

Handläggare
Stefan Crossler/Petra Asplund Eriksson
Sektorn för ekonomi och uppföljning

Diarienummer
2018KS/0014

Kommunstyrelsen

Budgetuppföljning 1 för kommunen – BUP 1

Förslag till beslut

1. Rapporten godkänns.
2. Varje nämnd som prognostiserar budgetunderskott ska arbeta med månadsuppföljning samt ta fram och följa upp åtgärdsplaner för att säkerställa budget i balans vid årets slut.
3. I samband med BUP 2 ska genomföras dialog, med representation från kommunstyrelsen och respektive nämnd, rörande måluppföljningen.

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Per den 31 mars 2018 presenteras budgetuppföljningsprognos (BUP 1). Det ekonomiska resultatet i prognosen för helåret uppgår till –2,5 mnkr, drygt 30 mnkr sämre än budgeterat. Främsta anledningen till det svaga resultatet är att nämnderna visar ett kraftigt budgetunderskott, sammantaget knappt –29 mnkr. Det är av yttersta vikt att nämnder med underskott fortsätter att prioritera arbetet med åtgärdsplaner i syfte att minimera underskotten.

Bakgrund

BUP 1 är en helårsprognos för 2018, baserad på erfarenheter och redovisning till och med mars. 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

Resultatet i BUP 1 2018 uppgår till - 2,5 mnkr. Visserligen präglas årets första budgetuppföljningsprognos av ganska stor osäkerhet, men även detta beaktat måste konstateras att läget är allvarligt. Det negativa resultatet förklaras i allt väsentligt av nämndernas underskott i förhållande till budget, - 29 mnkr. Underskottet är främst koncentrerat till tre nämnder, socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden. Samtidigt noteras att de budgetposter som kan utgöra viss motvikt mot underskotten, likt 2017, är relativt små jämfört tidigare år. En av dessa poster, konjunkturreserven omfattande 5,9 mnkr, tas i anspråk i prognosen för helåret. Den enskilt största budgetavvikelsen avser hemtjänsten, - 9,8 mnkr, huvudsakligen relaterad till personalkostnader i form av bemanningstjänster och övertidsersättning. Inriktningen för att minska avvikelsen är exempelvis att arbeta med rekrytering på olika sätt. Emellertid finns det

Diarienummer
2018KS/0212

i BUP 1 som synes starka farhågor för att kommunen inte lyckas med det, i alla fall inte i närtid.

Den negativa prognosen tyngs ner ytterligare av att skatteintäkter/skatteutjämning beräknas bli 5,5 mnkr sämre än budgeterat beroende på lägre skatteintäkter till följd av en sämre utveckling av skatteunderlaget 2017 än vad SKL tidigare prognostiserat.

Driftresultatet är avgörande för förutsättningarna att självfinansiera kommunens investeringar, ett svagt eller negativt resultat leder till förhållandevis hög lånefinansiering. I grunden finns två vägar att gå för att vidmakthålla en sund ekonomi långsiktigt, att stärka driftresultatet eller att sänka investeringsambitionerna. För att Värmdö ska klara av att finansiera sin tillväxt kommer en kombination av båda alternativen krävas.

Det är av yttersta vikt att de nämnder som prognostiserar underskott verkställer och följer upp åtgärdsplaner i syfte att nedbringa underskotten. Det gäller oavsett orsakerna till underskott. I BUP 1 redogörs inom några nämnder för åtgärder som genomförs eller är på väg att vidtas. Det återstår dock i dessa och andra nämnder en del arbete med åtgärdsplaner. Det är synnerligen väsentligt att arbetet med att rätta upp ekonomin fortgår och ger effekt tidigt för att närma sig budgeterat resultat för helåret. Det är också en viktig förutsättning för att kommunen ska kunna gå in med rätt förutsättningar i år 2019.

Behandling av budgetrevidering för 2018 sker i princip samtidigt som BUP 1. Det är viktigt att förstå att i de fall kommunen bestämmer sig för att utöka nämnders ramar kommer det budgeterade resultatet att ytterligare försämrats.

Enligt praxis i kommunen är årets första kvartalsrapport, BUP 1, utslutande en ekonomisk uppföljning. Ekonomin är emellertid en del i helheten, nästkommande rapport, BUP 2, är bredare och följer upp bl a mål och uppdrag. Väsentligt är att uppsatta mål följs upp och uppnås, även i detta avseende är det viktigt att ligga väl framme i tid. I samband med BUP 2 är därför avsikten att genomföra en dialog mellan företrädare för kommunstyrelsen och respektive nämnd med avseende på nämndens måluppföljning.

Ekonomiska konsekvenser

BUP 1 visar obalanser i ekonomin, vilket kräver åtgärder för att begränsa underskotten.

Konsekvenser för miljön

BUP 1 och förslagna beslut har inte några konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

BUP 1 och förslagna beslut har inte några direkta konsekvenser för medborgarna, det är för tidigt att bedöma om det kommer att krävas åtgärder som påverkar medborgarna.

Konsekvenser för barn

Se kommentar konsekvenser för medborgarna.

Ärendets beredning

Nämndernas prognoser tas fram inom respektive sektor och behandlas av nämnderna. Bolagens kvartalsrapporter behandlas av bolagsstyrelserna. Dessa rapporter ligger

Diarienummer
2018KS/0212

tillsammans med bedömningar av finansförvaltningen till grund för den övergripande BUP-rapporten till KS, denna har beretts av Sektorn för ekonomi och uppföljning.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	BUP 1 för kommunen	Bilaggs

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Sektorchef ekonomi och uppföljning