



Budgetuppföljningsrapport 1 2018

2018-01-01 – 2018-03-31

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Bakgrund, syfte	2
Metod	2
Förvaltningsberättelse	3
Finansiell analys	3
Skatteunderlagsprognos.....	4
Balanskravet	4
Finansiellt mål	4
Omvärldsanalys	5
Samhällsekonomin.....	5
Ekonomi i kommunsektorn	5
Regeringens vårandringsbudget	5
Befolkningen i Värmdö	5
Budgetuppföljning och prognos.....	7
Kommunfullmäktige m fl.....	7
Överförmyndarnämnd	8
Kommunstyrelse.....	8
Utbildningsnämnd	9
Kultur- och fritidsnämnd	11
Vård- och omsorgsnämnd	12
Socialnämnd	14
IFO myndighet.....	14
IFO stöd och insatser	15
Näringslivsnämnd.....	16
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	16
Teknisk nämnd	16
Skattefinansierad verksamhet	17
Taxefinansierad verksamhet	17
Centrala åtaganden och finansförvaltning.....	18
Gustavsbergprojektet	19
Budgetutfallsprognos för bolagen (KIVAB-koncernen)	21

Sammanfattning

BUP 1 prognostiserar ett negativt resultat om -2,5 mnkr avseende den skattefinansierade verksamheten. Nämnderna prognostiserar ett underskott mot budget med -28,9 mnkr. Underskotten finns främst i två nämnder; vård- och omsorgsnämnden med -10,7 mnkr och socialnämnden med -20,6 mnkr. Skatteintäkter och skatteutjämning beräknas utvecklas sämre än budget, - 5,5 mnkr.

Den avgiftsfinansierade verksamheten består av vatten och avlopp (VA) samt renhållning (RH) och redovisas utanför kommunens resultat. Prognosavvikelsen mot budget för VA är ett underskott om -5 mnkr. För RH visar prognosen ett överskott om knappt 0,9 mnkr jämfört budget.

KIVAB-koncernen prognostiserar för helåret ett resultat om +16,3 mnkr, cirka 5,5 mnkr lägre än budgeterat resultat på 21,8 mnkr. Prognosen för respektive bolag bedöms ligga i nivå med budget för Gustavsbergbadet och Värmdö Hamnar medan moderbolaget och VärmdöBostäder bidrar till det försämrade resultatet.

Bakgrund, syfte

BUP 1 är en helårsprognos för 2018, baserad på erfarenheter och redovisning till och med mars. Rapporten omfattar förutom kommunens egen verksamhet även KIVAB-koncernen inklusive dotterbolag. Rapporten utgår från ett kommunövergripande perspektiv, vilket innebär att nämndernas och bolagens rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument. Varje nämnd och bolagsstyrelse behandlar respektive kvartalsrapport.

Årsbudgeten för 2018, med ett resultat på +32,6 mnkr, fastställdes av kommunfullmäktige i oktober 2017. Under första halvåret förväntas fullmäktige besluta om en revidering av budgeten, rörande exempelvis volymkompensation enligt ny befolkningsprognos samt uppdaterade skatteberäkningar, detta är dock inte beaktat i BUP 1.

BUP 1 är i huvudsak begränsad till en ekonomisk prognos med budgetavvikelser för resterande del av innevarande år. I BUP-rapporter senare under året görs uppföljning även för exempelvis verksamhet, mål, uppdrag, nyckeltal och investeringar.

Metod

Budgetutfallsprognosen ska spegla kommunens och nämndernas förväntade resultat för räkenskapsåret i sin helhet. Samlade bedömningar från nämnder tillsammans med den centrala finansförvaltningen ligger till grund för den övergripande BUP-rapporten.

Prognosen grundar sig på faktiskt utfall från första kvartalet, kända fakta i övrigt och antaganden och bedömningar om verksamheternas ekonomiska utveckling under resten av året. Målsättningen är att ge en rättvisande och realistisk bild av kommunen och kommunkoncernens ekonomi för helåret och därmed ge underlag för väl grundade beslut. Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen.

Förvaltningsberättelse

Finansiell analys

Årets prognos: -2,5 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultat avseende helåret 2018 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till -2,5 mnkr, vilket är -30,6 mnkr sämre än kommunfullmäktiges budget, +32,6 mnkr. Resultatet är nettoeffekten av flera över- och underskott, särskilt noteras att nämnderna sammantaget prognostiserar underskott om -28,9 mnkr. Underskottet är främst koncentrerat till två nämnder, socialnämnden och vård- och omsorgsnämnden. 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 i BUP 1 som synes starka farhågor för att kommunen i närtid inte lyckas med det.

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 i vilken utsträckning kommunen lyckas självfinansiera sina investeringar. Ett svagt eller negativt resultat leder till hög grad av 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.

(Tkr)	Prognos	Budget	Prognostiserad
	2018	2018	Avvikelse 2018
Nämndernas nettokostnader	-2 269 315	-2 235 943	-28 923
Centrala åtaganden	-20 122	-21 942	1 820
Skatteintäkter	2 067 070	2 072 772	-5 702
Bidrag/avgifter utjämningsystem	251 348	251 163	185
Finansiella poster	-31 500	-33 500	2 000
Årets resultat	-2 519	32 550	-30 620

Skatteunderlagsprognos

Sedan fullmäktiges budgetbeslut i oktober har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat sin skatteunderlagsprognos. Den senaste prognosen som publicerades i slutet på april innebär minskade skatteintäkter med 5,7 mnkr jämfört med budget 2018. Samtidigt ger det kommunalekonomiska utjämningsystemet ett marginellt bättre utfall än budget med 0,2 mnkr. Sammantaget blir det ett underskott om -5,5 mnkr inkluderat de så kallade Välfärds miljarderna.

Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. Om det slutgiltiga bokslutsresultatet skulle ligga i nivå med vad som prognostiseras i BUP 1 innebär det att Värmdö kommun inte klarar balanskravet 2018. Dock måste prognosen tas som utgångspunkt för att vidta åtgärder i syfte att nå balans. Det bör vara en bestämd ambition att klara balanskravet, en sådan utveckling får anses ligga inom räckhåll.

Finansiellt mål

Att klara minimikravet, balanskravet, är inte tillräckligt. Det är också viktigt att uppnå kommunens finansiella mål. Målet 2018 är ett resultat på 1 procent av intäkter från skatter och utjämnings. Det skulle innebära ett resultat på drygt 23 mnkr, ett något lägre resultat än det budgeterade på 32,6 mnkr. BUP 1 indikerar att det kan bli svårt att nå målsättningen, men det ska inte uteslutas att kommunen, med gemensamma krafter, trots allt ska kunna klara målsättningen.

Åtgärder och uppföljning

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. Rimligt är också att samtliga nämnder med prognostiserade underskott även fortsättningsvis gör ekonomiska månadsuppföljningar. 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.

Omvärldsanalys

Samhällsekonomin

Svensk ekonomi befinner sig ännu i högkonjunktur med en ökning av BNP med 3,0 procent under 2018. En viktig förändring är den positiva internationella konjunkturutvecklingen som medför en ökande svensk export. I förlängningen håller det den inhemska investeringsnivån och konsumtionen uppe under 2018. Nästa år faller den inhemska efterfrågan tillbaka något när tillväxten i investeringarna, framför allt bostadsbyggandet, växlar ned.

Arbetslösheten väntas sjunka ytterligare något från 6,7 procent år 2017 till 6,2 procent 2018 för att år 2019 sedan öka något igen. Trots det ansträngda arbetsmarknadsläget med arbetskraftsbrist antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. Den utvecklingen håller inflationen tillbaka och Riksbanken förväntas därför vänta med höjningar av styrräntan till början av 2019.

Ekonomi i kommunsektorn

Skatteunderlaget är stärkt av en ökad mängd arbetade timmar under slutet av 2017 och början av 2018 och beräknas av SKL ligga på en ökning om 3,8 procent under 2018. Den dämpade löneutvecklingen som nämns ovan är en bromsande faktor för skatteunderlagets utveckling. Nästa år faller ökningen tillbaka betydligt till 3,2 procent vilket ökar risken för att betydande glapp ska uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behoven av skola, vård och omsorg. Behoven blir en följd av den snabba befolkningsutvecklingen och den demografiska förändringen med ökad andel unga och äldre.

Regeringens vårändringsbudget

Den 16 april presenterade regeringen 2018 års vårändringsbudget och 2018 års ekonomiska vårproposition. Den ekonomiska vårpropositionen syftar till att ange politikens inriktning för perioden 2018–2021. Vårändringsbudgeten anger förändringar i innevarande års budget. Budgeten innehåller satsningar i kommunsektorn som sammanfattas i nedan.

Regeringen vill genomföra ett flertal satsningar av vilka fem lyfts fram som mer betydande av SKL under 2018. En av dessa, omfattande 350 mnkr, gäller digitalisering inom funktionsomsorgen och äldreomsorgen. En annan satsning rör sommarjobb till unga, omfattande 100 mnkr. 200 mnkr satsas för att Ensamkommande barn ska kunna bo kvar i den kommun de vistas i. 50 mnkr satsas på fler böcker i förskolan. 95 mnkr ökas byggbonusen ut med för 2018. Beslut om kommunernas respektive andelar av satsningarna fattas det beslut om först i juni.

Befolkningen i Värmdö

Under de två första månaderna 2018 ökade kommunens befolkning med 159 personer till 43 603 invånare. Detta är en något lägre ökningstakt än motsvarande period förra året, då kommunen fick 222 nya invånare. Ökningstakten är dock fortsatt stark med historiska mått mätt.

Befolkningsökningen beror främst på ett stort inrikes flyttningsöverskott, vilket omfattar personer som flyttar till Värmdö kommun från andra delar av landet. Värmdö har även ett visst födelseöverskott samt ett invandringsöverskott. Inflyttningen sker huvudsakligen till de nyproducerade bostäder som tillkommer främst i Porslins kvarteren i Gustavsberg.

Det är efter första kvartalet för tidigt att dra slutsatser om den fortsatta befolkningsutvecklingen på sikt. Detta eftersom en så stor del av befolkningstillväxten sker i nybyggda bostäder och därmed har ett beroende till den allmänna konjunkturen och bostadsbyggnadstakten. Dock tyder många parametrar på en fortsatt stark utvecklingstakt under de närmaste åren, om än på sikt inte i samma höga utvecklingstakt som år 2017.

Budgetuppföljning och prognos

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) prognostiserar ett underskott på helårsbasis jämfört med budget med -28,9 mnkr. Det är främst inom utbildningsnämnd, socialnämnd och vård- och omsorgsnämnd som de stora avvikelserna mot budget ligger.

Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen.

(Tkr)	Prognos	Budget	Prognostiserad
	2018	2018	Avvikelse 2018
Kommunfullmäktige	-8 935	-8 835	-100
Överförmyndarnämnd	-3 266	-3 066	-200
Kommunstyrelse	-170 041	-180 941	10 900
Utbildningsnämnd	-1 194 111	-1 184 474	-9 637
Kultur- och fritidsnämnd	-114 624	-116 574	1 950
Vård- och omsorgsnämnd *	-481 223	-466 054	-10 721
Socialnämnd	-202 393	-181 792	-20 600
Näringslivsnämnd	-41 255	-42 269	1 014
Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd	-8 860	-6 680	-2 180
Teknisk nämnd (skattefin)	-44 608	-45 257	649
Nämndernas verksamhet	-2 269 316	-2 235 943	-28 924

* Orsaken till att den prognostiserade avvikelsen inte stämmer är att nämnden av planeringsskäl i prognoskolumnen utgått från en justerad budget.

Kommunfullmäktige m fl

Kommunfullmäktige utövar kommunens beslutanderätt i ärenden av principiell karaktär eller av större vikt för kommunen. Kommunfullmäktige anger mål och riktlinjer för verksamheten, beslutar om nämndernas organisation och verksamhetsformer, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor.

Prognostiserad avvikelse 2018	-100 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Kommunfullmäktige	-200
• Politisk sekreterare	-200
• Valnämnd	+300

Ett visst underskott beräknas för helåret, främst beroende på beräknade högre arvodeskostnader. Valnämndens överskott, som delvis väger upp underskottet, beror på att medlen för det valadministrativa systemet inte kommer att förbrukas i sin helhet.

Överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden är en för kommunen lagstadgad obligatorisk verksamhet som i de flesta avseenden innebär myndighetsutövning. Nämnden är tillsynsmyndighet för kommunens gode män, förvaltare och förmyndare. Syftet med verksamheten är att de som har ställföreträdare, exempelvis barn och sjuka, inte skall lida rättsförluster. Sedan 2011 har Vaxholms stad och Värmdö kommun en gemensam överförmyndarnämnd.

Prognostiserad avvikelse 2018	-200 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Politisk ledning	0
• Överförmyndaren	-200

Nämndens verksamhet prognostiserar ett underskott främst beroende på minskade intäkter från Migrationsverket för ensamkommande flyktingbarn.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen bereder ärenden som beslutas av kommunfullmäktige, ansvarar för den ekonomiska förvaltningen, verkställer kommunfullmäktiges beslut och fullgör de uppdrag som kommunfullmäktige lämnat till styrelsen. Kommunstyrelsen övervakar att planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt.

Prognostiserad avvikelse 2018	+10 900 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Politiska projekt	+5 800
• SALS/SEU	+2 300
• Fastigheter	+1 800
• Plan, mark och exploatering	+1 000

Totalt är årsprognosen för kommunstyrelsen ett överskott om 10,9 mnkr, vilket kan komma att påverkas av omfattningen av sanering i projekten Ösby sjöpark och Älvsby industriområde.

Det prognostiserade överskottet för Politiska projekt handlar om att en del avsatta medel ej beräknas ianspråkta under året. Överskottet för SALS/SEU beror på likartat sätt främst på att projekten Digital agenda och E-arkiv inte beräknas använda alla sina medel.

KS Fastigheter påverkas av en sänkt intern hyra vilket ger en prognos som visar på ett överskott för helåret.

Plan- och exploateringsavdelningen prognostiserar ett överskott beroende på högre exploateringsintäkter och senareläggningar av projekten Ösby sjöpark och Älvsby industriområde.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden är finansierings- och myndighetsnämnd samt ansvarar för kundval och utförande av verksamhet i kommunal regi. Nämnden ansvarar för följande verksamhetsformer:

- förskola
- annan pedagogisk verksamhet
- fritidshem och fritidshemsverksamhet i familjedaghem
- förskoleklass, grundskola och grundsärskola
- gymnasieskola och gymnasiesärskola

Prognostiserad avvikelse 2018	-9 637 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Grundskola egen regi	-8 815
• Gymnasieskola egen regi	-3 339
• Förskola, pedagogisk omsorg, öppen fsk	-2 884
• Finansiering grundskola	-631
• Finansiering gymnasieskola	+3 675
• Finansiering förskola	+1 674

Prognosen för helåret 2018 för nämnden totalt visar ett underskott på – 9,6 mnkr. I prognosen ingår inte eventuella förändringar i den kommande budgetrevideringen. Förvaltningens bedömning är att prognosen kommer att förbättras i samband med budgetrevidering, men kan i nuläget inte bedöma i vilken utsträckning.

Finansiering

Nämndens finansieringsdel, det vill säga utbetalning av peng och ersättningar till förskolor och skolor visar sammanlagt ett prognostiserat överskott på +4,7 mnkr. Dessa avvikelser består av ett överskott på +1,7 mnkr för finansiering förskola och barnomsorg, ett överskott på +3,7 mnkr för finansiering gymnasieskola samt ett underskott på 0,6 mnkr för finansiering grundskola och grundsärskola.

Budgetavvikelserna i prognosen för nämndens finansieringsdel förklaras dels av volymavvikelser, d v s att utfallet för antal barn/elever avviker mot budgeterat antal, men även av reformer på riksnivå som är på olika sätt är kostnadsdrivande för framför allt grundskolan. Intäkter från Migrationsverket motsvarande 2017 års nivå förbättrar prognosen.

Verksamhet i egen regi

Nämndens egenregidel visar sammanlagt ett prognostiserat underskott på -14,2 mnkr.

Förskola, öppen förskola och pedagogisk omsorg

Förskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott på -2,9 mnkr, där resultatenheter visar ett underskott på -0,6 mnkr och fastighet ett underskott på -2,3 mnkr. Pedagogisk omsorg visar ett underskott om -0,5 mnkr. För att nå en budget i balans fortsätter enheterna det pågående arbetet med att anpassa sina organisationer efter

befintligt barnantal.

Grundskola

Grundskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott uppgående till - 8,8 mnkr där resultatenheterna visar ett underskott på - 14,8 mnkr och fastighet ett överskott på 6 mnkr.

Flertalet enheter prognostiserar ett underskott för 2018, vilket framför allt beror på att personalkostnadernas andel av intäkterna är för höga. Grundskolorna och förskolorna påverkas av ökade personalkostnader kopplade till rekrytering och kravet på att ha legitimerade lärare som bedriver undervisningen.

Följande enheter visar underskott: Värmdö skärgårdsskola - 3,5 mnkr, Brunn skola -2,3 mnkr, Farstavikens skola - 2,3 mnkr, Ösbyskolan - 2 mnkr, Kommunens mottagningsenhet - 1 mnkr, Viks skola - 1 mnkr, Kullsveddsskolans resursgrupp grundskola - 0,7 mnkr, Hemmestaskolan - 0,8 mnkr, Fågelviksskola - 0,7 mnkr och Kyrkskolan - 0,6 mnkr.

Grundsärskola

Grundsärskolan/Kullsveddsskolan prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr. Resursgrupper grundskola ingår i grundsärskolans resultatenhet och tillsammans prognostiseras ett underskott på - 0,1 mnkr och avsikten är att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år.

Gymnasium

Inom gymnasieskolan prognostiserar Värmdö gymnasium en budget i balans. Gustavsbergs Gymnasium prognostiserar ett underskott på - 3,3 mnkr. Skolan har svårigheter att rekrytera elever till de nationella programmen och antalet elever skulle behöva vara fler. Antalet språkintrödnings elever minskar till hösten, vilket beror på faktorer som skolan inte kan påverka. Till hösten vidtas därför åtgärder för att minska personalkostnaderna.

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden är finansieringsnämnd samt ansvarar för kundval och utförande av verksamhet i kommunal regi. Nämnden ansvarar för fritidsgårdar, kulturskola, idrotts-, biblioteks- och kulturverksamhet. Också drift och underhåll av anläggningar, idrottsplatser, leder, naturstigar, motionsspår samt kommunala bad och stränder ingår i nämndens ansvar. Vidare ansvarar nämnden för drift av Värmdö bibliotek, Värmdö kulturskola, Gustavsbergs Konsthall, kultur- och upplevelsehuset Porslinsfabriken, Ungkulturhuset Gurraberg och fritidsgårdar.

Prognostiserad avvikelse 2018	+1 950 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Finansiering fritidsverksamhet	+1 800
• Kultur- och fritidsverksamhet egen regi	+150

Finansiering kulturverksamhet

Det prognostiserade överskottet om 1,8 mnkr kommer av att Nationalmuseum har tagit över driften av Gustavsbergs Porslinsmuseum.

Finansiering fritidsverksamhet

För idrotts- och fritidsanläggningar väntas ingen avvikelse mot budget, men prognosen är något osäker eftersom kommunen återtagit driften av kommunala idrottsanläggningar och står i begrepp att förvärva fler.

Verksamheter i egen regi

Nämndens verksamheter i egen regi prognostiserar ett sammantaget mindre överskott då Värmdö kulturskola förväntas ha lägre personalkostnader då det är svårt att rekrytera vikarier.

Vård- och omsorgsnämnd

Vård och omsorgsnämnden ansvarar för området vård och omsorg, specifikt frågor som rör personer med funktionsnedsättning och äldreomsorg. Nämnden ska arbeta för att bredda utbudet av utförare i kommunen, privat-, förenings- och kommunalt drivna verksamheter. Nämnden är finansierings- och myndighetsnämnd och svarar för utförande av verksamhet i kommunal regi.

Prognostiserad avvikelse 2018	-10 721 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
Vård- och omsorgsavdelningen	
• Hemtjänst	-9 773
• Särskilt boende	-4 853
• Boende LSS	-1 846
• Assistans och sysselsättning	-305
Biståndsavdelningen	
• Bistånd LSS	+8 027
IFO stöd och insatser	-1 969

Vård- och omsorgsavdelningen

Avdelningen har generellt sett högre personalkostnader än budgeterat och i förhållande till intäkter. Det är fortsatt svårt att rekrytera sjuksköterskor till verksamheterna vilket gör att bemanningsföretag och övertid för anställda används.

De högre personalkostnaderna drivs också av att sjukfrånvaron generellt sett har varit högre än föregående kvartal.

För att minska avvikelsen fortsätter verksamheten arbetet med rekrytering av nya medarbetare och med att se över scheman kontinuerligt för verksamhetsanpassning efter behov. Kundtiden behöver ökas inom hemtjänsten genom att optimera planeringen och öka kundtiden hemma hos brukaren.

Gustavsgården har fortsatt högre personalkostnader än budgeterat trots insatser föregående år och färre timmar. Detta beror på mer övertid samt ökad användning av bemanningsföretag pga. hög sjukfrånvaro i februari och mars.

Djuröhemmet har fortsatt höga kostnader för bemanningsföretag pga. svårigheten att rekrytera sjuksköterskor. Man har därtill just nu 18 boende som kräver dubbelbemanning vilket inte bara innebär ökade personalkostnader med ca 1,4 årsarbetare utöver budget utan även ökade kostnader för hjälpmedel såsom liftar etc.

Gällande *Boende LSS* har enheten haft höga kostnader för övertid och fyllnadstid första kvartalet pga. svår rekryteringssituation, hög sjukfrånvaro och brist på vikarier. Februari och mars har varit månader med väldigt hög sjukfrånvaro. Dessa kostnader förväntas sjunka i och med högre frisknärvaro resten av året. För att rekrytera personal till LSS-verksamheterna genomförs under april månad ett gemensamt rekryteringsevent.

Hemtjänstens intäkter är högre än budgeterat. Främst i Hemmestaområdet har de

beviljade timmarna ökat. Men också kostnaderna är högre, främst på grund av rekryteringssvårigheter vilket leder till behov av att nyttja bemanningsföretag samt fler övertidstimmar. Justeringar inom organisationen är genomförda men full effekt kommer inte att nås förrän alla nyckelpersoner är på plats.

Biståndsavdelningen

Avdelningens helårsprognos är ett sammantaget överskott om 8 mnkr. För 2018 har avdelningen budgeterat för att volymerna och därmed kostnaderna kommer att öka under året. Efter första kvartalet har avdelningen en positiv avvikelse då volymerna inte har ökat enligt prognos samt att det finns en tom plats inom LSS som också ger en positiv avvikelse gentemot budget.

IFO Stöd och insatser

Avdelningen har väsentligt högre kostnader för LSS-hälsan än budgeterat. Det gäller framför allt personalkostnader. Verksamheten är för liten för att bedrivas kostnadseffektivt och därför pågår nu ett utredningsarbete för att effektivisera all hälso- och sjukvårdsverksamhet inom nämndens område.

Socialnämnd

Socialnämnden är finansieringsnämnd och ansvarig för kundval och utförande av verksamhet i kommunal regi. Nämnden ansvarar bland annat för individ- och familjeomsorg, försörjningsstöd, familjerätt och förebyggande insatser. Nämnden ansvarar också för prövning och tillsyn enligt alkohollagen samt tillsyn enligt tobakslagen.

Prognostiserad avvikelse 2018	-20 600 tkr
IFO myndighet	-18 800
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Barn- och ungdomsenheten	-7 600
• Vuxenheten	-6 800
• Mottagningsenheten	-4 400
IFO stöd och insatser	-2 200
Utvecklingsavdelningen	+400

Nämnden prognostiserar en avvikelse på -20,6 mnkr. Prognosen har en viss osäkerhet och kan komma att påverkas av ökade kostnader för ensamkommande barn. Kostnaderna avser placeringar med särskilda vårdbehov, överklagan av åldersuppskrivning, kostnader som kan uppstå mellan beslut av asylärenden samt utebliven ersättning för personer som går i skolan men som inte får studiestöd p.g.a. sin ålder. En uppskattning av dessa kostnader uppgår till 9 mnkr.

IFO myndighet

Mottagningsenheten prognostiserar en avvikelse på -4,4 mnkr. Den största negativa avvikelser inom enheten avser kostnader för försörjningsstöd till flyktingfamiljer. Kostnadsökningen beror på den kostnad som uppstår mellan Migrationsverkets ersättning som beslutas av Arbetsförmedlingen och till att den betalas ut av Försäkringskassan. Snittkostnaden per hushåll och månad är dubbelt så stor jämfört mot kostnaden för en genomsnittlig biståndstagande familj p.g.a. större familjer samt extra klädbidrag med mera.

Barn och ungdomsenheten prognostiserar en avvikelse på -7,6 mnkr. Avvikelsen för barn och ungdomsgruppen uppgår till -6,4 mnkr och ensamkommandebarn till -1,2 mnkr.

Fortfarande saknas finansiering för ensamkommande barnverksamheten vad gäller exempelvis personal, tolkar och OH-kostnader. Kostnaderna för detta prognostiseras till 6,4 mnkr för helåret. Nämnden har för 2018 fördelat 4,5 mnkr från den ordinarie budgeten till ensamkommande barnverksamheten.

Orsakerna till avvikelserna är merkostnader för bemanningstjänster och köp av verksamhet. Prognosen för merkostnader gällande bemanningstjänster uppgår till -5,2 mnkr. Avvikelsen på köp av verksamhet avser främst ökade dygnskostnader och antal placeringar på HVB boenden.

Vuxenheten prognostiserar en avvikelse på -6,8 mnkr. Den största kostnadsavvikelsen

jämfört budget finns inom beroendevårdens externa stödboenden. Det är bland annat en effekt av att antalet kostnadskrävande HVB-placeringar minskat och till viss del ersatts med externa stödboendeplaceringar.

Under första kvartalet har även inflödet av nya LVM-ärenden ökat jämfört mot budget. Förvaltningsrätten beslutar om LVM-vård och kostnaderna är svåra att påverka.

Även kostnaderna för externa stödboenden inom socialpsykiatri ligger över budget. Antalet placeringar uppgår till 7 stycken vilket prognostiseras ge en negativ avvikelse på -2,0 mnkr.

IFO stöd och insatser

Enheten prognostiserar en avvikelse på -2,2 mnkr. *Vuxenheten* prognostiserar en avvikelse om -2,6 mnkr vilket beror på en minskning av beställda insatser från IFO myndigheten framförallt inom ensamkommande barn samt högre personalkostnader.

Barn o ungdom prognostiserar en positiv avvikelse om 0,4 mnkr vilket beror på retroaktiva intäkter för sålda MST insatser.

Utvecklingsavdelningen

Enheten redovisar en prognos på 0,4 mnkr vilken beror på lägre kostnader för konsulter.

Åtgärder för att komma till rätta med prognostiserat underskott

För respektive berörd avdelning eller enhet finns detaljerade genomgångar av åtgärder att läsa under nämndens separata BUP-rapport. Sammantaget omfattar åtgärderna effektiviseringar som får effekt 2018 knappt 9,8 mnkr som ingår i underlaget till lagd prognos. Till de största posterna hör minskat nyttjande av bemanningsföretag, anpassning av personalkostnader och effektiva placeringar.

Näringslivsnämnd

Näringslivsnämnden är finansieringsnämnd, myndighetsnämnd och ansvarar för kundval och utförande av verksamhet inom områdena SFI, integration, arbetsmarknad, näringsliv och vuxenutbildning.

Prognostiserad avvikelse 2018	+1 014 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Komvux	+814
• Administration	+200

Komvux fortsätter sitt arbete med åtgärdsplan vilket ger den främsta förklaringen till avvikelsen. Därtill förväntas en del medel för ledningsutveckling förbli outnyttjade under 2018.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnd

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden ansvarar för att med utgångspunkt från fullmäktiges riktlinjer samt regler i plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen med tillhörande lagstöd inom verksamhetsområdet, pröva frågor om anmälningar eller ansökningar om bygglov, enskilda avloppsanläggningar, strandskydd med mera. Nämnden ska också utföra fortlöpande tillsyn av regelefterlevnad inom nämndens ansvarsområden.

Prognostiserad avvikelse 2018	-2 180 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Enheten för små avlopp	-2 004
• Stabsenheten	-807
• Miljö-, hälsoskydd- och livsmedelsenheten	-250
• Byggenheten	+880

Nämndens prognostiserade underskott beror på att budget inte justerats efter verkligt utfall samt köp av konsulttjänster. Enheten för små avlopp ser därtill minskade intäkter på grund av vakanser.

Teknisk nämnd

Tekniska nämnden ansvarar för följande verksamhetsområden: trafik, renhållning och snöröjning, kommunalt vatten och avlopp samt gatu- och parkfrågor. Nämndens ansvar innefattar drift och nyanläggning beträffande renhållning, VA-verksamhet, väghållning, operativa trafik- och lokala kollektivtrafikfrågor, samt skötsel av skogs- och parkmark. Nämnden ansvarar också för de fastigheter som har kommunala anläggningar/verksamhetslokaler.

Skattefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2018	+650 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Samordning och kvalitet	+550
• Teknisk drift	+1 100
• Fastighet	-1 000

Tekniska nämnden prognostiserar en årsavvikelse om +650 tkr vilket förklaras av lägre personalkostnader pga vakanser både inom Gatu-Park samt Samordning- och Kvalitet. Inom Gatu- Park pågår rekrytering, men då arbetsmarknaden är god för gällande personalkategori är tillgången låg.

Taxefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2018	+4 422 tkr
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Vatten & avlopp	-5 022
• Renhållning & slam	+890

Vatten och avlopp

Inom Vatten och avlopp förväntas prognosen visa en budget i balans efter vårens budgetrevidering.

Renhållning och slam

Prognosavvikelsen beror på lägre personalkostnader samt att kretsloppscentralen i Kil kommer att starta senare än beräknat.

Centrala åtaganden och finansförvaltning

I helhetsbilden ingår även kommungemensamt budgeterade poster och finansförvaltningen. Exempel på detta är skatteintäkter, intäkter och kostnader inom utjämningsystemet, statsbidrag inom maxtaxan och finansiella kostnader och intäkter samt pensioner. Det finns även centrala reserver för volym- och konjunkturförändringar.

Sammantaget visar dessa poster ett underskott jämfört med budget på -1,7 mnkr. Här beskrivs de poster som prognostiserar betydande avvikelser.

Prognosticerad avvikelse 2018	-1 697
<i>Varav betydande avvikelser:</i>	
• Skatteintäkter	-5 702
• Nyttjande av konjunkturreserv	5 900
• Utjämningsystem	-1 844
<input type="checkbox"/>	

Sedan fullmäktiges budgetbeslut i oktober har SKL uppdaterat skatteprognosen. Den senaste prognosen dateras den 27 april och visar en något svagare skattekraftstillväxt än vad som förväntades i höstas. Sammantaget uppskattas Värmdö kommun få in 5,5 mnkr mindre i skatteintäkter, generella statsbidrag (inklusive de så kallade Välfärdsmiljonerna) och skatteutjämnning än budgeterat.

I budgeten finns **centralt reserverade utrymmen** för volym- och konjunkturförändringar. Det är i regel rimligt att räkna med att dessa reserver kan behöva tas i anspråk, helt eller delvis. I år beräknas konjunkturreserven nyttjas i sin helhet för att väga upp de förändrade intäkterna från skatter och utjämningsystem. Det reserverade utrymmet för volymer kvarstår i denna prognos, då nämnderna inte tagit hänsyn till kommande volymförändringar i arbetet med sina prognoser. Effekterna av volymförändringarna kommer att redovisas i budgetrevideringen och i delårsrapporten.

Gustavsbergsprojektet

Gustavsbergsprojektet innebär att 2 700 nya bostäder kommer att byggas i Gustavsberg samt nya parker och andra offentliga platser. På grund av de stora osäkerheter som råder kring tidsplaner budgeteras projektet separat.

Projektet har delats upp i flera olika områden. Respektive delprojekt har tilldelats en fördelningsnyckel mellan drift, omsättningstillgång eller anläggningstillgång. Nedan redovisas endast drift, inte delprojektens totalbudget.

De totala driftkostnaderna för Gustavsbergsprojektet under första kvartalet uppgår till 757 tkr och intäkterna till 200 tkr. Budgeterade utgifter för 2018 är 5 600 tkr. Driftutgifterna för 2018 prognostiseras till 6 300 tkr och intäkterna till 200 tkr.

Strandvik är i ett genomförandeskede och har en driftbudget på 200 tkr år 2018. Driftkostnaderna under första kvartalet uppgår till 33 tkr. Driftutgifterna under 2018 prognostiseras att följa budget.

Porlinskarveraren är i ett genomförandeskede och driftutgifterna är budgeterade till 800 tkr år 2018. Driftkostnaderna uppgår under första kvartalet till 145 tkr. Projektet har fått en intäkt på 200 tkr från Ikano enligt ersättningsbeslut i en anläggningsförrättning. Driftutgifterna under 2018 prognostiseras till 800 tkr och intäkterna till 200 tkr.

Tidigare har Stadsparken varit del av detaljplanen för Gustavsbergs centrum. Stadsparken utgör nu en separat detaljplan och därmed har budgeten fördelats mellan Gustavsbergs centrum och Stadsparken.

Detaljplanearbetet för Stadsparken pågår. Driftutgifterna har budgeterats till 1 200 tkr för 2018. Driftkostnaderna under första kvartalet uppgår till 0 tkr. Detaljplanearbetet kommer troligtvis komma igång med en högre intensitet till hösten, därför prognostiseras driftutgifterna att följa budget.

Detaljplanearbetet för Gustavsbergs centrum avvaktar ett politiskt beslut om en eventuell flytt av idrottsområdet och är därför vilande. Driftutgifterna för Gustavsbergs centrum har budgeterats till 0 tkr för 2018. Driftkostnaderna under första kvartalet uppgår till 17 tkr. Övergripande utredningskostnader som ska fördelas mellan olika delprojekt inom Gustavsbergsprojektet kommer att utföras under 2018 och därför prognostiseras driftutgifterna till 200 tkr.

Utbyggnaden av Äventyrsleken kommer enligt tidplan att starta under sommaren 2018 och vara klar sommaren 2019. Det finns ingen driftbudget för Äventyrsleken 2018 men då det påträffats förorenad mark prognostiseras driftutgifterna till 1 500 tkr för 2018.

Driftutgifterna för Vattentornsberget har budgeterats till 1 300 tkr för 2018. Detaljplanen är beroende av trafiklösningen genom Gustavsbergs centrum och är för närvarande vilande. Övergripande utredningskostnader som ska fördelas mellan olika delprojekt inom Gustavsbergsprojektet kommer att utföras under 2018 och därför prognostiseras

driftutgifterna till 100 tkr.

Detaljplanarbetet för Kråkberget pågår. Detaljplaneutgifterna har budgeterats till 300 tkr för 2018. Driftkostnaderna under första kvartalet uppgår till 28 tkr. Driftutgifterna under 2018 prognostiseras att följa budget.

Detaljplanarbetet för Kvarnbergsterrassen pågår. Driftutgifterna har budgeterats till 0 tkr för 2018. Driftkostnaderna uppgår första kvartalet till 18 tkr. Efter det att markanvisningsavtal tecknats justerades fördelningsnyckeln för projektet. Dessförinnan fanns ingen fördelning till driften varför driftbudgeten för 2018 är 0 tkr. Driftutgifterna är prognostiserade till 200 tkr för 2018.

Driftbudget för administration och kommunikation är 1800 tkr. Under första kvartalet uppgår dessa till 516 tkr. Driftutgifterna under 2018 prognostiseras att följa budget.

Budgetutfallsprognos för bolagen (KIVAB-koncernen)

För KIVAB-koncernen föreligger en aggregerad (dock inte konsoliderad) resultaträkning för första kvartalet 2018. Sammantaget uppgår koncernens aggregerade nettoresultat för kvartal 1 2017 till -5,6 mnkr, vilket är 9,1 mnkr lägre än första kvartalet 2017. Prognosen på helårsbasis är ett resultat på 16,3 mnkr, d.v.s. 5,5 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 21,8 mnkr.

Rörelseresultatet uppgår för perioden till ca 1,7 mnkr, vilket är ca 2,1 mnkr sämre än motsvarande period 2017. Nettoomsättningen är drygt 1,5 mnkr (3,0 procent) lägre än föregående år, medan rörelsekostnaderna ökat med 0,6 mnkr (1,3 procent). Prognosen för helåret är ett rörelseresultat 3,0 mnkr lägre än budget, d.v.s. 48,4 mnkr, vilket ger en rörelsemarginal om 23,6 procent.

Finansnettot uppgår till -7,2 mnkr, vilket är 0,4 mnkr sämre än motsvarande period 2017. Förändringen följer av moderbolaget KIVAB's lägre ränteintäkter från Värmdö kommuns internbank, vilket i viss mån balanseras av lägre räntekostnader i dotterbolagen.

Bolagen i koncernen uppvisar för perioden inga reavinster, vilket är 6,5 mnkr lägre jämfört med motsvarande period föregående år.

Kommunhuset i Värmdö AB:s resultat uppgår för kvartalet till 2,2 mnkr vilket är 0,9 mnkr sämre än samma period förra året. Anledningen till förändringen är att kommunens interbankränta sänkts vilket minskar bolagets ränteintäkter. Bolaget räknar med att för helåret uppnå ett resultat på 8,5 mnkr, vilket är 2,5 mnkr lägre än budget.

Gustavsbergbadet AB redovisar ett nettoresultat om -2,4 mnkr, vilket är 0,9 mnkr lägre än motsvarande period 2017. Resultatförsämringen kan huvudsakligen förklaras av något lägre intäkter, framför allt avseende försäljning av årskort, samt högre, i huvudsak budgeterade kostnader för material/inventarier, underhållsinsatser och marknadsföring i samband med att badet firar sitt 10-årsjubileum under 2018. Därutöver har uppgradering av kassasystem inneburit vissa kostnader. Prognosen på helårsbasis är ett resultat i nivå med budget på -8,1 mnkr.

VärmdöBostäder AB uppvisar ett något försämrat resultat jämfört med motsvarande period 2017, -5,9 mnkr jämfört med -2,2 mnkr. Huvuddelen av resultatförsämringen kan förklaras av att bolaget under kvartal 1 2017 gjorde en reavinst på 2,9 mnkr i.o.m. en fastighetsförsäljning. Nettoomsättningen har dock minskat med ca 1,7 mnkr, samtidigt som rörelsekostnaderna ligger på en oförändrad nivå.

Minskningen i nettoomsättning förklaras huvudsakligen av hyresbortfall p.g.a. evakueringar vid renoveringar, samt att viss värmedebitering flyttats från bolaget till annan leverantör. Prognosen för helåret är dock intäkter i nivå med budget.

Den kalla och snörika inledningen på 2018 har medfört höga uppvärmnings- och snöröjningskostnader (2,7 mnkr högre än budgeterat). Dessa balanseras för perioden av

lägre underhållskostnader, men på helårsbasis bedömer bolaget att rörelsekostnaderna kommer att överstiga budget med 3 mnkr.

Bolagets resultatprognos för helåret är ett resultat på 11,9 mnkr, d.v.s. 3 mnkr sämre än budgeterat.

Värmdö Hamnar AB uppvisar ett resultat på 0,4 mnkr, vilket är 3,6 mnkr lägre än kvartal 1 2017. Förändringen kan i sin helhet förklaras av att bolaget då hade en reavinst från fastighetsförsäljning. Bolagets nettoomsättning är i nivå med motsvarande kvartal 2017 (2,4 mnkr), men något under budget beroende på fortsatt minskade parkeringsintäkter i Stavnäs Vinterhamn. Prognosen för helåret är ett resultat i nivå med budget, d.v.s. 4,0 mnkr.