

Jonas Vehmonen

Kommunstyrelsen

Budgetuppföljning per februari 2023 för Danderyds kommun

Ärende

Prognosen för årets resultat för helåret 2024 är ett underskott om 25,2 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse om 22,4 miljoner kronor jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett underskott om 26,7 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse med 23,9 miljoner kronor jämfört med budget.

Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat efter balanskravet förklaras med marknadsvärdet av kommunens externa medelsförvaltning.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för internränta med 16,1 miljoner kronor och för socialnämnden med 10,5 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för finansnetto med 16,0 miljoner kronor, modulbostäder till Ukraina med 14,8 miljoner kronor och för pensioner (netto) med 5,8 miljoner kronor.

Befolkningsprognosen för åren 2024–2039 indikerar lägre kostnader för volymer inom främst grundskola under 2024 som inte prognostiserats i budgetuppföljningen för februari. Bedömning görs att de lägre volymerna kommer bidra till att förbättra utbildningsnämndens resultat. Efter åtgärder som samhällsutvecklingsförvaltningen tänker presentera för tekniska nämnden bör även tekniska nämndens resultat förbättras. Sammantaget gör kommunledningskontoret bedömningen att kommunens resultat förbättras till budgetuppföljningen per mars och bör hamna närmare det budgeterade årets resultat än vad budgetuppföljning per februari indikerar.

Jonas Vehmonen

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen fastställer budgetuppföljningen per februari 2024 för Danderyds kommun.
2. Kommunstyrelsen beslutar att tekniska nämnden ska inkomma med åtgärdsplan till kommunstyrelsen senast till delårsrapporten, om den prognostiserade negativa avvikelsen kvarstår i budgetuppföljningen per mars.

Bakgrund

Budgetuppföljningen sker i syfte att informera nämnderna och kommunstyrelsen om ekonomiska avvikelser, vilket i sin tur ger möjlighet att fatta beslut om att vidta eventuella åtgärder.

Kommunledningskontorets utredning

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning kan kommunstyrelsen vid uppkomna eller förväntade negativa avvikelser mot budget på nämndnivå besluta att berörd nämnd ska ta fram en åtgärdsplan och presentera den för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen avgör om det krävs särskilda beslut för att nämnden ska nå en ekonomi i balans. Vidare anger kommunens riktlinjer att nämnderna minst tre gånger per år ska tillställa kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet. Nämnderna tillställer kommunstyrelserna ekonomirapporter per februari, per mars och per augusti.

Tekniska nämnden behandlade budgetuppföljningen per februari på nämndsammanträde den 14 mars 2024. Nämnden beslutade att bordlägga ärendet. Samhällsutvecklingsförvaltningen har informerat kommunstyrelsen att både budgetuppföljning per februari och mars kommer behandlas som separata ärenden på tekniska nämndens sammanträde den 25 april 2024. Det innebär att nämnden vid det tillfälle har tillställt kommunstyrelsen två ekonomirapporter så som övriga nämnder har gjort.

Samhällsutvecklingsförvaltningens budgetuppföljning per februari prognostiserar en negativ avvikelse med 9,8 miljoner kronor jämfört med budget, vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på högre kostnader för hamnförvaltning med en negativ avvikelse om 4,0 miljoner kronor, och för fastighetsförvaltning med en negativ avvikelse om 5,8 miljoner kronor jämfört med budget. Kommunledningskontoret har uppfattat att samhällsutvecklingsförvaltningen kommer presentera olika åtgärder för att nå närmare en budget i balans på nämndens sammanträde i april.

Jonas Vehmonen

Befolkningsprognosen för åren 2024–2039 indikerar lägre kostnader för volymer inom främst grundskola under 2024 som inte prognostiserats i budgetuppföljningen för februari. Bedömning görs att de lägre volymerna kommer bidra till att förbättra utbildningsnämndens resultat. Grovt räknat sänks kommunens kostnader för volymer med 0,1 miljoner kronor per grundskoleelev. Om det är cirka 200 färre grundskoleelever, minskar således utbildningsnämndens kostnader för volymer med 20 miljoner kronor ($0,1 \text{ mnkr} \times 200 \text{ elever}$). Samtidigt innebär det även att grundskolorna i egen regi får in färre elever, vilket är negativt för deras ekonomi. Det är svårare för kommunledningskontoret att göra en bedömning om hur mycket färre elever som det blir för egen regi. Det är förvaltningen själva som är bäst lämpade att prognostisera effekterna, vilket förvaltningen kommer göra till budgetuppföljningen per mars månad.

Utbildningsnämnden och socialnämnden prognostiserar ett noll (resultat) respektive positivt resultat på totalen jämfört med budget. Verksamheterna grundskola och vård- och omsorgsboenden i egen regi har redovisat negativa avvikelser mot budget under ett antal år. Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning är det förvaltningschefens ansvar att vidta åtgärder så att respektive verksamhet har en långsiktig hållbar organisation och når en ekonomi i balans. Kommunledningskontoret noterar att det finns beslutad åtgärdsplan från socialnämnden samt en pågående utredningen om grundskolan (skolutredningen).

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet bedöms inte ha några konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johan Lindberg
KommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef



Jonas Vehmonen

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Budgetuppföljning per februari 2024 för Danderyds kommun
2. Budgetuppföljning per februari 2024

Expedieras

Samtliga nämnder