4

AU § 196 Dnr KS 2011/72-042

Utdrag: akten, KS

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november år 2011

Ärende
Ärendet avser ekonomisk uppföljning per november 2011 av Kommunstyrelsens enheter och verksamhetsområden. Ekonomichef Katarina Leinar redogör för ärendet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Österåker
Ekonomienheten
Thomas Ärlig

2011-12-12 Dnr KS 2011/72-042

Till Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november för år 2011

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

Behovsstyrd administration tillämpas för andra året i rad. Detta innebär att kostnader för fyra olika enheter (ekonomienheten, personalenheten, IT-enheten och kommunikationsenheten) finansieras av intäkter från fem olika förvaltningar.

Budgeten förväntas att hållas.

Investeringsbudget för IT-enheten uppgår till 3 000 tkr. Ingen större avvikelse prognostiseras vid ekonomisk uppföljning per november månad.

Bilaga 1. Kommunstyrelsens ekonomiska uppföljning per november månad, 2011-12-12.

Karin Proos
Kommundirektör

Thomas Ärlig
Controller

Österåker
Kommunstyrelsen

Bilaga 1
2011-12-12

KOMMUNSTYRELSENS EKONOMISKA UPPFÖLJNING PER NOVEMBER MÅNAD

EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING

	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
Driftsredovisning (belopp i tkr)	**Budget 2011**	**Prognos 2011**	**Budget-avvikelse**	**Utfall 2010**	**Period-budget**	**Utfall perioden**	**Budget-avvikelse**	**%**
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	200	200	0	3 426	183	122	-62	66%
Övriga intäkter	53 599	54 799	1 200	71 711	49 132	50 215	1 082	102%
Summa intäkter	**53 799**	**54 999**	**1 200**	**75 136**	**49 316**	**50 336**	**1 020**	102%
- Varav interna intäkter						45 394		
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-41 767	-44 567	-2 800	-55 997	-38 286	-39 956	-1 670	104%
Lokalkostnader	-5 294	-5 894	-600	-8 583	-4 853	-5 402	-550	111%
Kapitalkostnader	-6 451	-6 651	-200	-39 737	-5 913	-6 107	-194	103%
Köp av verksamhet	-22 013	-18 713	3 300	-61 366	-20 179	-17 001	3 177	84%
Övriga kostnader	-40 014	-40 914	-900	-54 993	-36 680	-37 524	-845	102%
Summa kostnader	**-115 539**	**-116 739**	**-1 200**	**-220 677**	**-105 911**	**-105 992**	**-81**	100%
- Varav interna kostnader						-14 905		
Verksamhetens nettokostnader	**-61 740**	**-61 740**	**0**	**-145 541**	**-56 595**	**-55 656**	**939**	98%

	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	**Budget 2011**	**Prognos 2011**	**Budget-avvikelse**	**Utfall 2010**	**Period-budget**	**Utfall perioden**	**Budget-avvikelse**	**%**
Kommunstyrelse, förtroendevalda	-8 150	-8 150	0	-6 563	-7 471	-6 769	702	91%
Ledning	-2 280	-2 780	-500	-1 454	-2 090	-2 589	-499	124%
Näringslivsenhet	-3 820	-4 220	-400	-3 618	-3 502	-3 965	-463	113%
Kommunkansli	-2 740	-2 740	0	-3 246	-2 512	-2 544	-32	101%
IT-enheten	0	-1 150	-1 150	-198	0	-1 220	-1 220	
Kommunikationsenhet	0	50	50	19	0	496	496	
Ekonomienhet	0	0	0	532	0	-42	-42	
Personalenhet	0	500	500	402	0	618	618	
Brandförsvar	-24 180	-23 930	250	-23 230	-22 165	-21 938	227	99%
Avgifter & bidrag m.m.	-2 060	-2 010	50	-1 883	-1 888	-1 777	112	94%
Facklig verksamhet	-2 500	-2 300	200	-2 357	-2 292	-2 051	240	90%
Behovsstyrd adm. inom KSK	-16 010	-15 010	1 000	-15 425	-14 676	-13 874	802	95%
Samhällsbyggnadsförvaltning				-88 523				
Sammanlagt	**-61 740**	**-61 740**	**0**	**-145 541**	**-56 595**	**-55 656**	**939**	98%

Bruttoströmmarna för EU-projekten har exkluderats i driftsredovisningen, nettot för dessa är 0.

SAMMANFATTNING

Kommunstyrelsens utfall för perioden uppgår till 55 656 tkr vilket motsvarar 98 % av periodbudgeten. Bokslutsprognos visar i dagsläget att budgeten kommer att hållas.

KOMMENTARER

Kommentarer till periodens utfall

Intäkter
Kommunstyrelsens totala intäkter är större än periodbudget och detta beror bl.a. på intäkter från Produktionsförvaltningen för två tjänster inom Ekonomienheten.

Bruttokostnader
Den positiva avvikelsen för köp av verksamhet härrör bl.a. från kostnadseffektivare avtal inom service men även en del flyktingmottagning då omfattningen minskat.

Verksamhetsområde
Utfallet för olika verksamhetsområden visar på ett tillfälligt överskott om 939 tkr jämfört med periodbudgeten.

Kommentarer till bokslutsprognos

Intäkter/Bruttokostnader
Intäkterna förväntas bli omkring 1 200 tkr mer än beräknat då två tjänster finansieras internt mellan Kommunstyrelsens kontor och Produktionsförvaltningen.

Kostnadssidan förväntas inte bli mer än 1 200 tkr över budget, nettot för dessa är noll och bokslutsprognosen visar på en nollavvikelse för 2011.

Verksamhetsområde

För behovsstyrd för administration prognostiseras ett överskott om ca 1 000 tkr.

IT-enheten har reviderat sin negativa prognos från minus 900 tkr till minus 1 150 tkr. Anledningen till detta är, dels plattformsbytet och kostnader som uppkommit med införandet av public 360, dels kostnader för "appar" och dubbla systemkostnader när äldre system fasas ut.

Ledningens konto visar på en negativ prognos för helåret. Detta beror på rekryteringskostnader för en ny kommundirektör och dubbla lönekostnader under uppstartsfasen. Även kostnader för en assistent som inte funnits i budget har belastat ledningen.

Näringslivsenheten visar på en negativ prognos om 400 tkr. Detta beror på att kostnaden för feriearbete har varit mer än budgeterat och ett utökat geografiskt område inom skärgårdsutvecklingen som ej rymts inom budget.

AU § 197 Dnr KS 2011/72-042

Utdrag: akten, KS

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november år 2011

Ärende
Ärendet avser ekonomisk uppföljning per november 2011 av Kommunfullmäktige m.m. (Kommunfullmäktige, Valnämnd, partistöd, revision och överförmyndarverksamhet). Ekonomichef Katarina Leinar redogör för ärendet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Österåker
Ekonomienheten
Thomas Ärlig

2011-12-12 Dnr KS 2011/72-042

Till Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges ekonomiska uppföljning per november för år 2011

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

Informationen noteras till protokollet.

Bakgrund

Bokslutsprognosen för 2011 visar på en negativ avvikelse om 500 tkr för helåret. Den större periodbudgetavvikelse som finns förklaras till stor del av ökade kostnader och ej inkomna intäkter inom överförmyndarverksamheten.

Bilaga 1 – Kommunfullmäktiges ekonomisk uppföljning per november månad, 2011-11-14.

Karin Proos
Kommundirektör

Thomas Ärlig
Controller

Österåker
Kommunstyrelsen

Bilaga 1
2011-12-12

KOMMUNFULLMÄKTIGES EKONOMISK UPPFÖLJNING PER NOVEMBER MÅNAD

EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING

	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
Driftsredovisning (belopp i tkr)	**Budget 2011**	**Prognos 2011**	**Budget-avvikelse**	**Utfall 2010**	**Period-budget**	**Utfall perioden**	**Budget-avvikelse**	**%**
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0	
Övriga intäkter	120	620	500	589	110	352	242	320%
Summa intäkter	**120**	**620**	**500**	**589**	**110**	**352**	**242**	320%
- Varav interna intäkter								
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-4 595	-5 595	-1 000	-4 899	-4 212	-5 029	-817	119%
Lokalkostnader	-90	-90	0	-93	-83	-91	-8	110%
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	
Köp av tjänster	-1 010	-1 010	0	-989	-926	-493	433	53%
Övriga kostnader	-2 415	-2 415	0	-2 679	-2 214	-2 190	24	99%
Summa kostnader	**-8 110**	**-9 110**	**-1 000**	**-8 659**	**-7 434**	**-7 803**	**-369**	105%
- Varav interna kostnader						-232		
Verksamhetens nettokostnader	**-7 990**	**-8 490**	**-500**	**-8 070**	**-7 324**	**-7 451**	**-127**	102%

	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	**Budget 2011**	**Prognos 2011**	**Budget-avvikelse**	**Utfall 2010**	**Period-budget**	**Utfall perioden**	**Budget-avvikelse**	**%**
Kommunfullmäktige	-2 395	-2 395	0	-2 115	-2 195	-2 023	172	92%
Valnämnd	-40	-40	0	-499	-37	-15	22	40%
Partistöd	-1 915	-1 915	0	-1 667	-1 755	-1 756	0	100%
Revision	-1 340	-1 340	0	-1 296	-1 228	-890	339	72%
Överförmyndarverksamhet	-2 300	-2 800	-500	-2 493	-2 108	-2 768	-660	131%
Sammanlagt	**-7 990**	**-8 490**	**-500**	**-8 070**	**-7 324**	**-7 451**	**-127**	102%

SAMMANFATTNING

Kommunfullmäktiges utfall för perioden uppgår till 7 451 tkr vilket motsvarar 102 % av periodbudgeten. Bokslutsprognosen redovisar en negativ avvikelse om 500 tkr.

KOMMENTARER

Kommentarer till periodens utfall

Intäkter

Intäkter från migrationsverket för ensamkommande flyktingbarn har mottagits.

Bruttokostnader
Personalkostnaderna inom överförmyndarverksamheten visar på en negativ avvikelse för perioden. Avvikelsen förväntas att sjunka under kommande månad.

Verksamhetsområde
Överförmyndarverksamheten visar på en negativ avvikelse om 660 tkr för perioden. Utfallet per november för överförmyndarverksamheten förklaras av säsongsbetonade variationer i utgifterna samt ej inkomna intäkter.

Kommentarer till bokslutsprognos

Intäkter/Bruttokostnader
Bokslutsprognosen för intäkter visar på ca 500 tkr högre intäkter och bruttokostnader än budgeterat. Detta beror på intäkter och kostnader för ensamkommande flyktingbarn, nettot för dessa är 0 tkr.

Verksamhetsområde
Bokslutsprognosen visar på en negativ avvikelse om 500 tkr för överförmyndarverksamheten för helåret. Prognosen har försämrats med 300 tkr efter genomgång av faktiska kostnader och förväntade intäkter från migrationsverket och socialförvaltningen.

Sammanfattning om nettokostnader till bokslutsprognos

Kommunfullmäktiges bokslutsprognos visar på en negativ avvikelse om 500 tkr för 2011.

AU § 198

Dnr KS 2011/58-042

Utdrag: akten, KS

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per november år 2011

Ärende
Ärendet avser ekonomisk uppföljning per november 2011 av Österåkers kommun. Ekonomichef Katarina Leinar redogör för ärendet.

Arbetsutskottets beslut

Ärendet bereds vidare.

Österåker

Ekonomienheten
Mohammed Khoban

2011-12-14 Dnr KS 2011/58- 042 (63)

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per november 2011

Beslutsförslag

Kommunstyrelsens beslutar

Föreliggande budgetuppföljning per november månad 2011 godkänns.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2011 12 31 för Österåkers kommun. Rutiner för månadsuppföljning har utvecklats och kvalitetssäkrats. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Sammanfattning

Resultatbudgeten för 2011 uppgår till 58 Mkr. Bokslutsprognosen per november månad visar ett överskott om 57 Mkr jämfört med budget 2011. Detta förklaras i första hand av bättre tillväxt (BNP) i Sverige som i sin tur leder till högre skatteintäkter för kommuner och en positiv slutavräkning avseende 2010, högre intäkter för fastighetsavgifter, färre förskolebarn, färre elever på grundskolan samt lägre kostnader för centrala poster. Budgeten för 2011 har reviderat enligt KF § 143 (2011-10-24).

Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till ca 670 Mkr (inkl. löneskatt). Beräkning av pensionsskulden byggs på nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. En nuvärdesberäknad blir högre ju lägre räntan är och vice versa. Den största delen av pensionsåtagandet är värdesäkrat med prisbasbelopp och ska därmed diskonteras med real ränta. Enligt de bedömningar som görs av såväl marknaden som regeringen blir det en relativt lång period med låg ränta på grund av den svaga världsekonomin i kombination med stor statlig skuldsättning och budgetunderskott i Europa och USA. SKL:s bedöms att diskonteringsräntan ska sänkas med 0,75 % från år 2012. Detta innebär att pensionsskulden kommer att öka med ca 10 %. Enligt Rådet för kommunal redovisning ska effekterna av den förändrade diskonteringsränta beaktas i beaktas i bokslutet 2011.

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse om 4,3 Mkr jämfört med vad har budgeterats. Bokslutsprognosen har förbättrats med ca 0,2 Mkr jämfört med månadsuppföljning per oktober.

Socialnämnden har prognostiserats en positiv avvikelse med 1,9 Mkr. Antalet familjehemsplaceringar har minskat medan antalet HVB placeringar ökat. Kostnader för försörjningsstöd har fortsatt ökat under innevarande år. Vård- och omsorgsnämndens bokslutsprognos pekar på en negativ avvikelse med 1,1 Mkr. Det är kostnader för LSS verksamhet som överstiger budgeten.

Kultur och utbildningsnämndens bokslutsprognos pekar på en positiv avvikelse om 1,8 Mkr som kan förklaras i första hand färre grundskoleelever jämfört med vad har budgeterats.

Enligt SCB är kommunen invånare 39 743 per första november (en ökning med **222** personer från årsskiftet). Detta är lägre än vad kommunens befolkningsprognos beräknats. Om denna tendens fortsätter under resten av året kommer det att påverka bl.a. kommunens intäkter (skatteintäkter, utjämningssystemet) framöver.

Centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om ca 61 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand skatteintäkter, fastighetsavgifter, avskrivningar samt posten oförutsedd som visar överskott mot budgeten.

Text	**Avvikelse mot budget**	
	Oktober	**November**
Nämnd		
KF	- 0,2	-0,5
KS	0	0
KUN	2,6	1,8
VON	-0,3	-1,1
SBN	0,9	2,2
SN	1,1	1,9
Summa nämnder	**4,1**	**4,3**
Centrala poster	60,9	61,5
Summa inkl. centrala poster	64,9	65,8
PS	- 7,9	-8,8
Summa kommunen	**57**	**57**

Produktionsstyrelsen prognostiserar en negativ avvikelse på -8,8 Mkr jämfört med budgeten. Bokslutsprognosen har försämrat med 4,9 Mkr jämfört med den ekonomiska uppföljningen per september månad. Det är i första hand det prognostiserade överskottet för funktionshindrade som har eliminerats pga. ny granskning av beräkningsunderlag från socialförvaltningen samt skolverksamhetens bokslutsprognos har försämrat ytterligare pga. färre elever på gymnasium.

Ekonomienheten och socialförvaltningen har kommit fram till att använda andra metoder för att säkerställa underlaget för olika typer av ersättningar inom funktionshindrade. Detta innebär att respektive enhetschef kommer att få granska specifikationer på individnivå varje månad som sedan godkänns av ansvarig person på biståndsenheten före utbetalning.

Som framgår av nedanstående tabell visar skolverksamhet och äldreomsorg negativa avvikelser medan centrala poster pekar på positiva avvikelser. Det är i första hand vissa skolor (Solskifte, Rydbo, Sjökarby, Österåkers gymnasium) och äldreomsorg som har prognostiserats en negativ avvikelse.
Det finns vissa skolor som prognostiserar överskott för år 2011.

Resultatenheterna har avsatts totalt 3,8 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. Centrala poster inom produktionsstyrelsen pekar på ett överskott om 2,5 Mkr. Detta är i stort sett kvarstående belopp för verksamhetsfond som i första hand säkerställer produktionens bokslutsprognos.

Verksamhet	Avvikelse mot budget	
	Oktober	November
Förskolor	0,1	-0,3
Skolor	- 3,9	- 5,2
Äldreomsorg	- 6,0	- 5,9
Funktionshindrade	-0,6	0,5
Kultur & fritid	-0,3	-0,1
ESU	-0,3	-0,3
Måltid	0	0
Centrala poster	3,1	2,5
Summa	**- 7,9**	**- 8,8**

Åtgärdsplan
PS har fått i uppdrag att ta fram åtgärdsplaner för att hålla budget i balans redan vid delårsbokslutet (KS§166) enligt kommunens ekonomiska styrregler. Efter delårsbokslutet har bokslutsprognosen försämrat ytterligare med 6,7 Mkr.

PS har också fått uppdrag KS § 222 att vidta åtgärdsplaner för att komma tillrätta med prognostiserat underskott. Detta ska beaktas inför internbudget för 2012 och återrapporteras tillsammans med årsredovisning.

Inför månadsuppföljning per november visar bokslutsprognosen på ett underskott om ca 8,8 Mkr medan utfallet per november är -9,7 Mkr.

Nu är ackumulerat resultat från 2008 till 2011 visar för första gång en negativ avvikelse dvs. ett underskott om – 8,2 Mkr. Enligt kommunens ekonomiska styrregler ska underskottet regleras senast tre år efter underskottet uppstått. Detta ska ske genom att produktionsstyrelsen redovisar åtgärder för att minska motsvarande underskott vid bokslutet.

Framtagande av konkreta åtgärdsplaner inom produktionsstyrelsen pågår enligt PS:s månadsuppföljning per november.

Investering
Investeringsbudgeten för 2011 uppgår till 59,09 Mkr inkl. anslagstillägg på 690 tkr för upprustning av skateboardparken i Röllingby enligt KF § 110, 2011-06-20 och 1 200 tkr för Bergateatern enligt KF § 127, 2011-08-29 samt revidering av budget 2011 KF § 143, 2011-10-24.

Bokslutsprognosen pekar på ett underskott om ca 13 Mkr i förhållande till budgeten. Den negative avvikelsen avser i första hand investeringar i Åkersberga centrum som beräknas att överstiga budgeten. Detta förklaras dels av uppskjutande kostnader från 2010 och dels av nya kostnader som inte var kända i budgetsammanhang. Dessutom har SBF ytterligare fakturor avseende konstgräs, markvärmecentralen som inte har budgeterats. Vid månadsuppföljning per november har SBN flaggat med ytterligare avvikelser för bl.a. gång och cykelvägar för Svinninge och Margretelundsvägen.

På inkomstsidan har för markförsäljning och bostadsutveckling budgeterats 300 tkr. Bokslutsprognosen på inkomstsidan visar ett överskott knappt 14 Mkr. Inkomster som inte har budgeterat avser i första hand markförsäljning för Bolby (2,1 Mkr), Smedby (5,7 Mkr), Rydbo stn (1,2 mkr) bidrag från trafikverket avseende GC-väg Margretelund (2,5 Mkr). En del av inkomster avseende markförsäljning kommer att resultatföras senare under året.

Katarina Leinar
Ekonomichef

Mohammed Khoban
Chefsekonom

Bilagor:
1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2011
2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2011

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Ekonomienheten

2011-12-15
Bilaga 1

EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. NOVEMBER MÅNAD

RESULTATBUDGET (TKR)	BUDGET 2011	PROGNOS 2011	AVVIKELSE MOT BUD.
KOMMUNFULLMÄKTIGE	120	620	500
KOMMUNSTYRELSEN	53 799	61 799	8 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	60 257	65 757	5 500
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	58 132	66 052	7 920
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	25 749	26 226	477
SOCIALNÄMND	15 958	16 533	575
SUMMA INTÄKTER	**214 015**	**236 987**	**22 972**
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-8 110	-9 110	-1 000
KOMMUNSTYRELSEN	-115 539	-123 539	-8 000
KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND	-943 099	-946 799	-3 700
VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND	-493 502	-502 522	-9 020
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMND	-144 620	-142 876	1 744
SOCIALNÄMND	-102 858	-101 539	1 319
SUMMA KOSTNADER	**-1 807 728**	**-1 826 385**	**-18 657**
SUMMA NÄMNDER	**-1 593 713**	**-1 589 398**	**4 315**
REGLERINGSPOST PENSIONER	-35 600	-41 100	-5 500
AVSKRIVNING ENLIGT PLAN	-50 000	-41 500	8 500
KAPITALKOSTNAD	59 653	60 297	644
STATSBIDRAG, MAXTAXA	21 160	21 160	0
OFÖRUTSEDD VERKSAMHET	-14 000	-100	13 900
LOKALER	-3 000	-1 000	2 000
SÄRSKILDA INSATSER	-3 000	-700	2 300
ÖKN SEMESTERLÖNESKULD	-1 000	-1 000	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	**-1 619 500**	**-1 593 341**	**26 159**
SKATTEINTÄKTER	1 526 600	1 558 700	32 100
BIDRAG(UTJÄMNING & FAST.)	84 800	86 800	2 000
FASTIGHETSAVGIFTER	62 000	65 000	3 000
FINANSIELLA INTÄKTER	6 400	9 100	2 700
FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD	-2 300	-2 300	0
FINANSIELLA KOSTNADER	0	-150	-150
ÅRETS RESULTAT	**58 000**	**123 809**	**65 809**

PS	0	-8 842	-8 842
ÅRETS RESULTAT INKL. PS	**58 000**	**114 967**	**56 967**

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Ekonomienheten

MÅNADSUPPFÖLJNING PER NOVEMBER MÅNAD
INVESTERING

2011-12-15
Bilaga 2

Text	Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall tom nov 11	Utfall 2010
Utgifter Kommunstyrelsen	-3 000	-3 000	0	-2 953	-2 871
Samhällsbyggnadsnämnd	-53 090	-66 071	-12 981	-30 876	-52 788
Produktionsstyrelsen	-3 000	-3 000	0	-1 422	-13 120
Summa utgifter	**-59 090**	**-72 071**	**-12 981**	**-35 251**	**-68 779**
Inkomster Samhällsbyggnadsnämnd	300	4 963	4 663	13 032	940
Summa inkomster	**300**	**4 963**	**4 663**	**13 032**	**940**
Summa, netto	**-58 790**	**-67 108**	**-8 318**	**-22 219**	**-67 839**

7

AU § 199 Dnr KS 2011/194-045 (2)

Utdrag: akten, KS

Borgensansökan från Armada Fastighets AB

Ärende
Armada Fastighets AB har för två av sina dotterbolag Armada Bostäder AB och Armada Kommunfastigheter AB ansökt om kommunal borgen. För Armada Bostäder AB söks borgen på 60 mkr. För Armada Kommunfastigheter AB söks borgen på 80 mkr.

Tidigare beredning
– Ekonomienheten behandlar ärendet i tjänsteutlåtande daterat 2011-12-13.

Yrkanden
– Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till ekonomienhetens förslag med tillägg om en tillkommande beslutsats: *"Ekonomichefen får i uppdrag att se över aktuell borgenspolicy."*

Arbetsutskottets beslut

Ekonomichefen får i uppdrag att se över aktuell borgenspolicy.

Arbetsutskottets förslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Armada Bostäder AB (556374-9539) beviljas kommunal borgen på 60 mkr avseende byggnation av 38 st bostadslägenheter på fastigheten Hacksta 1:79.

2. Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) beviljas kommunal borgen på 20 mkr avseende byggkostnader för Bergsätraskolan.

3. Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) beviljas kommunal borgen på 60 mkr avseende ombyggnadskostnader för Österåkers gymnasium.

4. Borgensavgift tas ut enligt tidigare beslut i Kommunfullmäktige, KF 2010-09-06, § 191. Avgiften uppgår till 0,25 % av borgensåtagandet.

Österåker

TJÄNSTEUTLÅTAN

Ekonomienheten
Katarina Leinar

2011-12-13

Till Kommunstyrelsen

Borgensansökan från Armada Fastighets AB

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att

1. Bevilja Armada Bostäder AB (556374-9539) kommunal borgen om 60 mkr avseende byggnation av 38 st bostadslägenheter på fastigheten Hacksta 1:79.
2. Bevilja Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) kommunal borgen på 20 mkr avseende byggkostnader för Bergsätraskolan.
3. Bevilja Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) kommunal borgen på 60 mkr avseende ombyggnadskostnader för Österåkers gymnasium.
4. Borgensavgift tas ut enligt tidigare beslut i Kommunfullmäktige, KF 2010-09-06 § 191. Avgiften uppgår till 0,25 % av borgensåtagandet.

Bakgrund

Armada Fastighets AB har för två av sina dotterbolag Armada Bostäder AB och Armada Kommunfastigheter AB ansökt om kommunal borgen enligt följande:

Armada Bostäder AB, totalt 60 mkr.

Armada Kommunfastigheter AB, totalt 80 mkr.

Vid årsbokslutet 2010 hade kommunen 1962,5 mkr i borgensåtagande för Armada Fastighets AB.

Bilagor
Ansökan om kommunal borgen.
Sammanställning borgensåtaganden Armadakoncernen.

Katarina Leinar
Ekonomichef

BORGENSÅTAGANDEN 10-12-[illegible] (Kronor)

BILAGA 1

Gäldenär	Långivare	Lånenr	Belopp	
Armada Bostäder AB	Swedbank Hypotek AB	2850645835	90 206 523	ny 2010
Armada Bostäder AB	Svenska Handelsbanken AB	907511708	688 963	ny 2009
Armada Bostäder AB	SBAB	19830977	48 622 924	ny 2009
Armada Bostäder AB	SBAB	14277293	153 241 040	ny 2009
Armada Bostäder AB	SBAB	19567184	185 000 000	ny 2009
Armada Bostäder AB	SEB Bolån	16409693	63 375 000	ny 2009
Armada Bostäder AB	Stadshypotek (Handelsbanken)	384089	93 784 000	
Österåkers Exploateringsfastigl	Nordea Hypotek AB	39788568009	103 266 507	ny 2009
Armada Kommunfastigheter AE	Swedbank Hypotek AB	2759184126	120 000 000	ny 2009
Armada Kommunfastigheter AE	Swedbank Hypotek AB	2759184134	93 753 620	ny 2009
Armada Kommunfastigheter AE	Stadshypotek (Handelsbanken)	384103	155 206 945	
Armada Kommunfastigheter AE	Stadshypotek (Handelsbanken)	384103	35 000 000	
Armada Kommunfastigheter AE	Skandinaviska Enskilda Banker	31778379	60 127 850	ny 2009
Armada Kommunfastigheter AE	Skandinaviska Enskilda Banker	31778530	125 000 000	ny 2009
Armada Kommunfastigheter AE	Nordea Finans AB		40 427 333	
Armada Kommunfastigheter AE	Nordea Hypotek AB	39788567983	145 793 477	ny 2010
Armada Kommunfastigheter AE	Nordea Hypotek AB	39788567975	180 000 000	ny 2010
Österåkers Stadsnät AB	Swedbank Hypotek AB	2850590072	12 000 000	ny 2010
Österåkers Stadsnät AB	Nordea Hypotek AB	39788567991	17 000 000	KF§91/06
Armada Fastighets AB	Stadshypotek (Handelsbanken)	367639	240 000 000	
	SUMMA ARMADA-KONCERNEN		**1 962 494 182**	

ARMADA
FASTIGHETS AB

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KANSLIET
2011 -10- 11
Dnr 2011/193 Dpl 045 (1)

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Kommunstyrelsen

184 00 ÅKERSBERGA

Åkersberga 2011.10.10

Kommunal borgen

Armada Bostäder AB (556374-9539) ansöker om kommunal borgen på 60 mkr att erbjudas som säkerhet vid upplåning till byggnation av 38 st bostadslägenheter på fastigheten Hacksta 1:79.

Med vänlig hälsning

ARMADA BOSTÄDER AB

Leif Blomquist

VD

Carl-Johan Sved

Ekonomichef

HANDLÄGGNING ~~BYGGE~~ KÄNNEDOM
EKO/MFS
Kansliet/JE
Ek chef/KL
Exp

Armada Fastighets AB Box 505, 184 25 Åkersberga Besöksadress: Hackstavägen 22
Telefon vxl. 08-540 808 00 Telefax 08-540 675 91 E-post info@armadafast.se Hemsida www.armadafast.se
Plusgiro 37 30 80-1 Bankgiro 265-4796 Org.nr 556120-8249

ARMADA
FASTIGHETS AB

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KANSLIET
2011 -10- 1 1
Dnr 2011/194 Dpl 045 (1)

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Kommunstyrelsen

184 00 ÅKERSBERGA

Åkersberga 2011.10.10

Kommunal borgen

Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) ansöker om kommunal borgen på 20 mkr att erbjudas som säkerhet vid slutlig låneplacering av byggkostnaderna för Bergsätraskolan.

Med vänlig hälsning

ARMADA KOMMUNFASTIGHETER AB

Leif Blomquist
VD

Carl-Johan Sved
Ekonomichef

HANDLÄGGNING KÄNNEDOM
Exp

Armada Fastighets AB Box 505, 184 25 Åkersberga Besöksadress: Hackstavägen 22
Telefon vxl. 08-540 808 00 Telefax 08-540 675 91 E-post info@armadafast.se Hemsida www.armadafast.se
Plusgiro 37 30 80-1 Bankgiro 265-4796 Org.nr 556120-8249

ARMADA
FASTIGHETS AB

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KÄNSLIET
2011 -10- 11
Dnr 2011/195 Dpl 045 (1)

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Kommunstyrelsen

184 00 ÅKERSBERGA

Åkersberga 2011.10.10

Kommunal borgen

Armada Kommunfastigheter AB (556791-2596) ansöker om kommunal borgen på 60 mkr att erbjudas som säkerhet vid slutlig låneplacering av ombyggkostnaderna för Berga Gymnasium.

(Österåkers gymnasium)?

Med vänlig hälsning

ARMADA KOMMUNFASTIGHETER AB

Leif Blomquist

VD

Carl-Johan Sved

Ekonomichef

HANDLÄGGNING KÄNNEDOM

KSO/MFS
Kansliet/DE
Ekonomiet/KL

Exp

Armada Fastighets AB Box 505, 184 25 Åkersberga Besöksadress: Hackstavägen 22
Telefon vxl. 08-540 808 00 Telefax 08-540 675 91 E-post info@armadafast.se Hemsida www.armadafast.se
Plusgiro 37 30 80-1 Bankgiro 265-4796 Org.nr 556120-8249

AU § 201 Dnr KS 2011/208-007

Utdrag: akten, KS

Yttrande angående revisionens granskning av intern kontroll inom förtroendekänsliga områden

Ärende
Revisionen har granskat den interna kontrollen inom förtroendekänsliga områden. Föreliggande ärende avser yttrande med anledning av de synpunkter som framkommit av revisorernas granskning.

Tidigare beredning
– Ekonomienheten redogör för ärendet i tjänsteutlåtande daterat 2011-12-08.
– Revisionsrapport – *Angående granskning av intern kontroll inom förtroendekänsliga områden*, daterad 2011-10-12.

Arbetsutskottets förslag

Kommunstyrelsen beslutar

Yttrande enligt tjänsteutlåtande från ekonomienheten daterat den 8 december 2011 överlämnas som Kommunstyrelsens svar till revisionen.

Österåker

TJÄNSTEUTLÅTANDE 1(2)

Ekonomienheten
Katarina Leinar

2011-12-08 KS Dnr 2011/208-007 (4)

Till Kommunstyrelsen

Revisionens granskning av intern kontroll inom förtroendekänsliga områden.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslås besluta
Yttrande, enligt tjänsteutlåtande från ekonomienheten daterat den 8 december 2011 överlämnas som Kommunstyrelsens svar till revisionen.

Ärende
Revisionen har granskat den interna kontrollen inom förtroendekänsliga områden. Granskningen visar att det inte finns någon kommunövergripande policy för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende. Inte heller finns det dokumenterat vilka åtgärder som ska vidtas om någon förtroendeskadlig händelse skulle uppdagas.
Revisorerna konstaterar dock att det finns ett antal styrande dokument som ger en god grund för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende.

För respektive granskningsområde har ett antal rekommendationer givits.

Rekommendationerna besvaras enligt nedan.

Attestorganisationen bör justeras så att attesträtt följer budget- och resultatansvar.

Ny attestförteckning beslutas årligen. Justering har skett i enlighet med förslaget.

Genomföra en risk- och väsentlighetsanalys avseende oegentligheter och anpassa ett system och arbete för internkontroll därefter.

Genomgång och revidering av kommunens internkontrollreglemente ska göras under 2012. I detta sammanhang ska frågan hanteras.

Säkerställa att kommunstyrelsens riktlinjer kommuniceras och implemeneteras fullt ut.

Förstärka kommunikationen kring dessa riktlinjer genom intranät och vid utbildningstillfällen.

Särskilt tillse att deltagarlistor och syfte alltid biläggs fakturor av förtroendekänslig karaktär, samt att hänvisning/upplysning lämnas i

permanenta anteckningen i de fall deltagare exempelvis är belagd med sekretesss.

Utarbeta dokumenterade riktlinjer, som ett tillägg till attestreglementet för hur manuellt attesterade fakturor ska hanteras i det elektroniska fakturasystemet samt förtydliga vem/vilka som omfattas av denna hantering.

Utarbeta en dokumenterad rutinbeskrivning för hur manuellt registrerade fakturor ska hanteras i det elektroniska fakturasystemet.

Befintliga rutiner kring dessa frågeställningar ska nedtecknas och förankras.

Beslutsunderlag
De förtroendavaldas rapport daterad 2011-10-19.
ÖhrlingsPriceWaterHouseCoopers revisionsrapport daterad 2011-10-17.

Katarina Leinar
Ekonomichef

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Revisorerna

2011-10-12

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KANSLIET
2011 -10- 19
Dnr 2011/208 Dpl 007 (1)

Kommunstyrelsen

Angående granskning av intern kontroll inom förtroendekänsliga områden

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun granskat kommunstyrelsens arbete med att förebygga förtroendeskadligt beteende samt den interna kontrollen inom området. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Granskningen visar att det inte finns någon kommunövergripande policy för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende. Inte heller finns det dokumenterat vilka åtgärder som ska vidtas om någon förtroendeskadlig händelse skulle uppdagas. Samtidigt visar granskningen att flera av kommunstyrelsens styrande dokument, i första hand riktlinjer kring redovisning och upphandling, ger en förhållandevis god grund för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende. Vi bedömer dock att riktlinjerna inte efterlevs fullt ut när det gäller redovisning av förtroendekänsliga kostnadsslag och avtalstrohet. Vidare bedömer vi att attestorganisationen måste bli tydligare.

Sammanfattningsvis bedömer vi att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende arbetet med att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende.

Inom ramen för granskningen har revisorerna även uppmärksammat otydligheter kring beslutsfattandet i samband med avtackning av tidigare kommunstyrelse-ordförande. Revisorerna ser det som angeläget att hanteringsordningen vid större uppvaktningar eller representationer i kommunen regleras.

Revisorerna önskar Kommunstyrelsens redogörelse för vilka åtgärder som avses vidtas med anledning av de rekommendationer som lämnas i rapporten samt när dessa beräknas vara genomförda. Svaret skall vara revisorerna tillhanda den 20 januari 2012.

För revisorerna

Bengt Olin
ordförande

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Samtliga nämnder

Fk chef/KL
HANDLÄGGNING ~~[illegible]~~ KÄNNEDOM
KSO / MFS
Kom.sekr / JE
KF pres
Exp
VOM
SN
KFN
SBN
PS

KS 2011/208-007 (2)

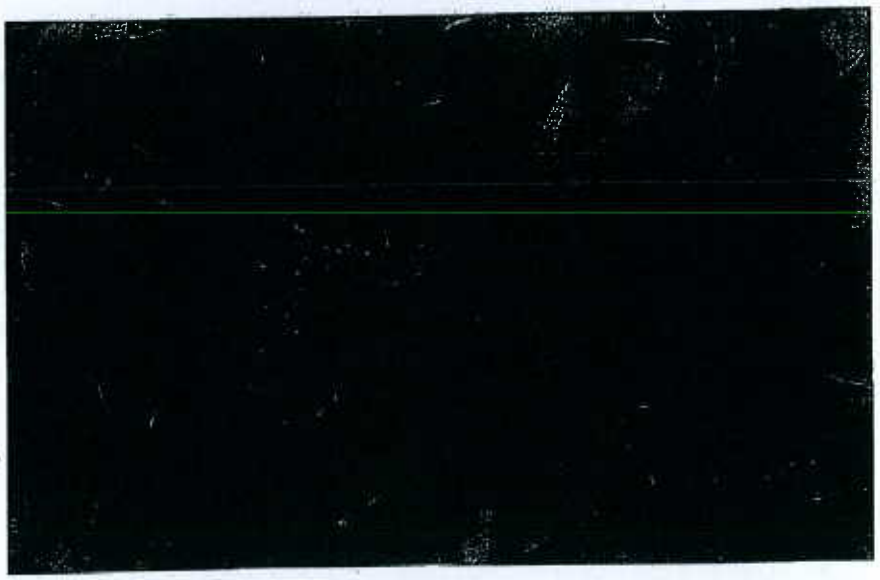
Revisionsrapport

Intern kontroll inom förtroendekänsliga områden

Österåkers kommun

Johan Karlander
Richard Vahul

2011-10-17



pwc

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har givit PwC i uppdrag att granska kommunstyrelsens arbete med att förebygga förtroendeskadligt beteende bland anställda såväl som ledamöter i nämnder och styrelser.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Är kommunstyrelsens arbete ändamålsenligt vad gäller förebyggandet av förtroendeskadligt beteende?
- Är den kommunövergripande interna kontrollen tillräcklig avseende detta område?

Granskningen visar att det inte finns någon kommunövergripande policy för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende. Inte heller finns det dokumenterat vilka åtgärder som ska vidtas om någon förtroendeskadlig händelse skulle uppdagas.

Samtidigt visar granskningen att flera av kommunstyrelsens styrande dokument, i första hand riktlinjer kring redovisning och upphandling, ger en förhållandevis god grund för arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende. Vi bedömer dock att riktlinjerna inte efterlevs fullt ut när det gäller redovisning av förtroendekänsliga kostnadsslag och avtalstrohet. Vidare bedömer vi att attestorganisationen skulle kunna bli tydligare.

Vi bedömer slutligen att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende arbetet med att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Justera attestorganisationen så att attesträtt följer budget- och resultatansvar.
- Säkerställa att kommunstyrelsens riktlinjer kommuniceras och implementeras fullt ut bland kommunens anställda och förtroendevalda.
- Genomföra en risk- och väsentlighetsanalys avseende oegentligheter och anpassa ett system och arbete för intern kontroll därefter.
- Särskilt tillse att deltagarlistor och syfte alltid biläggs fakturor av förtroendekänslig karaktär, samt att hänvisning/upplysning lämnas i den permanenta anteckningen i de fall deltagare exempelvis är belagd med sekretess.
- Utarbeta dokumenterade riktlinjer, som ett tillägg till attestreglementet, för hur manuellt attesterade fakturor skall hanterats i det elektroniska fakturasystemet samt förtydliga vem/vilka som omfattas av denna hantering.
- Utarbeta en dokumenterad rutinbeskrivning för hur manuellt attesterade fakturor skall hanterats i det elektroniska fakturasystemet.

Innehållsförteckning

1 Inledning

1.1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har givit PwC i uppdrag att granska kommunens arbete med att förebygga förtroendeskadligt beteende bland anställda såväl som ledamöter i nämnder och styrelser.

Frågan om förtroendeskadligt beteende aktualiserades nyligen genom att kostnaderna för en avtackning föranledde negativ medial uppmärksamhet. Arbetet med att förebygga förtroendeskadligt beteende utgör dock ständigt en av kommunens mest grundläggande utmaningar och är nödvändigt för att upprätthålla allmänhetens tilltro till kommunens förtroendevalda och anställda.

1.2 Revisionsfrågor och kontrollmål

Kommunstyrelsen är föremål för granskningen, som syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Är kommunstyrelsens arbete ändamålsenligt vad gäller förebyggandet av förtroendeskadligt beteende?
- Är den kommunövergripande interna kontrollen tillräcklig avseende detta område?

För att besvara revisionsfrågorna har sex kontrollmål satts upp:

- Har kommunstyrelsen genomfört bedömningar av var i verksamheterna risker kan uppträda?
- Har styrelsen utarbetat riktlinjer för det förebyggande arbetet?
- Genomförs det förebyggande arbetet enligt antagna riktlinjer?
- Genomförs kontroller i syfte att förebygga oegentligheter och förtroendeskada?
- Finns det en beredskap för händelser?
- Vilken uppföljning och rapportering förekommer?

1.3 Metod och genomförande

Granskningen har skett genom dokumentstudier, intervjuer med ledande tjänstemän samt genomgång och verifiering av bokförda förtroendekänsliga poster inom de olika förvaltningarna.

2 Iakttagelser

2.1 Kommunövergripande styrande dokument

Kommunstyrelsen har inte antagit något övergripande styrande dokument gällande förebyggande av oegentligheter och förtroendeskadliga aktiviteter. Av intervjuer framgår att det inte heller förekommer någon aktiv diskussion om vilka risker som finns, hur förebyggande arbete skulle kunna bedrivas och vilka åtgärder som skulle kunna vidtas om något skulle inträffa.

Samtidigt har kommunstyrelsen flera styrande dokument som var för sig minskar risken för oegentligheter eller förtroendeskadligt beteende:

Attestpolicy

Fastställer vilka olika typer av attest som finns för utbetalningar, och vilka personer som kan ha de olika attestbehörigheterna. Attestpolicyn fastställer bland annat att beslutsattestanter och ersättare ska utses för varje ansvarskod. Av intervjuer att döma är attestpolicyn levande, välkommunicerad och välanvänd inom kommunorganisationen.

Rutin för förtroendekänsliga poster

Klargör de särskilda krav som ställs på information i samband med attestering av förtroendekänsliga fakturor. Rutinen upprättades i januari 2011 sedan det konstaterats att det vid exempelvis kurser, konferenser och representation ofta saknas väsentlig information i fakturaunderlaget. Det kan exempelvis handla om antalet kursdeltagare eller syftet med en resa.

Rutin för inköp (Utkast)

Innehåller förtydliganden avseende inköp till de kommunala enheterna. I dokumentet formuleras bland annat att inköp i så stor utsträckning som möjligt ska göras mot faktura. Vidare betonas vikten av att använda kommunens befintliga avtal med leverantörer.

Upphandlingspolicy

Kommunövergripande dokument som antogs av kommunfullmäktige 2006 och reviderades 2010. Beskriver bland annat roller- och ansvarsfördelning i en upphandling och vilket förhållningssätt som förväntas av kommunens representanter i en upphandlingssituation. Det kan också noteras att vikten av avtalstrohet tydliggörs. Därmed överlappas rutinen för inköp, som ju också understryker att befintliga avtal ska användas.

Riktlinjer om mutor Upphandlingsenheten

Dokumentet är riktat till personal inom Upphandlingsenheten och beskriver vad som är att anse som muta i lagens mening. Syftet med riktlinjerna är att reglera hur den som är anställd inom Upphandlingsenheten ska agera om personer eller företag vill erbjuda förmåner av olika slag. Dokumentet exemplifierar det förhållningssätt som gäller med olika typer av förmåner, situationer och beloppsgränser.

Bisysslepolicy

Fastställer bland annat att en årlig inventering av alla anställdas bisysslor ska göras med hjälp av en särskild blankett.

Uppvaktningspolicy samt policy för pensionsgåva

Beskriver i konkreta ordalag beloppsgränser och praxis för olika typer av uppvaktningstillfällen, såsom femtioårs-, sextioårs-, och pensionsuppvaktning. Det är kommunledningsförvaltningen som har antagit policyn (kommunstyrelsen har dock informerats om dokumentet).

Riktlinjer för representation

Av riktlinjerna, som fastställdes av fullmäktige 2008, framgår att:

1. Med representation avses all form av värdskap, uppvaktning och minnesgåvor såväl externt som internt.
2. Representation budgeteras inom respektive styrelse/nämnd/verksamhet oavsett om denna är extern eller intern. Redovisningen ska ske enligt kommunens kontoplan.
3. För verifikationer som avser representation ska framgå syfte och deltagare i denna.
4. Momslyft ska ske fördelat per person för de verifikat som avser representationen.
5. Huvudregeln är att kommunens representation ska vara måttfull. Detta gäller vid såväl extern som intern representation.

2.2 Tillämpning av de styrande dokumenten

Genomförda intervjuer tyder på att Attestpolicyn och Rutinen för förtroendekänsliga poster är kända och efterlevs. Förvaltningarna är organiserade på ett sätt som ger förutsättningar att arbeta i enlighet med de båda styrande dokumenten. För varje nämnds ansvarsområde finns en controllerfunktion, som är formellt underställd ekonomichefen. Controllerfunktionens arbetsuppgifter består bland annat av att säkerställa att förvaltningschefer erhåller rätt information och utbildning kring fakturahantering och redovisning. Det åligger exempelvis controllerfunktionen att årligen genomföra stickprovsmässiga kontroller av förtroendekänsliga poster. Dialog och utbildning kring attestförfarande sker löpande, dels från redovisningschef till controllers, dels från controllers till förvaltningschefer.

Intervjuer tyder på att Rutinen för inköp efterlevs i den del som gäller attestering av utbetalningar. Upphandlingsenhetens egen kartläggning gällande avtalstrohet visar dock att kommunens befintliga avtal kringgås i förhållandevis stor utsträckning.

Sedan upphandlingspolicyn antogs har upphandlingsenheten arbetat med att informera alla anställda om de regler som finns för kommunens upphandling. Enheten är organiserad för att kunna stödja kommunens alla förvaltningar, även om dessa är olika benägna att använda sig av det stöd och de avtal som finns. Intervjuer ger vid handen att upphandlingspolicyn är ändamålsenlig men att den inte fullt ut efterlevs.

Vi får intrycket att bisysslepolicyn efterlevs och att den årliga inventeringen genomförs i enlighet med policyn.

Kommunen hanterar fakturor med hjälp av en inköps- och faktureringsmodul till ekonomisystemet, som levereras av Aditro. Bara i undantagsfall hanteras fakturor manuellt. Den elektroniska fakturahanteringen gör det lättare att efterleva de riktlinjer som finns.

Fakturahanteringssystemet har utformats på ett sätt som gör att förtroendekänsliga kostnadsslag kräver en så kallad permanent anteckning i systemet. Anteckningen utgör en kommentar till verifikatet, motsvarar en anteckning i bläck på pappersfakturan och måste

göras för att utbetalning ska kunna ske. Alla som har behörighet att se en viss faktura har möjlighet att ta del av och komplettera eventuella permanenta anteckningar.

2.3 Verifiering

Som ett led i granskningen har vi genomfört stickprovsmässiga kontroller av förtroendekänsliga poster avseende perioden 2011-01-01 t.o.m. 2011-05-31. Urvalet av stickproven omfattar samtliga nämnder och förvaltningar. Stickproven har valts ut så att samtliga typer av förtroendekänsliga kostnader ska vara representerade för samtliga nämnder och förvaltningar. Det betyder dock inte att samtliga nämnder och förvaltningar har alla typer av kostnader. Nedan anges vilka förtroendekänsliga kostnadsslag som ingår i granskningen (på huvudkontonivå):

- 581 Avgifter för kurser m.m.
- 582 Sjuk- och hälsovård
- 583 Friskvård och fritidsverksamhet
- 585 Personalrekrytering
- 586 Personalavveckling
- 587 Personalrepresentation
- 589 Övriga personalkostnader
- 705 Resekostnader
- 710 Representation
- 719 Övriga kostnader (representationsgåvor och dyl.)

Granskningen av posterna har gjorts utifrån ett antal kontrollfrågor, varefter controllers inom respektive förvaltning har givits möjlighet att inkomma med justeringar, kompletteringar eller kommentarer till granskningsresultatet.

För varje utbetalning som granskas kontrolleras:

- Att attestering har skett i enlighet med kommunens rutin för hantering av förtroendekänsliga poster.
- Att syftet med utbetalningen framgår.
- Att det framgår vilka som deltagit om utbetalningen gäller en gruppaktivitet, exempelvis en kurs. Utan deltagarlista går det exempelvis inte att klargöra huruvida attestanten själv deltagit i aktiviteten, ett krav som ställs i kommunens attestreglemente. Antal deltagare vid exempelvis representationsmåltid påverkar även vilket momsavdrag kommunen får göra.
- Att utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till den vara eller tjänst som avses.
- Att underlaget håller den kvalitet som kan förväntas av räkenskapsmaterial.
- Att korrekta momsavdrag har gjorts. Kontrollen avser i första hand att rätt momssats har använts och att hänsyn tagits till de särskilda regler för momsavdrag som finns avseende restaurangbesök.

Resultatet av verifieringen presenteras i tabellform per nämnd/förvaltning och anger om de olika kontrollmålen är uppfyllda, ej uppfyllda eller ej tillämpliga. Efter varje tabell kommenterar vi eventuella brister/avvikelser i granskningsresultatet och redovisar även de eventuella justeringar eller kommentarer som inkommit från förvaltningarna.

pwc

2.3.1 Produktionsstyrelsen

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	18	1	1
Syfte framgår av underlagen?	7	12	1
Deltagare framgår av underlagen?	4	12	4
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	15	4	1
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	20		
Avdrag för moms har skett korrekt?	19	1	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- Uppgift om syfte och deltagare saknas i flera fakturaunderlag avseende frisk- och hälsovårdskostnader.
- Fakturaunderlag för kurser och konferenser saknar deltagarlistor. I ett fall saknas syfte med kursen.
- Samtliga fakturor/underlag avseende resekostnader saknar syfte, några saknar dessutom deltagarlista.
- Kostnad för inköp av hörselskydd har felaktigt registrerats som personalrepresentation.

Följande kompletteringar har gjorts av nämnden/förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- I sju fall har syfte med kostnaden kompletterats.
- I två fall har deltagarlistor kompletterats.
- I två fall har deltagarlistor inte skickats med pga. sekretess.
- I tre fall har viss komplettering skett.

pwc

2.3.2 Samhällbyggnadsnämnden

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	21	2	
Syfte framgår av underlagen?	16	7	
Deltagare framgår av underlagen?	7	10	6
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	23		
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	23		
Avdrag för moms har skett korrekt?	22	1	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- I två fall har kostnaderna inte attesterats i enlighet med kommunens regler. I det ena fallet har deltagaren vid en konferens själv beslutsattesterat fakturan, i det andra fallet saknas utanordningsattest för en manuell utbetalning.
- I ett fall, där en anställd erhållit ersättning för utlägg, upptäcktes en differens mellan vad som har utbetalats och vad som finns bokfört, vilket tyder på att personen i fråga har erhållit för mycket utbetalt i förhållande vad som finns bokfört.
- Felaktig momsredovisning har upptäckts i ett fall där förvaltningen köpt in böcker till minnesgåvor.
- I ett fall avseende konferens för 23 personer om totalt 93 000 kr saknas både deltagarlista och program/kursupplägg.
- I nio fall saknas deltagarlistor.
- I sju fall saknas syfte för utgiften. Dessutom saknas även mer detaljerade program/kursupplägg vid konferenser.

Följande kompletteringar har gjorts av nämnden/förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- I tre fall har förvaltningen, pga. sekretess, valt att inte bilägga deltagarlistor i ekonomisystemet.
- I sex fall har deltagarlista kompletterats.

pwc

2.3.3 Vård- och omsorgsnämnden

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	15	4	
Syfte framgår av underlagen?	13	6	
Deltagare framgår av underlagen?	7	10	2
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	17	2	
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	16	3	
Avdrag för moms har skett korrekt?	16	3	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- Felaktig momsredovisning: I tre fall har felaktiga momssatser använts.
- I två fall saknas utanordningsattest för manuella utbetalningar. En faktura har beslutsattesterats av en person som själv deltog i personalrepresentationen.
- I ett fall är underlaget/fakturan för en konferens undermålig. Det går inte att utläsa hur många personer som har deltagit i konferens.
- I ytterligare sju fall saknas deltagarlista.
- En arbetslunch för 280 kr per person skulle kunna ifrågasättas ut ifrån representationsriktlinjerna, som betonar måttfullhet.

Följande kompletteringar har gjorts av nämnden/förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- I fyra fall har deltagarlista kompletterats.
- I ett fall har felaktigt redovisad moms omförts.
- I två fall har "felaktigt attesterade" fakturor kontrollerats. Båda var attesterade av två personer, dock är den ena attesten oläslig.
- I ett fall har syfte med kostnaden kompletterats.
- Kompletterande uppgifter avseende arbetslunchen för 280 kr per person har inkommit. Kostnaden avsåg dessutom både för- och eftermiddagsfika (vilket dessvärre inte framgick av fakturan).

pwc

2.3.4 Socialnämnden

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	15	2	
Syfte framgår av underlagen?	12	4	1
Deltagare framgår av underlagen?	7	6	4
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	17		
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	16	1	
Avdrag för moms har skett korrekt?	14	3	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- Deltagarlista saknas i ett fall, där inte heller momsen är korrekt redovisad.
- I ett annat fall har det lyfts för mycket moms i samband med julbord. Även i detta fall saknas deltagarlistor.
- En post bedöms vara felklassificerad, då den är klassificerad som friskvård, trots att den avser leasingkostnad. Det framgår dock inte vad leasingkostnaden avser. Fakturan kan därför inte sägas leva upp till normala kvalitetskrav på räkenskapsmaterial.
- I ytterligare fyra fall saknas både syfte och deltagarlistor.

Följande kompletteringar har gjorts av nämnden/förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- I fyra fall har deltagarlistor kompletterats och i ytterligare ett fall omfattas listans deltagare av sekretess.
- I samtliga fall har felaktigt redovisad moms omförts.
- I ett fall har syfte kompletterats.

pwc

2.3.5 *Kultur- och utbildningsnämnden*

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	13	1	
Syfte framgår av underlagen?	12	2	
Deltagare framgår av underlagen?	6	7	1
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	14		
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	13	1	
Avdrag för moms har skett korrekt?	13	1	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- Det finns en faktura avseende personalrepresentation där det av fakturan varken framgår vad som har köpts in eller hur mycket – räkenskapsmaterialet är därför att betrakta som undermåligt. Av fakturan framgår dock att det är fråga om varor med två olika momssatser (12 procent livsmedel och 25 procent övrigt). Därför kan vi inte utesluta att momsen registrerats felaktigt. Fakturaunderlaget saknar också deltagarlista.
- I ett fall av personalrepresentation har beslutsattestanten själv deltagit.
- I två fall har SL-remsor köpts in utan att syfte angivits.
- Deltagarlistor saknas för ytterligare sex representationstillfällen.

Följande kompletteringar har gjorts av förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- I sju fall har deltagarlistor kompletterats.
- I två fall har syfte kompletterats.

pwc

2.3.6 Kommunstyrelsen

Kontrollfrågor	Uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämpligt
Fakturan är korrekt attesterad i enlighet med kommunens rutin för förtroendekänsliga poster?	18	3	
Syfte framgår av underlagen?	17	4	
Deltagare framgår av underlagen?	7	11	3
Utlägget bedöms vara motiverat och rimligt i förhållande till verksamhetens karaktär och omfattning?	20	1	
Underlagen uppfyller i övrigt ställda krav på räkenskapsmaterial?	17	4	
Avdrag för moms har skett korrekt?	16	5	

Nedan kommenteras de viktigaste frånstegen från kontrollfrågorna:

- I två fall har kostnaderna inte attesterats korrekt.
  - I det ena fallet gäller det en manuell utbetalning där samtliga tre attestnivåer saknas. Kostnaden avser utlägg för hotell i utlandet och det finns en mindre differens mellan bankutdraget (som ligger till grund för utanordningen) och det som är utbetalat - dock är det till kommunens fördel.
  - I det andra fallet har beslutsattestanten deltagit i konferensen. Underlaget omöjliggör också en korrekt momsredovisning då det inte går att särskilja de olika tjänsternas momssatser.
- I fyra ytterligare fall är momsen felaktigt redovisad:
  - I samband med ett julbord har moms dragits av motsvarande 137 kr per person.
  - Det andra fallet gäller en faktura för resekostnader. Av underlaget, som är undermåligt, framgår inte i tillräcklig detalj vad kostnaden avser. Kommunen har lyft moms till 25 procent, men för vissa resekostnader gäller sex procents moms. Därmed kan vi inte kontrollera att momsen hanterats korrekt.
  - Två fall avser avtackningen av kommunstyrelsens tidigare ordförande. Se avsnitt 2.4.
- I åtta fall saknas deltagarlistor.
- I fyra fall saknas uppgift om syfte.

Följande kompletteringar har gjorts av nämnden/förvaltningen med anledning av granskningsresultatet:

- Felaktigt redovisad moms har omförts i tre fall.
- I nio fall har komplettering med deltagarlistor gjorts.
- I sex fall har komplettering med syfte gjorts.

2.4 Fördjupad granskning av representations-poster

På revisorernas uppdrag har kostnaderna för avtackningen av kommunstyrelsens tidigare ordförande särskilt granskats. Vi har kontrollerat och noterat följande:

- Kommunens sammanlagda kostnad för avtackningen var 206 tkr exklusive moms. Det underlag som finns består av en offert för arrangerandet av sammankomsten. Det offererade beloppet var på 278 tkr exklusive moms. Skillnaden mellan kostnad och offererat pris ska enligt uppgift ha berott på att offerten inkluderade högre rörliga kostnader än vad som blev utfallet.
- De två fakturor som avsett de största kostnaderna för avtackningen ("Mat och dryck"/64 tkr respektive "Dekoration"/138 tkr) kan inte sägas leva upp till fullmäktiges riktlinjer för representation i följande avseenden:
    - Gällande den förstnämnda fakturan konstaterar vi att deltagarlista saknas (även om det framgår att ca 180 personer deltagit). Vidare konstaterar vi att kommunen felaktigt har lyft 25 procent moms på hela beloppet (motsvarande 71 kr person, att jämföra med det maximalt tillåtna momsavdraget som är 45 kr per person).
    - Det kan inte heller säkerställas att momsen avseende den sistnämnda fakturan hanterats korrekt, då fakturaunderlagets specifikationsgrad inte tillåter någon sådan kontroll.
- Det är kommunstyrelsens nuvarande ordförande som har fattat beslut om avtackningen och som är kommunens referens på fakturorna.
- Budgetansvaret ligger hos kommunstyrelsens nuvarande ordförande och det är även dennes kostnadsställe som har belastats för avtackningen.
- Kommunens referens på offerten är en kulturstrateg inom kultur- och utbildningsförvaltningen, som också är den som granskningsattesterade fakturorna.
- Fakturorna är manuellt beslutsattesterade av nuvarande ordförande och de attesterade fakturorna ligger med som bilagor i det elektroniska fakturasystemet. Ordföranden har inte tillträde till det elektroniska fakturasystemet och därför har den elektroniska beslutsattesteringen utförts av en controller inom kommunstyrelsens kontor. Vi har noterat att det saknas dokumenterade riktlinjer och rutinbeskrivning för denna typ av attesteringsförfarande, samt vilka som omfattas av den. Vi har kontrollerat attestförteckningen inom kommunstyrelsekontoret och där framgår att controllern har generell attesträtt för kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens verksamhetsområde samt att ordföranden bl.a. har beslutsattest för kommunstyrelsen (utifrån beslut av kommunstyrelsen Dnr 2010/198-002). Vi har även stämt av attestförteckningen mot inlagda uppgifter i fakturasystemet, varvid ingen avvikelse har noterats dvs. att controllern finns inlagd medan ordförande inte gör det. Av attestreglementet framgår även att beslutsattestant ska garantera att transaktionen genomförs i enlighet med fattade beslut. Vi uppfattar att så har skett.

3 Bedömningar

3.1 Avstämning mot kontrollmålen

Kontrollmål	Kommentar
Har kommunstyrelsen genomfört bedömningar av var i verksamheterna risker kan uppträda?	Delvis. Vi bedömer att de förebyggande åtgärder som vidtagits är kommunövergripande snarare än inriktade på specifika delar av organisationen. Samtidigt bedömer vi att det inom upphandlingsenheten, det vill säga en av de delar av kommunen där risken för förtroendeskadliga aktiviteter är störst, finns en särskilt stark medvetenhet om dessa risker. Därutöver gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte genomför bedömningar av var i verksamheterna risker kan uppträda.
Har kommunstyrelsen utarbetat riktlinjer för det förebyggande arbetet?	Ja. Vi bedömer att de dokument som redogjorts för i denna rapport utgör en bra grund för det förebyggande arbetet mot oegentligheter och korruption.
Genomförs det förebyggande arbetet enligt antagna riktlinjer?	Delvis. Genomförda intervjuer visar att ledande tjänstemän i huvudsak känner till de riktlinjer som finns. Förebyggande åtgärder vidtas dock i varierande utsträckning. Mot denna bakgrund, i kombination med resultatet av verifieringarna, gör vi bedömningen att implementeringen av de antagna riktlinjerna inte är fullt genomförd.
Genomförs kontroller av risker för oegentligheter?	Delvis. Controllerfunktionen inom respektive förvaltning ska, enligt rutinen för förtroendekänsliga poster, genomföra årliga stickprovskontroller. Detta skedde för första gången i samband med årsbokslutet för 2010. Genom fakturahanteringssystemets utformning finns vissa inbyggda kontrollmekanismer, exempelvis kravet på så kallad permanent anteckning när det är fråga om förtroendekänsliga kostnadsslag. Trots dessa kontrollsystem förekommer felaktigheter i en förhållandevis stor del av de granskade förtroendekänsliga posterna. Vi bedömer att kontroller utförs i otillräcklig utsträckning.
Finns det en beredskap för händelser?	Delvis. Av granskningen framgår att det varken finns några formella riktlinjer, uttalade förhållningssätt eller en pågående diskussion kring beredskap avseende avslöjanden om oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Samtliga intervjupersoner uppger dock att eventuella incidenter skulle kommuniceras till närmsta chef. Efter genomförd granskning är det vår bedömning att beredskapen är förhållandevis låg. Inom upphandlingsenheten finns dock särskilda riktlinjer för hur personalen ska agera i händelse av upptäckt av oegentligheter eller försök till bestickning.

Vilken uppföljning och rapportering förekommer?	Upphandlingschefen sammanställer en årlig rapport till bland andra kommunstyrelsens ordförande kring kommunens följsamhet till lagen om offentlig upphandling. Controllers utför årliga stickprovsmässiga kontroller av förtroendekänsliga poster. I övrigt förekommer ingen uppföljning av arbetet mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Inte heller sker någon återrapportering till kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

3.2 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Revisionsfråga 1: Är kommunstyrelsens arbete ändamålsenligt vad gäller förebyggandet av förtroendeskadligt beteende?

Vi bedömer att kommunstyrelsen har antagit ett flertal styrdokument som sammanlagt ger en grund för arbetet med att förebygga företroendeskadligt beteende.

Gällande implementeringen av riktlinjerna bedömer vi att kommunstyrelsen har förutsättningar att kommunicera med och styra förvaltningarna, dels genom förvaltningscheferna, dels genom de controllers som är underställda ekonomichefen men arbetar inom förvaltningarna. Kommunstyrelsens styrning av redovisningsfrågor, som ju är en central del av förebyggandet av oegentligheter och förtroendeskadligt beteende, har såtillvida goda chanser att fungera.

Samtidigt bedömer vi att kommunstyrelsens attestorganisation är otydlig. Genom att förse controllers med generell beslutsattesträtt lägger kommunstyrelsen grunden för att en situation kan uppstå där attesträtten inte följer budget- och resultatansvaret. En attestordning (där attesträtten följer budget- och resultatansvar) är enligt vår uppfattning motiverad ur ett ekonomistyrningsperspektiv och undanröjer dessutom en (åtminstone teoretisk) risk för att överordnad utövar påtryckning på underställda som har generell attesträtt.

Revisionsfråga 2: Är den kommunövergripande interna kontrollen tillräcklig avseende detta område?

Vi bedömer att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende arbetet med att förebygga oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Bedömningen baserar vi främst på resultatet av vår kontroll av förtroendeskadliga poster. Redovisningen av förtroendekänsliga poster behöver förbättras. Vi bedömer att problemet inte i första hand ligger i utformningen av de styrande dokument som finns, utan snarare i kommuniceringen och implementeringen av dessa. Dessutom behöver kontrollen av att regler, riktlinjer och rutiner efterlevs stärkas.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Justera attestorganisationen så att attesträtt följer budget- och resultatansvar.
- Säkerställa att kommunstyrelsens riktlinjer kommuniceras och implementeras fullt ut bland kommunens anställda och förtroendevalda.
- Genomföra en risk- och väsentlighetsanalys avseende oegentligheter och anpassa ett system och arbete för intern kontroll därefter.
- Särskilt tillse att deltagarlistor och syfte alltid biläggs fakturor av förtroendekänslig karaktär, samt att hänvisning/upplysning lämnas i den permanenta anteckningen i de fall deltagare exempelvis är belagd med sekretess.
- Utarbeta dokumenterade riktlinjer, som ett tillägg till attestreglementet, för hur manuellt attesterade fakturor skall hanterats i det elektroniska fakturasystemet samt förtydliga vem/vilka som omfattas av denna hantering.
- Utarbeta en dokumenterad rutinbeskrivning för hur manuellt attesterade fakturor skall hanterats i det elektroniska fakturasystemet.

2011-10-17

Richard Vahul

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare

9

AU § 202 KS Dnr 2011/245-339(2)

Utdrag: akten, KS

Förskottering av medel för infrastrukturutredningar Spårbunden regional kollektivtrafik till Stockholm Nordost

Ärende
Länsstyrelsen har i Länsplan för år 2017 avsatt statliga medel om 20 mkr för utredning av Roslagspilen, dvs en regional spårlösning till Stockholm Nordost. För att påskynda påbörjandet av utredningsarbetet föreslår Stockholm Nordost en förskottering av de i Länsplanen angivna medlen.

Tidigare beredning
– Ekonomienheten behandlar ärendet i tjänsteutlåtande daterat 2011-12-13.

Arbetsutskottets förslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Förskottering av medel beviljas för infrastrukturutredningar Spårbunden regional kollektivtrafik till Stockholm Nordost.

2. Kostnaden som maximalt uppgår till 170 000 kr fördelat fram till 2017 finansieras inom Kommunstyrelsens (Samhällsbyggnadsförvaltningens) budgetram.

Österåker

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Ekonomienheten
Katarina Leinar

2011-12-13
KS Dnr 2011/245-539 (1)

Till Kommunstyrelsen

Förskottering av medel för infrastrukturutredningar Spårburen regional kollektivtrafik till Stockholm Nordost.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta att

1. Bevilja förskottering av medel för infrastrukturutredningar Spårburen regional kollektivtrafik till Stockholm Nordost.
2. Kostnaden som maximalt uppgår till 170 000 kr fördelat fram till 2017 finansieras inom Kommunstyrelsens (Samhällsbyggnadsförvaltningen) budgetram.

Bakgrund

Länsstyrelsen har i sin gällande Länsplan avsatt statliga medel år 2017- 20 mkr för utredning av Roslagspilen, dvs en regional spårlösning till Stockholm Nordost. Om utredningsarbetet kommer igång först 2017 kommer inte resultat och förslag från dessa nya utredningar kunna beaktas i den nya statliga Åtgärdsplanen. Nordostkommunernas krav skulle då få vänta ytterligare en planeringsomgång.

Stockholm Nordost föreslår därför att förskottera de i Länsplanen angivna medlen så att arbetet kan komma igång omgående. En ansökan om förskottering till staten bör därför göras före årsskiftet 2011/2012.

Rent praktiskt föreslås att Täby står för upplåning och att de sex Nordostkommunerna betalar en årlig ränta fram till år 2017 då lånet återbetalas i sin helhet av de erhållna statliga medlen.

Bilaga: Skrivelse Stockholm Nordost

Katarina Leinar

Katarina Leinar
Ekonomichef

Stockholm Nordost!

Danderyds kommun + Norrtälje kommun + Täby kommun + Vallentuna kommun + Vaxholms Stad + Österåkers kommun

2011-11-18

Mikael Engström
Mobil: 073 643 96 70
Shula Gladnikoff
Mobil: 073 643 96 73

Förskottering av medel för infrastrukturutredningar Spårburen regional kollektivtrafik till Stockholm Nordost

Förslag till beslut: Kommunfullmäktige beslutar att godkänna förskottering av medel för utredningar om regional spårtrafik till Stockholm Nordost i enlighet med förslag från Stockholm Nordost.

Bakgrund

År 2008 presenterades en förstudie, Spårburen kollektivtrafik i Stockholm Nordost, för en framtida regional och kapacitetsstark spårtrafik - Roslagspilen. Förstudien utarbetades gemensamt av dåvarande Banverk, Vägverk, SL, Regionplane- och trafikkontoret, Solna Stad och Stockholm Nordost - med kommunerna Danderyd, Norrtälje, Täby, Vallentuna, Vaxholm och Österåker.

Utredningen gav inget entydigt svar på hur nordostkommunerna ska kunna kollektivtrafikförsörjas på ett långsiktigt hållbart och för invånarna attraktivt sätt. För detta krävs fler och mer omfattande studier, utredningar och underlag.

De statligt finansierade infrastrukturåtgärder, i form av vägar, spår, etc., som är beslutade finns samlade i en så kallad Åtgärdsplan för perioden 2010-2021. Arbetet med den nya planen, som kommer att behandla perioden efter 2021, beräknas starta i full omfattning redan om något år. För att få med objekt i den kommande Åtgärdsplanen måste utrednings- och underlagsarbetet således starta så snart som möjligt, dvs. helst under slutet av 2012.

Länsstyrelsen har i sin gällande Länsplan avsatt statliga medel år 2017 - 20 miljoner kronor - för utredning av Roslagpilen, dvs. en regional spårlösning till Stockholm Nordost. Om utredningsarbetet kommer igång först 2017 kommer inte resultat och förslag från dessa nya utredningar kunna beaktas i den nya statliga Åtgärdsplanen. Nordostkommunernas krav skulle då få vänta ytterligare en planeringsomgång.

För att undvika detta föreslår Stockholm Nordost att de sex kommunerna gemensamt förskotterar de i Länsplanen angivna medlen så att utredningsarbetet kan komma igång tämligen omgående. En ansökan till staten om förskottering bör därför göras före kommande årsskifte 2011 - 2012.

Rent praktiskt går det till så att en kommun - förslaget är Täby - står för upptagande av lån om maximalt 20 miljoner kronor från och med 2013 - 2017 och att samtliga sex kommuner, baserat på invånarantal, sedan finansierar lånekostnaderna - räntorna - fram till år 2017 då lånet återbetalas med de då erhållna, statliga medlen. Här skall påpekas att de upplånade medlen skulle komma att lyftas successivt, allt eftersom de behövs under utredningsperioden. Kostnaden per kommun (se bif. tabell) blir en trappstegseffekt beroende på hur mycket av medlen som lyfts vid vilken tidpunkt.

För att detta förfarande skall vara möjligt krävs ett beslut i vart och ett av de sex kommunernas kommunfullmäktige. Denna skrivelse har likalydande tillställts samtliga sex kommuner som underlag för kommande beslut i ärendet.

2011-11-18

Fördelning av årlig räntekostnad till år 2017 vid upplåning av 1 Mkr

Kommun	Befolkning	Kostnad/år
Danderyd	31727	7000
Täby	64416	14000
Vaxholm	11064	2000
Vallentuna	30617	6500
Österåker	39744	8500
Norrtälje	56288	12000
Totalt	**233856**	**50000**

Fördelning av årlig räntekostnad till år 2017 vid upplåning av 20 Mkr

Kommun	Befolkning	Kostnad/år
Danderyd	31727	136000
Täby	64416	275000
Vaxholm	11064	47000
Vallentuna	30617	131000
Österåker	39744	170000
Norrtälje	56288	241000
Totalt	**233856**	**1000000**