

2012-07-20

Till Kommunstyrelsen

**NYTT
ÄRENDE**

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2012

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per juni månad 2012 godkänns.
2. Överlämna Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2012 till Kommunfullmäktige enligt kommunens ekonomiska styrregler.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2012 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2012 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 75 Mkr. Jämfört med budget innebär det en avvikelse med +35,4 Mkr. 32 % av den positiva avvikelsen, som motsvarar 11,4 Mkr, avser skatteintäkter och utjämningsystemet. Kostnadsutveckling per juni har ökat med 2 % per invånare jämfört med juni månad 2012.

Återbetalning av premier för år 2007 och 2008

AFA Försäkring har beslutat om nollpremie år 2007 och 2008 för avtalsgruppsjukförsäkring (AGS-KL) och avgiftsbefrielseförsäkringen. Bakgrunden är att försäkringen är överkonsoliderad efter den mycket kraftiga nedgången i långtidssjukskrivningar och förtidspensioneringar.

2012-07-20

Återbetalningen sker senare under innevarande år och uppskattas till 8 miljarder för Sveriges kommuner. För Österåkers kommuns del innebär detta drygt 23 Mkr som engångskaraktär och bidrar till ett bättre resultat vid bokslutet. Detta bör klassificeras som en jämförelsestörande post bland verksamhetens intäkter i resultaträkningen 2012.

Bokslutsprognos per december

Resultatbudgeten för 2012 uppgår till 69,2 Mkr. Bokslutsprognosen per juni månad visar ett överskott om 76 Mkr jämfört med budget 2012. Detta förklaras i första hand av återbetalning av premier avseende gruppsjukförsäkringar för 2007 och 2008 (23,4 Mkr), reavinst på markförsäljning (10,2 Mkr), bättre tillväxt (BNP) i Sverige som i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner (ca 20 Mkr), lägre kostnader för gruppörsäkringar (5,6 Mkr) pga. färre sjukskrivningar samt lägre kostnader för vissa nämnder (7 Mkr).

Drygt 50 procent av det prognostiserade överskottet betraktas som engångskaraktär för år 2012.

Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till ca 750 Mkr (inkl. löneskatt). Enligt kommunens finansiella mål ska årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital, reserveras för pensionsskulden. Under de två sista åren har kommunen reserverat ca. 229 Mkr under eget kapital i balansräkningen. Förväntade överskottet för innevarande år kan förstärka posten "Reserverade medel för pensionsskulden".

Placering av medel på 130 Mkr kommer att göras enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Kommunfullmäktige har tagit pensionsförvaltarens förslag till förändring av policyns limiter för tillgångar pga. utveckling av omvärldsfaktorer (KF § 104, 2012-06-18).

Månadsuppföljningarna framöver ska innehålla rapport om läget framtaget av Söderberg & partners när placeringar har gjorts.

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en positiv avvikelse om 7 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Bokslutsprognosen är 3 Mkr bättre jämfört med den ekonomiska uppföljningen per maj månad. Det är i första hand Kultur- och utbildningsnämnden samt Socialnämnden som står för den positiva avvikelsen. Överskottet förklaras i första hand av färre elever inom särskolan och färre placeringar för unga inom socialförvaltningen.

Nämndernas intäkter och kostnader för perioden uppgår till 51,9 % resp. 49,5 % av prognostiserat utfall för helåret.

Inom centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 68,9 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand återbetalning av premier avseende gruppsjukförsäkringar för 2007 och 2008, reavinst på markförsäljning, bättre tillväxt (BNP) i Sverige som i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner, lägre kostnader för gruppörsäkringar pga. färre sjukskrivningar samt lägre kostnader för avskrivning. Jämfört med april månad har bokslutsprognosen för centrala poster förbättrats med cirka 38 Mkr. I juni månads bokslutsprognos är både återbetalning av premier från AFA och reavinst på markförsäljning inräknade.

Text	Avvikelse, mkr		
	Februari	April	Juni
KF	0	0	0
KS	0	0	0,2
KUN	0	0	3,2
VON	0	0	0,5
BN	0	0	0
MHN	0	0	0
SN	2,0	2,1	3,1
Summa nämnder	2,0	2,1	7,0
Centrala poster	10,0	30,8	68,9
Summa. Inkl. centrala poster	12,0	32,9	75,9
PS	0	0,1	0,1
Summa kommunen	12	33	76

Löneöversyn

I budgeten har beräknat 3,2 % för löneökning fr.o.m. april månad varav 0,4 % särskild lönesatsning. SKL har förhandlat med fackliga partner förutom lärarfacken. Medlare har utsetts för lärarnas avtalsförhandling. Löneöversynsprocessen inom kommunen pågår och en tidsplan har framtagits av personalenheten.

Produktionsstyrelsen prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten. Bokslutsprognosen är på samma nivå som den ekonomiska uppföljningen per maj månad. Som framgår av nedanstående tabell visar äldreomsorg negativ avvikelse medan förskoleverksamhet och funktionshindre pekar på positiv avvikelse. Jämfört med april månad har prognosen för staben förbättrats medan bokslutsprognosen för äldreomsorg och gymnasiet har försämrats. Förvaltningen arbetar för effektivisering av bl.a. personalplanering inom äldreomsorg för att pressa ned kostnaderna.

2012-07-20

De flesta förskolor och skolor prognostiserar med ett överskott och planerar även att hämta in delar av underskott från 2011. Det är främst två skolor (Solskifte och Roslagskulla) som har prognostiserats en negativ avvikelse.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,5 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,5 % av produktionens omsättning motsvarar 36,2 Mkr. Detta är 0,7% högre än förra året. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 900 Mkr. Posten "Resultatutjämningsfond" på 5,2 Mkr prognostiserar inte någon avvikelse jämfört med budgeten.

Verksamhet	Avvikelse, mkr		
	Februari	April	Juni
Förskolor	1,8	1,9	1,9
Skolor	-1,1	0,1	-0,8
Kultur&Fritid	0,0	0,0	0,0
Äldreomsorg	-2,3	-3,3	-5,0
Funktionshindrade	-0,2	1,5	1,6
Måltid	0,3	0,3	0,3
Staben	0,4	-0,4	2,1
Utjämningsfond	1,0	0,0	0,0
Totalt	0,0	0,1	0,1

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2012 uppgår till 77,5 Mkr inkl. anslagstillägg på 2,5 Mkr för kommunens badplatser enligt KF § 78, 2012-05-21. Detta fördelas IT (3 Mkr), samhällsbyggnad (62,5 Mkr), produktionsstyrelsen (2 Mkr) samt friidrotts-anläggning (10 Mkr för 2012 och 10 Mkr för 2013). På inkomstsidan har för markförsäljning och bostadsutveckling budgeterats 21,15 Mkr.

Bokslutsprognosen pekar på ett underskott om ca 3,2 Mkr i förhållande till budgeten. Stora avvikelser inom olika projekt redovisas enligt nedan:

- Åsättra hamn muddring +2,7 Mkr, högre kostnader 2013
- GC-vägar Margretalundsv -2,0 Mkr, enligt upphandlingen
- Åkersberga centrum -1,2 Mkr, förbättringar av utformning med hänsyn till trafiksäkerhetsåtgärder.
- Berga teater -1,2 Mkr, uppskjutande av slutprojekt från 2011

Bokslutsprognosen för utgifter per juni månad har varit oförändrat jämfört med tidigare månad.

2012-07-20

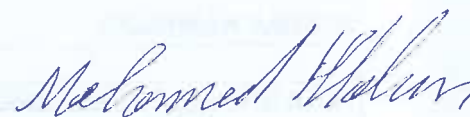
Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** för markförsäljning och bostadsutveckling om 21,15 Mkr budgeterade för 2012. I själva verket avser intäkter i första hand markförsäljning på Bergavägen.

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

Åtgärdsplaner

Eftersom ingen nämnd eller styrelsen har prognostiserat någon negativ avvikelse krävs ingen åtgärdsplan för att hålla budgeten i balans.

Katarina Leinar
Ekonomichef


Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2012
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2012
- 3- Sammanställning av driftbudget inkl. perioden jan - juni för 2012

EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. JUNI MÅNAD

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2012	PROGNOS 2012	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	420	300
KOMMUNSTYRELSEN	62 520	66 610	4 090
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	64 200	69 100	4 900
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	65 200	66 300	1 100
BYGGNADSNÄMND	9 300	9 300	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	4 781	4 781	0
SOCIALNÄMND	20 215	21 615	1 400
SUMMA INTÄKTER	226 336	238 126	11 790
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 120	-8 420	-300
KOMMUNSTYRELSEN	-220 780	-224 630	-3 850
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-973 150	-974 850	-1 700
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-527 800	-528 450	-650
BYGGNADSNÄMND	-36 200	-36 200	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 221	-9 221	0
SOCIALNÄMND	-109 315	-107 615	1 700
SUMMA KOSTNADER	-1 884 586	-1 889 386	-4 800
SUMMA NÄMNDER	-1 658 250	-1 651 260	6 990
REGLERINGSPPOST PENSIONER	-42 000	-42 000	0
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-44 700	-42 100	2 600
KAPITALKOSTNAD	55 330	56 630	1 300
STATSBIDRAG, MAXTAXA	20 420	20 420	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-10 000	-6 000	4 000
LOKALER	-3 000	-3 000	0
SÄRSKILDA INSATSER	-4 000	-4 000	0
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
PO-FÖRÄNDRING		5 640	5 640
MARKFÖRSÄLJNING		10 200	10 200
GRUPPSJUKFÖRSÄKRING 2007-2008		23 400	23 400
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 687 200	-1 633 070	54 130
SKATTEINTÄKTER	1 607 900	1 627 800	19 900
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSYTEM)	73 800	73 600	-200
FASTIGHETSAVGIFT	71 000	71 460	460
FINANSIELLA INTÄKTER	6 000	7 960	1 960
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 300	-2 300	0
FIN KOSTNADER		-330	-330
ÅRETS RESULTAT	69 200	145 120	75 920
PS	0	80	80
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	69 200	145 200	76 000

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Ekonomienheten

MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI MÅNAD INVESTERING

2012-07-18
Bilaga 2

Text	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall 2011
Utgifter				
IT	-3 000	-3 000	0	-3 018
Samhällsbyggnad	-62 500	-65 660	-3 160	-67 414
<i>Varav badplatser</i>	<i>-2 500</i>	<i>-2 500</i>	<i>0</i>	
Produktionsstyrelsen	-2 000	-2 000	0	-1 687
Friidrotts	-10 000	-10 000	0	
Summa utgifter	-77 500	-80 660	-3 160	-72 119
Inkomster				
Samhällsbyggnadsnämnd	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa inkomster	21 150	12 079	-9 071	3 533
Summa, netto	-56 350	-68 581	-12 231	-68 586

MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI 2012

HELÅR

PERIOD: JAN - JUNI 2012

Driftsredovisning per slag, inkl interna poster (tkr)	Budget 2012	Prognos 2012	Budget- avvikelse	Utfall 2011	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse
Nämndernas intäkter							
Avgifter	79 305	82 495	3 190	81 566	39 653	43 417	3 764
Övriga intäkter	147 031	155 631	8 600	162 161	73 516	80 180	6 664
Summa intäkter	226 336	238 126	11 790	243 727	113 168	123 596	10 428
- Varav interna intäkter	57 884			57 981	28 942	29 213	271
Nämndernas kostnader							
Personalkostnader	-157 093	-153 293	3 800	-144 209	-78 546	-71 893	6 653
Lokalkostnader	-62 755	-62 055	700	-57 439	-31 377	-32 559	-1 181
Kapitalkostnader	-53 878	-53 878	0	-56 196	-26 939	-26 739	200
Köp av verksamhet	-1 513 405	-1 514 305	-900	-1 446 663	-756 702	-756 019	684
Övriga kostnader	-97 456	-105 856	-8 400	-124 223	-48 728	-48 906	-177
Summa kostnader	-1 884 586	-1 889 386	-4 800	-1 828 730	-942 293	-936 115	6 178
- Varav interna kostnader	-850 374			-878 306	-425 187	-440 187	-15 000
			0				0
Nämndernas nettokostnader exkl. PS	-1 658 250	-1 651 260	6 990	-1 585 003	-829 125	-812 519	16 607
Ökning semesterlöneskuld	-1 000	-1 000	0	-474	-500	-500	0
Intern kapitalkostnad	55 330	56 630	1 300	60 297	27 665	28 277	612
Statsbidrag maxtaxa	20 420	20 420	0	21 173	10 210	10 210	0
Avskrivning	-44 700	-42 100	2 600	-41 182	-22 350	-22 459	-109
Pensioner, regleringspost	-42 000	-42 000	0	-37 862	-21 000	-21 047	-47
Särskilda insatser	-4 000	-4 000	0	-720	-2 000	-2 700	-700
Lokaler	-3 000	-3 000	0	-876	-1 500	0	1 500
Oförutsedd verksamhet	-10 000	-6 000	4 000	-26	0	0	0
PO-förändring	0	5 640	5 640	5 310	0	0	0
Återbetalning AFA(2007-2008)	0	23 400	23 400	0	0	0	0
Markförsäljning	0	10 200	10 200	8 788	0	0	0
Nettokostnader inkl centrala poster	-1 687 200	-1 633 070	54 130	-1 570 575	-838 600	-820 737	17 864
Skatteintäkter	1 607 900	1 627 800	19 900	1 558 708	803 950	815 177	11 227
Utjämningsystem mm	73 800	73 600	-200	86 799	36 900	36 799	-101
Fastighetsavgift	71 000	71 460	460	63 478	35 500	35 730	230
Finansiella intäkter	6 000	7 960	1 960	10 836	3 000	3 479	479
Finansiella kostnader, pension	-2 300	-2 300	0	-10 336	-1 150	-1 150	0
Finansiella kostnader		-330	-330	-137	0	-181	-181
Periodens resultat exkl. PS	69 200	145 120	75 920	138 773	39 600	69 118	29 518
Produktionsstyrelsen	0	80	80	-11 587	0	5 913	5 913
Kommunens resultat	69 200	145 200	76 000	127 186	39 600	75 031	35 431