

Katinka Wellin                      Elisabeth Wallman  
 Ekonomichef                         Redovisningsekonom

Enligt uppdrag

## Redovisning per mars 2013 för Kommunstyrelsens övriga budgettitlar

Netto, tkr inkl interna transaktioner	Utfall	Avvik	Prognos	2013		2012
KS budgettitel	perioden	perioden		Budget	Avvik	Utfall
* Brandförsvaret	5 443	2	21 773	21 780	7	21 318
* Gemensamma medlemsavgifter	367	35	1 400	1 400	0	1 371
* Gemensamma avräkningskonton	-3 886	136	-2 500	-15 000	-12 500	-27 804
* Medfinansiering statlig infrastruktur	641	9	2 600	2 600	0	2 600
* Budgetmarginal	0	1 188	400	4 750	4 350	0
* Reavinst försäljningar mark/bostadsr.	-2 163	-2 337	-20 225	-18 000	2 225	-17 253
<b>SUMMA</b>	<b>402</b>	<b>-967</b>	<b>3 448</b>	<b>-2 470</b>	<b>-5 918</b>	<b>-34 297</b>
SUMMA exkl försålda bostadsrätter	-160	-405	3 448	-2 470	-5 918	-24 927

Utfall och budget: Kostnader redovisas utan tecken och intäkter med minus-tecken.

Avvikelse mellan utfall och budget. En positiv avvikelse, överskott, anges utan tecken. Negativ avvikelse, underskott, anges med minustecken.

Utfallet för perioden är att intäkter och kostnader är balanserade för perioden. Jämfört periodens budget en negativ avvikelse med 1 mkr. Avgörande för periodens underskott är att periodens intäkter från försäljningar bokföringsmässigt understiger budgeten under årets första kvartal. I resultatet ingår intäkt från försålda bostadsrätter om netto 0,6 mkr.

Den sammanlagda prognosen vid årets slut för Kommunstyrelsens övriga budgettitlar är en kostnad om 3,5 mkr. Jämfört budgeten en lägre intäkt med 5,9 mkr. Det beror på sänkt diskonteringsränta och därmed uppräknade pensionskostnader, en bokföringsmässigt högre kostnad med 12 mkr. Delar av kostnadsökningen beräknas kunna balanseras med att delar av budgetmarginalen antas ej komma att ianspråkta, idag 4,4 mkr. I prognosen ingår intäkt från försålda bostadsrätter om netto 6,2 mkr. Det inkluderas inte i avstämningen av balanskravet för kommunen som helhet.

Det föreligger ingen större risk för sämre resultat än lagda prognosen. Utfallet för kommunens kostnader för arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar är till viss del beroende av de anställdas ålderssammansättning. I prognosen har antagits att det inte blir några avgörande förändringar jämfört nuläget. Avgörande för prognosen är intäkten från markförsäljningar samt kostnadsökningen för pensionsberäkning.

- **Brandförsvaret** utfall och prognos är i enlighet med budget. Av totalkostnaden 21,8 mkr är avgiften till Södertörns brandförsvarsförbund 19,5 mkr. Avgiften är 2 procent högre än föregående år. Resterande kostnad är interna hyror.

tkr	Utfall perioden	Budget perioden	Avvik perioden	Prognos helår	Budget helår	Avvik helår	Utfall 2012
Avgift till Sbff	4 865	4 867	2	19 461	19 468	7	19 080
Interna hyror	578	578	0	2 312	2 312	0	2 238
<b>Summa:</b>	<b>5 443</b>	<b>5 445</b>	<b>2</b>	<b>21 775</b>	<b>21 780</b>	<b>7</b>	21 318

- **De gemensamma medlemsavgifterna** beräknas för året uppgå till 1,4 mkr och överensstämmer med budget. Förra årets beslutades om förhöjd medlemsavgift till Vattenvårdsförbundet vilket ingår i både budget och prognos. Det finns i årets budget inga reserver för förhöjda avgifter utöver idag känd nivå.

MEDLEMSAVGIFTER (tkr)	Perioden jan -mars			Prognos 2013			Utfall 2012
	Utfall	Budget	Avvik	Utfall	Budget	Avvik	
Mälarens vattenvårdsförbund	0	0	0	33	33	-1	33
Luftvårdsförbund	-26	-26	0	26	26	0	26
Sveriges Ekokommuner	0	0	0	8	8	0	8
Mälardalsrådet	-72	-72	0	72	72	0	72
Sveriges kommuner och landsting	-150	-150	0	599	599	0	593
Kommunförbundet Stockholms län	-119	-119	0	476	476	0	455
Institutet för kommunal ekonomi Stockholm	0	0	0	31	31	0	31
IT-forum	0	0	0	42	42	0	42
GISS	0	-9	9	9	9	0	9
Stockholm Business Alliance	0	-26	26	105	105	0	103
Reserv för förändrade avgifter	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-367</b>	<b>-402</b>	<b>35</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>	1 371

- **Gemensamma avräkningskonton**, kommunens internbank bedöms idag komma ha ett utfall med en intäkt om 2,5 mkr och avviker mot budget med 12,5 mkr. I mars månad tog SKL beslut om att diskonteringsräntan ska sänkas. Precis som under 2011. Det resulterar i att pensionskostnaderna ska räknas upp. För året blir det en extra kostnad med 12 mkr. Se även bilaga.

Viss osäkerhet råder avseende kapitaltjänstkostnaden som följd av pågående aktivering av tidigare investeringar. Sociala avgifter inklusive försäkringar samt PO följer det mönster för perioden som brukar vara sett till tidigare år.

tkr inkl interna transaktioner	Perioden			Helår		
	Utfall 2013-03-31	Budget 2013-03-31	Avvikelse 2013-03-31	Prognos 2012	Budget 2012	Avvikelse 2012
Kapitaltjänst avskrivningar	7 485	8 040	-555	31 330	32 161	-831
PO-pålägg-arbetsgivaravgifter och försäkringar	9 177	9 192	-14	36 767	36 767	0
Totala Pensionskostnader	-12 804	-13 482	678	-65 597	-53 928	-11 669
Summa Övrigt	27	0	27	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>3 886</b>	<b>3 750</b>	<b>136</b>	<b>2 500</b>	<b>15 000</b>	<b>-12 500</b>

- **Medfinansiering av statlig infrastruktur**, belastar årligen med 2,6 mkr som följd av beslut 2010 om medfinansiering av ombyggnad av väg 261 med 65 mkr och avskrivning på 25 år.
- **Budgetmarginalen** är budgeterad till 4,8 mkr. Kommunstyrelsen har i april tagit beslut om att disponera 0,4 mkr för att utöka årets antal sommarjobb. I föreliggande prognos har antagits att inga ytterligare om disponeringar kommer att ske utan prognosen är positiv avvikelse med 4,4 mkr.
- **Reavinst försäljningar**, har resultatmålet 18 mkr i intäkt. Prognosen beräknas till 26,9 mkr i bruttointäkt och efter avdrag för bokförda värden och omkostnader till netto 20,2 mkr. Försäljning av 5 stycken bostadsrätter ingår, i övrigt mark.

Det finns fler uppdrag om fastighetsförsäljning än vad som är inkluderad i prognosen. De ingår inte då det finns risk för att affären inte hinner fullföljas före årsskiftet.

---

## Förändring av diskonteringsräntan i pensionsskulden

Sveriges kommuner och Landsting (SKL) rekommenderade år 2007 att kommuner ska beräkna den kommunala pensionsskulden enligt regelverket ”riktlinjer för beräkning av pensionsskuld” RIPS07.

Enligt RIPS07 ska skulden nuvärdeberäknas eftersom skulderna betalas ut långt fram i tiden, vilket innebär att den största delen av skulden är värdesäkrat med prisbasbelopp och ska därmed diskonteras med real ränta.

Räntan i pensionsskuldberäkningen har varit oförändrad sedan RIPS infördes 2007. Modellen innebär att räntan är kopplad till marknadsränta via en indikator. Indikatorn är ett 5 års genomsnitt av den tio åriga statsobligationsräntan. När indikatorn håller sig inom ett toleransintervall på +/- 1 procentenhet kring den nominella räntan, i dagsläget mellan 2,75 och 4,75 procent ska räntan vara oförändrad. Först när indikatorn går utanför det aktuella intervallet blir det dags att ändra diskonteringsräntan. Femårsintervallet är satt för att indikatorn ska vara trögrörligt så att räntan inte ändras för ofta.

Skuldskrisen i Europa och den svaga efterfrågan i världsekonomin har lett till att den långa marknadsräntan varit mycket låg under en lång period. En viss uppgång av räntan skedde mot slutet av förra året, men under de senaste månaderna har räntan återigen försvagats.

Situationen har lett till att indikatorn i mars bröt nedre gränsen i intervallet. En för lågt beräknad pensionsskuld innebär att kommunens framtida ekonomiska belastning underskattas.

### Effekt av den sänkta diskonteringsräntan

Den sänkta diskonteringsräntan innebär att avsättningen för pensionsskuld intjänad efter 1998-01-01, uppskattas att öka med ca 10 procent och att ansvarsförbindelsen intjänad före 1997-12-31 uppskattas öka med ca 7-8 procent.

Ökningen på avsättningen i balansräkningen påverkar resultaträkningen medan ökningen på ansvarsförbindelsen inte påverkar resultaträkning.

Avsättning balansräkning intjänat efter 1998-01-01	2013-12-31	Ökning 2013	2013-12-31 efter ökning
Avsättning pensioner	96 964	9 696	106 660
Särskild löneskatt på avsättning pensioner	23 523	2 352	25 876
<b>Summa</b>	<b>120 487</b>	<b>12 049</b>	<b>132 536</b>

Engångseffekten på avsättningen blir ca 12 mkr och eftersom förändringen av RIPS räntan blivit fastställd under 2013 bör den rent redovisningsmässigt beaktas i prognos och bokslut 2013 som en jämförelsestörande post.

I det egna kapitalet finns det sedan tidigare år uppbyggt en öronmärkt pensionsreserv på 13 mkr. Denna engångseffekt återspeglar ett mycket långsiktigt åtagande (ca 40-50 år) och inte är likviditetspåverkande utan ökar avsättningen för pensionsskulden samt minskar den uppbyggda pensionsreserven i det egna kapitalet.