

## Minnesanteckningar förda vid möte med Kommunfullmäktiges gruppleddare samt Kommunfullmäktiges presidium den 12 augusti 2013

3.

Ingela konstaterar att föreliggande förslag till arbetsordning inbegriper revidering av antal rapporteringar till fullmäktige av gynnande ej verkställda beslut enligt SoL och LSS, från två gånger per år till fyra gånger per år. Hon frågar gruppleddarna om dessa rapporter kan behandlas av fullmäktige som anmälningsärenden istället för beslutsärenden eftersom de då kommer upp på fullmäktiges dagordning snabbare. Gruppleddarna ställer sig positiva till detta. Ingela föreslår att beslutsförslaget avseende ny arbetsordning kompletteras med sådan beslutsats.

Repliktiden föreslås utökas från 1,5 minuter per replik i ett replikskifte till 2 minuter. Gruppleddarna ställer sig bakom detta.

Gruppleddarna diskuterar formulering gällande Medborgarförslag och kommer överens om följande förslag till revidering (utsänt förslag till fullständig arbetsordning har utarbetats efter beslut i Kommunstyrelsens arbetsutskott, AU § 9:12):

På sida 6 § 17 utgår "eller ha odemokratisk eller rasistisk innebörd"

samt att ordet "bör" byts ut mot "ska" i meningen "Medborgarförslag bör utgå från demokratiska grunder och gällande lagstiftning".

Dessutom föreslås följande revideringar:

Sida 3, § 9. Meningarna "Vid sammanträdet börjas ropas samtliga ledamöter och ersättare upp.

Uppropet sker enligt särskild lista (uppropsslistan)" byts ut mot *Vid sammanträdet börjas noteras samtliga närvarande ledamöter och ersättare enligt särskild lista.* Meningen "Ordförandena ropas upp sist" stryks. Ordet "även" stryks i efterföljande mening.

Sida 3, § 10 byts orden "partiernas gruppleddare" ut mot "respektive parti".

Sida 4, § 10 ändras "ordföranden" i paragrafens sista mening till "sekreteraren".

Sida 5, § 15 sätts punkt i fjärde stycket efter orden "Ordföranden beslutar om en fråga får ställas". Efterföljande ord i stycket stryks.

Miljöpartiet föreslår att medge förslagsställaren yttranderätt för att redogöra för sitt förslag vid behandling av Medborgarförslag i fullmäktige. Gruppleddarna diskuterar frågan och är oeniga i densamma.

4.

Ingela informerar gruppleddarna om situationen vid fullmäktiges senaste sammanträde den 17 juni då en interpellation av Björn Molin (RP) inte medgavs ställas och där viss debatt förekom i och med ordningsfråga ställd av Franciso Contreras (V). Interpellationer får enligt KL 5 kap 49 § inte ställas i ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild. Ingela påtalar att det var olyckligt att debatten förelåg eftersom fullmäktige ska besluta om en interpellation får ställas utan föregående överläggning. Gruppleddarna diskuterar den uppkomna situationen.

5.

Nästa gruppleddarmöte bestäms till tisdagen den 22 oktober kl 19.00. Mötet kommer att avhandla debattordning inför budgetärendet den 11 november.

42

**Svar på interpellation från Fransisco Contreras (V) om  
upphandlingsutredningen**

Fransisco Contreras tar i sin interpellation upp den upphandlingsutredning (Goda affärer – en strategi för hållbar upphandling) som överlämnats till regeringen och som handlar om att upphandlande myndigheter ska använda sin köpkraft till att förbättra miljö och ta sociala och etiska hänsyn. Han vill vidare veta hur Österåkers kommun engagerat sig och bidragit till utredningen.

1. Hur har Österåker kommun engagerat sig i och bidragit till utredningen "Goda affärer- en strategi för hållbar offentligt upphandling" ?


Svar: Upphandlingschef Anna Eriksson har varit remissvarande.

2. Vilka förslag i utredningen skulle förbättra Österåkers kommuns upphandling?

Svar: Österåkers kommuns upphandlingsenhet arbetar redan, och har så gjort sedan 2010 då den nya upphandlingspolicyn antogs av KF, utifrån Miljöstyrningsrådets fastställda kriterier för miljö, socialt och etiskt ansvarstagande, både i anbudsförfarande samt vid fastställande av kommersiella villkor för kommunens avtalspartners.

3. Avser kommunledningen att förtydliga riktlinjerna för att miljöfrågorna ska ges större tyngd vid offentliga inköp, investeringar och inte minst upphandlingar?

Svar: Se svar på fråga 2.



Michaela Fletcher Sjöman  
Kommunstyrelsen ordförande

## Interpellation om upphandlingsutredningen

Statens utredning om offentlig upphandling "Goda affärer - en strategi för hållbar offentlig upphandling" (Upphandlingsutredningen) är nu överlämnad till regeringen. Nu kommer regeringen att behandla slutsatserna för att ta fram en proposition till riksdagen.

Upphandlingsutredningens uppdrag har varit att utreda om upphandlingsreglerna tillräckligt möjliggör för upphandlande myndigheter att göra goda ekonomiska affärer genom att tillvarata konkurrensen på marknaden och samtidigt använda sin köpkraft till att förbättra miljön, ta sociala och etiska hänsyn samt verka för ökade affärsmöjligheter för små och medelstora företag.

I hela riket talar vi om en marknad värd 550-600 miljarder kronor per år, nästan en femtedel av Sveriges BNP. Omfattningen gör att upphandlingarna blir ett oerhört viktigt politiskt styrinstrument på miljöområdet.

I november 2012 kom Världsbankens rapport som varnade för att vi är på väg mot en fyra graders global uppvärmning inom en 50-80 årsperiod om vi kör på i gamla hjulspår. Miljöminister Lena Eks kommentar var att "klimatfrågan nu måste in i varje aspekt av samhället". I Europa 2020-strategin anges att offentlig upphandling förutsätts spela en nyckelroll för att bl.a. stödja övergången till en resurssnål ekonomi med låga koldioxidutsläpp. Och den nya statliga utredningen slår fast att offentlig upphandling kan, som ett av flera styrmedel, bidra till att Sverige uppnår miljö kvalitetsmålen och generationsmålet samt vara pådrivande för att skapa genomgripande förändringar i form av tekniksprång och helt nya sätt att organisera både produktion och konsumtion.

För några veckor sedan larmade Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet om att hälften av 77 000 prover från mer än 500 olika livsmedel innehåller rester av kemiska bekämpningsmedel. Detta talar för att miljö- och hälsokriterier måste få en tydligare framtoning i riktlinjerna för upphandlingen.

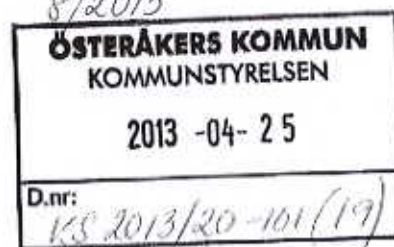
Vi utsätter dagens unga och framtida generationer för oerhörda risker. Därför måste miljö- och hälsokriterier ges mycket större tyngd i riktlinjer för upphandling och offentliga inköp. Visst ska vi ha system som bidrar till att skattemedel används effektivt, men vi bör se till att varje upphandling, varje inköp och varje investering analyseras ur ett miljöperspektiv: Hur kan just detta behov lösas så att det samtidigt bidrar till att skapa en hållbar och resurssnål utveckling med färre utsläpp och syntetiska kemikalier, och mer av förnybar energi, återvinning och miljöriktiga transporter.

Hur har Österåkers kommun engagerat sig i och bidragit till utredningen "Goda affärer - en strategi för hållbar offentlig upphandling"?

Vilka förslag i utredningen skulle förbättra Österåkers kommun upphandling?

Avser kommunledningen att förtydliga riktlinjerna för att miljöfrågorna ska ges större tyngd vid offentliga inköp, investeringar och inte minst upphandlingar?

  
Francisco Contreras  
Vänsterpartiet i Österåker





Till Kommunfullmäktige

**Svar på interpellation från Roger Johansson (RP)**

Interpellanten har med anledning av en annons från kommunen - där undertecknad och oppositionsrådet Ann-Christine Furustrand (S) uttryckt oss i positiva ordalag om planerna på bebyggelse i Täljöviken i lokaltidningen Kanalen - ställt tre st frågor.

1) Tycker du att det är korrekt att på detta sätt försöka få läsarna att tro att alla politiska partier anser att det är bra att förvandla detta natursköna område till en stad på landet? Vi i Roslagspartiet är mycket kritiska till dessa planer.

Svar: Det är kommunens kommunikationsavdelning som ansvarar för kommunens insticksbilaga i Kanalen. De har valt att väcka en aktuell politisk fråga och ställa majoritetens syn mot oppositionens. I detta fall bad man mig i min roll som kommunstyrelsens ordförande att uttala mig och ställde det mot oppositionsrådet Ann-Christine Furustrands syn på saken.


2) Är det i överensstämmelse med kommunallagen och god etik att kommunen betalar en annons i en viktig planfråga där endast två politiska partier får framföra sina åsikter?

Svar: Jag hänvisar här till mitt svar ovan. Frågan till politikerna ingår som en liten del av en kommunal insticksbilaga. Det är kommunens kommunikationsavdelning som fritt väljer fråga och vilka man vill ska besvara den.

3) Anser du de stora översvämningarna i nära liggande länder borde medföra en mer restriktiv hållning i frågor om strandnära bebyggelse?

Svar: Jag kan inte uttala mig om vilken hållning man anammat i andra länder, däremot har vi i Österåkers kommun ordentliga krav på bebyggelse i havsnära lägen på att man klarar bedömda ökade havsvattennivåer, att man i förekommande fall genomför en adekvat grundläggning och gör erforderlig pålning, kalkstabilisering etc.

Utifrån referenssystemet RH 1900 kräver Österåkers kommun att golvnivån ska ligga på +2,2 meter över havsnivån. Netto (beräknad landhöjning minus beräknad havsnivåhöjning) förutspås havsvattennivån höjas med 0,5 meter i Österåkers kommun under 100 år.



Michaela Fletcher Sjöman  
Kommunstyrelsen ordförande



10/2013

|   |
|---|
| <b>ÖSTERÅKERS KOMMUN</b><br>KOMMUNSTYRELSEN |
| 2013 -06- 07                                |
| D.nr:<br>KS 2013/20-101 (26)                |

ÖSTERÅKERS KOMMUN  
Serviceenheten

2013-06-07

Interpellation ställd till kommunstyrelsens ordförande Michaela Fletcher Sjöman (M)


I en annons i tidningen Kanalen presenteras den planerade stadsdelen vid Täljöviken.

Två politiker, du själv och Ann-Christine Furustrand (S), uttalar er under rubriken:  
Politikerna svarar, hur ni ser på förvandlingen av Täljöviken till en ny stadsdel.

Ni säger i annonsen att ni är mycket positiva till förändringen av naturen vid Täljöviken till en ny stadsdel, med olika formuleringar.

Mina frågor till dig är:

1. Tycker du att det är korrekt att på detta sätt försöka få läsarna att tro att alla politiska partier anser att det är bra att förvandla detta natursköna område till en stad på landet? Vi i Roslagspartiet är mycket kritiskt inställda till dessa planer.
2. Är det i överensstämmelse med kommunallagen och god etik att kommunen betalar en annons i en viktig planfråga där endast två politiska partier får framföra sina åsikter?
3. Anser du att de stora översvämningarna i nära liggande länder borde medföra en mer restriktiv hållning i frågor om strandnära bebyggelse?



Roger Johansson  
Roslagspartiet

4c

Kultur- och utbildningsnämndens ordförande  
Elisabeth Gunnars

2013-05-24 Dnr KS 2013/20-101 (18) 24

Till Kommunfullmäktige

**Svar på interpellation från Ann-Christine Furustrand (S) –  
Brister i upphandlingen av Söra simhall**

På uppdrag av Österåkers kommuns förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning av Österåkers kommuns upphandling av driften av Söra simhall.

Av revisorerernas rapport framgår:

Beslut att upphandla driften av Söra simhall har beretts i enlighet med de krav som lagstiftaren ställer. Förutsättningarna avseende omfattningen och inriktningen bedöms ha varit klarlagda i såväl beslutsunderlag som förfrågningsunderlaget i upphandlingen. Upphandlingen är enligt revisorerernas bedömning dokumenterad i enlighet med de krav som ställs i LOU. Förfrågningsunderlaget anger tydligt på vilka grunder anbud kommer att väljas. Tilldelningskriterierna är tydliggjorda och rangordnade. Utvärdering har gjorts i enlighet med gällande rätt av det anbud som klarat kvalificeringen.

Anledningen till att Söra simhall inte upphandlades som en tjänstekoncession är att med ett tjänstekoncessionsavtal skulle kommunen ha ytterst begränsade möjligheter att ställa krav på verksamheten, som t ex skolsim och simundervisning. Kommunen skulle heller inte ha möjlighet att ge verksamheten det ekonomiska stöd, som krävs för att kunna driva en simhall som medborgarna har råd att gå till.

Lagen om offentlig upphandling uppställer två grunder för antagande, anbud till lägsta pris alternativt mest ekonomiskt fördelaktigt anbud. Grund för antagande anges vid tilldelning i enlighet med gällande lagstiftning. De frågetecken som uppkom efter att upphandlingen genomförts har föranlett nämnden att i upphandlingsärenden av principiell vikt, förtydliga sin delegationsordning vid handläggning och beslut. Nämnden kommer nu att vara delaktig i frågor som rör kravspecifikation och förfrågningsunderlag.



Elisabeth Gunnars  
Kultur- och utbildningsnämndens ordförande



Interpellation till Elisabeth Gunnars (Fp)  
ordförande för Kultur- och utbildningsnämnden

2013-04-23

7/2013

|   |
|---|
| <b>ÖSTERÅKERS KOMMUN</b><br>KOMMUNSTYRELSEN |
| 2013 -04- 25                                |
| D.nr:<br>KS 2013/20-101 (18)                |

## Brister i upphandlingen av Söra simhall

Hur ser du Elisabeth Gunnars (Fp) som ordförande för Kultur- och utbildningsnämnden och som vice ordförande i kommunstyrelsen på revisorernas granskningsrapport angående upphandlingen av Sörasimhall ?

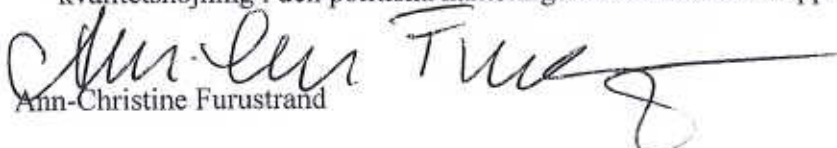
### Bakgrund

Revisorerna har lämnat en granskningsrapport angående upphandlingen av Söra simhall. I den framgår att Österåkers kommuns upphandling av Söra simhall präglas av stora brister och oklarheter. Av revisorernas granskning kan man utläsa följande:

- ▲ Inget formellt beslut fattades om val mellan LOU-upphandling eller tjänstekoncession
- ▲ Kommunens egenregi-verksamhet klarade inte skall-kraven i förfrågningsunderlaget
- ▲ Kommunen har vid två tillfällen fått gå till omförhandling med Medley pga att kommunen lämnat felaktigt faktaunderlag (driftersättningen för skolsimresp lokalhyran för Solskiftesbadet)
- ▲ I tilldelningsbeslutet bedömdes Medleys anbud som det ekonomiskt mest fördelaktiga fastän det inte fanns något annat anbud att jämföra med
- ▲ Oklarhet rådde länge i fråga om vad kommunen resp Medley bestämde om i fråga om taxor och avgifter. PwC uppfattar skrivningarna i förfrågningsunderlag och avtal som otydliga avseende hur taxor och avgifter ska fastställas
- ▲ Det är svårt att bedöma huruvida de nya avgifterna är motiverade av ökade öppettider och gjorda renoveringar
- ▲ Informationen till och samspelet med kultur- och utbildningsnämnden har varit bristfällig

Delar du socialdemokraternas uppfattning att ;

- a) att kultur- och utbildningsnämnden skulle ha fattat ett formellt beslut om LOU-upphandling eller tjänstekoncession
- b) att konkurrensutsättningen av Söra simhall skulle ha genomförts som en tjänstekoncession
- c) att beslut om vilken part som skall få uppdraget skulle ha fattats av Kultur- och utbildningsnämnden.
- d) att erfarenheterna från upphandlingen av Söra simhall måste leda till en avsevärd kvalitetshöjning i den politiska hanteringen av kommunens upphandlingsärenden

  
Ann-Christine Furustrand





## Svar på interpellation från Francisco Contreras (V) – Hur hanterar Österåker problemet med "glädjebetyg"?

Sedan början av 1990-talet har vi en betygsinflation i den svenska skolan. Elevers resultat sjunker samtidigt som betygsmedelvärdet stiger. Då ansvaret för att följa upp elevernas resultat åligger Skolinspektionen har regeringen infört en rad åtgärder för att för att stävja betygsinflationen, t ex:

- Ny betygskala med fler steg.
- Tydligare kursplaner och kunskapskrav.
- Nationella prov i fler ämnen och i tidigare årskurser.
- Tydliga riktlinjer för hanteringen och förberedelse av de nationella proven.
- Tydliga riktlinjer för genomförandet av proven, till exempel för hur tekniska hjälpmedel får användas.
- Skolinspektionen ska omrätta cirka 30 000 nationella prov per år.
- Tillsynen förstärks och Skolinspektionen ska ingripa vid stora avvikelser mellan skolans egen rättning och omrättningen samt mellan provresultat och betyg.

I Österåker är detta ett återkommande tema för diskussion i Kultur- och utbildningsnämnden då både betyg och resultat på nationella prov årligen redovisas. Vid oklarheter kontaktar Kultur- och utbildningsförvaltningen berörd skola och begär in förklaring och eventuella åtgärder som sedan redovisas i nämnden.

Elisabeth Gunnars  
Kultur- och utbildningsnämndens ordförande



# Interpellation

Enkelt fråga till Kultur och utbildningsnämndens ordförande

2012/11

|  |
|--|
| <b>ÖSTERÅKERS KOMMUN</b><br><b>KOMMUNSTYRELSEN</b> |
| 2013 -06- 13                                       |
| D.nr:<br>KS 2013/20-101 (28)                       |

## Hur hanterar Österåker problemet med "glädjebetyg"?

En ny granskning från Svenska Dagbladet visar att Stockholms skolor drabbas värst av s k glädjebetyg i skolorna. D v s skillnaden mellan elevernas resultat på de nationella proven och deras slutbetyg. I Stockholms län återfinns fyra av de tio skolor i landet som ger allra störst andel överbetyg i matematik i årskurs 9 – detta trots att länets skolor bara utgör cirka två tiondelar av landets totala grundskolor.

Från flera håll konstateras att det pågår en allmän betygsinflation. Samtidigt som elevernas kunskaper minskar fortsätter betygen stadigt att öka. Skolinspektionen menar att betygsinflation beror bland annat på att skolor pressar upp betygen med syfte att behålla och locka till sig nya elever. Flera gymnasier har slagit larm om att grundskolor sätter för höga betyg, d v s betyg som inte motsvarar elevernas kunskaper.

Österåkers skolor verkar inte komma undan problemet med betygsinflationen. En snabb genomgång av statistiken visar att Österåkers skolor också ger överbetyg.

I matematik, för att bara ta ett exempel, fick 37 % av eleverna högre slutbetyg jämfört med provbetyget. I enstaka skolor fick 54 % (en friskola) och 58 % (en kommunal skola) av eleverna högre betyg än provbetyget i matematik.\*

Vilka åtgärder har vidtagits för att stoppa betygsinflationen i Österåkers skolor?

Francisco Contreras  
Vänsterpartiet i Österåker

\*Statistik från Skolverket: Grundskolan – relationen mellan nationella prov och slutbetyg årskurs 9 i matematik (år 2012)

KS § 6:9

Dnr. KS 2012/179-100

Utdrag: akten, KF

**Svar på motion från Ann-Christine Furustrand (S) – Revisionens rapporter ska upp som ärenden på Kommunfullmäktige****Ärende**

Ann-Christine Furustrand (S) har i en motion väckt i Kommunfullmäktige 2012-03-19 föreslagit att revisorernas granskningsrapporter tas upp i Kommunfullmäktige som ett eget ärende.

**Tidigare beredning**

- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2013-04-30, § 7:8.
- Michaela Fletcher Sjömans (M) beslutsförslag daterat 2013-04-22.
- Ekonomienhetens tjänsteutlåtande daterat 2013-04-16.

**Yrkande**

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till arbetsutskottets beslutsförslag innebärande att motionen anses besvarad då alla revisionsberättelser anmäls i Kommunfullmäktige samt behandlas i samband med årsredovisningsärendet.

Ann-Christine Furustrand (S) yrkar bifall till motionen. Anas Abdullah (S) biträder Ann-Christine Furustrands (S) yrkande.

Stefan Cronberg (S) biträder Ann-Christine Furustrands (S) yrkande.

**Propositionsordning**

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande eller Ann-Christine Furustrands (S) yrkande och finner att Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande.

**Votering**

Votering begärs och ska verkställas. Den som är för beslutsförslaget röstar ja, den som ej vill röstar nej.

Voteringen utfaller enligt bilagd voteringslista med 10 ja-röster och 5 nej-röster.

**Kommunstyrelsens beslut****Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta**

Motionen anses besvarad då alla revisionsberättelser anmäls i Kommunfullmäktige samt behandlas i samband med årsredovisningsärendet.

**Reservation**

Den socialdemokratiska gruppen reserverar sig till förmån för eget förslag  
Ann-Christine Furustrand (S)  
Forts.

Forts. KS § 6:9

#### Särskilt yttrande

Yttrande från socialdemokraterna

De granskningsrapporter som revisionen fortlöpande gör kommer idag upp på kommunfullmäktiges dagordning som anmälningsärende.

Vilket innebär att för kommunfullmäktiges ledamöter kan inte någon fråga ställas mot bakgrund av en revisionsrapport på den punkten på dagordningen. Istället måste ledamöterna i kommunfullmäktige i förväg lämna in en skriftlig fråga eller en skriftlig interpellation.

Med motionen har vi socialdemokrater velat förenkla genom att tillåta fullmäktiges ledamöter att ställa frågor på revisionsrapporterna på ett mer direkt sätt genom att revisionsrapporten blir som egna ärenden. Vi beklagar att vi inte fått gehör för vårt förslag.

Ann-Christine Furustrand (S)

Kommunstyrelsens ordförande  
Michaela Fletcher Sjöman

2013-04-22 Dnr KS 2012/179-100

Till Kommunstyrelsen

## **Svar på motion från Ann-Christine Furustrand (S) – Revisionens rapporter ska upp som ärenden på Kommunfullmäktige**

### **Beslutsförslag**

**Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta**


Motionen anses besvarad då alla revisionsberättelser anmäls i  
Kommunfullmäktige samt behandlas i samband med årsredovisningsärendet.

### **Bakgrund**

Tjänsteutlåtande från ekonomienheten daterat 2013-04-16

### **Motivering**

Då kommunen följer de krav som kommunallagen statuerar och en  
sammanfattning av revisionsrapporterna lämnas då årsredovisningsärendet  
behandlas anser vi att detta är tillfyllest.



Michaela Fletcher Sjöman  
Kommunstyrelsens ordförande





## Motion

Till Österåkers kommunfullmäktige

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| ÖSTERÅKERS KOMMUN<br>KANSLIET |                |
| 2012 -03- 1 5                 |                |
| Dnr<br>2012/179               | Dpl<br>700 (1) |

## Revisionens rapporter skall upp som ärenden på kommunfullmäktige

Revisorernas oberoende granskning av Österåkers kommun får vi del av genom ett antal rapporter. Dessa är viktiga för det ger oss förtroendevalda en inblick i vart det finns nödvändiga förbättringsområden.

Revisorernas granskning är viktig för att den visar hur skattemedlen används. I ett demokratiskt samhälle är det viktigt att denna granskning sker med stor öppenhet.

Idag får vi revisionsrapporterna som ett anmälningsärende, dvs. vi får läsa valda delar av rapporten och på en annan punkt på dagordningen kan vi ställa i förväg inlämnade skriftliga frågor om vad som helst, däribland om revisionsrapporterna. Det innebär sannolikt att den skriftliga frågan blir behandlad en månad senare.

Hantering av revisorernas granskningsrapporter går att hantera på ett annat och mer smidigt sätt. Revisorernas rapporter bör istället vid varje tillfälle tas upp i Österåkers kommunfullmäktige som ett eget ärende. Att samtliga fullmäktigeledamöter får del av granskningarna. Det skall vara möjligt att vid det tillfället ställa muntliga frågor utifrån vad rapporten visar till ansvariga företrädare för majoriteten.

### Föreslår därför kommunfullmäktige besluta

Att Revisorernas granskningsrapporter tas upp i kommunfullmäktige som ett eget ärende

2012-03-12

För socialdemokraterna



Ann-Christine Furustrand

KS § 6:15

Dnr. KS 2012/493-100

Utdrag: akten, KF

**Svar på motion från Ann-Christine Furustrand (S) – Marknadsför skidspåren i Österåker****Ärende**

Ann-Christine Furustrand (S) har i en motion väckt i Kommunfullmäktige 2012-11-26 föreslagit att Österåkers kommun ska marknadsföra alla skidspåren i kommunen.

**Tidigare beredning**

- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2013-04-30, § 7:16.
- Michaela Fletcher Sjömans (M) beslutsförslag daterat 2013-04-22.
- Kommunkansliets tjänsteutlåtande daterat 2013-04-18.
- Kultur- och utbildningsnämnden har behandlat ärendet 2013-04-09, § 29.
- Kultur- och utbildningsförvaltningens tjänsteutlåtande daterat 2013-02-28.

**Yrkanden**

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag innebärande att motionen anses besvarad med hänvisning till att spårinformationen finns på kommunens hemsida samt marknadsförs på kommunen facebook-grupp.

Ann-Christine Furustrand (S) yrkar bifall till motionen.

**Propositionsordning**

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande eller Ann-Christine Furustrands (S) yrkande och finner att arbetsutskottet beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande.

**Votering**

Votering begärs och ska verkställas. Den som är för beslutsförslaget röstar ja, den det ej vill röstar nej.

Voteringen utfaller enligt bilagd voteringslista med 12 ja-röster och 3 nej-röster.

**Kommunstyrelsens beslut****Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta**

Motionen anses besvarad med hänvisning till att spårinformationen finns på kommunens hemsida samt marknadsförs på kommunens facebook-grupp.

Forts.

Forts. KS § 6:15

#### Reservation

Den socialdemokratiska gruppen reserverar sig till förmån för eget förslag.  
Ann-Christine Furustrand (S)

#### Särskilt yttrande

Den socialdemokratiska gruppen lämnar ett särskilt yttrande.

När vinterhalvåret och sportlovet bjuder på snö ökar den s k "laggtrenden". Så har det varit de senaste två åren runt hela Stockholmsregionen. De större dagstidningarna har vid flera tillfällen skrivit om alla de möjligheter som bjuds till fina skidspår. Vi socialdemokrater har då noterat att Österåkers kommun inte funnit med i dessa sammanhang. Det tycker vi är tråkigt då vi vet att det finns många goda möjligheter att åka skidor på så väl golfbanor som i längdspår på friluftsområden. För att bidra med att Österåkers kommun sätts positivt på kartan skrev vi socialdemokrater en motion om att bättre marknadsföra skidspåren i Österåker, vi vet ju att det är ett klart förbättringsområde inom Österåkers kommun. Vi är mycket förvånade över att de borgerliga partierna i majoritet väljer att inte bifalla motionen

Ann-Christine Furustrand (S)

Kommunstyrelsens ordförande  
Michaela Fletcher Sjöman

2013-04-22 Dnr KS 2012/493-100

Till Kommunstyrelsen

## **Svar på motion från Ann-Christine Furustrand (S) – Marknadsför skidspåren i Österåker**

### **Beslutsförslag**

**Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta**

Motionen anses besvarad med hänvisning till att spårinformation finns på kommunens hemsida samt marknadsförs på kommunens facebook-grupp.

### **Bakgrund**

Tjänsteutlåtande från kommunkansliet daterat 2013-04-18

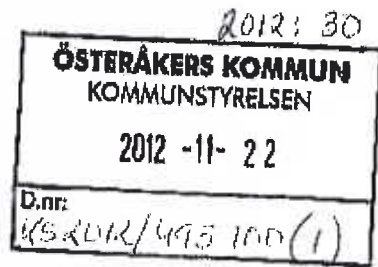


Michaela Fletcher Sjöman  
Kommunstyrelsens ordförande





Motion till Österåkers kommunfullmäktige  
2012-11-19



## Marknadsför skidspåren i Österåker

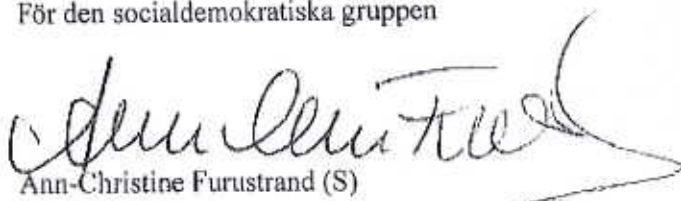
När vinterhalvåret och sportlov bjuder på snö ökar den s k "laggtrenden". Så har det varit de senaste två åren runt om i hela Stockholm och Stockholms län. När snön faller ordnas längdskidspår både i elljusspår och på golfbanor. Sällan behöver någon åka så långt, men inte alla vet var i Österåker det är möjligt att finna dessa fina skidspår att glida fram i.

Att det finns fina möjligheter att åka längdskidåkning i vår vackra skärgårdskommun är också ett bra sätt, att positivt visa upp vår vackra skärgårdskommun.

### Förslår därför

att Österåkers alla längdskidspår marknadsförs

För den socialdemokratiska gruppen

  
Ann-Christine Furustrand (S)

KS § 8:13

Dnr. KS 2013/116-042

Utdrag: akten, KF

## Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013

### Ärende

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013.

### Tidigare beredning

- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2013-06-12, § 9:9.
- Ekonomienhetens tjänsteutlåtande daterat 2013-07-14.

### Yrkande

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till ekonomienhetens beslutsförslag med en ändring i beslutssats ett (1) innebärande att "... godkänns." ersätts med "... noteras till protokollet."

### Propositionsordning

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkanden och finner att så är fallet.

## Kommunstyrelsens beslut

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per juni månad 2013 noteras till protokollet.
2. Överlämna Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013 till Kommunfullmäktige enligt kommunens ekonomiska styrregler.

**ORDFÖRANDEFÖRSLAG**

2013-08-28

Dnr KS 2013/116-042

Ingela Gardner Sundström  
Kommunfullmäktiges Ordförande

Till Kommunfullmäktige

**Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni  
2013****Förslag till beslut****Kommunfullmäktige beslutar**

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013 noteras till protokollet

**Redogörelse för ärendet**

Kommunstyrelsen beslutade den 21 augusti 2013 att notera budgetuppföljning för Österåkers kommun per juni månad 2013 till protokollet samt att överlämna uppföljningen till Kommunfullmäktige enligt kommunens ekonomiska styrregler.

**Bilagor**

- Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013



Ingela Gardner Sundström  
Kommunfullmäktiges Ordförande

2013-07-14 Dnr KS 2013/116-042

Till Kommunstyrelsen

## Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013

### Beslutsförslag

#### Kommunstyrelsen beslutar

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per juni månad 2013 godkänns.
2. Överlämnar Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per juni 2013 till Kommunfullmäktige enligt kommunens ekonomiska styrregler.

#### Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska ekonomienheten redovisa bokslutsprognos per 2013 12 31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämning i förhållande till budget 2013 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Förutom bokslutet per december och delårsbokslutet per augusti ska månadsuppföljning per juni redovisas till Kommunfullmäktige.

#### Sammanfattning

##### Utfall för perioden januari-juni

Kommunen visar ett positivt resultat för perioden om 59,64Mkr. Jämfört med budget innebär det en avvikelse med +15,2 Mkr. 48 % av den positiva avvikelsen, som motsvarar 7,3 Mkr, avser skatteintäkter och utjämningsystemet. Kostnadsutveckling per juni har ökat med 4,1 % per invånare jämfört med juni månad 2012.

##### Bokslutsprognos per december

Resultatbudgeten för 2013 uppgår till 81,3 Mkr. Bokslutsprognosen per juni månad visar en positiv avvikelse om 17 Mkr jämfört med budget 2013. Detta förklaras i första hand av högre skatteintäkter, högre fastighetsavgifter och markförsäljning på Bergavägen.

I prognosen har inte en eventuell återbetalning av tidigare inbetalda premier (avseende 2005 och 2006) för AFA försäkring beaktats. Enligt SKL:s uppgifter kommer ärendet att behandlas på AFA försäkrings styrelsemöte först i oktober månad. Återbetalningen är av engångskaraktär.

Kommunens pensionsskuld avseende pensioner inarbetade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och uppgår till ca 780 Mkr (inkl. löneskatt).



2013-07-14

Beräkning av pensionsskulden byggs på nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. En nuvärdesberäkning 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 2013. Detta innebär att pensionsskulden kommer att öka med ca 10 %. Enligt Rådet för kommunal redovisning ska effekterna av den förändrade diskonteringsränta beaktas i bokslutet 2013.

Nämndernas bokslutsprognos (exkl. PS) pekar på en negativ avvikelse om -5,8 Mkr jämfört med vad som har budgeterats. Det är Vård- och omsorgsnämnden (-6,7), Byggnadsnämnden (-2,3) och överförmyndare inom KF (-0,9) som står för den negativa avvikelsen. Detta förklaras av ökade kostnader för hemtjänstverksamhet, flera nya ärenden inom LSS verksamhet, ökade kostnader för samhällsbetalda resor och flera ärenden för överförmyndare. Socialnämnden har prognostiserat ett överskott om 3,4 Mkr pga. färre HVB-placeringar, vakanta tjänster samt ledigheter inom socialförvaltningen. Vård- och omsorgsnämnden har tagit fram åtgärdsplaner för att pressa ner kostnaderna. Socialförvaltningen har analyserat kostnadsutveckling inom daglig verksamhet och kommer att arbeta vidare med åtgärdsplaner inför delårsbokslutet per augusti. T.f. kommundirektör har fått i uppdrag att djupare analysera kostnadsutveckling för samhällsbetalda resor under 2010-2013 och åtgärdsplan för budget i balans.

Centrala poster prognostiseras en positiv avvikelse om 22,8 Mkr jämfört med budget. Det är i första hand markförsäljning, skatteintäkter och fastighetsavgifter som visar överskott mot budgeten.

| Text                         | Mars        | Juni        |
|------------------------------|-------------|-------------|
| KF                           | 0,3         | -0,9        |
| KS                           | 0,3         | 0,7         |
| KUN                          | 0           | 0           |
| VON                          | -5,2        | -6,7        |
| BN                           | -5,2        | -2,3        |
| MHN                          | 0           | 0           |
| SN                           | 5,5         | 3,4         |
| <b>Summa nämnder</b>         | <b>-4,9</b> | <b>-5,8</b> |
| <b>Centrala poster</b>       | <b>7,7</b>  | <b>22,8</b> |
| Summa. Inkl. centrala poster | 2,8         | 17,0        |

|                       |            |             |
|-----------------------|------------|-------------|
| PS                    | 0          | 0           |
| <b>Summa kommunen</b> | <b>2,8</b> | <b>17,0</b> |

2013-07-14

Löneöversyn för år 2013 har påbörjats. Avtalen för alla fackliga organisationer är klara. Budget för löneöversyn för år 2013 har beräknats generellt ca 3 % fr.o.m. april månad. Personalenheten har tagit fram en tidsplan.

SACO och Vårdförbundet har nivålösta avtal. Översyn har gjorts och utbetalning av den nya lönen skett i juni månad. För Kommunal gäller 550 kr som motsvarar ungefär 2,3 % för 2013. Översyn pågår och utbetalning av den nya lönen beräknas till juli månad. Avtalen för Vision, SSR och Ledarna är klara och blivit 2,6 % för 2013. Översynen kommer att genomföras i höst. Utbetalning kommer att ske preliminärt oktober månad.

De två lärarorganisationerna, Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund har ett avtal som bygger på industrins löneökningstakt som blev 2 procent för 2013. Detta innebär att lönenorm sätts inom den internationellt konkurrensutsatta sektorn, vilket utgör det garanterade utfallet för dessa organisationer. I pengarna för förskoleverksamhet, skolverksamhet och Komvux har hänsyn tagits till lärarnas avtal (4,2 % för 2012 och 2,0 % för 2013 enligt det garanterade utfallet) samt 10 Mkr ytterligare för lärarnas löneökning som helårseffekt. För att verkställa resursförbrukning enligt den politiska inriktningen har ekonomienheten och produktionsförvaltningen varit eniga. Översynen kommer att genomföras i höst. Utbetalning kommer att ske preliminärt oktober månad.

Produktionsstyrelsen prognostiserar inte någon avvikelser jämfört med budgeten. Som framgår av nedanstående tabell visar skolverksamhet och äldreomsorg negativa avvikelser medan funktionshindrade, förskola och utjämningsfonden pekar på positiv avvikelse.

Resultatenheterna har avsatt totalt 4,2 % dels för gemensamma kostnader inkl. kostnader för behovsstyrd administration och dels för verksamhetsfond. 4,2 % motsvarar 37,7 Mkr. Som framgår av ekonomisystemet har detta belopp inte budgeterats på ett tydligt sätt inom olika poster utan budgeterats som en post "Gemensam stab". Detta leder till en osäker bokslutprognos. Kommentarer för både periodens utfall och bokslutprognos inom staben och utjämningsfond ska utvecklas. Bruttobudget inkl. interna poster för PS motsvarar ungefär 928 Mkr.

| <b>Verksamhet<br/>2013</b> | <b>Budget<br/>Brutto</b> | <b>Prognos<br/>Avvikelse</b> |
|----------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Förskolor                  | -138,9                   | 0,6                          |
| Skolor                     | -409,7                   | -2,1                         |
| Kultur & Fritid            | -56,5                    | 0                            |
| Äldreomsorg                | -101,1                   | -1,1                         |
| Funktionshindrade          | -146,7                   | 2,1                          |
| Måltid                     | -37,2                    | 0,3                          |
| Staben                     | -37,7                    | -0,7                         |
| Utjämningsfond             | 0                        | 0,8                          |
| <b>Totalt</b>              | <b>-927,9</b>            | <b>0</b>                     |

Det är särskoleverksamhet som redovisar en negativ avvikelse inom skolverksamhet.

Utredningar enligt Kommunstyrelsens uppdrag (KS § 1:5, 2013-01 07)

Produktionsförvaltningens bokslutsprognos för särskoleverksamhet på ca - 4,6 Mkr har utretts av ekonomienheten tillsammans med kultur- och utbildningsförvaltningen.

Tilläggsbeloppet för särskolan har höjts inför 2013 utifrån en särskild modell som kultur- och förvaltningen tagit fram. Antal särskoleelever inom två berörda skolor har ungefär halverats sedan 2008 (från 70 till 34 HT 2013) medan personalkostnader är ungefär på samma nivå som 2008. Årets resultat har varierat mellan +0,3 Mkr (år 2008) till -3 Mkr (år 2012). Verksamhetens prognostiserade avvikelse på -4,6 Mkr motsvarar ca 23 % av verksamhetens bruttokostnader (19,8 Mkr). Utredningen pekar på att enheternas ursprungliga budgetar bör revideras med ca 1,6 Mkr och åtgärdsplaner på ca 2,4 Mkr har föreslagits. Vissa justeringar för tilläggsbelopp har också föreslagits inför budget 2014. Justeringar innebär ca 350 tkr ytterligare medel för verksamheten. Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet som helhet bifogas som bilaga 6.

I KS:s uppdrag ingår också utredning för hemtjänstverksamhet. Analys av ersättningar inom hemtjänst har tidigare under 2011 gjorts av socialförvaltningen i samband med revidering av ersättningsnivåer för hemtjänst (VON § 89, 2011 05 17). Rapporten har uppdaterats och utvecklat under våren 2013. Utveckling av volymer, restid, tid hos kund för både egen regi och externa utförare har studerats. Ersättningsnivåerna har jämförts med flera kommuner.

I jämförelsen av flera kommuners ersättningar så visar det sig att Österåkers ersättningsnivåer är höga jämfört med de andra kommunerna. Detta bekräftas när man jämför kommunernas avvikelse från standardkostnad (både 2011-2012). Österåker har den högsta avvikelsen från standardkostnaden i jämförelse med dess närliggande kommuner. Upplands Väsby har däremot betydligt lägre kostnader för äldreomsorg än dess standardkostnad. Analys av ersättningar inom hemtjänstverksamhet som helhet bifogas som bilaga 7.

**Investeringar**

Investeringsbudgeten för 2013 uppgår till 85,7 Mkr. Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler. Detta fördelas samhällsbyggnad inom KS (59,6 Mkr), IT (7 Mkr), EA (3 Mkr), byggnadsnämnden (2,5 Mkr), produktionsstyrelsen (2,5 Mkr), Kommunfullmäktige (1 Mkr) samt friidrottsanläggning (10 Mkr). På inkomstsidan har budgeterats 5,2 Mkr som fördelas 4,2 för samhällsbyggnad inom KS och 1 Mkr för byggnadsnämnden.



2013-07-14

Bokslutsprognosen för investering inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på en negativ avvikelse om ca 2,5 Mkr i förhållande till budgeten. Det finns osäkerheter om de startade projekten under året håller tidsplanen. Det är "Åsättra muddring" som har prognostiserat högre utgifter jämfört med budget. Bokslutsprognosen per juni månad har förbättrats med 2,5 Mkr jämfört med mars månad. En sammanställning av investeringsbudget och prognos redovisas i bilaga 2.

Enligt kommunfullmäktiges beslut redovisas investeringar på projektnivå. Kommunfullmäktige har fastställt ombudgetering mellan olika projekt (KF § 4:13, 2013-04-29). Som framgår av sammanställningen i bilaga 4, finns det stora avvikelser mellan två följande projekt

- Knipvägen
- Åsättra hamn muddring

#### Kommentarer om stora avvikelser

##### A- Knipvägen

Projekteringen har varit mycket omfattande på grund av svåra markförhållanden samt behov av tryckledning och pumpstation. Projektet har börjat att genomföras under 2013. Totalutgift är beräknad till 8,4 Mkr varav 7,5 Mkr under 2013. (Budget för 2013 är ca 5 Mkr)

##### B- Åsättra muddring

Genomförande av muddringen skulle starta i november 2012 men var försenat pga att mudderprämen inte kunde bogseras i oväder. Förvaltningen har en del tillägsbeställningar, den totala kostnaden för projektet beräknas till 14 Mkr plus återställningsplan 2 Mkr. Prognosen är osäker och för 2013 beräknas en utgift på 7,5Mkr. (Budget för 2013 är 5 Mkr).

Utöver investeringsutgifter finns **investeringsinkomster** om 4,2 Mkr budgeterade för 2013. Detta avser dels kommunstyrelse (3,2 Mkr) och dels byggnadsnämnden (1 Mkr). Bokslutsprognosen för investeringsinkomster inom samhällsbyggnadsförvaltning pekar på inte någon avvikelse i förhållande till budgeten.

Markförsäljningen på Bergavägen har uppskattats till 22,1 Mkr (10,6 Mkr som har betalats till kommunen under 2012 och 11,5 Mkr som kommer att betalas under 2013). Detta kommer i stort sett att påverka resultatet via exploateringsintäkt och konteras centralt på driftredovisningen.

#### **Finansiella tillgångar**

Placering av medel på 130 Mkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Detta klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp – och försäljning. Ca. 78% av medlen placeras inom räntepapper och ca 21% inom aktierelaterade instrument.

2013-07-14

Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca. 134,6 Mkr. Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärde på ansvarsförbindelsen ska följas åt, dvs. tillgångarna ska matchas med skulden. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn. Aktuell konsolidering dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 110,8% för närvarande.

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Parterna Placeringsrådgivning AB. En särskild rapport från Söderberg & parterna bifogas som bilaga 4.



Katarina Leinar  
Ekonomichef



Mohammed Khoban  
Chefsekonom

Bilagor:

- 1- Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2013
- 2- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2013
- 3- Sammanställning av driftbudget inkl. utfall för perioden jan- juni 2013
- 4- Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom kommunstyrelsen på projektnivå.
- 5- Månadsrapport för pensionsportföljen per juni 2013
- 6- Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet enligt KS § 1:5
- 7- Analys av ersättningar inom hemtjänstverksamhet enligt KS § 1:5



SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013  
EKONOMISKA UPPFÖLJNING T.O.M. JUNI MÅNAD

| RESULTATBUDGET (TKR)              | BUDGET<br>2013    | PROGNOS<br>2013   | AVVIKELSE<br>MOT BUD. |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| KOMMUNFULLMÄKTIGE                 | 120               | 420               | 300                   |
| KOMMUNSTYRELSEN                   | 65 821            | 73 121            | 7 300                 |
| KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND      | 68 000            | 73 500            | 5 500                 |
| VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND            | 67 800            | 69 525            | 1 725                 |
| BYGGNADSNÄMND                     | 9 500             | 9 500             | 0                     |
| MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND       | 4 900             | 4 900             | 0                     |
| SOCIALNÄMND                       | 25 000            | 24 500            | -500                  |
| <b>SUMMA INTÄKTER</b>             | <b>241 141</b>    | <b>255 466</b>    | <b>14 325</b>         |
| KOMMUNFULLMÄKTIGE                 | -8 300            | -9 500            | -1 200                |
| KOMMUNSTYRELSEN                   | -221 641          | -228 241          | -6 600                |
| KULTUR- OCH UTBILDNINGSNÄMND      | -1 002 530        | -1 008 030        | -5 500                |
| VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND            | -557 100          | -565 475          | -8 375                |
| BYGGNADSNÄMND                     | -35 900           | -38 200           | -2 300                |
| MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND       | -9 700            | -9 700            | 0                     |
| SOCIALNÄMND                       | -113 900          | -110 000          | 3 900                 |
| <b>SUMMA KOSTNADER</b>            | <b>-1 949 071</b> | <b>-1 969 146</b> | <b>-20 075</b>        |
| <b>SUMMA NÄMNDER</b>              | <b>-1 707 930</b> | <b>-1 713 680</b> | <b>-5 750</b>         |
| REGLERINGSPOST PENSIONER          | -44 000           | -44 000           | 0                     |
| AVSKRIVNING ENLIGT PLAN           | -40 000           | -35 000           | 5 000                 |
| KAPITALKOSTNAD                    | 47 260            | 47 260            | 0                     |
| STATSBIDRAG, MAXTAXA              | 19 970            | 19 970            | 0                     |
| OFÖRUTSEDD VERKSAMHET             | -7 000            | -5 100            | 1 900                 |
| LOKALER                           | -3 000            | -1 400            | 1 600                 |
| SÄRSKILDA INSATSER                | -3 000            | -1 000            | 2 000                 |
| ÖKN SEMESTERLÖNESKULD             | -1 000            | -1 000            | 0                     |
| MARKFÖRSÄLJNING                   |                   | 10 000            | 10 000                |
| <b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b> | <b>-1 738 700</b> | <b>-1 723 950</b> | <b>14 750</b>         |
| SKATTEINTÄKTER                    | 1 660 000         | 1 667 600         | 7 600                 |
| BIDRAG(UTJÄMNINGSSYSTEM)          | 79 540            | 81 100            | 1 560                 |
| FASTIGHETSAVGIFT                  | 72 460            | 76 000            | 3 540                 |
| FINANSIELLA INTÄKTER              | 10 000            | 10 000            | 0                     |
| FIN KOSTNAD PENSIONSSKULD         | -2 000            | -12 000           | -10 000               |
| FIN KOSTNADER                     |                   | -450              | -450                  |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>             | <b>81 300</b>     | <b>98 300</b>     | <b>17 000</b>         |
| PS                                | 0                 | 0                 | 0                     |
| <b>ÅRETS RESULTAT INKL. PS</b>    | <b>81 300</b>     | <b>98 300</b>     | <b>17 000</b>         |

**ÖSTERÅKERS KOMMUN**

Ekonomienheten

Bilaga 2  
2013-07-12**SAMMANSTÄLLNING AV INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2013  
MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI MÅNAD**

Sammanställning av inbudget och bokslutsprognos för 2013

| <b>Text</b>                  | <b>Budget<br/>2013</b> | <b>Prognos<br/>2013</b> | <b>Budget-<br/>avvikelse</b> | <b>Utfall<br/>2012</b> |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|
| <b>Utgifter</b>              |                        |                         |                              |                        |
| Kommunfullmäktige            | -1 000                 | -1 000                  | 0                            |                        |
| Kommunstyrelsen              | -69 660                | -72 170                 | -2 510                       | -69 288                |
| <i>Varav IT</i>              | <i>-7 000</i>          | <i>-7 000</i>           | <i>0</i>                     | <i>-3 038</i>          |
| <i>Varav EA</i>              | <i>-3 000</i>          | <i>-3 000</i>           | <i>0</i>                     |                        |
| <i>Varav samhällsbyggnad</i> | <i>-59 660</i>         | <i>-62 170</i>          | <i>-2 510</i>                | <i>-66 250</i>         |
| Byggnadsnämnden              | -2 500                 | -2 500                  | 0                            | 5                      |
| Produktionsstyrelsen         | -2 500                 | -2 500                  | 0                            | -2 638                 |
| Friidrottsanläggning         | -10 000                | -10 000                 | 0                            |                        |
| <b>Summa utgifter</b>        | <b>-85 660</b>         | <b>-88 170</b>          | <b>-2 510</b>                | <b>-71 921</b>         |
| <b>Inkomster</b>             |                        |                         |                              |                        |
| Kommunstyrelsen              | 4 160                  | 4 160                   | 0                            | 1 012                  |
| Byggnadsnämnden              | 1 000                  | 1 000                   | 0                            |                        |
| <b>Summa inkomster</b>       | <b>5 160</b>           | <b>5 160</b>            | <b>0</b>                     | <b>1 012</b>           |
| <b>Summa, netto</b>          | <b>-80 500</b>         | <b>-83 010</b>          | <b>-2 510</b>                | <b>-70 909</b>         |

MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI 2013

| Driftsredovisning per slag,<br>inkl interna poster (tkr) | HELÅR             |                   |                      | Utfall 2012       | PERIOD: JAN - JUNI 2013 |                    |                      |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
|  | Budget<br>2013    | Prognos<br>2013   | Budget-<br>avvikelse |                   | Period-<br>budget       | Utfall<br>perioden | Budget-<br>avvikelse |
| <b>Nämndernas intäkter</b>                               |                   |                   |                      |                   |                         |                    |                      |
| Avgifter   | 82 513            | 88 013            | 5 500                | 86 288            | 41 257                  | 45 592             | 4 336                |
| Övriga intäkter  | 158 628           | 167 453           | 8 825                | 163 553           | 79 314                  | 83 688             | 4 374                |
| <b>Summa intäkter</b>                                    | <b>241 141</b>    | <b>255 466</b>    | <b>14 325</b>        | <b>249 841</b>    | <b>120 571</b>          | <b>129 280</b>     | <b>8 709</b>         |
| - Varav interna intäkter                                 | 59 533            |                   |                      | 58 234            | 29 767                  | 30 958             | 1 191                |
| <b>Nämndernas kostnader</b>                              |                   |                   |                      |                   |                         |                    |                      |
| Personalkostnader  | -164 206          | -163 462          | 744                  | -151 573          | -82 103                 | -81 611            | 492                  |
| Lokalkostnader   | -62 662           | -62 737           | -75                  | -65 726           | -31 331                 | -31 665            | -334                 |
| Kapitalkostnader   | -44 641           | -44 541           | 100                  | -54 067           | -22 321                 | -21 809            | 512                  |
| Köp av verksamhet  | -1 582 688        | -1 593 662        | -10 974              | -1 526 370        | -791 344                | -801 056           | -9 712               |
| Övriga kostnader   | -94 875           | -104 745          | -9 870               | -107 406          | -47 437                 | -50 155            | -2 718               |
| <b>Summa kostnader</b>                                   | <b>-1 949 071</b> | <b>-1 969 146</b> | <b>-20 075</b>       | <b>-1 905 142</b> | <b>-974 536</b>         | <b>-986 296</b>    | <b>-11 760</b>       |
| - Varav interna kostnader                                | -896 065          |                   |                      | -877 210          | -448 033                | -450 937           | -2 905               |
| <b>Nämndernas<br/>nettokostnader exkl. PS</b>            | <b>-1 707 930</b> | <b>-1 713 680</b> | <b>-5 750</b>        | <b>-1 655 301</b> | <b>-853 965</b>         | <b>-857 016</b>    | <b>-3 051</b>        |
| Ökning semesterlöneskuld                                 | -1 000            | -1 000            | 0                    | -1 835            | -500                    | -500               | 0                    |
| Intern kapitalkostnad                                    | 47 260            | 47 260            | 0                    | 57 207            | 23 630                  | 23 188             | -442                 |
| Statsbidrag maxtaxa                                      | 19 970            | 19 970            | 0                    | 20 428            | 9 985                   | 9 967              | -18                  |
| Avskrivning  | -40 000           | -35 000           | 5 000                | -41 555           | -20 000                 | -15 672            | 4 328                |
| Pensioner, regleringspost                                | -44 000           | -44 000           | 0                    | -40 546           | -22 000                 | -22 567            | -567                 |
| Särskilda insatser                                       | -3 000            | -1 000            | 2 000                | -3 050            | -1 500                  | -660               | 840                  |
| Lokaler  | -3 000            | -1 400            | 1 600                | -99               | -1 500                  | 0                  | 1 500                |
| Oförutsedd verksamhet                                    | -7 000            | -5 100            | 1 900                | -1 800            | 0                       | 0                  | 0                    |
| PO-förändring  | 0                 | 0                 | 0                    | 2 099             | 0                       | -343               | -343                 |
| Återbetalning AFA(2007-2008)                             | 0                 | 0                 | 0                    | 23 418            | 0                       | 0                  | 0                    |
| Markförsäljning  | 0                 | 10 000            | 10 000               | 10 739            | 0                       | 0                  | 0                    |
| <b>Nettokostnader inkl<br/>centrala poster</b>           | <b>-1 738 700</b> | <b>-1 723 950</b> | <b>14 750</b>        | <b>-1 630 295</b> | <b>-865 850</b>         | <b>-863 604</b>    | <b>2 246</b>         |
| Skatteintäkter   | 1 660 000         | 1 667 600         | 7 600                | 1 622 559         | 830 000                 | 834 735            | 4 735                |
| Utjämningsystem mm                                       | 79 540            | 81 100            | 1 560                | 73 599            | 39 770                  | 40 559             | 789                  |
| Fastighetsavgift   | 72 460            | 76 000            | 3 540                | 71 200            | 36 230                  | 38 010             | 1 780                |
| Finansiella intäkter                                     | 10 000            | 10 000            | 0                    | 11 104            | 5 000                   | 5 620              | 620                  |
| Finansiella kostnader, pension                           | -2 000            | -12 000           | -10 000              | -3 500            | -1 000                  | -4 777             | -3 777               |
| Finansiella kostnader                                    |                   | -450              | -450                 | -454              | 0                       | -203               | -203                 |
| <b>Periodens resultat exkl. PS</b>                       | <b>81 300</b>     | <b>98 300</b>     | <b>17 000</b>        | <b>144 213</b>    | <b>44 150</b>           | <b>50 340</b>      | <b>6 190</b>         |
| <b>Produktionsstyrelsen</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>-1 469</b>     | <b>0</b>                | <b>9 038</b>       | <b>9 038</b>         |
| <b>Kommunens resultat</b>                                | <b>81 300</b>     | <b>98 300</b>     | <b>17 000</b>        | <b>142 744</b>    | <b>44 150</b>           | <b>59 377</b>      | <b>15 227</b>        |



**INVESTERINGSBUDGET OCH BOKSLUTSPROGNOS PER PROJEKTNIVÅ INOM KS  
MÅNADSUPPFÖLJNING PER JUNI MÅNAD**

| Projekt - år 2013                         | Utgifter       |                |               | Inkomster    |              |           | Netto-<br>avvikelse |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|-----------|---------------------|
|   | Budget         | Prognos        | Avvikelse     | Budget       | Prognos      | Avvikelse |                     |
| <b>Centrum &amp; västra om Åkersberga</b> | <b>-2 500</b>  | <b>-2 500</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>            |
| Täljö vägskäl                             | -1 500         | -1 500         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Åkersberga centrum                        | -1 000         | -1 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Svinnige</b>                           | <b>-14 700</b> | <b>-14 700</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>            |
| Svinnige lokalgator                       | -8 520         | -8 520         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Svinnige GC                               | -5 680         | -5 680         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Svinnige, vändplan+kaj                    | -500           | -500           | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Gator &amp; vägar, reinvestering</b>   | <b>-24 420</b> | <b>-23 900</b> | <b>520</b>    | <b>3 740</b> | <b>3 740</b> | <b>0</b>  | <b>520</b>          |
| Kapacitetshöjande 276                     | -4 000         | -4 000         | 0             | 740          | 740          | 0         | 0                   |
| GC väg Margretelund etapp 1               | -5 500         | -5 500         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Knipvägen                                 | -5 020         | -7 500         | -2 480        |              |              |           | -2 480              |
| Trafiksignaler                            | -200           | -200           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Utbyte kvicksilverlampor/armaturer        | -1 500         | -1 500         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Åtgärd Gcväg 276 vid Isättra              | -1 500         | -1 500         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Isättravägen                              | -1 000         | -1 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Broana (Säby)                             | -600           | -600           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Söralidvägen etapp 1                      | -4 500         | -1 500         | 3 000         | 3 000        | 3 000        | 0         | 3 000               |
| Vägvisning GC-nätet                       | -300           | -300           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Trädplantering                            | -300           | -300           | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Skärgård, friluft, tryggt</b>          | <b>-13 040</b> | <b>-16 220</b> | <b>-3 180</b> | <b>420</b>   | <b>420</b>   | <b>0</b>  | <b>-3 180</b>       |
| Åsättra muddring                          | -5 000         | -7 500         | -2 500        | 120          | 120          | 0         | -2 500              |
| Effektbeysning slussen                    | -790           | -790           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Linanäs båtlattrin                        | -100           | -80            | 20            |              |              |           | 20                  |
| Lillträsk Ekbacken                        | -250           | -250           | 0             | 125          | 125          | 0         | 0                   |
| Åkers kanal                               | -2 750         | -2 750         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Damluckor och sluss                       | -1 000         | -1 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Badplatser                                | -1 000         | -1 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Hälsans stig                              | -500           | -700           | -200          |              |              |           | -200                |
| Trastsjöskogen                            | 0              | 0              | 0             | 175          | 175          | 0         | 0                   |
| Kommunala lekplatser                      | -1 000         | -1 500         | -500          |              |              |           | -500                |
| Upprustning fornminnesomr                 | -150           | -150           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Belysningsprogram                         | -500           | -500           | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Digitala kartor</b>                    | <b>-2 700</b>  | <b>-2 700</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>            |
| <b>Summa övrigt</b>                       | <b>-2 300</b>  | <b>-2 150</b>  | <b>150</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>150</b>          |
| Markreglering och fastighetsutb.          | -150           | -150           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Informationsplats 276:an, Stava backe     | -150           | -150           | 0             |              |              |           | 0                   |
| Domarudden                                | -500           | -350           | 150           |              |              |           | 150                 |
| Välkomstskylt Österåker                   | -1 300         | -1 300         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Hackstbacken, belysning                   | -200           | -200           | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Totalt SBF inom KS</b>                 | <b>-59 660</b> | <b>-62 170</b> | <b>-2 510</b> | <b>4 160</b> | <b>4 160</b> | <b>0</b>  | <b>-2 510</b>       |
| IT  | -7 000         | -7 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| Eonomisystemet                            | -3 000         | -3 000         | 0             |              |              |           | 0                   |
| <b>Totalt inom KS</b>                     | <b>-69 660</b> | <b>-72 170</b> | <b>-2 510</b> | <b>4 160</b> | <b>4 160</b> | <b>0</b>  | <b>-2 510</b>       |

## MÅNADSRAPPORT FÖR PENSIONSPORTFÖLJEN – JUNI 2013

### Inledning

Det *övergripande förvaltningsmålet* för pensionsportföljen är att kunna täcka minst lika mycket som avsågs av skulden när denna strategi tog sin början. Detta innebär att tillgångarna i relation till avsedd del av skulden (konsolideringen) bör ligga på minst 100%. Den *övergripande risklimiten* enligt placeringspolicyn innebär att minst 90% av avsedda pensionsutbetalningar alltid ska kunna täckas av pensionsportföljen. Denna nivå betecknas som ett säkerhetsgolv som aldrig ska äventyras.

### Aktuellt läge

Pensionsportföljen lever upp till den övergripande risklimiten. Risken att pensionsportföljen skulle falla under säkerhetsgolvet inom ett år är låg med dagens portfölj. Aktuell konsolidering, dvs. tillgångarna som andel av den marknadsvärderade pensionsskulden, är 110,8% för närvarande.

| Risköversikt                                     | Avkastning |            |
|--|------------|------------|
|  | 2013-06-30 | 2013-05-31 |
| Portföljrisk - marknadsvärdering                 |            |            |
| Marknadsvärderade tillgångar                     | 134,6      | -1,2%      |
| Marknadsvärderad skuld                           | 121,5      | -3,0%      |
| Marknadsvärderad konsolidering                   | 110,8%     | 2,0%       |
| Sannolikhet att gå igenom golvet före årsskiftet | 0,0%       | 0,0%       |
| Sannolikhet gå igenom golvet inom 1 år           | 0,0%       | 0,0%       |

Nedan återfinns en sammanställning som visar vilken spridning i resultat som kan förväntas vid årsskiftet givet dagens portföljsammansättning. Spridningsresultaten erhålls genom att skuld- och tillgångsvärden simuleras i olika scenarion, vilket renderar i ett troligt medelvärde samt de 5% bästa respektive sämsta utfallen. Detta ger en indikation på sannolikheten att kommunen klarar det övergripande förvaltningsmålet samt hur stor risken är.

| Simulerad konsolidering vid årsskiftet                  | Förväntad konsolidering | Jämfört med idag |
|---|-------------------------|------------------|
| Marknadsvärderad konsolidering vid årsskiftet 2013/2014 |                         |                  |
| Medelvärde  | 111,0%                  | 0,3%             |
| 5% högsta   | 118,2%                  | 7,4%             |
| 5% lägsta   | 104,7%                  | -6,0%            |
| 0,5% lägsta   | 101,5%                  | -9,3%            |



## Aktuell portfölj

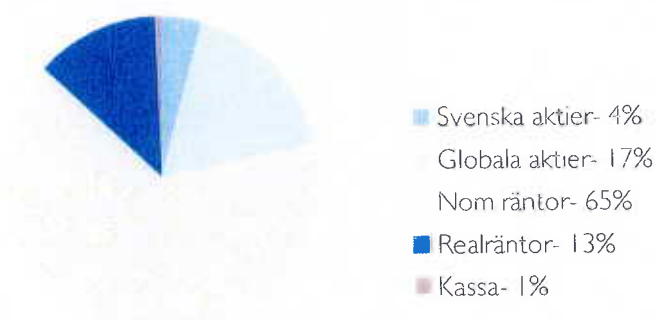
Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde på ca 134,6 mkr. Pensionsportföljen ligger inom de limiter som definieras för respektive tillgångsslag i placeringspolicyn.

### AVSTÄMNING MOT POLICY

| Tillgångsslag          | Portfölj (Mnkr)<br>2013-06-30 | Andel av portfölj<br>2013-06-30 | Limiter |      |  |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------|------|--|
|                        |                               |                                 | Min     | Max  |  |
| Likvida medel          | 1                             | 1%                              | 0%      | 15%  |  |
| Nominella räntepapper  | 88                            | 65%                             | 0%      | 100% |  |
| Duration               |                               | 1,2                             | 0,0     | 5,0  |  |
| Realränteobligationer  | 17                            | 13%                             | 0%      | 100% |  |
| Duration               |                               | 9,6                             | 4,0     | 20,0 |  |
| Aktier                 | 29                            | 22%                             | 0%      | 40%  |  |
| - Svenska aktier       | 6                             | 4%                              | 0%      | 10%  |  |
| - Utländska aktier     | 23                            | 17%                             | 0%      | 30%  |  |
| Alternativa tillgångar | 0                             | 0%                              | 0%      | 10%  |  |
| <b>Totalt</b>          | <b>135</b>                    | <b>100%</b>                     |         |      |  |

Vid avstämningsstillfället hade pensionsportföljen följande utseende, uttryckt som procentuell fördelning på olika tillgångsslag.

### TILLGÅNGSALLOKERING



Det övergripande målet med förvaltningen innebär att marknadsvärdet på pensionsportföljen och marknadsvärdet på ansvarsförbindelsen ska följas åt, det vill säga tillgångarna ska matchas med skulden. Det primära målet är således konsolideringen vilket gått igenom ovan.

För att kunna följa hur förvaltningen av aktieportföljen har gått jämförs de olika tillgångsslagen i förhållande till respektive jämförelseindex enligt placeringspolicyn sedan det föregående rapporteringstillfället.

| Tillgångsslag           | Index               | Tillgångsavkastning<br>senaste månaden | Indexavkastning<br>senaste månaden | Differens |
|-------------------------|---------------------|--|------------------------------------|-----------|
| Räntebärande tillgångar | OMRX REAL           | -0,9%                                  | -2,1%                              | 1,2%      |
| Svenska aktier          | SIX PRX             | -5,4%                                  | -5,0%                              | -0,3%     |
| Globala aktier          | MSCI TR World (SEK) | -1,6%                                  | -1,2%                              | -0,4%     |

Källa för index: Bloomberg

#### Bevakning och rapportering

För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg & Partners Placeringsrådgivning AB. De bevakar kontinuerligt utvecklingen av pensionsportföljen, pensionskulden samt marknadsrisken. Detta för att tillse att sammansättningen av portföljen (allokeringen) alltid innebär att kommunen kan leva upp till de åtaganden som ingår i pensionsfonderingen.

# Analys av ekonomiskt läge inom särskoleverksamhet i Österåkers kommun



## Utredning angående särskolans budget

Kommunstyrelsen har uppdragit åt ekonomienheten att utreda orsaken till underskott i särskolans budget. Sakkunnig vid KUF och controller har i samverkan med ansvariga rektorer för särskolan gått igenom respektive verksamhets internbudget för 2013. Sakkunnig för särskilt stöd vid KUF har deltagit i delar av genomlysningen.

### Bakgrund

Grundsärskolan består av två inriktningar. Grundsärskola i Österåkers kommun finns på Sjökarby skolan år 1 – 6 och på Solskiftesskolan år 7 – 9. På Solskiftesskolan finns även den inriktning i grundsärskolan som avser elever med grav utvecklingsstörning (träningsskolan) år 1 – 9. I båda grupperna finns elever som förutom utvecklingsstörning har diagnos inom autismspektrum och även andra funktionsnedsättningar.

### Ersättningsmodell

Ersättningsmodellen för särskolan är fastställd i KF 2007. Den utgår från en modell som rekommenderats av KSL och som tillämpas i olika versioner av de flesta kommunerna i länet. Modellen innebär ersättning i dels grundbelopp som motsvarar ordinarie skolpeng och dels ett tilläggsbelopp i fem nivåer. För fritidshem i särskolan utgår grundbelopp motsvarande ordinarie F – 3 peng samt tilläggsbelopp i tre nivåer.

I tilläggsbeloppet ingår kostnadsslagen undervisning, assistenter och utrustning.

Revidering av tilläggsbeloppen gjordes senast inför budget 2013 med ytterligare en behovsnivå.

Integrerade elever i särskolan ingår inte i särskolans schablonmodell. Tilläggsbelopp som beviljas efter ansökan ska redovisas i särskolans intäkter.

### Utredningens omfattning

- kontering av intäkter och kostnader på rätt verksamhet
- avstämning/justering av volymer inkl prognos och externa elever
- justeringar av behovsgrupp efter aktuellt behov
- täcker grundpengen de kostnader som verksamheten har budgeterat
- täcker intäkter för externa elever verksamhetens kostnader
- debiteras korrekt lokalersättning för externa elever
- täcker tilläggsersättningen (schablon per nivå) de kostnader som verksamheten har budgeterat

### Revidering av internbudget

Revidering av skolornas internbudget avseende volymer, personalfördelning, behovsgrupper och felkonteringar har genomförts vilket har resulterat i reducering av de prognostiserade underskotten.

| Skola                       | Ursprungligt utfall | Reviderat utfall |
|-----------------------------|---------------------|------------------|
| Sjökarby inkl särfritidshem | - 1 497 tkr         | - 794 tkr        |
| Solskiftesskolan            | - 3 057 tkr         | - 2 200 tkr      |
| Varav särfritidshem         | - 77 tkr            | - 19 tkr         |

### **Externa elever**

Under vårterminen 2012 gjordes en kostnadsanalys per elev av administrativ chef på Solskiftesskolan i samarbete med KUNs controller inför debitering för externa elever. Lokalkostnad per elev är 68 tkr per år i särskolan. Intäkter för externa elever täcker kostnaderna. Lokalersättning ingår i intäkterna

Intäkt för lokaler från externa elever har återförts till KUN enligt principen med faktisk lokalersättning där dubbla lokalintäkter inte ska förekomma.

Intäkter och kostnader för externa gymnasieelever ingår inte i den fortsatta genomgången.

### **Grundbelopp**

I grundbeloppet ingår alla kostnader i verksamheten, undervisning, ledning, administration, läromedel, elevhälsa, särskilt stöd, måltider, städ, vaktmästare, SYV, övriga personalkostnader mm. Faktisk lokalersättning tillämpas.

Grundbelopp för särskoleelever utgår med samma belopp som skolpeng/fritidspeng i grundskolan/fritidshem för resp. årskurs. För fritidshem i särskolan utgår samma grundbelopp som för åk F-3 i grundskolan.

I budgetförslaget 2014 höjs grundbeloppet med 6 % för årskurs 1-3, 0 % för årskurs 4-5 och 5 % för årskurs 6-9. Utfall för respektive skola beror på hur många elever som finns i varje årskurs. För Sjökarby innebär det en ökning av index med 3 % i snitt och för Solskiftet 4% i snitt.

Sammantaget innebär detta en höjning av grundbeloppet med 1-2 % utöver den generella kompensation för prisökningar på 2 % som görs i budget.

### **Budgerade kostnader jmf med grundbeloppet**

#### **Ledning**

I grundbeloppet ingår resurser till rektor och övrig ledning t ex utbildningsledare och biträdande rektor. Ledningsresurs i grundbeloppet utgår med 33 000 kr för Sjökarby och 70 000 kr för Solskiftesskolan. Enligt verksamheten krävs mer ledningsresurs i särskolan än i grundskolan beroende på särskilda arbetsuppgifter som är relaterade till särskolans målgrupp.

Avvikelse mellan budgeterad kostnad och ersättning i grundbeloppet för ledningsresurs är -228 000 kr i Sjökarby och -357 000 kr i Solskiftesskolan.

#### **Administration**

I grundbeloppet beräknas den administrativa kostnaden till ca 3 % av intäkterna. Detta innebär 24 000 kr för Sjökarby och 40 000 kr för Solskiftesskolan.

#### **OH kostnader**

Alla kommunala skolor avsätter en viss andel av intäkterna för OH dvs. behovsstyrd administration (IT, PA mm), gemensamma kostnader för produktionsstaben och avsättning för fond inom produktionen.

Produktionen fördelar OH kostnader utifrån verksamhetens totala intäkter inkl lokalintäkter. Detta innebär att särskolan får bära en högre andel av OH kostnaderna än grundskolan p g a



tilläggsbelopp och större lokalbehov. OH kostnaden för en grundskoleelev på Sjökarbyskolan uppgår till ca 1 800 kr per år och ca 5 400 kr per år för en särskoleelev.

OH kostnader och skolornas egen administration uppgår tillsammans till 170 000 kr per år för Sjökarby (12 elever) och för Solskiftesskolan till 475 000 kr per år (27 elever).

#### **Städ/vaktmästare**

Lokalytan per elev är större per elev i särskolan vilket innebär att behovet av städ och vaktmästare blir större än för motsvarande antal elever i grundskolan.

I grundbeloppet utgår 29 000 kr för Sjökarby och 68 000 kr för Solskiftet. Avvikelse mot budgeterad kostnad är - 197 000 kr för Sjökarby och - 268 000 kr för Solskiftesskolan. I beloppen ingår kostnader för material mm.

#### **Elevhälsa**

I grundbeloppet ingår kostnader för skolhälsovård samt psykologisk, social och specialpedagogisk kompetens. Dessa funktioner ska finnas enligt skollagen. Övriga funktioner för särskilt stöd ingår också i grundbeloppet, men omfattningen beslutas av rektor. T ex kan det finnas talpedagog, elevassistenter osv.

Budgetering av elevhälsan har gjorts på olika sätt i de två skolorna. I Sjökarby har särskolans del inte specificerats. Totalt finns 28 000 kr i grundbeloppet för elevhälsa.

I Solskiftesskolan har en fördelning av elevhälsan gjorts mellan grundskolan och särskolan. Budgeterad kostnad för särskolans del uppgår till 306 000 kr per år.

#### **Talpedagog**

Resurs för talpedagog ingår inte specificerat i grundbeloppet utan ska ingå i elevhälsan utifrån rektors beslut.

Sjökarby har budgeterat 0,4 årsarbetare talpedagog i särskolan som inte ingår i grundbeloppet. Solskiftesskolan har 0,2 årsarbetare talpedagog i särskolan som inte ingår i grundbeloppet.

#### **FMT (musikterapi)**

I Solskiftesskolan finns 0,9 årsarbetare FMT pedagog. I grundbeloppet ingår övningslärare för musik enligt kursplan. Verksamheten räknar FMT pedagogen som en sådan övningslärare för särskolans del. I Sjökarby finns inte motsvarande tjänst.

#### **SYV (studie – och yrkesvägledning)**

I grundbeloppet ingår SYV åk 6 – 9. Solskiftet har budgeterat 127 000 kr för SYV i särskolan vilket utgör 25 % av skolans totala SYV resurs. Utifrån elevunderlaget ersätts 17 000 kr i grundbeloppet vilket innebär ett underskott på - 110 000 kr. Andelen som fördelas till särskolan kan variera utifrån antal elever i särskolans avgångsklasser. Sjökarby har inte budgeterat för SYV (har endast haft åk 6 från ht 12).

#### **Tilläggsbelopp (per behovsgrupp)**

I tilläggsbeloppet ingår kostnader för mindre grupper, lärare, assistenter och extra utrustning. I behovsgrupp 4 beräknas t ex fyra elever per grupp. 1,7 årsarbetare lärare och 2 elevassistenter 5 tim per dag (1,2 årsarbetare).

#### **Budgeterade kostnader jmf med tilläggsbelopp**

##### **Lärare**

Jämförelse har gjorts mellan utökat antal lärartimmar i tilläggsbeloppet och verksamheternas planering för 2013. Tilläggsbeloppet täcker de lärarresurser som verksamheterna lagt ut.

Solskiftesskolan har budgeterat för 1,4 lärare färre än vad som ingår i de totala intäkterna. FMT pedagog ingår i lärarresurserna.

Sjökarby har budgeterat för 0,5 färre lärare än vad som ingår i intäkterna.

### Assistenter

Sjökarby har budgeterat för 0,4 fler assistenter än vad som ingår i tilläggsbeloppet. Detta innebär ett nettoöverskott mot intäkterna med 0,1 årsarbetare.

Solskiftesskolan har budgeterat för 4,5 årsarbetare assistenter mer än vad som täcks i tilläggsbeloppet. 1,0 årsarbetare lärare och 2,4 årsarbetare assistenter som arbetar i gymnasiesärskolan har då räknats bort. Eftersom Solskiftesskolan har lagt ut färre lärartimmar än vad som ingår i tilläggsbeloppet innebär det ett nettounderskott på - 3,2 årsarbetare.

Som tidigare framgått är talpedagog är inte inräknad i någon av skolorna och utgör därför ett underskott med - 0,4 (Sjökarby) resp - 0,2 (Solskiftesskolan) årsarbetare).

Assistentresursen ökar i relation till behovsgrupp i tilläggsbeloppet. Behovsgrupp 4 och 5 avser elever grav utvecklingsstörning och ytterligare grava funktionsnedsättningar t ex medicinska diagnoser. Dessa elever har ett omfattande omvårdnadsbehov där gränsen till det pedagogiska uppdraget många gånger är otydlig. Särskilt i behovsgrupp 5 finns sådana elever. I många fall ingår eleverna i den personkrets som har möjlighet att få personlig assistans genom försäkringskassan (som kan delta i skolan). Personlig assistans avser behov som kräver särskild kompetens och kännedom om vårdtagaren. Behoven ska också ha en omfattning som överstiger 20 tim per vecka som är gränsen för assistans inom LSS (kommunens socialtjänst). Ansökan görs av vårdnadshavaren. Om en fördelning av ansvaret inte görs kommer verksamheten belastas med kostnader som inte åvilar särskoleverksamheten och därför inte kan kompenseras i grundbelopp eller tilläggsbelopp. Verksamheten bör därför säkerställa att det sker en adekvat fördelning utifrån olika myndigheters ansvar.

### Slutsats

- En stor del av underskotten beror på att verksamhetens budgeterade kostnader inte kompenseras genom grundbeloppet.
- Behovet av assistenter i träningskolan (Solskiftet) täcks inte av tilläggsbeloppet.

| Grundbelopp   | Tilläggsbelopp                      | Övrigt  |
|---|-------------------------------------|---|
| Budgeterade kostnader täcks ej för:   | Budgeterade kostnader täcks ej för: |   |
| 1. Städ/vakmästare<br>2. Overhead-kostnader<br>3. Elevhälsa<br>4. Ledning/administration<br>5. Talpedagog/FMT | 1. Assisterer i träningskolan       | 1. Felkonteringar av intäkter mellan verksamheter |

### Åtgärdsplan

För att nå ekonomi i balans föreslås bland annat:

- Grundbeloppet förstärks för vissa kostnadsslag i särskolan. Ingår i tilläggsbeloppet under respektive behovsgrupp. Ingen skillnad mellan behovsgrupperna.
- Tilläggsbeloppen ökas med ytterligare assistentresurs i nivå 4 och 5.
- Produktionsstyrelsen bör fördela OH kostnader utifrån grundbelopp (pengen) inom skolverksamhet och inte hela omsättningen (dvs inkl tilläggsbelopp och lokalersättning) som görs idag.
- Skolan bör anpassa kostnaderna utifrån den reviderade budgeten.

- Skolan bör årligen revidera fördelning av kostnader mellan de olika verksamheterna inom enheten. Adm/ledning/vakt/städ/elevhälsa bör justeras med hänsyn till aktuella volymer i hela enheten.
- Respektive verksamhet avgör om talpedagog/FMT pedagog ska ingå i lärarresurs eller elevhälsa. Någon särskild kompensation för dessa kategorier utgår inte.
- Ansvarsfördelning bör göras mellan olika myndigheter utifrån en helhetssyn på elevens behov.

### **Ekonomiska konsekvenser**

#### **Ökad kompensation i tilläggsbelopp i budget 2014**

Grundbeloppet för elev i särskolan dubblas för kostnadsslagen ledning, administration, städ/vaktmästare och elevhälsa. Den extra ersättningen läggs inom tilläggsbeloppet.

Se bilaga 4. Detta innebär en prognostiserad ökad kostnad i budget 2014 med 286 tkr.

Ökad kompensation för elevassistenter i behovsgrupp 4 och 5 görs med motsvarande 1 assistent / 0,6 årsarbetare. Detta innebär en prognostiserad ökad kostnad i budget 2014 med 341 tkr.

Det totala underskottet för de två skolorna är ca 2 990 tkr efter revideringar av budget. 627 tkr kompenseras genom tillägg i grundbelopp och ökat tilläggsbelopp. Resterande delar bör hanteras enligt ovanstående åtgärdsförslag.

Kultur och utbildningsnämnden får ökade bruttokostnader med 627 tkr som till en del kan finansieras av ökade lokalintäkter för externa elever med 272 tkr. Nettokostnaden blir därmed ca 350 tkr högre för särskolan som måste beaktas i Budget 2014.

#### **Bilagor**

1. Analys av Sjökarby särskola 2013
2. Analys av Solskiftets särskola 2013
3. Schablon tilläggsbelopp 2013
4. Förslag till revidering tilläggsbelopp budget 2014



### Bilaga 1. analys av Sjökarby särskola 2013

| Volym i särskola       | VT2013    | HT2013    | Snitt       |
|------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Grundsärskola          | 9         | 9         | 9           |
| Integrerad elev        | 6         | 1         | 3,5         |
| Externa elever         | 0         | 0         | 0           |
| <b>Totalt särskola</b> | <b>15</b> | <b>10</b> | <b>12,5</b> |
| FTH särskolan          | 13        | 10        | 11,5        |

| Behovsnivåer  | VT2013   | HT2013 *) | Snitt    |
|---------------|----------|-----------|----------|
| Grundsärskola |          |           |          |
| Nivå 1        | 2        | 2         | 2        |
| Nivå 2        | 5        | 4         | 4,5      |
| Nivå 3        | 1        | 3         | 2        |
| Nivå 4        | 1        | 0         | 0,5      |
| Nivå 5        | 0        | 0         | 0        |
| <b>Totalt</b> | <b>9</b> | <b>9</b>  | <b>9</b> |
| Särfritidshem |          |           |          |
| Nivå 1        | 7        | 6         | 6,5      |
| Nivå 2        | 2        | 3         | 2,5      |
| Nivå 3        | 0        | 0         | 0        |
| <b>Totalt</b> | <b>9</b> | <b>9</b>  | <b>9</b> |

\*) Behovsnivåer för 3 nya elever är endast preliminära (nivå 3 för skola och nivå 2 för fritidshem)

### Sjökarby ursprunglig internbudget 2013

|          | Intäkter | Kostnader | Resultat |
|----------|----------|-----------|----------|
| Särskola | 3 237    | -4 734    | -1 497   |

### Sjökarby rev. Budget 2013

|          | Intäkter | Kostnader | Resultat |
|----------|----------|-----------|----------|
| Särskola | 3 799    | -4 592    | -794     |

Fellänkning av OH-kostnader mellan verksamheter Fth /särskola - 220 tkr för mycket på särskolan

Flyttat intäkter till särfritidshem som låg på Fth 175 tkr

Flyttat intäkter elevstöd för 5 integrerade elever som låg på skola 372 tkr (ökat intäkter enl utfall maj +210 tkr)

### Analys av budget vs ersättning i grundpeng Sjökarby

|  | Budgeterad<br>Kostnad 2013 | Ersättning<br>I grundpeng | Avvikelse   |
|--|----------------------------|---------------------------|-------------|
| Ledning  |                            |                           |             |
| Rektor 0,2 åa + utb.ledare 0,2   | 261                        | 33                        | -228        |
| Skoladm 0,1  | 40                         |                           |             |
| OH centralt inkl fond  | 130                        |                           |             |
| <b>Totalt Administration</b>   | <b>170</b>                 | <b>24</b>                 | <b>-146</b> |
| Städ 0,2 vaktmästare 0,2   | 178                        |                           |             |
| mtrl städ  | 48                         |                           |             |
| <b>Totalt städ, vaktmästare mm</b>   | <b>226</b>                 | <b>29</b>                 | <b>-197</b> |
| Talpedagog 0,4   | 209                        | 0                         | -209        |
| Elevhälsa budgeterat separat   |                            | 28                        |             |
| Antal personal 0,1 färre än i peng<br>0,5 färre lärare men 0,4 fler elev ass |                            |                           | -14         |
| <b>Total avvikelse</b>   |                            |                           | <b>-794</b> |

Kommentar till tabellen se sidan 8. Solskiftet

## Bilaga 2. Analys av Solskiftesskolans grundsärskola 2013

| Solskiftesskolan            | VT2013    | HT2013    | Snitt     |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Grundsärskola               | 14        | 13        | 13,5      |
| Träningskola                | 11        | 11        | 11        |
| Grundsärskola ext elev      | 1         | 1         | 1         |
| Integrerad elev             | 1         | 2         | 1,5       |
| <b>Totalt grundsärskola</b> | <b>27</b> | <b>27</b> | <b>27</b> |

| Behovsnivåer  | VT2013    | HT2013    | Snitt     |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| Grundsärskola |           |           |           |
| Nivå 1        | 4         | 4         | 4         |
| Nivå 2        | 5         | 5         | 5         |
| Nivå 3        | 9         | 10        | 9,5       |
| Nivå 4        | 6         | 5         | 5,5       |
| Nivå 5        | 1         | 1         | 1         |
| <b>Totalt</b> | <b>25</b> | <b>25</b> | <b>25</b> |

| Solskiftet ursprunglig Budget | Intäkter      | Kostnader      | Resultat      |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Särskola inkl gymnsär         | 10 937        | -13 917        | -2 980        |
| Sär Fritidshem                | 1 072         | -1 149         | -77           |
| <b>Summa särskola</b>         | <b>12 009</b> | <b>-15 066</b> | <b>-3 057</b> |

| Solskiftet reviderad Budget                         | Intäkter      | Kostnader      | Resultat      |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Grundsärskola                                       | 9 921         | -12 216        | -2 295        |
| Sär Fritidshem till korttidstillsyns regi fr apr-13 | 269           | -288           | -19           |
| Gr elev omv integr i särskolan                      | 178           | 0              | 178           |
| intäkt till KUN 1 ext Gr elev lokalersättning       | 0             | -68            | -68           |
| <b>SUMMA Grundsär</b>                               | <b>10 367</b> | <b>-12 572</b> | <b>-2 204</b> |
| Gymnasiesär/Extern                                  | 1 992         | -1 788         | 204           |
| Intäkt till KUN 3 ext Gysär                         | 0             | -204           | -204          |
| <b>SUMMA gymnasiesär</b>                            | <b>1 992</b>  | <b>-1 992</b>  | <b>0</b>      |
| <b>Total särskola rev. Budget</b>                   | <b>12 359</b> | <b>-14 564</b> | <b>-2 204</b> |

## Förändringar i reviderad budget:

- Särfrididsverksamheten (5 elever) övergår till korttidsverksamhet inom PS 1 april 2013.
- Konteras inte på Solskiftets särskoleverksamhet från april
- Genomgång av behovsnivåer för befintliga elever har gjorts, revidering av 5 elever (+455 tkr)
- Ökat antal elever för hösten 2013 med 5 (var ej kända vid upprättande av budget)
- Ökat personalbudget med 1.3 åa som var neddraget mellan vt/ht
- Delat upp verksamheterna grundsärskola och gymnasiesärskola
- Flyttat en integrerad elev som går i särskolegrupp men bokförts inom skolverksamheten



**Fortsättning bilaga 2**  
**Analys av budget vs ersättning i grundpeng**

| Skillnader                             | Budgeterad<br>Kostnad 2013 | Ersättning<br>I grundpeng | Avvikelse    |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------|
| Rektor 0,3 åa + utb.ledare 0,3         | 427                        | 70                        | -357         |
| Skoladm 0,1+0,3                        | 261                        |                           |              |
| OH centralt inkl fond                  | 214                        |                           |              |
| Totalt Administration                  | 475                        | 40,5                      | -435         |
| Städ 0,6 vaktmästare 0,25              | 302                        | 68                        | -234         |
| Talpedagog 0,2                         | 97                         | 0                         | -97          |
| Elevhälsa                              |                            |                           |              |
| Skolsköt 0,3, psykolog 0,25            | 306                        | 59                        | -247         |
| Antal personal 3,2 fler än i peng      |                            |                           |              |
| 1,4 färre lärare men 4,5 fler elev ass |                            |                           | -860         |
| övrigt                                 |                            |                           | 30           |
| <b>Total avvikelse</b>                 |                            | <b>237,5</b>              | <b>-2200</b> |

**Kommentar:**

Grundpeng till särskolan ersätts med samma belopp som till en grundskoleelev.

I rapporten har diskuterats att kostnaderna för flera kostnadslag är högre för en särskoleelev.

Någon generell nivå som grundbeloppet skulle behöva uppräknas med för en särskoleelev finns inte fastställd men vi kan konstatera att uppräkning behöver göras.

I förslaget föreslås en dubblerad grundpeng för vissa kostnadslag. Se bilaga 4.

Men det förutsätts även anpassningar av verksamheterna för att nå balans.

**Bilaga 3. Tilläggsbelopp Grundsärskola - Schablon 2013**  
**Årskurs 1-10 - Kr /elev/ år**

Modell enligt KSL

1. Kompensation för mindre grupper  
 (ordinarie grupper 1,7 årsarbetare- 27 elever, genomsnittet för lägre/högre årskurs)

2. Elevassistent

3. Utrustning

**Grundsärskola**

**Behovsgrupp 1**

**Tilläggsbelopp 2013**

Grupp 8 elever

1. 1,7 åa lärare per 8 elever 71 900

2. Elevassistenter 0,9 åa -motsvarar 1,5 ass 5 tim/dag 42 000

3. Extra utrustning/läromedel 2 000

**Summa Behovsgrupp 1** 115 900

**Behovsgrupp 2**

Grupp 8 elever

1. 1,7 åa lärare per 8 elever 71 900

2. 1,8 åa - 3 elevassistenter 5 tim/dag 84 100

3. Extra utrustning/läromedel 2 000

**Summa Behovsgrupp 2** 158 000

**Behovsgrupp 3**

Grupp 6 elever

1. 1,7 åa lärare på 6 elever 106 000

2. 1,5 åa 2,5 elevassistenter 5 tim/dag 93 400

3. Extra utrustning/läromedel 3 000

**Summa Behovsgrupp 3** 202 400

**Grundsär med autism samt träningskola nivå 1**

**Behovsgrupp 4**

Grupp 4 elever

1. 1,7 åa lärare på 4 elever 175 250

2. 1,2 åa - 2 elevassistenter 5 tim /dag 112 840

3. Extra utrustning/läromedel 3 010

**Summa Behovsgrupp 4** 291 100

**Behovsgrupp 5 träningskola med autism nivå 2 samt grava medicinska funktionsnedsätti**

Grupp 3,5 elever

1. 1,7 åa lärare på 3,5 elever 203 300

2. 2,1 åa - 3,5 elevassistenter 5 tim/dag 224 200

3. Extra utrustning/läromedel 3 000

**Summa Behovsgrupp 3** 430 500

**Tilläggsbelopp Grundsärskola Fritidshem**

**Årskurs 1-6**

1. Kompensation för mindre grupper (ordinarie grupper 1,25 årsarbetare- 26 elever)

**Tilläggsbelopp 2013**

**Behovsgrupp 1**

1. 1,25 åa elevassistent för 10 elever 27 300

2. 0,4 åa elevassistenter -motsvarar 1 ass 3 tim /dag 14 900

**Summa fritidshem Behovsgrupp 1** 42 200

**Behovsgrupp 2**

1. 1,25 åa elevassistent för 6 elever 58 400

2. 0,8 åa elevassistenter -motsvarar 2 ass 3 tim /dag 49 800

**Summa fritidshem Behovsgrupp 2** 108 200

**Behovsgrupp 3**

1. 1,25 åa elevassistent för 4 elever 97 300

2. 0,3 åa elevassistenter -motsvarar 1 ass 3 tim /dag 28 000

**Summa fritidshem Behovsgrupp 3** 125 300

**Bilaga 4. Förslag till revidering av tilläggsbelopp särskola med utökade kostnadsslag 2014****Grundsärskola**

|   |        |
|---|--------|
| Elevassistenter i behovsgrupp 4 (utökat med 1 assistent - 0,6 åa) | 55 344 |
| Elevassistenter i behovsgrupp 5 (utökat med 1 assistent - 0,6 åa) | 64 115 |
| Ledning (utökat grundbelopp)                                      | 2 600  |
| Administration (utökat grundbelopp)                               | 1 500  |
| Städ/vaktmästare (utökat grundbelopp)                             | 2 500  |
| Elevehälsa (utökat grundbelopp)                                   | 2 200  |
| <b>Grundsärskola Fritidshem</b>                                   |        |
| Ledning (utökat grundbelopp)                                      | 800    |
| Administration (utökat grundbelopp)                               | 400    |

**Nya ersättningsnivåer enligt förslag**

| Tilläggsbelopp Grundsärskola<br>Förslag till revidering inför budget 2014                                       | Tilläggsbelopp<br>2013 | Revidering<br>Tilläggsbelopp<br>2014<br>Exkl index 2014 | Förändring |
|---|------------------------|---|------------|
| Behovsgrupp 1 (Grupp 8 elever)  | 115 900                | 124 700   | 8 800      |
| Behovsgrupp 2 (Grupp 8 elever)  | 158 000                | 166 800   | 8 800      |
| Behovsgrupp 3 (Grupp 6 elever)  | 202 400                | 211 200   | 8 800      |
| <b>Grundsär med autism samt träningskola nivå 1</b>   |                        |   |            |
| Behovsgrupp 4 (Grupp 4 elever)  | 291 100                | 355 244   | 64 144     |
| Behovsgrupp 5 träningskola med autism nivå 2 samt<br>grava medicinska funktionsnedsättningar (grupp 3,5 elever) | 430 500                | 503 415   | 72 915     |

| Tilläggsbelopp Grundsärskola Fritidshem<br>Årskurs 1-6<br>Förslag till revidering inför budget 2014 | Tilläggsbelopp<br>2013 | Revidering<br>Tilläggsbelopp<br>2014<br>Exkl index 2014 | Förändring |
|---|------------------------|---|------------|
| Summa fritidshem Behovsgrupp 1  | 42 200                 | 43 400  | 1 200      |
| Summa fritidshem Behovsgrupp 2  | 108 200                | 109 400   | 1 200      |
| Summa fritidshem Behovsgrupp 3  | 125 300                | 126 500   | 1 200      |

# Analys av ersättningar inom hemtjänsten i Österåkers kommun







2013-06-18

## Bakgrund

Denna rapport syftar till att beskriva kommunens kostnader för hemtjänst och visa en jämförelse i ersättningen med andra närliggande kommuner i Stockholms län.

Österåkers kommun tillämpar kundval inom hemtjänsten enligt lagen om valfrihetssystem (LOV) sedan den 1 december 2009. Dessförinnan fanns ett kundvalssystem baserat på lagen om offentlig upphandling (LOU). Vård- och omsorgsnämnden är beställare av tjänster. Det finns i dagsläget kommunal egenregi och tre externa utförare som utför hemtjänst i Österåker. Grundprincipen i ett valfrihetssystem är att samma villkor ska gälla för den kommunala produktionen som för de privata utförarna. Den enskilde väljer utförare till beviljade insatser bland de utförare som kommunen har godkänt.

Vård- och omsorgsnämnden ersätter utförarna med ett belopp per utförd hemtjänststimme. Ersättningen ska täcka utförarens samtliga kostnader för att bedriva verksamheten. Tiden som utförs mäts med hjälp av det elektroniska tidregistreringssystemet Intraphone. Det innebär att den anställda ringer och registrerar besöket direkt hos kunden.

## Ersättningsnivåer

*Ersättning per utförd hemtjänststimme i Österåkers kommun år 2013.*

| Kr/timme  | Egen regi | Extern regi |
|-----------|-----------|-------------|
| Tätort    | 367       | 378         |
| Landsbygd | 418       | 431         |

Ersättningarna ovan avser hemtjänst utförd på dagtid mellan 07.00 och 22.30. Hemtjänst under nattetid samt larmutryckningar utförs av egen regi och för detta utgår ett anslag per år.

## Volymer

*Volymutveckling antal hemtjänststimmar år 2008-2012.*

| Timmar      | 2008    | 2009    | 2010    | 2011    | 2012    | 2013*   |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Egen regi   | 122 447 | 128 554 | 131 074 | 131 942 | 127 131 | 125 924 |
| Extern regi | 34 091  | 42 423  | 47 353  | 61 585  | 78 968  | 100 558 |
| Totalt      | 156 538 | 170 977 | 178 427 | 193 527 | 206 099 | 226 482 |

\*Avser prognos

Tabellen ovan visar att antalet hemtjänsttimmar stadigt ökar varje år framförallt till följd av en ökad andel äldre av befolkningen. Den genomsnittliga ökningen under dessa år uppgår till närmare 14 000 timmar per år.

*Procentuell fördelning av antalet hemtjänsttimmar mellan egen regi och extern regi.*

| Andel i %          | 2008        | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013*       |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Egen regi</b>   | 78%         | 75%         | 73%         | 68%         | 62%         | 56%         |
| <b>Extern regi</b> | 22%         | 25%         | 27%         | 32%         | 38%         | 44%         |
| <b>Totalt</b>      | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

\*Avser prognos

De externa utförarnas andel av det totala antalet utförda hemtjänsttimmar har ökat varje år sedan år 2008. Andelen väntas bli dubbelt så stor för 2013 som för fem år sedan.

*Antal kunder (fastlandet april 2013)*

| Utförare                  | Tätort     | Landsbygd | Totalt     | Andel landsbygd |
|---------------------------|------------|-----------|------------|-----------------|
| Norra                     | 43         | 56        | 99         | 57%             |
| Södra                     | 93         | 15        | 108        | 14%             |
| Bergahuset                | 29         | 0         | 29         | 0%              |
| Solhälla                  | 35         | 0         | 35         | 0%              |
| <b>TOTALT EGEN REGI</b>   | <b>200</b> | <b>71</b> | <b>271</b> | <b>26%</b>      |
| Hemtjänstkomp. Carnovo    | 40         | 15        | 55         | 27%             |
| Olivia                    | 97         | 31        | 128        | 24%             |
| Ro Omsorg                 | 0          | 1         | 1          | 100%            |
| <b>TOTALT EXTERN REGI</b> | <b>137</b> | <b>47</b> | <b>184</b> | <b>26%</b>      |

Fördelningen av antalet kunder som bor på landsbygd skiljer sig mycket åt mellan de olika utförarna men totalt sett finns ingen skillnad mellan andelen för egen respektive extern regi. Ljusterö finns ej med då de inte ingår i kundvalet.

*Effektivitet mellan verkställd tid och utförd tid per utförare.*

| Utförare    | 2011 | 2012 | 2013* |
|-------------|------|------|-------|
| Egen regi   | 74%  | 72%  | 73%   |
| Extern regi | 77%  | 77%  | 84%   |

\*Avser prognos

Den verkställda tiden innebär den tid som Vård- och omsorgsnämnden beställt och som utföraren accepterat att den kan utföra. Man kan se ovan att egen regi väntas ligga på ungefär samma nivå mellan år 2011 och 2013. För externa utförare har nivån varit stabil men väntas under år 2013 öka dramatiskt.

## Restid och tid hos kund

*Antal kunder i olika tidsspänn, enkel väg på landsbygd på fastlandet*

### Oktober 2011

| Utförare    | 0-9 min | 10-14min | 15-19 min | 20 - < min | Restid i snitt |
|-------------|---------|----------|-----------|------------|----------------|
| Egen regi   | 24      | 6        | 1         | 0          | 8,0            |
| Extern regi | 42      | 10       | 13        | 1          | 8,5            |

### April 2013

| Utförare    | 0-9 min | 10-14min | 15-19 min | 20 - < min | Restid i snitt |
|-------------|---------|----------|-----------|------------|----------------|
| Egen regi   | 34      | 9        | 14        | 2          | 10,6           |
| Extern regi | 35      | 7        | 3         | 0          | 7,9            |

Den tid som anges är beräknad utifrån restiden mellan respektive utförarens grupplokal till kund. I dessa tabeller kan man se att det skett en tydlig förändring mellan oktober 2011 och april 2013. I oktober 2011 var restiden i snitt ungefär lika lång oavsett regi men den har nu förändrats och visar att egen regi har betydligt fler kunder med längre avstånd från dess grupplokal.

*Genomsnittlig tid hos kund (fastlandet april 2013)*

| Utförare                  | Minuter   |
|---------------------------|-----------|
| Norra                     | 36        |
| Södra                     | 35        |
| Bergahuset                | 28        |
| Solhälla                  | 23        |
| <b>TOTALT EGEN REGI</b>   | <b>30</b> |
| Hemtjänstkomp. Carnovo    | 30        |
| Olivia                    | 40        |
| Ro Omsorg                 | 60        |
| <b>TOTALT EXTERN REGI</b> | <b>37</b> |

I tabellen kan man se att den genomsnittliga tiden hos kund är något högre för externa utförare än för dem i egen regi.



## Andra kommuners ersättningsnivåer

*Jämförelse av ersättningar år 2013 i andra kommuner i Stockholms län.*

|                       | Dagtid |        | Kvällstid |        | Helg/storhelg |        | Service |        |
|-----------------------|--------|--------|-----------|--------|---------------|--------|---------|--------|
|                       | Egen   | Extern | Egen      | Extern | Egen          | Extern | Egen    | Extern |
| Nacka                 | 317    | 335    | 351       | 369    | 400           | 421    | 266     | 284    |
| Danderyd              | 334    | 339    | 334       | 339    | 334           | 339    | -       | -      |
| Lidingö               | 303    | 311    | 323       | 331    | 350           | 359    | 267     | 274    |
| Sollentuna            | 319    | 338    | 319       | 338    | 319           | 338    | -       | -      |
| Vallentuna            | 320    | 333    | 320       | 333    | 320           | 333    | 290     | 301    |
| Täby                  | -      | 312    | -         | 339    | -             | 381    | -       | 275    |
| Upplands Väsby        | -      | 305    | -         | 305    | -             | 305    | -       | 305    |
| Norrtälje - tätort    | -      | 357    | -         | 357    | -             | 357    | -       | -      |
| Norrtälje - landsbygd | -      | 433    | -         | 433    | -             | 433    | -       | -      |
| Österåker - tätort    | 367    | 378    | 367       | 378    | 367           | 378    | -       | -      |
| Österåker - landsbygd | 418    | 431    | 418       | 431    | 418           | 431    | -       | -      |

Tabellen visar att ersättningsnivåerna skiljer sig mycket åt. En förklaring kan dock vara att vissa kommuner ersätter för beviljad tid och andra för faktisk, utförd tid. Exempel på några som ersätter för faktisk tid är Nacka, Danderyd, Norrtälje, Österåker och Lidingö. Vallentuna ersätter däremot istället för beviljad tid och mäter alltså inte hur mycket tid som utförs. Norrtälje och Österåker har på grund av sin stora geografiska yta en differentierad ersättning beroende på om kunden bor i tätort eller på landsbygd. Några kommuner har valt att även differentiera ersättningen beroende på när på dygnet eller i veckan som insatsen utförs. Täby, Upplands Väsby och Norrtälje har avvecklat sin egen regi inom hemtjänst och har nu endast externa utförare. Stockholm stads ersättningar saknas i denna tabell på grund av den är svår att jämföra då de ersätter utifrån 18 olika nivåer och betalar endast ut ett belopp per månad, alltså ej per timme. Tabellen visar också att Österåkers ersättningar är de högsta jämfört med dessa kommuner som presenteras i tabellen ovan.

## Standardkostnader

*Avvikelsen från standardkostnad (utfall 2011).*

| U-Väsby | Norrtälje | Täby | Vallentuna | Österåker | Lidingö | Nacka | Danderyd | Sollentuna | Stockholm |
|---------|-----------|------|------------|-----------|---------|-------|----------|------------|-----------|
| -15,5   | -7,0      | 3,4  | -1,8       | 7,6       | 2,6     | -2,6  | 2,3      | 6,0        | -1,1      |

Österåker har den högsta avvikelsen från standardkostnaden i jämförelse med dessa närliggande kommuner. Upplands Väsby har däremot betydligt lägre kostnader för äldreomsorg än dess standardkostnad.

## Slutsats

Den konstanta ökningen av antalet hemtjänsttimmar till följd av en åldrande befolkning innebär stora ökade kostnader för kommunen. Om utförarna även börjar utföra en större andel av det som verkställts så kommer kostnaderna att öka i ännu högre takt. Tabellerna ovan visade bland annat att de externa utförarna utför en större andel av det som är verkställt samtidigt som de i genomsnitt är längre tid hos kund per besök vilket är faktorer som ger högre lönsamhet. Det var dock ingen skillnad mellan utförarna i hur stor andel av kunderna som bor på landsbygd. Det är viktigt att poängtera att det är kunderna som väljer vilken utförare som ska utföra deras hemtjänst så fördelningen av var kunderna bor kan ej påverkas.

En stor förändring som skett mellan de tidpunkter som jämfördes ovan är avseende den genomsnittliga restiden. I oktober 2011 fanns det ingen större skillnad mellan egen regi och extern regi. I april 2013 hade restiden ökat med i snitt 2,6 minuter för egen regi medan den genomsnittliga restiden för externa utförare sjunkit något. I ersättningen ingår dock ett schabloniserat belopp för att täcka restiden och övrig tid som inte är hos kunden.

I jämförelsen av flera kommuners ersättningar så visar det sig att Österåkers ersättningsnivåer är höga jämfört med de andra kommunerna. Den kommun som är mest jämförbar för Österåkers del är Norrtälje. Dessa två kommuner har liknande geografiska förutsättningar och båda använder sig av Intraphone, ett elektroniskt tidmätningssystem för att mäta antalet utförda timmar som utförarna ska få ersättning för. Dessa två kommuners ersättningar är också relativt lika, både i utformning och i nivå.



KS § 8:14

Dnr. KS 2013/0121

Utdrag: akten, KF

## Årsredovisningar samt revisionsberättelser avseende Österåkers kommuns förvaltade stiftelser

### Ärende

Österåkers kommun förvaltar sex stiftelser; Syskonen Johanssons fond, Östra Ryds magasinfond, Alma Karlssons fond, Social samfond, Österåkers skolors samfond och Ljusterös skolors elevers fond.

### Tidigare beredning

- Kommunstyrelsens arbetsutskott har behandlat ärendet 2013-06-12, § 9:11.
- Ekonomienhetens tjänsteutlåtande daterat 2013-05-21, reviderad 2013-06-14.

### Yrkande

Michaela Fletcher Sjöman (M) yrkar bifall till arbetsutskottets beslutsförslag innebärande att årsredovisningar för fonders och stiftelser år 2012 godkänns, notera samtliga föreliggande revisionsberättelser till protokollet samt med åberopande av revisorernas tillstyrkande besluta om att bevilja ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i respektive stiftelsers styrelse.

### Propositionsordning

Ordföranden frågar om Kommunstyrelsen beslutar enligt Michaela Fletcher Sjömans (M) yrkande och finner att så är fallet.

## Kommunstyrelsens beslut

### Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Årsredovisningar för fonders och stiftelser år 2012 godkänns.
2. Notera samtliga föreliggande revisionsberättelser till protokollet.
3. Med åberopande av revisorernas tillstyrkande besluta om att bevilja ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i respektive stiftelsers styrelse.

2013-05-21 Dnr KS 2013/0121  
Reviderad 2013-06-14

Till Kommunfullmäktige

## Årsredovisningar samt revisionsberättelser avseende av Österåkers kommun förvaltade stiftelser

### Beslutsförslag

#### Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Årsredovisningar för fonder och stiftelser år 2012, godkänns.
2. Notera samtliga föreliggande revisionsberättelser till protokollet.
3. Med åberopande av revisorernas tillstyrkande besluta om att bevilja ansvarsfrihet för ledamöter och ersättare i respektive stiftelsers styrelse.

### Bakgrund

Österåkers kommun förvaltar sex stiftelser; Syskonen Johanssons fond, Östra Ryds magasinfond, Alma Karlssons fond, Social samfond, Österåkers skolors samfond och Ljusterö skolors elevers fond.

Stiftelsernas tillgångar är placerade i räntefonder. Avkastningen år 2012 uppgick till 22 317 kr. Totalt har 110 000 kr delats ut under året efter beslut i Socialnämnden.

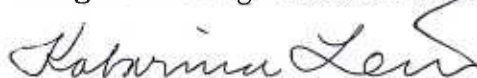
Utdelningen för år 2013 beräknas till 17 761 kr med hänsyn till att 10% av avkastningen tillskjutits stiftelsernas egna kapital.

Efter diskussion med den externa revisorn har redovisningsprincip ändrats; värderingsprincipen av fondens tillgångar förändrades sent under föregående år. Effekten av förändringarna ledde till försenade fastställda utdelningar som skiljde sig från det preliminära belopp som levererats tidigare under året. Detta gör att det inte finns några medel att utdela ur Syskonen Johanssons fond för år 2013.


I bokslutet för 2012 har kommunen tagit ut en förvaltningsavgift motsvarande 1 200 kr för Syskonen Johanssons fond. Övriga fonder har erhållit en avgift om 800 kr.

**Bilaga 1** - Förvaltade stiftelsers egna kapital och möjlighet till utdelning, 2013-05-21.

**Bilaga 2** - Samtliga stiftelsers revisionsberättelser.



Katarina Leinar  
Ekonomichef



Marie Jansson  
Redovisningsekonom



### Förvaltade stiftelsers egna kapital och möjlighet till utdelning

| Stiftelsens namn              | Ingående balans<br>2012-01-01 | Intäkter*     | Kostnader**  | Utgående<br>balans 2012-12-31 |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------|-------------------------------|
| Syskonen Johanssons fond      | 1 846 402                     | 18 989        | 1 200        | 1 759 191                     |
| Östra Ryds Magasinfond        | 48 566                        | 499           | 800          | 48 265                        |
| Alma Karlssons fond           | 90 152                        | 904           | 800          | 85 256                        |
| Social samfond                | 114 887                       | 1 150         | 800          | 115 237                       |
| Österåkers skolors samfond    | 24 262                        | 241           | 800          | 22 104                        |
| Ljusterö skolors elevers fond | 52 010                        | 533           | 800          | 51 743                        |
| <b>Summa</b>                  | <b>2 176 278</b>              | <b>22 317</b> | <b>5 200</b> | <b>2 081 795</b>              |

Intäkter\*  
Avkastning på kapital: 22 317 kr

Kostnader\*\*  
Utdelningar: 110 000 kr  
Förvaltningsavgifter: 5 200 kr

2013-05-21

| Stiftelsens namn              | Summa att utdela 2012 | Utdelat 2012   | Avkastning 2012 | Årets resultat * Kapitalisering | Medel att utdela 2013 | Fritt eget kapital 2012 ** | Beslutande nämnd |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------|
| Syskonen Johanssons fond      | 36 921                | 105 000        | 18 989          | 17 789                          | 0                     | -4 595                     | VON              |
| Östra Ryds Magasinfond        | 2 450                 | 0              | 499             | -301                            | 2 149                 | 3 230                      | SN               |
| Alma Karlssons fond           | 5 606                 | 5 000          | 904             | 3 556                           | 9 151                 | 9 487                      | VON              |
| Social samfond                | 3 929                 | 0              | 1 150           | 350                             | 3 929                 | 8 511                      | SN               |
| Österåkers skolors samfond    | 461                   | 0              | 241             | -559                            | -98                   | 1 518                      | KUN              |
| Ljusterö skolors elevers fond | 2 897                 | 0              | 533             | -267                            | 2 630                 | 7 029                      | KUN              |
| <b>Summa</b>                  | <b>52 264</b>         | <b>110 000</b> | <b>22 317</b>   | <b>20 568</b>                   | <b>17 761</b>         | <b>1 824</b>               |                  |

\* Årets resultat innebär avkastning 2012 minus kostnader

\*\* Fritt eget kapital består av beloppet ingående balans + årets resultat.

Anm.

Utdelningen är begränsad av fritt eget kapital

## Revisionsberättelse

### Till förvaltaren för Stiftelsen Alma Karlssons donationsfond

Org nr 802403-4152

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt förvaltarens förvaltning i Stiftelsen Alma Karlssons donationsfond för år 2012. Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

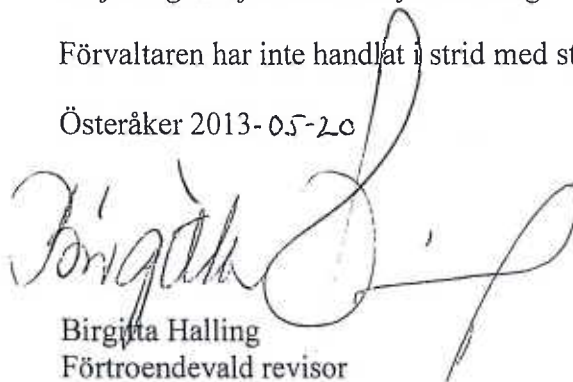
Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och förvaltarens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som förvaltaren gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om förvaltaren på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

*Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt mig vid granskningen av årsredovisning, bokföring och förvaltarens förvaltning.*

Förvaltaren har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Österåker 2013-05-20

  
Birgitta Halling  
Förtroendevald revisor

## Revisionsberättelse

### Till förvaltaren för Stiftelsen Österåkers skolors samfond

Org nr 802403-4129

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt förvaltarens förvaltning i Stiftelsen Österåkers skolors samfond för år 2012. Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

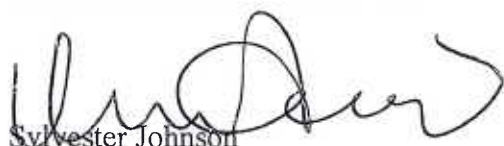
Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och förvaltarens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som förvaltaren gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om förvaltaren på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

*Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt mig vid granskningen av årsredovisning, bokföring och förvaltarens förvaltning.*

Förvaltaren har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Österåker 2013-05-20



Sylvester Johnson  
Förtroendevald revisor



## Revisionsberättelse

### Till förvaltaren för Stiftelsen Österåkers kommuns samfond för Ljusterö skolors elever

Org nr 802403-4137

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt förvaltarens förvaltning i Stiftelsen Österåkers kommuns samfond för Ljusterö skolors elever för år 2012. Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och förvaltarens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som förvaltaren gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om förvaltaren på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

*Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt mig vid granskningen av årsredovisning, bokföring och förvaltarens förvaltning.*

Förvaltaren har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Österåker 2013-05-20

  
Ann-Katrin Flodén

Förtroendevald revisor

## Revisionsberättelse

### Till förvaltaren för Stiftelsen Östra Ryds Magasinfond

Org nr 802403-4095

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt förvaltarens förvaltning i Stiftelsen Östra Ryds Magasinfond för år 2012. Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och förvaltarens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som förvaltaren gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om förvaltaren på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

*Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt mig vid granskningen av årsredovisning, bokföring och förvaltarens förvaltning.*

Förvaltaren har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Österåker 2013-05-20



Ann-Katrin Flodén  
Förtroendevald revisor

## Revisionsberättelse

### Till förvaltaren för Stiftelsen Österåkers kommuns sociala samfond

Org nr 802403-4111

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt förvaltarens förvaltning i Stiftelsen Österåkers kommuns sociala samfond för år 2012. Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

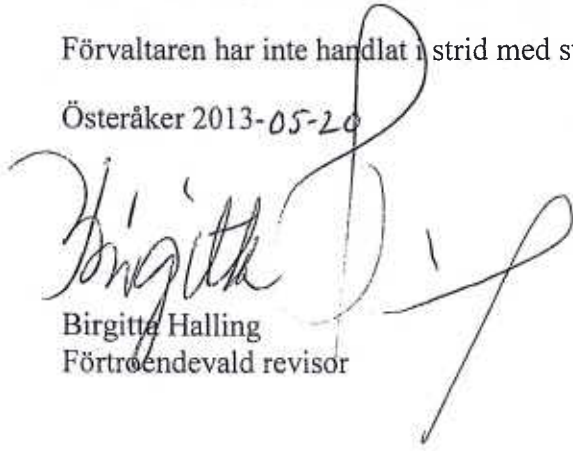
Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och förvaltarens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som förvaltaren gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Jag har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om förvaltaren på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

*Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB har biträtt mig vid granskningen av årsredovisning, bokföring och förvaltarens förvaltning.*

Förvaltaren har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Österåker 2013-05-20

  
Birgitte Halling  
Förtroendevald revisor

# Revisionsberättelse

## Till förvaltaren i Stiftelsen Syskonen Johanssons fond, org.nr 802403-4103

### Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Syskonen Johanssons fond för år 2012.

#### *Förvaltarens ansvar för årsredovisningen*

Det är förvaltaren som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som förvaltaren bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

#### *Revisorns ansvar*

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed. För den auktoriserade revisorn innebär detta att denna utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur stiftelsen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i stiftelsens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i förvaltarens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### *Uttalanden*

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen.

### Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förvaltarens förvaltning för Stiftelsen Syskonen Johanssons fond för år 2012.

#### *Förvaltarens ansvar*

Det är förvaltaren som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

#### *Revisorns ansvar*

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om huruvida vi vid vår granskning funnit att förvaltaren handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige.

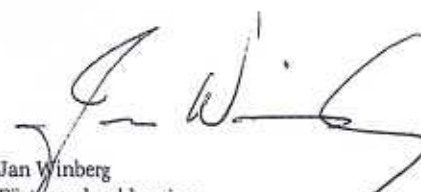
Som underlag för vårt uttalande om förvaltningen har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om förvaltaren är ersättningsskyldig mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande. Vi har även granskat om förvaltaren på annat sätt har handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

#### *Uttalande*

Enligt vår uppfattning har förvaltaren inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Österåker den 20 maj 2013

  
Jan Winberg  
Förtroendevald revisor

  
Ella Bladh  
Auktoriserad revisor