



Handläggare
Mikael Lind
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer

Förslag till revidering av driftbudget 2015

Förslag till beslut

Reviderad driftbudget 2015 godkänns.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige.

Sammanfattning

Resultat enligt resultatbudget

+ 24,6 mnkr

I övrigt påverkas den reviderade budgeten framförallt av den senaste prognosen för skatter och statsbidrag +2,8 mnkr, överföring av projektmedel från 2014 till 2015 -15,6 mnkr och övriga justeringar på -9,3 mnkr beroende på AFA-medel och ny metod för avskrivningar (K3).

Nedan följer kommentarer till förslaget till budgetrevidering.

Bakgrund

I Värmdö kommun brukar innevarande års budget revideras en gång varje år, på våren, och vissa år även en gång på hösten. Budgetrevideringen syftar till att tillförsäkra nämnderna ekonomiska förutsättningar och ramar i linje med politiska intentioner och fattade beslut.

Revideringen på våren omfattar bl a uppdatering av volymberäkningar utifrån den senaste befolkningsprognosen samt nya bedömningar av skatteintäkter och skatteutjämning. Vidare beaktas förslaget till balansering av resultat från året innan, i detta fall från 2014. Justeringar görs också i samband med den nya organisationen för Värmdö kommun som trädde i kraft den 1 januari 2015.

Ärendebeskrivning

1. Följdeffekter av resultatbalansering från 2014:

Kommunfullmäktige har beslutat om resultatbalansering från 2014 till 2015. Beslutet innebär bl a att **oförbrukade projektmedel om 15 593 tkr överförs till 2015**. Detta beaktas nu i revideringen av budget 2015. I övrigt omfattar nämnda ärende resultatbalansering rörande kommunens resultatenheter, denna överföring påverkar dock inte kommunens budget för 2015.

2. Uppdatering av skatt, utjämningsystem och generella statsbidrag:

I senaste skatteprognosen (april) från Sveriges kommuner och landsting bedöms skatteunderlaget öka med 5 procent för 2015. Den nya prognosen innebär en förbättring i inkomst från kommunalskatt för Värmdö med 4 055 tkr jämfört med budget, medan slutavräkningen för 2013 prognostiseras bli -1 589 tkr lägre än tidigare. Nettoöverskottet blir 2 466 tkr jämfört med budget.

Även prognosen för utfallet inom utjämningsystemet har förbättrats något jämfört med budget, + 350 tkr, dock är utfallet för den kommunala fastighetsavgiften lägre än budgeterat, -1 853 tkr.

Beaktat skatteintäkter, skatteutjämning och LSS-utjämning ger prognosen sammanlagt en nettoeffekt om +2 816 tkr, att tillföras budgeterat resultat.

Jämfört med den prognos som presenterade i samband med BUP 1 har SKL gjort en marginell nedrevidering av skatteunderlagsprognosen 2015 till följd av att de nu förutser mindre ökning av arbetade timmar. Revideringar av arbetade timmar, grundavdrag och arbetslöshetsstöd har medfört en uppjustering av utvecklingen 2016 medan svagare sysselsättningsutveckling innebär nedrevidering av 2017 och 2018.

3. Justering för volymer:

En ny befolkningsprognos har tagits fram under våren, bl a som underlag för kommunens volymbedömningar. Denna prognos indikerar ingen större avvikelse från den prognos som låg till grund för KF Budget 2015. I både grundskolan och äldreomsorgen är volymerna något lägre än budget. Detta regleras gentemot volymreserven, som ökas med samma belopp, således påverkas inte budgeterat resultat.

Utbildningsnämnden -2 076 tkr:

- Förskola, minskning med 13 barn.
- Grundskola, minskning med 17 elever.
- Gymnasieskola, ökning med 7 elever.

Vård- och omsorgsnämnden -5 100 tkr:

- Antal äldre 85+ år minskning med 20 personer.

Förutom volymkompensationssystemen byggda på befolkningsprognosen, finns sedan 2014 en ny princip för volymkompensation avseende socialnämndens administrativa

kostnader för ensamkommande flyktingbarn. Osäkerheten kring prognosen av antalet barn såhär tidigt på året gör att ramjustering avvaktas tills prognosen är mer säker. Avräkning utifrån faktiskt utfall görs i bokslutet.

4. Bruttojusteringar av nämndernas budgetar

För flera nämnder föreslås justeringar av bruttobudgeten (d v s kostnader och intäkter justeras lika mycket) utifrån kontorens beräkningar. Det beror ofta på omständigheter som framkommit i samband med arbetet med detaljbudgeten och anpassningar av budgeten till ökad internhandel. Justeringarna har ingen effekt på nämndernas nettobudgetramar eller kommunens ekonomiska resultat. I denna tjänsteskrivelse återges inga detaljerade nämndvisa underlag, men beloppen återfinns i bifogad tabell och underlagen finns att tillgå vid förfrågan.

5. Ny nämndsorganisation komplettering

Justeringar görs i samband med den nya organisationen för Värmdö kommun som trädde i kraft den 1 januari 2015. Justeringarna görs mellan nämnder och påverkar därför inte kommunens eller nämndernas nettoresultat.

Verksamheter som föreslås flytta är belopp på 850 tkr, 800 tkr och 52 tkr för arbetsmarknadsinsatser, Värmsam och Etablering Södertörn från socialnämnden till näringslivsnämnden, budget för feriearbete på 1 400 tkr från kommunstyrelsens budget till näringslivsnämndens, från socialnämnden till vård- och omsorgsnämnden föreslås kostnader och intäkter på 942 tkr för central administration och kostnader på 200 tkr för MAS (Medicinskt ansvarig sjuksköterska) flyttas, 525 tkr för ungdomsinflytande från kommunstyrelsen till kultur- och fritidsnämnden. Revideringar föreslås även på förvaltningssidan och avser lönekostnader som flyttas mellan förvaltningar.

Vanligtvis revideras inte investeringsbudgeten under verksamhetsåret, men i den nya nämndorganisationen behöver fyra justeringar göras. Förvaltningen föreslår att 1 500 tkr för investeringen naturreservat samt 200 tkr för investeringen Hemmesta sjöäng överförs från tekniska nämnden till kommunstyrelsen och 20 000 tkr för Kattholmen och 15 400 tkr föreningshus Ingarö idrottsplats överförs från kommunstyrelsen till tekniska nämnden.

6. Övriga revideringar:

Förslaget till revidering av driftbudget 2015 tar hänsyn till att Värmdö kommun kommer få återbetalda AFA-premier på 11,9 mnkr i slutet av året. Av tidigare utbetalda medel från AFA-försäkring återstår 15,6 mnkr och budgeteras som kostnader för 2015.

På grund av att den nya redovisningsprincipen avseende komponentavskrivning har införts, påverkar det avskrivningstider och belopp.

Bedömning

Förslaget till beslut innebär att reviderad driftbudget för 2015 godkänns. Det innebär en uppdatering av innevarande års budget som beslutades i kommunfullmäktige i november

2014. Sedan dess har kommunfullmäktige beslutat om resultatbalansering från 2014 till 2015, befolkningsprognos samt prognos för skatter och det kommunalekonomiska utjämningsystemet har uppdaterats.

Ekonomiska konsekvenser

Om förslaget till reviderad driftbudget för 2015 godkänns, innebär det att ramarna för olika nämnder revideras efter nya förutsättningar och beslutet påverkar i slutändan det budgeterade resultatet för Värmdö kommun som enligt beslutet blir +24,6 mnkr.

Konsekvenser för miljö

Föreslaget till reviderad driftbudget påverkar verksamheter för miljö, men är mer av budgettekniska skäl.

Konsekvenser för medborgarna


Beslutet har stor påverkan på Värmdö kommuns verksamhet. Budgetrevideringen syftar till att tillförsäkra nämnderna ekonomiska förutsättningar och ramar efter nya förutsättningar och fattade beslut.

Konsekvenser för barn

Föreslaget till reviderad driftbudget påverkar verksamheter riktade till barn- och ungdomar, men är mer av budgettekniska skäl.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Reviderad driftbudget 2015	Bilaggs



Stellan Folkesson
Kommundirektör

Frida Ragnarsson
Sektorchef administration

Budget 2015 (tkr)	KF Budget 2015		Resultat- överföring från 2014	Skatte- prognos apr-15	Volym bef.prognos apr-15	Bruttojusteringar från kontoren		Övriga revideringar		Rev budget 2015		
	Netto					Kostnader	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter
Kommunfullmäktige	-6 637									-6 637	0	-6 637
Överförmyndarnämnden	-2 192									-3 196	1 004	-2 192
Kommunstyrelsen	-151 738		-12 363			-491	491		-164	-260 437	92 927	-167 510
varav Fastighetsreserv	-20 000									-20 000	0	-20 000
varav reserv för politisk orgförändring	-218									-1 768	1 550	-218
Utbildningsnämnden	-1 059 808		-2 210		2 076	24 631	-24 631			-1 987 672	928 362	-1 059 310
Vård- och omsorgsnämnden	-390 917				5 100	-656	656			-726 256	341 095	-385 161
Kultur- och fritidsnämnd	-112 555					-6 342	6 342			-164 421	51 782	-112 639
Socialnämnd	-161 088					-16 000	16 000			-257 200	100 294	-156 906
Näringslivsnämnden	-27 297		-727					-721		-59 692	28 002	-31 690
Bygg-, miljö- och hälsoskydds-nämnd	-7 728		-293							-30 917	23 141	-7 776
Teknisk nämnd (skattefin.)	-27 500					-16 000	16 000		5 613	-236 492	215 164	-21 328
varav Fastighetsenheten	14 500					-16 000	-16 000			-190 500	173 000	-17 500
Nämndernas nettokostnader	-1 947 460		-15 593	0	7 176	-14 858	14 858	4 892	-164	-3 732 920	1 781 771	-1 951 149
Pensionsutbetalningar, premier, förvaltr	-25 500									-25 500	0	-25 500
Pensionsskuld förändring	-6 000									-6 000	0	-6 000
Löneskatt mm.	-8 500									-8 500	0	-8 500
Fastighetsskatt och övriga kostnader	-1 000									-1 000	0	-1 000
Strukturåtgärder m.m. US och VOS	0									-15 589	0	-15 589
AFA-medel	0								11 900	0	11 900	11 900
Intern ränta	50 500								-10 294	-11 000	51 206	40 206
Rispremium fastigheter	20 000									0	20 000	20 000
Övriga intäkter	1 000									0	1 000	1 000
Statsbidrag maxtaxa o kval.bidrag	19 584									0	19 584	19 584

Infrastrukturstöd skärgård	-6 506								-6 506	0		
Centrala Gustavsberg	-1 500								-1 500	0		
Koncernbidrag Kommunhuset i Värmdö	-9 800								-9 800	0		
Verksamhetens nettokostnader	-1 915 182	-15 593	0	7 176	-14 858	14 858	-10 697	1 442	-3 818 315	1 885 461		-1 932 854
Centralt avsatt utrymme, volymer	-14 000			-7 176					-21 176	0		-21 176
Centralt avsatt utrymme, konjunktur m.m.	-13 000								-13 000	0		-13 000
Verks. nettokostn. inkl reserver	-1 942 182	-15 593	0	0	-14 858	14 858	-10 697	1 442	-3 852 491	1 885 461		-1 967 030
Finansiella intäkter	5 500								0	5 500		5 500
Finansiella kostnader	-44 000								-44 000	0		-44 000
Summa finansnetto	-38 500	0	0	0	0	0	0	0	-44 000	5 500		-38 500
Kommunalskatt	1 862 918		4 055						0	1 866 973		1 866 973
Avräkning skatt 2014	0		-1 589						0	-1 589		-1 589
Summa skatteintäkter	1 862 918	0	2 466	0	0	0	0	0	0	1 865 384		1 865 384
Inkomstutjämningsbidrag	13 804		3 049						0	16 853		16 853
Kostnadsutjämningsbidrag	94 860		4 927						0	99 787		99 787
Kostnadsutjämningsbidrag, eftersläpning	0		0						0	0		0
Regleringsposten	3 675		-5 236						0	-1 561		-1 561
Strukturbidrag	4 173		20						0	4 193		4 193
Kommunal fastighetsavgift	93 727		-1 853						0	91 874		91 874
LSS-utjämning	-45 849		-557						-45 849	-557		-46 406
Summa utjämningsystem	164 390	0	350	0	0	0	0	0	-45 849	210 589		164 740
Summa skatt och utjämningsystem	2 027 308	0	2 816	0	0	0	0	0	-45 849	2 075 973		2 030 124
Årets resultat	46 626	-15 593	2 816	0	-14 858	14 858	-10 697	1 442	-3 942 340	3 966 934		24 594
Taxefin: VA	-7 417								-102 879	95 462		-7 417
Taxefin: Renhållning	-5 026								-64 593	59 567		-5 026
Summa inkl Taxefin.	34 183	-15 593	2 816	0	-14 858	14 858	-10 697	1 442	-4 109 812	4 121 963		12 151