

AU § 9:6

Dnr. KS 2013/116-042

Utdrag: akten, KS

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april och maj 2013**Ärende**

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april och maj 2013.

Tidigare beredning

Ekonomienheten bereder ärendet.

Yrkande

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar att ärendet bereds vidare.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

2013-05-14 Dnr KS 2013/116-042

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april 2013

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Budgetuppföljning för Österåkers kommun per april månad 2013 godkänns.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2013 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2013 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Resultatbudgeten för 2013 uppgår till 81,3 Mkr. Bokslutsprognosen per april månad visar en positiv avvikelse om 15 Mkr jämfört med budget 2013. Detta förklaras i första hand av högre skatteintäkter, högre fastighetsavgifter och markförsäljning på Bergavägen.

I prognosen har inte en eventuell återbetalning av tidigare inbetalda premier (avseende 2005 och 2006) för AFA försäkring beaktats. Enligt SKL:s uppgifter kommer ärendet att behandlas på AFA försäkrings styrelsemöte först i oktober månad. Återbetalningen är av engångskaraktär.

Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till ca 780 Mkr (inkl. löneskatt). Beräkning av pensionsskulden byggs på nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. En nuvärdesberäkning blir högre ju lägre räntan är och vice versa. Den största delen av pensionsåtagandet är värdesäkrat med prisbasbelopp och ska därmed diskonteras med real ränta. Enligt de bedömningar som görs av såväl marknaden som regeringen blir det en relativt lång period med låg ränta på grund av den svaga världsekonomin i kombination med stor statlig skuldsättning och budgetunderskott i Europa och USA. SKL:s bedöms att diskonteringsräntan ska sänkas med 0,75 % från år 2013. Detta innebär att pensionsskulden kommer att öka med ca 10 %. Enligt Rådet för kommunal redovisning ska effekterna av den förändrade diskonteringsränta beaktas i beaktas i bokslutet 2013.

2013-06-14

Sammanfattning

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse om -3,9 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Det är Vård- och omsorgsnämnden (-4,4), Byggnadsnämnden (-4,8) och överförmyndare inom KF (-0,3) som står för den negativa avvikelsen. Detta förklaras av ökade kostnader för hemtjänstverksamhet, flera nya ärenden inom LSS verksamhet, ökade kostnader för samhällsbetalda resor och flera ärenden för överförmyndare. Socialnämnden har prognostiserat ett överskott om 5,3 Mkr pga. färre HVB-placeringar, vakanta tjänster samt ledigheter inom socialförvaltningen. Vård- och omsorgsnämnden har tagit fram åtgärdsplaner för att pressa ner kostnaderna. Socialförvaltningen arbetar vidare med åtgärdsplaner. T.f. kommundirektör har fått i uppdrag att djupare analysera kostnadsutveckling för samhällsbetalda resor under 2010-2013 och åtgärdsplan för budget i balans.

Centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 18,9 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand markförsäljning, skatteintäkter och fastighetsavgifter som visar överskott mot budgeten.

Text	Mars	April
KF	0,3	-0,3
KS	0,3	0,3
KUN	0	0
VON	-5,2	-4,4
BN	-5,2	-4,8
MHN	0	0
SN	5,5	5,3
Summa nämnder	-4,9	-3,9
Centrala poster	7,7	18,9
Summa. Inkl. centrala poster	2,8	15,0

PS	0	0
Summa kommunen	2,8	15,0

Produktionsstyrelsen prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten. Som framgår av nedanstående tabell visar skolverksamhet och äldreomsorg negativa avvikelser medan funktionshinder, förskola och utjämningsfonden pekar på positiv avvikelse.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,2 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,2 % motsvarar 37,7 Mkr. Som framgår av ekonomisystemet har detta belopp inte budgeterats på ett tydligt sätt inom olika poster utan budgeterats som en post "Gemensam stab". Detta leder till en osäker bokslutprognos. Kommentarer för både periodens utfall och bokslutsprognos inom staben och utjämningsfond ska utvecklas. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 928 Mkr.

2013-06-14

Verksamhet 2013	Budget Brutto	Prognos Avvikelse
Förskolor	-138,9	0,6
Skolor	-409,7	-2,1
Kultur & Fritid	-56,5	0
Äldreomsorg	-101,1	-1,1
Funktionshindre	-146,7	2,1
Måltid	-37,2	0,3
Staben	-37,7	-0,7
Utjämningsfond	0	0,8
Totalt	-927,9	0

Det är särskoleverksamhet som redovisar en negativ avvikelse inom skolverksamhet. Det pågår två utredningar inom särskoleverksamhet och hemtjänstverksamhet. Dessa utredningar kommer att bli klara vid månadsuppföljning per juni månad.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2013 uppgår till 82,7 Mkr. Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler. Detta fördelas samhällsbyggnad inom KS (56,7 Mkr), IT (7 Mkr), EA (3 Mkr), byggnadsnämnden (2,5 Mkr), produktionsstyrelsen (2,5 Mkr), Kommunfullmäktige (1 Mkr) samt friidrottsanläggning (10 Mkr). På inkomstsidan har budgeterats 5,2 Mkr som fördelas 4,2 för samhällsbyggnad inom KS och 1 Mkr för byggnadsnämnden.

Bokslutsprognosen för investering inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på en negativ avvikelse om ca 5 Mkr i förhållande till budgeten. Det finns osäkerheter om de startade projekten under året håller tidsplanen. Det är "Åsättra muddring" som har prognostiserats högre utgifter jämfört med budget. En sammanställning av investeringsbudget och prognos redovisas i bilaga 2.

Enligt kommunfullmäktiges beslut redovisas investeringar på projektnivå. Kommunfullmäktige har fastställt ombudgetering mellan olika projekt (KF § 4:13, 2013-04-29). Som framgår av sammanställningen i bilaga 3, finns det stora avvikelser mellan två följande projekt

Kommentarer om stora avvikelser

A- Knipvägen

Projekteringen har varit mycket omfattande på grund av svåra markförhållanden samt behov av tryckledning och pumpstation. Projektet har börjat att genomföras under 2013. Totalutgift är beräknad till 8,4 Mkr varav 7,5 Mkr under 2013. (Budget för 2013 är ca 5 Mkr)

2013-06-14

B- Åsätta muddring

Genomförande av muddringen skulle starta i november 2012 men var försenat pga att mudderpråmen inte kunde bogseras i oväder. Förvaltningen har en del tilläggsbeställningar, den totala kostnaden för projektet beräknas till 14 Mkr plus återställningsplan 2 Mkr. Prognosen är osäker och för 2013 beräknas en utgift på 7,5Mkr. (Budget för 2013 är 5 Mkr).

Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** om 4,2 Mkr budgeterade för 2013. Detta avser dels kommunstyrelse (3,2 Mkr) och dels byggnadsnämnden (1 Mkr). Bokslutsprognosen för investeringsinkomster inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på inte någon avvikelse i förhållande till budgeten.


Markförsäljningen på Bergavägen har uppskattats till 22,1 Mkr (10,6 Mkr som har betalats till kommunen under 2012 och 11,5 Mkr som kommer att betalas under 2013). Detta kommer i stort sett att påverka resultatet via exploateringsintäkt och konteras centralt på driftredovisningen.

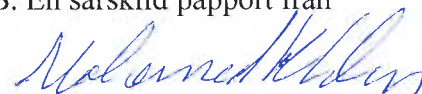
Finansiella tillgångar

Placering av medel på 130 Mkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Detta klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp – och försäljning. Ca. 83% av medlen placeras inom räntepapper och ca 17% inom aktierelaterade instrument.

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 136,0 Mkr. Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärde på ansvarsförbindelsen ska följas åt, dvs. tillgångarna ska matchas med skulden. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn. Aktuell konsolidering dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 104,9% för närvarande.

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Parterna Placeringsrådgivning AB. En särskild rapport från Söderberg & parterna bifogas som bilaga 4.


Katarina Leinar
Ekonomichef


Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2013
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2013
- 3- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom kommunstyrelsen på projektnivå.
- 4- Månadsrapport för pensionsportföljen per april 2013

**SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. APRIL MÅNAD**

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2013	PROGNOS 2013	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	420	300
KOMMUNSTYRELSEN	65 821	73 121	7 300
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	68 000	69 100	1 100
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	67 800	69 850	2 050
BYGGNADSNÄMND	9 500	9 500	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 900	4 900	0
SOCIALNÄMND	25 000	26 500	1 500
SUMMA INTÄKTER	241 141	253 391	12 250
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 300	-8 900	-600
KOMMUNSTYRELSEN	-221 641	-228 641	-7 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 002 530	-1 003 630	-1 100
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-557 100	-563 550	-6 450
BYGGNADSNÄMND	-35 900	-40 700	-4 800
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 700	-9 700	0
SOCIALNÄMND	-113 900	-110 100	3 800
SUMMA KOSTNADER	-1 949 071	-1 965 221	-16 150
SUMMA NÄMNDER	-1 707 930	-1 711 830	-3 900
REGLERINGSPOST PENSIONER	-44 000	-44 000	0
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-40 000	-35 000	5 000
KAPITALKOSTNAD	47 260	47 260	0
STATSBIDRAG, MAXTAXA	19 970	19 970	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-7 000	-7 000	0
LOKALER	-3 000	-2 400	600
SÄRSKILDA INSATSER	-3 000	-3 000	0
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
MARKFÖRSÄLJNING		10 000	10 000
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 738 700	-1 727 000	11 700
SKATTEINTÄKTER	1 660 000	1 667 600	7 600
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)	79 540	81 100	1 560
FASTIGHETSAVGIFT	72 460	76 000	3 540
FINANSIELLA INTÄKTER	10 000	11 000	1 000
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 000	-12 000	-10 000
FIN KOSTNADER		-400	-400
ÅRETS RESULTAT	81 300	96 300	15 000
PS	0	0	0
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	81 300	96 300	15 000

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Ekonomienheten

Bilaga 2

SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013 MÅNADSUPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD

Text	Budget 2013	Prognos 2013	Budget- avvikelse	Utfall 2012
Utgifter				
KF	-1 000	-1 000	0	
KS	-66 700	-71 680	-4 980	-69 288
Varav IT	-7 000	-7 000	0	-3 038
Varav EA	-3 000	-3 000	0	0
Varav SBF	-56 700	-61 680	-4 980	-66 250
BN	-2 500	-2 500	0	5
PS	-2 500	-2 500	0	-2 638
Friidrott	-10 000	-10 000	0	0
Summa utgifter	-82 700	-87 680	-4 980	-71 921
Inkomster				
KS	1 200	1 200	0	1 012
BN	1 000	1 000	0	
Summa inkomster	2 200	2 200	0	1 012
Summa netto	-80 500	-85 480	-4 980	-70 909

**INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS PER PROJEKTNIVÅ INOM KS
MÅNADSUPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD**

Projekt - år 2013	Utgifter			Inkomster		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Centrum & västra om Åkersberga	-2 500	-2 500	0	0	0	0
Täljö vägskäl	-1 500	-1 500	0			
Berga stadsgatan	0	0	0	0	0	0
Åkersberga centrum	-1 000	-1 000	0			
Svinnige	-14 700	-14 700	0	0	0	0
Svinnige lokalgator	-8 520	-8 520	0			
Svinnige GC	-5 680	-5 680	0			
Svinnige, vändplan+kaj	-500	-500	0			
Gator & vägar, reinvestering	-24 420	-26 900	-2 480	3 740	3 740	0
Kapacitetshöjande 276	-4 000	-4 000	0	740	740	0
GC väg Margretelund etapp 1	-5 500	-5 500	0			
Knipvägen	-5 020	-7 500	-2 480			
Trafiksignaler	-200	-200	0			
Utbyte kvicksilverlampor/armaturer	-1 500	-1 500	0			
Åtgärd Gcväg 276 vid Isättra	-1 500	-1 500	0			
Isättravägen	-1 000	-1 000	0			
Brobana (Säby)	-600	-600	0			
Söralidvägen etapp 1	-4 500	-4 500	0	3 000	3 000	0
Vägvisning GC-nätet	-300	-300	0			
Trädplantering	-300	-300	0			
Skärgård, friluft, tryggt	-13 040	-15 540	-2 500	420	420	0
Åsättra muddring	-5 000	-7 500	-2 500	120	120	0
Effektbelysning slussen	-790	-790	0			
Linanäs båtlattrin	-100	-100	0			
Lillträsk Ekbacken	-250	-250	0	125	125	0
Åkers kanal	-2 750	-2 750	0			
Damluckor och sluss	-1 000	-1 000	0			
Badplatser	-1 000	-1 000	0			
Hälsans stig	-500	-500	0			
Trastsjöskogen	0	0	0	175	175	0
Kommunala lekplatser	-1 000	-1 000	0			
Upprustning fornminnesomr	-150	-150	0			
Belysningsprogram	-500	-500	0			
Digitala kartor	-2 700	-2 700	0	0	0	0
Summa övrigt	-2 300	-2 300	0	0	0	0
Markreglering och fastighetsutb.	-150	-150	0			
Informationsplats 276:an, Stava backe	-150	-150	0			
Domarudden	-500	-500	0			
Välkomstskylt Österåker	-1 300	-1 300	0			
Hackstbacken, belysning	-200	-200	0			
Totalt SBF inom KS	-59 660	-64 640	-4 980	4 160	4 160	0
IT	-7 000	-7 000	0			
Eonomisystemet	-3 000	-3 000	0			
Totalt inom KS	-69 660	-74 640	-4 980	4 160	4 160	0
Nettoavvikelse mot budgeten				-65 500	-70 480	-4 980

MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORTFÖLJEN – APRIL 2013

Inledning

Det *övergripande förvaltningsmålet* för pensionsportföljen är att kunna täcka minst lika mycket som avsågs av skulden när denna strategi tog sin början. Detta innebär att tillgångarna i relation till avsedd del av skulden (konsolideringen) bör ligga på minst 100%. Den *övergripande risklimiten* enligt placeringspolicyn innebär att minst 90% av avsedda pensionsutbetalningar alltid ska kunna täckas av pensionsportföljen. Denna nivå betecknas som ett säkerhetsgolv som aldrig ska äventyras.

Aktuellt läge

Pensionsportföljen lever upp till den övergripande risklimiten. Risken att pensionsportföljen skulle falla under säkerhetsgolvet inom ett år är låg med dagens portfölj. Aktuell konsolidering, dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 104,9% för närvarande.

Risköversikt	Avkastning	
	2013-04-30	2013-03-31
<hr/>		
Portföljrisk - marknadsvärdering		
Marknadsvärderade tillgångar	136,0	1,0%
Marknadsvärderad skuld	129,7	0,8%
Marknadsvärderad konsolidering	104,9%	0,2%
Sannolikhet att gå igenom golvet före årsskiftet	0,0%	0,0%
Sannolikhet gå igenom golvet inom 1 år	0,0%	0,0%

Nedan återfinns en sammanställning som visar vilken spridning i resultat som kan förväntas vid årsskiftet givet dagens portföljsammansättning. Spridningsresultaten erhålls genom att skuld- och tillgångsvärden simuleras i olika scenarion, vilket renderar i ett troligt medelvärde samt de 5% bästa respektive sämsta utfallen. Detta ger en indikation på sannolikheten att kommunen klarar det övergripande förvaltningsmålet samt hur stor risken är.

Simulerad konsolidering vid årsskiftet	Förväntad konsolidering	Jämfört med idag
<hr/>		
Marknadsvärderad konsolidering vid årsskiftet 2013/2014		
Medelvärde	105,1%	0,2%
5% högsta	110,9%	6,0%
5% lägsta	99,5%	-5,4%
0,5% lägsta	97,0%	-7,9%

Aktuell portfölj

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 136,0 mkr. Pensionsportföljen ligger utanför de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyen.

Övergripande limiter enligt placeringspolicy	Portfölj (Mkr) 2013-04-30	Andel av portfölj 2013-04-30	Limiter	
			Min	Max
Likvida medel	0,4	0,3%	6%	100%
Räntebärande värdepapper inkl upplupna räntor	112,4	82,6%	0%	100%
- nominella räntor	94,6	69,5%	0%	0%
- realräntor	17,8	13,1%	0%	100%
Aktier	23,3	17,1%	0%	40%
- svenska	5,9	4,3%	0%	35%
- utländska	17,4	12,8%	0%	5%
Totalt	136,0	100%		

Vid avstämningstillfället hade pensionsportföljen följande utseende, uttryckt som procentuell fördelning på olika tillgångsslag.

TILLGÅNGSALLOKERING



Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärdet på ansvarsförbindelsen ska följas åt, det vill säga tillgångarna ska matchas med skulden. Det primära målet är således konsolideringen vilket gått genom ovan.

För att kunna följa hur förvaltningen av aktieportföljen har gått jämförs de olika tillgångsslagen i förhållande till respektive jämförelseindex enligt placeringspolicyen sedan det föregående rapporteringstillfället.

Tillgångsslag	Index	Tillgångsavkastning senaste månaden	Indexavkastning senaste månaden	Differens
Räntebärande tillgångar	OMRX REAL	0,8%	0,6%	0,1%
Svenska aktier	SIX PRX	2,1%	2,1%	0,1%
Globala aktier	MSCI TR World (SEK)	2,3%	2,9%	-0,6%

Källa för index: Bloomberg

Bevakning och rapportering

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Partners Placeringsrådgivning AB. De bevakar kontinuerligt utvecklingen av pensionsportföljen, pensionsskulden samt marknadsrisken. Detta för att tillse att sammansättningen av portföljen (allokeringen) alltid innebär att kommunen kan leva upp till de åtaganden som ingår i pensionsfonderingen.



2013-06-14 Dnr KS 2013/116-042

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per maj 2013

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Budgetuppföljning för Österåkers kommun per maj månad 2013 godkänns.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2013 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2013 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Resultatbudgeten för 2013 uppgår till 81,3 Mkr. Bokslutsprognosen per maj månad visar en positiv avvikelse om 15 Mkr jämfört med budget 2013. Detta förklaras i första hand av högre skatteintäkter, högre fastighetsavgifter och markförsäljning på Bergavägen.

I prognosen har inte en eventuell återbetalning av tidigare inbetalda premier (avseende 2005 och 2006) för AFA försäkring beaktats. Enligt SKL:s uppgifter kommer ärendet att behandlas på AFA försäkrings styrelsemöte först i oktober månad. Återbetalningen är av engångskaraktär.

Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till ca 780 Mkr (inkl. löneskatt). Beräkning av pensionsskulden byggs på nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. En nuvärdesberäkning blir högre ju lägre räntan är och vice versa. Den största delen av pensionsårtagandet är värdesäkrat med prisbasbelopp och ska därmed diskonteras med real ränta. Enligt de bedömningar som görs av såväl marknaden som regeringen blir det en relativt lång period med låg ränta på grund av den svaga världsekonomin i kombination med stor statlig skuldsättning och budgetunderskott i Europa och USA. SKL:s bedöms att diskonteringsräntan ska sänkas med 0,75 % från år 2013. Detta innebär att pensionsskulden kommer att öka med ca 10 %. Enligt Rådet för kommunal redovisning ska effekterna av den förändrade diskonteringsränta beaktas i bokslutet 2013.

2013-06-14

Sammanfattning

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse om -4,5 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Det är Vård- och omsorgsnämnden (-4,3), Byggnadsnämnden (-4,8) och överförmyndare inom KF (-0,5) som står för den negativa avvikelsen. Detta förklaras av ökade kostnader för hemtjänstverksamhet, flera nya ärenden inom LSS verksamhet, ökade kostnader för samhällsbetalda resor och flera ärenden för överförmyndare. Socialnämnden har prognostiserat ett överskott om 4,4 Mkr pga. färre HVB-placeringar, vakanta tjänster samt ledigheter inom socialförvaltningen. Vård- och omsorgsnämnden har tagit fram åtgärdsplaner för att pressa ner kostnaderna. Socialförvaltningen har analyserat kostnadsutveckling inom daglig verksamhet och kommer att arbeta vidare med åtgärdsplaner inför delårsbokslutet per augusti. T.f. kommundirektör har fått i uppdrag att djupare analysera kostnadsutveckling för samhällsbetalda resor under 2010-2013 och åtgärdsplan för budget i balans.

Centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 19,5 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand markförsäljning, skatteintäkter och fastighetsavgifter som visar överskott mot budgeten.

Text	Mars	Maj
KF	0,3	-0,5
KS	0,3	0,7
KUN	0	0
VON	-5,2	-4,3
BN	-5,2	-4,8
MHN	0	0
SN	5,5	4,4
Summa nämnder	-4,9	-4,5
Centrala poster	7,7	19,5
Summa. Inkl. centrala poster	2,8	15,0

PS	0	0
Summa kommunen	2,8	15,0

Produktionsstyrelsen prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten. Som framgår av nedanstående tabell visar skolverksamhet och äldreomsorg negativa avvikelser medan funktionshindrade, förskola och utjämningsfonden pekar på positiv avvikelse.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,2 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,2 % motsvarar 37,7 Mkr. Som framgår av ekonomisystemet har detta belopp inte budgeterats på ett tydligt sätt inom olika poster utan budgeterats som en post "Gemensam stab". Detta leder till en osäker bokslutprognos. Kommentarer för

2013-06-14

både periodens utfall och bokslutsprognos inom staben och utjämningsfond ska utvecklas. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 928 Mkr.

Verksamhet 2013	Budget Brutto	Prognos Avvikelse
Förskolor	-138,9	0,6
Skolor	-409,7	-2,1
Kultur & Fritid	-56,5	0
Äldreomsorg	-101,1	-1,1
Funktionshindrade	-146,7	2,1
Måltid	-37,2	0,3
Staben	-37,7	-0,7
Utjämningsfond	0	0,8
Totalt	-927,9	0

Det är särskoleverksamhet som redovisar en negativ avvikelse inom skolverksamhet. Det pågår två utredningar inom särskoleverksamhet och hemtjänstverksamhet. Dessa utredningar kommer att bli klara vid månadsuppföljning per juni månad.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2013 uppgår till 85,7 Mkr. Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler. Detta fördelas samhällsbyggnad inom KS (59,6 Mkr), IT (7 Mkr), EA (3 Mkr), byggnadsnämnden (2,5 Mkr), produktionsstyrelsen (2,5 Mkr), Kommunfullmäktige (1 Mkr) samt friidrottsanläggning (10 Mkr). På inkomstsidan har budgeterats 5,2 Mkr som fördelas 4,2 för samhällsbyggnad inom KS och 1 Mkr för byggnadsnämnden.

Bokslutsprognosen för investering inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på en negativ avvikelse om ca 2,5 Mkr i förhållande till budgeten. Det finns osäkerheter om de startade projekten under året håller tidsplanen. Det är "Åsättra muddring" som har prognostiserat högre utgifter jämfört med budget. Bokslutsprognosen per maj månad har förbättrats med 2,5 Mkr jämfört med mars månad. En sammanställning av investeringsbudget och prognos redovisas i bilaga 2.

Enligt kommunfullmäktiges beslut redovisas investeringar på projektnivå. Kommunfullmäktige har fastställt ombudgetering mellan olika projekt (KF § 4:13, 2013-04-29). Som framgår av sammanställningen i bilaga 3, finns det stora avvikelser mellan två följande projekt

Kommentarer om stora avvikelser

A- Knipvägen

Projekteringen har varit mycket omfattande på grund av svåra markförhållanden samt behov av tryckledning och pumpstation. Projektet har

2013-06-14

börjat att genomföras under 2013. Totalutgift är beräknad till 8,4 Mkr varav 7,5 Mkr under 2013. (Budget för 2013 är ca 5 Mkr)

B- Åsätta muddring

Genomförande av muddringen skulle starta i november 2012 men var försenat pga att mudderpråmen inte kunde bogseras i oväder. Förvaltningen har en del tilläggsbeställningar, den totala kostnaden för projektet beräknas till 14 Mkr plus återställningsplan 2 Mkr. Prognosen är osäker och för 2013 beräknas en utgift på 7,5Mkr. (Budget för 2013 är 5 Mkr).

Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** om 4,2 Mkr budgeterade för 2013. Detta avser dels kommunstyrelse (3,2 Mkr) och dels byggnadsnämnden (1 Mkr). Bokslutsprognosen för investeringsinkomster inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på inte någon avvikelse i förhållande till budgeten.


Markförsäljningen på Bergavägen har uppskattats till 22,1 Mkr (10,6 Mkr som har betalats till kommunen under 2012 och 11,5 Mkr som kommer att betalas under 2013). Detta kommer i stort sett att påverka resultatet via exploateringsintäkt och konteras centralt på driftredovisningen.


Finansiella tillgångar

Placering av medel på 130 Mkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Detta klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp – och försäljning. Ca. 83% av medlen placeras inom räntepapper och ca 17% inom aktierelaterade instrument.

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 136,2 Mkr. Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärde på ansvarsförbindelsen ska följas åt, dvs. tillgångarna ska matchas med skulden. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn. Aktuell konsolidering dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 108,8% för närvarande.

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Parterna Placeringsrådgivning AB. En särskild rapport från Söderberg & parterna bifogas som bilaga 4.


Katarina Leinar
Ekonomichef


Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2013
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2013
- 3- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom kommunstyrelsen på projektnivå.
- 4- Månadsrapport för pensionsportföljen per maj 2013

SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. MAJ MÅNAD

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2013	PROGNOS 2013	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	420	300
KOMMUNSTYRELSEN	65 821	73 121	7 300
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	68 000	73 000	5 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	67 800	69 550	1 750
BYGGNADSNÄMND	9 500	9 500	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 900	4 900	0
SOCIALNÄMND	25 000	26 900	1 900
SUMMA INTÄKTER	241 141	257 391	16 250
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 300	-9 100	-800
KOMMUNSTYRELSEN	-221 641	-228 241	-6 600
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 002 530	-1 007 530	-5 000
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-557 100	-563 150	-6 050
BYGGNADSNÄMND	-35 900	-40 700	-4 800
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 700	-9 700	0
SOCIALNÄMND	-113 900	-111 400	2 500
SUMMA KOSTNADER	-1 949 071	-1 969 821	-20 750
SUMMA NÄMNDER	-1 707 930	-1 712 430	-4 500
REGLERINGSPOST PENSIONER	-44 000	-44 000	0
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-40 000	-35 000	5 000
KAPITALKOSTNAD	47 260	47 260	0
STATSBIDRAG, MAXTAXA	19 970	19 970	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-7 000	-7 000	0
LOKALER	-3 000	-2 700	300
SÄRSKILDA INSATSER	-3 000	-1 000	2 000
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
PO-FÖRÄNDRING			0
MARKFÖRSÄLJNING		10 000	10 000
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 738 700	-1 725 900	12 800
SKATTEINTÄKTER	1 660 000	1 667 600	7 600
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)	79 540	81 100	1 560
FASTIGHETSAVGIFT	72 460	76 000	3 540
FINANSIELLA INTÄKTER	10 000	10 000	0
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 000	-12 000	-10 000
FIN KOSTNADER		-500	-500
ÅRETS RESULTAT	81 300	96 300	15 000
PS	0	0	0
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	81 300	96 300	15 000

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Ekonomienheten

Bilaga 2

**SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013
MÅNADSUPPFÖLJNING PER MAJ MÅNAD**

Text	Budget 2013	Prognos 2013	Budget- avvikelse	Utfall 2012
Utgifter				
KF	-1 000	-1 000	0	
KS	-69 660	-72 170	-2 510	-69 288
Varav IT	-7 000	-7 000	0	-3 038
Varav EA	-3 000	-3 000	0	0
Varav SBF	-59 660	-62 170	-2 510	-66 250
BN	-2 500	-2 500	0	5
PS	-2 500	-2 500	0	-2 638
Friidrott	-10 000	-10 000	0	0
Summa utgifter	-85 660	-88 170	-2 510	-71 921
Inkomster				
KS	4 160	4 160	0	1 012
BN	1 000	1 000	0	
Summa inkomster	5 160	5 160	0	1 012
Summa netto	-80 500	-83 010	-2 510	-70 909

**INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS PER PROJEKTNIVÅ INOM KS
MÅNADSUPPFÖLJNING PER MAJ MÅNAD**

Projekt - år 2013	Utgifter			Inkomster		
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse
Centrum & västra om Åkersberga	-2 500	-2 500	0	0	0	0
Täljö vägskäl	-1 500	-1 500	0			
Berga stadsgatan	0	0	0	0	0	0
Åkersberga centrum	-1 000	-1 000	0			
Svinnige	-14 700	-14 700	0	0	0	0
Svinnige lokalgator	-8 520	-8 520	0			
Svinnige GC	-5 680	-5 680	0			
Svinnige, vändplan+kaj	-500	-500	0			
Gator & vägar, reinvestering	-24 420	-23 900	520	3 740	3 740	0
Kapacitetshöjande 276	-4 000	-4 000	0	740	740	0
GC väg Margretelund etapp 1	-5 500	-5 500	0			
Knipvägen	-5 020	-7 500	-2 480			
Trafiksignaler	-200	-200	0			
Utbyte kvicksilverlampor/armaturer	-1 500	-1 500	0			
Åtgärd Gcväg 276 vid Isättra	-1 500	-1 500	0			
Isättravägen	-1 000	-1 000	0			
Brobana (Säby)	-600	-600	0			
Söralidvägen etapp 1	-4 500	-1 500	3 000	3 000	3 000	0
Vägvisning GC-nätet	-300	-300	0			
Trädplantering	-300	-300	0			
Skärgård, friluft, tryggt	-13 040	-16 220	-3 180	420	420	0
Åsättra muddring	-5 000	-7 500	-2 500	120	120	0
Effektbeysning slussen	-790	-790	0			
Linanäs båtlattrin	-100	-80	20			
Lillträsk Ekbacken	-250	-250	0	125	125	0
Åkers kanal	-2 750	-2 750	0			
Damluckor och sluss	-1 000	-1 000	0			
Badplatser	-1 000	-1 000	0			
Hälsans stig	-500	-700	-200			
Trastsjöskogen	0	0	0	175	175	0
Kommunala lekplatser	-1 000	-1 500	-500			
Upprustning fornminnesomr	-150	-150	0			
Belysningsprogram	-500	-500	0			
Digitala kartor	-2 700	-2 700	0	0	0	0
Summa övrigt	-2 300	-2 150	150	0	0	0
Markreglering och fastighetsutb.	-150	-150	0			
Informationsplats 276:an, Stava backe	-150	-150	0			
Domarudden	-500	-350	150			
Välkomstskylt Österåker	-1 300	-1 300	0			
Hackstbacken, belysning	-200	-200	0			
Totalt SBF inom KS	-59 660	-62 170	-2 510	4 160	4 160	0
IT	-7 000	-7 000	0			
Eonomisystemet	-3 000	-3 000	0			
Totalt inom KS	-69 660	-72 170	-2 510	4 160	4 160	0
Nettoavvikelse mot budgeten				-65 500	-68 010	-2 510

MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORFÖLJEN – MAJ 2013

Inledning

Det *övergripande förvaltningsmålet* för pensionsportföljen är att kunna täcka minst lika mycket som avsågs av skulden när denna strategi tog sin början. Detta innebär att tillgångarna i relation till avsedd del av skulden (konsolideringen) bör ligga på minst 100%. Den *övergripande risklimiten* enligt placeringspolicyn innebär att minst 90% av avsedda pensionsutbetalningar alltid ska kunna täckas av pensionsportföljen. Denna nivå betecknas som ett säkerhetsgolv som aldrig ska äventyras.

Aktuellt läge

Pensionsportföljen lever upp till den övergripande risklimiten. Risken att pensionsportföljen skulle falla under säkerhetsgolvet inom ett år är låg med dagens portfölj. Aktuell konsolidering, dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 108,8% för närvarande.

Risköversikt	Avkastning	
	2013-05-31	2013-04-30
Portföljrisk - marknadsvärdering		
Marknadsvärderade tillgångar	136,2	0,2%
Marknadsvärderad skuld	125,2	-3,4%
Marknadsvärderad konsolidering	108,8%	3,9%
Sannolikhet att gå igenom golvet före årsskiftet	0,0%	0,0%
Sannolikhet gå igenom golvet inom 1 år	0,0%	0,0%

Nedan återfinns en sammanställning som visar vilken spridning i resultat som kan förväntas vid årsskiftet givet dagens portföljsammansättning. Spridningsresultaten erhålls genom att skuld- och tillgångsvärden simuleras i olika scenarion, vilket renderar i ett troligt medelvärde samt de 5% bästa respektive sämsta utfallen. Detta ger en indikation på sannolikheten att kommunen klarar det övergripande förvaltningsmålet samt hur stor risken är.

Simulerad konsolidering vid årsskiftet	Förväntad konsolidering	Jämfört med idag
Marknadsvärderad konsolidering vid årsskiftet 2013/2014		
Medelvärde	109,0%	0,2%
5% högsta	115,8%	7,0%
5% lägsta	102,8%	-6,0%
0,5% lägsta	100,2%	-8,6%

Aktuell portfölj

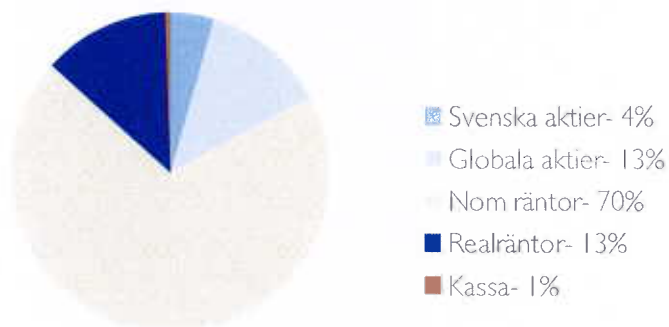
Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 136,2 mkr. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

AVSTÄMNING MOT POLICY

Tillgångsslag	Portfölj (Mnkr)	Andel av portfölj	Limiter		
	2013-05-31	2013-05-31	Min	Max	
Likvida medel	1	1%	0%	15%	
Nominella räntepapper	95	70%	0%	100%	
Duration	1,3	1,3	0,0	5,0	
Realräntobligationer	17	13%	0%	100%	
Duration		9,8	4,0	20,0	
Aktier	23	17%	0%	40%	
- Svenska aktier	6	5%	0%	10%	
- Utländska aktier	17	13%	0%	30%	
Alternativa tillgångar	0	0%	0%	10%	
Totalt	136	100%			

Vid avstämningstillfället hade pensionsportföljen följande utseende, uttryckt som procentuell fördelning på olika tillgångsslag.

TILLGÅNGSALLOKERING



Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärdet på ansvarsförbindelsen ska följas åt, det vill säga tillgångarna ska matchas med skulden. Det primära målet är således konsolideringen vilket gått igenom ovan.

För att kunna följa hur förvaltningen av aktieportföljen har gått jämförs de olika tillgångsslagen i förhållande till respektive jämförelseindex enligt placeringspolicyn sedan det föregående rapporteringstillfället.

Tillgångsslag	Index	Tillgångsavkastning senaste månaden	Indexavkastning senaste månaden	Differens
Räntebärande tillgångar	OMRX REAL	-0,2%	-2,0%	1,8%
Svenska aktier	SIX PRX	2,1%	2,1%	-0,1%
Globala aktier	MSCI TR World (SEK)	2,2%	2,4%	-0,3%

Källa för index: Bloomberg

Bevakning och rapportering

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Partners Placeringsrådgivning AB. De bevakar kontinuerligt utvecklingen av pensionsportföljen, pensionskulden samt marknadsrisken. Detta för att tillse att sammansättningen av portföljen (allokeringen) alltid innebär att kommunen kan leva upp till de åtaganden som ingår i pensionsfonderingen.