

2016-04-22 Dnr. KS 2016/0121

Till Kommunfullmäktige

Förtydligande och ändring i ärendet om Årsredovisning 2015 för Österåkers kommun

Sammanfattning

För att öka tydligheten föreslås ett tillägg till not 22 på sidan 52. Noten specificerar den del av pensionsskulden som ligger inom linjen och därmed inte finns upptagen som skuld i kommunens balansräkning. Delar av beloppet finns öronmärkt under eget kapital, efter att del av tidigare års resultat beslutats reserveras för detta ändamål. Förslaget tillägg anger hur mycket av skulden som finns reserverad under eget kapital.

Under avsnittet Finansiella mål i förvaltningsberättelsen anges att kostnadsutvecklingen för 2015 är 5,9 %. Eftersom målet är angivet som kostnadsutveckling per invånare ska även utfallet presenteras med samma mått. En felaktig beräkning har alltså gjorts i tidigare version och härmed föreslås rättning av denna beräkning i årsredovisningens slutliga version. Kostnadsutvecklingen per invånare mellan 2014 och 2015 är 3,5 %.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Godkänna förtydligande till not 22 på sidan 52 med formuleringen ”varav reserverat under eget kapital 536,9 (2015) 508,3 (2014)”, i enlighet med förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2016-04-22,
2. Godkänna att ändra formuleringen under avsnitt Finansiella mål på sidan 7 till ” Kostnadsutvecklingen per invånare mellan 2014 och 2015 är 3,5 %”, i enlighet med förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2016-04-22.

Tidigare beredning, källhänvisning och bilagor

Kommunstyrelsen har behandlat årsredovisningen 2016-03-21, KS 4:13

Bilaga 1. Förslag till utbytessida sidan 52 med not 22

Bilaga 2. Förslag till utbytessida sidan 7 med ändrad formulering av kostnadsutvecklingen

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Kommunstyrelsens kontor
Ekonomienheten
Lena Wester

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2(2)

2016-04-22 Dnr. KS 2016/0121

Jan-Olof Friman
Kommundirektör


Katarina Leinar
Ekonomichef

(mnkr)	2015	2014	(mnkr)	2015	2014
Marknadsvärde överlikviditetsportfölj			IB	130,9	120,6
Nominella räntor	174,0	182,9	ökning löneskatt	2,2	2,0
Strukturerade produkter	124,7	117,5	finansiell kostnad	1,6	0,8
Likvida medel	0,1	0,0	indexjustering	0,2	0,0
Summa	298,8	300,3	nyintjänad pension	11,2	12,9
			utbetalningar	-3,9	-5,4
Posten är värderad enligt lägsta värdets princip.			UB	142,3	130,9
Not 18 Eget kapital			Not 20 Långfristiga skulder		
Förändring av eget kapital			Balanserade investeringsbidrag	63,4	29,6
Ingående värde 1/1 resp år	978,9	888,6	Summa	63,4	29,6
Periodens resultat	76,8	92,6	Not 21 Kortfristiga skulder		
Direktbokningar mot eget kap	-5,0	-2,4	Leverantörsskulder	160,6	141,4
Utgående värde 31/12 resp år	1050,7	978,9	Momsskuld	1,8	1,2
Direktbokning avser 2015 rättning av tidigare bokslut			Personalens källskatt	13,4	12,9
avseende kostnad för brukaravgifter samt finansiella			Arbetsgivaravgift mm	16,3	15,3
kostnader.			Periodiserade timlöner	11,4	8,7
			Semesterlöneskuld	52,7	48,3
Uppdelning av eget kapital			Upplupen löneskatt	7,2	6,8
Resultatutjämningsreserv	170,5	141,8	Uppl pensioner ind del	29,8	28,1
Övrigt eget kapital	880,2	837,1	Förutbetalad skatteintäkt	2,8	14,2
- varav reserverat för pensioner	536,9	508,3	Interimsbokningar	59,6	27,3
Utgående eget kapital	1050,7	978,9	Övrigt	11,5	4,0
			Summa	367,3	308,2
Reserverat för framtida pensionskostnader;			Not 22 Pensionsskuld inom linjen		
KF §147-09	130,0		Pension enl prognos från KPA	603,3	619,7
KF §150-11 (del av 2010 år res)	111,8		Löneskatt 24,26%	146,4	150,3
KF § 183-12 (del av 2011 års res)	116,9		Summa	749,7	770,1
KF § 195-13 (del av 2012 år res)	65,0		IB	770,1	798,6
KF § 3:5-14 (del av 2013 år res)	47,2		förändring löneskatt	-4,0	-5,6
KF § 3:6-15 (del av 2014 år res)	37,4		uppräknning/indexjustering	15,1	6,7
föreslås reserveras för 2015	28,7		nyintjänad pension	0,7	0,0
	536,9		utbetalningar	-32,2	-29,7
Reserverat såsom resultatutjämningsreserv;			UB	749,7	770,1
KF § 9:13-13 (del av 2012 års res)	59,8		- varav reserverat under eget kapital	536,9	508,3
KF § 3:5-14 (del av 2013 år rest)	44,6		Not 23 Borgensförbindelser		
KF § 3:6-15 (del av 2014 år res)	37,4		Armada-koncernen	2 378,8	2 228,0
föreslås reserveras för 2015	28,7		Roslagsvatten AB	13,0	13,0
	170,5		Österåkersvatten AB	416,9	389,4
Not 19 Avsättningar för pensioner			Kommunalt förlustansvar småhus	1,2	1,4
Visstidspension avser 1 person 2015			Övrigt	2,2	2,4
Aktualiseringsgraden uppgår till 79,4%			Summa	2 812,0	2 634,2
Avsättning för pensioner	113,8	105,0			
Avsättning för visstidspensioner	0,7	0,3			
Löneskatt på ovan	27,8	25,5			
Summa	142,3	130,9			

Utfallet av samtliga placeringar samt aktuell risknivå redovisas månadsvis till Kommunstyrelsen och per juni månad även till Kommunfullmäktige.

Skatter och statsbidrag

De kommunala skatteintäkterna uppgick till 1 806,3 mnkr, en ökning med 93,4 mnkr eller 5,5 % jämfört med 2014.

Pensionskostnader

Kommunens totala pensionskostnader består av pensionsutbetalningar för pensionärer, individuell del för nuvarande anställda samt avsättningar för kompletterande pension. Kommunens avsättning till pensionsskuld, inkl. särskild löneskatt, uppgick till 142,3 mnkr, en ökning med 11,5 mnkr jämfört med 2014. Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till 750 mnkr, inkl. särskild löneskatt, i bokslutet 2015.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Lagstiftningens krav på god ekonomisk hushållning innebär att en kommun skall ha ett överskott i både den budgeterade resultaträkningen och i bokslutet. Vid ett konstaterat underskott måste detta återställas inom en treårsperiod. Kommuner ska i sin budget ta fram särskilda mål och riktlinjer av betydelse för en god ekonomisk hushållning, vilket innebär både verksamhetsmål och finansiella mål.

Verksamhetsmål

Kommunen har i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål. En utförlig redovisning återfinns under respektive verksamhetsbeskrivning och sammanställda i bilaga till bokslutet.

Finansiella mål

Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatt och bidrag. Målet är uppfyllt.

Utdebiteringen ska hållas så låg som möjligt under mandatperioden. Målet förväntas uppfyllas.

Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. Kommunen har investerat för 95,0 mnkr under året. Målet är uppfyllt.

Kontrollen över kommunens kostnader ska fortsatt vara stark. Kommunens kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden. Kostnadsutvecklingen per invånare mellan 2014 och 2015 är 3,5 %. Målet förväntas uppfyllas under perioden.

Årets resultat ska reserveras dels för pensionsskuld och dels till resultatutjämningsreserv i balansräkningen under posten eget kapital. Målet är uppfyllt.