,2
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-	0,0
	<b>2 249,4</b>	<b>2 253,7</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

## Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	4 097,2	4 093,5
Ackumulerade avskrivningar	-1 751,4	-1 737,7
Ackumulerade nedskrivningar	-96,4	-102,1
Bokfört värde	2 249,4	2 253,7
varav:		
Markreserv	66,7	67,0
Verksamhetsfastigheter	1 357,4	1 353,4
Fastigheter för affärsverksamhet	180,4	183,0
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)	576,2	580,1
Fastigheter för annan verksamhet	68,7	70,1
	2 249,4	2 253,7
Avskrivningstider	10 - 80 år	10 - 80 år

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga byggnader och tekniska anläggningar.

## Not 9 Maskiner och inventarier

	Kommun	
	20200430	20191231
Värde årets början	130,5	112,7
Årets nyanskaffningar	8,5	41,0
Värde försäljningar och utrangering	-	-
Årets nedskrivningar	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	-9,8	-23,3
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-	-
	<b>129,2</b>	<b>130,5</b>

## Specifikation maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	290,6	282,1
Ackumulerade avskrivningar	-161,4	-151,6
Ackumulerade nedskrivningar	-	-
Bokfört värde	129,2	130,5
Avskrivningstider	3 - 25 år	3 - 25 år

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier.

## Not 10 Övriga materiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	20200430	20191231
Värde årets början	35,1	35,6
Årets nyanskaffningar	0,2	1,0
Värde försäljningar och utrangering	-	-
Årets nedskrivningar	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-
Årets avskrivningar	-0,4	-1,4
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-	-
	<b>34,9</b>	<b>35,1</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

## Specifikation övriga materiella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	47,6	47,4
Ackumulerade avskrivningar	-12,7	-12,2
Ackumulerade nedskrivningar	-	-
Bokfört värde	34,9	35,1
Avskrivningstider	5 - 25 år	5 - 25 år

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga övriga materiella anläggningstillgångar.

## Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

	Ägarandel	Kommun	
		20200430	20191231
<i>Aktier, andelar och bostadsrätter</i>			
Aktier och andelar		910,7	910,7
varav: Aktier Rodret i Örnsköldsvik AB	100%	883,0	883,0
Andelar Kommuninvest ekonomisk förening*	0,7%	26,4	26,4
Aktier Svenska Kommun Försäkrings AB	2,8%	1,1	1,1
Aktier och andelar övriga		0,2	0,2
Bostadsrätter		0,4	0,4
		911,1	911,1
<i>Långfristiga fordringar</i>			
Intecknings- och reverslån		35,0	35,1
Förlagslån Kommuninvest		10,6	10,6
Långfristiga fordringar kommunala koncernföretag		2 092,0	2 261,3
		2 137,6	2 307,0
		<b>3 048,6</b>	<b>3 218,1</b>

## Specifikation av utlämnade lån till kommunala koncernföretag

Övik Energi AB	633,4	715,1
AB Övikshem	892,6	882,0
Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB	496,3	600,2
Örnsköldsviks Hamn & Logistik AB	62,1	62,4
Örnsköldsviks Airport AB	7,5	1,6
	2 092,0	2 261,3

\* Örnsköldsviks kommun har vid inträdet 2005 erlagt andelskapital/medlemsinsats motsvarande 2,7 Mkr. Därefter har insatsemissioner skett med 0,3 Mkr, vilket har ökat andelarnas värde. Under 2012-2015 beslutade Kommuninvest ekonomisk förening om insatsemissioner om totalt 23,3 Mkr, vilka dock inte har ökat värdet på andelarna enligt RKR:s yttrande. Under 2015 tillfördes ytterligare 23,5 Mkr för att uppnå högsta insatsnivån hos Kommuninvest, vilket ökat andelarnas värde.

## Not 12 Förråd, varulager och exploateringsfastigheter

	Kommun	
	20200430	20191231
Förråd och varulager	0,4	0,3
Exploateringsfastigheter	27,5	27,5
	<b>27,9</b>	<b>27,9</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Not 13 Kortfristiga fordringar	Kommun	
	20200430	20191231
Kundfordringar	42,8	74,0
Fordringar staten	13,1	21,9
Upplupna fastighetsavgifter	83,4	81,8
Övriga interimfordringar	108,1	74,8
Övriga kortfristiga fordringar	2,1	1,3
	<b>249,5</b>	<b>253,8</b>

Not 14 Kassa och bank	Kommun	
	20200430	20191231
Kassa och bank vid årets början	103,8	56,5
Årets kassaflöde	39,2	47,3
	<b>143,0</b>	<b>103,8</b>

Not 15 Eget kapital	Kommun	
	20200430	20191231
Ingående eget kapital	2 126,2	2 090,9
Årets resultat	-50,6	35,4
varav: Årets förändring RUR	-	-
Utgående eget kapital	<b>2 075,6</b>	<b>2 126,2</b>

Not 16 Avsättningar för pensioner inklusive löneskatt	Kommun	
	20200430	20191231
<i>Avsättning för pensionsförmåner exkl. ÖK-SAP</i>		
Ingående avsättning inkl. löneskatt	226,3	206,9
Nya förpliktelser under året	7,7	23,0
varav: Nyintjänad pension under året	6,0	17,4
Finansiell uppräkningsränta och basbelopp	1,7	5,7
Övrigt	0,0	-0,1
Årets utbetalningar	-2,4	-7,4
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	1,3	3,8
	<b>232,8</b>	<b>226,3</b>
<i>Avsättning för pensionsförmåner ÖK-SAP, 3 st (0 st)</i>		
Ingående avsättning inkl. löneskatt	4,6	-
Nya förpliktelser under året	0,0	4,4
varav: Arbetstagare som pensionerats	-	4,4
Finansiell uppräkningsränta och basbelopp	0,0	0,0
Övrigt	-	-
Årets utbetalningar	-0,3	-0,7
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	-0,1	0,9
	<b>4,3</b>	<b>4,6</b>
	<b>237,1</b>	<b>230,9</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

## Specifikation exkl. ÖK-SAP

Särskild avtalspension (Räddningstjänst)	14,2	13,9
Förmånsbestämd ålderspension (över 7,5 inkomstbasbelopp)	125,4	120,5
Ålderspension förtroendevalda	16,2	15,6
Pension till efterlevande	3,6	3,9
PA-KL pensioner och äldre avtal	28,0	28,2
Löneskatt	45,5	44,2
	<b>232,8</b>	<b>226,3</b>
Aktualiseringsgrad	98%	98%

## Not 17 Övriga avsättningar

	Kommun	
	20200430	20191231
Ingående avsättning kommunala koncernföretag	28,4	28,4
Förändring under året	-	-
	28,4	28,4
Ingående avsättning övriga	3,5	0,5
Förändring under året	1,0	3,0
	4,5	3,5
	<b>32,9</b>	<b>31,9</b>

Avsättning kommunala koncernföretag avser sluttäckning av deponi vid Må. Sluttäckningen av deponin vid Må påbörjades under 2012 och beräknas vara färdigställd senast 2024. Arbetet beräknas fortgå enligt plan och ny kalkyl visade en kostnadsminskning med 10,4 Mkr 2018, varpå avsättning justerats ned. Det kommunala koncernföretaget Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB har det formella ansvaret för arbetet, men där kommunen ska stå för 80 % av sluttäckningskostnaden vilket motsvarar kommunens avsättning mot kommunala koncernföretag. Övriga avsättningar för kommun avser det sociala utfallskontraktet Arbetsmiljö och hälsa i fokus, som kommunen deltagit i sedan november 2018 och sträcker sig t.o.m. oktober 2021. Avsättningens belopp är utifrån försiktighetsprincipen upptagen till den maximala ersättningen som kan utgå.

## Not 18 Långfristiga skulder

	Kommun	
	20200430	20191231
Lån i banker och kreditinstitut	2 830,0	2 930,0
Förutbetalda investeringsbidrag	78,8	80,0
Övriga långfristiga skulder	-	-
	<b>2 908,8</b>	<b>3 010,0</b>

## Specifikation förutbetalda investeringsbidrag

Ingående värde	80,0	77,1
Nya investeringsbidrag under året	-	6,4
Resultatförda investeringsbidrag	-1,1	-3,5
	<b>78,8</b>	<b>80,0</b>

Offentliga investeringsbidrag periodiseras och intäktsförs linjärt under den period över vilken anläggningstillgången nyttjas.

# EKONOMISK REDOVISNING

## Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Genomsnittlig ränta	1,04%	1,07%
Genomsnittlig räntebindningstid	3,2 år	3,0 år
Lån som förfaller inom: (kapitalbindning)		
0-1 år	1 180,0	1 620,0
1-3 år	1 000,0	880,0
3-5 år	600,0	380,0
Över 5 år	50,0	50,0

Kommunfullmäktige har antagit en finanspolicy som utgör ett övergripande ramverk för den finansiella verksamheten inom Örnköldsviks kommunala koncern, som i huvudsak bedrivs i Örnköldsviks kommuns internbank. Finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag så att en betryggande säkerhet upprätthålls. Kapitalförsörjningen ska tryggas genom en god diversifiering avseende lånens förfallostruktur, långgivare och väl avvägda likviditetsreserver. Ränteriskhanteringen syftar till att undvika stora och snabba genomslag i finansnettot. Detta görs huvudsakligen genom att räntebindningstiden på lånen ges en god spridning över tid. Vid val av motpart ska motparter med hög kreditvärdighet väljas. Motpartrisen ska i möjligaste mån även reduceras genom att transaktionerna sprids på flera motparter.

## Not 19 Kortfristiga skulder

	Kommun	
	20200430	20191231
Kortfristiga skulder kommunala koncernföretag	3,1	3,1
Kortfristig del av lån i banker och kreditinstitut	-	-
Semesterlöneskuld	246,9	164,2
Leverantörsskulder	63,2	124,0
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	87,9	98,2
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	37,6	89,9
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd ålderspension	8,2	21,8
Förutbetalda skatteintäkter	58,0	26,2
Övriga interimsskulder	102,2	74,8
Övriga kortfristiga skulder	20,9	21,5
	<b>628,0</b>	<b>623,8</b>

## Not 20 Ansvarsförbindelser

	Kommun
	20191231
<i>Borgensåtaganden kommunala koncernföretag:</i>	
Övik Energi AB (Pensionsåtagande och lån)	610,4
AB Övikshem (Pensionsåtagande)	9,6
Örnköldsviks Hamn & Logistik AB (Pensionsåtagande)	13,7
Rodret i Örnköldsvik AB (Lån)	115,5
	749,2
<i>Borgensåtaganden externt:</i>	
Egna hem	0,6
Bostadsrättsföreningar	29,7
Förskolor (Kooperativ)	0,5
Folkets Hus-förening	9,6
Trygghetsboende	6,9
Norrlands etanolkraft AB	257,5
	304,8
Summa borgensåtaganden	<b>1 054,0</b>



## EKONOMISK REDOVISNING

---

<i>Pensionsåtaganden inklusive löneskatt:</i>	
Visstidspensioner förtroendevalda, 4 st (6 st)	8,3
Pensioner intjänade t.o.m. 1997-12-31	
Ingående ansvarsförbindelse	1 366,6
Årets utbetalningar	-63,1
Finansiell uppräknig, ränta och basbelopp	34,4
Aktualisering	-
Övrigt	-24,6
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	-12,9
<b>Summa pensionsåtaganden</b>	<b>1 308,6</b>
	<b>2 362,6</b>

Kommunens borgen gentemot kommunala koncernföretag motsvarar den låneskuld som finns upptagen i respektive företags balansräkning och i den kommunala koncernbalansräkningen och avser extern låneskuld samt borgen för den pensionsskuld som finns upptagen i respektive företags balansräkning. Örnsköldsviks kommun har under hösten 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 medlemmar per 2019-12-31, varav 277 kommuner och 13 regioner, i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett regressavtal ingåtts som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örnsköldsviks kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460,9 Mdkr och totala tillgångar till 460,4 Mdkr. Örnsköldsviks kommuns andel av de totala totala förpliktelserna och andelen av de totala tillgångarna uppgick båda till 3,4 Mdkr.

## **Örnsköldsviks kommun**

### **Kommunledningsförvaltningen**

Telefon: 0660 - 880 00

Besök: Järnvägsgatan 6, 891 31 Örnsköldsvik

[www.ornskoldsvik.se](http://www.ornskoldsvik.se)