

Handläggare
Hans Ivarsson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer
2018KS/0239

Kommunstyrelsen

Resultatbalansering till 2018

Förslag till beslut

1. Projektmedel balanseras från år 2017 till år 2018 med netto 6 815 tkr. Balanseringen inarbetas i reviderad budget 2018.
2. Resultatenheters resultat 2017 balanseras till ackumulerat resultat vilket ger en ackumulerad negativ avsättning inom eget kapital t.o.m. 2017 på -111 753 tkr enligt bilaga.

Beslutsnivå

Kommunfullmäktige

Bakgrund

Efter varje bokslut beslutar kommunfullmäktige om balansering av projektmedel och av överskott respektive underskott inom kommunens resultatenheter. Utifrån bokslut år 2017 är det nu dags att behandla frågan om resultatbalansering till år 2018.

Grundprincipen för nämndernas resultat är att de inte ska balanseras vidare mellan åren. Medel för fleråriga driftprojekt kan föras över, prövning sker då i varje enskilt fall.

Däremot tillämpas resultatbalansering för kommunens resultatenheter som tar med sig över- eller underskott mellan åren. För detta finns en särskild policy, fastställd av kommunfullmäktige. Den innebär bl a att ackumulerat överskott som balanseras vidare begränsas till fem procent av respektive enhets budgeterade bruttokostnader det aktuella året. Någon motsvarande begränsning för överföring av underskott finns inte.

Resultatenheternas över- och underskott ackumuleras och nämndernas projektmedel arbetas in i kommunens reviderade driftbudget.

Resultatet för Vatten och avlopp (VA) respektive Renhållning balanseras inom ramen för verksamhetens egen balansräkning, frikopplad från kommunens redovisning i övrigt. Således behöver kommunfullmäktige inte besluta om resultatbalansering för dessa verksamheter.

Ärendebeskrivning

Utifrån nämnda principer har förvaltningen följande förslag:

- Projektmedel om totalt 6 815 tkr överförs från 2017 till 2018 enligt en fördelning som framgår av tabellen nedan.
- För resultatenheter balanseras netto -25 365 tkr av årets resultat inom eget kapital,

Diarienummer
2018KS/0239

vilket innebär att den negativa balansen efter år 2017 uppgår till – 111 753 tkr.
Specifikation per enhet framgår av bilaga.

Nämnd	Förvaltningens förslag till balansering avseende 2017 års verksamhet tkr	Förvaltningens förslag till ackumulerad avsättning inom eget kapital tkr
Kommunstyrelse	Projektmedel: 5 737	
Valnämnd	Projektmedel: 368	
Utbildningsnämnd	Resultatenheter: - 5 992	-18 202
Vård- och omsorgsnämnd	Resultatenheter: -21 116	-89 358
Kultur- och fritidsnämnd	Resultatenheter: -555	-2 293
Näringslivsnämnd	Resultatenheter: 2 298	-1 900
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	Projektmedel: 710	
Summa	Projektmedel: 6 815 Resultatenheter: 25 365	-111 753

Projektmedel

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsens bokslut för 2017 visar ett överskott om +27,3 mnkr. Därav kommer 16,0 mnkr från oförbrukade medel avseende projekt. Av budgetöverskottet föreslås 5,7 mnkr överföras till 2018 års budget enligt beskrivning nedan:

- **Combine**

För verksamhetssystemet redovisas ett budgetöverskott om 1 615 tkr vid årets slut beroende på att en av systemets centrala moduler för barn och unga har försenats. Överskottet föreslås överföras till 2018 för att kunna fullfölja införandet. Därefter kan avtalet avseende tidigare verksamhetssystem, Procapita, upphöra vilket leder till minskade kostnader. Notabelt är att utveckling av Combine är prioriterad även i budget 2018.

- **e-handelssystem**

E-handelssystemet har aktiverats under 2017. Utbildning och anslutning av nya användare och leverantörer har pågått under året liksom kontroll och förbättring av systemets funktionalitet. 0,5 mnkr av årets oförbrukade medel om 2,2 mnkr föreslås överföras till 2018 för att bli för att fortsätta och utvidga implementeringen.

- **e-arkiv**

Diarienummer
2018KS/0239

Systemet för e-arkiv har tagits i drift under året. Årets totala kostnader har uppgått till 1,6 mnkr vilket ger ett budgetöverskott om 3 mnkr. Del av överskottet, 2,0 mnkr, föreslås överföras till 2018 för att genomföra fortsatta planerade aktiviteter. Bland annat planeras Raindance och Public 360 anslutas till e-arkivet.

- **Ekonomi-, stöd- och uppföljningssystem**

Implementering av budget-/prognossystemet Konstrukt har genomförts under hösten 2017 och fortsätter under 2018. Parallellt har upphandling av nytt ekonomisystem satts igång och fortskrider under 2018. Mot denna anledning föreslås 0,5 mnkr av oförbrukade medel överföras till 2018.

- **Bredbandssatsning**

Avsatta medel om 0,5 mnkr har ej förbrukats under året, de föreslås överföras till 2018 för bland annat utbyggnad i norra skärgården, översyn av samförläggning i samband med VA-utbyggnad samt för att ta fram mallar för marktillstånd och grävtillstånd.

- **Miljömiljon**

Delar av medlen inom miljömiljonen var avsatta för Värmdö kommuns deltagande i vattenprojekt inom det så kallade KOMPIS-projektet, tillsammans med Norrtälje, Haninge och Nynäshamns kommuner. Detta projekt har inte kunnat slutföras under 2017. Årets kvarstående medel om 297 tkr föreslås överföras till 2018 för att användas till förnyat arbete inom KOMPIS-projektet genom ett projekt om kustvattenplanering.

- **Överenskommelsen**

Oförbrukade medel avseende överenskommelsen uppgår till 264 tkr. Medlen skulle huvudsakligen användas för att finansiera den externa processledare som har anlåtats för att driva överenskommelsearbetet under andra hälften av 2017 även under 2018. Arbetet har inte kunnat genomföras enligt ursprunglig tidplan, en lokal överenskommelse beräknas vara klar under första halvåret 2018. Överskottet föreslås överföras till 2018, detta möjliggör att arbetet kan slutföras och en lokal överenskommelse kan antas.

- **Ungdomsinflytande**

Årets överskott om ca 61 tkr föreslås överföras till 2018 för att satsa på att öka ungas kunskaper kring demokrati, med tanke på att 2018 är valår så planeras en stor satsning riktad mot förstagsväljare.

Förslag

Projektmedel om sammanlagt 5 737 tkr föreslås balanseras vidare till 2018.
--

Valnämnd

Bokslutet 2017 för valnämnden visar ett överskott om +368 tkr. Under år 2018 behöver valnämnden genomföra flera sammanträden än senaste valåret, 2014. Vidare ställer den nya vallagen högre krav på bemanning vid röstmottagningen, dessutom har antalet distrikt ökat.

Diarienummer
2018KS/0239

Mot bakgrund av ökade kostnader för arvoden samt ökade omkostnader för hyra av vallokaler föreslås överskottet om 368 tkr överföras till 2018.

Förslag

Medel om 368 tkr föreslås överföras till 2018

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd

Nämndens bokslut för 2017 visar ett överskott om +1 517 tkr. Därav svarar livsmedelstillsynen för 710 tkr. Enligt gällande lagstiftning för livsmedelstillsyn ska eventuellt överskott (intäkter minus kostnader) bibehållas inom tillsynsverksamheten, varför nämnden föreslår att detta överskott överförs till 2018.

Vidare föreslår nämnden att 500 tkr av det totala överskottet får överföras till 2018, att användas till VA-rådgivning.

Förslag

Förvaltningen föreslår att överskottet inom livsmedelstillsynen, 710 tkr, överförs till 2018. Däremot noterar förvaltningen att fullmäktige de senaste åren avstått från att avsätta särskilda medel för VA-rådgivning, dessa kostnader får täckas inom nämndens ram varje enskilt år, således avstyrker förvaltningen överföring av medel för VA-rådgivning.

Resultatbalansering – resultatenheter

Resultatenheter finns inom fyra nämnders ansvarsområden: utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt näringslivsnämnden. Enligt policybeslut i fullmäktige ska resultatenheterna ta med sig över- och underskott mellan åren.

Det ekonomiska utfallet 2017 varierar markant mellan nämnder och enheter, totalt sett visar resultatenheterna ett underskott, - 24 mnkr, en försämring jämfört med 2016 med ca 10 mnkr. Enheterna under vård- och omsorgsnämnden svarar för merparten av underskottet, ca - 22 mnkr. Inom utbildning visar såväl grundskola som gymnasieskola underskott (sistnämnda kan dock utnyttja överskott från tidigare år). Förskolorna redovisar sammantaget överskott 2017, men har ändå betydande ackumulerade underskott som förs vidare till kommande år. Komvux redovisar ett kraftigt överskott 2017 och reducerar därmed sedan tidigare balanserat underskott.

Förslaget till balansering av resultatenheternas ekonomiska resultat till 2018 följer i allt väsentligt den policy kommunfullmäktige har fastställt. De stora underskott som redovisas av flera enheter inom vård- och omsorgsnämnden år 2017, tillsammans med ackumulerade negativa resultat från tidigare år, åskådliggör med all tydlighet omfattande ekonomiska obalanser; dessa negativa resultat förs nu vidare till 2018. Ett brett arbete pågår f n med uppföljning, analys och ett stort antal åtgärder i syfte att komma till rätta med underskotten. Siktet måste primärt vara inställt på att komma i balans i den löpande ekonomin. I ett läge framdeles när resultatenheterna nått dithän finns anledning att begrunda orsakerna till de

Diarienummer
2018KS/0239

historiska underskotten. Det kan i sin tur möjligen utgöra underlag för överväganden att reducera de gamla underskotten, verksamheten ska ta ansvar för.

Av bilaga framgår förslag till resultatbalansering. För flertalet enheter innebär förslaget att det ekonomiska utfallet för 2017 i sin helhet förs över till 2018 och läggs till ackumulerat resultat från tidigare år. I några fall uppgår sammanlagt överskott till mer än 5 % av enhetens budget. För dessa korrigeras, enligt gällande policy, det balanserade beloppet till 5 %.

Farstavikens skola har under 2017 haft merkostnader om 1 712 tkr i samband med ombyggnationen av Kvarnbergsskolan. Kostnaden föreslås undantas från resultatbalansering, det balanserade resultatet korrigeras således med nämnda belopp. Av samma skäl korrigeras resultatet för Viks skola med 333 tkr, avseende merkostnader i samband med rivning och ombyggnation.

Även **Gustavsgården** har i samband med ombyggnation drabbats av merkostnader, delvis har dessa kostnader kompenseras genom omfördelning inom vård- och omsorgsnämnden. Återstående merkostnader beräknas till 1 mnkr. Gustavsgårdens balanserade resultat föreslås korrigeras med nämnda belopp.

I och med Nationalmuseums övertagande av porslinsmuseiverksamheten avvecklas **Gustavsbergs Porslinsmuseum** som resultatenhet.

Bedömning

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget om balansering av projektmedel kommer att inarbetas i kommande revidering av budget 2018. Det blir en högre kostnad i budgeten och därmed, allt annat lika, sänkt budgeterat resultat för år 2018. Fullmäktige har i Budget 2018 fastställt att årets resultat skall uppgå till 1% av skatteintäkter och bidrag (23 mnkr). För att klara finansieringen av kommunens planerade tillväxt är det viktigt att fastställda resultatmål uppnås. Förvaltningen har därför haft ett ytterst restriktivt förhållningssätt i bedömningen av balansering av projektmedel. Det budgeterade resultatet uppgår till 33 mnkr, förslaget om att balansera projektmedel om 6,8 mnkr inryms därmed inom ramen för det av fullmäktige fastställda resultatmålet.

Årets första skatteprognos från SKL visar dock på att skatteintäkterna blir 15 mkr lägre än budgeterat. Orsaken är att skatteunderlagstillväxten blev lägre än vad SKL tidigare prognostiserat. Det är dock ännu för tidigt att förutspå de totala effekterna av budgetrevideringen, då vi varken fått årets befolkningsprognos eller genomfört årets första budgetuppföljning, vilka är viktiga komponenter i revideringen.

Resultatenheternas resultat 2017 balanseras och läggs till tidigare års ackumulerade resultat.

Konsekvenser för miljön

Förslaget till resultatbalansering har inte några särskilda konsekvenser för miljön.

Diarienummer
2018KS/0239

Konsekvenser för medborgarna

Ärendet om resultatbalansering innebär att ett antal projekt som påbörjats, eller är på väg att sättas igång, kan fullföljas enligt plan utan avbrott under år 2018 vilket får anses positivt för kommunen och kommunmedborgarna. Resultatenheternas resultatbalansering är ett led i kommunens ekonomistyrning och strävan efter att använda skattemedlen på bästa sätt över tid utan låsning till enskilda budgetår.

Konsekvenser för barn

Se kommentar beträffande konsekvenser för medborgarna.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom respektive sektor, där projektmedlen och resultatenheternas balanseringar har redovisats i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Det aktuella ärendet är en sammanställning och slutgiltigt beslut i kommunfullmäktige att balansera redovisade resultat.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Resultatöverföring 2018	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Sektorn för ekonomi och uppföljning

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Sektorchef ekonomi och uppföljning