

Handläggare  
Hans Ivarsson  
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer  
2017KS/0212

Kommunstyrelsen

## Delårsrapport per 30 juni samt budgetuppföljning 2 (BUP 2) 2017

### Förslag till beslut

Delårsrapporten godkänns.

### Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

### Sammanfattning

Per den 30 juni 2017 redovisas delårsrapport, innehållande bl. a. bokslut för första halvåret, prognos för helåret (BUP 2) samt uppföljning av mål och uppdrag. Delårsbokslutet visar ett ekonomiskt resultat på + 10,6 mnkr för första halvåret, helårsprognosen pekar på ett resultat för 2017 om + 1,2 mnkr. Såväl delårsbokslut som helårsprognos visar mycket sämre resultat än delårsrapporten föregående år. Samtidigt ökar investeringarna markant, därmed även nyupplåningen.

### Bakgrund

Enligt gällande lagstiftning ska kommunen upprätta minst en delårsrapport varje år. Värmdö kommun har valt att ta fram delårsrapport per den 30 juni, vidare utarbetas budgetuppföljningsprognos (BUP) kvartalsvis, per den 30 juni presenteras BUP 2.

BUP 2 är en helårsprognos för 2017, baserad på erfarenheter och redovisning till och med juni. Rapporten omfattar förutom kommunens egen verksamhet även koncernen Värmdö kommun med dotterbolag. Rapporten utgår från ett kommunövergripande perspektiv, vilket innebär att nämndernas och bolagens rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument.

### Bedömning

Delårsrapporten visar ett positivt ekonomiskt resultat för första halvåret, **+10,6 mnkr**. Det är drygt 74 mnkr sämre än första halvåret 2016, då resultatet förvisso gynnades av reavinster om 16 mnkr. Delårsbokslutet 2017 har belastats med vissa engångshändelser, nettokostnad 4,7 mnkr, främst effekten av förändrad redovisningsprincip.

Helårsprognosen visar ett resultat om **+ 1,2 mnkr**, vilket är betydligt sämre än budget, +25,2 mnkr, och lägre än kommunfullmäktiges mål på 1 % (ca +22 mnkr) av budgeterade intäkter från skatter och utjämningsystem. Visserligen ser prognosen något ljusare ut än i BUP 1, främst beroende på högre statsbidragsintäkter, men resultatet är ändå anmärkningsvärt svagt. Problematiken rör i allt väsentligt nämnderna, som sammantaget prognostiserar ett underskott jämfört med budget om – 44,9 mnkr. Underskottet är främst koncentrerat till socialnämnden

Diarienummer  
2017KS/0212

samt vård- och omsorgsnämnden. Parallellt med nämndernas underskott noteras att de budgetposter som kan utgöra viss motvikt (exempelvis centrala reserver) är av betydligt mindre omfattning 2017 än tidigare år.

Skatteintäkterna utvecklas i stort sett som förväntat. Dock föranleder den senaste bedömningen (SKL:s prognos från mitten av augusti) en smärre nedkorrigering av förväntningarna, innebärande 1,8 mnkr i lägre intäkter jämfört med budgeten.

Under första halvåret 2017 har investeringsaktiviteterna ökat markant, totalt investerades för 291 mnkr, mer än dubbelt så mycket som samma period 2016. Drygt 40 procent av investeringarna avsåg VA-utbyggnad. Ökningen tillsammans med det låga driftsresultatet minskar möjligheterna att självfinansiera kommunens investeringar. Således ökar lånefinansieringen. Sedan årsskiftet har kommunen höjt upplåningen med 136 mnkr, vilket bidragit till att soliditeten sjunkit från 29,8 till 28,0 procent. Ytterligare nyupplåning behövs under resten av året.

Rapporten indikerar att kommunens finansiella målsättningar rörande nämndernas budgethållning och högre soliditet inte kommer att nås 2017. Det är också mycket osäkert om kommunen når resultatmålet om 1 procent. Det finns dock viss möjlighet att lyckas i sistnämnda delen om tiden fram till årsskiftet används på rätt sätt och förutsatt att arbetet med budgetanpassningar håller högt tempo.

Det ansträngda ekonomiska läget är inte en engångsföreteelse 2017, prognoser och budgetunderlag för 2018-2020 pekar på fortsatt kärva ekonomiska förutsättningar, för kommunsektorn och för Värmdö. Det är därför mycket viktigt att arbetet med att räta upp ekonomin bedrivs med oförminskad kraft. Som en del i detta arbete ska, enligt beslut i kommunstyrelsen, de nämnder som prognostiserar underskott upprätta, verkställa och följa upp åtgärdsplaner i syfte att nedbringa underskotten. I delårsrapporten redogörs relativt detaljerat för dessa åtgärdsplaner. Vidare ska berörda nämnder följa upp ekonomin månatligen.

Av nämndernas verksamhetsmål inom inriktningsmålen har hälften, eller mer, bedömts vara helt eller delvis uppfyllda. Det gäller inriktningsmålen: ”En hållbar kommun”; ”Inflytande och dialog”; ”Omsorg och trygghet”; ”Livslångt lärande för livet och arbetslivet”; ”Ledarskap och medarbetarskap” och ”Resurshushållning”. Inriktningsmålet ”Ledarskap och medarbetarskap”, har en lägre andel uppfyllda effektmål beroende på att vissa mål ännu inte har följts upp.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Delårsrapporten visar obalanser i ekonomin, vilket kräver åtgärder för att begränsa underskotten. Några nämnder behöver vidta åtgärder för att komma i budgetbalans, vidare kan framdeles komma krävas omprövning av investeringar för att begränsa lånefinansieringen.

### **Konsekvenser för miljön**

Delårsrapporten har inte några specifika konsekvenser för miljön, men innefattar bl a uppföljning av mål och indikatorer som för miljö, hållbarhet och resurshushållning.

Diarienummer  
2017KS/0212

### **Konsekvenser för medborgarna**

Rapporten ger, för den som vill ta del, en inblick i kommunens verksamhet, viktiga händelser, uppföljning av mål och uppdrag samt ekonomi.

För att komma tillrätta med ekonomiska obalanser krävs åtgärder, det är för tidigt att bedöma i vilken grad åtgärderna kan komma att påverka medborgarna.

### **Konsekvenser för barn**

Delårsrapporten har inte några specifika konsekvenser för barn.

## **Ärendets beredning**

Varje nämnd tar fram delårsrapport/BUP, dessa rapporter, tillsammans med en bedömning för den centrala finansförvaltningen, ligger till grund för den övergripande delårsrapporten.

Arbetet med rapporten har samordnats av Sektorn för ekonomi och uppföljning samt Sektorn för administration, ledning och service.

## **Handlingar i ärendet**

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Delårsrapport med bilagor	Biläggs

Camilla Broo  
Kommundirektör

Hans Ivarsson  
Sektorchef ekonomi och uppföljning