

AU § 9:9

Dnr. KS 2013/116-042

Utdrag: akten, KS

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013**Ärende**

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 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.

2013-07-14 Dnr KS 2013/116-042

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per juni månad 2013 godkänns.
2. Överlämnar Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013 till Kommunfullmäktige enligt kommunens ekonomiska styrregler.

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. Förutom bokslutet per december och delårsbokslutet per augusti ska månadsuppföljning per juni redovisas till Kommunfullmäktige.

Sammanfattning

Utfall för perioden januari-juni

Kommunen visar ett positivt resultat för perioden om 59,64Mkr. Jämfört med budget innebär det en avvikelse med +15,2 Mkr. 48 % av den positiva avvikelsen, som motsvarar 7,3 Mkr, avser skatteintäkter och utjämningsystemet. Kostnadsutveckling per juni har ökat med 4,1 % per invånare jämfört med juni månad 2012.

Bokslutsprognos per december

Resultatbudgeten för 2013 uppgår till 81,3 Mkr. Bokslutsprognosen per juni månad visar en positiv avvikelse om 17 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).

2013-07-14

Beräkning av pensionsskulden byggs på nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. En nuvärdesberäknad 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 bokslutet 2013.

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse om -5,8 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Det är Vård- och omsorgsnämnden (-6,7), Byggnadsnämnden (-2,3) och överförmyndare inom KF (-0,9) 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 3,4 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 22,8 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand markförsäljning, skatteintäkter och fastighetsavgifter som visar överskott mot budgeten.

Text	Mars	Juni
KF	0,3	-0,9
KS	0,3	0,7
KUN	0	0
VON	-5,2	-6,7
BN	-5,2	-2,3
MHN	0	0
SN	5,5	3,4
Summa nämnder	-4,9	-5,8
Centrala poster	7,7	22,8
Summa. Inkl. centrala poster	2,8	17,0

PS	0	0
Summa kommunen	2,8	17,0

Löneöversyn för år 2013 har påbörjats. Avtalen för alla fackliga organisationer är klara. Budget för löneöversyn för år 2013 har beräknats generellt ca 3 % fr.o.m. april månad. Personalenheten har tagit fram en tidsplan.

SACO och Vårdförbundet har nivälösta avtal. Översyn har gjorts och utbetalning av den nya lönen skett i juni månad. För Kommunal gäller 550 kr som motsvarar ungefär 2,3 % för 2013. Översyn pågår och utbetalning av den nya lönen beräknas till juli månad. Avtalen för Vision, SSR och Ledarna är klara och blivit 2,6 % för 2013. Översynen kommer att genomföras i höst. Utbetalning kommer att ske preliminärt oktober månad.

De två lärarorganisationerna, Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund har ett avtal som bygger på industrins löneökningstakt som blev 2 procent för 2013. Detta innebär att lönenorm sätts inom den internationellt konkurrensutsatta sektorn, vilket utgör det garanterade utfallet för dessa organisationer. I pengarna för förskoleverksamhet, skolverksamhet och Komvux har hänsyn tagits till lärarnas avtal (4,2 % för 2012 och 2,0 % för 2013 enligt det garanterade utfallet) samt 10 Mkr ytterligare för lärarnas löneökning som helårseffekt. För att verkställa resursförbrukning enligt den politiska inriktningen har ekonomienheten och produktionsförvaltningen varit eniga. Översynen kommer att genomföras i höst. Utbetalning kommer att ske preliminärt oktober månad.

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 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.

Utredningar enligt Kommunstyrelsens uppdrag (KS § 1:5, 2013-01 07)

Produktionsförvaltningens bokslutsprognos för särskoleverksamhet på ca - 4,6 Mkr har utretts av ekonomienheten tillsammans med kultur- och utbildningsförvaltningen.

Tilläggsbeloppet för särskolan har höjts inför 2013 utifrån en särskild modell som kultur- och förvaltningen tagit fram. Antal särskoleelever inom två berörda skolor har ungefär halverats sedan 2008 (från 70 till 34 HT 2013) medan personalkostnader är ungefär på samma nivå som 2008. Årets resultat har varierat mellan +0,3 Mkr (år 2008) till -3 Mkr (år 2012). Verksamhetens prognostiserade avvikelse på -4,6 Mkr motsvarar ca 23 % av verksamhetens bruttokostnader (19,8 Mkr). Utredningen pekar på att enheternas ursprungliga budgetar bör revideras med ca 1,6 Mkr och åtgärdsplaner på ca 2,4 Mkr har föreslagits. Vissa justeringar för tilläggsbelopp har också föreslagits inför budget 2014. Justeringar innebär ca 350 tkr ytterligare medel för verksamheten. Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet som helhet bifogas som bilaga 6.

I KS:s uppdrag ingår också utredning för hemtjänstverksamhet. Analys av ersättningar inom hemtjänst har tidigare under 2011 gjorts av socialförvaltningen i samband med revidering av ersättningsnivåer för hemtjänst (VON § 89, 2011 05 17). Rapporten har uppdaterats och utvecklat under våren 2013. Utveckling av volymer, restid, tid hos kund för både egen regi och externa utförare har studerats. Ersättningsnivåerna har jämförts med flera kommuner.

I jämförelsen av flera kommuners ersättningar så visar det sig att Österåkers ersättningsnivåer är höga jämfört med de andra kommunerna. Detta bekräftas när man jämför kommunernas avvikelse från standardkostnad (både 2011-2012). Österåker har den högsta avvikelsen från standardkostnaden i jämförelse med dess närliggande kommuner. Upplands Väsby har däremot betydligt lägre kostnader för äldreomsorg än dess standardkostnad. Analys av ersättningar inom hemtjänstverksamhet som helhet bifogas som bilaga 7.

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 juni månad har förbättrat 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 4, finns det stora avvikelser mellan två följande projekt

- Knipvägen
- Åsättra hamn muddring

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)

B- Åsättra 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. 78% av medlen placeras inom räntepapper och ca 21% inom aktierelaterade instrument.

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 134,6 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 110,8% för närvarande.

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Parterna Placeringsrådgivning AB. En särskild rapport från Söderberg & partnerna 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 driftbudget inkl. utfall för perioden jan- juni 2013
- 4- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom kommunstyrelsen på projektnivå.
- 5- Månadsrapport för pensionsportföljen per juni 2013
- 6- Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet enligt KS § 1:5
- 7- Analys av ersättningar inom hemtjänstverksamhet enligt KS § 1:5

**SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. JUNI 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	73 500	5 500
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	67 800	69 525	1 725
BYGGNADSNÄMND	9 500	9 500	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 900	4 900	0
SOCIALNÄMND	25 000	24 500	-500
SUMMA INTÄKTER	241 141	255 466	14 325
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 300	-9 500	-1 200
KOMMUNSTYRELSEN	-221 641	-228 241	-6 600
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 002 530	-1 008 030	-5 500
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-557 100	-565 475	-8 375
BYGGNADSNÄMND	-35 900	-38 200	-2 300
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 700	-9 700	0
SOCIALNÄMND	-113 900	-110 000	3 900
SUMMA KOSTNADER	-1 949 071	-1 969 146	-20 075
SUMMA NÄMNDER	-1 707 930	-1 713 680	-5 750
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	-5 100	1 900
LOKALER	-3 000	-1 400	1 600
SÄRSKILDA INSATSER	-3 000	-1 000	2 000
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
MARKFÖRSÄLJNING		10 000	10 000
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 738 700	-1 723 950	14 750
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		-450	-450
ÅRETS RESULTAT	81 300	98 300	17 000
PS	0	0	0
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	81 300	98 300	17 000

ÖSTERAKERS KOMMUN

Ekonomienheten

Bilaga 2
2013-07-12

SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013 MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI MÅNAD

Sammanställning av inbudget och bokslutsprognos för 2013

Text	Budget 2013	Prognos 2013	Budget- avvikelse	Utfall 2012
Utgifter				
Kommunfullmäktige	-1 000	-1 000	0	
Kommunstyrelsen	-69 660	-72 170	-2 510	-69 288
Varav IT	-7 000	-7 000	0	-3 038
Varav EA	-3 000	-3 000	0	
Varav samhällsbyggnad	-59 660	-62 170	-2 510	-66 250
Byggnadsnämnden	-2 500	-2 500	0	5
Produktionsstyrelsen	-2 500	-2 500	0	-2 638
Friidrottsanläggning	-10 000	-10 000	0	
Summa utgifter	-85 660	-88 170	-2 510	-71 921
Inkomster				
Kommunstyrelsen	4 160	4 160	0	1 012
Byggnadsnämnden	1 000	1 000	0	
Summa inkomster	5 160	5 160	0	1 012
Summa, netto	-80 500	-83 010	-2 510	-70 909

MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI 2013

HELÅR

PERIOD: JAN - JUNI 2013

Driftsredovisning per slag, inkl interna poster (tkr)	Budget 2013	Prognos 2013	Budget- avvikelse	Utfall 2012	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse
Nämndernas intäkter							
Avgifter	82 513	88 013	5 500	86 288	41 257	45 592	4 336
Övriga intäkter	158 628	167 453	8 825	163 553	79 314	83 688	4 374
Summa intäkter	241 141	255 466	14 325	249 841	120 571	129 280	8 709
- Varav interna intäkter	59 533			58 234	29 767	30 958	1 191
Nämndernas kostnader							
Personalkostnader	-164 206	-163 462	744	-151 573	-82 103	-81 611	492
Lokalkostnader	-62 662	-62 737	-75	-65 726	-31 331	-31 665	-334
Kapitalkostnader	-44 641	-44 541	100	-54 067	-22 321	-21 809	512
Köp av verksamhet	-1 582 688	-1 593 662	-10 974	-1 526 370	-791 344	-801 056	-9 712
Övriga kostnader	-94 875	-104 745	-9 870	-107 406	-47 437	-50 155	-2 718
Summa kostnader	-1 949 071	-1 969 146	-20 075	-1 905 142	-974 536	-986 296	-11 760
- Varav interna kostnader	-896 065			-877 210	-448 033	-450 937	-2 905
Nämndernas nettokostnader exkl. PS	-1 707 930	-1 713 680	-5 750	-1 655 301	-853 965	-857 016	-3 051
Ökning semesterlöneskuld	-1 000	-1 000	0	-1 835	-500	-500	0
Intern kapitalkostnad	47 260	47 260	0	57 207	23 630	23 188	-442
Statsbidrag maxtaxa	19 970	19 970	0	20 428	9 985	9 967	-18
Avskrivning	-40 000	-35 000	5 000	-41 555	-20 000	-15 672	4 328
Pensioner, regleringspost	-44 000	-44 000	0	-40 546	-22 000	-22 567	-567
Särskilda insatser	-3 000	-1 000	2 000	-3 050	-1 500	-660	840
Lokaler	-3 000	-1 400	1 600	-99	-1 500	0	1 500
Oförutsedd verksamhet	-7 000	-5 100	1 900	-1 800	0	0	0
PO-förändring	0	0	0	2 099	0	-343	-343
Återbetalning AFA(2007-2008)	0	0	0	23 418	0	0	0
Markförsäljning	0	10 000	10 000	10 739	0	0	0
Nettokostnader inkl centrala poster	-1 738 700	-1 723 950	14 750	-1 630 295	-865 850	-863 604	2 246
Skatteintäkter	1 660 000	1 667 600	7 600	1 622 559	830 000	834 735	4 735
Utjämningsystem mm	79 540	81 100	1 560	73 599	39 770	40 559	789
Fastighetsavgift	72 460	76 000	3 540	71 200	36 230	38 010	1 780
Finansiella intäkter	10 000	10 000	0	11 104	5 000	5 620	620
Finansiella kostnader, pension	-2 000	-12 000	-10 000	-3 500	-1 000	-4 777	-3 777
Finansiella kostnader		-450	-450	-454	0	-203	-203
Periodens resultat exkl. PS	81 300	98 300	17 000	144 213	44 150	50 340	6 190
Produktionsstyrelsen	0	0	0	-1 469	0	9 038	9 038
Kommunens resultat	81 300	98 300	17 000	142 744	44 150	59 377	15 227

INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS PER PROJEKTNIVÅ INOM KS
MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI MÅNAD

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

MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORFÖLJEN – JUNI 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 110,8% för närvarande.

Risköversikt	Avkastning	
	2013-06-30	2013-05-31
Portföljrisk - marknadsvärdering		
Marknadsvärderade tillgångar	134,6	-1,2%
Marknadsvärderad skuld	121,5	-3,0%
Marknadsvärderad konsolidering	110,8%	2,0%
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	111,0%	0,3%
5% högsta	118,2%	7,4%
5% lägsta	104,7%	-6,0%
0,5% lägsta	101,5%	-9,3%

Aktuell portfölj

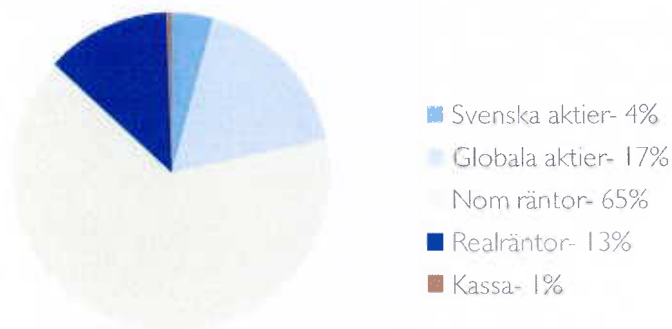
Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 134,6 mkr. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

AVSTÄMNING MOT POLICY

Tillgångsslag	Portfölj (Mnkr)		Limiter	
	2013-06-30	Andel av portfölj 2013-06-30	Min	Max
Likvida medel	1	1%	0%	15%
Nominella räntepapper	88	65%	0%	100%
Duration		1,2	0,0	5,0
Realränteobligationer	17	13%	0%	100%
Duration		9,6	4,0	20,0
Aktier	29	22%	0%	40%
- Svenska aktier	6	4%	0%	10%
- Utländska aktier	23	17%	0%	30%
Alternativa tillgångar	0	0%	0%	10%
Totalt	135	100%		

Vid avstämmningstillfället 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 placeringspolicyn sedan det föregående rapporteringstillfället.

Tillgångsslag	Index	Tillgångsavkastning senaste månaden	Indexavkastning senaste månaden	Differens
Räntebärande tillgångar	OMRX REAL	-0,9%	-2,1%	1,2%
Svenska aktier	SIX PRX	-5,4%	-5,0%	-0,3%
Globala aktier	MSCI TR World (SEK)	-1,6%	-1,2%	-0,4%

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.

Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet i Österåkers kommun



Utredning angående särskolans budget

Kommunstyrelsen har uppdragit åt ekonomienheten att utreda orsaken till underskott i särskolans budget. Sakkunnig vid KUF och controller har i samverkan med ansvariga rektorer för särskolan gått igenom respektive verksamhets internbudget för 2013. Sakkunnig för särskilt stöd vid KUF har deltagit i delar av genomlysningen.

Bakgrund

Grundsärskolan består av två inriktningar. Grundsärskola i Österåkers kommun finns på Sjökarbyskolan år 1 – 6 och på Solskiftesskolan år 7 – 9. På Solskiftesskolan finns även den inriktning i grundsärskolan som avser elever med grav utvecklingsstörning (träningsskolan) år 1 – 9. I båda grupperna finns elever som förutom utvecklingsstörning har diagnos inom autismspektrum och även andra funktionsnedsättningar.

Ersättningsmodell

Ersättningsmodellen för särskolan är fastställd i KF 2007. Den utgår från en modell som rekommenderats av KSL och som tillämpas i olika versioner av de flesta kommunerna i länet. Modellen innebär ersättning i dels grundbelopp som motsvarar ordinarie skolpeng och dels ett tilläggsbelopp i fem nivåer. För fritidshem i särskolan utgår grundbelopp motsvarande ordinarie F – 3 peng samt tilläggsbelopp i tre nivåer. I tilläggsbeloppet ingår kostnadslagen undervisning, assistenter och utrustning.

Revidering av tilläggsbeloppen gjordes senast inför budget 2013 med ytterligare en behovsnivå.

Integrerade elever i särskolan ingår inte i särskolans schablonmodell. Tilläggsbelopp som beviljas efter ansökan ska redovisas i särskolans intäkter.

Utredningens omfattning

- kontering av intäkter och kostnader på rätt verksamhet
- avstämning/justering av volymer inkl prognos och externa elever
- justeringar av behovsgrupp efter aktuellt behov
- täcker grundpengen de kostnader som verksamheten har budgeterat
- täcker intäkter för externa elever verksamhetens kostnader
- debiteras korrekt lokalersättning för externa elever
- täcker tilläggsersättningen (schablon per nivå) de kostnader som verksamheten har budgeterat

Revidering av internbudget

Revidering av skolornas internbudget avseende volymer, personalfördelning, behovsgrupper och felkonteringar har genomförts vilket har resulterat i reducering av de prognostiserade underskotten.

Skola	Ursprungligt utfall	Reviderat utfall
Sjökarby inkl särfritidshem	- 1 497 tkr	- 794 tkr
Solskiftesskolan	- 3 057 tkr	- 2 200 tkr
Varav särfritidshem	- 77 tkr	- 19 tkr

Externa elever

Under vårterminen 2012 gjordes en kostnadsanalys per elev av administrativ chef på Solskiftesskolan i samarbete med KUNs controller inför debitering för externa elever. Lokalkostnad per elev är 68 tkr per år i särskolan. Intäkter för externa elever täcker kostnaderna. Lokalersättning ingår i intäkterna

Intäkt för lokaler från externa elever har återförts till KUN enligt principen med faktisk lokalersättning där dubbla lokalintäkter inte ska förekomma.

Intäkter och kostnader för externa gymnasieelever ingår inte i den fortsatta genomgången.

Grundbelopp

I grundbeloppet ingår alla kostnader i verksamheten, undervisning, ledning, administration, läromedel, elevhälsa, särskilt stöd, måltider, städ, vaktmästare, SYV, övriga personalkostnader mm. Faktisk lokalersättning tillämpas.

Grundbelopp för särskoleelever utgår med samma belopp som skolpeng/fritidspeng i grundskolan/fritidshem för resp. årskurs. För fritidshem i särskolan utgår samma grundbelopp som för åk F-3 i grundskolan.

I budgetförslaget 2014 höjs grundbeloppet med 6 % för årskurs 1-3, 0 % för årskurs 4-5 och 5 % för årskurs 6-9. Utfall för respektive skola beror på hur många elever som finns i varje årskurs. För Sjökarby innebär det en ökning av index med 3 % i snitt och för Solskiftet 4% i snitt.

Sammantaget innebär detta en höjning av grundbeloppet med 1-2 % utöver den generella kompensation för prisökningar på 2 % som görs i budget.

Budgerade kostnader jmf med grundbeloppet

Ledning

I grundbeloppet ingår resurser till rektor och övrig ledning t ex utbildningsledare och biträdande rektor. Ledningsresurs i grundbeloppet utgår med 33 000 kr för Sjökarby och 70 000 kr för Solskiftesskolan. Enligt verksamheten krävs mer ledningsresurs i särskolan än i grundskolan beroende på särskilda arbetsuppgifter som är relaterade till särskolans målgrupp.

Avvikelse mellan budgeterad kostnad och ersättning i grundbeloppet för ledningsresurs är - 228 000 kr i Sjökarby och - 357 000 kr i Solskiftesskolan.

Administration

I grundbeloppet beräknas den administrativa kostnaden till ca 3 % av intäkterna. Detta innebär 24 000 kr för Sjökarby och 40 000 kr för Solskiftesskolan.

OH kostnader

Alla kommunala skolor avsätter en viss andel av intäkterna för OH dvs. behovsstyrd administration (IT, PA mm), gemensamma kostnader för produktionsstaben och avsättning för fond inom produktionen.

Produktionen fördelar OH kostnader utifrån verksamhetens totala intäkter inkl lokalintäkter. Detta innebär att särskolan får bära en högre andel av OH kostnaderna än grundskolan p g a

tilläggsbelopp och större lokalbehov. OH kostnaden för en grundskoleelev på Sjökarbyskolan uppgår t ex till ca 1 800 kr per år och ca 5 400 kr per år för en särskoleelev.

OH kostnader och skolornas egen administration uppgår tillsammans till 170 000 kr per år för Sjökarby (12 elever) och för Solskiftesskolan till 475 000 kr per år (27 elever).

Städ/vaktmästare

Lokalytan per elev är större per elev i särskolan vilket innebär att behovet av städ och vaktmästare blir större än för motsvarande antal elever i grundskolan.

I grundbeloppet utgår 29 000 kr för Sjökarby och 68 000 kr för Solskiftet. Avvikelse mot budgeterad kostnad är - 197 000 kr för Sjökarby och - 268 000 kr för Solskiftesskolan. I beloppen ingår kostnader för material mm.

Elevhälsa

I grundbeloppet ingår kostnader för skolhälsovård samt psykologisk, social och specialpedagogisk kompetens. Dessa funktioner ska finnas enligt skollagen. Övriga funktioner för särskilt stöd ingår också i grundbeloppet, men omfattningen beslutas av rektor. T ex kan det finnas talpedagog, elevassistenter osv.

Budgetering av elevhälsan har gjorts på olika sätt i de två skolorna. I Sjökarby har särskolans del inte specificerats. Totalt finns 28 000 kr i grundbeloppet för elevhälsa.

I Solskiftesskolan har en fördelning av elevhälsan gjorts mellan grundskolan och särskolan. Budgeterad kostnad för särskolans del uppgår till 306 000 kr per år.

Talpedagog

Resurs för talpedagog ingår inte specificerat i grundbeloppet utan ska ingå i elevhälsan utifrån rektors beslut.

Sjökarby har budgeterat 0,4 årsarbetare talpedagog i särskolan som inte ingår i grundbeloppet. Solskiftesskolan har 0, 2 årsarbetare talpedagog i särskolan som inte ingår i grundbeloppet.

FMT (musikterapi)

I Solskiftesskolan finns 0.9 årsarbetare FMT pedagog. I grundbeloppet ingår övningslärare för musik enligt kursplan. Verksamheten räknar FMT pedagogen som en sådan övningslärare för särskolans del. I Sjökarby finns inte motsvarande tjänst.

SYV (studie – och yrkesvägledning)

I grundbeloppet ingår SYV åk 6 – 9. Solskiftet har budgeterat 127 000 kr för SYV i särskolan vilket utgör 25 % av skolans totala SYV resurs. Utifrån elevunderlaget ersätts 17 000 kr i grundbeloppet vilket innebär ett underskott på - 110 000 kr. Andelen som fördelas till särskolan kan variera utifrån antal elever i särskolans avgångsklasser. Sjökarby har inte budgeterat för SYV (har endast haft åk 6 från ht 12).

Tilläggsbelopp (per behovsgrupp)

I tilläggsbeloppet ingår kostnader för mindre grupper, lärare, assistenter och extra utrustning. I behovsgrupp 4 beräknas t ex fyra elever per grupp. 1,7 årsarbetare lärare och 2 elevassistenter 5 tim per dag (1,2 årsarbetare).

Budgeterade kostnader jmf med tilläggsbelopp

Lärare

Jämförelse har gjorts mellan utökad antal lärartimmar i tilläggsbeloppet och verksamheternas planering för 2013. Tilläggsbeloppet täcker de lärarresurser som verksamheterna lagt ut.

Solskiftesskolan har budgeterat för 1,4 lärare färre än vad som ingår i de totala intäkterna. FMT pedagog ingår i lärarresurserna.

Sjökarby har budgeterat för 0,5 färre lärare än vad som ingår i intäkterna.

Assistenter

Sjökarby har budgeterat för 0,4 fler assistenter än vad som ingår i tilläggsbeloppet. Detta innebär ett nettoöverskott mot intäkterna med 0,1 årsarbetare.

Solskiftesskolan har budgeterat för 4,5 årsarbetare assistenter mer än vad som täcks i tilläggsbeloppet. 1,0 årsarbetare lärare och 2,4 årsarbetare assistenter som arbetar i gymnasiesärskolan har då räknats bort. Eftersom Solskiftesskolan har lagt ut färre lärartimmar än vad som ingår i tilläggsbeloppet innebär det ett nettounderskott på - 3,2 årsarbetare.

Som tidigare framgått är talpedagog är inte inräknad i någon av skolorna och utgör därför ett underskott med - 0,4 (Sjökarby) resp - 0,2 (Solskiftesskolan) årsarbetare).

Assistentresursen ökar i relation till behovsgrupp i tilläggsbeloppet. Behovsgrupp 4 och 5 avser elever grav utvecklingsstörning och ytterligare grava funktionsnedsättningar t ex medicinska diagnoser. Dessa elever har ett omfattande omvårdnadsbehov där gränsen till det pedagogiska uppdraget många gånger är otydlig. Särskilt i behovsgrupp 5 finns sådana elever. I många fall ingår eleverna i den personkrets som har möjlighet att få personlig assistans genom försäkringskassan (som kan delta i skolan). Personlig assistans avser behov som kräver särskild kompetens och kännedom om vårdtagaren. Behoven ska också ha en omfattning som överstiger 20 tim per vecka som är gränsen för assistans inom LSS (kommunens socialtjänst). Ansökan görs av vårdnadshavaren. Om en fördelning av ansvaret inte görs kommer verksamheten belastas med kostnader som inte åvilar särskoleverksamheten och därför inte kan kompenseras i grundbelopp eller tilläggsbelopp. Verksamheten bör därför säkerställa att det sker en adekvat fördelning utifrån olika myndigheters ansvar.

Slutsats

- En stor del av underskotten beror på att verksamhetens budgeterade kostnader inte kompenseras genom grundbeloppet.
- Behovet av assistenter i träningssskolan (Solskiftet) täcks inte av tilläggsbeloppet.

Grundbelopp	Tilläggsbelopp	Övrigt
Budgeterade kostnader täcks ej för: 1. Städ/vaktmästare 2. Overhead-kostnader 3. Elevhälsa 4. Ledning/administration 5. Talpedagog/FMT	Budgeterade kostnader täcks ej för: 1. Assisterer i träningssskolan	1. Felkonteringar av intäkter mellan verksamheter

Åtgärdsplan

För att nå ekonomi i balans föreslås bland annat:

- Grundbeloppet förstärks för vissa kostnadsslag i särskolan. Ingår i tilläggsbeloppet under respektive behovsgrupp. Ingen skillnad mellan behovsgrupperna.
- Tilläggsbeloppen ökas med ytterligare assistentresurs i nivå 4 och 5.
- Produktionsstyrelsen bör fördela OH kostnader utifrån grundbelopp (pengen) inom skolverksamhet och inte hela omsättningen (dvs inkl tilläggsbelopp och lokalersättning) som görs idag.
- Skolan bör anpassa kostnaderna utifrån den reviderade budgeten.

- Skolan bör årligen revidera fördelning av kostnader mellan de olika verksamheterna inom enheten. Adm/ledning/vakt/städ/elevhälsa bör justeras med hänsyn till aktuella volymer i hela enheten.
- Respektive verksamhet avgör om talpedagog/FMT pedagog ska ingå i lärarresurs eller elevhälsa. Någon särskild kompensation för dessa kategorier utgår inte.
- Ansvarsfördelning bör göras mellan olika myndigheter utifrån en helhetssyn på elevens behov.

Ekonomiska konsekvenser

Ökad kompensation i tilläggsbelopp i budget 2014

Grundbeloppet för elev i särskolan dubblas för kostnadsslagen ledning, administration, städ/vaktmästare och elevhälsa. Den extra ersättningen läggs inom tilläggsbeloppet. Se bilaga 4. Detta innebär en prognostiserad ökad kostnad i budget 2014 med 286 tkr.

Ökad kompensation för elevassistenter i behovsgrupp 4 och 5 görs med motsvarande 1 assistent / 0,6 årsarbetare. Detta innebär en prognostiserad ökad kostnad i budget 2014 med 341 tkr.

Det totala underskottet för de två skolorna är ca 2 990 tkr efter revideringar av budget. 627 tkr kompenseras genom tillägg i grundbelopp och ökat tilläggsbelopp. Resterande delar bör hanteras enligt ovanstående åtgärdsförslag.

Kultur och utbildningsnämnden får ökade bruttokostnader med 627 tkr som till en del kan finansieras av ökade lokalintäkter för externa elever med 272 tkr. Nettokostnaden blir därmed ca 350 tkr högre för särskolan som måste beaktas i Budget 2014.

Bilagor

1. Analys av Sjökarby särskola 2013
2. Analys av Solskiftets särskola 2013
3. Schablon tilläggsbelopp 2013
4. Förslag till revidering tilläggsbelopp budget 2014

Bilaga 1. analys av Sjökarby särskola 2013

Volym i särskola	VT2013	HT2013	Snitt
Grundsärskola	9	9	9
Integrerad elev	6	1	3,5
Externa elever	0	0	0
Totalt särskola	15	10	12,5
FTH särskolan	13	10	11,5

Behovsnivåer	VT2013	HT2013 *)	Snitt
Grundsärskola			
Nivå 1	2	2	2
Nivå 2	5	4	4,5
Nivå 3	1	3	2
Nivå 4	1	0	0,5
Nivå 5	0	0	0
Totalt	9	9	9
Särfritidshem			
Nivå 1	7	6	6,5
Nivå 2	2	3	2,5
Nivå 3	0	0	0
Totalt	9	9	9

*) Behovsnivåer för 3 nya elever är endast preliminära (nivå 3 för skola och nivå 2 för fritidshem)

Sjökarby ursprunglig internbudget 2013

Särskola	Intäkter	Kostnader	Resultat
	3 237	-4 734	-1 497

Sjökarby rev. Budget 2013

Särskola	Intäkter	Kostnader	Resultat
	3 799	-4 592	-794

Fellänkning av OH-kostnader mellan verksamheter Fth /särskola - 220 tkr för mycket på särskolan
Flyttat intäkter till särfritidshem som låg på Fth 175 tkr

Flyttat intäkter elevstöd för 5 integrerade elever som låg på skola 372 tkr (ökat intäkter enl utfall maj +210 tkr)

Analys av budget vs ersättning i grundpeng Sjökarby

	Budgeterad Kostnad 2013	Ersättning i grundpeng	Avvikelse
Ledning			
Rektor 0,2 åa + utb.ledare 0,2	261	33	-228
Skoladm 0,1	40		
OH centralt inkl fond	130		
Totalt Administration	170	24	-146
Städ 0,2 vaktmästare 0,2	178		
mtrl städ	48		
Totalt städ, vaktmästare mm	226	29	-197
Talpedagog 0,4	209	0	-209
Elevhälsa budgeterat separat		28	
Antal personal 0,1 färre än i peng 0,5 färre lärare men 0,4 fler elev ass			-14
Total avvikelse			-794

Kommentar till tabellen se sidan 8. Solskiftet

Bilaga 2. Analys av Solskiftesskolans grundskola 2013

Solskiftesskolan	VT2013	HT2013	Snitt
Grundskola	14	13	13,5
Träningskola	11	11	11
Grundskola ext elev	1	1	1
Integrerad elev	1	2	1,5
Totalt grundskola	27	27	27
Behovsnivåer	VT2013	HT2013	Snitt
Grundskola			
Nivå 1	4	4	4
Nivå 2	5	5	5
Nivå 3	9	10	9,5
Nivå 4	6	5	5,5
Nivå 5	1	1	1
Totalt	25	25	25

Solskiftet ursprunglig Budget	Intäkter	Kostnader	Resultat
Särskola inkl gymnsär	10 937	-13 917	-2 980
Sär Fritidshem	1 072	-1 149	-77
Summa särskola	12 009	-15 066	-3 057

Solskiftet reviderad Budget	Intäkter	Kostnader	Resultat
Grundskola	9 921	-12 216	-2 295
Sär Fritidshem till korttidsstillsyns regi fr apr-13	269	-288	-19
Gr elev omv integr i särskolan	178	0	178
intäkt till KUN 1 ext Gr elev lokalersättning	0	-68	-68
SUMMA Grundskola	10 367	-12 572	-2 204
Gymnasiesär/Extern	1 992	-1 788	204
Intäkt till KUN 3 ext Gysär	0	-204	-204
SUMMA gymnasiesär	1 992	-1 992	0
Total särskola rev. Budget	12 359	-14 564	-2 204

Förändringar i reviderad budget:

- Särfridtsverksamheten (5 elever) övergår till korttidsverksamhet inom PS 1 april 2013.
- Konteras inte på Solskiftets särskoleverksamhet från april
- Genomgång av behovsnivåer för befintliga elever har gjorts, revidering av 5 elever (+455 tkr)
- Ökat antal elever för hösten 2013 med 5 (var ej kända vid upprättande av budget)
- Ökat personalbudget med 1.3 åa som var neddraget mellan vt/ht
- Delat upp verksamheterna grundskola och gymnasiesärskola
- Flyttat en integrerad elev som går i särskolegrupp men bokförts inom skolverksamheten

Fortsättning bilaga 2

Analys av budget vs ersättning i grundpeng

Skillnader	Budgeterad Kostnad 2013	Ersättning I grundpeng	Avvikelse
Rektor 0,3 åa + utb.ledare 0,3	427	70	-357
Skoladm 0,1+0,3	261		
OH centralt inkl fond	214		
Totalt Administration	475	40,5	-435
Städ 0,6 vaktmästare 0,25	302	68	-234
Talpedagog 0,2	97	0	-97
Elevhälsa			
Skolsköt 0,3, psykolog 0,25	306	59	-247
Antal personal 3,2 fler än i peng 1,4 färre lärare men 4,5 fler elev ass			-860
övrigt			30
Total avvikelse		237,5	-2200

Kommentar:

Grundpeng till särskolan ersätts med samma belopp som till en grundskoleelev.

I rapporten har diskuterats att kostnaderna för flera kostnadsslag är högre för en särskoleelev.

Någon generell nivå som grundbeloppet skulle behöva uppräknas med för en särskoleelev finns inte fastställd men vi kan konstatera att uppräkning behöver göras.

I förslaget föreslås en dubblerad grundpeng för vissa kostnadsslag. Se bilaga 4.

Men det förutsätts även anpassningar av verksamheterna för att nå balans.

Bilaga 3. Tilläggsbelopp Grundsärskola - Schablon 2013
Arskurs 1-10 - Kr /elev/ år

Modell enligt KSL

1. Kompensation för mindre grupper

(ordinarie grupper 1,7 årsarbetare- 27 elever, genomsnittet för lägre/högre årskurs)

2. Elevassistent

3. Utrustning

Grundsärskola

Behovsgrupp 1

Tilläggsbelopp 2013

Grupp 8 elever

1. 1,7 åa lärare per 8 elever 71 900

2. Elevassistenter 0,9 åa -motsvarar 1,5 ass 5 tim/dag 42 000

3. Extra utrustning/läromedel 2 000

Summa Behovsgrupp 1 115 900

Behovsgrupp 2

Grupp 8 elever

1. 1,7 åa lärare per 8 elever 71 900

2. 1,8 åa - 3 elevassistenter 5 tim/dag 84 100

3. Extra utrustning/läromedel 2 000

Summa Behovsgrupp 2 158 000

Behovsgrupp 3

Grupp 6 elever

1. 1,7 åa lärare på 6 elever 106 000

2. 1,5 åa 2,5 elevassistenter 5 tim/dag 93 400

3. Extra utrustning/läromedel 3 000

Summa Behovsgrupp 3 202 400

Grundsär med autism samt träningskola nivå 1

Behovsgrupp 4

Grupp 4 elever

1. 1,7 åa lärare på 4 elever 175 250

2. 1,2 åa - 2 elevassistenter 5 tim /dag 112 840

3. Extra utrustning/läromedel 3 010

Summa Behovsgrupp 4 291 100

Behovsgrupp 5 träningskola med autism nivå 2 samt grava medicinska funktionsnedsätti

Grupp 3,5 elever

1. 1,7 åa lärare på 3,5 elever 203 300

2. 2,1 åa - 3,5 elevassistenter 5 tim/dag 224 200

3. Extra utrustning/läromedel 3 000

Summa Behovsgrupp 3 430 500

Tilläggsbelopp Grundsärskola Fritidshem

Arskurs 1-6

1.Kompensation för mindre grupper (ordinarie grupper 1,25 årsarbetare- 26 elever)

Tilläggsbelopp 2013

Behovsgrupp 1

1. 1,25 åa elevassistent för 10 elever 27 300

2. 0,4 åa elevassistenter -motsvarar 1 ass 3 tim /dag 14 900

Summa fritidshem Behovsgrupp 1 42 200

Behovsgrupp 2

1. 1,25 åa elevassistent för 6 elever 58 400

2. 0,8 åa elevassistenter -motsvarar 2 ass 3 tim /dag 49 800

Summa fritidshem Behovsgrupp 2 108 200

Behovsgrupp 3

1. 1,25 åa elevassistent för 4 elever 97 300

2. 0,3 åa elevassistenter -motsvarar 1 ass 3 tim /dag 28 000

Summa fritidshem Behovsgrupp 3 125 300

Bilaga 4. Förslag till revidering av tilläggsbelopp särskola med utökade kostnadsslag 2014

Grundsärskola	
Elevassistenter i behovsgrupp 4 (utökat med 1 assistent - 0,6 åa)	55 344
Elevassistenter i behovsgrupp 5 (utökat med 1 assistent - 0,6 åa)	64 115
Ledning (utökat grundbelopp)	2 600
Administration (utökat grundbelopp)	1 500
Städ/vaktmästare (utökat grundbelopp)	2 500
Elevhälsa (utökat grundbelopp)	2 200
Grundsärskola Fritidshem	
Ledning (utökat grundbelopp)	800
Administration (utökat grundbelopp)	400

Nya ersättningsnivåer enligt förslag

Tilläggsbelopp Grundsärskola	Tilläggsbelopp 2013	Revidering Tilläggsbelopp 2014 Exkl index 2014	Förändring
Förslag till revidering inför budget 2014			
Behovsgrupp 1 (Grupp 8 elever)	115 900	124 700	8 800
Behovsgrupp 2 (Grupp 8 elever)	158 000	166 800	8 800
Behovsgrupp 3 (Grupp 6 elever)	202 400	211 200	8 800
Grundsär med autism samt träningskola nivå 1			
Behovsgrupp 4 (Grupp 4 elever)	291 100	355 244	64 144
Behovsgrupp 5 träningskola med autism nivå 2 samt grava medicinska funktionsnedsättningar (grupp 3,5 elever)	430 500	503 415	72 915
Tilläggsbelopp Grundsärskola Fritidshem	Tilläggsbelopp 2013	Revidering Tilläggsbelopp 2014 Exkl index 2014	Förändring
Årskurs 1-6			
Förslag till revidering inför budget 2014			
Summa fritidshem Behovsgrupp 1	42 200	43 400	1 200
Summa fritidshem Behovsgrupp 2	108 200	109 400	1 200
Summa fritidshem Behovsgrupp 3	125 300	126 500	1 200

Bilaga 7

Analys av ersättningar inom hemtjänsten i Österåkers kommun



2013-06-18

Bakgrund

Denna rapport syftar till att beskriva kommunens kostnader för hemtjänst och visa en jämförelse i ersättningen med andra närliggande kommuner i Stockholms län.

Österåkers kommun tillämpar kundval inom hemtjänsten enligt lagen om valfrihetssystem (LOV) sedan den 1 december 2009. Dessförinnan fanns ett kundvalssystem baserat på lagen om offentlig upphandling (LOU). Vård- och omsorgsnämnden är beställare av tjänster. Det finns i dagsläget kommunal egenregi och tre externa utförare som utför hemtjänst i Österåker. Grundprincipen i ett valfrihetssystem är att samma villkor ska gälla för den kommunala produktionen som för de privata utförarna. Den enskilde väljer utförare till beviljade insatser bland de utförare som kommunen har godkänt.

Vård- och omsorgsnämnden ersätter utförarna med ett belopp per utförd hemtjänsttimme. Ersättningen ska täcka utförarens samtliga kostnader för att bedriva verksamheten. Tiden som utförs mäts med hjälp av det elektroniska tidregistreringssystemet Intraphone. Det innebär att den anställde ringer och registrerar besöket direkt hos kunden.

Ersättningsnivåer

Ersättning per utförd hemtjänsttimme i Österåkers kommun år 2013.

Kr/timme	Egen regi	Extern regi
Tätort	367	378
Landsbygd	418	431

Ersättningarna ovan avser hemtjänst utförd på dagtid mellan 07.00 och 22.30. Hemtjänst under nattetid samt larmutryckningar utförs av egen regi och för detta utgår ett anslag per år.

Volymer

Volymutveckling antal hemtjänsttimmar år 2008-2012.

Timmar	2008	2009	2010	2011	2012	2013*
Egen regi	122 447	128 554	131 074	131 942	127 131	125 924
Extern regi	34 091	42 423	47 353	61 585	78 968	100 558
Totalt	156 538	170 977	178 427	193 527	206 099	226 482

*Avser prognos

Tabellen ovan visar att antalet hemtjänsttimmar stadigt ökar varje år framförallt till följd av en ökad andel äldre av befolkningen. Den genomsnittliga ökningen under dessa år uppgår till närmare 14 000 timmar per år.

Procentuell fördelning av antalet hemtjänsttimmar mellan egen regi och extern regi.

Andel i %	2008	2009	2010	2011	2012	2013*
Egen regi	78%	75%	73%	68%	62%	56%
Extern regi	22%	25%	27%	32%	38%	44%
Totalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%

*Avser prognos

De externa utförarnas andel av det totala antalet utförda hemtjänsttimmar har ökat varje år sedan år 2008. Andelen väntas bli dubbelt så stor för 2013 som för fem år sedan.

Antal kunder (fastlandet april 2013)

Utförare	Tätort	Landsbygd	Totalt	Andel landsbygd
Norra	43	56	99	57%
Södra	93	15	108	14%
Bergahuset	29	0	29	0%
Solhälla	35	0	35	0%
TOTALT EGEN REGI	200	71	271	26%
Hemtjänstkomp. Carnovo	40	15	55	27%
Ollvia	97	31	128	24%
Ro Omsorg	0	1	1	100%
TOTALT EXTERN REGI	137	47	184	26%

Fördelningen av antalet kunder som bor på landsbygd skiljer sig mycket åt mellan de olika utförarna men totalt sett finns ingen skillnad mellan andelen för egen respektive extern regi. Ljusterö finns ej med då de inte ingår i kundvalet.

Effektivitet mellan verkställd tid och utförd tid per utförare.

Utförare	2011	2012	2013*
Egen regi	74%	72%	73%
Extern regi	77%	77%	84%

*Avser prognos

Den verkställda tiden innebär den tid som Vård- och omsorgsnämnden beställt och som utföraren accepterat att den kan utföra. Man kan se ovan att egen regi väntas ligga på ungefär samma nivå mellan år 2011 och 2013. För externa utförare har nivån varit stabil men väntas under år 2013 öka dramatiskt.

Restid och tid hos kund

Antal kunder i olika tidsspänn, enkel väg på landsbygd på fastlandet

Oktober 2011

Utförare	0-9 min	10-14min	15-19 min	20 - < min	Restid i snitt
Egen regi	24	6	1	0	8,0
Extern regi	42	10	13	1	8,5

April 2013

Utförare	0-9 min	10-14min	15-19 min	20 - < min	Restid i snitt
Egen regi	34	9	14	2	10,6
Extern regi	35	7	3	0	7,9

Den tid som anges är beräknad utifrån restiden mellan respektive utförares grupplokaler till kund. I dessa tabeller kan man se att det skett en tydlig förändring mellan oktober 2011 och april 2013. I oktober 2011 var restiden i snitt ungefär lika lång oavsett regi men den har nu förändrats och visar att egen regi har betydligt fler kunder med längre avstånd från dess grupplokaler.

Genomsnittlig tid hos kund (fastlandet april 2013)

Utförare	Minuter
Norra	36
Södra	35
Bergahuset	28
Solhälla	23
TOTALT EGEN REGI	30
Hemtjänstkomp. Carnovo	30
Olivla	40
Ro Omsorg	60
TOTALT EXTERN REGI	37

I tabellen kan man se att den genomsnittliga tiden hos kund är något högre för externa utförare än för dem i egen regi.

Andra kommuners ersättningsnivåer

Jämförelse av ersättningar år 2013 i andra kommuner i Stockholms län.

	Dagtid		Kvällstid		Helg/storhelg		Service	
	Egen	Extern	Egen	Extern	Egen	Extern	Egen	Extern
<i>Nacka</i>	317	335	351	369	400	421	266	284
<i>Danderyd</i>	334	339	334	339	334	339	-	-
<i>Lidingö</i>	303	311	323	331	350	359	267	274
<i>Sollentuna</i>	319	338	319	338	319	338	-	-
<i>Vallentuna</i>	320	333	320	333	320	333	290	301
<i>Täby</i>	-	312	-	339	-	381	-	275
<i>Upplands Väsby</i>	-	305	-	305	-	305	-	305
<i>Norrtälje - tätort</i>	-	357	-	357	-	357	-	-
<i>Norrtälje - landsbygd</i>	-	433	-	433	-	433	-	-
<i>Österåker - tätort</i>	367	378	367	378	367	378	-	-
<i>Österåker - landsbygd</i>	418	431	418	431	418	431	-	-

Tabellen visar att ersättningsnivåerna skiljer sig mycket åt. En förklaring kan dock vara att vissa kommuner ersätter för beviljad tid och andra för faktisk, utförd tid. Exempel på några som ersätter för faktisk tid är Nacka, Danderyd, Norrtälje, Österåker och Lidingö. Vallentuna ersätter däremot istället för beviljad tid och mäter alltså inte hur mycket tid som utförs. Norrtälje och Österåker har på grund av sin stora geografiska yta en differentierad ersättning beroende på om kunden bor i tätort eller på landsbygd. Några kommuner har valt att även differentiera ersättningen beroende på när på dygnet eller i veckan som insatsen utförs. Täby, Upplands Väsby och Norrtälje har avvecklat sin egen regi inom hemtjänst och har nu endast externa utförare. Stockholm stads ersättningar saknas i denna tabell på grund av den är svår att jämföra då de ersätter utifrån 18 olika nivåer och betalar endast ut ett belopp per månad, alltså ej per timme. Tabellen visar också att Österåkers ersättningar är de högsta jämfört med dessa kommuner som presenteras i tabellen ovan.

Standardkostnader

Avvikelsen från standardkostnad (utfall 2011).

U-Väsby	Norrtälje	Täby	Vallentuna	Österåker	Lidingö	Nacka	Danderyd	Sollentuna	Stockholm
-15,5	-7,0	3,4	-1,8	7,6	2,6	-2,6	2,3	6,0	-1,1

Österåker har den högsta avvikelsen från standardkostnaden i jämförelse med dessa närliggande kommuner. Upplands Väsby har däremot betydligt lägre kostnader för äldreomsorg än dess standardkostnad.

Slutsats

Den konstanta ökningen av antalet hemtjänsttimmar till följd av en åldrande befolkning innebär stora ökade kostnader för kommunen. Om utförarna även börjar utföra en större andel av det som verkställts så kommer kostnaderna att öka i ännu högre takt. Tabellerna ovan visade bland annat att de externa utförarna utför en större andel av det som är verkställt samtidigt som de i genomsnitt är längre tid hos kund per besök vilket är faktorer som ger högre lönsamhet. Det var dock ingen skillnad mellan utförarna i hur stor andel av kunderna som bor på landsbygd. Det är viktigt att poängtera att det är kunderna som väljer vilken utförare som ska utföra deras hemtjänst så fördelningen av var kunderna bor kan ej påverkas.

En stor förändring som skett mellan de tidpunkter som jämfördes ovan är avseende den genomsnittliga restiden. I oktober 2011 fanns det ingen större skillnad mellan egen regi och extern regi. I april 2013 hade restiden ökat med i snitt 2,6 minuter för egen regi medan den genomsnittliga restiden för externa utförare sjunkit något. I ersättningen ingår dock ett schabloniserat belopp för att täcka restiden och övrig tid som inte är hos kunden.

I jämförelsen av flera kommuners ersättningar så visar det sig att Österåkers ersättningsnivåer är höga jämfört med de andra kommunerna. Den kommun som är mest jämförbar för Österåkers del är Norrtälje. Dessa två kommuner har liknande geografiska förutsättningar och båda använder sig av Intraphone, ett elektroniskt tidmätningssystem för att mäta antalet utförda timmar som utförarna ska få ersättning för. Dessa två kommuners ersättningar är också relativt lika, både i utformning och i nivå.