

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april 2014

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Budgetuppföljning för Österåkers kommun per april månad 2014 noteras till protokollet.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2014 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2014 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Resultatbudgeten för 2014 uppgår till 62,2 Mkr. Bokslutsprognosen per april månad visar en positiv avvikelse om 3 Mkr jämfört med budget 2014. Detta förklaras i första hand av högre skatteintäkter pga. bättre utveckling av skatteunderlaget för 2014.

Sammanfattning

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse på cirka 2,2 Mkr jämfört med vad har budgeterats. Det är Vård- och omsorgsnämnden (-3,9 Mkr) och överförmyndare inom Kommunfullmäktige (0,4 Mkr) som står för den negativa avvikelsen. Detta förklaras av ökade kostnader för psykiskt funktionshindrade. Socialnämnen har prognostiserat ett överskott om 2,1 Mkr i samband med den centrala bufferten inom staben.

Socialförvaltningen har vidtagit vissa åtgärder för att pressa ner kostnaderna. En säkrare bokslutsprognos och en djupare analys kommer att redovisas vid nästa månadsuppföljning.

Centrala poster prognostiserar en positiv avvikelse om ca 5,2 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand skatteintäkter som prognostiserar en positiv avvikelse mot budgeten.

2014-05-19

Text	Avvikelse, mkr	
	Mars	April
KF	-0,4	-0,4
KS	0	0
KUN	0	0
VON	-4,1	-3,9
BN	0	0
MHN	0	0
SN	2,5	2,1
Summa nämnder	-2,0	-2,2
Centrala poster	5,0	5,2
Summa. inkl. centrala poster	0	0
PS	0	0
Summa kommunen	3,0	3,0

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. Bokslutsprognos per mars månad är oförändrad jämfört med föregående månad.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,5 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,2 % motsvarar 38,7 Mkr. Kommentarer för både periodens utfall och bokslutsprognos inom staben och utjämningsfond ska utvecklas. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 961 Mkr.

Verksamhet 2014	Budget Brutto	Prognos Avvikelse
Förskolor	- 48,1	-0,2
Skolor inkl. fritidsgårdar	- 48,0	-4,2
Sport & friluft	-25,9	0
Äldreomsorg	-106,1	-1,6
Funktionshindrade	-157,8	1,6
Måltid	-36,8	0
Staben	-38,7	0
Utjämningsfond	0	4,4
Totalt	-961,4	0

2014-05-19

Det är särskoleverksamhet och äldreomsorg som redovisar en negativ avvikelse medan funktionshindrade och utjämningsfonden visar positiva avvikelser. Hänsyn har tagits till "Utredning av särskoleverksamhet" när det gäller pengnivåer för särskoleverksamheter för år 2014.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2014 uppgår till 79,7 Mkr. Detta fördelas IT (3 Mkr), samhällsbyggnad (71,2 Mkr), byggnadsnämnden (2,5 Mkr) samt produktionsstyrelsen (3 Mkr). Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** om 4,65 Mkr budgeterade för 2014. Detta avser dels Kommunstyrelse (3,65 Mkr) och dels Byggnadsnämnden (1 Mkr).

Bokslutsprognosen för investeringsinkomster inom Samhällsbyggnadsförvaltning pekar på en positiv avvikelse om ca 4 Mkr i förhållande till budgeten. Detta finansieras av statsbidrag för trafiksäkerhetsåtgärder som gång- och cykelvägar samt busshållplatser i Svinninge. Beloppet på ca 6 Mkr avser åren 2014-2015.

Enligt kommunfullmäktiges beslut redovisas investeringar på projektnivå enligt bilaga 3. Stora avvikelser kommer att rapporteras till Kommunfullmäktige för ev. ombudgetering mellan olika projekt.

- Åsättra hamn muddring(budget 2 Mkr och prognos 4,8 Mkr)
- Trastsjöskogen (budget 1,9 Mkr och prognos 3,9 Mkr)
- Lekplatser (budget 1,5 Mkr och prognos 2,4 Mkr)
- Domarudden (budget 4 Mkr och prognos 0,8Mkr)

Åsättra Hamn

Ny upphandling av de återstående moränmassorna pågår under mars/april. Denna är beskriven som en samverkansentreprenad. Prognosen har utökats till 4,8 Mkr på grund av den korta tiden som kvarstår, risker samt de privata rännen som tillkommit och ska rensas.

Trastsjöskogen

Upphandlingen har utförts och anbudet som kom in var högre än budgeterat. Förklaring till skillnaden mellan anbud och budget är missbedömning av marknadsprisläge 2014, prognosen sätts till 3,9 Mkr.

Lekplatser

I samband med arbeten som görs i Trastsjöskogen finns möjlighet att skapa en lekplats i anslutning till "Kålgärdet". Denna lekplats som är för de yngsta barnen kommer väl till användning eftersom det inte finns någon annan kommunal lekplats i Margretelund. Lekplatsen anläggs så att naturen kommer att integreras i leken. Lekplatsen anläggs och färdigställs under 2014. Beräknad investering 1,85 Mkr.

2014-05-19

Oceanparken ligger närmast den borttagna lekplatsen vid Sätterfjärden. Projekteringsuppdraget inrymmer en lekplats och en bollplan för de minsta och för de äldsta barn, mark- och belysningsplanering (projekteringskostnad är ca 0,5 Mkr). Totalkostnad är beräknat till 7030 tkr vilket omfattar både lekplats och bollplan.

Domarudden GC-väg

En förstudie och en grov kostnadskalkyl har utförts 2013 över anvisade gång- och cykelvägar med undersökning av markförhållanden. Förstudien har utrett flera alternativa sträckningar för GC-väg till Domarudden samt rekommenderat sträckning utifrån nytta och kostnad. Under 2014 ska ett ställningstagande göras för vilket alternativ som anses lämpligast och eventuellt detaljprojekteras. Anläggning av GC-väg till Domarudden kommer inte kunna ske under 2014. Detaljprojektering beräknas uppgå till ca 0,5 Mkr.

Uppföljning av exploateringsverksamhet och markförsäljning

Principen om öppenhet är en av tre huvudprinciper inom kommunal redovisning. Principen om öppenhet kallas även för transparensprincipen.

För att följa exploateringsverksamhetens resultat ska en redovisning ske minst fyra gånger om året (mars-juni-augusti-december). Denna redovisning ska innehålla bl.a. prognoser dvs. förväntade framtida kostnader och intäkter. Av underlaget ska framgå ekonomiska konsekvenser för både innevarande år och hela perioden för berörda projekt. För bedömningen av årets resultat inom kommunens totala drift ska prognostiserade effekter av exploateringsverksamhet redovisas månadsvis.

Vid försäljning av anläggningstillgång som inte har budgeterats som försäljningsinkomst inom ramen för investeringsinkomster ska effekten av ekonomiska konsekvenser prognostiseras och redovisas centralt.

Vid försäljning av exploateringsmark som inte budgeterats som försäljningsinkomst inom ramen för exploateringsintäkter ska effekten av ekonomiska konsekvenser prognostiseras och redovisas centralt.

Detta i sin tur säkerställer att motsvarande överskott inte ska finansiera övriga verksamheter utan politiskt beslut. En mall för uppföljning av exploateringsverksamhet och markförsäljning har tagits fram av ekonomienheten.

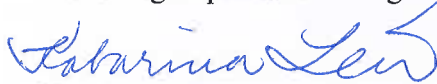
Finansiella tillgångar

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. 72% av medlen placeras inom nominella räntepapper och ca 27% inom aktierelaterade instrument.

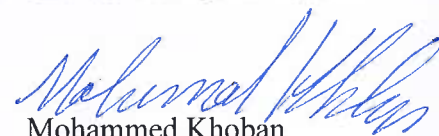
2014-05-19

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 142,9 Mkr. Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärde på ansvarsförbindelsen ska följas åt, dvs. tillgångarna ska matchas med skulden. Aktuell konsolidering, dvs. tillgångarna som andel av marknadsvärderade pensionskulden, är 117,7% för närvarande. Den övergripande risklimiten enligt placeringspolicyn innebär att minst 90 % av avsedda pensionsutbetalningar alltid ska kunna täckas av pensionsportföljen.

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 2014
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2014
- 3- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom Kommunstyrelsen på projektnivå.
- 4- Månadsrapport för pensionsportföljen per mars 2014

**SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2014
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. APRIL MÅNAD**

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2014	PROGNOS 2014	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	740	620
KOMMUNSTYRELSEN	68 500	70 500	2 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	73 300	73 300	0
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	66 000	66 260	260
BYGGNADSNÄMND	9 700	9 700	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	5 000	5 000	0
SOCIALNÄMND	25 500	26 000	500
SUMMA INTÄKTER	248 120	251 500	3 380
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-10 530	-11 550	-1 020
KOMMUNSTYRELSEN	-230 456	-232 456	-2 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-1 056 400	-1 056 400	0
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-577 000	-581 200	-4 200
BYGGNADSNÄMND	-39 894	-39 894	0
MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND	-9 800	-9 800	0
SOCIALNÄMND	-117 000	-115 400	1 600
SUMMA KOSTNADER	-2 041 080	-2 046 700	-5 620
SUMMA NÄMNDER	-1 792 960	-1 795 200	-2 240
REGLERINGSPOST PENSIONER	-44 000	-44 000	0
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-37 570	-35 840	1 730
KAPITALKOSTNAD	49 110	49 450	340
STATSBIDRAG, MAXTAXA	18 700	18 630	-70
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-10 000	-10 000	0
LOKALER	-3 000	-2 720	280
SÄRSKILDA INSATSER	-2 400	-2 400	0
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-2 000	-2 000	0
MARKFÖRSÄLJNING			0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-1 824 120	-1 824 080	40
SKATTEINTÄKTER	1 716 900	1 720 260	3 360
BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)	81 800	81 360	-440
FASTIGHETSAVGIFT	78 000	78 040	40
FINANSIELLA INTÄKTER	12 000	12 000	0
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 000	-2 000	0
FIN KOSTNADER	-380	-380	0
ÅRETS RESULTAT	62 200	65 200	3 000
PS	0	0	0
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	62 200	65 200	3 000

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Ekonomienheten

Bilaga 2
2014-05-20

SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2014 MÅNADSUPPFÖLJNING PER APRIL MÅNAD

Text	Budget 2014	Prognos 2014	Budget- avvikelse	Utfall 2013
Utgifter				
KF	0	0	0	-1230
KS	-74 200	-77 769	-3 569	-75 559
Varav IT	-3 000	-3 000	0	-7 030
Varav SBF	-71 200	-74 769	-3 569	-65 432
Varav EA	0	0	0	-2 986
				-111
BN	-2 500	-2 500	0	-1 921
PS	-3 000	-3 000	0	-1 732
Summa utgifter	-79 700	-83 269	-3 569	-80 442
Inkomster				
KS	3 650	7 574	3 924	3 751
BN	1 000	1 000	0	0
Summa inkomster	4 650	8 574	3 924	3 751
Summa netto	-75 050	-74 695	355	-76 691

INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS PER PROJEKTNIVÅ INOM KS

Prognos 2014

Projekt - år 2013	Utgifter			Inkomster			Netto- avvikelse
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	
Stadsutveckling	-14 170	-14 300	-130	3 000	4 230	1 230	1 100
Täljö vägskäl	-10 000	-10 000	0	3 000	4 100	1 100	1 100
Stadspark Åkers kanal	-4 000	-4 000	0				0
Berga stadsgata	-170	-300	-130	0	130	130	0
Svinnige	-19 000	-19 000	0	0	3 067	3 067	3 067
Svinnige lokalgator	-11 500	-11 500	0		327	327	327
Svinnige GC	-7 500	-7 500	0		2 740	2 740	2 740
Gator & vägar, reinvestering	-21 450	-22 425	-975	0	0	0	-975
Tunneln 276	-14 000	-14 000	0				0
Knipvägen	-500	-1 200	-700				-700
Utbyte kvicksilverlampor/armaturer	-2 000	-2 000	0				0
Söralidsvägen etapp 1	-3 000	-3 000	0				0
Regionalt cykelstråk Rydbo/Ullna	-500	-500	0				0
Knipvägen etapp 2	-800	-800	0				0
Säkra skolvägar skånsta-grindmossen	-250	-25	225				225
Säkra skolvägar Tråsättravägen	-200	-450	-250				-250
Säkra skolvägar Spånlötsvägen-backsippevägen	-200	-450	-250				-250
Skärgård, friluft, tryggt	-5 046	-9 210	-4 164	653	280	-373	-4 537
Åsättra hamn muddring	-2 000	-4 800	-2 800				-2 800
Brygga Östanö	-1 000	-400	600				600
Trastsjöskogen	-1 900	-3 900	-2 000	580	240	-340	-2 340
Lillträsk Ekbacken	-146	-110	36	73	40	-33	3
Attraktiv offentlig plats	-5 500	-3 200	2 300	0	0	0	2 300
Domarudden GC-väg	-4 000	-800	3 200				3 200
Lekplatser	-1 500	-2 400	-900				-900
Digitala kartor	-2 700	-2 700	0	0	0	0	0
Summa övrigt	-3 334	-3 934	-600	-3	-3	0	-600
Domarudden bastu	-1 500	-1 500	0				0
Välkomstskylt Österåker	-1 800	-1 800	0				0
byte brobana Säbybron		-600	-600				-600
Övrigt ej spec.	-34	-34	0	-3	-3	0	0
Totalt SBF inom KS	-71 200	-74 769	-3 569	3 650	7 574	3 924	355
IT	-3 000	-3 000	0				0
Totalt inom KS	-74 200	-77 769	-3 569	3 650	7 574	3 924	355

MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORFÖLJEN – APRIL 2014

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 90,0% 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 pensionskulden, är 117,7% för närvarande.

Risköversikt	Avkastning	
	2014-04-30	2014-03-31
Portföljrisk - marknadsvärdering		
Marknadsvärderade tillgångar	142,9	0,9%
Marknadsvärderad skuld	121,4	-0,8%
Marknadsvärderad konsolidering	117,7%	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 2014/2015		
Medelvärde	118,4%	0,7%
5% högsta	126,1%	8,4%
5% lägsta	111,3%	-6,4%
0,5% lägsta	107,7%	-10,0%

Aktuell portfölj

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 142,9 mkr. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

AVSTÄMNING MOT POLICY

Tillgångsslag	Portfölj (Mnkr) 2014-04-30	Andel av portfölj 2014-04-30	Limiter	
			Min	Max
Likvida medel	1	1%	0%	15%
Nominella räntepapper	68	48%	0%	100%
Duration		1,2	0,0	5,0
Realränteobligationer	35	24%	0%	100%
Duration		9,0	4,0	20,0
Aktier	39	27%	0%	40%
- Svenska aktier	10	7%	0%	10%
- Utländska aktier	29	20%	0%	30%
Alternativa tillgångar	0	0%	0%	10%
Totalt	143	100%		

Vid avstämningsstillfället 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.

TILLGÅNGSUTVECKLING JÄMFÖRT MED INDEX

Tillgångslag	Index	Tillgångsvärdning sedan 2014-03-31	Indexvärdning sedan 2014-03-31	Differens
Nominella räntebärande värdepapper	OMRIX BOND	0,4%	0,8%	-0,4%
Svenska reala räntebärande värdepapper	OMRIX REAL	1,1%	0,7%	0,6%
Svenska aktier	SIX PRX	2,3%	1,9%	0,4%
Utländska aktier	MSCI TR World (SEK)	1,3%	1,9%	-0,6%
Totalportföljen	Sammansatt jämförelseindex	0,9%	0,9%	0,0%

Tillgångslag	Index	Tillgångsvärdning sedan 2013-12-31	Indexvärdning sedan 2013-12-31	Differens
Nominella räntebärande värdepapper	OMRIX BOND	1,6%	2,5%	-0,9%
Svenska reala räntebärande värdepapper	OMRIX REAL	4,0%	2,4%	1,6%
Svenska aktier	SIX PRX	8,3%	7,1%	1,2%
Utländska aktier	MSCI TR World (SEK)	3,5%	3,7%	-0,3%
Totalportföljen	Sammansatt jämförelseindex	10%	2,7%	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, 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.