



Handläggare
Hans Ivarsson
Ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Diarienummer

Budgetuppföljning 3, per den 30 september (BUP 3) 2014

Förslag till beslut

1. Rapporten godkänns

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Per den 30 september 2014 presenteras budgetuppföljningsprognos (BUP 3). Prognosen för helåret visar ett resultat på + **69,4 mnkr**, vilket är betydligt högre än kommunens finansiella mål om + 40 mnkr och klart högre än resultatet i föregående prognos.

Bedömning – delårsrapport och prognos

Helårsprognosens resultat på sista raden uppgår till + **69,4 mnkr**. Kommunen kommer därmed att klara det lagstadgade balanskravet med god marginal, liksom det finansiella målet, + 40 mnkr. Som helhet är den ekonomiska utvecklingen tillfredsställande, samtidigt visar prognosen några enskilda ganska kraftiga budgetöverskridanden.

Nämndernas prognoser visar alltså underskott jämfört med budget, men sammantaget ett betydligt mindre minus, - 12,8 mnkr, än årets tidigare prognoser. Största underskotten prognostiserar socialnämnden, - 24,9 mnkr och utbildningsstyrelsen, 16,5 mnkr. Några nämnder visar betydande överskott, framför allt handlar det om kommunstyrelsens projektmedel samt lägre volymer (barn/elevantal) inom finansieringsnämnden för utbildning. Det är ytterst angeläget att nämnder som prognostiserar underskott ägnar kraft åt att komma till rätta med överskridanden, allra helst med sikte att nå balans inför det kommande verksamhetsåret, 2015.

Prognoserna för kommunens skatteintäkter har varit ganska stabila de senaste månaderna, prognosen från mitten av oktober visar ett överskott på + 6 mnkr jämfört med budget. Hittills under året har redovisats ca 8 mnkr i reavinster vid fastighetsförsäljning, utifrån försiktighetsprincipen spekulerar vi inte i helårsprognosen i ytterligare vinster under resten av året.

Kommunen har investerat för 183,4 mnkr t o m september, det innebär en ökning med 50 % jämfört med motsvarande period 2013. Samtidigt utvecklas finansnettot bättre än förväntat, + 11,2 mnkr jämfört med budget, beroende på sjunkande räntenivåer.

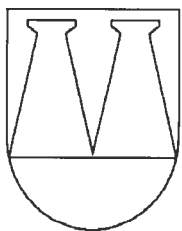
Återbetalning av 2004 års AFA-premier till kommuner m fl har diskuterats, men det är osäkert om det är praktiskt genomförbart. I BUP 3 har inte räknats med några AFA-intäkter.

**Handlingar i ärendet**

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Budgetuppföljning 3 2014, per den 30 september	Bilaggs

Stellan Folkesson
Kommundirektör

Hans Ivarsson
Ekonomichef



VÄRMDÖ KOMMUN

Budgetuppföljnings- rapport 3 2014

2014-01-01—2014-09-30

Utgångspunkter

BUP3 är en helårsprognos för 2014, baserad på erfarenheter och redovisning t o m september. Den utgår från ett kommunövergripande perspektiv, vilket innebär att nämndens rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument.

Årsbudgeten för 2014 fastställdes av kommunfullmäktige hösten 2013. Fullmäktige har sedan under våren 2014 reviderat budgeten på ett antal punkter, bl a avseende volymbedömningar och förbättrade skatteintäktsprognoser. I revideringen ingick även effekten av satsningen på strukturåtgärder inom produktionsstyrelserna (AFA-medel från bokslut 2013). Därmed visar budgeten nu ett överskott om 22,4 mnkr avseende den skattefinansierade verksamheten och ett underskott om -12,4 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten (VA och renhållning).

Sammanfattning

Prognos resultaträkning 2014 (tkr)

Kommunens prognostiserade resultat avseende året 2014 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till +69,4 mnkr, att jämföra med den reviderade budgeten, +22,4 mnkr, således ett överskott om ca 47,0 mnkr.

Vatten och avlopp (VA) samt renhållningen (RH) redovisas utanför kommunens resultat. Prognosen för VA är ett negativt resultat om -4,0 mnkr, vilket är 3,4 mnkr bättre än budgeterat. För RH är prognosen ett negativt resultat om -8,1 mnkr, detta är -3,0 mnkr sämre än budget.

	Prognos 2014	Budget 2014	Avvikelse 2014
Nämndernas nettokostnader	-1 884 153	-1 871 304	-12 849
Centrala åtaganden	29 966	-12 465	42 431
Skatteintäkter	1 778 856	1 772 619	6 237
Bidrag/avgifter utjämningsystem	175 031	175 082	-51
Finansiella poster	-30 261	-41 500	11 239
Årets resultat	69 439	22 432	47 007

Fyra nämnder/styrelser prognostiserar underskott jämfört med budget. Produktionsstyrelserna har försämrat sina prognoser sedan BUP2, trots arbete med åtgärder för att vända den negativa ekonomiska utvecklingen. Flertalet av resterande nämnder har dock förbättrat sina prognoser och sammanlagt visar nämndernas prognoser ett budgetunderskott om -12,8 mnkr, jämfört med -27,8 mnkr i BUP2. Detta beror till stor del på ej förbrukade projektmedel inom kommunstyrelsen samt volymavvikelser inom finansieringsnämnden för utbildning. Underskotten prognostiseras inom Socialnämnden (-25 mnkr), Utbildningsstyrelsen (-16 mnkr), Vård- och omsorgsstyrelsen (-5 mnkr) samt Finansieringsnämnden för äldreomsorg (-2 mnkr). Det är av yttersta vikt att nämnderna tar ansvar för att hålla budgeten inför 2014.

I budgeten finns centralt reserverade utrymmen, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Prognoserna, både avseende volymer och konjunktur, ansågs redan i BUP2 så pass tillförlitliga att reserverna bedömdes kunna ge överskott i sin helhet, dvs 4,8 mnkr för volymreserv och 13 mnkr för konjunkturreserv. Det finns vid BUP3 ingen anledning att ändra den bedömningen.

Koncernen, d v s kommunen och bolagen tillsammans, förväntas visa ett resultat på +83,3 mnkr, dvs ca 13,8 mnkr bättre än kommunen.

Skatteprognos – oförändrad sedan BUP2

Sedan fullmäktiges budgetbeslut förra hösten har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat skatteprognosen flera gånger. Den senaste prognosen, från början av oktober, visar samma tillväxt av skatteunderlaget som den augustiprognos som användes i kommunens delårsprognos. Detta innebär ett överskott jämfört med reviderad budget med ca 6 mnkr. Jämfört med den ursprungliga budgeten är dock ökningen ca 14 mnkr.

Återbetalningar från AFA

År 2013 återbetalades till kommunen **AFA-premier från 2005 och 2006**. Större delen av dessa medel öronmärktes i bokslut 2013 för strukturåtgärder inom produktionsstyrelsernas verksamheter. För ändamålet avsattes i reviderad budget för 2014 19,8 mnkr (under Centrala åtaganden). Detta är anledningen till att kommunens budgeterade resultat 2014 är relativt lågt, väsentligt lägre än målsättningen om ett resultat på + 40 mnkr. Under 2014 bedöms ca 4 mnkr av medlen för strukturåtgärder tas i anspråk, resten förs över till nästkommande år.

Det har även diskuterats om eventuell återbetalning av inbetald AFA-premie avseende år 2004, men det är osäkert om det är praktiskt genomförbart. Beroende på rådande osäkerhet har i BUP 3 inte medräknats någon sådan återbetalning.

Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. BUP3 visar att Värmdö kommun beräknas klara balanskravet 2014 med god marginal.

Finansiellt mål

Att klara minimikravet, balanskravet, är inte tillräckligt, det är också mycket viktigt att uppnå kommunens finansiella mål. Målet är ett resultat på + 40 mnkr, syftet är att ekonomin ska tåla oförutsedda händelser och dessutom klara en rimlig egenfinansiering av investeringar. BUP 3 visar att målsättningen ser ut att kunna uppnås.

Befolkningsutveckling

Värmdö kommuns befolkning passerade i maj 40 000-strecket, och kommunen hade vid början av oktober 40 299 invånare. Det innebär en befolkningsökning de första tre kvartalen på + 515 personer.

Budgetutfallsprognoser

Nämnderna

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) beräknas sammantaget redovisa ett underskott mot budget med närmare -13 mnkr, vilket är en förbättring med 15 mnkr sedan BUP2. Detaljerna framgår av den fortsatta redovisningen.

Prognos nämndernas nettokostnader 2014 (tkr)

	Prognos 2014	Budget 2014	Avvikelse 2014
KF m.m.	-7 011	-7 511	500
ÖFMN	-2 209	-2 209	0
KS	-119 686	-135 686	16 000
US	-16 473	0	-16 473
VOS	-5 470	0	-5 470
FNU	-1 040 859	-1 052 946	12 087
KFN	-99 378	-101 378	2 000
SN	-305 064	-280 139	-24 925
FNÄ	-233 739	-231 639	-2 100
BMHN	-5 148	-7 948	2 800
SPN (skattefin.)	-49 116	-51 848	2 732
Summa nämnder	-1 884 153	-1 871 304	-12 849

Kommunfullmäktige m fl

Prognostiserad avvikelse 2014	500 tkr
varav:	
• Politisk ledning	300
• Partistöd	0
• Utbildningsbidrag	0
• Politisk sekreterare	-100
• Revision	300
• Valnämnd	0

KF sammanlagda överskott om 0,5 mnkr beror bland annat på lägre arvodekostnader än budgeterat men även på lägre hyreskostnader, beroende på att sammanträden numera hålls inom Skogsbo, i Värmdösalen.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognostiserade överskott består till stor del av oförbrukade projektmedel (10,6 mnkr). Inom Politisk ledning är det framför allt uppstart och etablering av verksamhet i Farstaviks hamnområde samt genomförande av besökscentrum i Ekbacken som ej kommer förbruka tilldelade projektmedel under 2014. Kommunledningskontoret prognosticerar ökade kapitalkostnader för IT-relaterade investeringar samt ökade kostnader i samband med utökade

Prognostiserad avvikelse 2014	16 000 tkr
varav:	
• Politisk ledning	5 000
• Kommunledningskontor	3 500
• Näringsliv & turism	0
• Fastigheter KLK	4 500
• Fastigheter SBK	3 000
• Storstockholms brandförsvarsförbund	0

öppettider i kommunhuset och utveckling av kontaktcenter. Detta uppvägs dock mer än väl av outnyttjade projektmedel för bredbandsatsning, Combine, införande av e-handel samt övriga oförbrukade utredningsmedel. Man får räkna med att projektmedlen i allmänhet behöver överföras till nästkommande år för att kommunen ska kunna fullfölja projekten.

Fastigheter Kommunledningskontoret prognostiserar ett överskott beroende på ej utnyttjad reserv för avställning av lokaler samt lägre hyreskostnader pga ett samlat Skogsbo. Inom fastighet Samhällsbyggnadskontoret har ett antal fastigheter tillkommit vilket lett till ökade hyresintäkter. En mild vinter, en senare aktivering av skogsboprojektet än beräknat samt lägre driftskostnader pga förändrade avtal har dessutom lett till minskade driftskostnader.

Utbildningsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2014	-16 473 tkr
<i>varav:</i>	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Förskola	-1 155
• Grundskola	-6 890
• Gymnasium	-6 450
• Särskola	0
• Vuxenutbildning/CAS	-1 500
• Kulturskola	-330
• Bibliotek	0
• Fritidsgårdar	-150
• Kost/Restaurang	0

Utbildningsstyrelsens årsprognos per september 2014, BUP 3, är ett underskott på -16,5 mnkr, vilket är 5 mnkr sämre än vid halvårsbokslutet.

Inom förskola redovisar tolv enheter av totalt tjugosex underskott mot budget och av dessa har tre ett ackumulerat överskott som täcker underskottet. För att nå en budget i balans fortsätter enheterna pågående arbete med att anpassa sina organisationer efter befintligt barnantal. Värmdö skärgårdsförskolas underskott uppgår till 0,9 mnkr pga vikande barnunderlag i

skärgården. Pedagogisk omsorg prognostiserar ett underskott på 0,8 mnkr. Även här är färre antal barn anledningen. Öppen förskolas prognos per september är ett överskott på 0,1 mnkr. Prognosen per september för förskolans fastigheter är ett överskott på 0,4 mnkr.

Inom grundskola redovisar sex av nio enheter underskott och av dessa har två ett ackumulerat överskott (0,6 mnkr). Arbetet med att effektivisera verksamheterna pågår. Det största underskottet står Farstavikens skola för (-3,3 mnkr). Prognosen för Farstavikens skola per september är sämre än per juni då kostnader för renovering av skolan och personalkostnaderna har ökat. Prognosen per september visar ett underskott på -2.1 mnkr på grundskolans lokaler. Detta beror till viss del på att det fortfarande finns en överkapacitet i vissa grundskolors lokaler. Lokaleffektiviseringar görs löpande i enlighet med fastighets- och lokalpolicyn och internhyresprinciper.

Inom gymnasieskolan prognostiserar Värmdö gymnasium en budget i balans, medan Gustavsbergs gymnasium prognostiserar ett underskott (-6,4 mnkr). Skolan har höga personalkostnader i förhållande till antal elever. Under våren har skolan omorganiserats och ny IT-miljö är på plats vilket beräknas ge en besparing om 1 mnkr i 3 år.

Vuxenutbildning/CAS underskott beror främst på färre SFI-elever än tidigare och att antal betyg för CAS grundläggande och gymnasiala kurser minskat. Den under våren genomförda omorganisationen har ännu inte gett effekt.

Vård- och omsorgsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2014	-5 470 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Ledningsstöd	0
• Boende LSS	-270
• Vårdad daglig verksamhet	0
• Personlig assistans	0
• Särskilt boende	-3 500
• Hemtjänst	-1 700
• Öppen dagverksamhet	0
• Dagvård	0

Vård- och omsorgsstyrelsens årsprognos per september är ett underskott på -5,4 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än BUP2 per juni. Största underskotten återfinns inom särskilt boende.

Boende LSS har ett ackumulerat överskott som täcker årets prognostiserade underskott. Djuröhemmet har haft svårt att rekrytera sjuksköterskor och bemanningsföretagskostnaderna har varit höga. Personal på demensboendet nattetid innebär en ökad kostnad.

Kostnader för bemanningsföretag väntas bli lägre årets sista månader då timanställda samt en sjuksköterska (natt) har rekryterats.

Gustavsgården har liksom Djuröhemmet svårigheter att rekrytera personal. Detta innebär merkostnader för övertid för befintlig personal och bemanningsföretag. En högre andel avvikelser på C-huset, jämfört med övriga hus, relaterades till låg bemanning. Detta har medfört behov av utökad bemanning på eftermiddagar och kvällar i C-huset vilket medfört ökade personalkostnader.

Hemmesta-Djurö hemtjänsts kundunderlag har minskat och verksamheten har höga kostnader för administration av ej fungerande tidsregistreringssystem. 1,5 personer arbetar med att administrera kundtider. Kostnader för lokaler är höga både för Hemmesta och Djurö. I vård- och omsorgsstyrelsens lokalplan finns båda dessa verksamheters behov av nya alternativt mindre lokaler med som prioriterade områden.

En rutin för hur verksamheterna, både Gustavsgården och Djuröhemmet, aktivt ska följa upp att de boende har rätt vårdnivå har upprättats och efterföljs. Månatlig uppföljning sker av vård- och omsorgsstrateg.

Månatliga ekonomiska uppföljningar tillsammans med ekonomicontroller infördes vid årsskiftet för särskilt boende och hemtjänsten. Nyckeltalsuppföljningar av personalkostnader och bemanningsföretagskostnader görs och sammanställs inför vård- och omsorgsstyrelsens sammanträden.

Finansieringsnämnden för utbildning

Finansieringsnämnden för utbildning prognostiserar ett fortsatt överskott, prognosen i BUP3 visar 12,1 mnkr, en ökning med ca 6,3 mnkr jämfört med BUP2. 8,1 mnkr av totala överskottet avser volymavvikelser det vill säga att antal barn och elever är färre än budgeterat. Nämnden prognostiserar volymavvikelser inom samtliga verksamheter. De överskott som inte är

volymrelaterade är försenat utnyttjande av anslag för åtgärder enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd 0,5 mnkr, skolskjutskostnader 1,4 mnkr, ej utnyttjat startbidrag för förskola 0,6 mnkr samt överskott för politisk ledning på 0,5 mnkr. Vidare kan konstateras att det ej föreligger behov av medel för tryggnad av tillgång till barnomsorgsplatser, 1,0 mnkr.

Prognostiserad avvikelse 2014	+12 087 tkr
varav:	
• Politisk ledning	500
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	0
• Förskola och barnomsorg	3 709
• Grundskola och särskola	5 272
• Gymnasie, vuxenutbildning och SFI	2 606

Kultur- och fritidsnämnden

Prognostiserad avvikelse 2014	2 000 tkr
varav:	
• Politisk ledning	100
• Kundval och finansiering inkl ledningsstöd	0
• Kulturverksamhet	500
• Fritidsverksamhet	1 400
• Ungkulturhuset Gurraberg	0

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 2,0 mnkr vilket är 1,2 mnkr mer än vid BUP2. Överskottet är delvis ett resultat av att planerade investeringar är senarelagda, främst inom spår och leder samt ridstigar, vilket gör att de inte genererar kostnader för avskrivningar och räntor. Det beror även på att omklädningsrummen vid Djurö sporthall ännu inte är färdigställda och

därmed ger ett överskott för hyror. Kulturverksamheten visar ett överskott för kulturskoleverksamhet där antalet elever varit färre än förväntat.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett underskott uppgående till 24,9 mnkr för 2014. Detta motsvarar det resultat som prognostiserades i BUP2. Största underskottet återfinns inom Funktionshinder (FH) och beroendegruppen, där FH står för ca 7,8 mnkr, Detta är en försämring med 1,5 mnkr jämfört med BUP2 och det är framför allt ökat antal insatser enligt LSS som står för de största underskotten. Även inom beroendegruppen har antalet insatser ökat och ett flertal av dessa insatser är av den art att de kräver längre vårdvistelser. Underskottet i förhållande till budgeten beror således fler vårddygn. Även insatser i form av externt boende har ökat, vilket beror på att det totala behovet av boende har ökat. Det har inte varit möjligt att överföra externt boende till internt boende i den utsträckning som var planerat i budgeten. Beläggningen i kommunens egna boenden är mycket hög, antalet interna boenden bedöms vara för få relativt behoven.

Prognostiserad avvikelse 2014	-24 925 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Stab inkl. ledningsstöd	733
• Individ- och familjeomsorg (IFO)	-3 400
• Funktionshinder och beroende	-14 758
• Arbete och försörjning	-7 000
• Socialkontorets utförarenhet	-500

Enheten Arbete och försörjning prognostiserar underskott om -7,0 mnkr, vilket är något bättre än i BUP 2. Ekonomiskt bistånd svarar för -4,7 mnkr. Antalet aktuella hushåll ökar med ca 12% vid en jämförelse med 2013. Det genomsnittliga månatliga biståndet sjunker i samma jämförelse med ca 3,9%. Ett annat område som uppvisar underskott på enheten gäller våld i nära relation, VINR. Ärendena tar mycket tid i anspråk och är ofta komplicerade. Idag har enheten särskilda handläggare för dessa ärenden. VINR prognostiserar -2,0 mnkr.

Individ- och familjeomsorg prognostiserar ett utfall om -3,4 mnkr. Enheten har sett en dramatisk ökning av antalet barn och ungdomar som aktualiseras. Antalet anmälningar och ansökningar under tre kvartal 2014 är lika många som under hela 2013. Ökningen består framför allt av ärenden där det framkommer bristande omsorgsförmågor hos föräldrar. Enheten har genomfört personalförstärkningar.

Finansieringsnämnden för äldreomsorg

Prognosen för helåret ligger på ett underskott om ca 2,1 mkr. Underskottet beror på högre kostnader för bostadsanpassning vilket hänger samman med ökat antal hissar samt ett omgjort kök. Särskilt boende har ökade kostnader pga fler köpta platser och något högre vårdnivåer men också för höjda lokalhyror som ej var kända vid budgettillfället.

Prognostiserad avvikelse 2014	-2 100 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	0
• Ordinärt boende	-1 000
• Särskilt boende	-1 500
• Övriga kostnader för äldre	400

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Prognostiserad avvikelse 2013	2 800 tkr
varav:	
• Politisk ledning	100
• Administration	0
• Byggheten	1 500
• Miljöheten	1 200

Årsprognosen för BMHN visar ett överskott om 2,8 mkr vilket förklaras av högre produktion inom byggheten såväl som miljö- och hälsoskyddsområdet. En faktor är att budgeterade intäkter ej anpassats till höjning av byggtaxan och timtaxan för provning och tillsyn inom miljö- och

hälsoskyddsområdet enligt KF beslut.

Samhällsplaneringsnämnden

Skattefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2014	2 733 tkr
varav:	
• Politisk ledning	100
• Ledningsstöd	0
• Plan och exploatering	4 796
• Driftenheten	-2 162

Den skattefinansierade verksamheten inom Samhällsplaneringsnämnden prognostiserar totalt ett överskott om 2,7 mkr jämfört med budget. Det är 2,3 mkr bättre än vid halvåret. I huvudsak beror det på att exploateringsavgifter har kunnat faktureras efter genomgång och avstämning av

ingångna exploateringsavtal avseende Sandhamn, Västra Mörtån samt Gustavsberg 1:20. Detta täcker underskottet avseende vinterväghållningen och skadestånd/ersättningar som betalats ut.

Taxefinansierad verksamhet

VA-kollektivet prognostiserar ett resultat på -3,9 mkr vilket är 3,4 mkr bättre än budget och 1,2 mkr bättre än halvåret. Anslutningsavgifter och kapitalkostnader är lägre beroende på färre anslutningar av nya fastigheter och senarelagd utbyggnad i Stavnäs, Näverängsvägen och Torsby. Debiterbar tid i egna projekt ökar vilket leder till ökad intern intäkt. Inköp och anläggning av LTA (lättrycksavlopp) redovisas som investering istället för driftskostnad från och med 2014.

Prognostiserad avvikelse 2014	400 tkr
varav:	
• Vatten och avlopp	3 434
• Renhållning	-3 034

Renhållning- och slamkollektivet (RH) prognostiserar ett resultat på -8,1 mkr vilket innebär en avvikelse mot budget på -3,0 mkr och en försämring med 0,8 sedan halvåret. Antalet matavfallskunder har ökat mer än budgeterat vilket leder till högre kostnader. Det ökade antalet matavfallskunder kompenseras av lägre volymer och färre tömningar av övrigt hushållsavfall. Återköp av slamslang prognostiseras till en total kostnad på 975 tkr. Faktisk mätning av insamlad slam istället för uppskattad volym har resulterat i ökade kostnader med 1400 tkr jämfört med budget.

Renhållningen har för närvarande ett ackumulerat överskott på 15,3 mnkr. En genomgång av renhållningstaxan bör göras för att renhållningskollektivets intäkter och kostnader ska balansera över tid.

Centrala åtaganden och finansförvaltningen

I helhetsbilden ingår även **kommungemensamt budgeterade poster och finansförvaltningen**. Exempel på detta är skatteintäkter, intäkter och kostnader inom utjämningsystemet, statsbidrag inom maxtaxan, finansiella kostnader och intäkter (även internränta), pensioner, medel för strukturåtgärder m.m. inom Utbildnings- och Vård och omsorgsstyrelsen (de så kallade AFA-medlen) samt driftbidrag till två av dotterbolagen. Det finns även centrala reserver för volym- och konjunkturförändringar.

Här beskrivs de poster som prognostiserar betydande avvikelser.

Prognostiserad avvikelse 2014	+60 mnkr
<i>varav:</i>	
• Strukturåtg. m.m. US och VOS	15,8
• Reavinster fastigheter	8,5
• Centrala Gustavsberg inkl hamnfastigh.	-5,9
• Internränta	7,0
• Finansnetto	11,2
• Centrala reserver	17,8
• Skatteintäkter	6,2

För **strukturåtgärder inom Utbildningsstyrelsen och Vård- och omsorgsstyrelsen** har, enligt särskilt beslut, avsatts del av återbetalda AFA-medel, 19,8 mnkr. De båda styrelserna räknar med att under 2014 förbruka ca 4 mnkr. Det innebär ett budgetöverskott i år om 15,8 mnkr, medel som kommer att användas följande år.

Kommunen har under året hittills sålt några fastigheter, främst i Mörtlös. Detta har gett **reavinster** om totalt 8,5 mnkr, vilket ger ett budgetöverskott eftersom kommunen inte budgeterar med fastighetsförsäljningar.

Administrationskostnader för projektet **Framtidens Gustavsberg** belastar centrala medel. Prognosen på 3,2 mnkr innebär ett underskott om 1,7 mnkr jämfört med budgeten, vilket avser sanering av mark vid Mariagatan. Även nettokostnaderna för exploateringsfastigheterna i **Gustavsbergs hamn** belastar centrala medel. Dessa prognostiseras till 4,2 mnkr 2014.

Trenden från 2013 beträffande centrala intäkter från **internräntan** håller i sig, vilket ger ett prognostiserat överskott om ca 7 mnkr, detta är samma prognos som i BUP2. Prognoserna avseende internräntan är i år relativt osäkra, då övergång till komponentavskrivning kommer att genomföras under året och effekterna av detta på internräntan ännu är osäker.

Kommunens externa **finansnetto** utvecklas betydligt bättre än budgeterat, prognosen pekar på ett budgetöverskott om 11,2 mnkr. Detta beror framför allt på lägre räntenivåer.

Avseende den **centrala reserven för volymförändringar** gjordes bedömningen redan i delårsprognosen att så stor del av året passerat och att nämndernas volymbedömningar därför

kunde anses vara relativt tillförlitliga. Det finns ingen anledning att ändra denna bedömning i BUP3, och kvarvarande reserv om 4,8 mnkr beräknas därför ge överskott.

Även när det gäller **konjunkturreserven** har osäkerheten avtagit nu när större delen av året passerat. Konjunkturläget är relativt stabilt och eventuella förändringar under resten av året hinner knappast ge någon större ekonomisk effekt för kommunen i år. I BUP 3 prognostiseras därför att denna reserv ger överskott i sin helhet, dvs 13 mnkr.

SKL presenterade i början av oktober 2014 en ny prognos avseende kommunernas **skatteintäkter**. SKL räknar med i stort sett oförändrad bedömning av den ekonomiska utvecklingen vilket innebär oförändrad skatteunderlagsprognos. Det ger för Värmdös del +6,2 mnkr jämfört med den reviderade budgeten, som i sin tur byggde på en prognos från början av året. Skatteunderlagstillväxten beräknas bli 3,5 procent för 2014, vilket är samma som för 2013. Pris- och löneutvecklingen har varit svag under en tid, vilket innebär att skatteunderlagets tillväxt realt blir relativt hög de närmaste åren, ca 2 procent per år.

Koncernens prognos

I slutet av 2013 skapades en aktiebolagsrättslig koncern innefattande kommunens helägda bolag med ett moderbolag, Kommunhuset i Värmdö AB. I delårsrapport och prognos nedan kommenteras emellertid vart och ett av dotterbolagen för sig.

Gustavsbergbadet AB visar hittills i år ett budgetunderskott om -0,3 mnkr inklusive driftbidrag. Prognosen för helåret är ett resultat inom ram.

Motionsbassängen stängdes i augusti för att åtgärda problem med fukt i väggarna, arbetet är nu klart. Det finns en viss oenighet med entreprenören om vem som ska ta på sig kostnaderna. Bedömningen i nuläget är dock att GBAB inte kommer att drabbas av kostnader. I övrigt löper verksamheten på bra med fler besök och en stabil ekonomi.

Värmdö Bostäder AB prognostiserar ett resultat om 10,5 mnkr, vilket medför en budgetavvikelse på -0,6 mnkr. Det är 2,5 mnkr bättre än prognosen vid halvåret, orsaken är lägre driftkostnader (bl a lägre energikostnader) än tidigare beräknat.

Värmdö Hamnar AB redovisar hittills i år ett nettoresultat om +3,1 mnkr, att jämföra med årsbudgeten om 1,6 mnkr. Detta beror till stor del på att planerat underhåll senarelagts. Prognosen för helåret ligger på 2,7 mnkr vilket medför ett budgetöverskott på 1 mnkr. Detta beror delvis på att bolaget har haft rekordbeläggning vid sina hamnar samt att ej genomfört underhåll av fastigheten på Sandhamn har inneburit kostnadsbesparingar. Bolaget har också dotterbolaget Stavsnäs Vinterhamn AB som visar ett resultat för perioden på 0,5 mnkr och en prognos inför helåret på 0,6 mnkr vilket är strax över budget.

Gustavsbergs Porslinsmuseum AB redovisar ett resultat nära 0 mnkr per september inklusive driftbidrag. Även prognosen för helåret visar på ett nollresultat inklusive det driftbidrag om 3,1 mnkr som bolaget erhåller från kommunen.

Investeringar

Kommunen

Kommunens investeringar uppgår per den 30 september till 183,4 mnkr, vilket är 50 % högre än förra årets nivå för samma period.

Kommunen har under 2014 investerat i ett nyckelfärdigt vindkraftverk, lokaliserat utanför Sundsvall. På fastighetssidan har investerats sammanlagt ca 65 mnkr. Ombyggnad och anpassning av Farstavikens skola påbörjades i juni. Uppförande av ny förskola i Mölnvik för 100 barn beräknas vara klar i januari 2015. Projekt pågår avseende ombyggnad av förskola Styrmannen till dagverksamhet för rehab-service.

Samhällsplaneringsnämnden fortsätter utbyggnaden av GC-vägar (4,9 mnkr) och har även investerat 3,4 mnkr i pendelparkeringar samt 1,5 mnkr i utbyte av belysningsarmatur på kommunala vägar. Även VA-utbyggnaden fortsätter, hittills under året har investerats 43,4 mnkr. Bland de större projekten kan nämnas huvudledningen mellan Strömma och Stavsnäs, 14,4 mnkr per september 2014, samt centrala Gustavsberg, 4,7 mnkr

Verksamhet (tkr)	Utfall 140930	Budget 2014	Kvar av budget
KF	0	0	0
KS	35 585	146 452	113 867
KS, Fastighet	64 901	430 466	365 565
US	1 878	0	-1 878
VOS	0	0	0
KFN	4 214	18 559	14 345
SN	0	0	0
FNÄ	307	2 300	1 993
BMHN	0	150	150
SPN, skattefin.	22 447	69 828	47 381
SPN, VA	43 414	241 243	197 829
SPN, RH	13 691	52 078	38 387
Totalt	183 437	961 076	777 639

Av totalt budgeterade investeringsmedel om 961 mnkr är 523 mnkr att hänföra till årsbudgeten, resterande del är anslag som överförts från 2013 till 2014 samt nya beslut vid budgetrevidering.