

Handläggare: Hans Ivarsson
Tel: 08/57048118

Budgetuppföljning 1, per den 31 mars, (BUP 1) 2013

Förslag till beslut

Rapporten godkänns.

Kommunstyrelsen betonar vikten av budget i balans.

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Härmed redovisas budgetuppföljningsprognos per den 31 mars 2013 (BUP 1). Prognosen för helåret visar ett resultat på **+ 34,7 mnkr**. I prognosen har beaktats att den s k diskonteringsräntan för beräkning av pensionsskulden kommer att korrigeras under 2013, vilket för Värmdö kommun beräknas leda till en kostnad om ca 17 mnkr. Kostnaden är en jämförelsestörande post (och undantas från balanskravet); exklusive denna post uppgår det prognostiserade resultatet till **+ ca 52 mnkr**. D v s en bit över kommunens finansiella mål om + 40 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på ca **- 15 mnkr**. Det är visserligen ett betydande underskott, men nivån är väsentligt lägre än i bokslut 2012, - 29 mnkr. Notabelt är att de nämnder, Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen, som redovisade kraftiga underskott i senaste bokslut räknar med markant lägre minusresultat 2013, - 9,7 mnkr respektive - 1,5 mnkr, än 2012. Samtidigt bör understrykas att BUP 1, efter endast tre månader av året, i flera fall är synnerligen osäkra. Vidare, målsättningen måste vara att samtliga nämnder helt och fullt kommer i balans med budget.

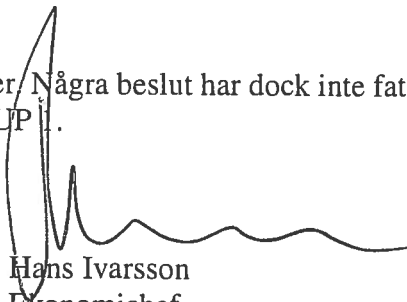
Kommunens skatteintäkter utvecklas klart bättre än budgeterat. En helt färsk prognos, från slutet av april, ger ett överskott jämfört med budget med 24,5 mnkr. Överskottet beror på bättre skattekraftsutveckling än beräknat, på att Värmdös invånarantal den 1 november 2012 blev högre än förväntat samt högre intäkter av den kommunala fastighetsavgiften.

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) räknar i sin senaste ekonomirapport (april 2012) med att kommunernas resultat 2013 blir ca 5 miljarder kr, mätt per invånare motvarar det drygt hälften av Värmdö kommuns prognos enligt ovan. Det är inte uteslutet att kommunerna under 2013, i likhet med 2012, kommer att få

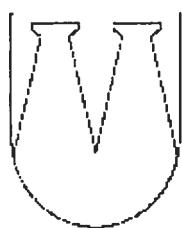
ytterligare återbetalning av AFA-premier. Några beslut har dock inte fattats,
således har vi inte spekulerat i detta i BUP i.



Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Ekonomichef



VÄRMDÖ KOMMUN

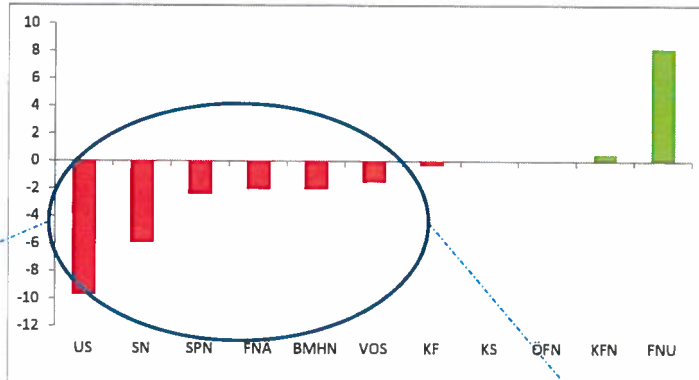
Budgetuppföljningsrapport 1 - 2013

2013-01-01—2013-03-31

Prognos: Resultaträkning 2013 (mnkr)

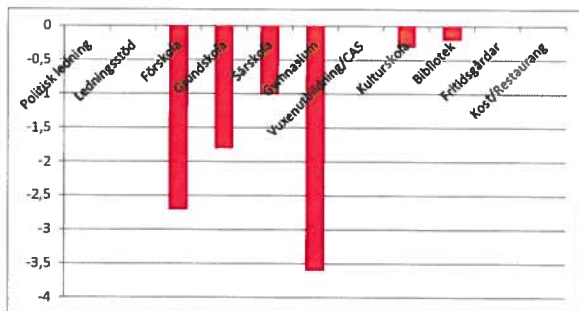
Prognos resultat 2013	35 mnkr
Avviker från budget med	-5 mnkr
Avvikelsen består av:	
Nämndernas nettokostnader	-15
Centrala åtaganden	1
Skatteintäkter	24
Utjämningsystem	1
Finansnetto	1
Ränteändring pensionsskuld	-17

Prognos: Avvikelse per nämnd (mnkr)



Redovisning av underskott

Utbildningsstyrelsen -9,7 mnkr



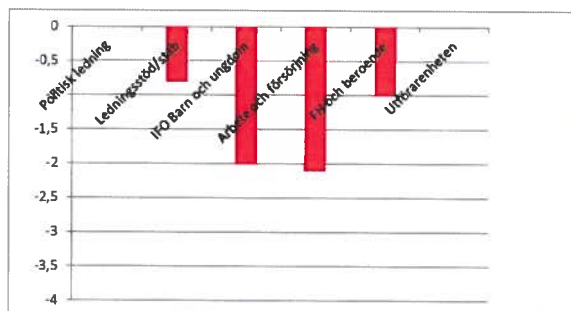
Underskott beror på:

- För höga kostnader jämfört med antalet barn/elever i verksamheterna.
- Lägre uppräkningskostnader än löneavtalen.
- Avvecklingskostnader för gymnasieprogram.

Åtgärder:

- Anpassning av antal anställda och lokaler till det lägre antalet barn/elever.
- Den beslutade organisationsförändringen av förskola och skola genomförs till hösten.

Socialnämnden -5,9 mnkr



Underskott beror på:

- Antalet hushåll med försörjningsstöd och stödnivån har ökat.
- Insatser för ungdomar inom IFO har ökat.
- Kostnader för yngre personer med demenssjukdomar har ökat.
- Medlemsavgift till samordningsförbundet Värmsam.

Åtgärder:

- En grundlig analys av orsakerna till försörjningsstödsökning görs under första halvåret.
- Mer hemmaplanslösningar istället för externa platser.
- Systematiska uppföljningar av boendestödet för dementa.

Samhällsplaneringsnämnd

Underskott beror på:

- Möbelkompletteringar inom Skogsbo leder till ökade arbetsplatskostnader
- Ökade personalkostnader inom planenheten beroende på överlappande pensionsavgångar
- Lägre avtalsintäkter inom exploateringsprojektet Hemmesta centrum

Översyn av debiteringsbasen för arbetsplatskostnader ska ske.

Finansieringsnämnd för äldreomsorg

Underskott beror på:

- Större volymer än beräknat inom hemtjänsten. Prognosen avseende antalet timmar är dock osäker.

Volymkompensation om 2,1 mnkr kommer föreslås i vårens budgetrevidering.

Bygg- miljö- och hälsoskyddsnämnd

Underskott beror på:

- Inskanning av äldre handlingar från bygg- och miljöarkiven

Nämnden föreslår en höjning av bygg- och miljötaxan.

Vård- och omsorgsstyrelse

Underskott beror på:

- Intäktsbortfall inom särskilt boende pga ombyggnationer på Djurohemmet.

Åtgärder har vidtagits för att minska personalkostnader på Gustavsgården.



Utgångspunkter

BUP 1 är en helårsprognos för 2013, baserad på erfarenheter och redovisning t o m mars. Rapporten omfattar förutom kommunens egen verksamhet även koncernen Värmdö kommun med helägda företag. Den utgår från ett kommunövergripande perspektiv, vilket innebär att nämndernas och styrelsernas rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument.

Årsbudgeten för 2013 fastställdes av kommunfullmäktige i oktober 2012. Budgeten visar ett resultat på + 40 mnkr.

I samband med bokslut 2012 har föreslagits överföring av driftprojektmedel med 14,8 mnkr från 2012 till 2013, vilket försämrar det budgeterade resultatet. Detta kommer, under förutsättning att fullmäktige beslutar enligt förslaget, att revideras in i budgeten senare i vår, tillsammans med uppdaterade skatte- och volymberäkningar mm. Eftersom ärendet om budgetrevidering inte har behandlats ännu, har det inte beaktats i BUP1.

Sammanfattning

Kommunens prognostiserade resultat avseende året 2013 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till **+34,7 mnkr**, att jämföra med budget, +40 mnkr, således en negativ budgetavvikelse med -5,3 mnkr. I prognosen ingår emellertid en jämförelsestörande kostnad avseende ökad pensionsskuld med anledning av SKL:s beslut om sänkt diskonteringsränta inom RIPS-modellen med 0,75 procentenheter. Räntesänkningen medför att kommunens pensionsskuld stiger med ca 10 procent, vilket motsvarar 17 mnkr. Rensat för denna post visar kommunens prognos ett resultat på ca **+52 mnkr**, dvs 12 mnkr bättre än budget.

Prognos resultaträkning 2013 (tkr)

	Prognos 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
Nämndernas nettokostnader	-1 774 674	-1 759 519	-15 155
Centrala åtaganden	-20 153	-21 441	1 288
Skatteintäkter	1 728 480	1 704 922	23 558
Bidrag/avgifter utjämningssystem	160 506	159 559	947
Finansiella poster	-59 500	-43 500	-16 000
Årets resultat	34 659	40 021	-5 362

Vatten och avlopp (VA) samt renhållningen (RH) redovisas utanför kommunens resultat. Prognosen för VA är ett negativt resultat om -8,3 mnkr, vilket är 0,9 mnkr bättre än budgeterat. För RH är prognosen ett

negativt resultat om -0,3 mnkr, detta är 1,2 mnkr bättre än budget.

I budgeten finns även **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** visar den senaste befolkningsprognosen en lägre befolkningsökning än den prognos som användes i budget för 2013. Dock finns osäkerheter i flera av prognoserna, särskilt avseende antalet hemtjänststimmar där debiteringen gjorts enligt preliminära mätningar. Av försiktighetsskäl, så här tidigt på året, görs därför bedömningen att reserven kan komma att förbrukas.

Även beträffande **konjunkturreserven**, som utgör beredskap för eventuell försämrad konjunkturutveckling, är osäkerheten stor så här tidigt på året. Det återstår flera skatteprognoser innan året är slut. I detta skede förutsätts därför att konjunkturreserven kommer att tas i anspråk.

I budget 2013 finns avsatt medel i en **central lönereserv**. Utgångspunkten är att denna reserv kommer att tas i anspråk fullt ut och fördelas till nämnderna.

Koncernen, d v s kommunen och bolagen tillsammans, förväntas visa ett resultat på +40 mnkr, dvs ca 6 mnkr bättre än kommunen. Rensat för den jämförelsestörande kostnaden om 17 mnkr, blir koncernens resultat +57 mnkr.

Flertalet nämnder prognostiserar underskott i BUP 1. Sammanlagt visar nämndernas prognoser -15 mnkr. Emellertid kan konstateras avsevärda förbättringar jämfört med bokslutet 2012 inom de två produktionsstyrelserna och socialnämnden. Underskotten är nu nere i -10 mnkr för utbildningsstyrelsen (bokslut 2012: -24 mnkr), -2 mnkr för vård- och omsorgsstyrelsen (bokslut 2012: -13 mnkr) samt -6 mnkr för socialnämnden (bokslut 2012: -8 mnkr). Finansieringsnämnden för äldreomsorg, bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt samhällsplaneringsnämnden prognostiserar underskott om ca -2 mnkr vardera. Finansieringsnämnden för utbildning är den enda nämnd som visar ett betydande överskott, +8,2 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar resultat kring noll.

Som jämförelse kan nämnas att i BUP 1 2012 prognostiserade nämnderna ett underskott om -42 mnkr, ett resultat som förbättrades en del under året fram till bokslut till -29 mnkr.

Skatteprognosen är bättre än budgeterat

Sedan fullmäktiges budgetbeslut i höstas har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat skatteprognosen flera gånger. Den senaste prognosen är alldeles ny, från slutet av april, nettoeffekten för skatteintäkter och utjämning är +24,5 mnkr jämfört med budgeten. Den positiva prognosen beror på bättre

skattekraftsutveckling än beräknat och på att Värmdös invånarantal den 1 november blev högre än förväntat. Dessutom är intäkterna av den kommunala fastighetsavgiften högre än budgeterat.

Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. BUP 1 visar att Värmdö kommun beräknas klara balanskravet 2013 med god marginal.

Finansiellt mål

Att klara minimikravet, balanskravet, är inte tillräckligt, det är också mycket viktigt att uppnå kommunens finansiella mål. Målet är ett resultat på + 40 mnkr, syftet är att ekonomin ska tåla oförutsedda händelser och dessutom klara en rimlig egenfinansiering av investeringar. BUP 1 indikerar att målsättningen är inom räckhåll, även med beaktande av den extra pensionsskuldsuppräknings om 17 mnkr.

Budgetutfallsprognoser

Koncernens prognos

Gustavsbergsbadet AB redovisar hittills i år ett budgetöverskott om 0,4 mnkr inklusive driftbidrag. Prognosen för helåret är ett resultat inom budget, dvs -11,4 mnkr. Verksamheten får driftbidrag från kommunen om motsvarande belopp 2013.

VärmdöBostäder AB prognostiserar ett resultat om 4,3 mnkr vilket medför en budgetavvikelse på +/-0. Utfallet per 31 mars är betydligt sämre, -11,1 mnkr, vilket beror på en rivstart av årets underhållsplan, som ligger med sin tyngdpunkt under första halvåret.

Värmdö Hamnar AB redovisar hittills i år ett budgetöverskott om 0,8 mnkr. Detta beror till stor del på att planerat underhåll senarelagts p.g.a den stränga vintern. Prognosen för helåret är i nivå med budget vilket innebär ett resultat på 1,5 mnkr. Siffrorna inkluderar även dotterbolaget Stavnäs Projekterings AB.

Gustavsbergs Porslinsmuseum AB prognostiserar ett underskott om cirka -0,1 mnkr, beaktat driftbidrag från kommunen. Det är dock en osäker prognos då årets utfall framför allt är beroende av hur sommarsäsongen faller ut.

Nämnderna

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) beräknas sammantaget redovisa ett underskott mot budget med -15 mnkr. Den stora merparten nämnder visar underskott, men spridningen mellan nämnderna är något mindre än tidigare års resultat; mellan -10 och +8 mnkr. Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen.

Prognos nämndernas nettokostnader 2013 (tkr)

	Prognos 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
KF m.m.	-6 324	-6 024	-300
ÖFMN	-2 116	-2 116	0
KS	-118 103	-118 103	0
US	-9 664	0	-9 664
VOS	-1 530	0	-1 530
FNU	-1 005 349	-1 013 524	8 175
KFN	-96 052	-96 552	500
SN	-268 254	-207 638	-5 940
FNÄ	-209 638	-207 638	-2 000
BMHN	-8 573	-6 573	-2 000
SPN (skattefin.)	-49 071	-46 675	-2 396
Summa nämnder	-1 774 674	-1 759 519	-15 155

Kommunfullmäktige m fl

Prognostiserad avvikelse 2013	-300 tkr
varav:	
• Politisk ledning	-300
• Partistöd	0
• Utbildningsbidrag	0
• Revision	0
• Valnämnd	0

KF sammanlagda årsprognos visar ett underskott om -0,3 mnkr vilket beror på högre kostnader för arvoden än budgeterat.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom alla sina verksamheter.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom alla sina verksamheter.

Utbildningsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2013 -9 664 tkr	
varav:	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Förskola	-2 715
• Grundskola	-1 840
• Gymnasium	-3 600
• Särskola	-984
• Vuxenutbildning/CAS	0
• Kulturskola	-310
• Bibliotek	-215
• Fritidsgårdar	0
• Kost/Restaurang	0

Utbildningsstyrelsens prognostiserade underskott (-10 mnkr) är en markant förbättring jämfört med utfallet 2012, som blev -24 mnkr.

Underskottet inom förskola (-2,7 mnkr) avser åtta resultatenheter och är kopplat till att barnantalet minskar i en högre takt än kostnaderna. Minskningen väntas fortsätta till hösten och enheterna arbetar på att anpassa sin organisation.

Även grundskolans underskott (-1,8 mnkr) beror på att tre av enheterna har för höga kostnader i förhållande till antalet elever. Till hösten kommer den beslutade organisationsförändringen att genomföras, med ökade möjligheter till synergieffekter inom både för- och grundskola. Det kan dock dröja till 2014 innan de ekonomiska effekterna syns fullt ut.

De båda gymnasieskolorna prognostiserar också underskott. Den länsgemensamma elevpengen har inte räknats upp i takt med kostnaderna för läraravtalen, vilket innebär underskott. Dessutom har avvecklingen av program på Värmdö gymnasium orsakat merkostnader. Gustavsbergs gymnasium har anpassat lokaler och antal anställda till verksamhetens behov, vilket inneburit sänkta kostnader, anpassningarna fortsätter 2013.

Särskolans resursgrupper prognostiserar underskott om -1 mnkr. Den ekonomiska effekten av ny ersättningsmodell är dock osäker.

Vård- och omsorgsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2013 -1 530 tkr	
varav:	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Rehab och service	0
• Boende LSS	170
• Personlig assistans	0
• Särskilt boende äldre	-1 570
• Hemtjänst	-130
• Dagvård	0
• Öppen dagverksamhet	0

Även vård- och omsorgsstyrelsens underskott om -2 mnkr är en avsevärd förbättring jämfört med resultatet 2012 som uppgick till -13 mnkr (fördelat ungefär lika mellan särskilt boende och hemtjänst).

Underskottet inom särskilt boende prognostiseras bli -1,6 mnkr, och avser intäktsbortfall på Djuröhemmet pga ombyggnationer som drar ut på tiden. På Gustavsgården har åtgärder vidtagits för att minska personalkostnaderna.

Hemtjänsten prognostiserar däremot ett resultat i stort sett i balans 2013. Uppföljning av körturer och anpassning av bemanning utifrån detta har gett effekt. Prognosen är dock något osäker beroende på brister i IT-systemet som används för tidsregistrering. Verksamhetens underskott avser intäktsbortfall för nattpatrullen, där informationsöverföring nu tar mer tid eftersom fler privata utförare har nattkunder, som den kommunala nattpatrullen har hand om nattetid.

Finansieringsnämnden för utbildning

Prognostiserad avvikelse 2013 +8 175 tkr	
varav:	
• Politisk ledning	0
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	0
• Förskola och barnomsorg	12 023
• Grundskola och särskola	59
• Gymnasie, vuxenutbildning och SFI	-3 907

Finansieringsnämnden för utbildning prognostiserar ett överskott om 8,2 mnkr. I överskottet ingår dock minskade verksamhetsvolymen enligt aktuell befolkningsprognos jämfört med budget motsvarande ca 3 mnkr för nämnden som helhet. Överskottet rensat för detta blir därför ca 5 mnkr. Volymförändringen kommer att föreslås revideras i vårens budgetrevidering.

Överskottet (12 mnkr) inom förskola och barnomsorg beror till allra största delen på att antalet barn är lägre än budgeterat (10 mnkr). Dessutom bedöms budgeten för startbidrag till nya förskolor inte användas under året och

antalet barn som har barnomsorg på obekväm arbetstid är lägre än budgeterat.

Antalet elever i grundskolan beräknas bli något färre än budget, medan antalet barn i skolbarnomsorgen blir ca 30 fler än budgeterat. Inom särskolan ser antalet elever ut att bli som budgeterat.

Programpengen för gymnasiet prognostiseras ge ett underskott om -3,9 mnkr. Antalet elever blir något fler än budgeterat (motsvarar -0,7 mnkr), men den stora anledningen är att snittkostnaden per elev bedöms bli högre än budgeterat (-3,2 mnkr). Den länsgemensamma prislistan har räknats upp med 1,1 procent, medan kompensation för årets löneökningar ännu inte fördelats ut till nämnderna.

Även ersättningsmodellen för svenska för invandrare (SFI) prognostiseras ge högre kostnader än budgeterat (-0,5 mnkr) pga fler elever.

Kultur- och fritidsnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	500 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Kundval och finansiering inkl ledningsstöd	0
• Allmän kulturverksamhet	0
• Fritidsverksamhet	0
• Idrotts- och fritidsanläggningar	500
• Biblioteksverksamhet	0
• Kulturskoleverksamhet	0
• Fritidsgårdar/öppen verksamhet	0

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 0,5 mnkr. Överskottet är ett resultat av senarelagda investeringar bland annat avseende spår- och ledprogram.

Socialnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	-5 940 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Stab inkl. ledningsstöd	-850
• Individ- och familjeomsorg (IFO): Barn och ungdom	-2 000
• Funktionshinder och beroende	-990
• Arbete och försörjning	-2 100
• Socialkontorets utförarenhet	0

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -5,9 mnkr i BUP 1.

Nästan hälften av nämndens underskott avser försörjningsstöd (-2,7 mnkr), där antalet aktuella hushåll

har ökat med 7 procent första kvartalet. Det totala biståndet är nu 16 procent högre än motsvarande period föregående år. En grundlig analys av orsakerna till den kraftiga ökningen kommer att göras före halvårsskiftet. Inom arbete och försörjning finns dessutom ett par vakanser, som innebär ett överskott om 0,6 mnkr.

Inom IFO barn och ungdom prognostiseras ett underskott om -2 mnkr. Det är insatser för ungdomar som bedöms kosta mer än budgeterat, hur mycket är ännu osäkert men antalet vårddygn har ökat första kvartalet 2013 jämfört med 2012.

Inom funktionshinder och beroende prognostiseras underskott (-1 mnkr), främst avseende ökade kostnader för personer under 65 år med demenssjukdom. Regelbundna uppföljningar av boendestödet för dessa personer kommer att göras under året.

Underskottet inom ledningsstöd (-0,8 mnkr) avser medlemsavgift till samordningsförbundet Värmsam.

Finansieringsnämnden för äldreomsorg

Prognostiserad avvikelse 2013	-2 000 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	0
• Ordinärt boende	-3 000
• Särskilt boende	1 000
• Dagvård	0
• Öppen dagverksamhet	0
• Combine	0
• Externa projekt	0
• Anhörigstöd	0

Finansieringsnämnden för äldreomsorg prognostiserar ett underskott om -2 mnkr i BUP1. Detta är dock ett volymrelaterat underskott, antalet äldre har ökat med 13 personer mer än budgeterat. Volymkompensation om 2,1 mnkr för detta kommer att föreslås i vårens revidering av budgeten, om detta beslutas kommer nämnden att ha en budget i balans.

Underskottet inom ordinärt boende (-3 mnkr) avseende hemtjänsttimmar beror på ett ökat antal hemtjänsttimmar eftersom antalet personer som får hemtjänst ökar mer än budgeterat. Prognosen avseende antalet timmar är dock osäker, främst pga brister i IT-systemet som används för timregistrering och faktureringsunderlag.

Överskottet inom särskilt boende (1 mnkr) avser högre intäkter vid försäljning av lediga platser till andra kommuner.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	-2 000 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Administration	0
• Byggheten	-1 000
• Miljöheten	-1 000

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämndens underskott om -2 mnkr är föranlett av inskanning av bygg- och miljöarkiven. Kostnaden för löpande inskanning ligger normalt inom ramen för plan- och bygglagens och miljöbalkens taxor men kontoret har nu skickat iväg handlingar så långt tillbaka i tiden som 70-talet.

Samhällsplaneringsnämnden

Skattefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2013	-2 396 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	-1 152
• Mark och exploatering	0
• Planenheten	-1 244
• Driftenheten	0

Den **skattefinansierade** verksamheten inom Samhällsplaneringsnämnden prognostiserar totalt ett underskott om -2,4 mnkr jämfört med budget. -1,1 mnkr kan häröras till arbetsplatskostnader och beror på behov av ytterligare möbelkompletteringar inom Skogsbo. En översyn av kostnadsmassan och debiteringsbasen ska genomföras i samband med att funktionen överförs till kommunstyrelsen. Underskottet inom planenheten består av personalomkostnader beroende på överlappande pensionsavgångar, samt lägre avtalsintäkter inom exploateringsprojektet Hemmesta centrum än beräknat.

Taxefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2013	2 112 tkr
varav:	
• Vatten och avlopp	914
• Renhållning	1 198

VA-kollektivet prognostiserar ett resultat på -8,3 mnkr vilket är 0,9 mnkr bättre än budget. Huvudorsaken till den positiva avvikelsen är minskade personalkostnader på grund av vakanta tjänster. Man ska samtidigt vara klar över att VA nu befinner sig i en fas med svaga ekonomiska resultat; ackumulerade överskott är förbrukade.

Renhållning- och slamkollektivet (RH) prognostiserar ett resultat på -0,3 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse på 1,2 mnkr jämfört med budget. Huvudanledningen är förseningen av bygget av Djurö

återvinningscentral vilket medför lägre drift- och kapitalkostnader.

Centrala åtaganden

I helhetsbilden ingår även **kommungemensamt budgeterade poster** såsom t ex pensioner, statsbidrag maxtaxa och kvalitetsbidrag, driftbidrag till ett par av bolagen samt internränta. Prognoserna för dessa poster visar i BUP1 inga större avvikelser jämfört med budget, med undantag för några poster:

Centrala intäkter från **internrättan** bedöms ge ett överskott om ca 8 mnkr. Överskottet är kopplat till kommunens höga investeringstakt, främst avseende VA-verksamheten och köpet av fastigheter i Gustavsbergs Hamn.

Nettokostnader för projektet **Framtidens Gustavsberg** belastar centrala medel. Merparten av projektets kostnader belastar exploateringsprojektet, och endast en mindre del, de rena administrationskostnaderna, berör kommunens driftbudget. Hittills under året har nettokostnaden varit ca 2 mnkr, årsprognosen är dock bara på 1,5 mnkr, då en genomgång av kostnader för överföring till projektet är på gång. Även nettokostnader för exploateringsfastigheterna i Gustavsbergs hamn belastar centrala medel. Dessa prognostiseras till 5,3 mnkr 2013.

I budgeten finns dessutom **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** visar den senaste befolkningsprognosen en lägre befolkningsökning än den prognos som användes i budget för 2013. Detta innebär att verksamheternas volymer sammanlagt troligen kommer att bli något lägre än budgeterat. Dock inrymmer prognoserna flera osäkerheter så här tidigt på året, särskilt avseende hemtjänsten, där preliminära mätningar ligger till grund för antalet debiterade timmar. Det är därför svårt att redan nu sätta om huruvida den nya lägre befolkningsprognosen verkligen kommer att innebära lägre verksamhetskostnader. Av försiktighetsskäl görs därför bedömningen att reserven om 13 mnkr kommer att förbrukas.

Avseende **konjunkturreserven** finns en avsevärd osäkerhet så här pass tidigt på året. Regeringen och SKL har nyligen presenterat dystra prognoser avseende Sveriges tillväxt den närmaste tiden, och det återstår flera skatteprognoser innan året är slut. Av försiktighetsskäl i ett så här tidigt skede förutsätts därför att konjunkturreserven förbrukas.

I budget 2013 avsattes medel i en **central lönereserv**. Utifrån gällande löneavtal är det rimligt att anta att reserven kommer att behöva tas i anspråk fullt ut och fördelas ut till nämnderna under året.

Finansförvaltning

Skatteintäkter och utjämningsystem

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) presenterade i slutet av april 2013 en ny skatteprognos. Sammantaget visar prognosen för Värmdös del beträffande skatteintäkter och utjämningsystemen +24,5 mnkr jämfört med budget. Skattekraftstillväxten är visserligen ganska låg, men bättre än beräknat i budget. Vidare blev invånarantalet den 1 november högre än förväntat. Dessutom blir Värmdös intäkter av den kommunala fastighetsavgiften högre än budgeterat.

Skatteunderlagstillväxten beräknas bli 3,4 procent för 2013 (4,1 procent 2012), ökningen hålls fortfarande tillbaka av en svag tillväxt i omvärlden.

Finansiella kostnader och intäkter

Det finansiella nettot prognostiseras bli -16 mnkr sämre än budgeterat. Detta beror helt på tidigare omnämnd effekt av sänkt diskonteringsränta för pensioner (-17 mnkr). Bakgrunden är följande:

Värdering av **pensionsskulden** ska göras enligt beräkningsmodellen RIPS07. Modellen innebär att räntan är kopplad till marknadsräntan via en indikator, som är fem års genomsnitt av den tioåriga statsobligationsräntan, med ett toleransintervall om +/- 1 procentenhet. I april 2013 beslutade SKL att sänka diskonteringsräntan med 0,75 procentenheter i modellen från år 2014. Orsaken var att indikatorn nu ligger under den nedre gränsen i intervallet och det bedömts att perioden med låg ränta kommer att bli relativt lång. Räntesänkningen motsvarar en ökning med 8-10 procent för kommunernas pensionsavsättningar i balansräkningen. Eftersom förändringen blivit känd under 2013, ska effekten (engångs-) beaktas i bokslut 2013. En likadan sänkning gjordes för två år sedan. Värmdö kommun har i balansräkningen i bokslut 2012 avsatt 170 mnkr, och som ansvarsförbindelse (upparbetad skuld före 1998) 555 mnkr. Båda delarna av skulden ska räknas upp, men det är bara den del som ligger i balansräkningen som medför en kostnad i kommunens resultaträkning pga räntesänkningen. Det innebär för Värmdö, vid en antagen ökning av pensionsskulden i balansräkningen med 10 procent, en kostnad 2013 på **17 mnkr**, som därför läggs in i prognosen för **finansiella kostnader**. Posten klassificeras som jämförelsestörande och påverkar därför inte kommunens uppfyllande av balanskravet.

Räntekostnaderna för upplånat kapital beräknas däremot ligga något lägre än budget