

Katinka Wellin
 Ekonomichef
 08-124 57 181
 Katinka.Wellin@ekero.se

Kommunstyrelsens övriga budgettitlar - redovisning per mars 2015

Dnr KS15/9-042

Sammanfattning

Under rubriken Kommunstyrelsens övriga budgettitlar återfinns Ekerö kommuns kostnader för brandförsvaret, medlemsavgifter i arbetsgivar- och intresseorgan som redovisas centralt, den så kallade internbanken Gemensamma avräkningskonton och tillhörande post för medfinansiering av statlig infrastruktur, budgetmarginalen samt reavinst av försåld mark och bostadsrätter.

<i>Netto, tkr inkl interna transaktioner</i>	Utfall	Avvik				2014
KS budgettitel	perioden	perioden	Prognos	Budget	Avvik	Utfall
* Brandförsvaret	5 696	4	22 785	22 800	15	22 267
* Gemensamma medlemsavgifter	424	60	1 650	1 685	35	1 433
* Gemensamma avräkningskonton	-904	-46	-11 880	-3 800	8 080	317
* Medfinansiering statlig infrastruktur	641	9	2 600	2 600	0	2 600
* Budgetmarginal	0	1 615	0	6 458	6 458	3 689
* Reavinst försäljningar mark/bostads	2 583	-2 417	-20 200	-20 000	200	-24 262
SUMMA	8 440	-775	-5 045	9 743	14 788	6 044
Varav försålda bostadsrätter	0	-2 583	-8 860	-6 000	2 860	-11 936

Utfall och budget perioden, budget helår och prognos helår: Kostnader redovisas utan tecken och intäkter med minus-tecken.

Avvikelse för perioden och avvik helår är avvikelse mellan utfall och budget. En positiv avvikelse, överskott anges utan tecken. Negativ avvikelse, underskott, anges med minustecken.

Utfallet för perioden är 8,4 mkr och jämfört den jämt per månad över året periodiserade budgeten en negativ avvikelse med 0,8 mkr. Avgörande för periodens underskott är att periodens intäkter från försäljningar är lägre än periodens budget. Det balanseras till stor del med budgetmarginalen. Övriga avvikelser för perioden är till mindre belopp.

Den sammanlagda prognosen vid årets slut för Kommunstyrelsens övriga budgettitlar är en nettointäkt om 5 mkr. Jämfört budgeterad nettokostnad 9,7 mkr ett väsentligt bättre nettoutfall. Avvikelsen mot budget är nära 14,8 mkr och utöver 0,2 mkr i högre försäljningsintäkter och mindre avvikelser i övrigt beror den positiva avvikelsen på två avgörande poster:

- Budgetmarginalen antas att den inte kommer att disponeras. De 6,5 mkr ska istället ses att de på kommunövergripande nivå balanserar dels projektomkostnader inom tekniska nämnden och dels produktionsorganisationernas ianspråktagande av tidigare års överskott för särskilda satsningar enligt regelverket.
- Återbetalning av AFA-premier på omkring 7,6 mkr som återfinns under titeln gemensamma avräkningskonton. Detta är en engångsåterbetalning som avser 2004 års inbetalda sjukförsäkringspremier. Information finns om att detta nu är sista gången det blir en återbetalning till kommunsektorn.

Det föreligger ingen större risk för sämre resultat än lagda prognosen. Utfallet för kommunens kostnader för arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar är till del beroende av de anställdas ålderssammansättning. I prognosen har antagits att det inte blir några avgörande förändringar jämfört nuläget även om det inte till fullo är helt säkert vilka ekonomiska effekter det blir av i riksdagen beslutade (per 1 maj) och kommande beslut (1 augusti) på regeringen förslag om förändrade arbetsgivaravgifter och hur det kommer att slå på denna budgettitel. Avgörande för prognosen är intäkten från markförsäljningar samt beräknade pensionskostnader.

Brandförsvaret

Utfall och prognos är i enlighet med budget. En mindre positiv avvikelse hänförligt till avrundningen av belopp i budget. Av totalkostnaden 22,8 mkr är avgiften till Södertörns brandförsvarsförbund 20,4 mkr. Avgiften är 2,3 procent högre än föregående år. Resterande kostnad 2,4 mkr för helår är interna hyror.

<i>tkr</i>	Utfall perioden	Budget perioden	Avvik perioden	Prognos helår	Budget helår	Avvik helår	Utfall 2014
Avgift till Sbff	5 103	5 103	0	20 412	20 412	0	19 962
Interna hyror	593	593	0	2 371	2 371	0	2 305
Avrundning, marginal		4	4	2	17	15	
Summa:	5 696	5 700	4	22 785	22 800	15	22 267

Gemensamma medlemsavgifter

Beräknas för helåret uppgå till drygt 1,6 mkr och marginellt lägre än budget. I budget återfinns en reserv på cirka 30 tusen kronor. Det är ett motsvarande belopp som

tidigare årlig kostnad till intresseorganisationen IKE (Institutet för kommunal ekonomi). Förra året beslutades länets kommuner om en översyn och avgiften betalades för första halvår 2014. I avvaktan på att KSL i samarbete med kommunerna kommer fram till beslut om ny form för verksamheten eller att det inte finns intresse finns resursen kvar och ger innevarande år litet överskott.

MEDLEMSAVGIFTER (tkr)	Perioden jan-mars			Helår 2015			Utfall 2014
	Utfall	Budget	Avvik	Prognos	Budget	Avvik	
Mälarens vattenvårdsförbund	0	0	0	20	20	0	26
Luftvårdsförbund	27	27	0	27	27	0	26
Sveriges Ekokommuner	0	0	0	8	8	0	8
Mälardalsrådet	73	73	0	73	73	0	72
Sveriges kommuner och landsting	161	161	0	646	646	0	635
Kommunförbundet Stockholms län	137	139	2	549	557	8	502
IKE	0	0	0	0	0	0	15
IT-forum	0	0	0	42	42	0	42
GISS	0	9	9	9	9	0	0
Stockholm Business Alliance	27	27	0	107	106	-1	105
Bidrag Lovö naturreservat	0	42	42	167	167	0	
Reserv för förändrade avgifter	0	8	-8	4	31	27	
Summa kostnader	424	484	60	1 650	1 685	35	1 433

Gemensamma avräkningskonton

Är kommunens "internbank" för hantering av arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, personalomkostnadspålägg, vissa avskrivningar och internränta – kapitaltjänst samt omkostnader såsom avgifter för e-fakturor och dylikt inom kommunens ekonomisystem. Cirka 220 mkr hanteras som interna och externa transaktioner. Kostnader och intäkter är relaterade till den samlade organisationens drift- och investeringskostnad.

	Perioden			Helår		
	Utfall 2015-03-31	Budget 2015-03-31	Avvikelse 2015-03-31	Prognos 2015	Budget 2015	Avvikelse 2015
<i>mkr inkl interna transaktioner</i>						
Kapitaltjänst avskrivningar	5,1	5,2	-0,1	20,7	20,9	-0,1
PO-pålägg-arbetsgivaravgifter och försäkringar	10,1	9,9	0,2	47,2	39,7	7,6
Totala Pensionskostnader	-14,2	-14,2	-0,1	-56,0	-56,7	0,7
Summa Övrigt	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
Resultat	0,9	0,9	0,0	11,9	3,8	8,1

Utfallet för perioden följer budget. Prognosen för helåret för gemensamma avräkningskonton är positiv med 11,9 mkr. Det är 8,1 mkr högre än budget och beror i huvudsak på sänkta avtalsförsäkringar genom återbetalning av 2004 års premie.

Den 26 mars 2015 fattade AFA Försäkrings styrelse beslut om att återbetala premier för den kollektivavtalade sjukförsäkringen AGS-KL och Avgiftsbefrielseförsäkringen för året 2004. Premiens storlek år 2004 var 2,25 procent av lönesumman och återbetalningen innebär att 7,6 mkr betalas tillbaka till kommunen. Försäkringarna tecknas och betalas av kommunen som arbetsgivare och de anställda är förmånstagare.

Gemensamma avräkningskonton – medfinansiering av statlig infrastruktur

Kommunen kommer enligt beslut 2010 att medfinansiera åtgärder avseende ombyggnad av väg 261. Beslutet säger 65 mkr och avskrivningstid 25 år. I enlighet med lagens lydelse påbörjades avskrivningen år 2010 i och med att beslut fattades då. Posten upptas i balansräkningen och ger en driftekonomisk konsekvens motsvarande årets avskrivning.

Den bokföringsmässiga kostnaden för perioden är 0,6 mkr och 2,6 mkr för hela året. Motsvarande budget är upptagen i driften. Utbetalning regleras i avtalet och påverkar inte likviditeten förrän den dagen sker.

Budgetmarginal

Är för år 2015 upptagen med nära 6,5 mkr och är periodiserad med lika belopp över årets alla månader. Så länge inget beslut är taget om disponering visar posten månatligen överskott.

Posten ska även ses som en förutsättning att balansera vissa andra kostnader redovisade på andra ansvarsområden i kommunens samlade ekonomi.

- Dels ska den enligt praxis och tillämpning balansera de satsningar de tre produktionsområdena har möjlighet att göra enligt särskilt regelverk i KFS inom ramen för disponering av tidigare års ackumulerade överskott. Innevarande år är det sammanlagt 2,1 mkr varav för 8 enheter inom utförarorganisationen kommunala förskolor och skolor 1,8 mkr och 0,3 mkr inom produktionsområde kultur. Produktionsområde omsorg har ett ackumulerat underskott.
- Dels en balansering av de projektkostnader som ska resultatförs i driften som återfinns i tekniska nämnden – fastighetskontoret. Omkostnader för avetablering av lokaler i paviljonger. Idag beräknat till 3,1 mkr innevarande år.

Reavinst försäljningar

Har ett resultatmål om 20 mkr i intäkt. I perioden utfall återfinns 2,6 mkr som resultat av försålda bostadsrätter. Prognosen beräknas till 21,8 mkr i bruttointäkt. Efter avdrag för bokförda värden och omkostnader till nettointäkt 20,2 mkr. Prognosen försålda bostadsrätter är sex stycken till sammanlagt nära 8,9 mkr och påverkar det balanserade resultatet. I övrigt är det markförsäljning där en enskild affär svarar för hälften av den totala nettointäkten.