



Katinka Wellin  
Ekonomichef

Elisabeth Wallman  
Redovisningsekonom

Enligt uppdrag

## Kommunstyrelsens övriga budgettitlar - Redovisning augusti 2013

Dnr KS13/10-043

### Sammanfattning

Netto, tkr inkl interna transaktioner	Utfall	Avvik	Prognos	2013	2012	2011	
KS budgettitel	perioden	perioden		Budget	Utfall	Utfall	
* Brandförsvaret	14 515	5	21 773	21 780	7	21 318	20 860
* Gemensamma medlemsavgifter	1 007	-33	1 400	1 400	0	1 371	945
* Gemensamma avräkningskonton	-30 535	3 122	-17 400	-15 000	2 400	-27 804	-4 372
* Medfinansiering statlig infrastruktur	1 731	2	2 600	2 600	0	2 600	2 600
* Budgetmarginal	400	2 367	400	4 750	4 350	0	0
* Reavinst försäljningar mark/bostadsr	-18 866	6 866	-26 270	-18 000	8 270	-17 253	-35 607
<b>SUMMA</b>	<b>-31 748</b>	<b>12 329</b>	<b>-17 497</b>	<b>-2 470</b>	<b>15 027</b>	<b>-34 297</b>	<b>-29 993</b>
Varav försålda bostadsrätter	-5 368	2 168	-6 962	-4 800	2 162	-24 927	-1 184

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.

I redovisning av både utfall och prognos ingår dels en kostnad för pensioner med 12,7 mkr som effekt av beslut om sänkt diskonteringsränta. Dels beslut om återbetalning för åren 2005-2006 av betalda sjukförsäkringspremier med 15,9 mkr.

Utfallet för perioden är en positiv intäkt för kommunen med 31,7 mkr. Jämfört periodens budget en positiv avvikelse med 12,3 mkr. Avgörande för periodens resultat jämfört periodens budget är att högre intäkter från försäljningar av mark och bostäder har inkommit, positiv balans mellan kostnaden sänkt diskonteringsränta och intäkten från återbetalda sjukpremier samt att budgetmarginalen inte ianspråktagits motsvarande budget.

Den sammanlagda prognosen vid årets slut för Kommunstyrelsens övriga budgettitlar är en intäkt med 17,5 mkr. Jämfört budgeten en högre intäkt med

15 mkr. Bakom den positiva prognosen återfinns samma orsaker som till periodens resultat.

I prognosen ingår intäkt från försålda bostadsrätter om netto 7 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.

#### Kommunstyrelsen - 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 Hillehöj 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.

<i>tkr</i>	Utfall perioden	Budget perioden	Avvik perioden	Prognos helår	Budget helår	Avvik helår	Utfall 2012
<i>Felaktig tjänst</i>	9		-9	9		-9	
<i>Ers Sbff fel tjänst</i>	-9		9	-9		9	
Avgift till Sbff	12 974	12 979	5	19 461	19 468	7	19 080
Interna hyror	1 542	1 542	0	2 312	2 312	0	2 238
<b>Summa:</b>	<b>14 516</b>	<b>14 520</b>	<b>5</b>	<b>21 773</b>	<b>21 780</b>	<b>7</b>	21 318

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.

#### Kommunstyrelsen - 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 Kommunförbundet Stockholms län inklusive IT-forum och Institutet för kommunal ekonomi samt GISS
- Luftvårdsförbundet
- Mälardalsrådet
- Mälarens vattenvårdsförbund



- Sveriges ekokommuner
- Stockholm Business Alliance

MEDLEMSAVGIFTER (tkr)	Perioden jan - augusti			Prognos 2013			Utfall
	Utfall	Budget	Avvik	Utfall	Budget	Avvik	2012
Mälarens vattenvårdsförbund	33	0	-33	<b>33</b>	33	0	33
Luftvårdsförbund	26	26	0	<b>26</b>	26	0	26
Sveriges Ekokommuner	8	8	0	<b>8</b>	8	0	8
Mälardalsrådet	72	72	0	<b>72</b>	72	0	72
Sveriges kommuner och landsting	399	399	0	<b>599</b>	599	0	593
Kommunförbundet Stockholms län	317	317	0	<b>476</b>	476	0	455
Institutet för kommunal ekonomi Stockholm	31	31	0	<b>31</b>	31	0	31
IT-forum	42	42	0	<b>42</b>	42	0	42
GISS	9	9	0	<b>9</b>	9	0	9
Stockholm Business Alliance	70	70	0	<b>105</b>	105	0	103
<b>Summa kostnader</b>	<b>1 007</b>	<b>974</b>	<b>-33</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>	<b>1 371</b>

Under perioden har 1 mkr betalats i medlemsavgifter. Utfallet är i stort enlighet med budget med undantag för att en medlemsavgift betalats en månad tidigare än vad budgeten finns.

### **Kommunstyrelsen - Gemensamma avräkningskonton**

Kommunens internbank visar för perioden ett samlat resultat med en intäkt på 30,6 mkr. I perioden finns dels intäkt om 15,9 mkr för återbetalda sjukförsäkrings-premier AFA 2005-2006. Dels ökad pensionskostnad med 12,7 mkr som effekt av beslut om förändrad diskonteringsränta. Senast skedde en förändring 2011 av diskonteringsräntan, det var första gången sedan nya RIPS-systemet infördes 2007. Se även bilaga om förändrad diskonteringsränta.

De båda engångsposterna hanteras i kommunens resultaträkning som jämförelsestörande poster. Nettot av dem är positiv för kommunens resultat.

Prognosen bedöms till ett samlat intäkt om 17,4 mkr. Ett bättre resultat med 2,4 mkr jämfört budget. Ett resultat av engångsintäkt större än engångskostnad. I övrigt beräknas kapitaltjänstkostnader bli högre än budget.

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.



<i>mkr inkl interna transaktioner</i>	Utfall 2013-08-31	Budget 2013-08-31	Avvikelse 2013-08-31	Prognos 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
Kapitaltjänst avskrivningar	20,2	21,4	-1,3	30,9	32,2	-1,2
PO-pålägg-arbetsgivaravgifter och försäkringar	40,5	24,5	16,0	52,7	36,8	15,9
Totala Pensionskostnader	-47,9	-36,0	-11,9	-66,2	-53,9	-12,3
Summa Övrigt	17,7	17,4	0,3	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat</b>	<b>30,6</b>	<b>27,4</b>	<b>3,1</b>	<b>17,4</b>	<b>15,0</b>	<b>2,4</b>

### **Kommunstyrelse, avräkningskonton - Medfinansiering av statlig infrastruktur**

Belastas årligen med 2,6 mkr som följd av beslut 2010 om medfinansiering av om-byggnad av väg 261 med 65 mkr och avskrivning på 25 år.

### **Kommunstyrelse - Budgetmarginal**

Årets budget är 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 omDispositioneringar kommer att ske utan prognosen är positiv avvikelse med 4,4 mkr.

### **Kommunstyrelsen - Reavinst försäljningar**

I periodens utfall återfinns försäljningar med sammanlagd nettointäkt om 18,9 mkr. Resultatet överstiger periodens budget med 6,9 mkr och bidrar till periodens bättre resultat. Årets resultatmål är 18 mkr i intäkt. Det är redan uppnått och prognosen på planerade fortsatta markförsäljningar och ytterligare några bostadsrätter resulterar i prognos om intäkt 26,3 mkr som är 8,3 mkr utöver budget. Försäljning av 5 stycken bostadsrätter ingår, i övrigt mark.

## Bilaga

**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 nuvärdesberäknas 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.

En ändring av diskonteringsräntan har stor betydelse för pensionsskuldens storlek. Sedan Rips-regelverket infördes har räntan sänkts en gång tidigare, från och med år 2012. Räntan sänktes enligt beslut i september 2011 med 0,75 procentenheter och effekten belastade 2011 års redovisning.

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.

Den tioåriga statsobligationsräntan uppgick den 16 april 2013 till 1,69 procent. Beslut togs om att diskonteringsräntan sänks med ytterligare 0,75 procentenheter från 1 januari 2014. Effekten av sänkningen ska beaktas i bokslut 2013.

**Effekt av den sänkta diskonteringsräntan**

Den sänkta diskonteringsräntan innebär att avsättningen för pensionsskuld intjänad efter 1998-01-01, uppskattas att öka med ca 10,6 procent och att ansvarsförbindelsen intjänad före 1997-12-31 uppskattas öka med ca 8,5 procent.

Ökningen på avsättningen i balansräkningen påverkar resultaträkningen medan ökningen på ansvarsförbindelsen inte påverkar resultaträkning. Engångseffekten på avsättningen blir ca 12,7 mkr och eftersom förändringen av RIPS räntan blivit fastställd under 2013 ska den rent redovisningsmässigt beaktas i prognos och bokslut 2013 som en jämförelsestörande post.



Avsättning balansräkning intjänat efter 1998-01-01	2013-08-31	Ökning 2013	2013-08-31 efter ökning
Avsättning pensioner	95 886	10 185	106 071
Särskild löneskatt på avsättning pensioner	23 262	2 471	25 733
<b>Summa</b>	<b>119 148</b>	<b>12 656</b>	<b>131 804</b>

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 pensionskulden samt minskar den uppbyggda pensionsreserven i det egna kapitalet. Ansvarsförbindelsen påverkar framtida utbetalningar och påverkar inte nuvarande resultat. Engångseffekten på ansvarsförbindelsen blir 38,6 mkr.