



Delårsbokslut och prognos 2, 2016

Ärendet

Kommunledningskontoret har upprättat förslag till delårsbokslut för första halvåret samt helårsprognos för 2016.

Resultatet efter första halvåret är ett underskott på -33,6 mnkr. Det balanskravsmässiga utfallet uppgår till -46,4 mnkr. Nämnderna redovisar sammantaget ett resultat på 15,7 mnkr jämfört med periodbudget. Det balanskravsmässiga utfallet för Danderyds kommun prognostiseras till 109,8 mnkr.

Den samlade prognosen för helåret 2016 är ett positivt resultat om 122,6 mnkr. Jämfört med prognos 1, vid första kvartalet är det en förbättring med 30,9 mnkr. Jämfört med budget prognostiserar nämnderna inklusive produktionsutskottet sammantaget ett underskott om 18,3 mnkr.

Budget för skatteintäkter och utjämning om 1 631,9 mnkr baserar sig på SKL:s skatteprognos från december 2015. SKL:s augustiprognos 2016 för skatteintäkterna uppgår till 1 630,1 mnkr vilket innebär en sänkning med 1,8 mnkr jämfört med decemberprognosen.

Av nämndernas prognostiserade underskott om -18,3 mnkr kan större delen härledas till volymer. Socialnämnden prognostiserar ett underskott om sammanlagt 9,5 mnkr. Behovet av platser i boende med särskild service har ökat väsentligt och kostnaderna beräknas bli 9,0 mnkr högre än budget. Kostnaderna inom verksamhetsområde individ- och familj beräknas överstiga budget med 2,5 mnkr. Utbildningsnämndens prognos innebär ett underskott om 7,9 mnkr och härrör från högre volymer inom förskolan och ett ökat behov av särskilt stöd inom gymnasieskolan.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott om 2,4 mnkr. Underskottet är av engångskaraktär och beror till sin helhet på nedskrivning av anläggningstillgång.

Produktionsutskottet prognostiserar ett underskott på -7,5 mnkr mot budget, vilket innebär en försämring med 4,6 mnkr jämfört med prognos 1 (- 2,9 mnkr). Det är fortsatt hemtjänsten (5,6 mnkr) och gymnasieskolan (3,5 mnkr) som går med underskott.

Investeringarna uppgår per 30 juni till 93,5 mnkr. Prognosen beräknas till 275,7 mnkr vilket ska jämföras med budgeterat 315,0 mnkr. Avvikelsen utgörs främst av investeringsobjekt inom fastighetsnämnden vilka förskjuts till nästkommande år.



Måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen är generellt god. Av kommunens åtta övergripande mål uppnås per delåret fyra mål helt och fyra delvis. Måluppfyllelsen för helåret bedöms bli något bättre där fem mål är helt uppfyllda. Bedömningen av måluppfyllelse avseende kommunens övergripande mål baseras dels på hur nämnderna uppfyllt sina inriktningsmål och dels på olika externa källor såsom SCB och SKL.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna föreliggande delårsbokslut för första halvåret 2016.
2. Kommunstyrelsen beslutar att godkänna att 100 000 kronor inom kultur- och fritidsnämndens investeringsram omfördelas från projekt 9540 (inventarieinköp bibliotek) till nytt projekt; Skyltar längs roslagsbanan ”Tåg i kulturbygd”.
3. Kommunstyrelsen beslutar att överlämna delårsbokslutet till kommunfullmäktige och kommunens revisorer för kännedom.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

4. Kommunfullmäktige lägger delårsbokslutet till handlingarna.

Åsa Heribertson
Kommundirektör

Cecilia von Sydow
Ekonomichef

Bilagor

1. Delårsbokslut per 2016-06-30 och prognos 2
2. Resultaträkning
3. Balansräkning
4. Finansieringsanalys
5. Noter
6. Sammanställning av uppdrag



Kommunledningskontorets yttrande

Delårsbokslutet för första halvåret och prognosen för helåret 2016 visar att Danderyds kommun klarar balanskravet på helårsbasis och verksamheterna bedrivs överlag med god kvalitet.

Resultatet per juni uppgår till -33,6 mnkr. Föregående års resultat för samma period uppgick till -0,9 mnkr. I det negativa resultatet första halvåret finns en upparbetad semesterlöneskultsförändring om -17,5 mnkr, vilken successivt elimineras under året genom att personalen tar ut sin semester. Det som i övrigt drar ner resultatet för perioden är en felaktig bokföring som korrigerats i samband med bokslutet, samt att det hittills ännu inte har skett några försäljningar av planerade exploateringsobjekt.

I det negativa balanskravsresultatet per juni månad om 44,6 mnkr ingår en korrigeringspost om 12,8 mnkr från försäljning av tre stycken bostadsrätter. Denna intäkt bör även ses i perspektivet av helårsprognosen där balanskravet är positivt 109,8 mnkr.

Två av nämnderna, utbildningsnämnden och socialnämnden, redovisar per juni månad negativa avvikelser mot budget. Dessa två nämnder samt produktionsutskottet och kultur- och fritidsnämnden prognostiserar även ett underskott för helåret. Utbildningsnämnden prognostiserar sammantaget ett underskott på 7,2 mnkr. Avvikelserna i prognosen är helt volymbaserade. Inom förskolan är prognosen 10 barn utöver budget (-1,7 mnkr) och i grundskolan är några fler elever inskrivna än budgeterat (-2,0 mnkr). Gymnasieskolan har fler elever än tidigare som har ett stort behov av särskilt stöd (-4,0 mnkr). Socialnämnden prognostiserar sammantaget ett underskott på 9,5 mnkr. Socialnämndens volymbaserade verksamheter som visar underskott är individ- och familj 2,5 mnkr och verksamheten boende med särskild service till personer med funktionsnedsättning bedöms bli 7,3 mnkr högre än budgeten.

Kommunledningskontoret kan konstatera att de volymbaserade prognoserna tenderar att avvika från budget i högre utsträckning än tidigare år. Det innebär att underlaget vilket utgörs av bostadsbyggande och befolkningsprognoser, bättre måste korrelera vad beträffar eventuella förseningar i byggnationer. Detta kommer bli en viktig faktor i budgetprocessen inför höstens budgetbeslut.

Den samlade prognosen för produktionsutskottet är ett negativt resultat om 7,5 mnkr. Utgångspunkten är ett nollresultat. Verksamheterna arbetar med åtgärdsprogram för att nedbringa underskotten. Inom förskolan prognostiserar fem resultatenheter underskott, -1,3 mnkr, medan de nio övriga klarar sin ekonomi. Det finns ett fortsatt överskott på förskoleplatser och för att uppnå ekonomi i balans hos förskolorna krävs och sker ett aktivt arbete med förskolornas organisation och bemanning. Handlingsplaner har upprättats av berörda förskolechefer och de innebär en minskning av antalet tjänster eller



del av tjänst både vad gäller pedagoger och personal i kök. Arbetet sker i samarbete med HR-avdelningen.

Danderyds gymnasiums handlingsplan ska leda till en ekonomi i balans 2017. Prognosen för 2016 är ett underskott på 3,5 mnkr. De åtgärder som genomförs från och med höstterminsstarten 2016 är en minskning av antalet lärare med 8,67 heltidstjänster, en minskning av antalet icke undervisande personal med 4,7 heltidstjänster samt minskade övriga kostnader. Helårseffekten 2017 av dessa besparingar beräknas till 12,2 mnkr.

Kommunledningskontoret kan konstatera att en svårighet i arbetet med att komma i ekonomisk balans för Danderyds gymnasium är att lokalhyran i nuläget inte är en påverkbar kostnad. Lokalhyran tar i anspråk en allt större del av intäkterna i och med att antalet elever har sjunkit och förväntas sjunka ytterligare framöver. Planen är att det totalt ska vara 1 170 elever på Danderyds gymnasium framöver jämfört med att elevantalet legat kring 1 400 under de senaste åren.

Hemtjänstens prognos innebär ett underskott om 4,3 mnkr. Detta trots omorganisation och införande av systemstöd för bättre personalplanering och vikarieanskaffning (Time care). Ny ledning, ny hemtjänstchef och ny biträdande hemtjänstchef har tillträtt i början av sommaren. Dessa arbetar med att se till att det finns en optimal bemanning av undersköterskor/vårdbiträden i förhållande till antalet biståndsbedömda timmar. Time Care planering (schema) och Time Care Pool (vikarieanskaffning) kommer att vara ett bra och viktigt verktyg för detta arbete. Time Care-verktygets alla moduler beräknas kunna vara i drift från och med i början av 2017. Den nya ledningen arbetar också med förslag till andra effektiviseringar.

Kommunledningskontoret avser att nogsamt följa effekterna av de åtgärder som nu vidtas inom de olika verksamhetsområdena inom produktionsutskottet. I arbetet med beställar- och utförarmodellen ingår att skapa bra och långsiktiga förutsättningar för den egna produktionen att vara konkurrenskraftig utifrån en ekonomi i balans.

Skatteprognosen inklusive utjämning för helåret 2016, SKL augusti 2016, visar en negativ avvikelse om totalt 1,8 mnkr mot budget. I prognosen ingår en negativ slutavräkning för 2015 och 2016 om sammanlagt -10,7 mnkr. Slutavräkningen utgör en prognos för korrigeringar avseende taxeringsunderlag 2015 och 2016. Den prognostiserade slutavräkningen i dagsläget är mycket osäker. Trots att tillväxten dessa år är fortsatt hög, finns ändå risk för att slutavräkningen vid årets slut blir ytterligare negativ.

Övriga centrala poster förväntas i denna årets andra prognos överensstämja med budget.

Beträffande finansiella ställningen når kommunen på grund av det negativa utfallet i delåret inte upp till samtliga budgeterade målnivåer. Bedömningen



är dock att samtliga mål kommer uppnås per helåret 2016. Sammanvägt når kommunen målet om god ekonomisk hushållning och goda resultat i verksamheten inom ramen för oförändrad skattesats. Något som ska ses som en positiv faktor i en långsiktig riskbedömning av ekonomin.

Utmaningar och risker

Kommunledningskontoret har identifierat ett antal utmaningar och riskområden i bedömningen av kommunens ekonomiska förutsättningar, varav de nedanstående är viktigast innevarande år.

Kommunens skatteintäkter inklusive utjämning påverkas av konjunktursvängningar i riket snarare än förändringar i kommunens skatteunderlag. En nedjustering i SKL:s skatteunderlagsprognos med 1 procent påverkar Danderyds kommuns skatteintäkter negativt med cirka 11 mnkr.

Produktionsstyrelsen prognostiserar underskott inom förskola, gymnasieskola samt inom äldreomsorgen (hemtjänst). Detta är inte förenligt med kravet på konkurrensneutralitet som gäller för valfrihet inom skola och omsorg. Resultatet av kommunens interna utredning beträffande beställar- och utförarorganisationen är därför av största vikt. Genomlysningen omfattar en mängd delområden som ekonomistyrning, målmodell, lokalförsörjning, investeringsprocess och internprissättning vilka ska ge ekonomiska och verksamhetsmässiga förutsättningar för framför allt den egna regin. Utredningen omfattar även ett förtydligande avseende rollerna som beställare och utförare.

Trots att Mörby Centrumprojektet skjutits fram tidsmässigt på grund av överklagande väntas kommunen erhålla avtalad intäkt från Skandiafastigheter innevarande räkenskapsår. Vidare bedömer kommunledningskontoret att nivån på exploateringsintäkter kommer uppgå till cirka 100 mnkr, det vill säga mer än budgeterat.

Det är en stor utmaning i att anpassa verksamheten till kommunens digitala utveckling. Investeringsnivån kommer fortsättningsvis ligga på en hög nivå, vilket ställer krav på finansiering och framtida utrymme avseende kapitalkostnader.