



Diarienummer:

Datum: 2013-10-25
Handläggare: Hans Ivarsson
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen
hans.ivarsson@varmdo.se

Budgetuppföljning 3, per den 30 september (BUP 3) 2013

Förslag till beslut

Rapporten godkänns

Sammanfattning

Härmed redovisas budgetuppföljningsprognos per den 30 september 2013 (BUP 3). Prognosen för helåret visar ett ekonomiskt resultat på **+ 94 mnkr**. Det är ett förhållandevis starkt resultat, emellertid inkluderar det tre betydelsefulla engångshändelser om sammantaget ca 37 mnkr:

Korrigerig av ränteantagande för beräkning av pensionsskulden	- 18,9 mnkr
Reavinster fastighetsförsäljning	+ 30,0 mnkr
Återbetalning av AFA-premier	+ 25,8 mnkr

Korrigeringen av räntan för pensionsskulden har varit känd i årets tidigare prognoser. Vår bedömning av omfattningen av reavinster har stärkts under senare tid, prognosen förutsätter att kommunstyrelsen i november godkänner förslag till försäljning av industritomter vid Mölnvik. Vidare kan noteras att styrelsen för AFA Försäkring nu har fattat beslut om återbetalning av 2005 och 2006 års premier (AGS-KL) bl a till landets kommuner, utbetalningen kommer att ske under fjärde kvartalet 2013.

Nämndernas räknar alltjämt med underskott jämfört med budget, relativt BUP 2 har underskottet vuxit till - 27,3 mnkr. Möjligen underskattar vissa nämnder, med överskott, storleken på överskotten, likväl är nämndernas sammantagna budgetunderskott otillfredsställande. Störst minus visar utbildningsstyrelsen, - 19,3 mnkr, socialnämnden, - 12,5 mnkr samt vård- och omsorgsstyrelsen, - 8,9 mnkr. Det är ytterst angeläget att nämnder som prognostiserar underskott ägnar kraft åt att komma till rätta med överskridandena, allra helst med siktet att nå balans inför det annalkande verksamhetsåret, 2014.

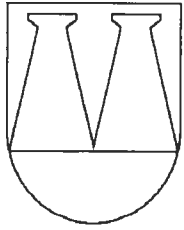
Kommunens skatteintäkter utvecklas i stort sett på det sätt vi har räknat med i tidigare budgetuppföljningsprognoser. Övriga poster inom finansförvaltningen (däribland de reserver som avsatts för konjunktur- och volymeffekter) levererar till övervägande del överskott. Under första halvåret skedde nyupplåning med 65 mnkr till 1 545 mnkr, någon ytterligare upplåning har inte skett under tredje kvartalet.



Resultatet på sista raden i helårsprognosen är som sagt ganska starkt, även rensat från engångseffekter svarar det relativt väl upp mot förväntningarna, det underliggande resultatet uppgår till ca 57 mnkr. Därmed kommer kommunen att klara det lagstadgade balanskravet med god marginal, det mesta tyder också på att det finansiella målet, + 40 mnkr, uppnås.

Stellan Folkesson
Kommundirektör

Hans Ivarsson
Ekonomichef



VÄRMDÖ KOMMUN

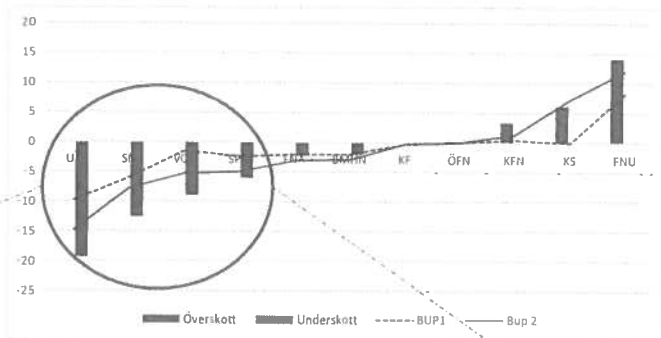
**Budgetuppföljnings-
rapport 3 2013**

2013-01-01—2013-09-30

Prognos: Resultaträkning 2013 (mnkr)

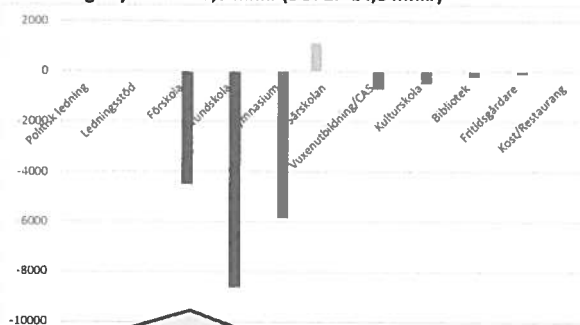
Prognos resultat 2013	94 mnkr
Avviker från budget med	+40 mnkr
Avvikelsen består av:	
Nämndernas nettokostnader	-27
AFA-återbetalning	26
Reavinster fastighetsförsäljn.	30
Övriga centrala åtaganden	24
Skatteintäkter	2
Utjämningsystem	0
Ränteändring pensionsskuld	-19
Övrigt finansnetto	4

Prognos: Avvikelse per nämnd (mnkr)



Redovisning av underskott

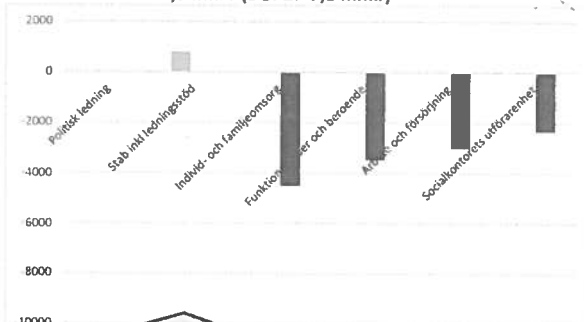
Utbildningsstyrelsen -19,3 mnkr (BUP2: -14,8 mnkr)



Underskott beror främst på:
 -För höga kostnader jämfört med antalet barn/elever i verksamheterna.

Åtgärder:
 -Anpassning av antal anställda och lokaler till det lägre antalet barn/elever.
 -Den beslutade organisationsförändringen av förskola och skola genomförs till hösten. Ekonomisk effekt väntas först 2014.
 - Ökning av antalet elever.

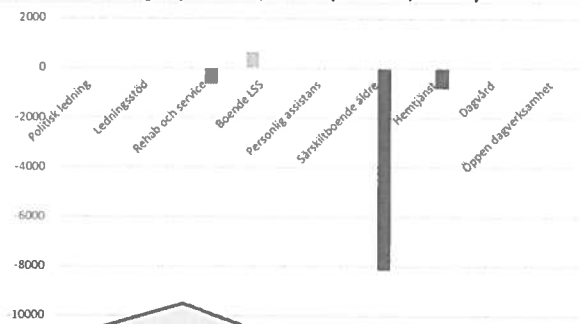
Socialnämnden -12,5 mnkr (BUP2: -7,8 mnkr)



Underskott beror främst på:
 - Kostnaderna för försörjningsstöd har ökat.
 - HVB-insatser för ungdomar inom IFO har ökat.
 - Större behov av boendestöd och daglig verksamhet enligt LSS.
 - Låg beläggning på egna

Åtgärder:
 -En grundlig analys av försörjningsstödet presenteras i november.
 - Kortare HVB-placeringar och mer hemmaplanslösningar istället för externa platser.
 - Uppföljningar av åtgärderna, intern revision av biståndsbeslut.
 - Översyn av arbetsprogram.

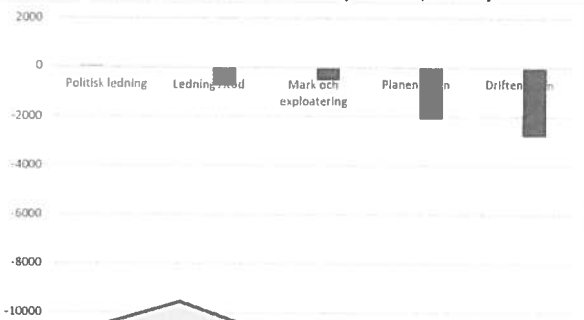
Vård- och omsorgsstyrelsen -8,9 mnkr (BUP2: -3,1 mnkr)



Underskott beror främst på:
 -För höga personalkostnader, framförallt under sommaren.
 -Höga adm kostnader inom Hemmesta hemtjänst.

Åtgärder:
 - Ny chef på ett boende, översyn av organisationer och bemanning, kraftig minskning av bemanningsföretag.
 - Hemmesta och Djuro hemtjänst slås samman.

Samhällsplaneringsnämnden -6,0 mnkr (BUP2: -5,3 mnkr)



Underskott beror främst på:
 - Snörök vinter har lett till höga kostnader för vinterväghållning
 - Osäkerhet kring Hemmesta centrum har lett till att intäkter blivit försenade.

Åtgärder:
 -Rutter för snöröjning har reviderats och färre entreprenörer kommer anlitas.
 -Omorganisation på kontoret.

Utgångspunkter

BUP 3 är en helårsprognos för 2012, baserad på erfarenheter och redovisning t o m september. 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, tillsammans med kommunledningskontorets kommentarer och analyser. Delårsbokslutet är upprättat enligt gängse redovisningsprinciper.

Årsbudgeten för 2013 fastställdes av kommunfullmäktige i oktober 2012. Fullmäktige har sedan under våren 2013 reviderat budgeten på ett antal punkter, bl a avseende årets lönerevision, volymbedömningar och förbättrade skatteintäktsprognoiser. Budgeten visar nu ett överskott om **54,2 mnkr** avseende den skattefinansierade verksamheten och **-10,7 mnkr** för den avgiftsfinansierade verksamheten (VA och Renhållning).

Som utgångspunkt för prognoser avseende skatter och statsbidrag har det senaste cirkuläret från Sveriges Kommuner och Landsting (daterat 2013-10-10) utgjort underlag.

Sammanfattning

Kommunens prognostiserade resultat avseende helåret 2013 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till **+94 mnkr**, att jämföra med den reviderade budgeten, +54,2 mnkr, således ett överskott om ca 40 mnkr. I utfallet ingår dock dels engångsintäkter om 30 mnkr avseende reavinster vid markförsäljningar och 26 mnkr som är en återbetalning av AFA-premier, dels engångskostnader om -19 mnkr avseende pensionsskuldens ökning. Dessa poster förklaras nedan. Rensat för dessa jämförelsestörande poster visar kommunens prognos ett resultat på ca **+57 mnkr**, dvs i linje med aktuell budget.

Prognos resultaträkning 2013 (tkr)

	Prognos 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
Nämndernas nettokostnader	-1 828 695	-1 801 391	-27 304
Centrala åtaganden	90 257	10 078	80 179
Skatteintäkter	1 729 976	1 728 480	1 496
Bidrag/avgifter utjämningsystem	160 506	160 506	0
Finansiella poster	-58 000	-43 500	-14 500
Årets resultat	94 044	54 173	39 871

Vatten och avlopp (VA) samt renhållningen (RH) redovisas utanför kommunens resultat. Prognosen för VA är ett negativt resultat om -11,4 mnkr, vilket är -2,2 mnkr sämre än budgeterat. För RH är prognosen ett negativt resultat om -0,8 mnkr, detta är 0,7 mnkr bättre än budget.

De **jämförelsestörande engångsposter** som påverkar årets prognos uppgår till +37 mnkr. Markförsäljning, framför allt vid Mölnvik, beräknas sammantaget inbringa **reavinster** om ca 30 mnkr. **Återbetalning av AFA-premier** avseende 2005 och 2006 uppgår till +26 mnkr, beslut har fattats av AFA:s styrelse och återbetalning kommer att ske i november. Sistnämnda medel ingår i prognostiserat överskott, KS har gett uppdrag att utreda hur AFA-medel kan komma verksamheterna tillgodo. På kostnadssidan innebär **sänkt diskonteringsränta för pensionsskulden** en kostnad för kommunen 2013 med -19 mnkr. Mer utförliga beskrivningar av dessa poster finns senare i dokumentet under Centrala åtaganden och Finansförvaltning.

Flera **nämnder** prognostiserar underskott jämfört med budget. Flertalet nämnder med underskott har försämrat sina prognoser sedan BUP2, trots arbete med åtgärder för att vända den negativa ekonomiska utvecklingen. Sammanlagt visar nämndernas prognoser -27 mnkr, jämfört med -19 mnkr i BUP2. De stora underskotten prognostiseras inom Utbildningsstyrelsen (-19 mnkr), Socialnämnden (-12 mnkr) och Vård- och omsorgsstyrelsen (-9 mnkr). Även Samhällsplaneringsnämnden, Finansieringsnämnden för äldreomsorg samt Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar betydande underskott. Det är av yttersta vikt att nämnderna tar ansvar för att hålla budgeten inför 2014.

I budgeten finns **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** (13 mnkr) har det gått så pass stor del av året att nämndernas volymbedömningar kan anses vara relativt tillförlitliga. Osäkerhetsfaktorer finns dock fortfarande avseende hemtjänsten, där antalet debiterade timmar fortfarande baseras på preliminära mätningar. I BUP3 prognostiseras därför att 5 mnkr av volymreserven kan komma att tas i anspråk, resterande 8 mnkr av reserven beräknas ge överskott.

Även avseende **konjunkturreserven** har osäkerheten minskat nu när större delen av året passerat. Eventuella förändringar i konjunkturen i slutet av året kommer främst att påverka kommande års skatteintäkter. I BUP3 prognostiseras därför ett överskott om 10,7 mnkr, motsvarande storleken på konjunkturreserven.

Koncernen, d v s kommunen och bolagen tillsammans, förväntas visa ett resultat på +100 mnkr, dvs ca 6 mnkr bättre än kommunen. Rensat för jämförelsestörande poster om sammanlagt +37 mnkr, blir koncernens resultat +63 mnkr.

Skatteprognos – i stort sett oförändrad sedan BUP2

Sedan fullmäktiges budgetbeslut förra hösten har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat skatteprognosen flera gånger. Den senaste prognosen är alldeles ny, från mitten av oktober. Jämfört med vårens reviderade budget är effekten närmast försumbar, +1,4 mnkr. Jämfört med den ursprungliga budgeten är dock ökningen under året markant, ca 25 mnkr.

Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. BUP3 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 3 visar att målsättningen ser ut att kunna uppnås.

Befolkningsutveckling

Fram t.o.m. september 2013 har kommunens befolkning enligt preliminära uppgifter ökat med ca 370 invånare till ca 39 760. Ökningen matchar hittills gott och väl den prognos som skatteintäkterna för 2014 beräknats på.

Budgetutfallsprognoser

Nämnderna

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) beräknas sammantaget redovisa ett underskott mot budget med drygt -27 mnkr, vilket är en försämring med -8,5 mnkr sedan BUP2. Merparten nämnder visar underskott, flera av dessa har försämrat sina prognoser markant sedan BUP2. Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen.

Prognos nämndernas nettokostnader 2013 (tkr)

	Prognos 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
KF m.m.	-6 189	-6 089	-100
ÖFMN	-2 358	-2 558	200
KS	-128 039	-134 132	6 093
US	-19 300	0	-19 300
VOS	-8 914	0	-8 914
FNU	-1 012 021	-1 026 111	14 090
KFN	-94 174	-97 474	3 300
SN	-280 982	-268 482	-12 500
FNÄ	-214 162	-211 962	-2 200
BMHN	-8 925	-6 925	-2 000
SPN (skattefin.)	-53 631	-47 658	-5 973
Summa nämnder	-1 828 695	-1 801 391	-27 304

Kommunfullmäktige m fl

Prognostiserad avvikelse 2013	-100 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	100
• Partistöd	-86
• Utbildningsbidrag	32
• Politisk sekreterare	-90
• Revision	0
• Valnämnd	-56

KF sammanlagda årsprognos visar ett underskott om -0,1 mnkr vilket bland annat beror på högre sociala kostnader för politiska sekreterare än budgeterat.

Överförmyndarnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	200 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk överförmyndare	0
• Vaxholm överförmyndarnämnd	0
• Överförmyndarenhet	400
• Arvoden godemän/förvaltare	-200
• Vaxholm arvoden godemän förvaltare	0
• Arvoden asylbarn	0

Överförmyndarnämndens prognostiserade överskott är främst föranlett av högre ersättning från Migrationsverket än budgeterat.

Kommunstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2013	6 093 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Kommunledningskontor	2 913
• Näringsliv & turism	0
• Fastigheter KLK	2 900
• Fastigheter SBK	0
• Storstockholms brandförsvarsförbund	280

Kommunstyrelsens prognostiserade överskott består till stor del av oförbrukade projektmedel. Även inom fastigheter KLK prognostiseras ett överskott beroende på utnyttjad reserv för avställning av lokaler.

Utbildningsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2013	-19 300 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Förskola	-4 505
• Grundskola	-8 600
• Gymnasium	-5 800
• Särskola	1 120
• Vuxenutbildning/CAS	-700
• Kulturskola	-490
• Bibliotek	-215
• Fritidsgårdar	-110
• Kost/Restaurang	0

Utbildningsstyrelsens prognostiserade underskott har ökat med 4,5 mnkr jämfört med prognosen i BUP2. Det är främst gymnasiets prognos som är mera pessimistisk, men även grund- och förskolan bidrar till försämringen.

Underskottet inom förskolan beror fortsatt på att flera av enheterna har för höga kostnader (både avseende personal och lokaler) i förhållande till antalet barn. Sammanslagning av vissa enheter har gjorts och fortsatta översyner och omorganisationer pågår för att anpassa verksamhetens kostnader till det vikande antalet barn.

Även grundskolans underskott är kopplat till att flera av enheterna fortfarande har för höga kostnader i förhållande till antalet elever. Framför allt är det en av skolorna som har stora ekonomiska problem. Synergieffekter av den nya organisationen från hösten kommer troligen inte att synas i ekonomin förrän 2014. En viktig åtgärd för flera skolor är att försöka öka antalet elever.

De båda gymnasieskolorna prognostiserar underskott. Den länsgemensamma elevpengen har inte räknats upp i takt med kostnaderna för läraravtalen. Värmdö gymnasium kompenserar detta genom fler elever i varje klass, men effekten av detta kommer tidigast 2014. Gustavsbergs gymnasium har 57 elever färre inskrivna än tidigare prognostiserat. Där effektiviseras genom bl a minskad personalstyrka, kostnadsåstramning och bättre ekonomistyrning.

Inom vuxenutbildningen/CAS är antalet elever fortsatt lägre, särskilt inom teoretiska ämnen, efter införandet av kundval. Under hösten erbjuder CAS inte längre kurser som brukar locka få elever. Vidare görs en översyn av ledningsorganisationen.

Vård- och omsorgsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2013	-8 915 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Rehab och service	-640
• Boende LSS	655
• Personlig assistans	0
• Särskilt boende äldre	-8 130
• Hemtjänst	-800
• Dagvård	0
• Öppen dagverksamhet	0

Vård- och omsorgsstyrelsen prognostiserar ett resultat som är nästan 6 mnkr sämre än i BUP2. Det är prognosen för särskilt boende som försämrats.

Inom särskilda boenden har Gustavsgården gått från en prognos som visade ekonomi i balans i BUP2 till ett underskott om -2,5 mnkr. Planerade schemaförändringar har inte genomförts och extra resurser har behövts i oförutsedd omfattning. En övergripande översyn av organisation och personalsammansättning sker nu och kommer att träda i kraft efter årsskiftet.

Djuröhemmet visar underskott på en anmärkningsvärd nivå, -5,6 mnkr. Underskottet har främst sin bakgrund i högre kostnader för personal och bemanningsföretag, i synnerhet under sommarmånaderna. Även livsmedelskostnaderna har varit högre än budgeterat. Ny chef har nyligen tillträtt. Bemanningen kommer att ses över och effektiviseras, samtidigt som användningen av bemanningsföretag kraftigt ska minska.

Inom hemtjänsten är intäkterna ännu preliminära, vilket gör prognosen osäker. Underskottet avser administrativa kostnader, detta kommer att minska nästa år eftersom Hemmesta och Djurö hemtjänst gått samman och effektiviserat verksamheten.

Finansieringsnämnden för utbildning

Prognostiserad avvikelse 2013	+14 090 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	400
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	600
• Ledarskapslyftet	0
• Förskola och barnomsorg	8 861
• Grundskola och särskola	2 941
• Gymnasie, vuxenutbildning och SFI	1 288

Finansieringsnämnden för utbildning prognostiserar ett fortsatt överskott, prognosen i BUP3 visar drygt 14 mnkr, en ökning med ca 2 mnkr jämfört med BUP2.

Största delen av nämndens budget är volymrelaterad, vilket betyder att nämndens prognos på 49 färre barn än

budgeterat i förskolan innebär ett överskott om 6,7 mnkr och prognosen på 36 färre barn i grundskolan ger 2,4 mnkr.

Även antalet barn som har barnomsorg på obekvämt arbetstid är lägre än budgeterat, samtidigt som budgetmedlen för medborgardialoger och startbidrag till nya förskolor troligen inte kommer att användas under året. Inom grundskolan har åtgärderna enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd försenats.

Kultur- och fritidsnämnden

Prognostiserad avvikelser 2013	3 300 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Kundval och finansiering inkl ledningsstöd	500
• Allmän kulturverksamhet	400
• Fritidsverksamhet	500
• Idrotts- och fritidsanläggningar	1700
• Biblioteksverksamhet	0
• Kulturskoleverksamhet	0
• Fritidsgårdar/öppen verksamhet	0
• Ungkulturhuset Gurraberg	200

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 3,3 mnkr vilket är 2 mnkr mer än vid BUP2. Överskottet är delvis ett resultat av senarelagda investeringar vilket leder till lägre kapital- och hyreskostnader än förväntat. Kundvals- och finansieringsavdelningen, liksom Ungkulturhuset Gurraberg, prognostiserar överskott till följd av tillfälliga personalvakanser.

Socialnämnden

Prognostiserad avvikelser 2013	-12 500 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Stab inkl. ledningsstöd	800
• Individ- och familjeomsorg (IFO): Barn och ungdom	-4 500
• Funktionshinder och beroende	-3 459
• Arbete och försörjning	-3 000
• Socialkontorets utförelsenhet	-2 341

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -12,5 mnkr, en försämring med nästan -5 mnkr sedan prognosen i delårsrapporten. IFO Barn och ungdom visar den största försämringen, pga kraftiga ökning av HVB-placeringar inom ungdomsgruppen, emellertid har alla nämndens verksamhetsområden försämrat sina prognoser. Osäkerheten kring prognosen är fortfarande påtaglig, trots att det bara är 3 månader kvar av året.

Underskottet om -4,5 mnkr inom IFO avser främst vård av ungdomar, både öppen- och institutionsvård. Åtgärder

mot underskottet är att fortsatt verka för kortare placeringar på HVB-hem och istället söka andra lösningar. Personalen samordnas bättre och insatsuppdragen formuleras tydligare. Täta uppföljningar görs.

Även inom **funktionshinder och beroende** har underskottet ökat. Underskottet som nu är uppe i -3,5 mnkr beror främst på att fler personer är i behov av boendestöd och daglig verksamhet enligt LSS. Dessutom finns kostsamma placeringar inom beroendegruppen. Interna revisioner av biståndsbeslut genomförs under hösten.

Ekonomiskt bistånd står för i stort sett hela underskottet inom **Arbete och försörjning**. En grundlig analys av stödets kostnader och utveckling har genomförts av extern konsult under hösten, analysen kommer att presenteras i början av november.

Utförelsenhetens underskott om -2,3 mnkr beror bl.a. på en markant ökning av utförda boendestödstimmar kombinerat med sämre beläggning på kommunens eget stödboende, tvärtom vad som prognostiserats tidigare. Personalkostnaderna har däremot ökat, delvis pga ökade övertidskostnader vid personalbrist. Detta kommer att åtgärdas genom en schemaöversyn för att lättare kunna rekrytera personal.

Finansieringsnämnden för äldreomsorg

Prognostiserad avvikelser 2013	-2 200 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	-100
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	800
• Ordinärt boende	-4 500
• Särskilt boende	1 600
• Dagvård	0
• Öppen dagverksamhet	200
• Anhörigstöd	0

Nämnden har förbättrat sin prognos något sedan BUP2. Underskottet inom ordinärt boende (hemtjänst) har minskat med 0,8 mnkr till -4,5 mnkr, då antalet personer med hemtjänst blivit färre de senaste månaderna. Samtidigt har antalet personer i särskilt boende ökat något.

Underskottet inom ordinärt boende beror på att antalet beviljade hemtjänststimmar ökat kraftigt jämfört med föregående år. Prognosen avseende antalet timmar är dock fortfarande osäker, främst pga brister i IT-systemet som används för timregistrering och faktureringsunderlag.

Andelen som har äldreomsorg, av det totala antalet invånare i åldersgruppen, sjunker. Inom gruppen som har omsorg stiger dock behovet. Detta ökar osäkerheten i prognoserna, främst för hemtjänsten men även för

särskilt boende. För att komma till rätta med underskottet har biståndshandläggningen ändrats bl.a. med kortare beslut vid hastiga förändringar av hälsotillstånd.

Inom särskilt boende prognostiseras fortsatt överskott, om än något mindre än i BUP2. Överskottet avser främst högre avgifts- och hyresintäkter än budgeterat.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	-2 000 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Administration	0
• Byggenheten	-1 300
• Miljöenheten	-700

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämndens underskott om -2 mnkr är föranlett av inskanning av bygg- och miljöarkiven. Underskottet är dock en förbättring om 3 mnkr jämfört med BUP2 vilket delvis beror på ökade intäkter i samband med ett antal omfattande bygglovsärenden och delvis på att inskanningen ej kommer vara klar 2013 utan delar av kostnaden kommer hamna på 2014. I samband med att bygg- och miljötaxorna höjs har nämnden föreslagit en avskrivningsplan för underskottet under 5 år, med början 2014.

Samhällsplaneringsnämnden

Skattefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2013	-5 972 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	100
• Ledningsstöd	-740
• Mark och exploatering	-498
• Planenheten	-2 068
• Driftenheten	-2 766

Den **skattefinansierade** verksamheten inom Samhällsplaneringsnämnden prognostiserar totalt ett underskott om -6,0 mnkr jämfört med budget. Det är 0,7 mnkr sämre än vid halvåret.

En stor del av underskottet (-2,7 mnkr) kan härröras till vinterväghållningen. Effektiviseringar pågår bland annat genom att rutten reviderats samt att färre externa entreprenörer kommer anlitas. Det råder osäkerhet kring fortsatt hantering av Hemmesta centrumprojekt vilket leder till att nämnden prognostiserar ett underskott om -1,9 mnkr då intäkter som budgeterats inte kommer realiseras under 2013. I övrigt bidrar bland annat underskott inom arbetsplatskostnader till prognosen. Denna funktion har sedan halvårsskiftet tagits över av kommunstyrelsen.

Taxefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2013	-1 540 tkr
<i>varav:</i>	
• Vatten och avlopp	-2 243
• Renhållning	703

VA-kollektivet prognostiserar ett resultat på -11,4 mnkr vilket är 2,2 mnkr sämre än budget och 3 mnkr sämre än prognosen vid halvåret. Det är framför allt ökade kostnader för LTA-pumpar som har försämrat prognosen men också lägre överskott för personalkostnader och kapitalkostnader jämfört med tidigare prognos. Sedan tidigare finns dessutom ett prognostiserat underskott på anslutningsavgifter om -1,4 mnkr. VA befinner sig nu i en fas med svaga ekonomiska resultat; ackumulerade överskott är förbrukade.

Renhållning- och slamkollektivet (RH) prognostiserar ett resultat på -0,8 mnkr vilket innebär en avvikelse mot budget på 0,7 mnkr att jämföra mot prognosavvikelsen på -0,3 mnkr vid BUP2. Huvudanledningen är ny upphandling av transport av grovavfall vilken utföll bättre än budgeterat.

Centrala åtaganden

I helhetsbilden ingår även **kommungemensamt budgeterade poster** såsom t ex pensioner, statsbidrag maxtaxa och kvalitetsbidrag, driftbidrag till ett par av bolagen, projektet Framtidens Gustavsberg, reavinster samt internränta. I BUP3 finns några större avvikelser jämfört med budget enligt följande.

Kommunerna får under 2013, likt 2012, intäkter av återbetalning av premier från AFA Försäkring. Återbetalningen avser premier från 2005 och 2006. Beslut har fattats av AFA:s styrelse och utbetalning kommer att göras i november. För Värmdö innebär detta ett tillskott om 25,8 mnkr. I prognosen har detta tills vidare lagts som ett överskott; kommunstyrelsen har lämnat uppdrag att utreda hur verksamheterna ska kunna tillgodogöras AFA-medel.

Kommunen har under året genomfört några fastighetsförsäljningar, främst mark till Värmdö Bostäder (Skevik 6:1) men även några tomt-/bostadsrätter. Detta har gett upphov till **reavinster** om totalt 8,6 mnkr. Dessutom är försäljning av mark i Mölnvik (Ösby 1:575-1:581) aktuell, i några fall behandlar kommunstyrelsen i november förslag till försäljning. Redan genomförda försäljningar och planerade under resten av året beräknas ge reavinster på ca 30 mnkr. Reavinsterna ger budgetöverskott eftersom kommunen inte budgeterar för fastighetsförsäljningar.

Kostnader och intäkter för projektet **Framtidens Gustavsberg** ligger inom de centrala åtagandena. I resultatet per september uppgår kostnaderna till 3,7 mnkr och intäkterna till 0,4 mnkr. Årsprognosen beräknas visa en nettokostnad om ca 2,2 mnkr, vilket främst beror

på saneringskostnader för markföroreningar avseende Mariagatan samt kommunens kostnader avseende utredning om möjligheterna till ett bergvärmesystem i idrottsparken och centrum.

Även nettokostnader för exploateringsfastigheterna i **Gustavsbergs hamn** belastar centrala medel. Dessa prognostiseras till 5 mnkr 2013.

Centrala intäkter från **internräntan** bedöms ge ett överskott om ca 10 mnkr. Överskottet är kopplat till kommunens höga investeringstakt, inte minst inom VA-verksamheten.

I budgeten finns dessutom **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** har det gått så pass stor del av året att nämndernas volymbedömningar kan anses vara relativt tillförlitliga. Osäkerhet föreligger dock fortfarande avseende hemtjänsten, där antalet debiterade timmar baseras på preliminära mätningar. I BUP3 prognostiseras därför att 5 mnkr av volymreserven kommer att tas i anspråk, resterande 8 mnkr av reserven beräknas ge överskott.

Även avseende **konjunkturreserven** har osäkerheten minskat nu när en stor del av året passerat. Eventuella förändringar i konjunkturen under resten av året kommer främst att påverka kommande års skatteintäkter. I BUP3 prognostiseras därför ett överskott om 10,7 mnkr, vilket motsvarar storleken på konjunkturreserven.

Finansförvaltning

Skatteintäkter och utjämningsystem

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) presenterade i mitten av oktober 2013 en ny skatteprognos. Denna visar för Värmdös del +1,5 mnkr jämfört med den reviderade budgeten. Skatteunderlagstillväxten beräknas bli 3,5 procent för 2013 (4,1 procent 2012), efter en fortsatt svag ekonomisk utveckling under årets början. Förhoppningarna om en stabilare tillväxt har dock gradvis stärkts, enligt SKL, även om återhämtningen blir svag.

Finansiella kostnader och intäkter

Det finansiella nettot prognostiseras bli -14,5 mnkr sämre än budgeterat. Detta beror helt på tidigare omnämnd effekt av sänkt diskonteringsränta för pensioner, 18,9 mnkr enligt aktuell prognos från KPA. Beloppet är något högre än tidigare beräknat, å andra sidan blir den årliga uppräknings av pensionsskulden lägre än väntat i KPA:s nya prognos. Korrigeringarna jämfört med tidigare prognos tar således i stort sett ut varandra.

Bakgrunden till den sänkta diskonteringsräntan är sjunkande marknadsränta, vilken mäts i form av fem års genomsnitt av den tioåriga statsobligationsräntan. Detta har föranlett SKL besluta att sänka diskonteringsräntan med 0,75 procentenheter. Detta trycker upp

pensionsskulden, förändringen av den del av skulden (=avsättningen) som ligger i kommunens balansräkning blir en kostnad, som belastar resultatet. För Värmdös del uppgick avsättningen i bokslut 2012 till 170 mnkr, ökningen på ca 19 mnkr motsvarar ca 11 %. Posten klassificeras som jämförelsestörande och påverkar inte uppfyllelsen av balanskravet. Därutöver, utanför balansräkningen, ligger ansvarsförbindelsen avseende upparbetad skuld före 1998. Även denna ökar pga ändrad diskonteringsränta, men ökningen belastar inte årets resultat.

Räntekostnaderna för upplånat kapital beräknas däremot ligga något lägre än både budget och prognosen i BUP2. Ränteintäkterna från dotterbolagen har stigit något jämfört med budget, beroende på att utlåningen till Värmdö Hamnar har ökat.

Koncernens prognos

Gustavsbergsbadet AB visar hittills i år ett budgetunderskott om -0,3 mnkr inklusive driftbidrag. Utfallet för helåret är svårt att bedöma framför allt pga osäkerhet kring resultatpåverkan av byte av reningsfilter. Prognosen är emellertid ändå att ett resultat inom budget kommer att nås. Intäkterna förväntas ge ett överskott på 0,2 mnkr.

Värmdö Bostäder AB prognostiserar ett resultat om 4,3 mnkr, i nivå med budget. Utfallet per 30 september är visserligen -0,6, men huvuddelen av bolagets underhållskostnader ligger under första halvåret.

Värmdö Hamnar AB redovisar hittills i år ett nettoresultat om +3,1 mnkr, att jämföra med årsbudgeten om 1,5 mnkr. Detta beror till stor del på att planerat underhåll senarelagts. Prognosen för helåret ligger på 2 mnkr. Prognosen inkluderar dotterbolaget Stavsnäs projektering AB och dotterdotterbolaget Villa Z Leif Ericsson AB. Syftet är att fusionera bolagen med moderbolaget senast vid årsskiftet.

Gustavsbergs Porslinsmuseum AB har haft en bättre utveckling än tidigare befarat vad gäller både kostnader och intäkter och redovisar i september ett överskott om 50 tkr. Det finns enligt bolaget en klar möjlighet att klara budgeten för 2013.

Investeringar

Kommunen

Kommunens investeringar uppgår per den 30 september till 121,8 mnkr. Under våren förvärvade kommunen byggnader vid Värmdövallen för närmare 40 mnkr. Investeringarna i taxefinansierad verksamhet, företrädesvis VA, uppgår till 35 mnkr. Övriga större projekt är gång- och cykelvägar samt ombyggnation av Skogsbo.

Av totalt budgeterade investeringsmedel om 625 mnkr är 482 mnkr att hänföra till årsbudgeten, resterande del är anslag som överförts från 2012 till 2013 samt nya beslut vid budgetrevidering.

Verksamhet (tkr)	Utfall 130930	Budget 2013	Kvar av budget
KF	0	0	0
KS	7 330	105 427	98 097
KS, Fastighet	60 113	221 606	161 493
US	1 664	1 040	-624
VOS	486	0	-486
KFN	1 214	21 997	20 783
SN	0	0	0
FNÄ	0	300	300
BMHN	0	150	150
SPN, skattefin.	16 141	60 412	44 271
SPN, taxefin.	34 841	214 164	179 323
Totalt	121 789	625 096	503 307