

Datum: 2021-03-15

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning

Februari 2021

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

1. Månadsuppföljningen för Österåkers kommun per februari månad 2021 godkänns.
2. Uppdra åt kommundirektören att tillsätta en särskild utredning för att analysera Produktionsutskottets verksamhet och vidta åtgärder för en ekonomi i balans senast vid ingången av 2022. Avstämning ska ske löpande under 2021 med Ekonomiavdelningen och Kommunstyrelsens Produktionsutskott (KS-PU).

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska Kommunstyrelsens förvaltning redovisa bokslutsprognos per 2021-12-31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämnings i förhållande till budget 2021 görs under året. Fokus ska vara på en säker prognos och analys, samt uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

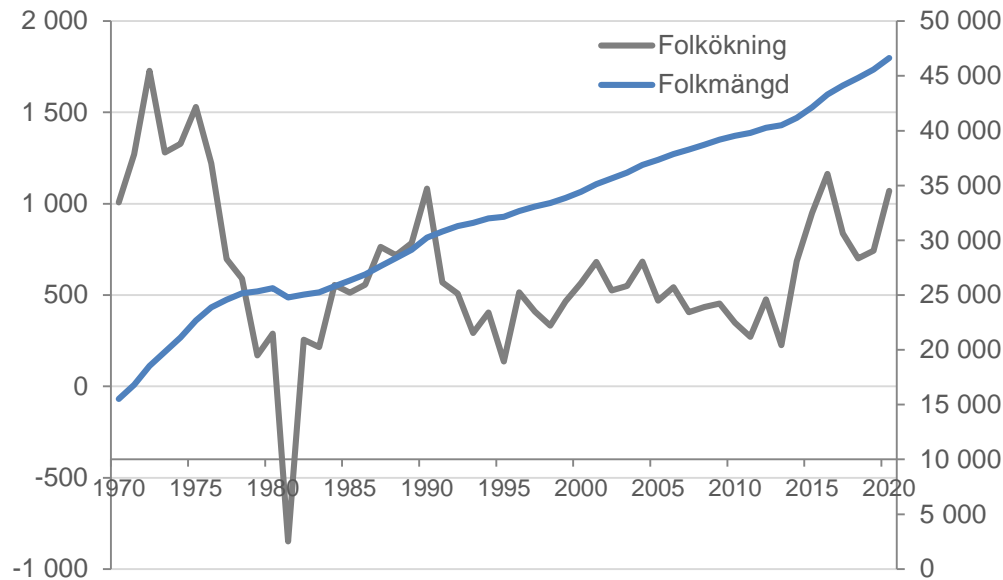
Omvärldsfaktorer och lokal utveckling

För att kunna planera och förutse utvecklingen för Österåker är det viktigt att vara medveten om de omvärldsfaktorer som påverkar kommunens utveckling. I månadsuppföljningen för februari ligger fokus på befolkningsprognos och befolkningsutveckling i Österåker under 2020.

Befolkningsutveckling

Den 31 december 2020 uppgick befolkningen i Österåker till 46 644 personer.

Diagram 1: Folkökning och folkmängd i Österåkers kommun perioden 1970-2020



I Stockholmsregionen ökade invånarantalet i 23 av 26 kommuner under 2020. Upplands-Bro var den kommun som hade den starkaste befolkningsökningen under 2020, med en ökning på omkring 3 procent. Danderyd, Lidingö och Vaxholm var de tre kommuner där befolkning minskade.

Under 2020 ökade befolkningen i Österåker med 1070 personer, vilket motsvarar 2,3 procent. Befolkningsökningen 2020 var något starkare än 2019, då befolkningen ökade med 743 personer (1,7 procent).

465 barn har fötts under 2020, och 404 personer har avlidit, vilket ger ett födelseöverskott om 62 personer. 3 746 personer valde att flytta till kommunen, varav 78 procent av dessa flyttade in från andra kommuner i Stockholmsregionen, 15 procent från övriga Sverige och 8 procent från utlandet. 2 758 personer valde att lämna kommunen. Av dessa flyttade 66 procent till annan kommun i Stockholmsregionen, 26 procent till övriga Sverige och 8 procent till utlandet.

Mellan 2019 och 2020 har samtliga åldersgrupper ökat, utom de som är över 90 år. Procentuellt är det främst nyfödda som ökat, därefter personer i gymnasieåldern samt personer som är 80 år eller äldre, men även de i förvärvsarbetande ålder har ökat. Barn i förskoleåldern och skolåldern har ökat med ett 30-tal barn, ungdomar i gymnasieåldern har ökat med drygt 100 personer och gruppen 80 år och äldre har ökat med 65 personer.

Tabell 1: Befolkningsutveckling 2018-2020, skillnader mellan prognos 2020 och utfall 2020 samt befolkningsförändring mellan 2019 och 2020

| | Ålder | Utfall | | | Befolkningsförändringar mellan 2019 och 2020 | | Skillnad mellan utfall och prognos |
|---------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|--|-------------|------------------------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | antal | i procent | |
| Nyfödda | 0 år | 446 | 445 | 513 | 68 | 15,3% | 32 |
| Förskolebarn | 1-5 år | 2 825 | 2 826 | 2 855 | 29 | 1,0% | 14 |
| Skolbarn | 6-15 år | 6 456 | 6 362 | 6 393 | 31 | 0,5% | -6 |
| Gymnasium | 16-19 år | 2 250 | 2 442 | 2 558 | 116 | 4,8% | 11 |
| Förvärsarbetande | 20-64 år | 24 629 | 25 027 | 25 733 | 706 | 2,8% | 163 |
| Äldre: | 65-79 år | 6 450 | 6 546 | 6 601 | 55 | 0,8% | 31 |
| | 80-w år | 1 775 | 1 926 | 1 991 | 65 | 3,4% | -71 |
| | 90-w år | 290 | 325 | 313 | -12 | -3,7% | -32 |
| Hela befolkningen | | 44 831 | 45 574 | 46 644 | 1 070 | 2,3% | 173 |
| Förändringar mellan år, % | | 1,6 % | 1,7 % | 2,3 % | | | 0,3% |
| Förändringar mellan år | | 701 | 743 | 1 070 | | | 173 |

Utvärdering av prognos 2020

Inflyttningen är det som främst bidrar till den prognostiserade befolkningsökningen 2020 och antas göra så även åren som kommer.

Den årliga nybyggnationsprognosen beräknade att 460 bostäder skulle stå klara för inflytt under 2020. I kommunens egen befolkningsprognos bedömdes 80 procent av dessa stå klara för inflytt under 2020, vilket är cirka 370 bostäder. Preliminär statistik från SCB visar att cirka 280 bostäder byggts klart och fått slutbesked under 2020. Intern statistik, som även inkluderar bostäder som fått interimistiska slutbesked, det vill säga bostäder som inte är helt klara men där inflytt är möjlig, uppgick till ungefär 550 bostäder, vilket är fler bostäder än prognostiserats.

Under 2020 har kommunen ett födelseöverskott som är svagare än prognos, vilket beror på att antalet avlidna är fler än vad som prognostiserats.

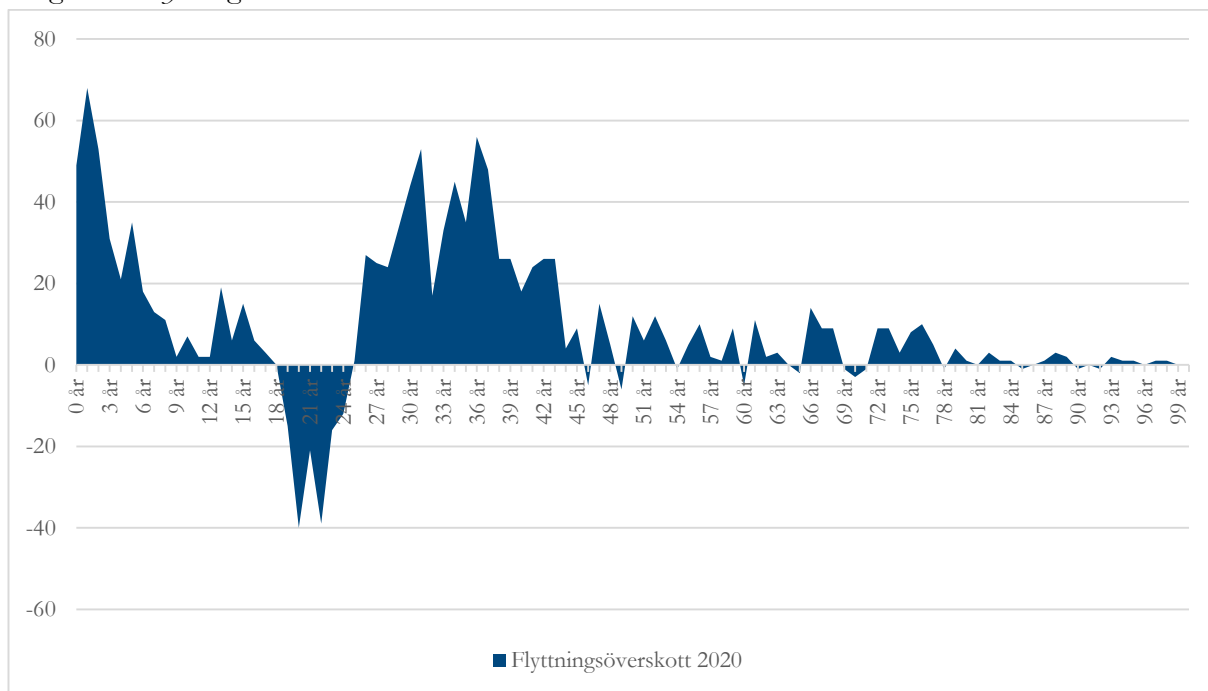
Inflyttningen till kommunen har varit starkare än prognos; det har flyttat in knappt 500 fler än vad som prognostiserats. Anledningen till en starkare inflyttning kan delvis förklaras med att fler bostäder stått klara än vad som antogs i bostadsprognosen. Inflytt och utflytt genererar ett flyttningsöverskott om 983 personer.

Det är en mindre befolkningsökning än väntat för den gruppen som är 65 år och äldre, och det är framförallt de som är 80 år eller äldre som är färre än prognostiserat, vilket kan förklaras av att pandemin drabbat äldre särskilt hårt. Gruppen barn 0-19 år har ökat något mer än förväntat, vilket kan förklaras dels genom ett ökat antal födda, dels genom en större inflyttning än prognostiserats. 20-64-åringarna är fler än prognos, vilket kan kopplas till en större inflyttning.

Nedanstående diagram visar in- och utflyttning per ålderskohort, samt

flyttnetto. Nedanstående diagram visar in- och utflyttning per ålderskohort. En typisk person som flyttar in i kommunen är mellan 27 och 40 år med barn, främst i förskoleåldern. En typisk person som lämnar kommunen är 19-23 år. Överlag är det ett positivt flyttnetto för samtliga åldrar förutom för just för 19-24-åringarna.

Diagram 2: Flyttningsoverskott i Österåker 2020



Löneöversyn 2020

Den 1 november 2020 slöt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sobona (Kommunala företagens arbetsgivarorganisation) nya avtal med Svenska Kommunalarbetsförbundet, OFR Allmän kommunal verksamhet (Vision, Akademikerförbundet SSR, Ledarna och Teaterförbundet) samt med Sveriges Läkarförbund. Avtalet med Svenska Kommunalarbetsförbundet innehöll bland annat ett engångsbelopp för medarbetarnas insatser under coronapandemin, samt en riktad satsning på yrkesutbildade. Avtalen tecknade med OFR Allmän kommunal verksamhet samt Sveriges Läkarförbund är utan centralt angivna nivåer. Samtliga av dessa avtal sträcker sig 41 månader och gäller till och med 31 mars 2024, vilket är tolv månader längre jämfört med det avtal industrins parter tecknat. Med anledning av att lönerörelsen försenades kunde inte återrapportering av kommunens lönekostnadsökning genomföras

under 2020. I Kommunstyrelsens beslut den 11 januari 2021 (KS 1:14 dnr KS 2020/0001) skulle löneökningen för 2020 redovisas i den första månadsuppföljningen för 2021. I budget för 2020 beaktades en löneökning om 2,6 procent. Utfallet för löneökningarna 2020 uppgick till 2,73 procent baserat på samtliga anställdas snittlöner i mars månad 2020, jämfört med samtliga anställdas snittlöner i februari månad 2021. I jämförelsesiffrorna per februari månad kan eventuella nyanställdas löner finnas med i statistiken, men det bedöms ha låg påverkan i analysen kopplat till löneökningarna för 2020.

Löneöversyn 2021

Löneöversynen 2021 pågår och de nya lönerna avseende större delen av avtalen beräknas gälla från den 1 april 2021. Dock pågår fortsatt förhandlingar om en ny huvudöverenskommelse (HÖK 21) med Lärarnas Samverkansråd (Läraryrket och Lärarnas Riksförbund). Ambitionen är att teckna ett nytt avtal som träder i kraft den 1 april 2021. Utifrån detta återrapporteras utfallet av löneökningarna 2021 i samband med månadsuppföljning efter att fullständig löneöversyn är avslutad.

Utfall för perioden januari – februari

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om cirka 34,3 mnkr (exklusive marknadsvärdering av placeringar). Jämfört med budget innebär det en positiv avvikelse om cirka 32,7 mnkr.

Nämndernas utfall (exklusive produktionsutskottet) redovisar en positiv avvikelse om cirka 18 mnkr jämfört med periodbudgeten för januari till och med februari. Samtliga nämnder, förutom Socialnämnden (SN), redovisar en positiv avvikelse i förhållande till periodbudgeten där Kommunstyrelsen (KS), Vård- och omsorgsnämnden (VON) och Förskole- och grundskolenämnden (FGN) har de största positiva avvikelserna. Detta förklaras med att volymerna inom framförallt VON och till viss del inom FGN är lägre än budget. För KS delar är en delförklaring att kostnader ligger linjärt fördelade inom budgeten. SN redovisar en negativ budgetavvikelse, där den främsta orsaken är att intäkter avseende ersättning för migration beräknas lägre än budget.

Tabell 2: Nämndernas budgetavvikelse per februari

| Budgetavvikelse, utfall | Jan-Feb |
|-------------------------------------|----------------|
| Kommunfullmäktige | 0,2 |
| Kommunstyrelsen | 5,0 |
| Förskole- och grundskolenämnd | 6,1 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 0,0 |
| Gymnase- och vuxenutbildningsnämnd | 0,3 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 6,4 |
| Byggnadsnämnd | 0,4 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnd | 0,2 |
| Tekniska nämnden | 1,3 |
| Socialnämnd | -1,8 |
| Summa nämnder | 18,0 |
| Centrala poster | 13,7 |
| Summa. Inkl. centrala poster | 31,7 |
| KS-Produktionsutskott | -4,3 |
| Summa kommunen | 27,4 |

Produktionsutskottet visar per februari ett negativt utfall på -4,4 mnkr vilket är -4,3 mnkr sämre än vad som har budgeterats för perioden. Utfallet föregående år för samma period var -1,4 mnkr. Produktionsdirektören fortsätter att arbeta med åtgärdsförslaget som presenterades under hösten 2019 med planerade åtgärder under 2020, men som inte kunde utföras med anledning av pandemins effekter på verksamheten. Uppföljning om effekterna av åtgärderna presenteras till kommunledningen löpande.

Skatteintäkter, inklusive utjämningsystem, statsbidrag och fastighetsavgifter, visar per februari en positiv avvikelse jämfört med budget om cirka 11,9 mnkr. Det kan framförallt förklaras med att den ekonomiska effekten av kommunens demografiska utveckling blev betydligt bättre än beräknat. I budgetsammanhang räknade förvaltningen med en befolkningsökning om cirka 1,9 procent, utfallet uppgick till cirka 2,6 procent. Detta ger även en så kallad eftersläpningsersättning i utjämningsystemen. Ytterligare faktorer som påverkar utfallet kopplat till kommunens finansiering är att skatteunderlagsutvecklingen blev positivare än tidigare bedömningar.

Bokslutsprognos per februari

Budgeterat resultat 2021 är enligt beslut i Kommunfullmäktige 20 mnkr och prognostiserat resultat för Österåkers kommun per februari månad uppgår till 68,0 mnkr vilket är 48,0 mnkr bättre än budget. Summan av nämndernas (exklusive produktionsutskottet) bokslutsprognoser visar på en positiv

avvikelse i förhållande till budget om cirka 9,3 mnkr. Produktionsutskottet prognostiserar ett negativt utfall på 10 mnkr vilket är en negativ avvikelse emot budget om 15,0 mnkr.

Nämndernas bokslutsprognos

Nämndernas bokslutsprognos exklusive produktionsutskottet är en positiv avvikelse om 9,3 mnkr i förhållande till budget.

Vård- och omsorgsnämnden (VON) prognostiserar en positiv avvikelse om 25,0 mnkr till följd av lägre volymer och således lägre kostnader inom framförallt särskilt boende.

Tekniska nämnden (TN) prognostiserar ett underskott om 5,0 mnkr på grund ökade kapitalkostnader. Bakgrunden till avvikelsen avseende kapitalkostnader härrör sig från överförda exploateringsfinansierade investeringar om cirka 286 mnkr som aktiverades samband med årsbokslutet, detta med anledning av ny redovisningsrutin. På årsbasis innebär det att det kommer det att uppstå en negativ prognosavvikelse på 5 mnkr jämfört med budget. Den uppkomna prognosavvikelsen är avstämd tillsammans med förvaltningen inom Tekniska nämnden och hanteras för närvarande som oförutsett inom centrala poster.

Socialnämnden (SN) prognostiserar lägre intäkter än budgeterat avseende ersättningar från Migrationsverket för ensamkommande barn och unga. Tidigare har SN periodiserat ersättningarna från Migrationsverket, men i samband med årsbokslutet 2020 upphörde den hanteringen. Förändringen beslutades efter att Kommunfullmäktige antagit budgeten för 2021 och effekten av förändringen av periodiseringen har således inte hanterats i budgetramen för SN. Den negativa avvikelsen vägs delvis upp av att kostnaderna för försörjningsstöd samt personalkostnader beräknas bli lägre än budgeterat. SN prognostiserar en negativ budgetavvikelse om cirka 10,8 mnkr, vilket i stora drag motsvarar den tidigare periodiserade årsintäkten från Migrationsverket.

Övriga nämnder redovisar prognoser i enlighet med budget.

Produktionsutskottets bokslutsprognos

Produktionsutskottet (PU) prognostiserar ett negativt utfall om 10 mnkr, vilket innebär en avvikelse i förhållande till budget om -15,0 mnkr. Bakgrunden är att effektiviseringar inte har kunnat genomföras som planerat på grund av pågående pandemi. Det budgeterade resultatet 2021 för utskottet är ett överskott om 5 mnkr för att de senaste årens underskott på sikt ska balanseras. Att balansera ackumulerade underskott är viktigt ur ett neutralitetsperspektiv.

Produktionsutskottet har under lång tid haft en ansträngd ekonomi och har under många år redovisat negativa resultat i boksluten. Den negativa avvikelser i prognosen kan främst härledas till verksamhetsområdena grundskola, funktionsnedsättning, gymnasium samt komvux. I dessa verksamheter vidtas åtgärder för att förbättra utfallet 2021. Produktionsdirektören tillämpar produktionsutskottets styrregler enligt tillämpningsanvisningen som Kommunfullmäktige har fastställt. Ytterligare analyser av verksamheten behöver göras under verksamhetsåret för att på sikt säkerställa en ekonomi i balans.

Tabell 3: Nämndernas bokslutsprognos per februari

| Budgetavvikelse | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Aug | Sep | Okt | Nov | Utfall Dec |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Kommunfullmäktige | 0,0 | | | | | | | | | |
| Kommunstyrelsen | 0,0 | | | | | | | | | |
| Förskole- och grundskolenämnd | 0,0 | | | | | | | | | |
| Kultur- och fritidsnämnd | 0,0 | | | | | | | | | |
| Gymnase- och vuxenutbildningsnämnd | 0,0 | | | | | | | | | |
| Vård- och omsorgsnämnd | 25,0 | | | | | | | | | |
| Byggnadsnämnd | 0,0 | | | | | | | | | |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnd | 0,0 | | | | | | | | | |
| Tekniska nämnden | -5,0 | | | | | | | | | |
| Socialnämnd | -10,8 | | | | | | | | | |
| Summa nämnder | 9,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Centrala poster | 47,8 | | | | | | | | | |
| Summa. Inkl. centrala poster | 57,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KS-Produktionsutskott | -10,0 | | | | | | | | | |
| Summa kommunen | 47,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Centrala poster

Centrala poster prognostiserar för närvarande en positiv avvikelse om 47,8 mnkr kr jämfört med budget.

Prognosen för skatteintäkterna visar för närvarande på ett överskott om cirka 40,6 mnkr jämfört med budgeten. Bakgrunden till avvikelserna är att i samband med budgeten som antogs av Kommunfullmäktige under hösten 2020 beräknades skatteunderlagstillväxten för 2021 uppgå till cirka 1,5 procent. Denna faktor har reviderats i de senaste skatteunderlagsprognoserna och visar vid senaste prognosen från den 21 februari 2021 på en preliminär skatteunderlagstillväxt för 2021 om cirka 3,0 procent. Dessutom bedömer SKR att skatteunderlagstillväxten för 2020 blir något starkare än tidigare prognoser, vilket ger en ytterligare positiv effekt för skatteprognosen. I bokslutet för 2020 reserverades en justering av skatteintäkterna motsvarande en skatteunderlagstillväxt för 2020 om cirka 1,7 procent vilket är en försämring med 0,9 procentenheter från budgeterat 2,6 procent. Nu bedöms prognosen för 2020 års skatteunderlagstillväxt till 2,2 procent.

Tabell 4: Skatteunderlagstillväxt 2021 i procent

| | |
|------------------------------------|-----|
| SKR feb 21 | 3,0 |
| SKR dec 20 | 2,5 |
| SKR okt 20 | 1,5 |
| Regeringen höstproposition. sep 20 | 2,2 |

Källa: SKR och Regeringen

Prognosen för skatteintäkterna kan komma att revideras genom att slutavräkningen för innevarande år förändras i takt med hur omvärlden utvecklas. Förvaltningen har i sina bedömningar iakttagit viss försiktighet med anledning av föregående års stora variationer i bedömningarna kring skatteunderlagsutvecklingen.

Prognosen för utjämningsystem, statsbidrag och fastighetsavgift visar för närvarande på ett överskott om cirka 9,3 mnkr. Förklaringen kan härledas till att den demografiska utvecklingen, som bland annat styr fördelningen i utjämningsystemen, visar på en större ökning i antalet invånare än förmodat. I budgetsammanhang beräknades en befolkningsökning om cirka 1,9 procent och utfallet blev en ökning om cirka 2,6 procent. Prognosen för fastighetsavgiften visar inte på några större avvikelser.

Prognosen för maxtaxan inom förskoleverksamhet samt statsbidrag för kvalitetssäkrande åtgärder beräknas till cirka 1,0 mnkr högre än budget och förklaras genom att nivån för 2021 inte är känd i samband med budgetarbetet, utan prognosen utgår från föregående års nivå med en viss försiktighet. Bidraget för 2021 uppgår till cirka 278 kr/invånare från tidigare cirka 285 kr/invånare. Dock har invånarantalet ökat kraftigare än beräknat vilket ger ett högre statsbidrag 2021 än 2020.

Regleringsposten för kommunens pensionskostnader, både pension samt finansiella kostnader, prognostiserats för närvarande i enlighet med budget. Utfallet för pensionskostnaderna styrs bland annat av rådande ränteläge och med tanke på den osäkerhet som råder på grund av marknadsläget globalt och nationellt kan kostnaderna komma att påverkas av framtida räntebeslut. I samband vid nästa prognos från KPA kommer prognosen för 2021 att uppdateras.

Finansiella intäkter prognostiseras till cirka 1,0 mnkr högre än budget till följd av att ränteintäkter beräknas generera ett utfall som av försiktighetsprincip inte är medtagen i budget. I enlighet med nya bokförings- och redovisningslagen, som trädde i kraft 2019, bokförs förändringen av marknadsvärdet i vår portfölj med värdepapper både gällande överlikviditet och placerade medel för pensioner. Förändringen i marknadsvärdena bokförs normalt i samband med

delårsbokslutet och årsbokslutet, men förvaltningen fortsätter att bokföra förändringen i marknadsvärdet i enlighet med föregående år för att visa utvecklingen av kommunens portföljer. För att mer efterlikna balanskravsresultatet för kommunen kommer dock dessa marknadsvärdesförändringar, exklusive eventuella realiserade vinster, att justeras bort i månadsuppföljningen. I årsbokslutet för 2021 kommer marknadsvärdet redovisas utan att justeras bort. Under perioden januari till och med februari uppgår den bokföringsmässiga marknadsvärdesförändringen till 5,4 mnkr (netto).

Investeringar

Nettobudget för investeringsutgifter 2021 uppgår till 135,0 mnkr. Det fördelas mellan Tekniska nämnden (127,0 mnkr), Kommunstyrelsens produktionsutskott (4,0 mnkr) samt Kommunstyrelsens förvaltning (4,0 mnkr). Budget för investeringsinkomster 2021 uppgår till 15,0 mnkr där alla inkomster är budgeterade inom Tekniska nämnden. Budget för investeringsutgifter 2021 uppgår till 150 mnkr och fördelas mellan Tekniska nämnden (142,0 mnkr), Kommunstyrelsens produktionsutskott (4,0 mnkr) samt Kommunstyrelsens förvaltning (4,0 mnkr). Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler (se bilaga 4).

Nettoutfallet för perioden januari – februari uppgår till 1,5 mnkr och prognosen visar på en avvikelse mot budget om +5,8 mnkr. Avvikelsen är kopplad till posten reinvestering, gator och vägar, samt projektet Säbybron som uppvisar en avvikelse om +8,7 mnkr i förhållande till budget. Bakgrunden till avvikelsen är en överprövning av tilldelningsbeslutet för entreprenaden vilket har medfört att arbetet inte kunnat påbörjas som planerat. Posten gång- och cykelvägar, samt projekten Margretelundsvägen etapp 3 och 4 uppvisar en negativ budgetavvikelse i prognosen om 1,7 mnkr med anledning av stora och komplexa utredningar runt och kring Härbacka gruva. Även projektet Söralidsvägen visar en negativ budgetavvikelse i prognosen om cirka 1,0 mnkr med anledning av bergsprängning, samt förorenad mark med påföljande dyr massahantering.

De övriga projekten visar inte på några avvikelser i prognoserna och prognostiseras att ha ett utfall i enlighet med budget.

Finansiella tillgångar

Placering av medel om 130 mnkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Det klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp och försäljning. Cirka 64 procent av medlen är placerade inom nominella räntepapper och 36 procent inom aktierelaterade

instrument. Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde om cirka 184 mnkr (cirka 2 mnkr högre än ingående balans för 2021). För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg och Partners Placeringsrådgivning AB.

Överlikviditet om 300 mnkr placerades 2014 med hänsyn till Kommunfullmäktiges policy för överlikviditet. Ytterligare 100 mnkr placerades under 2017. Cirka 76 procent av medlen är placerade inom nominella räntepapper och 24 procent inom aktiefonder samt strukturerade aktieinstrument.

Marknadsvärdet på tillgångarna per 2021-02-28 är cirka 443 mnkr. Det vill säga cirka 3 Mkr högre än vid bokslutet 2020 (ingående balans 2021).

Med anledning av den rådande pandemin och dess påverkan på de globala finansmarknaderna har kommunen under det gångna året genomfört en nedviktning av andelen aktier i de olika portföljerna för att minska riskexponeringen. När nu aktiemarknaderna har repat sig har kommunen delvis viktat upp. Både nedviktning och uppviktning har genomförts enligt förvaltarens bedömning i linje med kommunens placeringspolicyer och modell för förvaltning av portföljerna. Modellen är reaktiv vilket innebär att när förutbestämda kriterier uppfylls sker en ned- eller uppviktning i en, av modellen, begränsad omfattning.

Från och med januari 2019 gäller den nya bokförings- och redovisningslagen, som innebär nya regler för värdering av finansiella instrument. Finansiella medel som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Orealiserade vinster/förluster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkningen av årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Två rapporter från Söderberg & Partners bifogas som bilaga 5 och 6.

Bilagor

1. Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2021
2. Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2021
3. Sammanställning av driftbudget inkl. utfall för perioden jan-feb 2021
4. Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom Kommunstyrelsen och Teknisk nämnd på projektnivå.
5. Månadsrapport för pensionsportföljen per feb 2021
6. Månadsrapport för överlikviditet per feb 2021

Staffan Erlandsson
Kommundirektör

Magnus Bengtsson
Ekonomidirektör

Digitala Signaturer