



Handläggare  
Hans Ivarsson  
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Diarienummer

## Budgetuppföljning 1, per den 31 mars (BUP 1) 2015

### Förslag till beslut

1. Rapporten godkänns

### Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

### Sammanfattning

Per den 31 mars 2015 presenteras budgetuppföljningsprognos (BUP 1). Prognosen för helåret visar ett resultat på + 49,7 mnkr, vilket är något högre än det budgeterade resultatet på + 46,6 mnkr. Det är dock tidigt under året och prognosen präglas av betydande osäkerhet.

### Bedömning och prognos

Helårsprognosen innehåller relativt få markanta budgetavvikelser. Nämndernas prognoser visar sammantaget ett smärre överskott, + 1,8 mnkr, jämfört med budget. Dock ska betonas att de nya nämnderna, det första året i mandatperioden, kan behöva ytterligare viss tid för att överblicka ekonomi, innan prognoserna kan bli riktig säkra. Emellertid, grundläggande är att nämnder som befarar underskott vidtar åtgärder för att komma till rätta med underskotten.

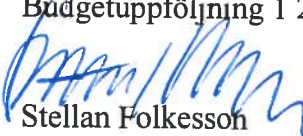
Nyligen har klargjorts att 2004 års AFA-premier kommer att återbetalas till kommuner m fl under år 2015. För Värmdö kommun innebär det en intäkt på 11,9 mnkr, vilket har tagits hänsyn till i BUP 1. Samtidigt innehåller prognosen kostnader om 15,6 mnkr, avseende strukturåtgärder (som inte hunnit genomföras under 2014) inom främst utbildning och omsorg, kopplat till tidigare erhållna AFA-medel.

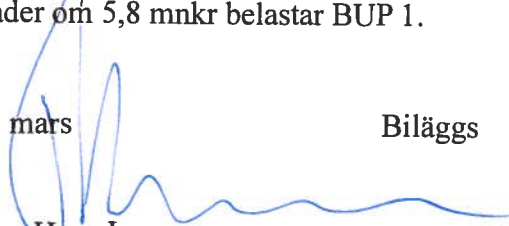
Prognosen för kommunens skatteintäkter visar något bättre utfall än budget, + 4,5 mnkr. I slutet av april presenterar Sveriges Kommuner och Landsting en ny skatteintäktsprognos; i all den nya prognosen avviker från den tidigare kommer KS att informeras om detta. Även finansnettot visar visst överskott, beroende på sjunkande marknadsräntor. För sanering av vissa områden i Centrala Gustavsberg har gjorts en preliminär bedömning, engångskostnader om 5,8 mnkr belastar BUP 1.

### Handlingar i ärendet

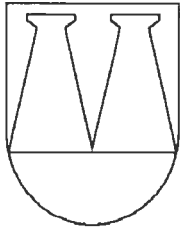
Budgetuppföljning 1 2015, per den 31 mars

Bilaggs

  
Stellan Folkesson  
Kommundirektör

  
Hans Ivarsson  
Sektorschef ekonomi och uppföljning





VÄRMDÖ KOMMUN

## **Budgetuppföljningsrapport 1 - 2015**

**2015-01-01—2015-03-31**

## Utgångspunkter

BUP 1 är en helårsprognos för 2015, 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 rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument.

Årsbudgeten för 2015, med ett resultat på +46,6 mnkr, fastställdes av kommunfullmäktige i november 2014. I juni förväntas KF besluta om en revidering av budgeten. Revideringen behandlar bl.a. överföring av driftprojektmedel från 2014, volymkompensation enligt ny befolkningsprognos samt uppdaterade skatteberäkningar.

Budgetvärden i tabeller etc i BUP 1 har inte ändrats, med hänsyn till budgetrevideringen, eftersom att denna ännu inte är beslutad. Däremot är avvikelserna i BUP 1, i syfte att ge relevant bild, i allmänhet beräknade utifrån antagandet att budgetrevideringen fullföljs.

## Sammanfattning

Kommunens prognostiserade resultat avseende helåret 2014 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till **+49,7 mnkr**, 3,1 högre än budget.

### Prognos resultaträkning 2015 (tkr)

|                                    | Prognos<br>2015 | Budget<br>2015 | Avvikelse<br>2015 |
|------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Nämndernas<br>nettokostnader       | -1 945 667      | -1 947 460     | 1 793             |
| Centrala<br>åtaganden              | -913            | 5 278          | -6 191            |
| Skatteintäkter                     | 1 866 997       | 1 862 918      | 4 079             |
| Bidrag/avgifter<br>utjämningsystem | 164 767         | 164 390        | 377               |
| Finansiella poster                 | -35 500         | -38 500        | 3 000             |
| <b>Årets resultat</b>              | <b>49 684</b>   | <b>46 626</b>  | <b>3 058</b>      |

Inför 2015 har Värmdö kommun ingått en ny nämndorganisation. Det gör att osäkerheten i BUP 1 sannolikt är något större än vad som är fallet, vid motsvarande tid, andra år.

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott mot budget med 1,8 mnkr. Underskotten finns främst i tre nämnder; utbildningsnämnden med -8 mnkr, näringslivsnämnden med -1,9 mnkr och överförmyndarnämnden med -0,5 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar resultat i linje med budget eller smärre överskott.

Vatten och avlopp (VA) samt renhållning (RH) redovisas utanför kommunens resultat. Prognosen för VA är ett negativt resultat om -1,4 mnkr, vilket är 3,9 mnkr bättre än budgeterat. För RH är prognosen ett negativt resultat om -9,7 mnkr, vilket är 2,6 mnkr sämre än budget.

Värmdö kommun kommer i slutet av 2015 få återbetalt premier, 11,9 mnkr, från AFA-försäkring, vilket beaktats i BUP 1. Samtidigt innehåller prognosen kostnader om 15,6 mnkr, avseende strukturåtgärder (som inte hunnit genomföras under 2014) inom bl a utbildning och omsorg, kopplat till tidigare erhållna AFA-medel.

I budgeten finns **centralt reserverade utrymmen** för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** har kommunen inte haft tillgång till en mer uppdaterad befolkningsprognos än den prognos som användes i budget för 2014. Volymeffekter av kommande prognos kommer att revideras in i budgeten, varvid reserverat utrymme kan komma att tas i anspråk. Av försiktighetsskäl, så här tidigt på året, görs därför bedömningen att hela reserven kan komma att förbrukas under året.

Även beträffande **konjunkturreserven**, som utgör beredskap för eventuell försämrad konjunkturutveckling, finns en osäkerhet så här tidigt på året. Det återstår bl a flera skatteprognoser innan året är slut.

Projektet **Centrala Gustavsberg** prognostiserar, utöver budget, engångskostnader på 5,8 mnkr för sanering av några områden.

**Koncernen**, d v s kommunen och bolagen tillsammans, förväntas visa ett resultat på ca 60 mnkr, varav bolagen står för ca 10 mnkr.

### Skatteprognosen är bättre än budgeterat

Sedan fullmäktiges budgetbeslut i höstas har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat skatteprognosen. Den senaste prognosen är från i februari. Nettoeffekten för skatteintäkter och utjämnings i februariprognosen är +4,5 mnkr jämfört med budgeten. Den positiva prognosen beror främst på bättre skattekraftsutveckling, men också på en liten förbättring i utfallet för utjämningsystemen. Intäkterna av den kommunala fastighetsavgiften är däremot lägre än budgeterat.

### Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. BUP 1 visar att Värmdö kommun beräknas klara balanskravet 2015 med god marginal.

### Finansiellt mål

Att klara minimikravet, balanskravet, är inte tillräckligt, det är också mycket viktigt att uppnå kommunens finansiella mål. Målet 2015 är ett resultat på 2 % av skatteintäkter och utjämnings, d v s + ca 40 mnkr. Syftet

är att ekonomin ska tåla oförutsedda händelser och dessutom klara en rimlig självfinansiering av investeringar. BUP 1 indikerar att målsättningen nås.

## Budgetutfallsprognoser

### Koncernens prognos

**Kommunhuset i Värmdö AB** redovisar ett negativt resultat för första kvartalet om 0,2 mnkr. Kostnaderna för första kvartalet avser utbildning och konsultation.

**Gustavsbergshuset AB** prognostiserar ett resultat inom budget inklusive driftbidrag från kommunen om 9,8 mnkr. Verksamheten går som planerat, antal besök blev 65 839 vilket utgör 33 procent av målvärdet för året. Resultatet för första kvartalet, inklusive driftbidraget, är ett överskott om 1,2 mnkr. Förra årets resultat för första kvartalet var ett överskott om 1,0 mnkr.

**VärmdöBostäder AB** prognostiserar ett positivt resultat om 6,5 mnkr vilket är 1,0 mnkr mer än budget. Överskottet prognostiseras i huvudsak på intäktssidan. Resultatet för första kvartalet är 3,6 mnkr vilket är 1,3 mnkr högre än föregående år. Intäkterna är ca 0,5 mnkr högre, resterande resultat kommer främst från lägre värmekostnader. Det viktiga omfattande underhållsarbetet fortgår enligt plan. Däremot har några större projekt stoppats eller försenats, t ex i Charlottendal, Munkmora och Brunn.

**Värmdö Hamnar AB** prognostiserar ett resultat för året i enlighet med budget, d.v.s. ett positivt resultat om 3,5 mnkr. Resultatet för första kvartalet är 0,2 mnkr. Värmdö Hamnar AB:s dotterbolag **Stavsnäs Vinterhamn AB** prognostiserar också ett resultat enligt budget, d.v.s. 0,4 mnkr. Resultatet för första kvartalet uppgår till 0,2 mnkr.

**Gustavsbergs Porslinsmuseum AB** bedriver inte någon verksamhet sedan årsskiftet. Bolaget är vilande, men kommer att ha smärre bolagsadministrativa kostnader under året.

### Nämnderna

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) beräknas sammantaget redovisa ett överskott mot budget med 1,8 mnkr. Merparten nämnder visar resultat i balans med budget eller överskott, med undantag av utbildningsnämnden och näringslivsnämnden. Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen, där fokus lagts på de nämnder och styrelser som redovisar

budgetavvikelser.

### Prognos nämndernas budgetavvikelse 2015 (tkr)

Nedan följer en sammanställning över nämndernas prognostiserade budgetavvikelse 2015.

|                      | Budget<br>2015*)  | Prognos-<br>avvikelse<br>2015 |
|----------------------|-------------------|-------------------------------|
| KF m fl              | -6 637            | 0                             |
| ÖFMN                 | -2 192            | -459                          |
| KS**)                | -131 738          | 0                             |
| UBN                  | -1 059 808        | -8 004                        |
| VON                  | -390 917          | 0                             |
| KFN                  | -112 555          | 4 300                         |
| SOC                  | -161 088          | 0                             |
| NÄN                  | -27 297           | -1 939                        |
| BMHN                 | -7 728            | 0                             |
| TEN (skattefin.)     | -27 500           | 7 895                         |
| <b>Summa nämnder</b> | <b>-1 947 460</b> | <b>1 793</b>                  |

\*) KF-budget 2015, beslutad nov 2014

\*\*) exkl fastighetsutskottets riskreserv om 20 mnkr.

### Kommunfullmäktige m fl

Kommunfullmäktige m fl prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom samtliga verksamhetsområden.

### Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott för 2015 uppgående till - 459 tkr. Orsakerna är flera, bl a merkostnader för arvoden gode män avseende asylbarn; ersättning erhålls inte från andra kommuner som placerar barn i Värmdö.

### Kommunstyrelsen

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

### Utbildningsnämnden

| Prognostiserad avvikelse 2015  | -8 004 tkr |
|--------------------------------|------------|
| <i>varav:</i>                  |            |
| • Finansiering förskola        | 1 786      |
| • Finansiering grundskola      | 269        |
| • Finansiering gymnasieskola   | -403       |
| • Förskola inkl pedagogisk oms | -1 038     |
| • Öppen förskola               | 0          |
| • Grundskola                   | -8 083     |
| • Grundsärskola                | 0          |
| • Gymnasieskola                | -1 535     |
| • Kost/restaurang              | -1 000     |
| • Ledning och styrning         | 2 000      |
| • Politisk ledning UBN         | 0          |

Utfallet för utbildningsnämndens totala budget per mars visar ett underskott på – 2,4 mnkr. Prognosen för helåret 2015 för nämnden totalt visar ett underskott på - 8 mnkr.

Egenregiverksamheten redovisar i årsprognosen ett underskott mot budget på 11,7 mnkr. Nämndens finansieringsdel, d v s utbetalning av peng och ersättningar till skolor, visar sammanlagt ett prognostiserat överskott om 1,7 mnkr.

Inom förskola finns totalt tjugosex resultatenheter. Av dessa prognostiserar sex överskott mot budget, sex budget i balans och tio underskott mot budget. Av de tio som prognostiserar ett underskott har fyra ackumulerat överskott från tidigare år som delvis täcker underskottet. För att nå budget i balans fortsätter enheterna pågående arbete med att anpassa sina organisationer efter befintligt barnantal. Antal barn i förskolan beräknas öka med 18 barn jämfört med budget.

Inom grundskola redovisar sex av nio enheter underskott, av dessa har en ett ackumulerat överskott som täcker årets underskott. Arbetet med att effektivisera verksamheterna pågår. Antalet elever i grundskolan beräknas bli 60 färre än budget medan antalet i skolbarnsomsorgen beräknas bli 29 fler. Minskningen jämfört med budget är störst i årskurs 4-9.

Inom gymnasium prognostiserar Gustavsbergs gymnasium ett underskott mot budget. Anpassning av organisationen som påbörjades 2014 fortsätter. Värmdö gymnasium prognostiserar en budget i balans.

Kostnaden förskola och skola prognostiserar ett underskott och har ett ackumulerat överskott som delvis täcker årets underskott.

## Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget. För att kunna uppnå detta kommer det aktivt arbetas med aktivitets- och handlingsplaner med månatliga uppföljningar. Strategin är en detaljerad kartläggning av nuläget och en strävan att leverera vård och omsorg enligt antagna riktlinjer och avtal. Nämndens ram har utökats med 3 mnkr. Dock har konstaterats att vissa kostnader, som belastar 2015 års verksamhet, rätteligen skulle redovisats år 2014; det är inte självklart att det går att täcka dessa merkostnader inom 2015 års budgetram.

## Kultur- och fritidsnämnden

Prognosen för helåret visar ett överskott på 4,3 mnkr. Det beror på att nya kulturhuset kommer att stå klart senare än vad budgeten förutsätter. Investeringar i övrigt kommer att färdigställas under årets senare del, och först då belastas med kostnader för avskrivningar och räntor eller hyra.

| Prognostiserad avvikelse 2015                           | +4 300 tkr |
|---------------------------------------------------------|------------|
| <i>varav:</i>                                           |            |
| • Finansiering kulturverksamhet                         | 3 800      |
| • Finansiering fritidsverksamhet                        | 500        |
| • Kultur- och fritidsverksamhet egen regi               | 0          |
| • Kultur och fritid centralt inkl. ledning och styrning | 0          |
| • Politisk ledning                                      | 0          |

## Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget. Ambitionen är att uppnå balans i ekonomin med den ramhöjning om 9 mnkr som fullmäktige beslutat om samt omfattande handlingsplaner på varje enhet i syfte att sänka kostnader.

## Näringslivsnämnden

| Prognostiserad avvikelse 2015    | -1 939 tkr |
|----------------------------------|------------|
| <i>varav:</i>                    |            |
| • Politisk ledning               | 0          |
| • Administration                 | -655       |
| • Näringsliv och besöksnäring    | 955        |
| • Administration och integration | -10        |
| • Vuxenutbildning (beställare)   | 1 451      |
| • Komvux                         | -3 681     |
| • Värmsam                        | 0          |

Näringslivsnämnden visar underskott med 1,9 mnkr i första helårsprognosen. Bakgrunden är i huvudsak prognosen för CAS, baserad på utfallet 2014, samt att Kommunfullmäktiges beslutade ram för näringslivsnämnden inte inkluderar ledningsfunktionen inom Tillväxtavdelningen.

## Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom samtliga verksamhetsområden.

## Tekniska nämnden

### Skattefinansierad verksamhet

| Prognostiserad avvikelse 2015 | 7 607 tkr |
|-------------------------------|-----------|
| varav:                        |           |
| • Politisk ledning            | 0         |
| • Administration              | -707      |
| • Samordning och kvalitet     | -390      |
| • Fastighet                   | 4 330     |
| • Teknisk drift               | 4 368     |

Tekniska nämndens helårsprognos för verksamheterna är i balans. Budgetavvikelse beror i huvudsak på förändrad redovisningsprincip av avskrivningar, K3, samt obudgeterad medfinansiering av gång- och cykelvägar och hållplatser.

### Taxefinansierad verksamhet

| Prognostiserad avvikelse 2015 | 1 227 tkr |
|-------------------------------|-----------|
| varav:                        |           |
| • Vatten och avlopp           | 3 886     |
| • Renhållning                 | -2 609    |

**VA-kollektivet** prognostiserar ett resultat på -1,4 mnkr vilket är 3,9 mnkr bättre än budget. Mindre VA-utbyggnad i prioriterade förändringsområden (PFO), jämfört med planerat, är den huvudsakliga anledningen till budgetavvikelsen. Försenad rekrytering av nyanställd projektledare har inneburit lägre personalkostnader för VA-utbyggnad. Kapitalkostnaderna justeras ned i prognosen, givet lägre utbyggnadstakt än budgeterat, förändrade redovisningsprinciper avseende avskrivningar, K3, samt ny beräkning med justering till faktisk internränta.

**Renhållning- och slamkollektivet (RH)** prognostiserar ett resultat på -9,7 mnkr vilket är 2,6 mnkr sämre än det budgeterat resultat. Tidigare genomförd taxeändring medför ett negativt nettoresultat för matavfallsinsamling.

## 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 i BUP1 ligger i allmänhet i nivå med budget, med några undantag:

Trenden från 2013 beträffande centrala intäkter från **internräntan** håller i sig, vilket ger ett prognostiserat överskott om ca 3,5 mnkr. Bakgrunden är att allt flera tunga investeringar har slutförts, varvid debitering av internränta har påbörjats.

För sanering av områden i Centrala Gustavsberg har gjorts en preliminär bedömning, sammanlagda kostnader

om 5,8 mnkr belastar BUP 1. Det handlar om sanering av markföreningar avseende Mariagatan (450 tkr), Seglarbyn (3 000 tkr) och Porslinskvarteren (2 300 tkr). Saneringskostnader avseende Seglarbyn i Gustavsberg hamn har delvis redovisats under kvartal 1 men den stora kostnaden kommer att komma senare under 2015.

RIPS-räntan – som bl a styr beräkning av pensionsskulden har sänkts två gånger sedan 2007 och mycket talar för en ny sänkning. En sänkning skulle innebära kostnader till följd av en ökad pensionsskuld. Skulle RIPS-räntan ändras under 2015 kommer detta att beaktas i kommande budgetuppföljningsprognoser.

## Finansförvaltning

### Skatteintäkter och utjämningsystem

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) presenterade i mitten av februari 2015 en skatteprognos. Skatteunderlagstillväxten prognostiseras där bli 5,1 procent för 2015. Detta innebär en ökning jämfört med 2014 (3,2 procent). Tack vare tilltagande löneökningar och en snabb utveckling av pensionsinkomsterna skjuter skatteunderlaget fart och visar det största ökningstalet sedan 2008.

För Värmdö beräknas skatteintäkter och utjämningsystem 2015 ge ett visst överskott, + 4,5 mnkr, jämfört med ursprunglig årsbudget. Den positiva prognosen beror främst på förbättrad skattekraftsutveckling, men också på en mindre förbättring i utfallet för utjämningsystemet. Däremot är intäkterna av den kommunala fastighetsavgiften lägre än budgeterat. Några dagar efter att BUP 1 presenteras kommer en ny skatteprognos.

### Finansiella kostnader och intäkter

Det finansiella nettot prognostiseras bli +3 mnkr bättre än budgeterat. Detta beror främst på lägre marknadsräntor.

