

Katinka Wellin
 Ekonomichef

Katinka.Wellin@ekero.se

Kommunstyrelsens övriga budgettitlar - förslag till budget 2014 med inriktning 2015-2016

Dnr KS13/12-041

Verksamhetens omfattning och samlat förslag till budget

Inom Kommunstyrelsens budgeterade ansvarsområde återfinns – förutom fackförvaltning kommunledningskontor – ett flertal andra budgettitlar för specifik verksamhet eller av övergripande karaktär; Brandförsvaret, vissa medlemsavgifter för kommunen, avräkningskonton, budgetmarginal samt försäljningsintäkter från mark och bostäder.

Förslag till budget är i stort i enlighet med angiven budgetram i planeringsförutsättningarna. Undantag är beräknade högre kostnader för medlemsavgifter.

	Utfall	Prognos	Budget	Budget	Budget	Budget	Förändr %	Förändr %	Förändr %
(tkr netto)	2012	2013	2013	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Brandförsvaret	21 318	21 773	21 780	22 253	22 812	23 385	2,2	2,5	2,5
Gem medlemsavgifter	1 371	1 400	1 400	1 505	1 530	1 560	7,5	1,7	2,0
Budgetmarginal	0	400	4 750	4 300	4 400	4 500	-9,5	2,3	2,3
Avräkningskonton	-27 804	-17 400	-15 000	-6 500	-7 500	-7 500	-56,7	15,4	0,0
'Infrastrukturbidrag	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600	2 600	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	-17 253	-26 270	-18 000	-20 000	-20 000	-20 000	11,1	0,0	0,0
Summa	-19 768	-17 497	-2 470	4 158	3 842	4 545			

Brandförsvaret

Ekerö kommun är en av tio medlemskommuner i Sbff (Södertörns Brandförsvarsförbund). Ekerö brandförsvaret finns i kommunen men är en del av Sbff:s organisation. I Ekerö kommun finns en heltidsstation, Tappström och tre brandvärn. Brandvärnen finns på Adelsö, i Hillesjö och på Munsö.

Kostnaderna för brandförsvaret består dels av avgiften till kommunalförbundet och dels av lokalhyror. I nuvarande avtal äger Ekerö kommunen

verksamhetens lokaler i kommunen och betalar internhyra till fastighetsägaren – Tekniska nämnden; Tekniska kontoret.

Förbundsstyrelsen beslutade under våren om förändrad medlemsavgift med 2,5 procent år 2014 jämfört 2013. För planperioden antas samma årliga ökning.

Internhyrorna är i enlighet med vad som framgår i underlag från Tekniska kontoret i juni 2013 för hela treårsperioden. Förändringen av den så kallade kapitaltjänstkostnaden i beräkningen av internhyror resulterar i lägre kostnader 2014 jämfört 2013 för kommunens egna lokaler, ej förhyrda lokaler/paviljonger.

Förslag till budget är nära 22,5 mkr för år 2014. En sammanlagd förändring med 2,2 procent jämfört 2013. Påföljande år blir budgeten i enlighet med idag antagna kostnadsuppräknningar. Inga förändringar i övrigt är beaktade.

Budgeten är i stort sett i nivå med budgetramar i planeringsförutsättningar. Mindre skillnader med några tusenlappar per år som följd av mindre korrigerings i beräknade hyreskostnader.

tkr	Utfall	Prognos	Budget	Budget		
				2014	2015	2016
SBFF budget	2012	2013	2013			
Medlemsavgift	19 080	19 461	19 468	19 947	20 446	20 957
Interna hyror	2 238	2 312	2 312	2 306	2 366	2 428
Summa kostnad	21 318	21 773	21 780	22 253	22 812	23 385
Årlig förändring	3,8%		2,2%	2,2%	2,5%	2,5%

Gemensamma medlemsavgifter

Under Kommunstyrelsens ansvarsområde tecknas ett antal avtal om avgifter till olika intresseorganisationer och medlemsförbund för Ekerö kommuns räkning. Avtal som finns idag inom Kommunstyrelsens ansvarsområde är med:

- Svenska Kommunförbundet och serviceavgift till Kommunförbundet Stockholms län inklusive IT-forum och Institutet för kommunal ekonomi.
- Mälarens vattenvårdsförbund
- Luftvårdsförbundet
- Sveriges ekokommuner
- Mälardalsrådet
- Stockholm Business Alliance



Budgeten är beräknad på nuvarande omfattning av medlemskap. Flertalet av medlemsavgifterna är beräknade utifrån antagande om årsavgift med de beräkningsgrunder som finns. Flera medlemsavgifter grundar sig på invånarantal men även på skatteintäkternas storlek.

Kostnaden 2014 för medlemsavgifter beräknas till 1,5 mkr. Det finns i budget ingen marginal för kostnadsökningar utöver de beräkningar som redan ingår.

MEDLEMSAVGIFTER (tkr)	Utfall	Prognos	Budget	Budget		
	2012	2013	2013	2014	2015	2016
Mälarens vattenvårdsförbund	33	33	33	33	33	33
Luftvårdsförbund	26	26	26	26	26	26
Sveriges Ekokommuner	8	8	8	8	8	8
Mälardalsrådet	72	72	72	72	73	73
Sveriges kommuner och landsting	593	599	599	635	646	658
Kommunförbundet Stockholms län	455	476	476	543	557	573
Institutet för kommunal ekonomi Stockholm	31	31	31	31	31	31
IT-forum	42	42	42	42	42	42
GISS	9	9	9	9	9	9
Stockholm Business Alliance	103	105	105	105	106	107
Summa kostnader	1 371	1 400	1 400	1 505	1 530	1 560

Förslag till budget överstiger budgetramarna i planeringsförutsättningarna med nästan 100 tkr år 2014 och ökar sedan lite ytterligare kommande två år.

Förbundsavgiften till SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) och serviceavgiften till KSL (Kommunförbundet Stockholms Län) utgör 2013 mer än tre fjärdedelar av hela budgetposten. Båda dessa poster är relaterade som en andel av summa skatte- och bidragsintäkter. I planeringsförutsättningarna undervärderades kostnadsökningen för dessa två avgifter. Då gjordes antagande om en lägre kostnadsutveckling.

SKL:s styrelse har beslutat om respektive kommuns avgift 2014 som är beräkningsmässigt oförändrad men ökar som följd av ökade skatteintäkter. SKL:s styrelse har noterat att nytt besparingsprogram behöver inledas men också att förbundsavgiften behöver justeras för att klara en budget i balans. Beräkningen för KLS bygger också på oförändrad beräkningsgrund men ökad avgift i och med ökade skatteintäkter.

Utvecklingen 2015-2016 bygger på samma antaganden som för 2014.

Risk finns för undervärdering av summa belopp för avgifter där antal invånare är beräkningsgrund. Bedömningen är att riskbeloppet inte är avgörande för

kommunens totala ekonomi. Det finns också risk för kostnadsökning om SKL menar att beräkningsgrunden för förbundsavgiften måste justeras upp.

Budgetmarginal

Den ekonomiska planeringen ska inrymma medel för omställning av verksamhet. Dels för utveckling och förbättring som inte är i första hand en enskilds nämnds ansvar och som inte kunde beaktas i budgetberedning. Dels för att möta relativt kända omställningskostnader – delårseffekter - som är ett resultat av planerade verksamhetsförändringar initierade av nämnd i budgetförslaget och är av engångskaraktär för att ställa om verksamheten till en lägre kostnadsnivå.

Den ekonomiska planeringen ska också beakta att det under budgetprocessen måste finnas en marginal för budgetjusteringar samt att det under verksamhetsåret kan inträffa händelser som inte var möjliga att förutsäga i budgetarbetet.

Om budgetmarginalen inte ianspråkats under året visar den vid årets slut positiv avvikelse, förbättrar verksamhetskostnaden och kan även vara ett sätt att matcha upp negativ avvikelse de år när skatteintäkterna blir lägre än vad som antogs i budget. Budgetmarginalen används även vid positiva resultat vid årets slut för att matcha upp ett ianspråktagande av ackumulerade överskott i produktionsorganisationen.

I planeringsförutsättningarna reserverades resurser i budgetmarginalen till årliga belopp om mellan 4,3 -4,5 mkr. Det motsvarade 0,3 procent av summa skatteintäkter (inklusive effekten av ev beslut om förändring i utjämningsystemet). Budgetmarginalen föreslås uppgå till 4,3 mkr år 2014 och för åren därpå 4,4 mkr respektive 4,5 mkr. Det medger att produktionsorganisationen kan fortsätta ianspråkta ta viss del av sitt överskott, möta eventuella omställningskostnader till lägre kostnadsnivå i verksamheten efter förändringar men inte matcha upp oväntade högre kostnadsökningar eller skatteintäktsbortfall.

Avräkningskonton och infrastrukturbidrag

Gemensamma avräkningskonton är en slags internbank som hanterar arbetsgivaravgifter, pensioner, avskrivningar, kalkylerade personalomkostnadspålägg och kapitaltjänst. Kostnader och intäkter är relaterade till den samlade organisationens drift- och investeringskostnad.

Från och med år 2014 och framåt sänks den interna räntan på kapitaltjänst från 5,5 procent till 4,5 procent. Det ingick som förutsättning redan i planeringsförutsättningarna. Det är inget som påverkar det totala resultatet för



kommunen utan är en intern transaktion och kommer att sänka de interna intäkterna på internbanken och sänka den interna räntekostnaden för kommunens verksamheter, huvudsakligen beräkningen av de interna hyreskostnaderna.

Tkr, inkl interna transaktioner	Budget	Budget med inriktning		
	2013	2014	2015	2016
Summa Kapitaltjänst	32 161	25 098	25 417	27 327
Summa PO-pålägg-arbetsgivaravg o försäkr.	36 767	37 979	38 929	39 902
Totala pensionskostnader	-53 460	-56 089	-56 343	-59 211
Övrigt	-468	-488	-503	-518
Summa intäkt	15 000	6 500	7 500	7 500

Inom ramen för budgettiteln hanteras faktiska kostnader för pensioner med 56 mkr 2014 enligt senaste prognos från KPA 2013-08-13, och för avtalsförsäkringar och arbetsgivaravgifter med 140 mkr. Vid planperiodens slut för pensioner med 59 mkr, samt för avtalsförsäkringar och arbetsgivaravgifter med 147 mkr.

Budget 2014 uppgår till en årlig intäkt om 6 500 tkr och för åren 2015-2016 7 500 tkr. Till det kommer den årliga bokföringsmässiga kostnaden om 2 600 tkr som följd av beslut om att Ekerö kommun ska medfinansiera väg 261 med 65 mkr i enlighet med kommunens avtal med Trafikverket. Budgeten för samtliga tre år 2014-2016 överensstämmer med budgetramarna i planeringsförutsättningarna.

Reavinst försäljningar

En effekt av planerad utveckling i Ekerö kommun med sin karaktär på bebyggelsen och att antalet invånare ökar med inflyttning, är att kommunen kan sälja mark. Det finns ett ständigt uppdrag till Kommunstyrelsen genom uppdrag till Tekniska kontoret att när tillfälle ges, försälja exploateringsfastigheter. Detta genererar reavinst till kommunen genom att det bokförda värdet understiger marknadsvärdet, vanligen en stor skillnad. Intäkten redovisas inom ramen för verksamhetens nettokostnader.

Intäkter av försålda omsättningstillgångar inkluderas även i uppföljningen av kommunens balanskrav. Kommunstyrelsen har även i uppdrag att försälja de bostadsrätter kommunen äger när de blir tomställda. I dessa fall är det anläggningstillgångar som inte räknas in i balanskravet.

Planeringsförutsättningarna tog sikte på ett årligt resultatmål om 20 mkr per år för försåld mark och bostadsrätter. Det budgeterade resultatmålet är under planperioden en årlig intäkt om 20 mkr. Avgörande för budgeten 2014 är försäljningen av fastigheten där det särskilda boendet i Stenhamra ska uppföras. År 2015 ligger kvar med målbilden om 20 mkr även då försäljning i samband med exploatering på Wrangels väg skulle öka upp intäktsnivån. I den budgeterade försäljningen ingår bostadsrätter med 6 mkr 2014 och 4 mkr 2015.

Den budgeterade nivån är satt i förhållande till vad som i genomsnitt "vanligen" uppnås inom reguljär försäljning kopplad till kommunens utbyggnadstakt.

Enligt uppdrag

Katinka Wellin
Ekonomichef