

Delårsrapport

Augusti 2019

Skellefteå kommun

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
Nationell och lokal utveckling	4
Avstämning av god ekonomisk hushållning och kommunallagens balanskrav	6
Finansiell uppföljning	9
Medarbetare	15
Tabeller: Resultat, balans och kassaflöde	16
Tabeller: Drift- och investeringsredovisning	19
Noter kommunen, mnkr	26
Redovisningsprinciper	28

Sammanfattning

Den nationella konjunkturavmattningen blir allt tydligare även om den lokala utvecklingen i Skellefteå är fortsatt stark. Sysselsättningen bland kommunens invånare är fortsatt hög och arbetslösheten har sjunkit ytterligare jämfört med samma tid ifjol. Detta medan minskningen för övriga riket stannat av.

Befolkningsutvecklingen bedöms även för 2019 att bli svag med en uppskattad ökning på mellan 0 och plus 50 invånare.

Skatteprognosen pekar mot ett något bättre utfall jämfört med budget.

Investeringsnivåerna för 2019 är rekordhög i kommunkoncernen och förväntas på årsbasis att överstiga tre miljarder kronor.

Det ekonomiska utfallet för den skattefinansierade verksamheten är svag medan affärsverksamheter och kommunägda bolag sammantaget följer budget. Trots höga investeringsnivåer samt ett svagt resultat i den skattefinansierade verksamheten ser kommunen ändå ut att för 2019 klara sitt långsiktiga resultatmål, leva upp till kraven på långsiktig betalningsförmåga samt inte överstiga lånetaket för investeringar.

Antalet anställda i kommunen fortsätter att minska och sjukfrånvaron fortsätter att ligga på en låg nivå, både för de tillsvidareanställda och för månadsanställda vikarier.

I nämndernas och bolagens egna delårsrapporter finns mer information om den verksamhet som bedrivits under perioden.

Nationell och lokal utveckling

Konjunkturavmattningen blir allt tydligare

Den starka svenska konjunkturen börjar nu mattas av. Sveriges kommuner och landsting (SKL) bedömer att BNP-tillväxten i Sverige kommer att falla till låga 1,4 procent både 2019 och 2020. Den långa perioden av stigande sysselsättning i Sverige ser därmed ut att upphöra. Den demografiska utvecklingen bidrar däremot till att den svenska arbetsmarknadskonjunkturen, trots lägre tillväxttal, förblir relativt stark även fortsättningsvis. För Skellefteå så innebär dessutom de kommande stora företagsetableringarna att det inte kan förväntas någon ökad arbetslöshet, trots en begynnande konjunkturavmattning.

Nedväxlingen i den svenska tillväxten sker också jämsides lägre tillväxt hos viktiga svenska handelspartners. Svaghetstecknen för global handel och industrikonjunktur är nu påtagliga. På flera håll ses dämpade tillväxtutsikter, inte minst räknas med en endast blygsam BNP-ökning i Tyskland under 2019, vilket får stor betydelse för den europeiska ekonomin. Det är dock inte nettoexporten som är huvudförklaringen till den låga svenska BNP-tillväxten 2019 och 2020, utan en svag inhemsk efterfrågetillväxt. Sjunkande bostadsinvesteringar, samt en svag utveckling för övriga investeringar inom näringslivet är det som framförallt står för dämpningen.

SKL:s prognos pekar också på att den hittills långsamma uppgången i löneökningstakten fortsätter under kommande år. Den svaga produktivitetstrend som setts sedan finanskrisen 2008 antas hänga kvar. KPIF-inflationen, dvs. inflationen exkl. boräntornas utveckling, bedöms ligga kvar i närheten av 2 procent och bedömningen är att Riksbanken höjer reporäntan i maklig takt kommande år.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Förändring, %	2018	2019	2020	2021	2022
BNP	2,4	1,4	1,4	1,4	1,5
Sysselsättning, timmar	2,4	0,9	-0,4	-0,2	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,3	6,3	6,5	6,8	6,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,2	2,8	3,1	3,2	3,3
Inflation, KPI	2,0	2,0	2,4	2,4	2,6
Realt skatteunderlag	1,1	1,2	0,3	0,3	1,0

Svag befolkningsutveckling under det senaste året

Skellefteå kommun hade vid halvårsskiftet 72 676 invånare, vilket är en ökning sedan årsskiftet med 209 personer. Under den senaste tolv månadersperioden (jmf. med 30 juni 2018) har däremot befolkningen minskat med 54 personer.

Befolkningsförändringar 2018 och 2019

	Folk-mängd	+/-	Födda	Av-lidna	Netto	Utrikes inflytt	Utrikes utflytt	Netto	Inrikes inflytt	Inrikes utflytt	Netto	Flytt tot	Just
Halvår 2018	72 730	7	346	448	-102	312	71	241	746	872	-126	115	-6
Helår 2018	72 467	-256	720	866	-146	654	150	504	1 575	2 183	-608	-104	-6
Halvår 2019	72 676	209	352	398	-46	290	59	231	770	767	3	234	21

Födelsenettet har under ett flertal år varit negativt i kommunen. Under första halvåret 2019 föddes 352 barn samtidigt som 398 invånare avled. Antalet födda var det första halvåret ungefär detsamma som under motsvarande period 2018, men färre än åren dessförinnan. Antalet avlidna var lägre än under de senaste fem åren.

Relationen mellan in- och utflyttningen, flyttnettot, är det som mest avgör hur befolkningsutvecklingen ser ut under en given tidsperiod. Under första halvåret 2019 flyttade 234 personer fler in till kommunen än som flyttade härifrån. Flyttnettot består av två delar: utrikes respektive inrikes in- och utflyttning. Inrikes in- och utflyttning är de två största strömmarna. Inrikes inflyttning är något högre första halvåret 2019 jämfört med tidigare år. Samtidigt har inrikes utflyttning minskat med över 100 personer jämfört med motsvarande period 2018. Sammantaget ger detta för första gången på flera år ett positivt inrikes flyttnetto. Invandringen fortsätter sjunka. Invandring är dock fortsatt den huvudsakliga orsaken till kommunens befolkningstillväxt.

Det finns orsak att anta att invandringen i viss mån också förstorar utflyttningen inom landet, då många nyanlända väljer att bosätta sig någon annanstans i Sverige. Detta kan bland annat spåras i att andelen utrikes födda inte ökar i den takt som kan förväntas om de flesta av de nyanlända skulle välja att stanna kvar i kommunen.

Befolkningsförändringar, utveckling per åldersklass, juni 2018 till juni 2019

Ålder årets slut	Män	Kvinnor	Totalt
0 år	12	-7	5
1-6 år	4	-28	-24
7-15 år	-20	10	-10
16-19 år	5	6	11
20-79 år	-20	-120	-140
80-w år	61	43	104
Summa	42	-96	-54

Under den senaste tolv månadersperioden har befolkningen i kommunen minskat med 54 personer. Den största förändringen har skett i åldersgrupperna 20-79 år som minskat med 140 personer samtidigt som antalet i den äldsta åldersgruppen 80-w ökat med 104 personer. Övriga åldersgrupper har förändrats relativt lite jämfört med för ett år sedan.

Historiskt finns inget säkert samband mellan befolkningens utveckling första halvåret och hur året slutligen kommer att utvecklas. Erfarenhetsmässigt brukar befolkningsutvecklingen det andra halvåret vara betydligt svagare än det första halvåret. Åren 2016 och 2017 avvek från det historiska mönstret då kommunens befolkning ökade under det andra halvåret framför allt som en följd av ökande invandring. Invandringen har inte fortsatt att öka under det första halvåret 2018 och 2019.

Förutsatt att befolkningsutvecklingen under andra halvåret inte blir lika svag som under 2018 tyder mycket på att kommunen kan få en positiv utveckling för helåret 2019. Bedömningen är att befolkningen förväntas **öka med mellan 0-50 invånare för helåret 2019**. Om inrikes utflyttning avviker från tidigare trend och fortsätter sjuka under andra halvåret kan befolkningen utvecklas starkare. En befolkningsökning i dagens takt ligger under en önskad trendlinje mot 80 000 invånare 2030. Ackumulerat från 2013 skulle kommunen behöva ha cirka 350 invånare fler idag. De närmaste åren krävs en ökningstakt på 350 till 450 personer per år med en kraftfull befolkningsökning mot slutet av perioden för att ha en chans att nå målet.

Arbetslösheten fortsätter att sjunka

Arbetslösheten, som den sista juli låg på 4,8 procent, fortsätter att sjunka i Skellefteå samtidigt som minskningen i övriga riket verkar ha stannat av. Ungdomsarbetslösheten enskilt ligger på samma nivå som föregående år och 1,4 procentenheter under rikets nivå. Den största förändringen syns inom gruppen utrikesfödda där arbetslösheten sjunkit med 3,9 procentenheter och nu i princip ligger på rikets nivå.

Arbetslöshet, %	Skellefteå	Skellefteå	Sverige	Sverige
	Juli 2018	Juli 2019	Juli 2018	Juli 2019
16-64 år	5,1	4,8	6,9	6,9
Varav kvinnor	4,9	4,7	6,8	6,9
Varav män	5,3	4,9	6,9	6,9
18-24 år	7,1	7,1	8,6	8,5
Varav kvinnor	5,7	5,9	7,0	6,9
Varav män	8,4	8,1	10,2	10,0
Utrikesfödda, 16-64 år	23,4	19,5	20,0	19,0
Varav kvinnor	22,5	19,2	20,4	20,0
Varav män	24,1	19,9	19,5	18,0

Med arbetslösa i tabellen ovan menas öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd och dess andel av den samlade arbetskraften (källa: Arbetsförmedlingen)

Avstämning av god ekonomisk hushållning och kommunallagens balanskrav

Skellefteå kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning bygger på tanken om ett socialt, ekonomiskt och ekologiskt hållbart samhälle. God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen och ett fundament för att nå kommunvisionen. Riktlinjerna omfattar både kort- och långsiktiga finansiella mål samt mål för verksamheten. I delårsrapporten presenteras en prognos över hur kommunen på årsbasis förväntas leva upp till de finansiella målen och målen för verksamheten.

Finansiella mål och balanskrav

Resultatprognos och överskottsmål

Årsprognosen för kommunen, exkl. kommunägda bolag, pekar mot ett positivt resultat på 20 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten pekar mot ett resultat på 20 mnkr, vilket motsvarar 0,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Om prognosen slår in kommer den skattefinansierade verksamheten att under den senaste 5-årsperioden i genomsnitt ha ett årligt ekonomiskt resultat på 1,5 procent av skatter och statsbidrag, vilket ligger inom ramen för kommunfullmäktiges inriktning om ett årligt överskott på mellan 1-2 procent. Kommunens affärsverksamheter ska enligt fullmäktiges riktlinjer redovisa ett nollresultat över tid, vilket prognosen för 2019 också pekar mot.

Avstämning av balanskravet

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans. Huvudprincipen vid avstämning är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Sammanställningen nedan visar att kommunen klarar av att uppfylla balanskravet för år 2019. Däremot är det inte möjligt att genomföra någon avsättning till Resultatutjämningsreserv, RUR då resultatet inte överstiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Mnkr	Prognos 2019	Utfall 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	20	19
Realisationsvinster	-15	-22
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1	0
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4	-3
Reservering av medel till RUR (prognos)	-	-
Användning av medel från RUR	-	3
Att återställa från tidigare år	-	-
Balanskravsresultat	4	0
Summa RUR	57	57

Betalningsförmåga på kort och lång sikt

I delårsbokslutet redovisar kommunen en betalningsförmåga på lång sikt (soliditet) på omkring 66 procent (vid beräkning av soliditeten inkluderas hela pensionsskulden). Från och med år 2017 lånar kommunen in medel för att finansiera sina investeringar. Detta medför att kommunens soliditet kommer att minska. Bedömningen är att soliditeten under 2019 kommer att sjunka till en nivå på omkring 63 procent, vilket överstiger kommunens långsiktiga mål om en soliditet på minst 60 procent.

Kommunens betalningsförmåga på kortare sikt (likviditeten) ligger vid delårsbokslutet på 0,92. Enligt kommunens riktlinjer ska den ligga på 1,0 för att kommunen ska kunna betala sina kortfristiga skulder med omedelbar verkan. Orsaken till den något lägre likviditeten är medveten och beror på att kommunen får betala avgift för överskott på koncernkontot och istället haft möjlighet att använda checkräkningskrediten utan räntekostnader.

Finansiering av investeringar

Under årets två första tertial har kommunen lånat ytterligare 543 mnkr för att finansiera sina investeringar, vilket innebär att den totala inlåningen nu uppgår till 1 513 mnkr eller 20 818 kr/invånare. De upptagna lånen avser kommunens nya vattenförsörjning (582 mnkr), övriga affärsverksamheter (241 mnkr) samt skollokaler (690 mnkr), vilket följer kommunens riktlinjer om vad som är tillåtet att låna till. Den långfristiga inlåningen i kommunen kommer att fortsätta stiga enligt plan. Prognosen pekar just nu på att inlåningen vid årets slut kommer att uppgå till omkring 2 000 mnkr, vilket motsvarar omkring 28 000 kr/invånare. Detta understiger fullmäktiges inlåningstak på 40 000 kr/invånare.

Finansiering av verksamhet

Kommunen har som mål att den framtida ekonomiska planeringen ska utgå från nuvarande aktuella skattesats. Skattesatsen i Skellefteå kommun uppgår 2019 till 22:65, vilket är oförändrat jämfört med 2018. Ett annat mål är att andelen av kommunens kostnader som täcks av intäkter från taxor och avgifter inte ska minska. Just nu pekar årsprognosen på att kommunen kommer att kunna behålla nuvarande nivå på omkring 7 procent då andelen i augusti månad är drygt 10 procent och det är ungefär på samma nivå som föregående år. Andra tertialet brukar ha något högre nivå på debiterade taxor och avgifter än vad det är i slutet av året.

Kommunens skattefinansierade verksamhet ska årligen delfinansieras med ett internt bidrag från affärsverksamheten elförsörjning. Bidraget motsvarar 4 procent av Skellefteå Krafts redovisade egna kapital vid senast fastställda årsbokslut. Bidraget ska justeras så att resultatet för affärsverksamheten elförsörjning inte blir negativt. Bidraget från elförsörjningen till den skattefinansierade verksamheten beräknas för år 2019 att uppgå till 164 mnkr, vilket utgör 2,7 procent av eget kapital i Skellefteå Kraft. Den återstående nivån upp till 4 procent, 78 mnkr, förväntas bli finansierad via aktieutdelning från Skellefteå Kraft AB.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten sätts inom ramen för det kommunala grunduppdraget utifrån kommunvisionen och utvecklingsstrategin Skellefteå 2030. Målen vilar samtidigt på kommunens gemensamma värdegrund. För att göra målstyrningen överblickbar och effektiv fastställer fullmäktige 4-8 kommunövergripande mål per mandatperiod och 2-3 mål per nämnd/bolag och år inom områdena Tillgänglighet, Trygghet, Effektivitet och Samhällsutveckling.

I samband med nämndernas/bolagens del-/helårsrapportering graderas den förväntade måluppfyllelsen vid årets slut enligt följande: **Grön** = vi klarar målet, **Gul** = vi närmar oss målet eller **Röd** = vi klarar inte målet. I delårsrapporten görs ingen djupgående analys av måluppfyllelsen utan den sker vid årets slut i samband med årsredovisningen.

■ Tillgänglighet

Tillgänglighet handlar om transparens, insyn och öppenhet men också om delaktighet och möjlighet att påverka. Kommunen ska finnas till för alla och kontakten ska vara enkel och gå snabbt.

Alla nämnder och bolag utom gymnasienämnden och personalnämnden gör bedömningen att de kommer att nå målen eller närma sig målen kopplade till tillgänglighet.

Gymnasienämndens mål om ökat elevinflytande kommer inte att uppnås under 2019. Resultatet i genomförd elevenkät visar en mindre minskning av det upplevda inflytandet. Personalnämnden tror inte att de kommer att nå målet om att alla chefer och medarbetare ska arbeta aktivt med individuella målkort. Uppföljningen visar att en alltför stor andel medarbetare vid rapporteringstillfället saknar registrerade målkort. Även om åtgärder nu vidtas blir bedömningen att målet inte kommer att nås under 2019.

■ Trygghet

Kommunen skapar trygghet genom att tillhandahålla olika välfärdstjänster som omsorg och stöd till äldre, barn, unga och familjer med särskilda behov, etc. Även genom myndighetsutövning, skapandet av trygga fysiska miljöer, arbete med säkerhetsfrågor och krisberedskap bidrar kommunen till att skapa ett tryggt samhälle.

De flesta nämnder och bolag tror att de kommer att nå målen för 2019.

Ett antal nämnder och bolag gör dock bedömningen att de inte kommer att lyckas fullt ut. För- och grundskolenämnden mål om att barnets bästa är beaktat bedöms inte uppnås fullt ut. Bedömningen är gjord utifrån de svar som kom fram i Skolinspektionens enkät kring elevinflytande i arbetet med olika skoluppgifter i årskurs 5-9. Elevernas upplevda trygghet i gymnasieskolan ökar, men inte i tillräcklig omfattning för att nå graderingen grön för gymnasienämndens trygghetsmål för 2019. Även bygg- och miljönämnden ("God livsmiljö") kulturnämnden ("Stimulera trygga och välkomnande arrangemang för unga 13-20 år") och personalnämnden ("En arbetsplats utan arbetsrelaterad frånvaro") gör bedömningen att de kommer att närma sig målen för året – men inte nå dem fullt ut.

■ Effektivitet

Det är viktigt att den kommunala verksamheten är effektiv, att resurserna används på bästa sätt.

Alla nämnder och bolag förutom för- och grundskolenämnden och överförmyndarnämnden tror att de kommer att nå målen fullt ut för 2019. För- och grundskolenämndens och överförmyndarnämndens osäkerheter beror främst på oklarheter kopplade till deras e-tjänster.

■ Samhällsutveckling

Samhällsutveckling sker genom utvecklingen av ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt hållbart samhälle.

Samhällsbyggnadsnämnden ser en positiv utveckling, men tror ändå inte att de kommer att nå målet kopplat till återbruk fullt ut. Detsamma gäller bygg- och miljönämnden, där handläggningstiderna för detaljplaner sannolikt blir något längre än uppsatt målvärde. Även för- och grundskolenämnden ser positiva tecken, men tror ändå inte på en tillräcklig ökning av andelen behöriga till gymnasiet för att de ska nå målet för 2019 fullt ut. Skellefteå City Airport AB ser utmaningar kopplade till målen om att minska energiförbrukning och utsläpp av växthusgaser, samt passagerartillväxt.

Finansiell uppföljning

Delårsresultat och årsprognos per den sista augusti

Ny lag om kommunal bokföring och redovisning

Riksdagen beslutade i maj 2018 om en ny kommunal redovisningslag, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som gäller från räkenskapsåret 2019. I den nya lagen kvarstår dagens principer för redovisning av pensioner enligt den sk. blandmodellen. Vissa nya bestämmelser har införts samt delar av nuvarande normering har förts in i lagtexten. Rådet för kommunal redovisning (RKR) kommer även fortsättningsvis att vara normgivande organ för den kommunala redovisningen. När kommunerna anpassar sin redovisning till den nya lagen ska den förändringen göras så att bokslutet för 2018 också och följer den nya lagen.

Skellefteå kommuns delårsrapport är upprättad i enlighet med den nya lagen samt nya rekommendationer från RKR. Ändrade redovisningsprinciper har medfört att resultatet för perioden har påverkats.

Följande poster har förändrats jämfört med tidigare år:

- Anticiperad utdelning (bokförs som intäkt och fordran i årsbokslutet före bolagsstämman) från Skellefteå Stadshus AB. Den nya redovisningslagen gör att en anticiperad utdelning inte längre kan bokföras. Detta har inneburit att 2018 års resultat har sänkts med 119 mnkr. Den utdelningen kommer istället att bokföras som en intäkt i resultatet för 2019
- Statsbidrag. Om bidraget avser en specifik redovisningsperiod så har intäktsredovisningen gjorts i enlighet med detta. 55 mnkr har förbättrat nämndernas driftresultat
- Rivningar av fastigheter som använts i den egna verksamheten. Dessa har redovisats som driftkostnad, driftpåverkan för nämnderna med minus 7 mnkr
- Föreningsbidrag som beslutats men inte utbetalts bokas inte längre upp, påverkan på nämndernas driftresultat är 6 mnkr

Alla dessa poster avser rättelser som avser tidigare år och har påverkat nämndernas avvikelse mot budget i driftredovisningen men inte påverkat utfallet i kommunens resultaträkning. Istället har ingående eget kapital 2019 (balansräkningen) justerats med motsvarande belopp, totalt med **minus 64 mnkr**. Under rubriken årsprognos 2019 nedan framgår hur den nya lagen påverkat resultatet för 2019.

Delårsresultat augusti 2019

Mnkr	Budget 2019	Augusti 2019	Augusti 2018
Skellefteå kommun	70	174	140
Varav skattefinansierad verksamhet	70	164	105
Varav affärsverksamhet	0	10	35

Det ekonomiska delårsresultatet i kommunen är högre än samma period föregående år. I delårsresultatet för den skattefinansierade verksamheten ingår bidrag och utdelning från energiverksamheten med 228 mnkr. Till skillnad mot tidigare år bokförs nu hela intäkten i den period där den har beslutats. Jämförelsestörande poster i delårsresultatet är reavinster med 15 mnkr och nettot i exploateringsverksamheten som uppgår till plus 8 mnkr.

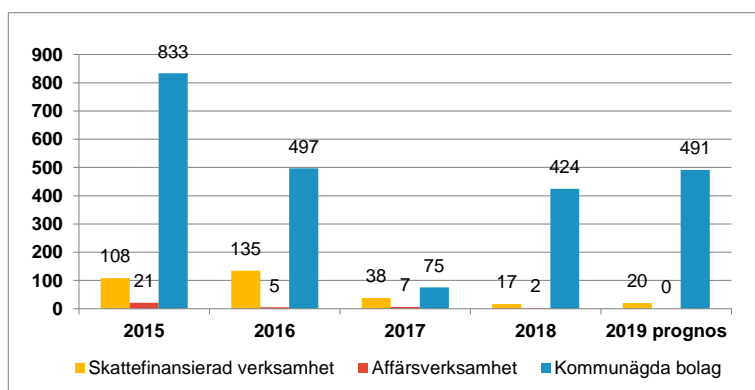
Kommunens kostnader för arbetskraft är alltid lägre i augusti då personalen haft sin semesterperiod. Delårsresultatet innehåller minskade kostnader för uttagen semester med 109 mnkr.

Kommunkoncernens årsprognos 2019

Årsprognosen för hela kommunkoncernen pekar mot ett positivt ekonomiskt resultat på 511 mnkr, varav kommunen enskilt redovisar en prognos på plus 20 mnkr (se nedan). De kommunägda bolagen redovisar sammantaget en positiv avvikelse mot budget med 33 mnkr, vilket till största delen beror på att Skelleftebostäder redovisar en prognos över budget med 37 mnkr, främst till följd av en reavinst på 24 mnkr från försäljningen av fastigheten Oxen 1 (kvarteret Oxen i centrala Skellefteå).

Skellefteå Kraft ser ut att klara det budgeterade resultatet på 343 mnkr. Året har inledningsvis präglats av höga priser som succesivt har sjunkit något. Augustiresultatet är något lägre än samma period föregående år, bl.a. på grund av vattenkraften som levererat ett lägre rörelseresultat till följd av en något lägre produktionsvolym jämfört med 2018. De högre priserna har inte kompenserat volymtappet fullt ut. Produktionsvolymen beror dels på lägre vattenvolym i magasinen vid årets början och dels på sämre tillrinning under året. I början av januari inträffade två större störningar inom vindkraftsproduktionen. Verksamheten har dock, på grund av bra vind och högre priser under årets första månader, ändå levererat ett bättre resultat för perioden jämfört med 2018.

Övriga bolag inom Skellefteå kommunkoncern redovisar en prognos i nivå med eller strax under budget, se driftredovisning sidan 20.



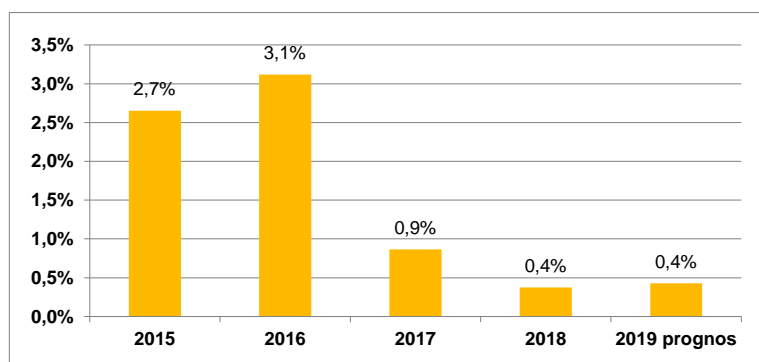
Kommunens årsprognos 2019

Årsprognosen för kommunen, exklusive bolag, pekar mot ett positivt resultat på 20 mnkr, vilket är betydligt bättre än prognosen i maj som pekade mot ett negativt resultat på minus 35 mnkr. Förklaringen till detta är att kommunens skatteintäktsprognos förbättrats med 10 mnkr samt att finansnettot också förbättrats med 10 mnkr. En annan större förändring som skett är de effekter som införandet av den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning ger. Den största effekten har skett när det gäller kommunens aktieutdelning från Skellefteå Stadshus AB som nu bokförs samma år som årsstämman beslutar om utdelningen och inte som tidigare som en anteciperad intäkt året innan stämмоåret. Förutom att förändringen inneburit att ingående eget kapital för 2019 har justerats (se tidigare avsnitt) så har även årets utdelning som fastställts av årsstämman lett till en ökning av årets intäkter med 40 mnkr, vilket följaktligen också ger en positiv avvikelse mot årets budget.

Kommunfullmäktige har under våren beslutat att skjuta till extra medel till för- och grundskolenämnden motsvarande 60 mnkr, vilket lett till att det budgeterade resultatet för kommunen sjunkit från 70 till 10 mnkr.

Årsprognos 2019, mnkr	Augusti 2019	Maj 2019
Ekonomiskt resultat enligt Budget och plan 2019-2021	70	70
KF-beslut 2019: Ramhöjning för- och grundskolenämnden	-60	-60
Budgeterat resultat efter nya beslut	10	10
Prognosavvikelse mot budget		
Skattefinansierad verksamhet, inklusive bedömd förbrukning av resultatöverföring från 2018	-76	-68
Skatteintäkter och generella statsbidrag	5	-5
Utdelning och bidrag från Skellefteå Kraft, enligt tidigare redovisningsprincip	16	16
Övriga finansiella poster	25	15
Affärsverksamhet	0	-3
Summa prognosavvikelse mot budget	-30	-45
Prognos årets resultat, före ändrade redovisningsprinciper	-20	-35
<i>Förändrad redovisningsprincip gällande anteciperad utdelning</i>	40	
Prognos årets resultat, efter ändrade redovisningsprinciper	20	

Kommunens affärsverksamheter lämnar en nollprognos, vilket är i linje med dessa verksamheters uppdrag. Den skattefinansierade verksamheten redovisar, precis som kommunen som helhet, en årsprognos på plus 20 mnkr. Detta motsvarar 0,4 procent av skatter och statsbidrag. Om årsprognosen slår in kommer den skattefinansierade verksamheten att under den senaste 5-årsperioden i genomsnitt ha haft ett årligt ekonomiskt resultat på 1,5 procent av skatter och statsbidrag.



Tre av kommunens nämnder lämnar negativa årsprognoser för 2019.

Nämnd	Prognos budgetavvikelse, mnkr
För- och grundskolenämnd	-35,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-14,5
Nämnd support och lokaler	-15,6

För- och grundskolenämnden prognostiserar ett underskott på 35 mnkr, där de främsta anledningarna är ökade personalkostnader, volymökningar samt ökade bidrag till fristående skolor. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott för vinterväghållningen på minus 17 mnkr, men också en del mindre plusposter, varför det totala underskottet uppgår till drygt 14 mnkr. Även nämnden för support och lokaler lämnar en negativ årsprognos. Den största negativa posten på 23 mnkr gäller kostnader för icke budgeterade lokalomställningar (hyresförluster, rivningar och utrangeringar). Den andra negativa posten på 8 mnkr avser överskjutande nätverkskostnader inom IT-avdelningen. Övriga verksamheter inom nämndens område redovisar sammantaget en årsprognos på plus 15 mnkr varför nämndens totala prognos uppgår till minus 16 mnkr.

Övriga nämnder redovisar en prognos i nivå med eller strax över budget, *se driftredovisning sidan 19.*

Åtgärder för en ekonomi i balans

På grund av att kommunens resultatprognos understiger fullmäktiges årliga överskottsmål föreslår kommunledningskontoret kommunstyrelsen besluta att samtliga nämnder som prognostiserar underskott får i uppdrag att vidta nödvändiga åtgärder för att återskapa en ekonomi i balans. Det finns heller inget utrymme för kommunstyrelsen att ta nya eller reviderade beslut som ökar kommunens kostnader under 2019.

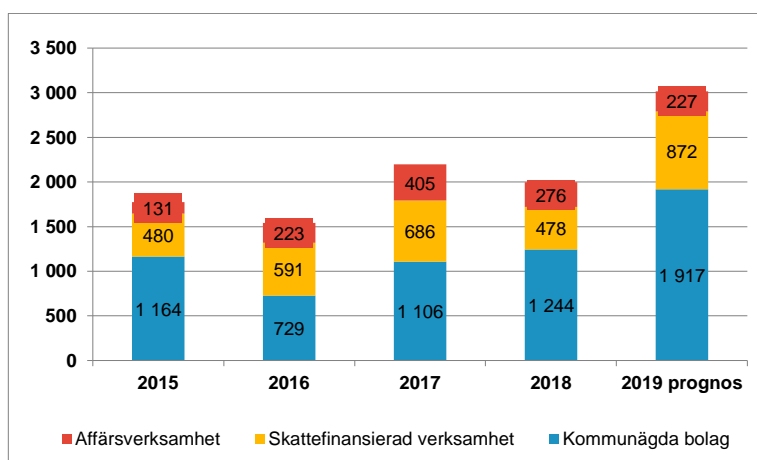
Investeringar

Investeringarna i kommunkoncernen bedöms för 2019 att uppgå till 3 016 mnkr (1 998), vilket är den i särklass högsta investeringsnivån i Skellefteå kommuns historia. Trots investeringsrekordet så ser ändå inte kommunkoncernen ut att nå upp till den budgeterade nivån på 3 669 mnkr.

De kommunägda bolagens investeringar beräknas på årsbasis att uppgå till 1 917 mnkr, vilket understiger årsbudget med omkring 300 mnkr. De främsta anledningarna till att budgeten inte kommer att nyttjas fullt ut är bland annat AE Datacenter (Skellefteå Industry Location) som fullt ut inte hinner att använda budgeterade medel under 2019 (prognos cirka 150 mnkr). Budgetutfallet påverkas också av att det skett en bantning av projektet Östra Navet samt att kontorshuset Svalan har en något försenad byggstart.

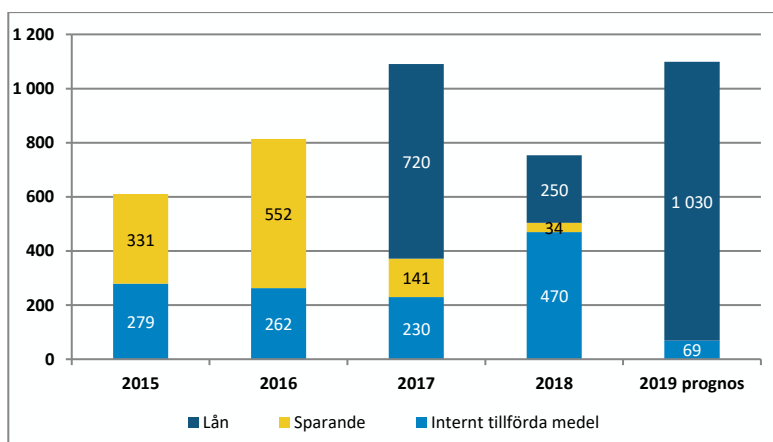
De kommunägda bolagens investeringar handlar främst om investeringar i vind- och vattenkraft men även om investeringar i bostäder och verksamhetslokaler.

Investeringarna i kommunen (exkl. bolag) beräknas för helåret att uppgå till 1 099 mnkr (754). Det pågår ett antal stora investeringsprojekt som byggandet av kommunens nya vattenförsörjning för centralorten, Skellefteå Kulturhus, Floraskolan årskurs F-9 samt Florahallen (sporthall + friidrottshall). Det prognostiserade utfallet ser dock inte ut att nå kommunens budgeterade nivå för 2019 som uppgår till 1 451 mnkr. De främsta anledningarna till att budgeten inte kommer att nyttjas fullt ut är att investeringen i Brännanskolan (58 mnkr) inte blev av samt att den nya vattenförsörjningen har investeringskostnader (38 mnkr) som landar på 2020 istället för 2019 som planerats. Det finns också ett stort antal projekt inom VA, gator och vägar, trafiklösningar i centrala Skellefteå, m.m. som blivit ngt försenade men som fortsätter under 2020, *för mer information om kommunens och bolagens större investeringar (>20 mnkr) se sidan 21-25.*



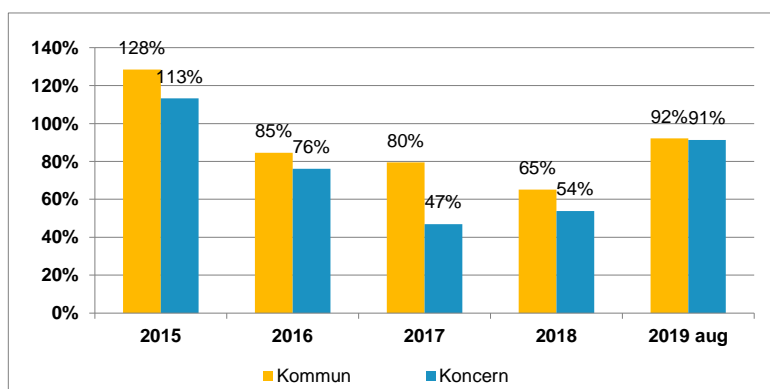
I diagrammet nedan framgår att kommunen, exkl. kommunägda bolag, gått från att historiskt ha finansierat samtliga investeringar med sparade och internt tillförda medel, till ett läge där kommunen de senaste 3 åren börjat låna medel för att klara finansieringen av sina investeringar.

Under årets två första tertial har kommunen lånat ytterligare 543 mnkr för att finansiera sina investeringar. Den totala inlåningen uppgår i augustibokslutet till 1 513 mnkr, vilket motsvarar 20 805 kr/invånare. Prognosen är att kommunens låneskuld i slutet på 2019 kommer att uppgå till omkring 2 000 mnkr eller omkring 28 000 kr/invånare.



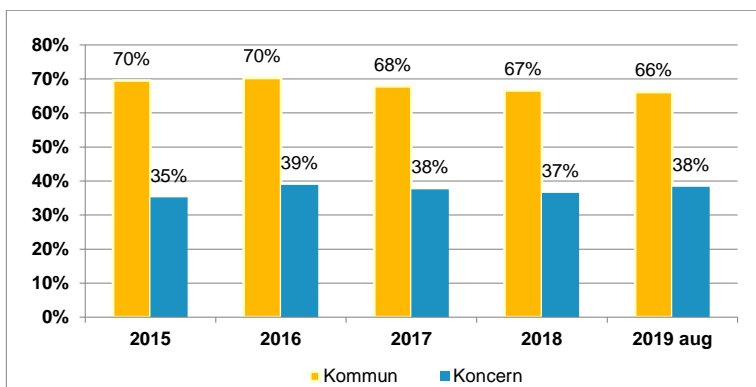
Lång- och kortsiktig betalningsförmåga

Likviditet beskriver den kortsiktiga betalningsförmågan och kan definieras på olika sätt. Ett sätt är att ställa omsättningstillgångarna i relation till kortfristiga skulder. För att dessa skulder ska kunna betalas omedelbart ska måttet ligga över 100 procent.



Kommunens likviditet har förbättrats jämfört med årsbokslutet 2018 och uppgår nu till 0,92. Det rådande läget på räntemarknaden gör att det inte är fördelaktigt för kommunen att ha likvida medel kvar på koncernkontot eftersom banken då debiterar en överskottsavgift. Kommunen har istället avtalat om förmånligare villkor för både kommunens och koncernens checkkredit. Upplägget har minskat behovet av långfristig inlåning. Skellefteå kommuns kreditlimit på koncernkontot uppgår till 500 mnkr. Under det första tertialet har det dock gjorts ett medvetet val att ta upp ett något större lån som tillfälligt resulterat i ett positivt saldo på koncernkontot och därmed också en förbättrad likviditet.

Soliditeten beskriver kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Den anger i vilken grad tillgångarna har finansierats med egna medel. I diagrammet nedan har hela pensionskulden, dvs. även den del som redovisas som ansvarsförbindelse, tagits med vid beräkning av soliditeten.



Den långfristiga inlåningen kommer att fortsätta stiga enligt plan. Prognosen pekar just nu på att inlåningen i kommunen vid årets slut kommer att uppgå till omkring 2 000 mnkr, vilket motsvarar omkring 28 000 kr/invånare. Bedömningen är samtidigt att soliditeten under 2019 kommer att sjunka till omkring 63 procent. Även om soliditeten i kommunen fortsätter att minska har koncernens soliditet förstärkts något då investeringar till så pass stor del finansierats med internt tillförda medel.

Pensionsskuld

Kommunens pensionsskuld består dels av avsättningar som görs från och med den 1 januari 1998 på inkomstdelar över 7,5 prisbasbelopp och dels av en ansvarsförbindelse som gäller pensionsmedel intjänade före den 1 januari 1998.

Samtliga pensionsmedel i kommunen har använts i den kommunala verksamheten genom så kallat återlån.

Mnkr	Aug 2019	Dec 2018
Avsättning	285	261
Ansvarsförbindelse	2 083	2 106
Summa pensionsskuld	2 368	2 367
Årsprognos pensionsskuld 2019	2 345	

Pensionsskulden i augusti 2019 har endast förändrats marginellt jämfört med i december 2018. Vid årets slut väntas den totala pensionsskulden uppgå till 2 345 mnkr, vilket är en minskning med drygt 20 mnkr. I takt med att ansvarsförbindelsen minskar ökar också kommunens årliga pensionskostnader.

Medarbetare

Antal anställda

Antal anställda med månadslön i kommunen är färre i augusti 2019 jämfört med samma månad de föregående åren i tabellen. Minskningen jämfört med 2018 motsvarar 80 medarbetare. Störst minskning finns inom socialkontoret med 34 medarbetare. Förvaltningarna support och lokaler och gymnasiekontoret har båda minskat med 17 medarbetare var.

Antal månadsanställda i kommunen	Aug 2016	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019
Totalt	8 446	8 430	8 296	8 211
Varav tillsvidare, %	87,5	88,4	88,8	87,9

Andelen tillsvidareanställda har årligen ökat under perioden 2016-2018 men sjunkit med ungefär en procentenhet mellan 2018 och 2019.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron bland de tillsvidareanställda har minskat med nästan 2 procentenheter under perioden 2016-2018. Nivån 2019 ser ut att ligga kvar på den nivå som gällde för 2018.

Sjukfrånvaro totalt, %	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Prognos 2019
Tillsvidareanställda	7,4	6,3	5,5	5,5
Månadsanställda vikarier	7,0	3,1	4,7	4,7

Tabeller: Resultat, balans och kassaflöde

Resultaträkning delår och årsprognos 2019, kommun och koncern

Belopp i mnkr	NOT	Kommunen utfall		Budget 2019	Årspro- gnos	Kommunen 2018-12	Koncern utfall	
		2019-08	2018-08				2019-08	2018-08
Verksamhetens intäkter		1 073	1 099	1 745	1 740	1 782	4 216	4 153
Verksamhetens kostnader		-3 977	-3 925	-6 314	-6 170	-6 052	-6 398	-6 129
Avskrivningar		-167	-149	-240	-318	-300	-470	-456
Verksamhetens nettokostnader		-3 071	-2 975	-4 809	-4 748	-4 570	-2 652	-2 432
Skatteintäkter	1	2 423	2 362	3 619	3 636	3 542	2 423	2 362
Generella statsbidrag och utjämning	2	687	663	1 042	1 030	1 001	687	663
Verksamhetens resultat		39	50	-148	-82	-27	458	593
Finansiella intäkter		155	118	226	141	192	170	40
Finansiella kostnader		-20	-27	-8	-39	-67	-44	-80
Resultat efter finansiella poster		174	140	70	20	97	584	553
Extraordinära poster								
Skatt							-78	-18
Periodens resultat		174	140	70	20	97	506	535

Kassaflödesanalys, kommun

Belopp i mnkr	Kommun 2019-08	Kommun 2018-08
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	174	140
Justering av- och nedskrivningar	167	149
Justering för ej likvidpåverkande poster	-44	11
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	99	65
Ökning (-) minskning (+) förråd och lager	-8	-4
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	-436	-48
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-47	313
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-480	-418
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2	2
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-478	-416
Finansieringsverksamheten		
Nyupptagna lån (+)	543	40
Minskning övriga långfristiga skulder (-)		
Ökning övriga långfristiga skulder (+)	4	
Ökning av långfristiga fordringar (-)		
Minskning av långfristiga fordringar (+)		2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	547	41
Årets kassaflöde	21	-61
Likvida medel vid årets början	174	236
Likvida medel vid periodens slut	196	175

Balansräkning, kommun och koncern

Belopp i mnkr	NOT	Kommun 2019-08	Kommun 2018-12	Koncern 2019-08	Koncern 2018-12
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar			0	72	72
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anl.		4 769	4 798	10 457	10 339
Maskiner och inventarier		342	348	6 190	6 432
Övriga materiella anläggningstillgångar		1 435	1 090	3 437	2 306
Finansiella anläggningstillgångar		10 040	10 040	800	925
Summa anläggningstillgångar		16 586	16 275	20 956	20 075
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.		47	39	193	172
Fordringar		511	610	1 311	1 583
Kortfristiga placeringar		143	167	143	167
Kassa och bank		53	8	25	112
Summa omsättningstillgångar		754	824	1 672	2 034
Summa tillgångar		17 340	17 099	22 628	22 108
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Periodens resultat		174	19	506	443
Resultatutjämningsreserv		57	57	57	57
Övrigt eget kapital		13 379	13 424	10 184	9 683
Summa Eget kapital		13 610	13 500	10 747	10 183
Avsättningar					
Avsättningar pensioner och liknande förpliktelse	3	285	261	332	310
Andra avsättningar	4	14	18	1 300	1 237
Skulder					
Långfristiga skulder		2 664	2 117	8 629	6 915
Kortfristiga skulder		767	1 203	1 620	3 463
Summa skulder		3 431	3 320	10 249	10 377
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		17 340	17 099	22 628	22 108
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
Ansvarförbindelser	5		10 912		2 146

Resultaträkningar, kommunens affärsverksamheter

Camping, mnkr	2019-08	2018-08	Avfall, mnkr	2019-08	2018-08
Intäkter	29,5	26,7	Intäkter	86,3	84,9
Kostnader för arbetskraft	-9,0	-8,0	Kostnader för arbetskraft	-16,9	-15,6
Övriga kostnader	-10,1	-10,6	Övriga kostnader	-46,8	-44,9
Avskrivningar	-2,4	-2,4	Avskrivningar	-6,9	-6,1
Finansiella poster	-0,8	-1,0	Finansiella poster	-1,3	-1,7
Nettokostnad/intäkt	7,3	4,8	Nettokostnad/intäkt	14,5	16,7
Budget	0,0	0,0	Budget	0,0	0,0
Prognos	2,4	1,0	Prognos	-2,1	-3,1

Parkering, mnkr	2019-08	2018-08	Sotning, mnkr	2019-08	2018-08
Intäkter	16,3	16,8	Intäkter	5,7	5,4
Kostnader för arbetskraft	-2,0	-2,3	Kostnader för arbetskraft	-4,1	-4,0
Övriga kostnader	-13,8	-12,5	Övriga kostnader	-1,5	-1,5
Avskrivningar	-0,3	-0,4	Avskrivningar	0,0	0,0
Finansiella poster	-0,6	-0,5	Finansiella poster	0,1	0,1
Nettokostnad/intäkt	-0,4	1,0	Nettokostnad/intäkt	0,1	0,0
Budget	0,0	0,0	Budget	0,0	0,0
Prognos	0,0	0,0	Prognos	0,0	0,0

Hamn, mnkr	2019-08	2018-08	Elförsörjning, mnkr	2019-08	2018-08
Intäkter	16,8	19,2	Intäkter	138,8	118,0
Kostnader för arbetskraft	-8,7	-6,1	Kostnader för arbetskraft	-1,2	-1,2
Övriga kostnader	-9,6	-9,5	Övriga kostnader	-16,1	-31,3
Avskrivningar	-3,9	-3,6	Avskrivningar	-12,6	-10,4
Finansiella poster	0,9	-0,9	Finansiella poster	-109,4	-73,1
Nettokostnad/intäkt	-4,4	-0,9	Nettokostnad/intäkt	-0,5	1,9
Budget	0,0	0,0	Budget	0,0	0,0
Prognos	-0,2	1,7	Prognos	0,0	0,0

Vatten och avlopp, mnkr	2019-08	2018-08
Intäkter	97,6	94,1
Kostnader för arbetskraft	-32,6	-26,9
Övriga kostnader	-61,0	-45,4
Avskrivningar	-8,0	-7,5
Finansiella poster	-2,5	-2,9
Nettokostnad/intäkt	-6,6	11,4
Budget	0,0	0,0
Prognos, förändrad skuld till VA-kollektivet	-16,7	1,5

Tabeller: Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning, kommunen

Belopp i mnkr	2019-08	2018-08	Budget	Prognos
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelse	-151,8	-121,0	-262,3	28,5
Bygg- och miljönämnd	-41,8	-44,3	-59,4	1,0
Fritidsnämnd	-135,4	-135,4	-232,5	23,5
För- och grundskolenämnd	-947,2	-904,8	-1 437,0	-35,0
Gymnasienämnd	-269,5	-269,9	-416,6	0,0
Konsumentnämnd	-0,3	-0,3	-0,7	0,0
Kulturnämnd	-68,1	-58,9	-118,1	9,8
Personalnämnd	-18,1	-16,7	-41,8	9,3
Samhällsbyggnadsnämnd	-165,2	-186,2	-213,8	-14,5
Socialnämnd	-1 322,1	-1 324,2	-2 006,5	36,0
Nämnden för support och lokaler	-75,9	-88,7	-131,5	-15,6
Valnämnd	-3,1	-0,5	-3,4	0,5
Överförmyndarnämnd	-4,3	-4,5	-6,5	0,0
Revision	-1,6	-1,5	-2,2	-0,2
Gemensam nämnd, drift av personalsystem	0,2	0,2	0,0	0,0
Gemensam måltidsnämnd	-0,4	-0,9	-0,7	0,2
Gemensam nämnd för it-kapacitetstjänster	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-3 204,8	-3 157,6	-4 932,9	43,5
FINANSIERING				
Intäkter				
Skatteintäkter	2 423,2	2 362,3	3 618,9	17,3
Generella statsbidrag och utjämning	687,3	662,7	1 041,8	-12,0
Särskilda statsbidrag	0,4	0,5	0,0	0,4
Finansnetto	11,1	12,6	-8,0	24,0
Bidrag elförsörjning	109,3	73,4	159,3	4,7
Utdelning Skellefteå Kraft AB	118,8	79,2	67,2	51,6
Internränta	37,4	40,3	47,0	8,8
Kostnader				
Po-pålägg	772,3	750,8	1 154,3	-8,0
Arbetsgivaravgifter	-619,6	-602,0	-940,0	
Pensioner	-232,9	-227,2	-334,6	
Avtalsförsäkringar	-4,0	-3,7	-6,0	
Förändring semesterlöneskuld	108,9	107,3	0,0	0,0
Övrigt	11,4	7,3		0,0
Förändrad redovisningsprincip	-54,5			-54,5
Kommunstyrelsen oförutsett			-15,6	
Summa skattefinansierad verksamhet	164,2	105,7	-148,5	75,8
Affärsverksamhet				
Camping	7,3	4,8	0,0	2,4
Hamn	-4,4	-0,9	0,0	-0,2
Parkering	-0,4	1,0	0,0	0,0
Avfall	14,4	16,6	0,0	-2,1
Vatten- och avloppshantering	-6,6	11,4	0,0	0,0
Sotning	0,1	-0,1	0,0	0,0
Elförsörjningen	-0,5	1,9	0,0	0,0
Summa	10,0	34,7	0,0	0,1
Kommunen totalt	174,1	140,4	-148,5	75,9

Driftredovisning, kommunägda bolag

Belopp i mnkr	2019-08	2018-08	Budget	Prognos avvikelse
Skellefteå Stadshus AB, koncernen				
Skellefteå Stadshus AB	115,7	142,0	0,0	
Skellefteå Kraft AB	281,2	389,7	342,6	0,0
Skellefteå Industrihus AB	18,0	15,3	23,8	0,0
Skelleftebostäder AB	102,8	80,1	102,0	37,0
Skellefteåbuss AB	-3,0	2,6	1,9	-2,0
Skellefteå City Airport AB	-3,7	1,4	-16,0	1,0
Science City Skellefteå AB	-0,7	0,0	0,0	-2,0
Nolia AB	3,2	-2,2	1,8	-0,8
Skellefteå museum AB	2,8	3,1	2,0	0,0
Visit Skellefteå AB	0,9	1,0	0,1	0,0
Västerbottensteatern AB	2,3	3,3	0,0	0,0
Summa kommunägda bolag	519,3	636,3	458,2	33,2

Investeringsredovisning, kommunen och de kommunägda bolagen

KOMMUNEN			Netto-		
Belopp i mnkr	Utgifter	Inkomster	investering	Budget	Prognos
Skattefinansierad verksamhet					
Kommunstyrelse	28,6		28,6	193,2	173,5
Bygg- och miljönämnd	1,0		1,0	3,7	2,8
Fritidsnämnd	0,3		0,3	19,4	5,7
För- och grundskolenämnd	0,6		0,6	5,3	2,0
Gymnasienämnd	0,8		0,8	2,8	2,0
Kulturnämnd	0,4		0,4	7,4	4,0
Personalnämnd	0,0		0,0	0,2	0,0
Socialnämnd	0,4		0,4	7,0	2,0
Nämnd för support och lokaler	319,6		319,6	637,5	592,6
Samhällsbyggnadsnämnd	54,7		54,7	203,9	87,6
Summa	406,4	0,0	406,4	1 080,3	872,2
Affärsverksamhet					
Elförsörjning	18,8		18,8	70,5	50,5
Camping	3,1		3,1	22,3	7,3
Hamn	2,9	3,3	-0,4	52,0	52,0
Parkering	0,0		0,0	4,6	1,0
Avfall	3,2		3,2	10,2	6,0
Sotning	0,0		0,0	1,0	0,3
Vatten- och avloppshantering	54,2	6,0	48,2	210,2	110,0
Summa	82,2	9,3	72,9	370,8	227,1
Summa kommunen	488,5	9,3	479,2	1 451,1	1 099,3

KOMMUNÄGDA BOLAG			Netto-		
Belopp i mnkr	Utgifter	Inkomster	investering	Budget	Prognos
Skellefteå Stadshus AB, koncernen					
Skellefteå Kraft AB	822,0		822,0	1 353,6	1 224,0
Skelleftebostäder AB	83,0		83,0	156,1	156,0
Skellefteå Industrihus AB	240,5		240,5	565,0	400,0
Skellefteå buss AB	46,3		46,3	56,7	57,0
Skellefteå City Airport AB	53,1		53,1	83,1	78,0
Science City Skellefteå AB	0,0		0,0	0,3	0,0
Nolia AB	0,7		0,7	0,5	?
Visit Skellefteå AB	0,0		0,0	0,0	0,0
Skellefteå museum AB	0,0		0,0	2,1	1,1
Västerbottensteatern AB	0,1		0,1	0,5	0,5
Summa kommunägda bolag	1 245,7	0,0	1 245,7	2 217,8	1 916,6
Summa hela kommunkoncernen	1 734,2	9,3	1 724,9	3 668,9	3 015,9

Redovisning av större investeringar i kommunkoncernen

Här redovisas samtliga större investeringar i kommunkoncernen som har en budget på minst 20 mnkr.

Av totalt 33 pågående större investeringsprojekt är det för närvarande 3 projekt som i augustirapporten förväntar sig ett budgetöverskridande. 3 större investeringar har färdigställts under rapportperioden. Dessa projekt har en samlad budget på 780 mnkr och redovisar sammantaget ett överskott på 1 mnkr.

Större investeringar i kommunen

Belopp i mnkr	Budget 2019	Prognos utfall 2019	Prognos avvikelse 2019	Budget och plan totalt	Prognos utfall totalt	Prog. avvikelse mot budget totalt
Pågående projekt vid rapporttillfället						
Ny vattenförsörjning för centralorten	74,1	36,0	38,1	610,0	585,0	25,0
VA Klutmark	5,0	8,0	-3,0	15,0	38,0	-23,0
Uppgradering av gasrening och distribution	11,4	3,9	7,5	72,0	67,0	5,0
Skellefteå hamn 2020	37,7	10,0	27,7	136,0	127,5	8,5
Trafiklösning centrala stan, södra sidan	25,0	15,0	10,0	40,0	40,0	0,0
Kulturhuset	206,0	202,0	4,0	600,0	609,0	-9,0
Burträsk förskola	13,9	13,9	0,0	28,0	28,0	0,0
Floraskolan	109,5	143,0	-33,5	326,0	312,5	13,5
Florahallen	46,2	41,6	4,6	117,5	106,5	11,0
Örjanshallen	46,4	39,5	6,9	73,0	73,0	0,0
Mobacken förskola	22,5	22,5	0,0	49,6	48,1	1,5
Falkträsket förskola	21,2	16,1	5,1	42,3	42,3	0,0
Industriområdet Bergsbyn/Hedensbyn	30,0	30,0	0,0	100,0	100,0	0,0
Falkträsket södra	9,7	10,0	-0,3	50,0	55,0	-5,0

Ny vattenförsörjning för Skellefteå centralorten och Klutmark

Investeringskostnaden för projektet ny vattenförsörjning för centralorten och Klutmark bedöms rymmas inom budgeterade medel. Samtliga entreprenadarbeten för projektet har slutbesiktigats och överlämnats till verksamheten. Det pågår nu provdrift av vattenverk och uttagsområden. Detta beräknas vara klart till årsskiftet och efter det kommer det nya vattnet att distribueras till invånarna.

Vissa delar av anläggningsarbetet behöver utföras efter att man börjat leverera dricksvattnet. Detta arbete kommer att utföras under 2020 varför den slutliga summeringen av projektet inte kommer att kunna göras förrän slutet av 2020.

Arbetet i Klutmark har en separat budget för utbyggnad av verksamhetsområde i Klutmark och underskottet för det projektet täcks av medel avsatta i ny vattenförsörjning för centralorten. Anläggningsarbetet i Klutmark är slutfört. För närvarande pågår inkoppling av kunderna på nätet och bedömningen är att detta blir klart under oktober. Slutsammanställning av projektet sker i samband med årsbokslutet för 2019.

Uppgradering av gasrening och distribution

Anläggningsarbeten, för ny gasrening samt distributionsanläggning mellan produktionsanläggningarna på Tuvan och kommunens etablering av Östra Navet (Hedensbyn), är nu slutförda. Projektet beviljades 16 mnkr i bidrag från Naturvårdsverkets satsning "Klimatklivet" samt ytterligare 6 mnkr ur Trafikverkets stöd för att främja hållbara stadsmiljöer, sk. stadsmiljöavtal. De sista medlen betalas ut vid slutrapport. Efter beviljade bidrag betalats ut bedöms kostnaderna för projektet att underskrida budgeterade medel med 5 mnkr.

Skellefteå Hamn 2020

Projektet Skellefteå hamn 2020 består av 10 delprojekt som stärker hamnens konkurrenskraft och anpassar anläggningen till dagens miljö- och säkerhetskrav. Delprojekt som renovering av Cementakajen, byggnation av pumphus och utbyggnad av lastplats på norra sidan är klara. Under sommaren kontrakterades en entreprenör för muddring och utbyggnad av ytor. Samtidigt pågår magasinutbyggnad och inledande planering av vägövergångarna. Projektet har en total prognos på 176 mnkr inkl. de 48 mnkr som delfinansieras av EU:s strukturfonder. Fördyringen mot uppsatt budget beror bland annat på tillståndets miljökrav. Fullmäktige har beslutat om tilläggsfinansiering med 75 mnkr i samband beslut om Budget och plan 2020-2024.

Trafiklösning centrala stan, södra sidan

I Kommunstyrelsens budget för 2019 med plan 2020-2023 finns medel avsatta för ny trafiklösning genom centrala stan inkl. de justeringar i VA-ledningsnätet som omdaningen kräver. Detta projekt har påbörjats genom en helhetsprojektering av gatu- och Va-nätet från Kanalgatan i Norr till Skråmträskleden i söder, via södra Lasarettsvägen. I augusti 2019 påbörjades anläggningsarbetet av cirkulationsplatsen på Skråmträskleden samt anslutningsvägen mot bron på södra sidan. Samtidigt som planeringen av Norra sidan fortsätter för att kunna påbörja ombyggnationer våren 2020. Del av budget finns under Kommunstyrelsens investeringar. Samhällsbyggnadsnämndens budget är för närvarande 40 mnkr, vilket täcker den södra sidans ombyggnationer. Prognosen för hela sträckan är 85 mnkr, inklusive norra sidan. Återstående 45 mkr finns avsatta i ram under kommunstyrelsen.

Kulturhus

Från och med hösten 2018 pågår fas 2 i projektet.

Fas 1: Projekteringsfas där totalentreprenör, konsulter, verksamhet och beställare tillsammans tar fram handlingar (kalkyler, prioriteringsordning, risker och hantering av dessa) för projektet. Beställaren ägde rätt att när som helst under fas 1 att avbryta utan förpliktelser. Innan fas 2 inleddes överläts entreprenadkontrakt avseende hotelldelen till Skellefteå Industrihus AB.

Fas 2: Innan fas 2 var parterna överens om omfattning, kostnader och tidplan. Beslut om att inleda fas 2 och godkänna slutlig investeringskalkyl togs av nämnden för Support och lokaler samt styrelsen för Skellefteå Industrihus AB var för sig.

Projektet har i dagsläget en prognosavvikelse med -9 mnkr. Support och lokaler har inlett ett arbete med att ta fram en handlingsplan för att minimera underskottet men det går inte att garantera slutkostnadsprognosen i detta läge. Den största anledningen är byggets komplexitet där riskantaganden kopplat till teknik och konstruktion inte har varit tillräckliga och därför medfört ökade kostnader. Byggnaden är unik med sin konstruktion helt i trä kombinerat med höga höjder, dvs. ingen annan har gjort detta tidigare, vilket innebär att support och lokaler tillsammans med entreprenör och konsulter banar ny väg för denna typ av träbyggnader.

Till detta har även mark och grundläggningsarbeten blivit dyrare eftersom markförhållandena visat sig vara sämre än den geotekniska undersökningen visade. I det fortsatta arbetet med riskbedömning och handlingsalternativ är målsättningen att så snart som möjligt göra en ännu tydligare slutkostnadsprognos.

Projektet följer tidplanen och beräknas vara färdigställt våren 2021.

Burträsk förskola

I investeringskostnaden ingår:

- Nybyggnation av 4-avdelningsförskola i anslutning till Björnåkerskolan i Burträsk
- Förskolans del av trafiksituationen på fastigheten (hämta/lämna, varuleverans, parkeringar m.m.)
- Anpassning av utelärmiljö (ytor för rörelse, lek, vila samt lärsituationer)

Projektet är påbörjat i april 2018 och pågår fram till sommaren 2020.

Floraskolan/Florahallen

I investeringskostnaden ingår:

- Nybyggnation av F-9-skola för ca 1000 elever på kvarteret Nyponet
- Trafiksituationen på fastigheten (hämta och lämna, varuleverans, parkeringar m.m.)
- Anpassning av utelärmiljö (ytor för rörelse, lek, vila samt lärsituationer)
- Ny friidrottshall och fullstor idrottshall
- Förbättringar av trafiksäkerheten för skolvägarna (trafiksäkra passager över Torsgatan, förbättrat gång- och cykelstråk i anslutning till skolan samt kollektivtrafikåtgärder)

Utifrån tecknade entreprenadkontrakt är prognosen för projekten ett överskott med cirka 24,5 mnkr jämfört med fastställd investeringsbudget. Projektet har i denna prognos på grund av ändrade redovisningsprinciper belastats med en driftkostnad avseende rivning/sanering med 7 mnkr. Nettoöverskottet beräknas därför till cirka 18 mnkr.

Projekten ska vara färdigställda i augusti 2020.

Örjanshallen

Projektet omfattar:

- Omklädningsrum
- Teknikutrymmen inklusive ny badvattenrening.
- Cafeteria
- Bassängutrymme inklusive barnbassäng.
- Entré Anpassning ute/trafikmiljö

I och med kontraktstecknandet inleddes projekteringsfasen (fas 1) där totalentreprenör, konsulter, verksamhet och beställare tillsammans tog fram handlingar (kalkyler, prioriteringsordning, risker och hantering av dessa) för projektet. Kontraktet innebär att kontraktssumman ej var fastställd under fas 1 av projektet.

Entreprenören ersattes under fas 1 för nedlagd tid, under fas 2 ersätts entreprenören för självkostnader för att färdigställa entreprenaden, allt exklusivt påslag för vinst, risk och centraladministration m.m. som täcks av den i anbudet angivna procentsatsen. Parterna är överens om utformning, tidplan och budget. Nämnden för support och lokaler har beslutat om en övergång till fas 2. Projektet beräknas pågå fram till sommaren 2020.

Mobacken och Falkträsket förskola

För- och grundskolekontoret har tagit fram en verksamhetsbeskrivning för 6-avdelningsförskolor på Mobacken (fd. Mobackenskolans tomt) och på nya Falkträskområdet. Planering/projektering har påbörjats och målsättningen är att göra två likadana förskolor som upphandlas samtidigt. Upphandlingen nu genomförd och utifrån vinnande anbudspris prognostiseras det ett överskott på 1,5 mnkr för Mobacken och en budget i balans för Falkträsket. Inflyttning är planerad till november/december 2020.

Industriområdet Bergsbyn/Hedensbyn

Förlängningen av Torsgatan och VA-ledningarna pågår för fullt. Torsgatan ska vara funktionell för byggtrafik från sommaren. Ett färdigställande kommer dock inte att kunna ske förrän 2021 på grund av bristande markförhållanden. Det innebär också att kostnaden för Torsgatan kommer att bli högre än projekterat. Den totala budgeten för projektet bedöms dock komma att räcka.

Falkträsket södra

Byggstart på tomterna uppskattas till hösten 2020, vilket överensstämmer med initial tidplan. Vissa mängdökningar har tillkommit som inte fanns med i budget, men då andra poster samtidigt avgått är prognosen i dagsläget ett överskridande på 5 mnkr. Samtliga överskjutande utgifter hanteras inom exploaterings- och avgiftskollektivet.

Större investeringar i de kommunägda bolagen

Belopp i mnkr	Budget och plan	Utfall vid rapporttillfället	Prognos utfall totalt	Avvikelse mot budget
Pågående projekt vid rapporttillfället				
Skellefteå Kraft				
Byggväg Bergsbyn	54	38	38	16
Elnät för stadens utveckling (ELSU)	388	147	381	7
Linje Högnäs – Högaliden	99	42	99	0
Värmeproduktionsanläggning, Burträsk	20	15	19	1
Påbyggnad och renovering Hus B (kontor)	84	73	74	10
Reinvestering kraftstation Rebnis	134	99	133	1
Aidon mätarbyte	66	62	66	0
Energiprojekt Kulturhuset	42	1	42	0
Gemenskapsyta	37	5	37	0
Datacenter, förberedelse av site	96	12	96	0
Reinvestering Rengård	246	11	244	2
Skelleftebostäder				
Bostäder Strömsör	208	177	203	5
Skellefteå Industrihus				
Östra Navet	404	385	404	0
Östra Navet, utrustning	35	32	35	0
Strömsör P-hus	145	126	148	-3
Strömsör kontorshus	258	50	258	0
Hotellfastighet, Skellefteå Industrihus	450	118	450	0
Ombyggnation Brännanskolan	68	42	68	0

Belopp i mnkr	Budget och plan	Utfall vid rapport-tillfället	Prognos utfall totalt	Avvikelse mot budget
Skellefteå City Airport				
Banförlängning	70	59	70	0
Färdigställda projekt under rapportperioden				
Skellefteå Kraft				
Vindkraftspark Solberg	466	342	466	0
Förvärv av Blaiken Vindkraftspark	291	291	291	0
Skelleftebostäder				
Trygghetsboende Skäret, Skelleftebostäder	23	22	22	1

Skellefteå Kraft

Projektet Elsu – Elnät för stadens utveckling fortlöper enligt plan. Det är en pressad tidplan för vissa delprojekt men inga större avvikelser har uppstått.

Utförandet av byggväg till industritomt i Bergsbyn har ändrats sedan planeringsfasen, vilket medfört en lägre prognostiserad investeringskostnad, dock finns det vissa utmaningar på grund av vägbygge över gammal sjöbotten.

Renoveringen av hus B (kontor) är färdig och även påbyggnaden är nära färdigställning. Inflyttning har genomförts, men projektet är ännu inte slutreglerat.

Samtliga projekt prognostiserar kostnader i linje med budget eller strax under.

Skelleftebostäder

Projektet Strömsör avser nybyggnation av 118 lägenheter i centrala Skellefteå. Projektet går enligt plan, både tidsmässigt och ekonomiskt. Beräknad inflyttning april och maj 2020.

Fastigheten Flamugnen i Skelleftehamn var tidigare lokaler för Hälsocentralen och Folkvandvården som nu byggts om till trygghetsboendet Skäret med 20 lägenheter.

Skellefteå Industrihus

Projektet Strömsör parkeringshus hade en del mindre missar i projekteringen som föranlett en något ökad investeringskostnad under produktionen. Kostnaden för väg och markhyra under projektiden var inte heller medräknad i investeringsbeloppet. Projektet prognostiserar en budgetavvikelse på omkring 2 procent av det totala budgetbeloppet.

Övriga projekt löper på enligt plan.

Skellefteå City Airport

Bolagets investering i banförlängning och omtoppning löper på enligt plan och kommer att färdigställas under 2019.

Noter kommunen, mnkr

Belopp i mnkr	Koncern		Kommun	
Not 1 Skatteintäkter	2019-08	2018-08	2019-08	2018-08
Preliminär kommunalskatt	2 446	2 372	2 446	2 372
Slutavräkning föregående år	-3	-9	-3	-9
Slutavräkning innevarande år, prognos	-20	0	-20	0
Summa	2 423	2 362	2 423	2 362

Not 2 Generella statsbidrag och utjämning	2019-08	2018-08	2019-08	2018-08
Inkomstutjämning	415	411	415	411
Strukturbidrag	6	6	6	6
Regleringsbidrag	34	8	34	8
Bidrag för LSS-utjämning	133	137	133	137
Kommunal fastighetsavgift	105	100	105	100
Kostnadsutjämningsavgift	-28	-30	-28	-30
Generella bidrag från staten	22	30	22	30
Summa	687	663	687	663

Not 3 Avsättning till pensioner	2019-08	2018-12	2019-08	2018-12
Specifikation - Avsatt till pensioner				
Särskild avtals/ålderspension	24	22	24	22
Förmånsbestämd/kompletteringspension	151	134	151	134
Ålderspension	88	88	50	49
Pension till efterlevande	4	6	4	6
Summa pensioner	267	250	229	211
Löneskatt	65	60	56	50
Summa avsatt till pensioner	332	310	285	261
Antal visstidsförordnande				
Politiker			6	
Tjänstemän			17	
Avsatt till pensioner				
Redovisat värde vid årets början	310	271	261	218
Nya förpliktelser under året	24	47	24	43
Varav				
<i>Nyintjänad pension</i>		32	19	28
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknig</i>		20	5	20
<i>Ändring av försäkringstekniska grunder</i>		0		0
<i>Pension till efterlevande</i>		1	1	1
<i>Övrig post</i>		0	-9	0
Årets utbetalningar	-9	-16	-7	-8
Förändring av löneskatt	7	8	7	8
Summa avsatt till pensioner	332	310	285	261

Not 4 Andra avsättningar	Koncern 2019-08	2018-12	Kommun 2019-08	2018-12
Avsättning för skatter	1 165	1 103		
Avsättning för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	18	22	18	22
Nya avsättningar	0	1		1
lanspråktaga avsättningar	-4	-5	-4	-5
Utgående avsättning	14	18	14	18
Avsättning för efterbehandling av vindkraft				
Redovisat värde vid årets början	30			
Nya avsättningar	4			
lanspråktaga avsättningar				
Utgående avsättning	34			
Övriga avsättningar	87	117		
Summa	1 300	1 238	14	18

Not 5 Ansvarförbindelse pensioner och borgen	2019-08	2018-12	2019-08	2018-12
Ansvarförbindelser				
Ingående ansvarförbindelse	1 695	1 734	1 695	1 734
Aktualisering	0	-1	0	-1
Ränteuppräknig	10	16	10	16
Basbeloppsuppräknig	28	28	28	28
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0		0	
Övrig post	5	11	5	11
Årets utbetalningar	-62	-93	-62	-93
Summa pensionsförpliktelse	1 676	1 695	1 676	1 695
Löneskatt	407	411	407	411
Utgående ansvarförbindelse	2 083	2 106	2 083	2 106
Borgensförbindelser				
Summa	2 083	2 106	2 083	2 106

Ansvarförbindelse för perioden jan-aug 2019 är framräknad utifrån årsprognos för helåret. Vid årsskiftet be-
ställs en beräkning hos KPA pension. Uppgiften på borgensförbindelser uppges vid årsbokslut.

Redovisningsprinciper

Skellefteå kommuns delårsrapport är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Sammantaget innebär detta att redovisningen i kommunen sker på ett sätt som i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed.

Även de kommunägda bolagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed - i huvudsaklig överensstämmelse med bokföringslagen, årsredovisningslagen och aktiebolagslagen.

Delårsrapporten per den sista augusti 2018 är inte justerad för nya redovisningsprinciper, vilket innebär att den inte är direkt jämförbar med delårsrapporten per den sista augusti 2019. Jämförbarhet finns däremot mellan årsprognosen för 2019 och årsredovisningen för 2018 då den är justerad för nya redovisningsprinciper.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Periodisering av statsbidrag

Till denna delårsrapport har statsbidragen periodiserats enligt RKR R2 Intäkter. Om bidraget avser en specifik redovisningsperiod så har intäktsredovisningen gjorts i enlighet med detta.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Enligt RKR R2 är det endast för offentliga bidrag hänförbart till en investering som inkomsten ska intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning. Fr.o.m. räkenskapsåret 2019 har redovisningen anpassats till denna rekommendation.

Avskrivningar

Kommunen har fattat ett beslut som fastställer tillgångstyper och komponenter. För att en tillgång ska delas upp i komponenter ska tillgångens anskaffningsvärde uppgå till minst 2 000 000 kr och värdet för en enskild komponent till minst 200 000 kr.

Uppdelning i komponenter för befintliga tillgångar har gjorts under 2014 för tillgångar med ett restvärde på 5 000 000 kr och ett restvärde som uppgår till minst 30 procent av anskaffningsvärdet. Tillgångar som bokförts utifrån geografiska områden har inte delats upp i komponenter.

Lånekostnader belastar resultatet för den period de uppkommer.

Linjär avskrivningsmetod, dvs. lika stora nominella belopp varje år, tillämpas. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Inventarier med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett värde på minst ett halvt prisbasbelopp (exklusive moms) ska klassas som anläggningstillgång. En samlad anskaffning av inventarier och kapitalvaror till ett sammanlagt värde överstigande två prisbasbelopp ska klassas som anläggningstillgång. Motsvarande gräns gäller för finansiella leasingavtal.

När det gäller nedlagd tid för iordningställande av en anläggningstillgång har en endast arbetstid där tidredovisning skett tagits med i anskaffningsvärdet.

Rivningar av fastigheter som använts i den egna verksamheten har redovisats som driftkostnad.

Finansiella tillgångar

I kommunen har finansiella tillgångar som innehas för att generera avkastning värderats till verkligt värde.

Avsättningar

Avsättning avser återställande av gamla deponin vid Degermyrans avfallsanläggning. Återställandet påbörjades 2010 och beräknas vara färdigställt senast 2023. Sluttäckning görs etappvis årligen. Återställandet består av markmodulering, tätskikt, täckmaterial och markplanering för återvegetation. Sedan år 2009 avsätts även medel för kommande avslutning av den nya icke farligt avfalldeponin. Under 2017 har en avsättning gjorts för en sulfidsjordsdeponi. Den får maximalt ta emot 95 000 ton sulfidjord enligt Länsstyrelsens beslut. Anläggningen beräknas kunna nyttjas i ca 10 år. Minst 6 månader innan verksamheten upphör ska en anmälan göras till tillståndsmyndigheten och en efterbehandlingsplan lämnas in. Tillsynsmyndigheten prövar om planen kan godkännas.

Pensioner

Pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17.

Inom kommunen finns idag 15 medarbetare med annan pensionslösning – helt eller delvis – än vad som följer av pensionsavtal KAP-KL/AKAP-KL. Dessa är förvaltningschefer eller medarbetare med annan ledningsfunktion. 13 av dessa har en frivillig ITP-plan hos SPP medan 2 medarbetare har en sk. Alternativ KAP-KL.

Samtliga av kommunkoncernens VD:ar har motsvarande frivilliga ITP-plan, alternativt den kollektivavtalade ITP-planen där sådant kollektivavtal finns. En VD har en individuell, helt premiebestämd, pensionslösning enligt överenskommelse med styrelsen.

Förtroendevalda med mer än 40 procent sysselsättningsgrad har visstidsbegränsade anställningsvillkor med visstidspension. Pensionen regleras i PBF antaget av kommunfullmäktige 04-03-11 § 48 att gälla fr.o.m. 2003-01-01.