§62 Dnr KS 2020-5

Delårsrapport 1 per mars 2020 för Norrtälje kommun och bolag 2020

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige beslutar:

1. Delårsrapport 1 per mars 2020 för Norrtälje kommun och bolag godkänns.
2. Uppdra till nämnder med prognostiserat underskott för 2020 att i månadsrapport per maj föreslå och inarbeta åtgärder för att redovisa en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del:

1. Kommunstyrelsekontoret uppdras att göra erforderliga redaktionella och tekniska justeringar i delårsrapport 1 2020.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar för egen del att uppdra till kommunstyrelsekontoret att genomföra redaktionella ändringar i underlaget.

Sammanfattning av ärendet

I delårsrapport per 2020-03-31 för kommunen visar prognosen för helåret ett resultat på 56,3 mnkr före omställningskostnader vilket är 35,0 mnkr sämre än budget eller 1,6 % av skatteintäkter och stadsbidrag. Efter omställningskostnader sjunker resultatet till 37,3 mnkr. Nämnder avviker negativt med 82,1 mnkr. Norrtälje kommuns resultat per mars 2020 uppgår till 4,7 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 10,2 mnkr.

Hittills har kostnader motsvarande 1,2 mnkr rapporterats som en konsekvens av corona och för helåret prognostiseras i dagsläget en kostnad om cirka 20 mnkr.

Investeringsvolymen inom kommunen är fortsatt hög. För år 2020 är prognosen för nettoinvesteringar 626,2 mnkr.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje redovisar ett underskott per 31 mars 2020 om 3,5 mnkr. Helårsprognosen visar ett underskott på 61,4 mnkr. Avvikelsen avser främst kostnader avseende det nya sjukhusavtalet, drygt 25 mnkr, samt ökade kostnader på grund av ersättningsnivån inom husläkaruppdraget, drygt 30 mnkr. Även kostnaderna för läkemedelsförmånen beräknas öka och ett underskott om ca 5 mnkr beräknas.

Helårsprognosen för TioHundra AB visar ett resultat i balans med budget. Ingen ny prognos har lämnats per mars utan prognosen från februari kvarstår som är i enlighet med budget. Effekten av förändrad diskonteringsränta med 50,7 mnkr förutsätts och kommer täckas av medlemmarna genom villkorat aktieägartillskott.

Norrtälje kommunhus AB, Norrtälje Energi AB, Campus Roslagen AB och Roslagsbostäder AB prognostiserar ett resultat om 29,6 mnkr vilket är 8,3 mnkr sämre än budget.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende delårsrapport 1 per mars 2020 för kommun och bolag
Bilaga 1 - Delårsrapport 1 per mars 2020

Beslutande sammanträde

Yrkanden

Bino Drummond (M) yrkar bifall till kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag, samt att uppdra till kommunstyrelsekontoret att genomföra redaktionella ändringar i underlaget.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med Bino Drummonds (M) yrkanden och finner att utskottet beslutar i enlighet med yrkandena.

Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen
Samtliga förvaltningar i kommunen
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun
TioHundra AB
Norrtälje kommunhus AB
Kommunal revision

NORRTÄLJE KOMMUN

2020-05-15
Diarienummer: KS 2020-5

Kommunstyrelsekontoret

Handläggare Håkan Wahlgren
Titel: Koncerncontroller
E-post: Hakan.wahlgren@norrtalje.se

Till kommunstyrelsen

Delårsrapport 1 per mars 2020 för kommun och bolag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige beslutar:

1. Delårsrapport 1 per mars 2020 för Norrtälje kommun och bolag godkänns.
2. Uppdra till nämnder med prognostiserat underskott för 2020 att i månadsrapport per maj föreslå och inarbeta åtgärder för att redovisa en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del

1. Kommunstyrelsekontoret uppdras att göra erforderliga redaktionella och tekniska justeringar i delårsrapport 1 2020.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

I delårsrapport per 2020-03-31 för kommunen visar prognosen för helåret ett resultat på 56,3 mnkr före omställningskostnader vilket är 35,0 mnkr sämre än budget eller 1,6 % av skatteintäkter och stadsbidrag. Efter omställningskostnader sjunker resultatet till 37,3 mnkr. Nämnder avviker negativt med 82,1 mnkr. Norrtälje kommuns resultat per mars 2020 uppgår till 4,7 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 10,2 mnkr.

Hittills har kostnader motsvarande 1,2 mnkr rapporterats som en konsekvens av corona och för helåret prognostiseras i dagsläget en kostnad om cirka 20 mnkr.

Investeringsvolymen inom kommunen är fortsatt hög. För år 2020 är prognosen för nettoinvesteringar 626,2 mnkr.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje redovisar ett underskott per 31 mars 2020 om 3,5 mnkr. Helårsprognosen visar ett underskott på 61,4 mnkr. Avvikelsen avser främst kostnader avseende det nya sjukhusavtalet, drygt 25 mnkr, samt ökade kostnader på grund av ersättningsnivån inom husläkaruppdraget, drygt 30 mnkr. Även kostnaderna för läkemedelsförmånen beräknas öka och ett underskott om ca 5 mnkr beräknas.

Helårsprognosen för TioHundra AB visar ett resultat i balans med budget.
Ingen ny prognos har lämnats per mars utan prognosen från februari kvarstår som är i enlighet med budget. Effekten av förändrad diskonteringsränta med 50,7 mnkr förutsätts och kommer täckas av medlemmarna genom villkorat aktieägartillskott.

Norrtälje kommunhus AB, Norrtälje Energi AB, Campus Roslagen AB och Roslagsbostäder AB prognostiserar ett resultat om 29,6 mnkr vilket är 8,3 mnkr sämre än budget.

Beskrivning

Norrtälje kommun upprättar månads-, delårs- eller årsbokslut enligt fastlagd tidplan. Koncernredovisning/sammanställd redovisning lämnas två gånger per år i samband med delårsbokslut 2 per augusti och årsbokslut.

Koppling till gällande styrdokument

Reglemente för planering, styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi i Norrtälje kommun.

Lagkrav

Kommunallagen kapitel 8.

Samberedning

Delårsrapporten baseras på delårsrapporter och månadsrapporter från nämnder och kommunala bolag.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsekontoret har sammanställt Delårsrapport 1 för 2020
Ekonomiskt resultat
Resultatet för Norrtälje kommun efter omställningskostnader per mars uppgår till 4,7 mnkr vilket är en negativ avvikelse mot budget med 10,2 mnkr. Resultatet innehåller negativ periodiserings avvikelser för semesterlöneskuld med ca 30 mnkr och positivavvikelse för oförutsedda kostnader med ca 10 mnkr vilket gör att ett rättvisande resultat per mars är ca 10 mnkr bättre än budget.
Årets resultat före omställningskostnader prognostiseras till 56,3 mnkr eller 1,6 procent av skatteintäkter och bidrag. Resultat efter omställningskostnader prognostiseras till 37,3 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 35,0 mnkr.
Skatteprognosen innebär att skatteunderlaget viker med 2,8 procent för 2020 jämfört med budget.

Prognosavvikelser 2020 totalt – 35,0 mnkr:

- Nämnder –82,1 mnkr, kommenteras nedan

Centrala avvikelser

- Lokalbanken avviker negativt mot budget med –7,6 mnkr.
- Avskrivningar prognostiseras bli 8,7 mnkr lägre än budget
- Skatter och bidrag avviker positivt med +40,9 mnkr.
  - Beräknad avvikelse enligt SKR prognos 2020-04-29 -86,1 mnkr
  - Statsbidrag, 10,5+21,2+63,5 totalt +95,2 mnkr
  - Periodiseringsfond prognos utbetalas slutet 2020, +31,8 mnkr
- Centrala interna intäkter kapitalkostnader (ränta, avskrivningar,) –15,5 mnkr.
- Utveckling Campus -4,4 mnkr.
- Pensioner +25,0 mnkr.

Kommunens centrala medel för oförutsedda kostnader och drift av nyinvesteringar med 40 mnkr har i denna prognos inte ianspråktagits.

Avvikelser Nämnder:
Nämnderna prognostiserar tillsammans ett underskott på 82,1 mnkr. Av nämndernas underskott är 30 mnkr beslutade avvikelser där extra bidrag till KSON medges med 25 mnkr samt att Socialförvaltningen medges ett underskott på 5 mnkr. För övriga underskott om ca 50 mnkr förväntas förslag på åtgärder presenteras i samband med månadsrapport per maj.

Kommunstyrelse -8,2 mnkr: Avvikelse per mars +0,9 mnkr. Inför 2020 har kommunstyrelsekontoret prognostiserat ett underskott på 23 mnkr, vilket redovisats i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020. Arbete pågår med att få en ekonomi i balans och per mars återstår ca 6,5 mnkr av det totala underskottet på 23 mnkr att hantera.

Prognosen har försämrats med 2,4 mnkr sen februari främst på grund av intäktsbortfall i samband med hanteringen av detaljplaner.

Överförmyndare +-0,2 mnkr: Avvikelse per mars +0,2 mnkr. För helåret prognostiseras en budget i balans.

Val- och Demokratinämnd +-0 mnkr: ingen avvikelse i utfall och prognos.

Teknik- och klimatnämnden +0,3 mnkr: Avvikelse per mars +18,9 mnkr.
Stora positiva avvikelser redovisas per mars då vintern varit mild och snö fattig vilket genererar låga snöröjningskostnader och låg energikostnad. En del av överskottet kommer ersättas av kostnader för felavhjälpande underhåll under året.

Taxefinansierad verksamhet Renhållning prognostiserar ett sammanlagt underskott på -5,6 mnkr. Underskottet finansieras av tidigare års överskott.

Fastighetsavdelningen avviker positivt mot budget med +2,2. Fastighetsdriften avviker positivt med 9,5 mnkr främst på grund av mid vinter. Detta kompenserar för underskott inom lokalvårdsverksamhet med -4,3 mnkr samt underskottet för vindkraft/elcertifikat är -3,0 mnkr.
Gata/Park verksamheten prognostiserar ett överskott med +0,8 mnkr.
Ofinansierade tjänster motsvarar ett underskott på -2,3 mnkr.

Bygg- och Miljönämnd +/- 0,0 mnkr: Avvikelse per mars +2,4 mnkr. För helåret prognostiseras ett resultat enligt budget. verksamheten har anpassats efter att antalet ärenden minskar.

Kultur- och fritidsnämnd -5,4 mnkr: Avvikelse per mars –8,3 mnkr, avvikelsen per mars består av periodiseringsavvikelser avseende föreningsbidrag. Kultur och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om -5,4 mnkr kopplat till Hallstaviks nya badhus och Rimbo Kulturscen samt effekter av corona med intäktsbortfall.

Socialnämnd –14,2 mnkr: Avvikelse per mars +5,9 mnkr.
Socialnämnden prognostiserar ett underskott för 2020 med -14,2 mnkr, av dessa finansiera 5 mnkr med erhållna stadsbidrag, enligt beslut i samband med årsredovisningen 2019.
Inom verksamheten flyktingmottagande prognostiseras överskott med +13,0 mnkr. Större underskott prognostiseras för vård av barn och unga med -22,2 mnkr samt ekonomiskt bistånd som avviker negativt i prognosen med -4,8 mnkr.

Barn- och skolnämnd -25,3 mnkr: Avvikelse per mars -10,1 mnkr.
Prognos för 2020 visar ett underskott med – 25,3 mnkr vilket är en kraftig ökning från februariprognosen. Egen regiverksamhet prognostiserar ett överskott med 2,6 mnkr där grundskolan står för ett överskott på 3,3 mnkr och förskolan med ett underskott på 0,7 mnkr. Noterbart är att egenregi redovisar ett underskott på 7,1 mnkr per mars vilket innebär att kostnader behöver reduceras för att uppnå prognosen.
Det prognostiserade underskottet är helt hänförbart till en volymökning av antal barn inom grund- och förskola samt särskola.

Utbildningsnämnden -4,3 mnkr: Avvikelse per mars +0,8 mnkr. Underskott prognostiseras för 2020 med 4,3 mnkr. Något lägre antal elever prognostiseras vilket ger en positiv avvikelse med 4,5 mnkr. Egenregi verksamhet avviker negativt med ca 8 mnkr där modersmål och vuxenutbildning avviker negativt med 6,9 mnkr. Även Rodengymnasiet redovisar ett mindre underskott med 0,8 mnkr.

Medlemsbidrag Kommunalförbundet sjukvård och omsorg -25,0 mnkr: Avvikelsen består av det i samband med årsredovisningen 2019 beslutade extra medlemsbidraget för att täcka aktieägartillskott till TioHundra AB om 6,6 mnkr för justering av diskonteringsräntan samt ytterligare 11,0 mnkr för kostnadsökningar i uppräknade avtal. Dessutom har ett extra bidrag om 7,4 mnkr beslutats för att säkerställa en god omsorg i kommunen. Trots tillskott från båda huvudmännen prognostiserar KSON ett underskott på 61,4 mnkr främst hänförbart till det nya sjukhusavtalet.

Den höga tillväxten i kommunen gör att investeringsvolymen är fortsatt hög. Utfallet per mars uppgår till 135,3 mnkr. Prognos för helår 2020 är 626,2 mnkr vilket är en fortsatt hög nivå även om prognosen är något lägre än föregående års toppnotering.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i redovisar ett underskott per 31 mars 2020 om -3,5 mnkr. För helår 2020 prognostiseras ett underskott på -61,4 mnkr. Avvikelsen avser främst kostnader avseende det nya sjukhusavtalet, drygt 25 mnkr, samt ökade kostnader på grund av ersättningsnivån inom husläkaruppdraget, drygt 30 mnkr. Även kostnaderna för läkemedelsförmånen beräknas öka och ett underskott om ca 5 mnkr beräknas. Ingen fördelning av underskottet mellan huvudmännen redovisas.
I prognosen ingår aktieägartillskott från medlemmarna med 50,7 mnkr samt extra bidrag med 89,4 mnkr, totalt 140,1 mnkr under 2020. Osäkerheten är stor på grund av corona pandemin.

TioHundra AB: Resultatet per mars uppgick till 6,3 mnkr, ingen jämförelse mot budget görs i detta läge då beslut om budget saknas i bolagsstyrelsen.

Ingen ny prognos har lämnats per mars utan prognosen från februari kvarstår som är i enlighet med budget. Effekten av förändrad diskonteringsränta med 50,7 mnkr förutsätts och kommer täckas av medlemmarna genom villkorat aktieägartillskott.

Norrtälje kommunhus AB, Norrtälje Energi AB, Campus Roslagen AB och Roslagsbostäder AB prognostiserar ett resultat om 29,6 mnkr vilket är 8,3 mnkr sämre än budget.

Det är Norrtälje Energi AB och Campus Roslagen AB som prognostiserar ett något lägre resultat än budget.

Ekonomisk analys

De nämnder som prognostiserar underskott vid årets slut i samband med delårsrapport 1 ska fortlöpande informera kommunstyrelsen om de åtgärder som vidtas och planeras under resterande del av innevarande år. En ekonomi i balans för nämnderna är en av förutsättningarna för att kommunen ska uppnå målet om god ekonomisk hushållning.

Tidplaner

Kommunstyrelsen 2020-05-25

Charlotta Rydgren Tillbom
Tf Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Håkan Wahlgren
Koncerncontroller
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga

Delårsrapport 1 2020

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen
Samtliga förvaltningar i kommunen
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun
TioHundra AB
Norrtälje kommunhus AB
Kommunal revision

NORRTÄLJE KOMMUN

2020-05-06

Delårsrapport 1

2020-03-31

Innehåll

Inledning 3
1. Förvaltningsberättelse 4
1.1 Omvärldsanalys 4
1.2 Några viktiga händelser 6
1.3 Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin 8
1.4 Kommunfullmäktiges långsiktiga mål: Sju löften 9
1.5 Sammanfattande bedömning av uppdrag 9
1.6 Personalläget och pandemiplanen 11
1.7 Ekonomi 12
Kommunen 12
Investeringar 17
Finans 19
2. Nämnder 28
2.1 Kommunstyrelsen 28
2.2 Teknik- och klimatnämnden 31
2.3 Bygg- och miljönämnden 32
2.4 Kultur- och fritidsnämnden 34
2.5 Socialnämnden 35
2.6 Barn- och skolnämnden 36
2.7 Utbildningsnämnden 38
2.8 Val- och demokratinämnden 40
2.9 Överförmyndaren 40
3. Kommunhuskoncernen 42
4. Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje 43
4.1 Tiohundra AB 44
5. Räkenskaper 45

Inledning

Det här är årets första delårsrapport och den avser perioden januari till och med mars. Rapporten innehåller uppföljning av såväl verksamhet som ekonomi, samt helårsprognos för Norrtälje kommun. Uppföljningen görs utifrån Norrtälje kommuns Mål och Budget 2020-2022.

Ett avsnitt innefattar även Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje samt deras helägda dotterbolag TioHundra AB.

Uppföljningen av ägardirektiven för Norrtälje kommunhus dotterbolag görs i delårsrapport 2 per sista augusti.

Prognosen för kommunen är 56,3 mnkr före omställningskostnader för helåret vilket är 35,0 mnkr sämre än budget. Det är främst nämnder som avviker negativt med totalt 82,1 mnkr medan skatter och bidrag avviker positivt med totalt 40,9 mnkr.

Av nämndernas underskott är 30 mnkr en beslutad avvikelse där extra bidrag till KSON medges med 25 mnkr samt att Socialförvaltningen medges ett underskott på 5 mnkr. För övriga underskott om ca 50 mnkr förväntas förslag på åtgärder presenteras i samband med månadsrapport per maj.

Kommunens centrala medel för oförutsedda kostnader och drift av nyinvesteringar med 40 mnkr har i denna prognos inte ianspråktagits.

.

1. Förvaltningsberättelse

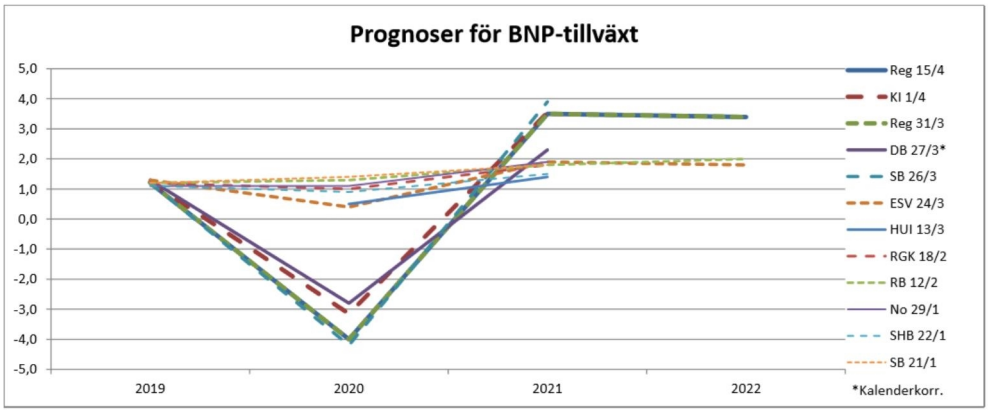
Norrtälje har en vision om framtiden - ”global livsstil – lokalt liv”. Det är en vision både för Norrtälje som kommun och för kommunkoncernens organisation. Den pekar ut färdriktningen för vårt agerande på kort och lång sikt i vår strävan att skapa attraktionskraft, tillväxt och en kommun som ger möjlighet för alla invånare att leva det liv var och en vill leva. Alla kan och får vara med och bidra till utvecklingen.

1.1 Omvärldsanalys

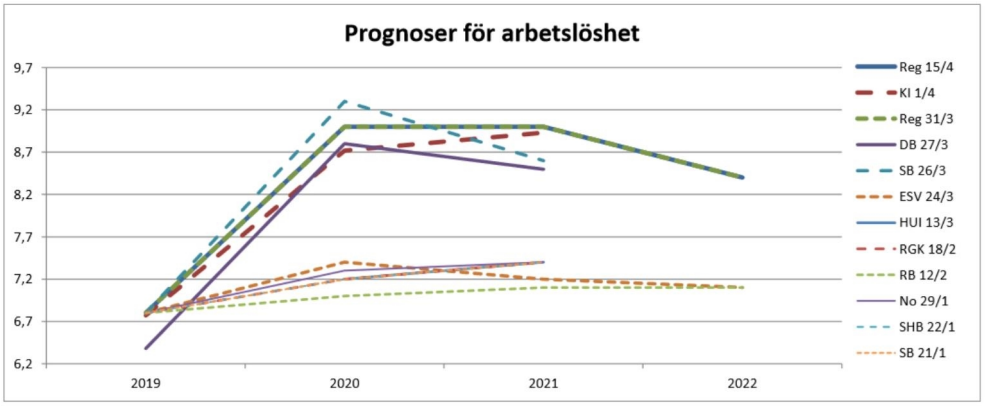
Den ekonomiska aktiviteten har på kort tid minskat utan motstycke i modern tid. Det råder stor osäkerhet kring effekterna av coronapandemin men att den medför stora inkomstbortfall, högre arbetslöshet och en ökning av statsskulden är ett faktum. Svårigheten i nuläget är att bedöma hur utdraget detta blir och det är därför av stor vikt att ha beredskap och följa den ekonomiska utvecklingen framöver. Den stora osäkerhet som vi befinner oss i syns i de stora revideringar, vad gäller den makroekonomiska prognosen, statens budget eller de offentliga finanserna i stort. Ekonomiska data under kommande tid ger förhoppningsvis indikationer för vidare analys av läget.

Dock har den snabba ekonomiska inbromsningen avspeglats tydligt i olika enkätundersökningar gjorda under april månad. Exempelvis rasade inköpschefsindex ner till historiska bottennivåer i såväl USA som euro-området. De dystra utsikterna syns även på aktiebörserna som fallit kraftigt sedan inledningen av året, även om de skett en viss återhämtning de senaste veckorna . Internationella valutafonden (IMF) bedömer nu att BNP faller med 7,5 procent i år i euroområdet och med nära 6 procent i USA. IMF gör samtidigt bedömningen att världshandeln minskar med 11 procent i år.

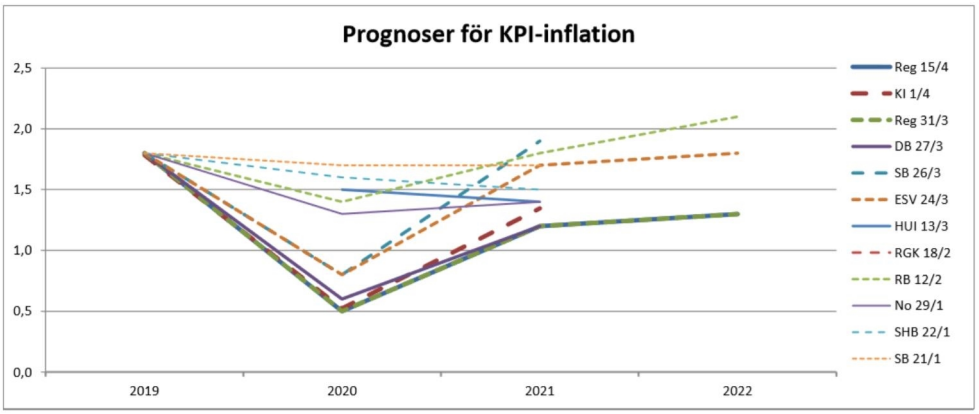
Konjunkturinstitutet använder rubriken ”Synnerligen djup lågkonjunktur i spåren av covid-19” i sin prognos per 1 april. Tillväxten för Sverige bedöms bli negativ och i konjunkturinstitutets uppdaterade konjunkturbild för april visar basscenariot på ett fall för BNP med 7 procent i år.



Uppgången i arbetslösheten blir kraftig. Konjunkturinstitutet bedömer nu att den stiger till 11,5 procent det andra kvartalet. Utan korttidspermitteringarna skulle dock arbetslösheten kunnat komma att överstiga 15 procent. Arbetslösheten förväntas minska något under hösten när ekonomin återhämtar sig men minskningen är sannolikt blygsam eftersom återhämtningen främst bedöms baseras på att de som är permitterade ökar sin arbetstid.



KPIF-inflationen förutses att falla till 0,5 procent i år för att sedan öka till 1,3 procent nästa år. Riksbanken har varit tydlig i sin kommunikation att de inte förutser en sänkning av reporäntan till under noll procent, trots svaga inflationsutsikter och trots den förestående synnerligen djupa lågkonjunkturen.



Räntebeskedet i april från Riksbanken markerades av stor osäkerhet men inga beslut om nya stimulanser presenterades. Som väntat lämnades räntan på noll. Riksbanken står dock redo att använda alla sina verktyg för att stimulera ekonomin och stödja inflationen. Marknaden fortsätter dock att diskontera viss sannolikhet för sänkning, med 6 punkter i juli och totalt 10 punkter i slutet av året.

UCs konkursstatistik för 1-21 april 2020 visar på fortsatta konkursökningar. Konkurser inom detaljhandeln och även partihandeln spås öka med 68 respektive 74 procent i april. Konkurserna inom hotell- och restaurangbranschen spås fortsatt öka med 200 procent i jämförelse med april 2019. Konkurser inom detaljhandeln och partihandeln spås öka med 68 respektive 74 procent under april månad, jämfört med april i fjol, där e-handeln spås bli viktigare än någonsin just nu.

Arbetslösheten fortsätter att stiga framför allt inom tjänstesektorn och är nu 8,1 procent. Den senaste rapporterade veckan, 20 – 26 april, har 13 589 personer skrivit in sig som arbetslösa. Flest nyinskrivna har haft arbete inom hotell- och restaurangverksamhet, försäljning och transport. Antalet inskrivna arbetslösa är 414 495 personer vilket motsvarar en arbetslöshet på 8,1 procent. Samma vecka förra året var antalet inskrivna arbetslösa 338 205, en arbetslöshet på 6,8 procent.

Sveriges Kommuner och Regioner presenterade den 29 april en ny skatteunderlagsprognos. Prognosen för skatteunderlaget 2020 är historiskt låg. Underlaget minskar realt sett för första gången sedan IT-kraschen och lönesumman minskar för första gången sedan 90-talskrisen. På SKR bedömer de att det kommer att ta flera år innan samhället är tillbaka i ett ekonomiskt normalläge. Och risken är stor att den ekonomiska krisen blir ännu djupare. Bedömningen de gör i deras prognos är att samhället öppnar upp under andra halvåret och att vi då har en återhämtningsfas. Förändringarna jämfört med den prognos de presenterade i februari är att de i deras nuvarande scenario, till följd av konjunkturkollapsen i covid-19:s spår, räknar med betydligt svagare skatteunderlagstillväxt 2019 och 2020, men större konjunkturåterhämtning och därmed större ökning av skatteunderlaget 2021.

Prognosen per april indikerar att det minskade skatteunderlaget ger Norrtälje sänkta skatteintäkter med 86,1 mnkr jämfört med budget. Samtidigt har extra bidrag aviserats med totalt 127 mnkr för 2020 vilket gör att Skatter och Bidrag överstiger budget med 40,9 mnkr.

1.2 Några viktiga händelser

- Året inleddes med stort internt och externt fokus på kommunstyrelsens prognosticerade underskott på 23 miljoner kronor under 2020 och åtgärder för att hantera detta. Arbetet med att identifiera möjliga besparingar och effektiviseringar sattes skyndsamt igång. Ett beslut togs om en oberoende granskning av kommunens ekonomistyrning och ekonomiska processer. 30 tjänster varslades i januari och har därefter MBL-förhandlats och inneburit uppsägningar på Kommunstyrelsekontoret och Tekniska kontoret.

- Från januari utökades antalet ordningsvakter i kommunen. I februari var ytterligare en fältsamordnare på plats, i enlighet med politikens ambition på att öka tryggheten i den offentliga miljön.

- En stadsarkitekt har utsetts som tillträder den 1 april, vilket är en annan satsning som aviserats inför året.

- En uppmärksammad händelse i januari var att Singö skola såldes. Efter en lång process med såväl juridiska som politiska avvägningar fick den ideella förening som lagt bud på fastigheten köpa den, vilket gjorde det möjligt att tillvarata det stora samhällsengagemanget på Singö.

- I början av året togs också första steget mot ett ridsportcentrum i kommunen, genom beslutet att ge planavdelningen i uppdrag att genomföra en förstudie för markförutsättningarna för ett nytt ridsportcentrum på Björnö.

- Som ett led i arbetet med att öka säkerheten och tryggheten i kommunen beslutades i februari om att inrätta ett trygghets- och säkerhetsråd, som långsiktigt ska verka för minskad brottslighet och ökad trygghet.

- I februari sammanträdde även Norrtälje kommuns landsbygdsråd för första gången. Rådets uppgift är att skapa bästa möjliga förutsättningar för boende och företagande

på landsbygd och i skärgård.

- Februari var också en månad då Norrtälje kommun fick positiv uppmärksamhet - dels för arbetet med entreprenörskap, dels för bemötande och kundservice. Norrtälje kommun fick pris för Årets laginsats av Ung Företagsamhet - för bra UF-arbete och mycket god samverkan mellan politiker, tjänstemän, skolan och lokala företagare. Samtidigt hamnade tre medarbetare i topp och hela Kontaktcenter fick ett mycket bra betyg av invånarna för bemötande och kundservice.

- I mars påbörjades arbetet med Havslänken, den gång- och cykelvägsbro som ska binda ihop Norrtälje Hamn med Societetsparken. Bron beräknas vara klar till våren 2021. Under mars inleddes även inflyttningen i det tredje färdigställda kvarteret i hamnen, Hamnträdgården.

- Delårets senare del har helt präglats av hanteringen av Corona-pandemin. Hela den kommunala organisationen ställde snabbt om i början av mars utifrån rekommendationen att alla som kan ska arbeta hemifrån. Samtidigt inrättades en krisorganisation för att säkerställa en god strategisk, operativ och kommunikativ samordning i hanteringen av Corona-krisen och dess konsekvenser. Inom samtliga kärnverksamheter – inte minst barn och utbildning, vård och omsorg – har omfattande insatser gjorts för att säkra beredskapen inför olika scenarier. Kontinuitetsplaner har utarbetats och nya rutiner och arbetssätt etablerats. Initiativet Norrtälje hjälper kom snabbt på plats som en samverkansplattform med civilsamhälleskrafter för insatser till stöd för invånare i behov av hjälp, liksom en företagsakut för att stödja företag som drabbats av Coronakrisens effekter med rådgivning och lotsning till rätt instanser. Ett intensivt kommunikationsarbete bedrivs i samordning med den regionala nivån, ett arbete som började förberedas redan i januari. Formerna för det demokratiska uppdraget har justerats i enlighet med riktlinjer om att undvika nära kontakter och större folksamlingar.

- Delåret avslutades med en överenskommelse mellan alla politiska partierna i kommunfullmäktige om att minska bemanning och närvaro i nämnder och fullmäktige. Bland annat genom att genomföra möten i nämnder och fullmäktige digitalt.

1.3 Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin

Ökade kostnader noteras för bland annat övertid och vikariat samt informationsinsatser. Kommunen har också registrerat lägre intäkter för planerade tillsyner och tillstånd. Kommunen har sett minskade intäkter för parkeringsavgifter med 200 tkr och minskad skrottförsäljning med 1 750 tkr på grund av fallande priser på marknaden.

Flera verksamheter har ställt om till distansarbete där medarbetare till största delen arbetar hemifrån. Resurser kan behöva omfördelas inom kommunkoncernen.

Näringslivet i Norrtälje har påverkats negativt. Till exempel har verksamheter erbjudits 3 månaders hyresfrihet, då de i nuläget inte har tillgång till sina lokaler som ligger i vårdbyggnader.

Den ekonomiska effekten för socialtjänsten prognostiseras 7,8 mnkr 2020 till följd av coronapandemin. Framför allt är det kostnader för försörjningsstöd och tomhyror som för året bedöms öka.

Kultur- och fritidsverksamheter påverkas mycket stort av coronapandemin, främst genom intäktsbortfall då i princip alla fritidsaktiviteter är inställda. Vissa verksamheter har utifrån aktuellt läge anpassat en hel del och kan fortfarande hålla öppet och erbjuda ett basutbud. Totalt prognostiseras ca 2,7 mnkr i extra kostnader i samband med corona.

En verksamhet som många efterfrågar just nu är friluftsliv. Kommunens friluftslivsobjekt är mycket välbesökta och kommer troligtvis vara så hela året, därför utökas skötselrutinerna för att kunna möta ett större antal besökare.

Den kommunala verksamheten i förskolor och grundskolor har kunnat hålla öppet och erbjudit fortsatt omsorg och skolgång. Vikariekostnaderna för grundskolorna har ökat. Gymnasieskolan Roden påverkas genom att utbildningen bedrivs på distans. Höstterminen kan komma förlängas med ca två veckor för gymnasieelever i nuvarande åk1 och 2 vilket riskerar leda till en merkostnad om 3,7 mnkr.

Under mars månad initierades ett arbete med att möjliggöra distansdeltagande på nämndsammanträden, införande av digitala signaturer, samt att säkerställa en fungerande verksamhet avseende registratur och nämndsekretariat för hela Norrtälje kommun.

Planavdelningen ser svårigheter i att hålla och öka produktionen av detaljplaner. I längden kan det innebära att planerade planintäkter uteblir 2020.

VA-verksamheten flaggar att det finns en viss risk att verksamheten inte får de reservdelar till sina anläggningar som man behöver, vilket kan orsaka driftstopp.

På längre sikt kan även kundförluster ske på grund av att företagskunder går i konkurs och privatpersoner inte kan betala sina räkningar.

En långvarig hantering av coronaviruset och dess konsekvenser kan medföra ökade kostnader för reinvesteringar i driftanläggningar och förseningar i investeringsprojekt.

Inom räddningstjänsten finns risk att verksamheten vid en eventuell hög sjukfrånvaro kommer att få svårt att uppnå den lägsta nivå till god beredskap som beskrivs i gällande handlingsprogram.

Totalt har kommunens verksamheter prognostiserat kostnader motsvarande ca 20 mnkr för helåret 2020 direkt relaterade till coronapandemin.

1.4 Kommunfullmäktiges långsiktiga mål: Sju löften

En växande kommun kräver god beredskap och planering, liksom kapacitet att möta ökad efterfrågan på Norrtälje kommuns verksamheter – framför allt när det gäller skola, förskola, vård och omsorg. Samtidigt måste vi säkerställa att Norrtälje kommun växer hållbart – att vi tar ekonomisk, social och ekologisk hänsyn till kommande generationer.

Norrtälje kommuns vision Globalt liv, lokal livsstil konkretiseras därför med sju löften till Norrtälje kommuns befintliga och potentiella invånare och företag.

Dessa löften anger hur Norrtälje kommun ska utvecklas de kommande tio åren och tar formen av målområden som sätter den övergripande inriktningen för Norrtälje kommun.

De sju målområdena:

1. Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi
2. Norrtälje kommun ska förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt
3. Norrtälje kommun ska ha en innovativ och serviceinriktad kommunal organisation - som sätter invånaren först
4. Norrtälje kommun ska vara en kunskapsinriktad skolkommun
   - där barn och unga rustas väl för framtiden och ges möjlighet att nå sin fulla potential
5. Norrtälje kommun ska vara en trygg och säker kommun – i både vardag och kris
6. Norrtälje kommun ska vara en sammanhållen och företagsvänlig kommun
   - där människor utvecklas och entreprenörskap uppmuntras
7. Norrtälje kommun ska vara en inkluderande kommun
   – som främjar människors livskvalitet, egenmakt och egenförsörjning

1.5 Sammanfattande bedömning av uppdrag

Nedan sammanfattas övergripande aktuell status vad gäller nämndernas genomförande av politiska mål och uppdrag:

Kommunstyrelsen

Arbetet med att genomföra kommunstyrelsens uppdrag enligt Mål och budget 2020 har inletts under det första kvartalet 2020. Vissa uppdrag kommer sannolikt att få skjutas upp, på grund av omprioriteringar i samband med kommunstyrelsekontorets arbete med att nå en ekonomi i balans. Hanteringen av coronautbrottet har redan i dagsläget fått konsekvenser för arbetet med ett antal uppdrag. Vidare kan måluppfyllnaden komma att påverkas ytterligare om hanteringen av coronautbrottet blir långvarig. Den samlade bedömningen är att det trots allt i dagsläget är en framåtdrift i arbetet med genomförandet av verksamhetsplanen. Inte minst då de uppdrag som väntar i hög grad är beroende av att andra uppdrag genomförs. Det handlar t.ex. om uppdrag att kommunicera genomförda aktiviteter.

Arbetet med att genomföra de 102 uppdragen i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020 har under årets tre första månader inletts på bred front.

- Fem uppdrag har slutlevererats.
- 75 uppdrag/initiativ har påbörjats.

- Ett par uppdrag/initiativ kommer sannolikt att få skjutas upp, på grund av omprioriteringar i samband med kommunstyrelsekontorets arbete med att nå en ekonomi i balans.
- Hanteringen av coronautbrottet har redan i dagsläget fått konsekvenser för såväl arbetet med ett antal uppdrag, som måluppfyllnad för vissa av kommunstyrelsens mål.

Teknik- och klimatnämnden

Arbetet med att genomföra uppdragen i Teknik- och klimatnämndens verksamhetsplan för 2020 har inletts. Vissa uppdrag kräver bredare samverkan mellan olika delar av kommunstyrelsekontoret och med andra förvaltningskontor.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden har inte några uppdrag i Mål och budget 2020-22 förutom tjänstegarantier och minskade växthusgasutsläpp. Måluppfyllelsen är god för alla indikatorer förutom andel rätt vid överprövning samt andel ärenden som inkommer via e-tjänst.

Kultur- och fritidsnämnden

I dagsläget bedöms Kultur och fritidsnämnden kunna genomföra sina uppdrag, även om en långvarig Corona-effekt skulle kunna försvåra vissa uppdrag.

Socialnämnden

Per mars redovisas Socialnämnden ingen prognos av uppdrag och mål, fokus har i stället varit att göra bedömningar kring hur Corona-pandemin påverkar nämndens arbete.

Barn- och skolnämnden

I dagsläget bedöms Barn- och skolnämnden och Utbildningsnämnden kunna genomföra sina uppdrag, även om en långvarig coronaeffekt skulle kunna försvåra vissa uppdrag. Barn- och skolnämnden redovisar att 9 KF-uppdrag och 10 nämnduppdrag påbörjats och de bedrivs med resurser inom ram. 1 KF-uppdrag har inte påbörjats men är planerat. Utbildningsnämnden redovisar att 11 KF-uppdrag och 4 nämnduppdrag påbörjats och de bedrivs med resurser inom ram. 1 nämnduppdrag har inte påbörjats men är planerat.

Val- och demokratinämnden

Val- och demokratinämnden bedömer att de kommer att uppnå inriktningsmålen och att KF-uppdragen kommer att genomföras enligt plan.

1.6 Personalläget och pandemiplanen

Kommunen som arbetsgivare har uppmanat och uppmuntrat medarbetare till att i största möjliga mån arbeta hemifrån. Detta inriktningsbeslut innebär ett förändrat behov vad gäller stöd och riktlinjer för medarbetare och chefer anställda vid kommunen för att möta detta utvecklar HR ett digitalt HR-forum för chefer som stöd att leda på distans.

Bemanningen inom organisationen är stabil generellt, de största utmaningarna vad gäller bemanning finns vid Barn- och utbildningskontoret (BoU). Inom organisationen pågår ett löpande arbete med kontinuitetsplaner, kontinuitetshantering samt risk- och konsekvensanalyser.

Pandemiplanen

Det pågår ett löpande arbete med att säkerställa bemanningen utifrån olika scenarier både på kort och lång sikt. Bemanningssamordningen består av flera delprojekt så som omfördelning av befintliga personalresurser, rekrytering av extrapersonal samt inrättandet av en volontärspool. Kommunens medarbetare har via enkäter kunnat svara på om man vid behov kan tänka sig att tillfälligt vikariera vid annan verksamhet. Ca 80 procent av medarbetarna har ställt sig positiva till detta. Enkätsvaren innehåller därutöver en övergripande inventering som syftar till att matcha behov med kompetenser och erfarenheter. Den 24 mars beslutade Krisledningsnämnden att anta pandemiplanen för Norrtälje kommun. Pandemiplanen kompletterar kommunens krisledningsplan och anger olika åtgärder avseende så väl planering inför som hantering av en pandemi i syfte att stödja kommunorganisationens arbete att upprätthålla prioriterad verksamhet utifrån rådande- och förväntade förutsättningar vid en pandemi samt begränsa smittspridning.

Verksamhetsansvariga har nu tagit fram en personal- och verksamhetsplan för respektive verksamhet, utifrån det regionala planeringsscenariot och med stöd av pandemiplanens checklista. Planen beaktar den påverkan som planeringsscenariot har på verksamheten samt de konsekvenser som förväntas vid ett personalbortfall på 40 procent. Planen fungerar som grund för en bedömning av de ekonomiska konsekvenserna i nuläget samt för olika planeringshorisonter framåt.

Ekonomisk konsekvens

Verksamheterna har fått i uppgift av kommundirektören att rapportera in de förväntade ekonomiska konsekvenserna av hanteringen av Coronapandemin i denna delårsrapport. Sammanfattningar av dessa rapporter finns senare i denna delårsrapport för kommunen. För mer detaljer hänvisas till respektive nämnds delårsrapport. Hittills har direkta kostnader motsvarande 1,2 mnkr rapporterats som en konsekvens av corona och för helåret prognostiseras i dagsläget en kostnad om cirka 20 mnkr.

1.7 Ekonomi

Kommunen

Kommunens ekonomiska prognos för 2020 innehåller ett flertal osäkerhetsfaktorer på grund av den pågående coronapandemin både vad gäller intäkter i form av skatteintäkter, statliga stödåtgärder samt kommunala avgifter. Prognostiserade skatteintäkter och statsbidrag är baserade på skatteprognosen per 2020-04-29. Prognosen är 86,1 mnkr lägre än budget men med de aviserade stödpaketen med 127,0 mnkr ger detta en positiv avvikelse mot budget med 40,9 mnkr för skatteintäkter. Aviserad avsättning till periodiseringsfond[1] skulle ge Norrtälje ett extra bidrag med 31,8 mnkr med planerad utbetalning i slutet av året, posten är en preliminär prognos.

På kostnadssidan är osäkerheten i dagsläget stor och i denna prognos har nämnderna identifierat kostnader motsvarande ca 20 mnkr direkt relaterade till Corona.

I bokslutet för 2019 beslutades om extra tilldelning av medel till Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje med totalt 25 mnkr där 7,4 mnkr är avsatt för att hantera rådande situation. Socialnämnden har tilldelats 5 mnkr som till en del täcker det underskott nämnden prognostiserar. Dessa totalt 30 mnkr täcks av överskott på skatteintäkter och bidrag. Kommunens centrala medel för oförutsedda kostnader och drift av nyinvesteringar med 40 mnkr har i denna prognos inte ianspråktagits.

Resultaträkning totalt för kommunen, mnkr

2020	Budget jan-mars	Utfall jan-mars	Avv.	Budget helår	Prognos helår	Avv.
Summa nämnder	-844,5	-833,2	11,3	-3 373,3	-3 455,4	-82,1
KS oförutsedda	-9,8	0,0	9,8	-39,0	-39,0	0,0
Summa KS centrala anslag	-1,5	-3,9	-2,4	-6,0	-18,0	-12,0
Summa nämnder inkl KS centrala anslag	**-855,8**	**-837,1**	**18,7**	**-3 418,3**	**-3 512,4**	**-94,1**
Centrala verksamhetskostnader och intäkter	32,9	-2,3	-35,3	182,1	191,6	9,5
Verksamhetens nettokostnad före avskr.	**-822,8**	**-839,4**	**-16,6**	**-3 236,2**	**-3 320,8**	**-84,6**
Avskrivningar	-38,5	-44,4	-5,9	-198,6	-189,9	8,7
Verksamhetens nettokostnad	**-861,3**	**-883,8**	**-22,5**	**-3 434,8**	**-3 510,7**	**-75,9**
Skatteintäkter, statsbidrag mm	885,0	894,5	9,5	3 542,0	3 582,9	40,9
Finansnetto	-4,0	-5,9	-1,9	-15,9	-15,9	0,0
Årets resultat	**19,7**	**4,7**	**-15,0**	**91,3**	**56,3**	**-35,0**
Omställningskostnader	-4,8	0,0	4,8	-19,0	-19,0	0,0
Årets resultat efter omställningskostnader	**15,0**	**4,7**	**-10,2**	**72,3**	**37,3**	**-35,0**
Årets resultat i % av skatteintäkter och stadsbidrag	**2,2%**	**0,5%**		**2,6%**	**1,6%**	

[1] Avser statsbidrag på grund av företagens möjlighet att skjuta upp beskattning av 2019 års resultat vilket minskar skatteunderlaget ytterligare för kommunen under 2020.

Större avvikelser i prognos för 2020

Prognosavvikelser 2020 totalt – 35,0 mnkr:

- Nämnder –82,1 mnkr, kommenteras nedan

Centrala avvikelser

- Lokalbanken avviker negativt mot budget med –7,6 mnkr
- Avskrivningar prognostiseras bli 8,7 mnkr lägre än budget
- Skatter och bidrag avviker positivt med +40,9 mnkr:
  - Beräknad avvikelse enligt SKR prognos 2020-04-29 -86, 1 mnkr
  - Statsbidrag, tillskott till välfärden 2,5 mdr, +10,5 mnkr
  - Statsbidrag, aviserat tillskott till välfärden 5 mdr, +21,2 mnkr
  - Statsbidrag, aviserat tillskott till välfärden, 15 mdr, + 63,5 mnkr
  - Periodiseringsfond prognos utbetalas slutet 2020, +31,8 mnkr
- Centrala interna intäkter kapitalkostnader (ränta, avskrivningar,) –15,5 mnkr
- Utveckling Campus -4,4 mnkr
- Pensioner +25,0 mnkr enligt KPAs prognos per 2020-03-25

Resultatet för Norrtälje kommun efter omställningskostnader per mars uppgår till 4,7 mnkr vilket är en negativ avvikelse mot budget med 10,2 mnkr. Resultatet innehåller negativa periodiseringsavvikelser för semesterlöneskuld med ca 30 mnkr och positiva avvikelser för oförutsedda kostnader med ca 10 mnkr, vilket gör att ett rättvisande resultat per mars är ca 10 mnkr bättre än budget.

Årets resultat före omställningskostnader prognostiseras till 56,3 mnkr eller 1,6 procent av skatteintäkter och bidrag. Resultat efter omställningskostnader prognostiseras till 37,3 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse mot budget med 35,0 mnkr.

Prognosen för skatteintäkter har baserats på Sveriges Kommuner och Regioners senaste prognos per 2020-04-29. Prognosen innebär att skatteunderlaget viker med 2,8 procent för 2020 jämfört med budget.

Resultaträkning per nämnd netto, mnkr

2020	Budget jan-mars	Utfall jan-mars	Avv.	Budget helår	Prognos helår	Avv.
Kommunstyrelse	-55,3	-54,4	0,9	-228,9	-237,1	-8,2
Överförmyndare	-1,9	-1,7	0,2	-7,6	-7,6	0,0
Val- och demokratinämnd	-0,2	-0,2	0,0	-0,8	-0,8	0,0
Kommunal revision	-0,5	0,1	0,6	-1,9	-1,9	0,0
Teknik- och klimatnämnd	-39,4	-20,5	18,9	-127,3	-127,0	0,3
Bygg- och miljönämnd	-5,3	-2,9	2,4	-17,9	-17,9	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-38,4	-46,8	-8,3	-157,0	-162,4	-5,4
Socialnämnd	-62,9	-57,0	5,9	-253,9	-268,1	-14,2
Barn- och skolnämnd	-279,6	-289,6	-10,1	-1 127,6	-1 152,9	-25,3
Utbildningsnämnd	-70,7	-69,8	0,8	-288,8	-293,1	-4,3
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg	-290,4	-290,4	0,0	-1 161,6	-1 186,6	-25,0
Summa nämnder	**-844,5**	**-833,2**	**11,3**	**-3 373,3**	**-3 455,4**	**-82,1**

Kommentarer till prognosavvikelser för helår 2020:

Nämnderna prognostiserar tillsammans ett underskott på 82,1 mnkr. Av nämndernas underskott är 30 mnkr beslutade avvikelser där extra bidrag till KSON medges med 25 mnkr samt att Socialförvaltningen medges ett underskott på 5 mnkr. För övriga underskott om ca 50 mnkr förväntas förslag på åtgärder presenteras i samband med månadsrapport per maj.

Kommunstyrelse -8,2 mnkr:
Avvikelse per mars +0,9 mnkr. Inför 2020 har kommunstyrelsekontoret prognostiserat ett underskott på 23 mnkr, vilket redovisats i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020. Arbete pågår med att få en ekonomi i balans och per mars återstår ca 6,5 mnkr av det totala underskottet på 23 mnkr att hantera.

Prognosen har försämrats med 2,4 mnkr sen februari främst på grund av intäktsbortfall i samband med hanteringen av detaljplaner.

Överförmyndare +-0,2 mnkr:
Avvikelse per mars +0,2 mnkr. För helåret prognostiseras en budget i balans.

Val- och Demokratinämnd +-0 mnkr:
Ingen avvikelse i utfall och prognos.

Kommunal revision +-0:
Avvikelse per mars +0,6 mnkr. För helåret prognostiseras en budget i balans.

Teknik- och klimatnämnden +0,3 mnkr:
Avvikelse per mars +18,9 mnkr. Stora positiva avvikelser redovisas per mars då vintern varit mild och snö fattig vilket genererar låga snöröjningskostnader och låg energikostnad. En del av överskottet kommer ersättas av kostnader för felavhjälpande underhåll under året.

Taxefinansierad verksamhet Renhållning prognostiserar ett sammanlagt underskott på -5,6 mnkr. Underskottet finansieras av tidigare års överskott.

Fastighetsavdelningen avviker positivt mot budget med +2,2. Fastighetsdriften avviker positivt med 9,5 mnkr främst på grund av mid vinter. Detta kompenserar för underskott inom lokalvårdsverksamhet med -4,3 mnkr samt underskottet för vindkraft/elcertifikat är -3,0 mnkr.

Gata/Park-verksamheten prognostiserar ett överskott med +0,8 mnkr. Ofinansierade tjänster motsvarar ett underskott på -2,3 mnkr.

Bygg- och Miljönämnd +/- 0,0 mnkr:
Avvikelse per mars +2,4 mnkr. För helåret prognostiseras ett resultat enligt budget. verksamheten har anpassats efter att antalet ärenden minskar.

Kultur- och fritidsnämnd -5,4 mnkr:
Avvikelse per mars –8,3 mnkr, avvikelsen per mars består av periodiseringsavvikelser avseende föreningsbidrag. Kultur och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om -5,4 mnkr kopplat till Hallstaviks nya badhus och Rimbo Kulturscen samt effekter av corona med intäktsbortfall.

Socialnämnd –14,2 mnkr:
Avvikelse per mars +5,9 mnkr. Socialnämnden prognostiserar ett underskott för 2020 med -14,2 mnkr, av dessa finansiera 5 mnkr med erhållna stadsbidrag, enligt beslut i samband med årsredovisningen 2019.

Inom verksamheten flyktingmottagande prognostiseras överskott med +13,0 mnkr. Större underskott prognostiseras för vård av barn och unga med -22,2 mnkr samt ekonomiskt bistånd som avviker negativt i prognosen med -4,8 mnkr.

Barn- och skolnämnd -25,3 mnkr:
Avvikelse per mars -10,1 mnkr. Prognos för 2020 visar ett underskott med – 25,3 mnkr vilket är en kraftig ökning från februariprognosen. Egen regiverksamhet prognostiserar ett överskott med 2,6 mnkr där grundskolan står för ett överskott på 3,3 mnkr och förskolan med ett underskott på 0,7 mnkr. Noterbart är att egenregi redovisar ett underskott på 7,1 mnkr per mars vilket innebär att kostnader behöver reduceras för att uppnå prognosen. Det prognostiserade underskottet är helt hänförbart till en volymökning av antal barn inom grund- och förskola samt särskola.

Utbildningsnämnden -4,3 mnkr:
Avvikelse per mars +0,8 mnkr. Underskott prognostiseras för 2020 med 4,3 mnkr. Något lägre antal elever prognostiseras vilket ger en positiv avvikelse med 4,5 mnkr. Egenregi verksamhet avviker negativt med ca 8 mnkr där modersmål och vuxenutbildning avviker negativt med 6,9 mnkr. Även Rodengymnasiet redovisar ett mindre underskott med 0,8 mnkr.

Kommunalförbundet sjukvård och omsorg -25,0 mnkr:
Avvikelsen består av det i samband med årsredovisningen 2019 beslutade extra medlemsbidraget för att täcka aktieägartillskott till TioHundra AB om 6,6 mnkr för justering av diskonteringsräntan samt ytterligare 11,0 mnkr för kostnadsökningar i uppräknade avtal. Dessutom har ett extra bidrag om 7,4 mnkr beslutats för att säkerställa en god omsorg i kommunen. Trots tillskott från båda huvudmännen prognostiserar KSON ett underskott på 61,4 mnkr främst hänförbart till det nya sjukhusavtalet.

Utveckling av kostnader och intäkter

Utvecklingen av kostnader och intäkter, %

	2020 mars	2019 mars
Verksamhetens intäkter	13,6%	1,9%
Verksamhetens kostnader	0,2%	4,0%
Avskrivningar enligt plan	7,2%	5,1%
Verksamhetens nettokostnader	**-2,3%**	**4,5%**
Skatteintäkter	0,1%	4,6%
Generella statsbidrag och utjämning	11,6%	12,9%
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, totalt	**2,7%**	**6,4%**
Finansiella intäkter	-2,9%	-2,8%
Finansiella kostnader	1,9%	25,8%

Verksamhetens intäkter har ökat med 13,6 procent, framför allt är det stadsbidrag som ökat under första kvartalet med även avgifter och taxor har ökat under perioden.

Verksamhetens kostnader har ökat med 0,2 procent och är i princip oförändrade från föregående år. Personalkostnader ökar med 1% vilket är lågt med tanke på löneökningar

och löneglidning, även konsultkostnader ökar med 1%. Vid samma period föregående år hade personalkostnaderna ökat med motsvarande 8 procent.

Skatteintäkter är oförändrat medan generella statsbidrag fortsätter att öka mellan åren.

Finansnettot påverkas negativt av periodiseringsavvikelser på intäktssidan. En måttlig uppgång av upplåningskostnaderna noteras på grund av ökad upplåning.

Nettokostnadsutveckling i procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, %

	Mars 2020	Mars 2019
Verksamhetens nettokostnader	93,8%	99,1%
Personalkostnader	33,5%	34,5%
Lokalkostnader, exkl avskrivningar	3,5%	3,5%
Köpta tjänster	**54,1%**	**55,6%**
Avskrivningar	5,0%	4,8%
Finansnetto	0,6%	0,6%
Nettokostnadsandel	**99,5%**	**104,5%**

Verksamhetens nettokostnader är 93,8 procent av skatteintäkterna per mars vilket är i samma nivå som för helåret 2019. Övriga delar är i nivå med föregående år.

Exploateringsmark och fastighetsförsäljningar

Under 2020 förväntas 10 mnkr av exploateringsintäkter kunna tas till kommunens resultat vilket motsvarar budget. Ny redovisningsprincip angående hantering av exploateringsintäkter och gatukostnadsersättningar kommer påverka andelen intäkter som tas direkt på kommunens resultat. Konsekvenserna av detta är under utredande och kommer belysas i delår 2.

Försäljning mark och fastigheter, mnkr

	Helår 2019	Mars 2019	Mars 2020	Prognos 2020
Försäljning exploateringsmark (omsättningstillgångar)	7,4	0,0	0,0	10,0
Nedskrivning exploateringsmark	-0,4	-0,1	0,0	0,0
Nedskrivning anläggningstillgångar	-2,7	0,0	0,0	0,0
Försäljning fastigheter, fordon m.m. (anläggningstillgångar)	0,7	0,0	0,0	0,0
Total	**5,0**	**-0,1**	**0,0**	**10,0**

Totala investeringsersättningar, VA och Gata/park

Anläggningsavgifter VA beräknas till 55 mnkr för 2020 vilket medför att självfinansieringsgraden uppgår till 20 procent. Hantering av nya redovisningsprinciper för gatukostnadsersättningar redovisas i delårsrapport 2.

Investeringsersättningar, mnkr

	Helår 2019	Mars 2019	Mars 2020	Prognos 2020
Anläggningsavgifter VA	44,5	4,1	3,7	55,0
Gatukostnadsersättningar Gata/park	1,5	0,0	0,0	0,0
Netto investeringar	**46,0**	**4,1**	**3,7**	**55,0**

Investeringar

Den höga tillväxten i kommunen gör att investeringsvolymen är fortsatt hög. Utfallet per mars uppgår till 135,3 mnkr. Prognos för helår 2020 är 626,2 mnkr vilket är en fortsatt hög nivå även om prognosen är något lägre än föregående års toppnotering.

Totala investeringar i anläggningstillgångar, mnkr

	Helår 2019	Mars 2019	Mars 2020	Prognos 2019
Totala investeringsutgifter	706,2	119,5	135,4	626,3
Totala investeringsinkomster	0,4	1,3	0,1	0,1
Netto investeringar	**705,8**	**118,2**	**135,3**	**626,2**

Totala nettoinvesteringar per nämnd, mnkr

mnkr	Helår 2019	Mars 2019	Mars 2020	Prognos 2020
Kommunstyrelsen	693,3	116,6	132,6	605,5
Bygg- och miljönämnd	0,2	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	5,5	1,1	0,9	14,2
Socialnämnd	0,6	0,2	0,0	0,4
Barn- och skolnämnd	5,3	0,4	1,8	5,0
Utbildningsnämnd	0,8	0,0	0,0	1,0
Netto investeringar	**705,8**	**118,2**	**135,3**	**626,2**

Ackumulerat utfall för kommunens investeringar per mars uppgår till 135,3 mnkr. Prognosen för helår 2020 uppgår till 626,2 mnkr. Prognosen för kommunens hela pågående investeringsportfölj om ca 2 943 mnkr överstiger budget med ca 3 procent.

Exploateringsprojekt Hamnen

Total prognos för Norrtälje hamn uppgår till 1 130 mnkr vilket är 6% högre än budget. högre kostnader på grund av bland annat indexuppräkning kompenseras av högre exploateringsintäkter. Totala utfallet per mars 2020 uppgår till 26,9 mnkr och prognos för hela 2020 är 154,8 mnkr. Beslut om genomförande av etapp G3 förväntas tas i kommunfullmäktige i juni vilket medför ytterligare 586 mnkr i investeringar i Norrtälje hamn.

IT-investeringar

Ackumulerat utfall per mars för IT investeringar uppgår till 3,0 mnkr. Prognosen för helår 2020 är 17,7 mnkr. För pågående projekt prognostiseras ökade kostnader mot budget med 15 procent.

Under året ska följande projekt genomföras:

- E-arkiv
- Automatiserade digitala tjänster och e-tjänster
- Automatiserat process redovisning
- AI-stöd orosanmälan barn unga
- Abonnemang och telefonitjänst
- Plattform automatisering och beslutsstöd
- Trådlöst nätverk skolor
- Au-utrustning mötesbokning

Räddningstjänsten

Ackumulerat utfall per mars för Räddningstjänstens investeringar uppgår till 1,6 mnkr. Prognosen för helår 2020 är 2,3 mnkr.

Under året ska följande projekt genomföras:

- Inventarier nya brandstationen
- Räddningsmateriel
- Rakelutrustning

Kultur- och fritidsnämnden

Ackumulerat utfall per mars för Kultur och fritidsnämndens investeringar uppgår till 0,2 mnkr. Prognosen för helår 2020 är 14,2 mnkr. Det är bland annat scenteknik och inventarier till Rimbo kulturscen samt gestaltning till Hallstaviks badhus och aktivitetspark som upphandlas under året.

Teknik- och klimatnämnden

Ackumulerat utfall per mars för Teknik- och klimatnämndens investeringar uppgår till 101,9 mnkr. Prognosen för helår 2020 är 430,8 mnkr.

Under året ska bland annat följande projekt genomföras:

- Rimbo reningsverk
- Kapellskärs reningsverk
- Lindholmen reningsverk (akuta åtgärder)
- Lindholmen reningsverk 50 000pe
- Societetsparken förstärkning

- Bro i Hallstavik
- Ny Hallsta förskola
- Rimbo kulturscen
- Hallstaviks nya badhus
- Energibesparande åtgärder

Finans

Finanspolicy inklusive finansiella riktlinjer har per rapportdatumet följts och samtliga nyckeltal lever upp till uppsatta gränsvärden.

Kommunen har fortsatt att genomföra emissioner av certifikat. I februari emitterades 400 mnkr på den attraktiva nivån 0,06 procent med förfall i maj. Kommunen har även tagit upp ett årigt lån på 200 mnkr till en ränta av 0,53 procent av Kommuninvest. Certifikatet och lånet bidrog tillsammans till att snitträntan fortsatt ligger kvar på 1,29 procent som den kommit ner till under 2019. I början av maj månad bekräftade Standard and Poor´s kommunens rating AA+ med fortsatt stabila utsikter.

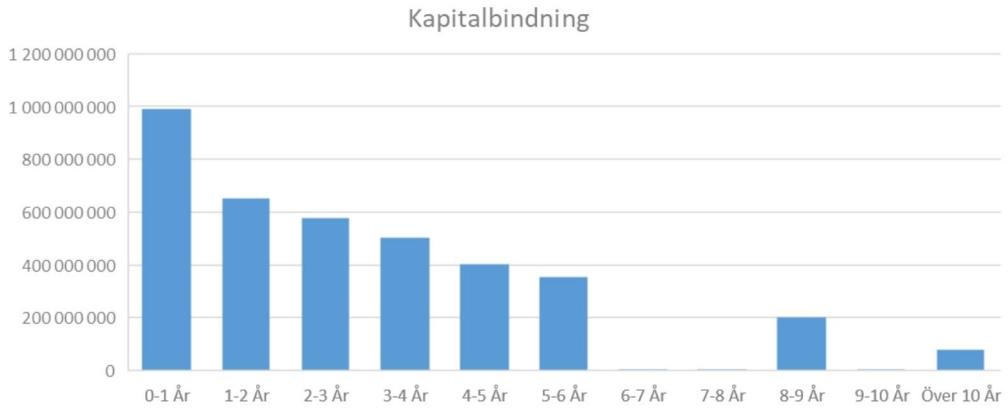
Skuldportfölj och nyckeltal		2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Utestående Skuld		3 772 037 500	3 572 825 000	3 175 187 500
Utestående Nominellt, Derivat		1 600 000 000	1 600 000 000	1 200 000 000
Aktuell räntesats		1,29%	1,29%	1,38%
Maximalt 40% låneförfall inom 12 mån	✓	26,14%	27,60%	14,17%
Genomsnittlig räntebindning inom 2-5 år	✓	3,36 År	3,53 År	3,18 År
Max 50% ränteförfall inom 12 mån	✓	26,43%	27,93%	28,35%
Kapitalbindning ska överstiga 2 år	✓	2,98 År	3,14 År	2,48 År
Antal motparter - skuld	✓	4		
Liquidity coverage ratio (LCR) överstiga 100%	✓	107,02%		

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot ökad kostnad ha tillgång till medel för betalningar. Refinansieringsrisken ökar om kommunens kreditvärdighet försämras eller en stor del av skuldportföljen förfaller inom en kort tidsperiod.

Kommunens externa skuldportfölj ska vara strukturerad så att kapitalförfallen sprids mellan åren. Finansiella riktlinjer anger att kommunkoncernen får ha max 40 procent låneförfall inom 12 månader och att skuldportföljen bör ha en snittkapitalbindning som överstiger 2 år. Per sista mars är den genomsnittliga kapitalbindningen 2,98 år (2019: 2,48 år) och andel låneförfall inom 12 månader är 26,14 procent (2019: 14,17). Cirka 43 procent av lånevolymen ska refinansieras inom 2 år vilket ger en bra spridning av refinansieringsrisken. Skuldportföljens kapitalbindning utvärderas löpande och förändras beroende på bankernas prissättning, finanspolicy/finansiella riktlinjer och i samband med refinansieringar/nya lån. Refinansierings- och marginalrisken begränsas genom att sprida kapitalförfall över tid och mellan olika motparter. Risken som kommun att inte få låna med en stark rating i form AA+ anses som begränsad men däremot finns en marginalrisk som måste begränsas genom att sprida kapitalförfallen.

Diagrammet visar fördelning av kapitalbindning i den totala skuldportföljen för kommunkoncernen.



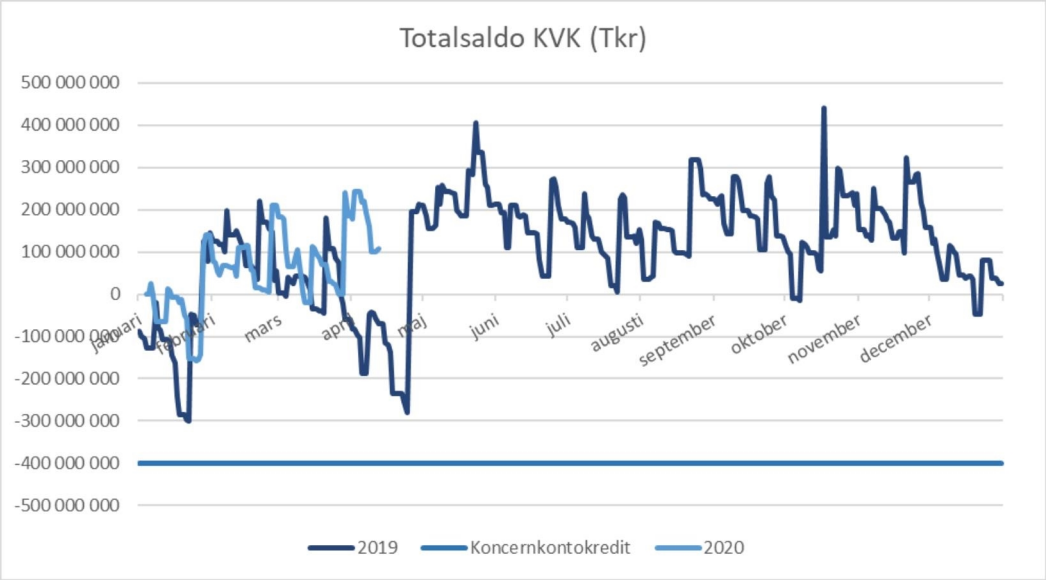
För att säkerställa att kommunkoncernen har en god betalningsberedskap ska kommunen hålla en likviditetsreserv. Likviditetsreserven mäts genom måttet LCR (Liquidity Coverage Ratio), som vid var tid ska överstiga 100 procent. Kommunkoncernens LCR definieras som summan av tillgängliga medel som en procentandel av räntebetalningar och kapitalförfall för den kommande 12 månadsperioden, samt 50 procent av prognostiserad nyupplåning.

Totalt förfaller lån på 989 mnkr under 2020, räntebetalningar på ca 43 mnkr samt prognostiserad nyupplåning för kommunkoncernen är cirka 500 mnkr Vid kvartalsskiftet har kommunen följande kreditfaciliteter således överstiger LCR 100 procent.

Kreditfaciliteter:

	Bank	Ram	Utnyttjat	Löptid
Checkräkningskredit	Nordea	400 mnkr	0 mnkr	1 årig
Back-up facilitet	Nordea	500 mnkr	0 mnkr	2022-04-10
Back-up facilitet	SEB	500 mnkr	0 mnkr	Revolverande 1 år
Låneram	NIB	400 mnkr	0 mnkr	2020-11-15

Eftersom kommunkoncernen är en nettolåntagare finns inga längre placeringar av någon överskottslikviditet hos någon extern motpart förutom de medel som finns att tillgå på koncernkontot i Nordea. Kortfristig likviditet får placeras i penningmarknadsinstrument som har lägst A-1/K rating enligt Standard & Poor´s ratingskala och maximal löptid för dessa placeringar är 12 månader. Godkända motparter och beloppsgränser anges i finansiella riktlinjer, för koncernkontot gäller en beloppsgräns om 400 mnkr. Under 2020 har det totala saldot understigit 400 mnkr vilket framgår av nedanstående diagram.



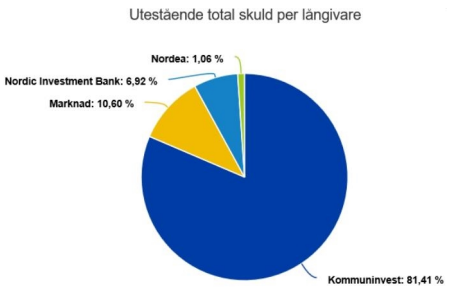
Motpartsrisk

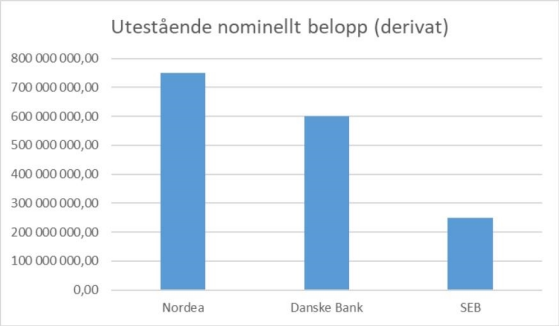
Motpartsrisk är risken att motparten inte kan fullgöra sina åtaganden. I finansiella transaktioner med motpartsrisk ska bara motparter med hög kreditvärdighet väljas. Motpartsrisker ska i möjligaste mån reduceras genom att riskerna sprids på flera motparter.

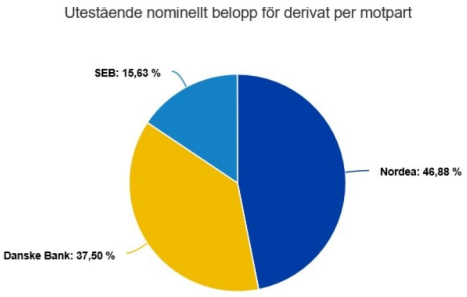
Finansiering om i certifikatsprogrammet har bidragit till att kommunen nu har ytterligare en finansieringskälla vilket minskar motpartsrisken. Det pågående arbetet med att få till stånd ytterligare ett marknadsprogram för finansiering av längre löptider (MTN-program) kommer att bidra till att dessa risker sjunker ytterligare. Beräknad möjlig tidpunkt för första emission av en så kallad grön obligation är under andra halvåret 2020. Sammantaget innebär det att kommunkoncernen står väl rustat för att hantera kommande års finansieringsbehov och kan aktivt arbeta med följande finansieringskällor.

- Affärsbanker och Kommuninvest
- Certifikatsmarknaden (via 5 emittenter)
- Nordiska investeringsbanken via ramavtal
- Upphandlade kreditlöften
- Checkräkningskredit på koncernkonto
- Från och med år 2020, obligationer via MTN-program

Diagrammen nedan visar utestående total skuld per långivare, och utestående nominellt belopp för derivat per motpart



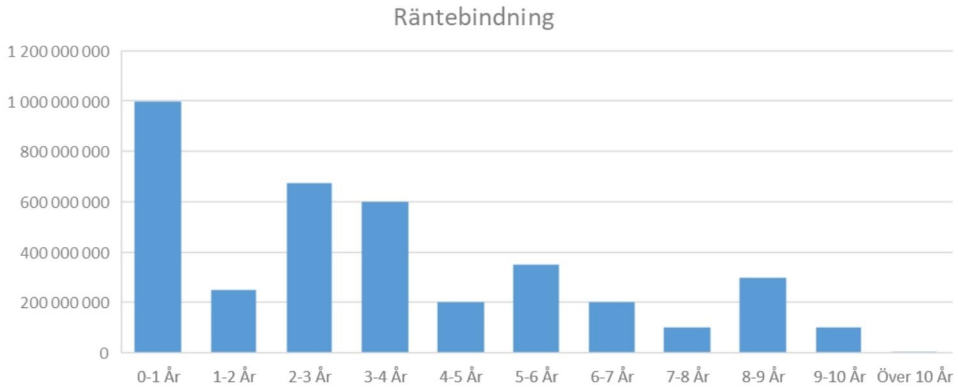




Ränterisk

Ränterisk är risken för att en snabb förändring av det allmänna ränteläget påverkar kommunkoncernens finansnetto negativt. Ränterisken ska hanteras genom att ränteförfallen fördelas via en blandning av korta och långa räntebindningstider. Syftet är att skapa en god förutsägbarhet i framtida räntekostnader. Räntebindning kan ske med fastränteslån alternativt med derivatinstrument som får användas för att hantera ränterisken och för att styra ränteförfallostrukturen. Med derivat avses ett finansiellt instrument för att hantera kurs- och ränterisker. Derivatinstrument får endast användas till att hantera finansiella risker i underliggande upp- och utlåning eller underliggande valutaexponeringar. Maximal löptid för ett enskilt instrument för räntebindning är 15 år, kommunstyrelsen kan godkänna längre löptider i särskilt beslut. För att begränsa räntekänsligheten och resultateffekten över tiden ska, som huvudprincip, maximalt 50 procent av räntebindningen förfalla inom 12 månader. Genomsnittlig löptid ska vara 2-5 år för hela skuldportföljen.

Per sista mars är den genomsnittliga räntebindningen inklusive ränteswappar 3,36 år (2019: 3,18 år), exklusive ränteswappar 1,65 år och andel ränteförfall inom 12 månader är 26,43 procent (2019: 28,35). Andel lån med rörlig ränta är 1 948 mnkr (2019: 1 648 mnkr) och andel ränteswappar i skuldportföljen är totalt 1 600 mnkr (2019: 1 200 mnkr). Kommuncertifikaten på 400mnkr är även dom exponerade mot Stibor 3 månader vilket innebär att 748 mnkr eller motsvarande 19,8 procent av lånevolymen är exponerad mot räntebasen Stibor 3 månader.



Strategin är att upprätthålla räntebindningen med god spridning på förfallen för att skapa stabilitet. Bra spridning av ränteomsättningar ger låg risk. Kommunen har också ingått avtal om en förtidsstartad ränteswap som aktiveras 2020-09-01 och löper i sex år som ett led i det arbetet.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken för att drabbas av ökade kostnader till följd av valutakursförändringar. Valutarisken består av två delar enligt nedanstående definition. Omräkningsexponering är risken att en placering sjunker i värde alternativt att en skuld upptagen i en annan valuta ökar till följd av en valutakursförändring. I finansverksamheten uppkommer valutarisker om upplåning eller placering sker i utländsk valuta. Placering och upplåning i annan valuta än svenska kronor är endast tillåten om all valutaflöden kurs säkras till svenska kronor vid ingång så att valutarisken elimineras.

Transaktionsexponering är risken att en kommande betalning utställd i en annan valuta än svenska kronor blir dyrare på grund av en ändring i valutakursen. Betalningsflöden i utländsk valuta ska kurs säkras om de uppgår till ett större värde.

Under året har inga säkringar avseende valuta varit nödvändiga att genomföra och det finns sedan tidigare ej heller några säkringar.

Lån

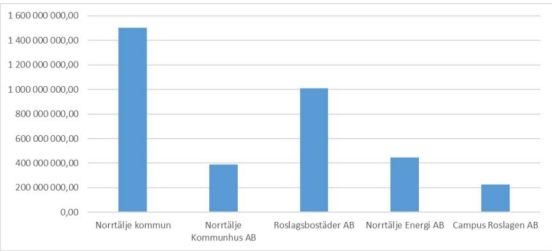
Kommunfullmäktige fattade hösten 2018 ett beslut om att Norrtälje kommun ska sätta upp marknadsfinansieringsprogram i syfte att säkra låga finansieringskostnader med låg risk. Ett steg i processen att möjliggöra detta har varit att låta en extern aktör göra en genomlysning av kommunen för att erhålla en publik rating. Denna process blev klar under våren 2019 och Norrtälje Kommun har fått det starka betyget AA+ med stabila utsikter av ratinginstitutet Standard and Poor´s. Det är det näst högsta kreditbetyget som kan erhållas och visar att kommunen har en stabil ekonomisk grund att stå på. I början av månad fick kommunen ratingbetyget bekräftat med fortsatt stabila utsikter. Med hjälp av ratingen har kommunen skaffat sig goda möjligheter att finansiera sig direkt via kapitalmarknaden vilket har skett i form av kommuncertifikat till goda villkor en gång under första kvartalet 2020 och utestående volym vid kvartalsskiftet är 400 mnkr (ramen i certifikatsprogrammet är 1 000 mnkr).

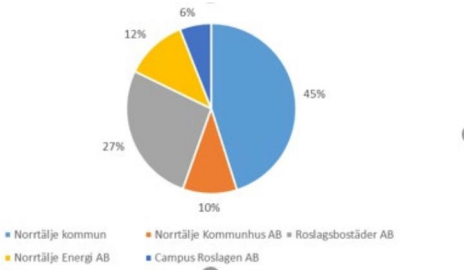
Arbete pågår för närvarande med att sätta upp ett obligationsprogram som möjliggör emittering av så kallade gröna obligationer. Bland investerare röner gröna obligationer ett stort intresse och kombinationen med ett högt ratingbetyg skapar goda förutsättningar för pris-

värd finansiering framöver. Målet är att kunna emittera kommunens första gröna obligation under innevarande år. Norrtälje kommunkoncernens externa upplåning var vid periodens utgång totalt 3 772 mnkr vilket är en ökning sedan årsskiftet med cirka 200 mnkr. Kvartalets nettoinvesteringar i kommunen uppgår till cirka 135 mnkr (prognos 2020 ca 627 mnkr). Ny finansiering om 200 mnkr upptogs i mars via Kommuninvest i syfte att vara proaktiva och ha en extra god likviditet då rådande situation kan ge ostabila marknader från tid till annan.

(Tkr)	2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Kommunen	1 701 286	1 500 318	1 241 744
Norrtälje kommunhus AB	390 000	390 000	390 000
Dotterbolagen	1 680 751	1 682 682	1 543 443
Summa totala lån	**3 772 037**	**3 573 000**	**3 175 187**

Fördelning av extern låneskuld i kommunkoncernen



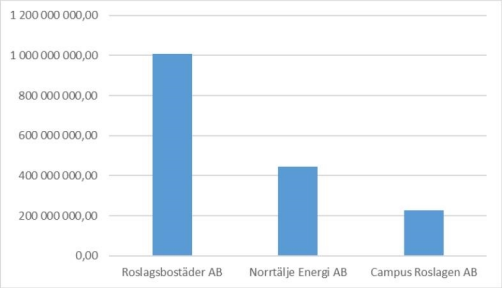


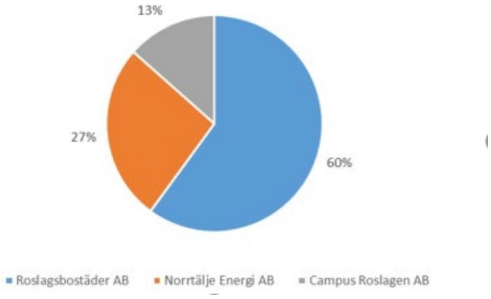
Norrtälje kommuns utlåning till dotterbolag

Internbanken lånar upp externa krediter och vidareutlånar sedan detta till kommunens dotterbolag. Roslagsbostäder AB står för majoriteten av lånen och har under kvartalet amorterat en del av sin utestående skuld. Campus Roslagen AB och Norrtälje Energi AB utestående skuld har inte förändrats under kvartalet som gått.

(Tkr)	**2020-03-31**	**2019-12-31**	**2019-03-31**
Roslagsbostäder AB	1 009 354	1 011 064	916 164
Campus Roslagen AB	226 397	226 618	232 278
Norrtälje Energi AB	445 000	445 000	395 000
Summa totala lån	**1 680 751**	**1 682 682**	**1 543 442**

Bolagens skuldfördelning





Räntor

I februari 2020 lämnades reporäntan oförändrad på 0 procent, vilket den i december höjdes till, samtidigt som prognosen för den framtida utvecklingen behölls vilket innebär att Riksbanken bedömer att reporäntan kommer ligga kvar på 0 procent under större delen av prognosperioden 2020 till och med 2022. Inflationen bedöms utvecklas svagare under 2020 för att sedan återgå till målbilden kring 2 procent.

Under kvartal ett 2020 har världen drabbats av coronaviruset/covid-19 vilket bland annat lett till stor finansiell oro och turbulens på de finansiella marknaderna. Kreditmarknaden har så här långt inte påverkats i större utsträckning vilket gör att tillgången på likviditet har varit fortsatt god och kreditmarginaler har utvecklats stabilt. Däremot har räntemarknaden och börsen påverkats kraftigt vilket lett till att marknadsräntorna har pressats ned mot de rekordlåga nivåer som noterades under hösten 2019. Världsekonomin och global handel påverkas kraftigt och den globala tillväxten förväntas falla.

Ränteutvecklingen framåt förväntas vara pressad så länge som osäkerheten består gällande spridningen och effekten av coronaviruset. Riskerna i finansmarknaden har ökat och det kan komma att påverka kreditmarknaden och tillgången på likviditet. Därutöver kvarstår osäkerheter kring effekterna av Brexit samt förhandlingar gällande flera handelsavtal. Den geopolitiska utvecklingen i mellersta östern kan också komma att påverka. Svenska räntor har stigit den senaste månaden i takt med att börser stabiliserats. Riksbanken har fullt fokus på att assistera det finansiella systemet i termer av att säkerställa fortsatta låga obligationsräntor. QE-köpen från Riksbanken har utvecklats vidare i kreditskikt och volym och omfattar i dagsläget bostadsobligationer, Kommuninvest men också korta och långa företagskrediter. Därutöver finns möjligheten för banker och andra finansiella institut att låna SEK och USD från Riksbanken om så önskas.

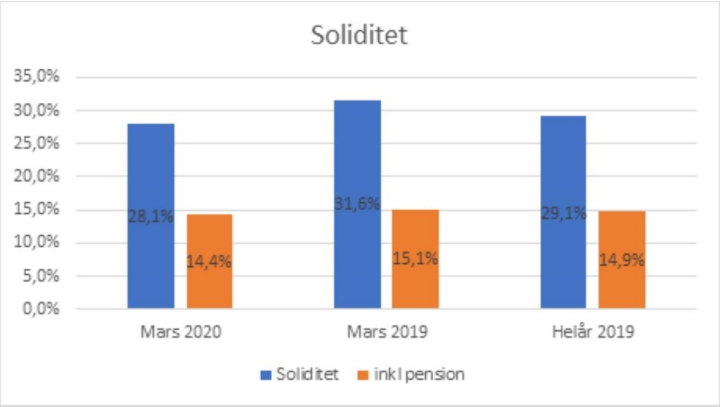
Aktuella räntor

(%)	2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Kommunkoncernens genomsnittsränta	1,29%	1,29%	1,38%
Reporänta	0,00%	0,00%	-0,25%
Stibor 3M	0,31%	0,15%	0,01%

Finansnetto
Kommunens finansnetto för perioden uppgår till -5,7 mnkr vilket är högre än föregående år (2019 -5,1 mnkr) och beror bland annat på ökad upplåning om 600 mnkr. Att utfallet är sämre än budgeterat finansnetto för perioden beror bland annat på att stibor har kommit upp en del under perioden. Dessutom har utdelning från Norrtälje kommunhus om 6,1 mnkr ej bokförts.

(Mnkr)	2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Finansiella intäkter	10,2	60,7	10,5
Finansiella kostnader	-15,9	-59,6	-15,6
Finansnetto	**-5,7**	**1,1**	**-5,1**

Soliditet
Soliditeten sjunker något från föregående period 2019 bland annat på grund av den fortsatt höga investeringstakten. Kvartalets nettoinvesteringar i kommunen uppgår till cirka 135 mnkr. Soliditeten för kommunen med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser uppgår till 14,4 procent.



Borgensåtagande

(Mnkr)	2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Norrtälje Kommunhus AB	390	390	390
Tiohundra AB	270	258	231
Egna hem och småhus enl. lagstiftning	0	0	0
Idrottsföreningar	7	7	7
Övrigt	13	13	11
Summa totala borgensåtaganden	**680**	**669**	**639**

Kommunens borgensåtagande har ökat med cirka 40 mnkr jämfört med samma period föregående år. Det är borgensåtagandet för Tiohundra AB:s pensionsskuld som ökat under året, i övrigt är det inga förändringar. Norrtälje kommun och Region Stockholm borgar för 50 procent vardera i Tiohundra AB.

Pensionsskuld

(Mnkr)	2020-03-31	2019-12-31	2019-03-31
Kortfristig del av avsättning pensioner	0	0	9
Avsättning till pensioner	363	345	312
Pensioner äldre än 1998	1 025	1 018	1 056
Summa totala pensionsskuld	**1 388**	**1 363**	**1 377**

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 1 388 mnkr och är en ökning med cirka 11 mnkr jämfört med samma period föregående år. Av den totala skulden ligger 1 025 mnkr utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse och är 31 mnkr lägre än föregående år. Avsättningen till pensioner styrs av ett flertal faktorer varav prisbasbelopp och inkomst-basbelopp ligger till grund för beräkningarna. En låg ökning av inkomstbasbeloppet plus nyanställningar och lönesatsningar påverkade den totala avsättningen under 2019 och förklarar ökningen under det senaste året.

2. Nämnder

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens delårsrapport 1 fokuserar på rapportering av uppdrag inom respektive målområde, ekonomisk uppföljning med helårsprognos samt konsekvenser av Corona pandemin.

Kommunstyrelsekontorets organisation förändras från och med den 1 april och utgångspunkten för den nya organisationen är att kommunstyrelsekontorets verksamhet behöver renodlas till en styrande och stödjande funktion. Det bedöms att en förstärkning av arbetet med kommunens långsiktiga strategiska samhällsplanering krävs. Plan-, MEX- samt bygg- och miljöfrågor hör ihop och bör i likhet med i många andra kommuner ligga samlade i en organisation under en direktör för att skapa större enhetlighet i arbetssätt och bättre förutsättningar för samordning.

Stora projekt bör ligga nära kommundirektören för att underlätta löpande styrning och uppföljning. Trygghets- och säkerhetsfrågorna hör ihop och bör ligga i ett eget kontor med en ansvarig direktör och näringslivs- och etableringsfrågorna har givits ökad vikt.

En anpassning av kommunstyrelsekontoret till en mer resurseffektiv verksamhet pågår och genererar ett antal omorganiseringar inom olika enheter. Detta arbete beräknas vara realiserat 1 augusti.

Kommunens första landsbygdsråd genomfördes den 18 februari. Det nybildade landsbygdsrådet består av representanter från föreningar och organisationer från hela kommunen och är ett forum för utbyte av information, idéer och strategier för att ge ett rikt vardagsliv och ett gynnsamt företagsklimat på landsbygden.

Norrtälje kommun kommer att delta i ett Vinnova-projekt gällande digital plattform. Projektet avser en digital plattform för plandialog som gör det enklare för allmänheten att ge och se andras synpunkter på planer och förstå planprocessen, vilket stärker demokratin.

Startskottet den 29 mars 2020 för firandet av Norrtälje stad 400 år fick ställas in på grund av Corona-utbrottet. Planering pågår för att möjliggöra startskott i ett annat format. Varumärkesprofil för båda evenemangen är framtagna och en digital plattform är under arbete.

Sammanfattande bedömning uppdrag

Arbetet med att genomföra uppdragen i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020 har inletts första kvartalet 2020 i samverkan mellan olika delar av kommunstyrelsekontoret samt i vissa fall med andra förvaltningskontor. Av de 102 uppdragen/initiativen har 75 st. påbörjats och 5 st. har slutlevererats. Ett par uppdrag/initiativ kommer sannolikt att få skjutas upp, på grund av omprioriteringar i samband med kommunstyrelsekontorets arbete med att nå en ekonomi i balans. Hanteringen av Corona utbrottet har redan i dagsläget fått konsekvenser för arbetet med ett antal uppdrag. Vidare signalerar verksamheterna att måluppfyllnaden kan komma att påverkas ytterligare om hanteringen av Corona utbrottet blir långvarig.

Den samlade bedömningen är att det trots allt i dagsläget är en framåtdrift i arbetet med genomförandet av verksamhetsplanen. Inte minst då de uppdrag som väntar i hög grad är beroende av att andra uppdrag genomförs. Det handlar t.ex. om uppdrag att kommunicera genomförda aktiviteter.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv. i %	Utfall 2019
Intäkter	107 529	99 480	-8 049	26 882	24 675	-2 207	-8.2%	26 568
Kostnader	-336 429	-336 537	-108	-82 210	-79 097	3 113	-3.8%	-76 597
Varav kap.kostn	-22 900	-22 900	0	-5 725	-5 243	482	-8.4%	-4 939
Netto	**-228 900**	**-237 057**	**-8 157**	**-55 328**	**-54 422**	**906**	**-1.6%**	**-50 028**

Inför 2020 prognostiserade kommunstyrelsekontoret ett underskott på 23 mnkr, vilket redovisas i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020. Ett antal åtgärder har identifierats vilka reducerar underskottet och per den 31 mars redovisar kommunstyrelsen ett prognostiserat underskott på 8 157 tkr för 2020. Det är en försämring med 2 378 tkr jämfört med den prognos som togs fram per februari och avser främst planavdelningen, samt effekter av coronapandemin. Arbetet med att reducera det prognostiserade underskottet är en ständigt pågående aktivitet.

Vad gäller planavdelningen är det ingen linjär verksamhet då flödet inom t.ex. detaljplanering varierar med tiden över år utifrån hur planprocessen ligger till. För att se om denna verksamhet kan hanteras/redovisas på ett annat sätt, och därigenom komma ifrån problematiken med att detta inte är en linjär verksamhet, så kommer kontakt att tas snarast med ett antal andra kommuner för att få in nya goda idéer om hur hanteringen/redovisningen av denna verksamhet kan förändras. Resultatet av omvärldsbevakningen och förslag till ny process kommer att redovisas i kommunstyrelsens rapport per maj 2020.

Budgeten är periodiserad jämnt över året vilket ger avvikelser vid jämförelser mellan budget och utfall för aktuell period.

En extern granskning av kommunens ekonomiprocesser inleddes under vecka 10 i enlighet med kommunstyrelsens beslut den 3 februari 2020 (Dnr KS 2020-127) och kommer att redovisas vid kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020. Granskningen omfattar en översiktlig genomgång av kommunens räkenskaper, ekonomistyrningsprinciper och tillämpning av dessa, med särskilt fokus på kommunstyrelsekontorets rutiner och processer för budgetplanering, prognosarbete och ekonomisk uppföljning.

Coronapandemins effekter på verksamheten

I dagsläget kan man se ökade kostnader för övertid och ökade kostnader som avser annonsering, tryck och övriga informationsinsatser samt lägre intäkter för planerade tillsyner och tillstånd. Verksamheterna inom kommunstyrelsekontoret flaggar även för att en långvarig hantering av coronautbrottet kan påverka arbetet med uppdragen i verksamhetsplanen och därmed måluppfyllelsen. Exempelvis kan resurser behöva omfördelas inom kommunkoncernen. Flera verksamheter har ställt om till distansarbete där medarbetare till största delen arbetar hemifrån.

Näringslivet i Norrtälje har påverkats extremt negativt av coronapandemin. Det näringslivsfrämjande arbetet har behövt ändra inriktning och metod i allt väsentligt. Två stödpaket för att stötta samtliga branscher i kommunen har lanserats. Vissa specifika satsningar har tagits fram för att underlätta för besöksnäringen inklusive viss detaljhandel.

Under mars månad initierades ett arbete med att möjliggöra distansdeltagande på nämndsammanträden, införande av digitala signaturer, samt att säkerställa en fungerande verksamhet avseende registratur och nämndsekretariat för hela Norrtälje kommun i händelse av ett större sjukdomsbortfall till följd av coronautbrottet.

Risk avseende förseningar i beslutsprocessen då nyckelpersoner i beredningsprocessen är tvungna att hantera frågor relaterade till coronapandemin, vilket innebär att beslut kan försenas eller inte kommer till stånd med ekonomiska följder.

Risk föreligger för avsevärda kostnadsökningar för konsulter till följd av ett eventuellt stort personalbortfall inom kansli och juridik. Dessa är samhällskritiska verksamheter för kommunen och måste upprätthållas.

Planavdelningen ser svårigheter i att rekrytera och därför hålla och öka produktionen av detaljplaner. I längden kan det innebära att planerade planintäkter uteblir 2020, beroende på personalläget och eventuell brist på konsulter inom området.

Inom räddningstjänsten finns risk att verksamheten vid en eventuell hög sjukfrånvaro kommer att få svårt att uppnå den lägsta nivå till god beredskap som beskrivs i gällande handlingsprogram. Särskilt sårbara nyckelfunktioner är befäls- och ledningsfunktionerna, men även de beredskapsanställda brandmännen (deltidsbrandmännen). Risker som lyfts i ett längre perspektiv är kraftigt ökade personalkostnader vid högre sjukfrånvaro för den utryckande heltidspersonalen som då måste ersättas med annan personal och övertid. Svårigheter med att hålla bemanning på deltidsstationerna, vilket kan innebära längre ankomsttider till skadeplats och reducerad förmåga att ingripa på skadeplatsen och vissa räddningsuppdrag som exempelvis rökdykning kommer inte att kunna genomföras initialt.

Beroende på situationen i övrigt kan tillgång och leveranser av skyddsmateriel, reservdelar m.m. vara försenade och det kan även komma att påverka planerade investeringar. Risken för betydande skador på människor och egendom ökar markant om det blir en långvarig situation med hög sjukfrånvaro

2.2 Teknik- och klimatnämnden

Teknik- och klimatnämndens delårsrapport 1 fokuserar på rapportering av uppdrag inom respektive målområde, ekonomisk uppföljning med helårsprognos samt konsekvenser av coronapandemin.

Sammanfattande bedömning uppdrag

Arbetet med att genomföra uppdragen i Teknik- och klimatnämndens verksamhetsplan för 2020 har inletts. Vissa uppdrag kräver bredare samverkan mellan olika delar av kommunstyrelsekontoret och med andra förvaltningskontor. Hanteringen av coronautbrottet kan få konsekvenser för arbetet med uppdrag och måluppfyllnaden om hanteringen av coronautbrottet blir långvarig.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv i %	Utfall 2019
Intäkter	758 749	768 329	9 580	188 329	188 325	-4	0.0%	178 637
Kostnader	-886 050	-895 339	-9 289	-227 683	-208 797	18 885	-8.3%	-223 173
Varav kap.kostn	-208 222	-204 408	3 814	-50 014	-47 054	2 960	-5.9%	-44 164
Netto	**-127 301**	**-127 010**	**291**	**-39 354**	**-20 472**	**18 882**	**-48.0%**	**-44 536**

Teknik- och klimatnämnden redovisar en positiv helårsprognos på +291 tkr. Intäkterna prognostiseras bli högre med 9 580 tkr och kostnaderna beräknas bli högre med 9 289 tkr. Renhållningen och VA- verksamheten är taxefinansierade och överskott/underskottet täcks av tidigare års överskott. Per 31 december 2019 fanns det 3 495 tkr i överskott på VAs balanskonto från år 2015 och 2016 och 9 367 tkr på Renhållningens balanskonto för avsättning för täckning av deponi. Överskott och underskott i VA-verksamheten ska jämnas ut inom en tre års period.

Prognosen för VA-verksamheten för helåret 2020 landar på samma som budget med vissa avvikelser bland kostnadsposterna: lägre personalkostnader +1 490 tkr samt lägre tidsredovisning -2 103 tkr, lägre kapitalkostnader +988 tkr, högre kostnader för juridiska konsulter -1 363 tkr.

Helårsprognosen för Renhållning landar på -5 624 tkr. Det beror på minskade intäkter för anslutningsavgifter till sopsugen -1 018 tkr; minskade intäkter för skrotförsäljning -1 750 tkr; högre entreprenadkostnader -2 035 tkr; ökade kostnader för avfallsskatt -1 350 tkr, minskade personalkostnader +225 tkr.

Helårsprognosen för Gatu- och parkavdelningen landar på + 832 tkr jämfört med budget. Främst beror det på minskade kostnader för vinterväghållning +6 621 tkr; ökade reparationskostnader -6 000 tkr; ökade intäkter för upplåtelse av offentlig plats +1 554 tkr; ökade entreprenadkostnader -2 620 tkr.

Helårsprognosen för Fastighetsavdelningen landar på +2 191 tkr. Det beror på lokalvården – 4 312 tkr; värdet på elcertifikat -3 000 tkr; fastighetsdriften +9 500 tkr.

Coronapandemins effekter på verksamheten

I dagsläget kan man se ökade kostnader för övertid och vikariat. Verksamheterna inom TKN flaggar även för att en långvarig hantering av Corona utbrottet kan medföra ökade kostnader för reinvesteringar i driftanläggningar och förseningar i investeringsprojekt (redan nu har två entreprenörer flaggat för risk för förseningar). Anmälan om force majeure i entreprenader kan inträffa. Risken att förseningar driver extrakostnaderna (projekten blir dyrare och inte håller budget). Entreprenader kan ej pågå i den planerade takten enligt tidsplan, beslut försenas, möten kan inte hållas. Verksamheten kan få merkostnader för tidsförlängning samt andra ökade kostnader.

VA-verksamheten flaggar att det finns en viss risk att verksamheten inte får de reservdelar till sina anläggningar som man behöver, vilket kan orsaka driftstopp.

Det finns redan i dagsläget konstaterat intäktsbortfall:

- Verksamheter så som frisör och fotvård erbjuds 3 månaders hyresfrihet, då de i nuläget inte har tillgång till sina lokaler som ligger i vårdbyggnader.
- Minskade intäkter för skrottförsäljning med 1 750 tkr på grund av fallande priser på marknaden.
- Minskade intäkter för parkeringsavgifter med 200 tkr.

På längre sikt kan även kundförluster ske på grund av att företagskunder går i konkurs och privatpersoner inte kan betala sina räkningar.

2.3 Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning

- Utfallet av Bygg- och miljönämndens måluppföljning är i allmänhet god. Särskilt bra resultat visar handläggningstider, kundnöjdheten och ärendebalanser.
- Tre nya e-tjänster inom Miljö- och hälsoskyddsområdet är på gång på att införas (har försenats lite p.g.a. extra förändringsstopp hos IT som i sin tur beror på Coronakrisen).
- Ett utvecklingsprojekt kopplat till automation av arkivering- och gallring kommer att påbörjas under april månad.
- Intäkterna är högre än förväntat för perioden och kostnaderna är lägre. Detta beror på högre antal inkommande ärenden än budgeterat samt lägre kostnader.
- På grund Coronakrisen har vakanta tjänster stoppats samtidigt som förväntningarna gällande intäkterna sänkts. Troligtvis kommer ärendeingången minska framöver. Antal inkomna ärenden stäms av dagligen för att snabbt fånga upp signaler på utvecklingen.

Omorganisationen kommer under året att bli resurskrävande för kontoret och kan tillfälligt påverka leverans och resultat.

Sammanfattande bedömning uppdrag

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: Bygg- och miljönämnden har inte några uppdrag i Mål & budget förutom tjänstegarantier och minskade växthusgasutsläpp och dessa har avrapporterats under inriktningsmål / indikatorer ovan.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avvik i %	Utfall 2019
Intäkter	32 963	32 748	-215	7 260	8 055	795	11.0%	9 202
Kostnader	-50 863	-50 644	219	-12 552	-10 990	1 562	-12.4%	-12 877
Varav kap.kostn	-582	-543	39	-145	-136	10	-6.7%	-120
Netto	-17 900	-17 897	3	-5 291	-2 935	2 357	-44.5%	-3 676

Bedömning av status för inriktningsmålen på övergripande nivå

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: Bygg- och miljönämnden har under målområde 1 "Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi" 8 indikatorer som mäter tex handläggningstider, ärende-balanser och andel rätt vid överprövning. Dessa mått ska hjälpa oss att uppnå målet en effektiv verksamhet för invånarna.

Under målområde 2 "En kommun som förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimat-mässigt hållbart sätt" finns 2 mål som fokuserar på att minska användningen av fossila bränslen och förbättra kretsloppen för energi, material och näringsämnen. För dessa mål finns 3 indikatorer.

För målområde 3 "En innovativ och serviceinriktad organisation" har nämnden 3 mål varav 1 gäller tjänstegarantier kopplat till handläggningstider. Tjänstegarantierna innebär att sökanden får reducerad avgift i de fall handläggningstiderna blir för långa. Dom andra 2 målen avser snabb återkoppling och positivt bemötande för våra invånare och att ta vara på digitaliseringens möjligheter. Indikatorerna för dessa mål är svarstider, nöjdkund-index och andel ansökningar och anmälningar som inkommer via etjänster. Totalt finns 12 indikatorer kopplat till detta målområde.

Målområde 5 "En trygg och säker kommun" innehåller 1 mål och 1 indikator som mäter tillsynsfrekvens för livsmedelsverksamheter inklusive vatten.

Måluppfyllanden är mycket god i alla mål förutom andel rätt vid överprövning och andel ansökningar och anmälningar som inkommer via e-tjänst:

- Målvärdet för 2020 för andel rätt vid överprövning är att 70% ska gå oss med. Nu är utfallet 54%. Kontoret har påbörjat ett arbete med att analysera orsaker och identifiera åtgärder. Majoriteten av upphävda beslut saknar tillräcklig motivering vid både beslut om avvikelse från detaljplan samt i beslut om avskrivning av tillsynsärenden. I vissa fall har grannhörande missats. Eftersom överklagansprocessen kan ta lång tid kom-mer troligtvis dessa åtgärder inte visa på resultat inom den närmsta tiden.
- För målet som mäter andel ärenden som inkommer via våra e-tjänster så är målvär-det 70% för mät och kartärenden (utfall 68%) och MB-ärenden 50% (utfall 43%). Kampanj för e-tjänsterna pågår på kommunens reklamplatser. Ytterligare åtgärder kommer att genomföras för att informera och marknadsföra e-tjänsterna, tex vid di-rektkontakt med kund.

Coronakrisen kan komma att påverka målutfallet framöver om det blir hög frånvaro bland personalen.

2.4 Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Per delår 1 är bedömningen att nämnden kommer att uppnå sina mål, förutom målet en sund och hållbar ekonomi. Coronapandemin påverkar verksamheten så till vida att alla publika evenemang är inställda, dock är alla verksamheter öppna, med åtgärder som syftar till att minska smittspridningen. Invånarna efterfrågar nu i hög utsträckning möjlighet till friluftsliv ute i naturen där avstånden till andra människor är större. Nämnder arbetar nu för att tillgodose detta behov.

Kultur och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om -5,4 mnkr främst med anledning av dessa negativa prognosticerade avvikelser; Coronaviruset (-2,7 mnkr lägre intäkter), Hallstaviks nya badhus (-1,2 mnkr) och Rimbo Kulturscen (-2 mnkr). Besparingsförslag finns framarbetade men är inte politiskt förhandlade än. Håller Coronakrisen i sig året ut riskerar nämnden en negativ avvikelse á -10,7 mnkr kopplat till Coronaviruset.

Nämndens stora projekt fortlöper enligt plan, dock finns det risk för förseningar om personalförsörjningen till projekten påverkas av coronaviruset.

Sammanfattande bedömning uppdrag

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: I dagsläget bedöms nämnden kunna genomföra sina uppdrag, även om en långvarig coronaeffekt skulle kunna försvåra vissa uppdrag.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv. i %	Utfall 2019
Intäkter	24 015	20 535	-3 479	6 004	6 535	531	8.8%	6 858
Kostnader	-181 015	-182 963	-1 948	-44 427	-53 286	-8 858	19.9%	-41 939
Varav kap.kostn	-2 874	-3 070	-195	-719	-587	132	-18.3%	-426
Netto	**-157 000**	**-162 428**	**-5 428**	**-38 424**	**-46 751**	**-8 327**	**21.7%**	**-35 081**

Kultur- och fritidsnämnden påverkas ekonomiskt negativt av intäktsbortfall framförallt är det badhusen som har lägre intäkter. Beroende på i hur lång utsträckning krisen håller i sig så kommer följande intäktsbortfall prognosticeras;

3 månader	-2,7 mnkr
6 månader	-5,0 mnkr
12 månader	-16,6 mnkr

I dagsläget bedöms inte verksamheten ha några större kostnader för vikarier då antalet besökare möjliggör drift på en lägre personalstyrka.

Utöver corona bedöms Rimbo kulturscen och Hallstaviks nya badhus påverka ekonomin negativt med 3,2 mnkr med anledning av att ram ej tilldelats i enlighet med Kommunfullmäktiges beslut.

Bedömning av status för inriktningsmålen på övergripande nivå

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: Bedömningen per mars är nämnden kommer att uppnå sina inriktningsmål och indikatorer med undantag för Sund och hållbar ekonomi där Corona inte kommer möjliggöra en budget i balans.

Coronapandemins effekter på verksamheten

Kultur- och fritidsnämndens verksamheter påverkas mycket av coronapandemin. Alla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 personer är förbjudna. Där utöver finns Folkhälsomyndighetens allmänna råd. Sammanfattningsvis är det i dagsläget inte möjligt att genomföra evenemang och verksamhet som vanligt. Alla publika evenemang är inställda tills läget förändras. Invånarnas möjligheter att ta del av kultur- och fritidsaktiviteter minskar dramatiskt, det ideella föreningslivet påverkas stort och tappar en stor del av sin verksamhet.

Det positiva är att våra verksamheter fortfarande kan hålla öppet och erbjuda ett basutbud. Alla verksamheter har utifrån aktuellt läge anpassat en hel del. Exempel på det är biblioteken som glesat ut bland stolar och studieplatser, badhusen tar emot allmänheten på en egen tid och föreningar på en annan tid och kulturskolan erbjuder endast musikutbildning på distans. Alla åtgärder är vidtagna i syfte att minska smittspridningen genom social distansering.

En verksamhet som många efterfrågar just nu är friluftsliv. Att befinna sig ute i friska luften med stort avstånd mellan varandra är aktuellare än någonsin tidigare. Kommunens friluftslivsobjekt är mycket välbesökta och kommer troligtvis vara så hela året, därför utökas skötselrutinerna för att kunna möte ett större antal besökare.

2.5 Socialnämnden

Sammanfattande bedömning uppdrag

Socialnämnden arbetar vidare med de mål och uppdrag som antagits i Mål och Budget 2020-2022 samt nämndens verksamhetsplan 2020-2022.

Bedömning	Trend
	–

Ekonomisk rapport koncentrerad form, samt coronapandemins effekter på verksamheten

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv. i %	Utfall 2019
Intäkter	54 616	66 052	11 436	13 654	21 679	8 025	58.8%	21 375
Kostnader	-308 516	-333 708	-25 648	-76 593	-78 686	-2 093	2.7%	-89 713
Varav kap.kostn	-1 502	-1 061	440	-375	-280	96	-25.5%	-190
Netto	**-253 900**	**-267 656**	**-14 212**	**-62 939**	**-57 007**	**5 932**	**-9.4%**	**-68 338**

Per mars redovisas ingen prognos av uppdrag och mål, fokus har i stället varit att göra bedömningar kring hur Corona-pandemin påverkar nämndens arbete, och då främst utifrån ett ekonomiskt perspektiv.

De ekonomiska konsekvenserna inom socialtjänsten till följd av corona bygger på olika variabler som i mer eller mindre utsträckning samvarierar med varandra och är beroende av övriga stödfunktioner i samhället. Underlag och konsekvenser från samhällets övriga stödfunktioner saknas i dagsläget. Bedömningar som förvaltningen gjort bör beaktas med försiktighet.

För perioden redovisas ett överskott om 5,9 mnkr vilket främst hänföras till kostnader och intäkter inom flyktingverksamheten. Underskott redovisas främst avseende köp av verksamhet och ersättning till kontaktfamiljer/kontaktpersoner inom verksamheterna för barn och unga.

I prognos per mars estimeras ett underskott om 14,2 mnkr vilket är en försämring jämfört med februari motsvarande 11,7 mnkr, huvudsakligen enligt följande:

Försörjningsstöd	-7,3 mnkr
Familjehemsplaceringar, konsulentstödda	-5,7 mnkr
Schablonintäkter (varav återsökning VINR 0,9 mnkr)	1,3 mnkr
Totalt	**-11,7 mnkr**

Den ekonomiska effekten som prognostiseras per mars innebär att 7,8 mnkr av underskottet kan hänföras till effekter till följd av coronapandemin. Framför allt är det kostnader för försörjningsstöd och tomhyror som för året bedöms öka.

Socialförvaltningen kommer vid en eventuell 40 % sjukfrånvaro ställa om verksamheten och flytta personal mellan verksamheter för att klara den lagstadgade verksamheten. Dock är förvaltningens bedömning att en 40 % sjukfrånvaro under en lång period såsom 3-12 månader inte kommer att inträffa då individer som insjuknar inte kommer att göra det samtidigt.

Vidare bedöms vissa ekonomiska risker finnas inom verksamheterna för barn och unga. Utifrån eventuellt förlängda utredningstider kan effekten innebära att placeringstider förlängs vilket genererar fler vårddygn. Det är i princip omöjligt att bedöma hur många fler vårddygn som kan bli aktuella varför tre scenarion presenteras i tidsperspektiv om 3-12 månader:

Volymökning antal dygn	Ökade kostnader inom 3 månader	Ökade kostnader inom 6 månader	Ökade kostnader inom 12 månader	Prognos 2020
Ökning 10 %	1 652 940	3 305 880	6 611 760	Ej i prognostiserat resultat
Ökning 20 %	3 305 880	6 611 760	13 223 520	Ej i prognostiserat resultat
Ökning 30 %	4 958 820	9 917 640	19 835 280	Ej i prognostiserat resultat

2.6 Barn- och skolnämnden

Sammanfattande bedömning uppdrag

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: I dagsläget bedöms nämnden kunna genomföra sina uppdrag, även om en långvarig coronaeffekt skulle kunna försvåra vissa uppdrag.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Barn- och Utbildningskontoret förelägger till nämnden ett utfall per 31 mars som överstiger budgeten för perioden med -10,1 mnkr vilket är en avvikelse med 3,6%. Därtill har förvaltningen lagt en prognos för 2020 som visar en risk att redovisat netto kan överstiga budgeten om -25,3 mnkr (2,2%). Förvaltningen ser dessutom en risk att avvikelsen mot budget kan komma att växa ytterligare om inte åtgärder sätts in för att hålla nere personalkostnaderna och balansera ut högre ersättningar för köpta tjänster till andra utförare än de budgeterade.

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avvik i %	Utfall 2019 jan-mar
Intäkter	134 715	141 601	6 886	33 679	35 775	2 097	6.2%	31 179
Kostnader	-1 262 315	-1 294 506	-32 191	-313 230	-325 416	-12 186	3.9%	-311 664
Netto	**-1 127 600**	**-1 152 905**	**-25 305**	**-279 551**	**-289 640**	**-10 089**	**3.6%**	**-280 485**

Per delår 1 är bedömningen att nämnden kommer att uppnå sina mål, förutom målet en sund och hållbar ekonomi. Coronapandemin påverkar alla verksamheterna men dock är alla verksamheter öppna men med åtgärder som syftar till att minska smittspridningen.

Besparingsförslag är under framarbetande men är inte politiskt förhandlade än. Håller coronakrisen i sig året ut riskerar nämnden en negativ avvikelse á -3,5 mnkr kopplat till pandemin.

Bedömning av status för inriktningsmålen på övergripande nivå

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: Bedömningen per mars är att nämnden kommer att uppnå sina inriktningsmål och indikatorer med undantag för Sund och hållbar ekonomi där bl a Corona inte kommer möjliggöra en budget i balans.

Coronapandemins effekter på verksamheten

Barn- och Skolnämndens verksamheter påverkas mycket av coronaepidemin. Alla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 personer är förbjudna. Där utöver finns Folkhälsomyndighetens allmänna råd. Sammanfattningsvis är det i dagsläget inte möjligt att genomföra evenemang och verksamhet som vanligt. Invånarnas möjligheter att delta i Barn- och skolas verksamheter har minskat drastiskt.

Det positiva är att våra verksamheter fortfarande kan hålla öppet och erbjuda fortsatt omsorg och skolgång. Alla verksamheter har utifrån aktuellt läge anpassat en hel del. Exempel på det är biblioteken som glesat ut bland stolar och studieplatser, badhusen tar emot allmänheten på en egen tid och skolor- förskolor på en annan tid. Alla åtgärder är vidtagna i syfte att minska smittspridningen genom social distansering.

Att befinna sig ute i friska luften med stort avstånd mellan varandra är aktuellare än någonsin tidigare inom förskoleverksamheten.

Vikariekostnaderna för grundskolorna har ökat p g a corona men vi kan inte se något utfall förrän i slutet på april/början av maj. Det har gjorts en uppskattning av vikariekostnaderna som återfinns i nämndens delårsrapport.

Utöver corona bedöms ekonomin påverkas av ev förändring/justering av Folkbokföringsprognosen med anledning av att ram ej beräknats på rätt grunder.

2.7 Utbildningsnämnden

Sammanfattande bedömning uppdrag

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: I dagsläget bedöms nämnden kunna genomföra sina uppdrag, även om en långvarig Corona-effekt skulle kunna försvåra vissa uppdrag.

Ekonomisk rapport koncentrerad form

Barn- och Utbildningskontoret förelägger till nämnden ett utfall per 31 mars som är +843 tkr jämfört med budget vilket är en avvikelse med 1,2% åt rätt håll. Därtill har förvaltningen lagt en prognos för 2020 som visar en risk att redovisat netto kan överstiga budgeten om -4,3 mnkr (1,5% åt fel håll) vilket främst beror på felbudgeterade personalkostnader (för låga i budgeten).

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avvik i %	Utfall 2019 jan-mar
Intäkter	31 691	31 004	-686	7 923	9 246	1 323	16.7%	5 201
Kostnader	-320 491	-324 119	-3 628	-78 592	-79 072	-480	0.6%	-76 269
Netto	**-288 800**	**-293 115**	**-4 315**	**-70 669**	**-69 826**	**843**	**-1.2%**	**-71 068**

Per delår 1 är bedömningen att nämnden kommer att uppnå sina mål, förutom målet en sund och hållbar ekonomi. Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om ca -4 mnkr främst med anledning av felbudgeterade kostnader. Besparingsförslag är under framarbetande.

Bedömning av status för inriktningsmålen på övergripande nivå

Bedömning	Trend
	→

Kommentar: Bedömningen per mars är att nämnden kommer att uppnå sina inriktningsmål och indikatorer med undantag för Sund och hållbar ekonomi där bl.a. corona inte kommer möjliggöra en budget i balans.

Coronapandemins effekter på verksamheten

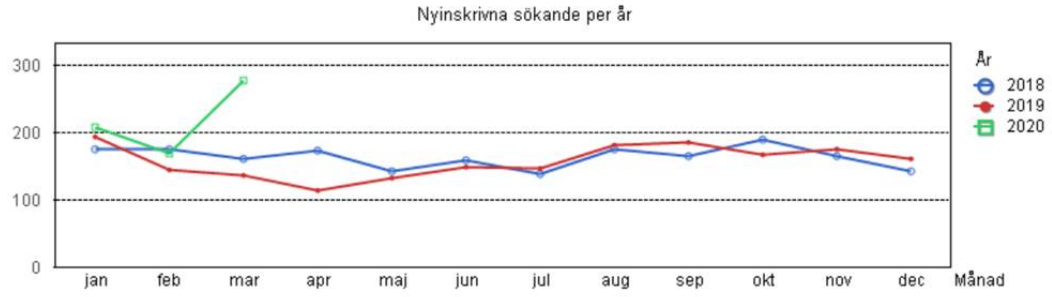
Coronapandemin påverkar alla verksamheterna. Utbildningen bedrivs på distans med syftet att minska smittspridningen. Vi befarar att det kommer att behövas förlänga höstterminen för gymnasieelever nuvarande åk1 och 2.

Ersättningsmodellen kommer inte att förändras i nuläget. Således inga merkostnader på grund av detta. Håller Coronakrisen i sig året ut riskerar nämnden en negativ avvikelse á -3,7 mkr kopplad till förlängd läsårsdata med ca två veckor.

Vuxenutbildningen ska enligt lagförslag(skollagen 2010:800) i högre grad bidra till arbetslivets behov av kompetens och bättre möta vuxnas behov av utbildning i olika skeden av livet. Det innebär att prioriteringsregeln inom Komvux ändras så att de med störst behov av utbildning prioriteras (inte bara de med minst utbildning). Arbetslösa och vuxna i behov av yrkesväxling ska prioriteras vid urval till utbildningen. Ändringarna i skollagen föreslås

gälla från 1 juli 2020. Enligt siffror från arbetsförmedlingen avseende Norrtälje kommun har antal nyskrivna sökande för mars månad ökat med 109 personer jämfört med feb mån, en ökning på ca 64%. I samband med förändringar i förordningen liksom arbetsmarknadsläget kommer det finns behov av omfördelning för att stärka både den strategiska och operativa ledningen samt studie- och yrkesvägledning. Utbildningsplatser räknas dock kunna bäras utifrån statsbidrag.

Månadsstatistik för Arbetsförmedlingen 16-64 år.



2.8 Val- och demokratinämnden

Val- och demokratinämnden bedömer att de kommer att uppnå inriktningsmålen och att KF-uppdragen kommer att genomföras enligt plan. Den ekonomiska prognosen är ett resultat i linje med budget.

Bedömning av status för inriktningsmålen på övergripande nivå

Bedömning	Trend
	→

Sammanfattande bedömning uppdrag

Bedömning	Trend
	→

Resultaträkning

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv. i %	Utfall 2019
Intäkter								1 438
Kostnader	-800	-798	2	-200	-159	41	-20.7%	-466
Netto	**-800**	**-798**	**2**	**-200**	**-159**	**41**	**-20.7%**	**972**

Ekonomisk rapport koncentrerad form

I dagsläget påverkas inte Val- och demokratinämnden av coronapandemin i någon större omfattning. Skulle nuvarande situation kvarstå valåret 2022, kommer omfattande åtgärder behöva genomföras för att valet ska kunna genomföras på ett så säkert sätt som möjligt.

2.9 Överförmyndaren

Resultaträkning

Driftsbudget Tkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse	Avv. i %	Utfall 2019
Intäkter	275	198	-77	69	49	-19	-28.1%	117
Kostnader	-7 876	-7 798	77	-1 969	-1 821	148	-7.5%	-2 437
Netto	**-7 600**	**-7 600**	**0**	**-1 900**	**-1 771**	**129**	**-6.8%**	**-2 320**

Överförmyndaren prognostiserar en budget i balans per sista december. -77 tkr prognosticerade lägre intäkter avser lägre statsbidrag för ensamkommande barn, kostnader förknippade till ensamkommande barn beräknas minska med lika mycket. Kanslikostnaderna prognosticerade kanslikostnader beräknas bli 50 tkr lägre än budgeterat samtidigt som arvodeskostnaderna beräknas stiga med -65 tkr.

Ekonomiska konsekvenser av corona

Överförmyndarnämnden påverkas inte direkt ekonomiskt av Coronaviruset. Dock är en stor del av gode män och förvaltare äldre personer som själva är i riskgruppen. Om flera

av dessa inte skulle kunna fullfölja sina uppdrag finns en viss risk att belastning på kansliet i Täby ökar då resurser behöver avsättas för att rekrytera nya godemän. Kansliet riskerar också utökade vikariekostnader i händelse av att långvarig sjukdom hos kanslipersonalen. Ett troligt scenario att fler äldre kan ha behov av gode män efter att ha blivit drabbade av corona som har givit dem följdsjukdomar som gör att de inte kan klara sig själva samt att det finns en risk att arvodeskostnaderna ökar om fler bouppteckningar behöver göras.

3. Kommunhuskoncernen

Resultat efter finansnetto (Mnkr)	Utfall mars 2020	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse budget-prognos
Norrtälje kommunhus AB	-3,4	-12,6	-12,6	0
Norrtälje Energi AB	11,6	33,5	25,6	-7,9
Roslagsbostäder AB	2,8	11,5	11,7	0,2
Campus Roslagen AB	2,6	5,5	4,9	-0,6
Totalt	**13,6**	**37,9**	**29,6**	**-8,3**

Norrtälje Kommunhus AB visar ett negativt resultat för perioden om cirka – 3,4 mnkr. Bolagets kostnader avser främst räntekostnader till kreditgivare och borgensavgift till kommunen. Prognosen för helåret 2020 är i linje med budget.

Campus Roslagen AB visar ett resultat på 2,6 mnkr för perioden vilket är något bättre än budget. Prognosen för helåret är cirka 4,9 mnkr och är 0,6 mnkr lägre än budget, effekter av Coronaviruset förväntas leda till lägre hyresintäkter under året vilket påverkar prognosen negativt.

Norrtälje Energi AB visar ett resultat på 11,6 mnkr för perioden vilket är cirka 8 mnkr lägre än budget. En varm vinter påverkar både utfallet per mars och prognosen för helåret med 7,8 mnkr i form av lägre intäkter för fjärrvärme, elleveranser, elcertifikat och utsläppsrätter. Minskad produktion av fjärrvärme leder till minskade kostnader, detta är inräknat. Prognosen för helåret är 25,6 mnkr och är 7,8 mnkr lägre än budget.

Roslagsbostäder AB visar ett resultat på 2,8 mnkr för perioden vilket är cirka 2 mnkr bättre än budget. Prognosen för helåret är cirka 11,7 mnkr och är i linje med budget. Befarat intäktsbortfall pga Coronaviruset vägs upp med ett bättre finansnetto.

4. Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) ansvarar för att invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållen hälso-, sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. KSON äger härutöver samtliga aktier i Tiohundra AB. Förbundets medlemmar är Region Stockholm och Norrtälje kommun.

Verksamhetens mål

Verksamheten bygger på medlemmarnas övergripande vision och målbild såsom den beskrivs i förbundsordningen.

Ur förbundsordningen kan fyra mål identifieras:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
2. Tillgänglighet för individen
3. Hälsofrämjande och förebyggande insatser
4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster

Förvaltningens bedömning av måluppfyllelsen är att årets arbete bidrar till att uppnå samtliga mål per verksamhetsområde. Måluppfyllelse sker främst genom att aktiviteter genomförs och att mål för indikatorer uppnås. Även arbetet inom de i verksamhetsplanen definierade utvecklingsområdena bidrar till måluppfyllelse.

Ekonomi

Resultat tkr	Budget jan-mars 2020	Utfall jan-mars 2020	Avvi-kelse	Budget 2020	Prognos 2020	Avvi-kelse
Medlemsbidrag	696,8	696,5	-0,3	2787,2	2876,6	89,4*
Primärvård	-127,6	-149,7	-22,2	-510,2	-544,7	-34,5
Specialiserad vård	-262,6	-236,0	26,6	-1 050,3	-1 165,7	-115,4
Ordinärt boende	-109,0	-106,9	2,1	-436,1	-428,9	7,2
Särskilt boende	-181,9	-196,4	-14,5	-727,7	-735,8	-8,1
Förvaltning	-15,7	-11	4,7	-62,9	-62,9	0,0
Summa:	**0,0**	**-3,5**	**-3,5**	**0,0**	**-61,4**	**-61,4**

KSON redovisar ett underskott per 31 mars 2020 om -3,5 mnkr. För helåret 2020 prognostiseras ett underskott på -61,4 mnkr.

Avvikelsen avser främst kostnader avseende det nya sjukhusavtalet, drygt 25 mnkr, samt ökade kostnader på grund av ersättningsnivån inom husläkaruppdraget, drygt 30 mnkr. Även kostnaderna för läkemedelsförmånen beräknas öka och ett underskott om ca 5 mnkr beräknas. Ingen fördelning av underskottet mellan huvudmännen redovisas.
I prognosen ingår aktieägartillskott från medlemmarna med 50,7 mnkr samt extra bidrag med 89,4 mnkr, totalt 140,1 mnkr under 2020. Osäkerheten är stor på grund av coronapandemin.
Coronapandemins effekter på verksamheten

Ekonomiska konsekvenser i samband med utbrottet av Corona-viruset har ännu inte kunnat bedömas helt. Osäkerheten är stor med tanke på den senaste tidens utveckling i samband med Corona-virusets utveckling i världen. Risken är stor att det kommer medföra försämringar i kommande prognoser.

4.1 Tiohundra AB

Resultatet per mars uppgick till 6,3 mnkr, ingen jämförelse mot budget görs i detta läge då beslut om budget saknas i bolagsstyrelsen.

Ingen ny prognos har lämnats per mars utan prognosen från februari kvarstår som är i enlighet med budget. Effekten av förändrad diskonteringsränta med 50,7 mnkr förutsätts och kommer täckas av medlemmarna genom villkorat aktieägartillskott.

Coronapandemins effekter på verksamheten

Prognos per februari innefattar inga konsekvenser av utbrottet av Corona pandemin och Tiohundra AB förväntar sig att både hälso- och sjukvård samt omsorg ersätts för de extra kostnader som uppkommer i samband med Corona utbrottet.

5. Räkenskaper

RESULTATRÄKNING (mnkr)	Not	KOMMUNEN 2020-03	2019-03
Verksamhetens intäkter	1-2	211,7	186,3
Verksamhetens kostnader	1-2	-1 040,9	-1 038,7
Avskrivningar och nedskrivningar	3	-44,4	-41,4
Verksamhetens nettokostnader		**-873,6**	**-893,8**
Skatteintäkter	4	661,8	661,4
Generella statsbidrag och utjämning	4	222,1	199,0
Verksamhetens Resultat		**10,3**	**-33,4**
Finansiella intäkter	5	10,2	10,5
Finansiella kostnader	6	-15,9	-15,6
Årets resultat		**4,7**	**-38,5**

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	KOMMUNEN 2020-03	2019-12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	7	**295,7**	**295,1**
Materiella anläggningstillgångar			
Mark ,byggnader, tekniska anläggningar	8	3 092,0	2 889,8
Maskiner och inventarier	9	104,0	105,1
Pågående anläggningstillgångar	10	1 172,8	1 283,6
Summa materiella anläggningstillgångar		**4 368,8**	**4 278,5**
Finansiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar	11	**1 852,6**	**1 854,8**
Summa anläggningstillgångar		**6 517,1**	**6 428,4**
Omsättningstillgångar			
Förråd		410,9	248,1
Fordringar	12	532,4	515,5
Kassa/bank	13	3,8	14,3
Summa omsättningstillgångar		**947,1**	**777,9**
SUMMA TILLGÅNGAR		**7 464,2**	**7 206,3**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14-15		
Årets resultat		4,6	37,0
Resultatutjämningsreserv RUR		94,0	94,0
Eget kapital		1 999,9	1 962,9
Summa Eget kapital		2 098,5	2 093,9
Avsättningar			
Andra Avsättningar	16	9,4	9,4
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	362,8	344,5
Summa avsättningar		**372,2**	**353,9**
Skulder			
Långfristiga skulder	17	3 094,5	2 914,9
Kortfristiga skulder	18	1 899,0	1 843,6
Summa skulder		**4 993,5**	**4 758,5**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**7 464,2**	**7 206,3**

Borgen och	19	**680,7**	**668,7**
Ansvarsförbindelser	19	**1 553,0**	**1 552,2**

Kassaflödesanalys Kommun (mnkr)	2020-03	2019-03
Den löpande verksamheten		
Periodens resultat	4,6	-38,5
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet Not 1	62,7	69,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**67,3**	**31,0**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-16,9	-41,1
Ökning/minskning förråd och varulager	-162,8	-1,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder	55,4	-373,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**-57,0**	**-385,0**
Investeringsverksamheten		
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-2,7	-0,3
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-132,6	-117,9
Minskning av finansiella anläggningstillgångar	2,2	1,8
Investering i finansiella anläggningstillgångar		
Minskning av långfristiga fordringar		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-133,1**	**-116,4**
Finansieringsverksamheten		
Nyupptagna lån, ökning av utnyttjad kredit	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder		
Amortering av långfristiga skulder	0,0	0,0
Förändring av långfristiga skulder	-19,6	-201,4
Upptagna nya lån	199,2	699,2
Amortering av långfristiga skulder		
Ökning långfristiga fordringar		
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**179,6**	**497,8**
Kassaflöde för perioden	**-10,5**	**-3,6**
Årets kassaflöde		
Likvida medel vid årets början	14,3	19,7
Likvida medel vid periodens slut	3,8	16,1
Förändring	**-10,5**	**-3,6**
Not 1 Specifikation av ej likviditetspåverkande poster		
Justering för av- och nedskrivningar	44,4	41,4
Justering för gjorda avsättningar	18,3	28,0
Rearesultat avyttring av anläggningtillgångar		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,1
Totalt Specifikation av ej likviditetspåverkande poster	**62,7**	**69,5**

Not 1-19

Samtliga noter är i mnkr där inget annat anges

Not 1	**Interna poster är eliminerade med X XXX för koncernen**

Not 2	**Verksamhetens intäkter och kostnader**

Intäkter	**KOMMUNEN**	
	2020-03	**2019-03**
Avgifter	94,6	86,7
Statsbidrag	51,7	33,6
Bidrag från landstinget	0,2	
EU-bidrag		
Hyresintäkter		
El och Värme		
Vård		
Övrigt	65,2	66,0
AFA försäkring jämförelsestörande		
Eliminering koncerninterna poster		
Verksamhetens intäkter totalt	**211,7**	**186,3**
Kostnader	**KOMMUNEN**	
	2020-03	**2019-03**
Personalkostnader	-389,8	-384,8
Lokalkostnader	-36,8	-39,8
Material	-22,9	-39,3
Bidrag	-34,8	-29,9
Råvaror och förnödenheter		
Entreprenader	-484,1	-479,9
Konsulter	-5,4	-6,2
Fastighetskostnader		
Övrigt	-67,1	-58,8
Eliminering av koncerninterna poster		
Verksamhetens kostnader totalt	**-1 040,9**	**-1 038,7**

Not 3	**Avskrivningar och nedskrivningar**

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-03**
Avskrivningar immateriella tillgångar	-2,1	-1,5
Avskrivningar fastigheter och markanläggningar	-35,7	-33,6
Avskrivningar maskiner, tekniska anläggningar, inventarier	-6,6	-6,3
Avskrivning finansiella anläggningstillgångar		
Nedskrivningar		
Summa	**-44,4**	**-41,4**

Not 4 Skatter och generella statsbidrag

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-03
Preliminär kommunalskatt innevarande år	661,8	661,4
Preliminär slutavräkning innevarande år		
Slutavräkning föregående år		
Summa	**661,8**	**661,4**
Inkomstutjämningsbidrag	147,8	138,5
Kostnadsutjämning	8,6	-0,6
Regleringsbidrag/Strukturavgift	16,0	10,8
LSS-utjämning	-3,2	-1,8
Kommunal fastighetsavgift	50,5	48,4
Generellt bidrag	2,4	3,7
Summa	**222,1**	**199,0**

Not 5 Finansiella intäkter

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-03
Utdelning aktier och andelar		
Räntor bank		
Räntor utlånade medel	9,5	9,5
Räntebidrag		
Räntor pensionsplaceringar		
Resultat avyttring finansiella anläggningstillgångar		
Borgensavgifter		
Övriga räntor och finansiella intäkter	0,7	1,0
Summa	**10,2**	**10,5**

Not 6 Finansiella kostnader

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-03
Räntor reverslån och obligation*	-9,6	-9,2
Avgår (kapitaliserad räntekostnad PNH)		
Räntor (koncernkonto) bank		
Räntor pensionsskuld	-5,4	-6,4
Diskonteringsränta RIPS, förändring		
Nedskrivningar finansiella anläggningstillgångar		
Övriga räntor och finansiella kostnader	-0,9	
Summa	**-15,9**	**-15,6**

Not 7 Immateriella anläggningstillgångar

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-12**
Netto bokfört värde vid årets ingång	**295,1**	**288,3**
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets ingång	320,8	304,3
Anskaffningar	2,7	12,5
Omföringar		4,0
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	**323,5**	**320,8**
Ackumulerade avskrivningar vid årets ingång	-22,7	-16,0
Årets avskrivningar	-2,1	-6,7
Summa ackumulerade avskrivningar	**-24,8**	**-22,7**
Ackumulerade nedskrivningar vid årets ingång	-3,0	0,0
Årets nedskrivningar		-3,0
Summa ackumulerade nedskrivningar	**-3,0**	**-3,0**
Netto bokfört värde vid årets utgång	**295,7**	**295,1**
Avskrivningstider	0-150 år	0-150 år
Genomsnittlig avskrivningstid	**38,5**	**47,9**

Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-12**
Netto bokfört värde vid årets ingång	**2 889,8**	**2 682,9**
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets ingång	4 978,3	4 598,8
Anskaffningar	133,1	118,2
Avyttringar		
Utrangeringar		-17,0
Omföringar mellan tillgångar	67,2	224,1
Övriga förändringar		54,2
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	**5 178,6**	**4 978,3**
Ackumulerade avskrivningar vid årets ingång	-2 088,5	-1 898,9
Årets avskrivningar	-35,7	-135,5
Avyttringar		0,0
Utrangeringar		0,0
Omföringar		
Övriga förändringar	37,6	-54,1
Summa ackumulerade avskrivningar	**-2 086,6**	**-2 088,5**
Ackumulerade nedskrivningar vid årets ingång	**0,0**	
Årets nedskrivningar		-17,0
Årets upplösningar		
Övriga förändringar		17,0
Summa ackumulerade nedskrivningar	**0,0**	**0,0**
Netto bokfört värde vid årets utgång	**3 092,0**	**2 889,8**
Avskrivningstider	0-100 år	0-100 år
Genomsnittlig avskrivningstid	**36,3**	**36,7**

Not 9 Maskiner och inventarier

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-12**
Netto bokfört värde vid årets ingång	**105,1**	**104,4**
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets ingång	837,5	810,3
Anskaffningar	3,0	25,7
Avyttringar		
Utrangeringar		
Omföringar mellan tillgångar		1,5
Övriga förändringar		
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	**840,5**	**837,5**
Ackumulerade avskrivningar vid årets ingång	-732,4	-705,9
Årets avskrivningar	-6,6	-26,4
Avyttringar		0,0
Utrangeringar		0,0
Omföringar mellan tillgångar		0,0
Övrigt	2,5	-0,1
Summar ackumulerade avskrivningar	**-736,5**	**-732,4**
Ackumulerade nedskrivningar vid årets ingång	**0,0**	**0,0**
Årets nedskrivningar		0,0
Årets upplösningar		0,0
Övriga förändringar		0,0
Summar ackumulerade nedskrivningar	**0,0**	**0,0**
Netto bokfört värde vid årets utgång	**104,0**	**105,1**
Avskrivningstider	0-100 år	0-100 år
Genomsnoittlig avskrivningstid	**31,8**	**31,7**

Not 10 Pågående anläggningstillgångar

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-12**
Netto bokfört värde vid årets ingång	**1 283,6**	**627,3**
Anskaffningar		549,4
Investeringsbidrag		
Nedskrivningar		
Avyttringar		
Omklassificeringar	-110,8	-229,7
Övriga förändringar		336,6
Netto bokfört värde vid årets utgång	**1 172,8**	**1 283,6**

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

Kommunen är medlem i Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och omsorg org nr 2220001891 som i sin tur äger Tiohundra AB org.nr 556595-7395

OBS siffrorna i tkr	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Aktier (koncernföretag)		
Norrtälje kommunhus AB 100% 556538-8641	28 400,0	28 400,0
Norrtälje Tak & Fasad AB 100% 556142-0968	11 630,0	11 630,0
Nedskrivning Norrtälje Tak & Fasad AB	-11 630,0	-11 630,0
Smeden 1 Norrtälje AB 100% 556989-8157	29 022,0	29 022,0
Tingshuset i Norrtälje AB 100 559068-7868	19 042,5	19 042,5
Markros Fastighets AB 100% 556527-4700	7 800,0	7 800,0
Norrtälje Vaktmästare 6 AB 100% 559003-0044	7 000,0	7 000,0
Summa	**91 264,5**	**91 264,5**
Aktier (övriga)		
Kommunaktiebolaget	4,9	4,9
Stockholm Business Arena AB 5 aktier	5,0	5,0
AB Vårljus 100 aktier 0,2%	450,0	450,0
Kapellskärs hamn AB 45 aktier	45,0	45,0
Stockholmsregionens Försäkrings AB 54836 aktier	5 483,6	5 483,6
Visit Roslagen AB 1000 aktier 10%	81,0	81,0
Inera AB 42500 aktier	42,5	42,5
Summa	**6 112,0**	**6 112,0**
Andelar		
Folkets hus för framtiden, Hallstavik	1 038,0	1 038,0
Andelar bostadsrättföreningar	3 139,4	3 139,4
Kommuninvest 3 337 058 andelar	47 301,3	47 301,3
Summa	**51 478,7**	**51 478,7**
Summa totalt aktier och andelar	**148 855,2**	**148 855,2**
Utlämnade lån		
Norrtälje Energi AB	445 000,0	445 000,0
Campus Roslagen AB	226 397,1	226 618,0
Roslagsbostäder AB	1 009 364,0	1 011 064,0
Väddö IF	7 423,0	7 507,0
Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och omsorg	27 500,0	27 500,0
Nedskrivning	-11 125,0	-11 125,0
Rimbo Ryttare	718,1	718,1
Övriga	250,0	250,0
VA-lån	6 975,4	7 160,3
Kortfristig del av långfristig utlåning	-8 733,0	-8 733,0
Summa utlämnade lån	**1 703 769,6**	**1 705 959,4**
Andra långfristiga fordringar		
Totalt finansiella anläggningstillgångar	**1 852 624,8**	**1 854 814,6**

Not 12 Kortfristiga fordringar

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Kundfordringar	96,9	91,6
Momsfordran	21,2	16,3
Kortfristig del av långfristig utlåning	8,7	8,7
Diverse kortfristiga fordringar	40,5	36,5
Upplupen avgift FORA	0,0	0,0
Upplupna skatteintäkter	227,6	223,1
Upplupna ränteintäkter	0,0	0,0
Skattekonto	36,7	54,8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	100,8	84,5
Summa	**532,4**	**515,5**

Not 13 Kassa/bank

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Kassa		
Bank	3,8	7,1
Koncernkonto/plusgiro	0,0	0,0
Kpa	0,0	7,2
Övrigt	0,0	0,0
Summa	**3,8**	**14,3**

Not 14 Eget kapital kommunen

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Eget kapital i kommunen	**2 093,9**	**2 056,9**
Varav		
Renhållningsfond		
VA-fond		
Fastighetsfond		
Resultatutjämningsreserv	94,0	94,0
Övrigt	1 999,9	1 962,9
Ingående eget kapital	**2 093,9**	**2 056,9**
Effekt av rättelse av fel*		
Justerad Ingående balans		
Årets resultat via resultaträkningen	4,6	37,0
Avsättningar bokade över eget kapital		
Utgående eget kapital	**2 098,5**	**2 093,9**

(Not 15 utgår endast koncern)

Not 16 Avsättningar

	KOMMUNEN	
	2020-03	**2019-12**
Avsättning ordinarie pension	291,6	276,8
Avsättning garanti/visstidspension	0,4	0,5
Summa avsättning	**292,0**	**277,3**
Avsättning särskild löneskatt ordinarie pensioner	70,7	67,1
Avsättning särskild löneskatt garantipensioner	0,1	0,1
Summa avsättning löneskatt	**70,8**	**67,2**
Delsumma avsättningar pensioner	**362,8**	**344,5**
Andra avsättningar*	9,4	9,4
Summa	**372,2**	**353,9**

Specifikation av avsättning till pensioner		
Ingående avsättning	**344,5**	**283,5**
Pensionsutbetalningar	-2,2	-8,6
Nyintjänad pension	12,8	42,8
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	5,4	7,6
Förändring av löneskatt	3,6	11,9
Sänkning av diskonteringsräntan		
Ändringar av försäkringstekniska grunder		
Övrigt	-1,3	7,3
Förändring kortfristig del		
Utgående avsättning	**362,8**	**344,5**
Aktualiseringsgrad	**97%**	**97%**
Förpliktelsen minskad genom försäkring. Överskottsmedel i försäkringen		

* Specifikation andra avsättningar		
Uppskjuten skatteskuld	0,0	0,0
Avsättning deponi IB	**9,4**	**20,2**
Avsättning deponi året	0,0	0,0
Förändring deponi året	0,0	-10,8
Avsättning deponi UB	**9,4**	**9,4**
Summa	**9,4**	**9,4**

Not 17 Långfristiga skulder

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Affärsbanker/kreditinstitut	3 382,1	3 182,9
Obligationslån	0,0	0,0
Övriga långfristiga skulder	3,5	3,5
Kommande års amorteringar	-849,2	-849,2
Utnyttjad del av beviljad kredit koncernvalutakonto	0,0	0,0
Långfristiga förutbetalda intäkter	558,1	577,7
Summa	**3 094,5**	**2 914,9**

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut medförfallotid 31/3 varje år

	Kommunen	
	2020-03	2019-12
Genomsnittlig ränta	1,15%	1,11%
Genomsnittlig räntebindningstid	3,34 år	3,51 år
Lån som förfaller inom (mkr)	**3 382,1**	**3 182,9**
1 år	849,2	849,2
2 år	653,2	503,2
3 år	478,2	303,2
4 år	503,2	628,2
5 år	403,2	403,2
6- år	495,1	496,1
Summa	**3 382,1**	**3 182,9**

Låneskuldens förfallostruktur per kalenderår

Norrtälje Kommun 2020-03-31	2020	2021	2022	2023	2024	2025-
Obligationslån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Certifikat	400,0					
Kommuninvest	446,0	350,0	300,0	625,0	600,0	400,0
Övriga banklån	3,2	153,2	3,2	3,2	3,2	95,1
Summa	**849,2**	**503,2**	**303,2**	**628,2**	**603,2**	**495,1**

Norrtälje Kommun 2019-12-31	2020	2021	2022	2023	2024	2025-
Obligationslån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Certifikat	400,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	446,0	350,2	300,2	625,2	400,2	400,1
Övriga banklån	3,0	153,0	3,0	3,0	3,0	96,0
Summa	**849,2**	**503,2**	**303,2**	**628,2**	**403,2**	**496,1**

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år	KOMMUNEN 2020-03	2019-12
Konto 23810+23820		
Gatukostnadsersättning IB	48,5	48,8
Nya	0,4	-0,3
Resultatförda	-0,4	0,0
Gatukostnadsersättning UB	**48,5**	**48,5**
Antal år på nya ersättningar	33 år	33 år
Konto 23830+23840		
Anslutningsavgifter IB	470,5	440,7
Nya	3,4	29,8
Resultatförda	-2,7	0,0
Anslutningsavgifter UB	**471,2**	**470,5**
Antal år på nya ersättningar	50 år	50 år
Konto 23881+23891		
Investeringsbidrag äldreboende IB	4,5	5,4
Nya	0,0	0,0
Resultatförda	-0,3	-0,9
Investeringsbidrag äldreboende UB	**4,2**	**4,5**
Antal år på nya ersättningar	10-25 år	10-25 år
Konto 23910+23920		
Bidrag flyktingverksamhet IB	31,6	31,8
Nya	2,5	20,7
Resultatförda	-6,4	-20,9
Bidrag flyktingverksamhet IB	**27,7**	**31,6**
Antal år på nya ersättningar	2 år	2 år
Konto 23880		
Förutbetalda fastighetsinvesteringar IB	6,4	3,6
Nya	0,1	2,8
Resultatförda	**0,0**	0,0
Förutbetalda fastighetsinvesteringar UB	**6,5**	**6,4**
Antal år på nya ersättningar	10-25 år	10-25 år
Summa	**558,1**	**561,5**

Derivat och säkringsredovisning

Verkligt värde	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Ränteswappar	-29,0	-19,0
Valutaterminer	-28,0	-18,0

Genomsnittlig räntebindningstid	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Exklusive räntesäkringar	1,5	1,5
Inklusive räntesäkringar	3,3	3,5

Genomsnittlig ränta	KOMMUNEN	
	2020-03	'2019-12
Exklusive räntesäkringar	0,50%	0,41%
Inklusive räntesäkringar	1,15%	1,11%

Erlagd och erhållen ränta på ränteswapparna redovisas som en del av räntekostnaderna i resultat-räkningen. Räntekostnader hänförliga till ränteswappar 2020-03 är för kommunen -5,2 mnkr (2019 -23,9 mnkr) och koncernen -7,4 mnkr (2019 -32,9 mnkr).

Not 18 Kortfristiga skulder

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	849,2	849,2
Personalens preliminärskatt	20,6	20,6
Upplupna arbetsgivaravgifter	24,5	24,0
Upplupen semester och lön	117,3	76,6
Leverantörsskulder	86,4	76,0
Upplupna pensionskostnader	11,2	38,9
Förutbetalda intäkter	74,9	26,5
Exploateringsfastigheter		
Övriga	714,9	731,8
Summa	**1 899,0**	**1 843,6**

Not 19 Ställda panter och ansvarsförbindelser

	KOMMUNEN	
	2020-03	2019-12
Borgensåtaganden		
Tiohundra AB, pensioner	270,0	258,0
NKAB, kommunal borgen reverslån	390,0	390,0
Idrottsföreningar	7,4	7,4
Övriga (bostadrättsför mfl)	13,3	13,3
Egna hem 40% av låneskuld SBAB, Balken Finans och BKN		
Summa borgen	**680,7**	**668,7**
Operationella leasingavtal, minimileaseavgifter *	**524,3**	**530,3**
Pensionsförpliktelser	824,8	819,3
Pensionsförpliktelser löneskatt	200,1	198,8
Summa Pensionsförpliktelser	**1 024,9**	**1 018,1**
Specifikation av ansvarsförbindelse avseende pensioner		
Ingående ansvarsförbindelse	**1 018,1**	**1 051,3**
Pensionsutbetalningar	-12,6	-50,3
Ny intjänad pension		
Ränte och basbeloppsuppräkningar	18,8	26,6
Sänkning av diskonteringsräntan pensioner		
Sänkning av diskonteringsräntan löneskatt		
Förändring av löneskatt	-1,3	-6,5
Aktualisering		
Bromsen		
Övrigt	1,9	-3,0
Grundändring		
Utgående ansvarsförbindelse	**1 024,9**	**1 018,1**
Skuldförbindelse i Norrvatten	3,8	3,8
Totalt	**2 233,7**	**2 220,9**

Norrtälje kommun har inga ingångna finansiella leasingavtal

* Framtida minimileaseavgifter (tkr)	Inom ett år	Senare än ett år men inom 5 år	Senare än fem år	Totalt
Fastigheter och anläggningar	74 777,9	219 429,0	195 061,4	**489 268,3**
Lös egendom	11 946,0	7 625,3	0,0	**19 571,3**
Datautrustning	9 152,3	6 327,3	0,0	**15 479,6**
Totalt	**95 876,2**	**233 381,6**	**719 380,6**	**524 319,2**

Solidarisk borgen i Kommuninvest

Norrtälje kommun har i Februari 2011 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvests ekonomiska föreningar har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Norrtälje kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor (404 804 079 439) och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor (406 323 006 299). Norrtälje Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 285 116 199 kronor (2 803 065 333) och andelen av de totala tillgångarna till 3 277 899 467 kronor (2 462 669 077).

Skuldförbindelse i Norrvatten

Kommunalförbundet Norrvatten (Org nr: 222000-0158) redovisar i årsredovisningen respektive kommuns andel av förbundets tillgångar och skulder enligt regler i Kommunallag och Förbundsordning. Andelen beräknas enligt förbundsordningen utifrån varje medlemskommuns ackumulerade dricksvattenförbrukning från förbundets bildande 1926. Total skuldförbindelse för förbundet var 2019-12-31 915 502 tkr (784 928 tkr) varav Norrtäljes andel uppgår till 0,41% (0,32%) vilket motsvarar 3 754 tkr (2 512 tkr).

Ord och begreppsförklaringar 2020-03-31

Anläggningstillgångar
Fastigheter och inventarier som ska användas en längre period. Delas upp i materiella tillgångar, till exempel inventarier, utrustning, mark och byggnader och immateriella tillgångar, till exempel IT-system.

Ansvarsförbindelse
Upplysningspost som finns med till balansräkningen, inom linjen, men som inte ingår i balansräkningens siffror.

Avkastning
Lönsamhet

Avskrivning
Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning
Utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning till pensioner.

Balansomslutning
Summan av balansräkningens tillgångar eller summan av balansräkningens eget kapital, avsättningar och skulder.

Balansräkning
Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelat på tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder.

Bokfört värde
Det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Eget kapital
Skillnaden mellan tillgångar och skulder och avsättningar. Kommunens egna kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar för stadigvarande bruk) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Extraordinära intäkter/kostnader
Saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentliga belopp.

Finansiellt leasingavtal
Äganderätten kan övergå till leasetagaren (kommunen), vilket innebär att de ekonomiska risker och fördelar som är förknippat med ägandet också övergår.

Juridisk person
Juridisk term för sammanslutning som äger en rättskapacitet, exempelvis Aktiebolag.

Jämförelsestörande poster
Resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Kassaflödesanalys
Beskriver hur kommunen fått in pengar under året och hur de använts.

Koncernredovisning
Sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för olika juridiska personer i vilka Kommunen har ett betydande inflytande. Ger en helhetsbild av ekonomiska åtaganden oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs.

Kortfristiga fordringar och skulder
Fordringar och skulder som ska betalas inom ett år.

Likvida medel
Pengar i kassa, på bank och giro samt kortfristiga placeringar i värdepapper.

Likviditet
Visar betalningsförmåga på kort sikt.

Löneskatt
Arbetsgivarens skatt på pensionsförmåner till anställda.

Omsättningstillgång
Tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Operationellt leasingavtal
Ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal.

Periodisering
Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning
Sammanfattar intäkter och kostnader samt visar årets förändring av det egna kapitalet (årets resultat).

Soliditet
Visar betalningsförmåga på lång sikt. Soliditet uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar.

Redovisningsprinciper 2020-03-31

Redovisningen har upprättats i överensstämmelse med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Använda redovisningspriciper framgår nedan och i de fall undantag förekommer, redovisas de under respektive punkt.

Anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar består av mark, byggnader, anläggningar, maskiner och inventarier. Som investering avses anskaffning av tillgång med viss varaktighet, tre år eller längre och ett visst anskaffningsvärde, minst 1/2 prisbasbelopp. Sådana investeringar ska redovisas som en tillgång och inte kostnadsföras omgående.
Anläggningstillgången värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I de fall då hela eller delar av tillgångens anskaffningsvärde finansieras med bidrag reduceras tillgångens anskaffningsvärde med bidragets storlek.

Avskrivningar
Avskrivningar är månadsvisa värdeminskningar vilka fördelas på tillgångens nyttjandeperiod. Det vill säga den tid som tillgången förväntas kunna användas. Avskrivningen påbörjas när investeringen tas i bruk. För byggnader sker det i normalfallet i samband med slutbesiktning.
Avskrivningstiderna bygger på idéskrift från RKR och i Norrtälje Kommun ser det ut enligt följande:
Mark, byggnader och anläggningar 33 år
Maskiner och inventarier 3 - 5 år
VA-anläggningar 10 - 70 år
Nyttjanderätt Norrvatten 150 år
Komponentavskrivningar tillämpas från och med 2014 på anläggningar med bokfört värde överstigande 25 mnkr. Vid utgången av Aug 2016 har ingen justering gjort till komponentavskrivningarna enligt ovan då det bokförda värdet utan komponentavskrivningar var lägre. Det med hänsyn till försiktighetsprincipen. Samma bedömning gäller även per 2018-08-31. Ett projekt är uppstartad för att genomföra komponentavskrivningar på alla befintliga kvarvarande investeringar under Q4 2018. På stora investeringar såsom VA tillämpas komponentavskrivning eftersom uppdelning görs på pump stationer och ledningar. Lägre investeringar har oftas bara en komponent och därmed görs komponentavskrivningar redan. Exempel ianspråktagna investeringar under 2018 kan nämnas intranätet (2016), byte belysning mm, gränslös infrastruktur mm. Ett projekt är uppstartat med att genomföra komponenavskrivningar investeringar som redan är gjorda tillbaka i tiden.
Även de avskrivningar som blir aktiverade som genomförs komponentavskrivning på. Antal komponenter och eventuel beloppsnivå kommer projektet att ta fram uppgifter på. De tillgångar som redan är aktiverade beräknas justering vara klart till 2020-12-31.

Skatteintäkter
Skatten periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av de skattskyldiga.
Den redovisade skatteintäkten består av tre olika delar:
1. Preliminära skatteinbetalningar som kommit kommunen tillgodo under året.
2.Prognos för slutavräkning från Sveriges Kommuner och Landsting.
3. Skillnaden mellan den slutliga taxeringen och redovisade skatteintäkten för föregående år.

Avsättningar (balanskrav)
Kommunen har Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendationer avseende Avsättningar och ansvarsförbindelser som utgångspunkt. Kommunen har från och med årsredovisningen 2012 beslutat att införa en mer rättvisande redovisning av de avsättningar som tidigare endast redovisades i förvaltningsberättelsens avsnitt avseende avstämning mot balanskravet.
För att ge en mer rättvisande bild har kommunen bokfört gjorda avsättningar enligt balanskravsuppställningen under övriga avsättningar i balansräkningen.

Pensionsutfästelser
Årets intjänade pensionsförmåner, redovisas som avsättning respektive kortfristig skuld (individuella delen) i balansräkningen.
Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen.

Finansiell analys
Norrtälje kommun använder sig av en finansiell analysmodell, RK-modellen, vars målsättning är att klargöra huruvida kommunen har en god ekonomisk hushållning eller inte. Modellen bygger på perspektivet resultat-kapacitet samt risk-kontroll.

Lånekostnader
Lånekostnader (räntor) hänförliga till redovisningsåret har skuldförts och belastar varje aktuell period i redovisning.

Kundfordringar
Fordringar på kunder bedöms som som osäkra när fordran är äldre än 6 månader.

Skuld till personalen
Kommunens skuld till personalen i form av semesterlöneskuld, ej kompenserad övertid samt tillhörande upplupen arbetsgivaravgift, har värderats och redovisats som avsättning enligt löneläget och aktuellt po-pålägg.

Koncernen
Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att kommunens (moderbolagets) bokförda värde på aktier i dotterbolaget eliminerats mot dotterbolagets egna kapital vid förvärvet. Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder.

Lagrets värde
Lager och förråd värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och det verkliga värdet på balansdagen.

Finansiell analys av pensioner
Pensioner hanteras och bokas efter det att KPA Pensioner har tagit fram beräkningar. Beräkningar görs per 31/8 och 31/12 varje år. Avsatt till pensioner och finasiell räntekostnad bokas efter beräkningen på respektive period. Någon bedömning och eller beräkning av marknadsvärde eller av det matematiska värdet görs ej på grund av att bolaget använder sig av KPA Pensioner. **N**orrtälje Kommun följer delvis RKR:s rekommednation R10 men inte fullt ut på grund av att KPA hanterar kommunens pensioner. Värdering sker enligt RIPS.

Ansvarsförbindelse för pensioner
Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS och redovisas enligt den s.k. blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisnin.
Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3.
Förpliktelser för särskild avtals/ålderpension som inte trgleras enligt RIPS är nuvärdesberäknade med en kalkylränta X procent. För avtal med samordnings-klausul utgår beräkningen från de förhållande som är kända vid boklslutstillfället. Om inget annat är känt, görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension rdovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

RKR R2 Norrtälje kommun inte att hantera gatukostnadsersättningar och exploateringsersättningar enligt RKR R2 per 1/1 2019. Utan förändringen sker per 1/1 2020. Ingen justering på tidigare år görs under 2019 utan även det sker per 1/1 2020. Enligt rekommendationen går det att göra så.

Norrtälje kommun och Kommiunkoncern fortsätter sina verksamher så länge inget annat publiceras.

Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.

Värdering av de olika posterna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet

Intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkten för betalningen.

De olika beståndsdelar som balansräkningens poster består av ska värderas var för sig.

Tillgångar och skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.

Den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.

Förändringar i eget kapital ska redovisas i resultaträkningen.

Årsredovisningen ska upprättas i vanlig läsbar form.

För varje sammandragen post i den balansräkning som ska ingå i årsredovisningen ska de belopp som ingår i postens sammansättning specificeras i en särskild förteckning, om inte postens sammansättning klart framgår av bokföringen i övrigt.