

Ekonomiavdelningen

Österåkers ekonomiska uppföljning Mars 2022



Innehållsförteckning

1	Inledning.....	3
2	Omvärldsfaktorer och lokal utveckling.....	3
3	Utfall för perioden.....	8
4	Bokslutsprognos.....	9
5	Centrala poster	10
6	Investeringar	11
7	Finansiella tillgångar	12
8	Ekonomiska sammanställningar	14

I Inledning

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska Kommunstyrelsens förvaltning redovisa bokslutsprognos per 2022-12-31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämningar i förhållande till budget 2022 görs under året. Fokus ska vara på en säker prognos och analys, samt uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

2 Omvärldsfaktorer och lokal utveckling

För att kunna planera och förutse utvecklingen för Österåker är det viktigt att vara medveten om de omvärldsfaktorer som påverkar kommunens utveckling. I månadsuppföljningen för mars ligger fokus på situationen i Ukraina, konjunkturläget, arbetsmarknad, befolkningsutveckling under 2022 samt statsbidrag.

2.1 Utvecklingen i Ukraina

Säkerhetsläget i Ukraina har förändrats sedan Rysslands invasion den 24 februari och många människor flyr och söker skydd, främst till närliggande länder, men även till Sverige. EU:s medlemsstater har beslutat att aktivera massflyktsdirektivet, vilket innebär att ukrainska medborgare kan få omedelbart skydd i Sverige och ett tidsbegränsat uppehållstillstånd till början av mars 2023. De som får skydd i Sverige ska erbjudas mat och bonde, har rätt att arbeta, söka vård, rätt till skolgång och till ett visst ekonomiskt bistånd. Medborgare från Ukraina har fortsatt möjlighet att ansöka om asyl enligt Sveriges ordinarie asylprocess.

Den 7 april hade knappt 30 000 personer från Ukraina sökt skydd enligt massflyktsdirektivet eller asyl i Sverige. Hittills har drygt 9 000 Ukrainska medborgare registrerat ansökan om skydd i Stockholms län, vilket är 35 procent av alla sökande i Sverige. En trend är att fler väljer eget boende (EBO) framför evakueringsboende och anläggningsboende. På senare tid har inflödet av nya skyddsbehövande mattats av något.

Österåker har god beredskap och kommunorganisationen har bildat en styrgrupp för att hantera de frågor som kan uppkomma för kommun, i första hand för att ta hand om krigsflyktingar, men även andra frågor som kan uppkomma i samband med invasionen av Ukraina. Många frågetecken gällande ekonomisk ersättning för mottagande av flyktingar kvarstår för kommunerna i dagsläget och Österåker följer noggrant utvecklingen.

Det pågår ett arbete i kommunen för att säkra förskole- och grundskoleplatser till de barn som anländer från Ukraina till kommunen. I början av april hade ansökningar för omkring 25 barn gjorts till förskola och grundskola i kommunen.

Regeringen har beslutat om en tillfällig förordning om särskild kvot i fristående skolor vilket innebär att en huvudman för en fristående skola får reservera ett begränsat antal platser för elever som har varit bosatta i Sverige kortare tid än två år och som då får företräde framför övriga sökande. Den tillfälliga förordningen om en särskild kvot i fristående skolor börjar gälla från den 11 april 2022 till och med 30 juni 2023.

2.2 Konjunkturläget

Konjunkturinstitutets (KI) senast konjunkturprognos från mars visar att den svenska ekonomin står stark trots det förändrade omvärldsläget. BNP-tillväxten prognostiseras till 3,4 procent för 2022 och 2,3 procent för 2023¹. Enligt SCB:s BNP-indikator från februari minskade tillväxten i ekonomin preliminärt för andra månaden i rad. Även om tillväxten saktar in så stiger resursutnyttjandet och konjunkturen visar att Sverige går in i en mild högkonjunktur i slutet av året.

Konjunkturinstitutet understryker att prognosen är mycket osäker och att konjunkturprognosen är skapad utifrån ett antal antaganden, exempelvis:

- Att kriget kommer pågå under lång tid mer eller mindre intensivt
- Att knappt 200 000 ukrainska flyktingar kommer till Sverige under året, vilket är mellan Migrationsverket huvud- och högscenari. Detta scenario skulle innebära att det fram till juni i år skulle komma upp till 145 000 flyktingar till Sverige
- Sanktionerna mot Ryssland är kvar åtminstone så länge kriget pågår
- Rysk export av råolja kommer fortgå

Den ekonomiska utvecklingen under vintern har utvecklats i stora drag likt den prognos KI presenterade i december 2021. Det stora undantaget är att inflationen stigit mer än väntat de senaste månaderna. Skillnader i prognosen är bland annat ökade råvarupriser på bland annat el, naturgas, kol och råolja. Inflationen i omvärlden revideras upp för helåret 2022, från 3,4 procent till 5,7 procent. Ryssland och Ukraina står för nästan 30 procent av den globala exporten av vete och knappt 20 procent av exporten av naturgas. Priserna på dessa två produkter har sedan kriget startade skjutit i höjden, framförallt på grund av att det råder en stor osäkerhet kring hur tillgången av dessa varor kommer att se ut framöver.

En konsekvens av kriget är att inflationen kommer att öka mer under innevarande år och inflationstakten² var 6,1 procent i mars 2022. Det är en uppgång från februari då inflationen var 4,5 procent. Det är den högst uppmätta inflationen sedan december 1991. Bakom uppgången ligger framförallt prisuppgångar på el och drivmedel, men även prisökningar gällande livsmedel. Inflationen, rensat för energi, steg från 3,4 procent i februari till 4,1 procent i mars.

Inflationen minskar hushållens köpkraft, men på grund av hushållens ofrivilliga

¹ Kalenderkorrigerade siffror

² Enligt KPIF, alltså inflationstakten med fast ränta

sparande under pandemin gör KI bedömningen att hushållen kommer att ta av sparandet en tid för att öka konsumtionen och hushållens sparande bedöms återgå till nivåer likt innan pandemin. KI bedömer att inflationstakten kommer minska betydligt längre fram och understiga 2 procent i december 2023.

Inflationen i Sverige ligger över Riksbankens inflationsmål, även exklusive energipriser. KI gör bedömningen att Riksbankens nollräntepolitik därmed är över och väntar räntehöjningar från september månad för att dämpa inflationen. Det innebär att räntehöjningarna är tidigarelagda med 1,5-2 år.

Sveriges offentliga finanser är starka och Konjunkturinstitutet bedömer att utmaningarna kopplat till flyktingmottagande på kort sikt mest är av praktisk natur så som att ordna boende och skolplatser, snarare än av ekonomisk natur. Flyktingmottagandet, tillsammans med utökningar av försvaret och kompensation till hushåll på grund av höga elpriser, ökar de offentliga utgifterna under 2022.

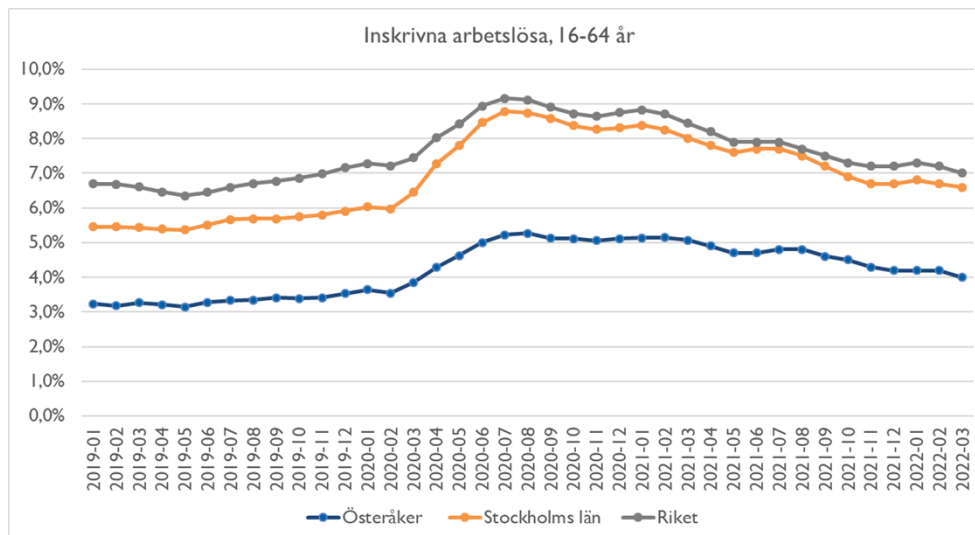
Konjunkturbarometern som är en enkätundersökning till hushåll och företagare som samlats in efter invasionen av Ukraina visar att hushållen har en mer pessimistisk syn på framtiden jämfört med tidigare och kan förklaras av ökade priser på el och livsmedel, samt förväntningar om tidigare räntehöjningar och allmän oro på grund av kriget.

Företagare har generellt en fortsatt optimistisk framtidstro enligt barometerindikatorn och företagare har generellt stora ordrar på grund av att de inte kunnat möta efterfrågan under pandemin, då leveransproblem och brist på insatsvaror hindrat detta. På kort sikt bedöms de stora orderarna mildra effekter som en minskad efterfrågan hos Sveriges handelspartners annars skulle kunna ge.

2.3 Arbetsmarknad

Enligt Arbetsförmedlingens registerbaserade statistik fortsätter arbetslösheten att minska i Österåker, länet och i riket. I mars var arbetslösheten i Österåker 4,0 procent, i Stockholms län 6,6 procent och i riket 7,0 procent. Rikets arbetslöshet ligger nu på en nivå strax under februari 2020, det vill säga innan pandemin bröt ut. För Stockholms län och Österåker är arbetslösheten fortsatt högre än innan pandemin.

Diagram 1: Arbetslöshet enligt Arbetsförmedlingens registerbaserade statistik över öppet arbetslösa och sökande i program för riket, Stockholms län och Österåker, 16-64 år



Tabell 1: Arbetslöshet enligt Arbetsförmedlingens registerbaserade statistik för riket, Stockholms län samt Österåkers kommun

	Österåker	Stockholms län	Riket
16-64 år	4,0 %	6,6 %	7,0 %
Utrikes födda	9,0 %	13,4 %	17,2 %
Ungdomsarbetslöshet 18-24 år	5,0 %	7,3 %	8,6 %
Utrikes födda, 18-24 år	11,2 %	14,9 %	18,5 %

Källa: Arbetsförmedlingen

2.4 Befolkning

Enligt Österåkers befolkningsprognos, framtagen av Sweco våren 2022, prognostiseras befolkningen att öka med cirka 1060 personer, vilket är en befolkningsökning motsvarande 2,2 procent. Befolkningsprognosen är baserad på kommunens nybyggnationsprognos och att 80 procent av nybyggnationerna står klara under året.

Den sista februari hade kommunen 48 411 invånare enligt SCB:s befolkningsstatistik. Vid inledning av april, visar kommunens invånarregister på ett invånarantal om 48 470 personer, vilket är en ökning om knappt 240 personer sedan årsskiftet och visar på en utveckling nära befolkningsprognosen med 80-procentig byggtakt.

I befolkningsstatistiken ingår inte personer som befinner sig på flykt från Ukraina och befinner sig i Österåkers kommun. Den 1 april visar uppgifter

från Migrationsverket att knappt 200 personer från Ukraina befinner sig i Österåkers kommun i egen boendeform. Utöver detta har kommunen tagit emot ett 80-tal krigsflyktingar i evakueringsboende. I Stockholms län har det anlänt knappt 9400 personer, vilket betyder att omkring 3 procent av de anlända i länet befinner sig i Österåker. Det finns en risk för mörkertal, då personer kan vistas i Sverige med turismvisum i upp till 90 dagar.

2.5 Statsbidrag

Kommunfullmäktige har fastställt att statsbidragen ska redovisas i månadsuppföljningarna för mars och september. Nedan redovisas en prognos över de riktade statsbidragen för 2022. En del statsbidrag söks och redovisas av huvudman/utförare och en del söks och redovisas av respektive nämnd/styrelse. En del statsbidrag är generella och behöver inte sökas. Det finns en osäkerhet kring uppskattningen av statsbidragens storlek, då en del av statsbidragen efter utbetalning kan komma att krävas tillbaka om kriterierna för statsbidraget inte uppfyllts under året. Prognos för kommunen 2022 är cirka 128 mnkr och fördelade enligt nedan:

Tabell 2: Riktade statsbidrag

(Mnkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Kommunfullmäktige	0	0	0
Val- och demokratinämnden	0	0,8	1,3
Produktionsutskottet	45,1	36,5	38,6
Kommunstyrelsen	3,0	2,8	5,8
Förskole- och grundskolenämnden	12,0	1,7	17,7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2,6	0,2	2,5
Kultur- och fritidsnämnden	2,7	1,3	1,3
Socialnämnden	0,9	0,4	0,8
Vård- och omsorgsnämnden	35,6	4,6	32,5
Byggnadsnämnden	0	0	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,2	0	0,3
Tekniska nämnden	8,7	30,1	27,6
Summa	110,8	78,4	128,4

3 Utfall för perioden

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 25,9 mnkr. Jämfört med periodens budget innebär det en positiv avvikelse om 2,7 mnkr. Kommunens jämförelseresultat, balanskravsresultatet exklusive gatukostnadsersättningar, uppgår till 80,7 mnkr. Jämfört med periodens budget innebär det en positiv avvikelse om 57,5 mnkr.

Nämndernas utfall (exklusive Produktionsutskottet) visar en positiv avvikelse om cirka 14,8 mnkr jämfört med periodbudgeten för januari till och med mars. Åtta nämnder redovisar en positiv avvikelse i förhållande till periodbudgeten, där Kommunstyrelsen (KS), Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd (GVN), Vård- och omsorgsnämnden (VON), samt Miljö- och hälsoskyddsnämnden (MHN) har de största positiva avvikelserna. Detta förklaras med att volymerna inom VON är lägre än budget. För KS delar är en delförklaring att kostnader ligger linjärt fördelade inom budgeten. Utfallet för GVN påverkas av att en kreditfaktura tillhörande vuxenutbildningen för 2021 blivit bokförd under 2022 och för MHN påverkas periodens utfall av ett bidrag från kammarkollegiet avseende tillsyn.

Tabell 3: Nämndernas budgetavvikelse för perioden

Budgetavvikelse	Feb	Mar
Kommunfullmäktige	-0,3	0,4
Val- och demokratinämnden	0,4	1,8
Kommunstyrelsen	2,2	2,5
Förskole- och grundskolenämnden	0,8	0,5
Kultur- och fritidsnämnden	0,2	1,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2,6	2,3
Vård- och omsorgsnämnden	3,8	5,7
Byggnadsnämnden	-0,3	-0,5
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	1,5	1,8
Tekniska nämnden	-0,3	-0,5
Socialnämnden	-0,1	-0,1
Summa nämnder	10,4	14,8
Centrala poster	28,9	44,9
Summa inklusive centrala poster	39,3	59,7
KS-Produktionsutskott	0,1	-2,3
Summa kommunen	39,4	57,5

Produktionsutskottet visar per mars ett positivt utfall om 0,8 mnkr, vilket är 2,3 mnkr sämre än periodens budget.

Skatteintäkter, inklusive utjämningsystem, statsbidrag och fastighetsavgifter, visar per mars en positiv avvikelse jämfört med budget om 22,6 mnkr. Förklaring är att den ekonomiska effekten av kommunens demografiska utveckling blev bättre än beräknat. I budgetsammanhang räknade förvaltningen med en

demografisk tillväxt om 2,2 procent. Det faktiska utfallet uppgick till 3,4 procent, vilket även ger en så kallad eftersläpningsersättning i utjämningsystemen.

Förvaltningen har under perioden tillsammans med Söderberg och Partners sett över exponeringen i kommunens portföljer för placerade medel. I samband med att försäljning av värdepapper skett har finansiella intäkter realiserats och påverkar periodens utfall med 21,4 mnkr. Se vidare information under finansiella tillgångar.

4 Bokslutsprognos

Budgeterat resultat 2022 är enligt beslut i Kommunfullmäktige 45 mnkr och prognostiserat balanskravsresultat för Österåkers kommun per mars månad uppgår till 45 mnkr (exklusive gatukostnadsersättning), utan avvikelse mot budget.

Tabell 4: Nämndernas bokslutsprognos

Budgetavvikelse	Feb	Mar
Kommunfullmäktige	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	0,0	0,0
Val- och demokratinämnden	0,0	0,0
Förskole- och grundskolenämnden	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	2,0	2,0
Vård- och omsorgsnämnden	15,0	15,0
Byggnadsnämnden	0,0	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,0	0,0
Tekniska nämnden	0,0	0,0
Socialnämnden	0,0	0,0
Summa nämnder	17,0	17,0
Centrala poster	-7,0	-7,0
Summa inklusive centrala poster	10,0	10,0
KS-Produktionsutskott	-10,0	-10,0
Summa kommunen	0,0	0,0

Nämndernas bokslutsprognos, exklusive Produktionsutskottet, visar en positiv avvikelse om cirka 17 mnkr i förhållande till budget.

Avvikelser som uppstår under innevarande budgetår ska så långt det är möjligt hanteras av nämnderna inom tilldelad budgetram. I de fall avvikelser inte går att hantera inom tilldelad budgetram, exempelvis kopplat till större förändringar i volymer, kommer dessa istället hanteras i kommande års budget, där nämnderna kompenseras för volymförändringar.

Vård- och omsorgsnämnden (VON) prognostiserar en positiv avvikelse om

15,0 mnkr till följd av fortsatt lägre volymer än budgeterat och således lägre kostnader. Covid-19 har haft stor påverkan på volymerna och nämnden prognostiserar att volymerna inte kommer att återställas till normala nivåer under året.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (GVN) prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 2 mnkr. Prognosen grundas på en bokföringsteknisk avvikelse där en kreditfaktura kopplat till vuxenutbildningen avseende 2021 blivit bokförd på 2022.

Övriga nämnder redovisar prognoser i enlighet med budget.

4.1 Produktionsutskottets bokslutsprognos

Produktionsutskottet (PU) prognostiserar ett underskott om 10,0 mnkr.

Den negativa avvikelsen i prognosen kan främst härledas till verksamhetsområdena funktionsnedsättning, hemtjänst, grundskola, gymnasium samt Komvux. I dessa verksamheter vidtas åtgärder för att anpassa verksamheterna efter rådande behov och resursförutsättningar. Ytterligare analyser över verksamheten behöver göras under verksamhetsåret för att på sikt säkerställa en ekonomi i balans.

Förklaringen till underskottet är att effektiviseringar inte har kunnat genomföras med full effekt under föregående år som planerat på grund av covid-19, det arbetet fortsätter under 2022. Det budgeterade resultatet 2022 är +/- 0. Avkastningskravet togs bort under 2022 i syfte att stödja förvaltningens arbete med att nå en budget i balans. Från 2023 beräknas återigen driftresultatet till 5 mnkr årligen för att hantera, och på sikt, återställa det ackumulerade underskottet som byggts upp, vilket är viktigt ur ett neutralitetsperspektiv.

Under 2021 inleddes en konsultinsats på produktionsförvaltningen för att kartlägga orsakerna till de senaste årens underskott, samt för att ta fram förslag på områden där organisationen måste arbeta vidare för att nå en budget i balans. Under 2022 har denna insats gått in i fas 2 där ett internt projekt tillsammans med produktionsförvaltningen ska ta fram en handlingsplan för att på sikt nå en budget i balans med bibehållen eller ökad kvalitet.

5 Centrala poster

För centrala poster prognostiseras (exklusive marknadsvärdering av placeringar samt gatukostnadsjusteringar) en negativ avvikelse om 7 mnkr i förhållande till budget.

I bokslutet för 2021 reserverades en justering, så kallad slutavräkning, av skatteintäkterna motsvarande en prognostiserad skatteunderlagstillväxt för riket 2021 om cirka 4,6 procent, vilket är en förbättring med 2,4 procentenheter från, den av regeringen fastställda, nivån på 2,2 procent i vårpropositionen eller

1 143 kr per invånare. Prognosen för skatteintäkterna kan komma att revideras under året genom att slutavräkningen för innevarande år förändras. Slutligt beskattningsutfall för 2021 presenteras av Skatteverket den 6 december 2022.

Tabell 5: Skattaunderslagsprognos, SKR, regeringen, ESV

Skatteunderslagsprognos	2021	2022	2023	2024
SKR, feb	5,0	4,2	3,9	3,3
SKR, dec	4,6	3,5	3,7	3,4
Regeringen, sep	4,3	3,8	3,4	3,7
ESV, nov	4,5	3,5	3,4	3,7

Källa:SKR

Kostnadsposten oförutsett prognostiseras till 19 mnkr, vilket är en negativ avvikelse i förhållande till budget med 7 mnkr. Med anledning av det nu mycket osäkra globala läget, med både pandemi och krig, läggs en prognos med försiktighet. Förvaltningen ser ekonomiska effekter med påverkan på verksamheten genom bland annat ovanligt hög inflation och prisökningar hos leverantörerna. Förvaltningen följer den ekonomiska utvecklingen noga och beaktar olika scenarier, med en viss försiktighet i prognosen. I prognosen ingår också ett, av Kommunfullmäktige beslutat (2021-12-13 KF§9:11), villkorat bidrag upp till 2 mnkr till stiftelsen Ingmarsö Norrgård och Skola för uppförandet av en ny ladugård.

Förändringen av marknadsvärdet i kommunens portföljer med värdepapper både gällande överlikviditet och placerade medel för pensioner bokförs löpande. För jämförbart resultat över tid elimineras effekten av marknadsvärderingarna i kommunens jämförelseresultat, vilket är det balanskravsjusterade resultatet exklusive gatukostnadsjusteringar. Under perioden januari till och med mars uppgår den bokföringsmässiga marknadsvärdesförändringen till -54,8 mnkr (netto).

6 Investeringar

Nettobudget för investeringsutgifter 2022 uppgår till 127,3 mnkr. Det fördelas mellan Tekniska nämnden (119,3 mnkr, varav 143,3 mnkr är investeringsutgifter och 24 mnkr är investeringsinkomster), Kommunstyrelsens Produktionsutskott (4,0 mnkr) samt Kommunstyrelsens förvaltning (4,0 mnkr). Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler (se avsnitt 8.4). Löpande under året kan det ske förändringar inom projekten av flera anledningar, till exempel på grund av tidigareläggningar eller förseningar av projektstarter. Som framgår av nedanstående sammanställning finns det avvikelser mellan projekt. Sammanställningen visar de projekt som har störst avvikelse och/eller de projekt där budgetrevideringar skett.

Nettoutfallet för perioden januari till mars uppgår till 9,6 mnkr och prognosen visar på en negativ avvikelse i förhållande till budget om 7,7 mnkr. Avvikelsen

är i huvudsak kopplad till följande:

- Projektområde attraktiv offentlig plats och skärgård. Projektet Slussen, vattenreglering och slussportar uppvisar en negativ avvikelse i förhållande till budget om 3 mnkr. Kostnader inom projektet beräknas öka med 1 mnkr och prognos för erhållet bidrag beräknas av försiktighetsprincip sänkas med 2 mnkr efter att förvaltningen fått information om att sökt belopp inte ligger inom Länsstyrelsens fokusområde.
- Projektområde gång och cykelvägar. Projektet Margretelundsvägen etapp 2 uppvisar en negativ avvikelse mot budget om 5,5 mnkr. Den största delen kan härledas till så kallade ÄTA-kostnader (ändringar och tillägg av ursprungligt kontrakt) kopplat till en omfattande ledningsomläggning samt en ny busshållplats med anledning av tidigare felkonstruktion. Projektet ser också kostnadsökningar kopplat till ökade mängder av bland annat bergschakt samt fördyrningar kopplat till omvärldsläget med framförallt höga kostnader för olja.

De övriga projektområdena visar inte på några större avvikelser i prognoserna och väntas ha utfall i enlighet med budget.

7 Finansiella tillgångar

Kommunen har placerat medel i två olika portföljer, pension respektive överlikviditet. Den totala marknadsvärdesminskningen under året uppgår vid utgången av mars månad till 34 mnkr. De placerade medlen klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp och försäljning. För bevakning och rapportering av portföljerna samarbetar kommunen med Söderberg och Partners Placeringsrådgivning AB.

Placering av medel om 130 mnkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Vid utgången av mars månad 2022 var cirka 69 procent av medlen placerade inom räntepapper och 31 procent inom aktierelaterade instrument. Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde om cirka 196 mnkr den sista mars 2022.

Överlikviditet om 300 mnkr placerades 2014 och ytterligare 100 mnkr placerades under 2017 i enlighet med Kommunfullmäktiges policy för överlikviditet. Vid utgången av mars 2022 var cirka 81 procent av medlen placerade inom räntepapper och 19 procent inom aktierelaterade instrument. Marknadsvärdet på tillgångarna i portföljen var cirka 458 mnkr den sista mars 2022.

Efter nedviktning och sedan uppviktning av andelen aktier i de olika portföljerna på grund av pandemin har nu nedviktning genomförts på grund av krigsutbrottet i Ukraina och dess påverkan på de globala finansmarknaderna. Nedviktning och uppviktning har genomförts enligt förvaltarens bedömning och i linje med kommunens placeringspolicier och modell för förvaltning av portföljerna. Modellen är reaktiv, vilket innebär att när förutbestämda kriterier uppfylls sker en ned- eller uppviktning i en, av modellen, begränsad omfattning.

Från och med januari 2019 gäller den nya bokförings- och redovisningslagen, som innebär nya regler för värdering av finansiella instrument. Finansiella medel som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Orealiserade vinster/förluster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkningen av årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Två rapporter från Söderberg och Partners är bifogade som bilaga 2 och 3.

8 Ekonomiska sammanställningar

8.1 Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2022

Resultatbudget

Resultatbudget (tkr)	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	0	0	0
Kommunstyrelsen	106 380	106 380	0
Val- och demokratinämnden	800	800	0
Förskole- och grundskolenämnden	81 700	81 700	0
Kultur- och fritidsnämnden	9 200	9 200	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	9 500	9 500	0
Vård- och omsorgsnämnden	78 900	78 900	0
Byggnadsnämnden	13 900	13 900	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	5 700	5 700	0
Tekniska nämnden	6 800	6 800	0
Socialnämnden	27 000	27 000	0
Summa intäkter	339 880	339 880	0
Kommunfullmäktige	-8 400	-8 400	0
Kommunstyrelsen	-220 330	-220 330	0
Val- och demokratinämnden	-2 700	-2 700	0
Förskole- och grundskolenämnden	-1 120 200	-1 120 200	0
Kultur- och fritidsnämnden	-117 420	-117 420	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-267 300	-265 300	2 000
Vård- och omsorgsnämnden	-748 650	-733 650	15 000
Byggnadsnämnden	-21 700	-21 700	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-14 550	-14 550	0
Tekniska nämnden	-136 600	-136 600	0
Socialnämnden	-132 000	-132 000	0
Summa kostnader	-2 789 850	-2 772 850	17 000

Kommunfullmäktige	-8 400	-8 400	0
Kommunstyrelsen	-113 950	-113 950	0
Val- och demokratinämnden	-1 900	-1 900	0
Förskole- och grundskolenämnden	-1 038 500	-1 038 500	0
Kultur- och fritidsnämnden	-108 220	-108 220	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-257 800	-255 800	2 000

Resultatbudget (tkr)	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse mot budget
Vård- och omsorgsnämnden	-669 750	-654 750	15 000
Byggnadsnämnden	-7 800	-7 800	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-8 850	-8 850	0
Tekniska nämnden	-129 800	-129 800	0
Socialnämnden	-105 000	-105 000	0
Summa netto	-2 449 970	-2 432 970	17 000
Summa nämnder	-2 449 970	-2 432 970	17 000

Intern kapitalkostnad	12 000	12 000	0
Statsbidrag, maxtaxa m.m.	10 600	10 600	0
Pensioner, regleringspost	-56 700	-56 700	0
Lokaler	-5 000	-5 000	0
Oförutsedd verksamhet	-12 000	-19 000	-7 000
Exploateringsintäkter	5 000	5 000	0
Gatukostnadsjusteringar (intäkter/kostnader)	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad	-2 496 070	-2 486 070	10 000
Skatteintäkter	2 158 370	2 158 370	0
Utvärderingssystem m.m.	281 000	281 000	0
Fastighetsavgift	110 000	110 000	0
Finansiella intäkter	12 000	12 000	0
Finansiella intäkter MV	0	0	0
Finansiella kostnader MV	0	-54 800	-54 800
Finansiella kostnader, ink RBC och pension	-20 300	-20 300	0
Årest resultat	45 000	200	-44 800
Produktionsutskott (PU)	0	-10 000	-10 000
Årets resultat inkl. PU	45 000	-9 800	-54 800
Balanskravsjustering	0	54 800	54 800
ÅRETS RESULTAT INKL. balanskravsjustering	45 000	45 000	0
ÅRETS BALANSKRAVSJUSTERADE RESULTATEXKL. Gatukostnadsjusteringar	45 000	45 000	0

8.2 Sammanställning av driftbudget inkl. utfall för perioden

	Budget 2022	Prognos 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Nämndernas intäkter							
Avgifter	120 879	120 577	-302	135 810	29 641	31 864	2 346
Övriga intäkter	219 001	219 303	302	266 138	54 548	60 488	-1 064
Summa intäkter	339 880	339 880	0	401 948	84 189	92 352	1 282
Nämndernas kostnader							
Personalkostnader	-287 549	-287 549	0	-291 144	-69 646	-72 905	1 722
Lokalkostnader	-117 105	-116 105	1 000	-99 887	-26 356	-24 490	-4 059
Kapitalkostnader	-51 713	-51 713	0	-50 019	-12 925	-11 810	-4 491
Köp av verksamhet	-2 107 561	-2 092 561	15 000	-2 033 489	-522 835	-518 975	36 201
Övriga kostnader	-225 923	-224 923	1 000	-221 212	-56 061	-52 988	23 007
Summa kostnader	-2 789 850	-2 772 850	17 000	-2 695 752	-687 823	-681 169	6 655
Nämndernas nettokostnader exkl. PU	-2 449 970	-2 432 970	17 000	-2 293 804	-603 634	-588 817	14 818

Intern kapitalkostnad	12 000	12 000	0	13 739	3 000	3 045	45
Statsbidrag, max-taxa	10 600	10 600	0	13 056	2 650	2 676	26
Pensioner, regleringspost	-56 700	-56 700	0	-64 407	-14 175	-14 538	-363
Lokaler	-5 000	-5 000	0	-224	-1 250	0	1 250
Oförutsedd verksamhet	-12 000	-19 000	-7 000	-29 807	-3 000	0	3 000
Exploateringsintäkter	5 000	5 000	0	3 448	1 250	0	-1 250
Gatukostnadsjusteringar (intäkter/kostnader)	0	0	0	26 860	0	0	0
Nettokostnad inkl. centrala poster	-2 496 070	-2 486 070	10 000	-2 331 139	-615 159	-597 634	17 526
Skatteintäkter	2 158 370	2 158 370	0	2 121 733	539 593	549 890	10 298
Utjämningsystem m.m.	281 000	281 000	0	327 965	70 250	81 852	11 602
Fastighetsavgift	110 000	110 000	0	105 536	27 500	28 199	699
Finansiella intäkter	12 000	12 000	0	19 721	3 000	21 734	18 734
Finansiella intäkter MV	0	0	0	59 171	0	0	0

	Budget 2022	Prognos 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Finansiella kostnader MV	0	-54 800	-54 800	0	0	-54 805	-54 805
Finansiella kostnader, ink RBC och pension	-20 300	-20 300	0	-20 728	-5 075	-4 145	930
Periodens resultat exkl. PU	45 000	200	-44 800	282 259	20 108	25 091	4 983
Produktionsutskott (PU)	0	-10 000	-10 000	-15 636	3 047	794	-2 253
Kommunens resultat	45 000	-9 800	-54 800	266 623	23 155	25 885	2 730
Balanskravsjustering	0	54 800	54 800	-59 171	0	54 804	54 804
Kommunens resultat, balanskravsjusterat	45 000	45 000	0	207 451	23 155	80 690	57 535
Kommunens balanskravsjusterade resultat, exkl. gatu-kostnadsjusteringar	45 000	45 000	0	180 591	23 155	80 690	57 535

8.3 Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2022

	Budget 2022	Prognos 2022	Prognosavvikelse	Utfall 2021
Kommunstyrelsen (KS)	-4 000	-4 000	0	-3 959
KS, Produktionsutskott	-4 000	-4 000	0	0
Teknisk nämnd	-143 250	-149 200	-5 950	-113 652
Summa utgifter	-151 250	-157 200	-5 950	-117 611
Teknisk nämnd	24 000	22 250	-1 750	8 704
Summa inkomster	24 000	22 250	-1 750	8 704
Summa netto	-127 250	-134 950	-7 700	-108 907

8.4 Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom Kommunstyrelsen och Teknisk nämnd på projektnivå.

Projekt 2022 (tkr)	Utg enl bud	Utg enl prog	Budget-avvikelse	Ink enl bud	Ink enl prog	Budget-avvikelse	Netto-avvikelse	Ack utg	Ack ink	Netto
Attraktiv offentlig plats & skärgård	-34 800	-35 800	-1 000	6 314	4 314	-2 000	-3 000	-5 381	0	-5 381
Trygghetsåtgärder - Effektbelysning gångtunnlar	-700	-700	0	0	0	0	0	0	0	0
Järnvägsparken	-5 500	-5 500	0	3 314	3 314	0	0	-275	0	-275
Åtgärder i parker och lekplatser, reinvestering	-1 800	-1 800	0	0	0	0	0	-4	0	-4
Kräkbergsparken (Norrgårdshöjden, aktivitetspark)	-6 000	-6 000	0	0	0	0	0	-23	0	-23
Marina investeringar 2022	-2 300	-2 300	0	0	0	0	0	-1	0	-1
Akers Kanal Stadspark (exkl fiskvandringssväg och slussen)	-3 500	-3 500	0	0	0	0	0	-15	0	-15
Slussen, vattenreglering och slussportar (inkl fiskvandringssväg)	-14 300	-15 300	-1 000	3 000	1 000	-2 000	-3 000	-5 063	0	-5 063
Åtgärder i offentlig miljö, reinvestering	-700	-700	0	0	0	0	0	0	0	0
Stadsutveckling /Trafikplan	-3 000	-3 750	-750	800	1 550	750	0	0	0	0
Kollektivåtgärder och infartsparkeringar 2022	-3 000	-3 750	-750	800	1 550	750	0	0	0	0
Reinvestering, gator och vägar	-60 050	-60 050	0	10 986	10 986	0	0	-706	0	-706
Trafiksignaler	-400	-400	0	0	0	0	0	0	0	0
Belysning-gator och vägar	-2 400	-2 400	0	575	575	0	0	-11	0	-11
Underhåll - gator och vägar	-2 500	-2 500	0	0	0	0	0	-2	0	-2
Säbybron	-54 750	-54 750	0	10 411	10 411	0	0	-693	0	-693
Trafikåtgärder	-5 000	-5 000	0	900	900	0	0	-447	0	-447
Tillgänglighetsåtgärder 2022	-1 500	-1 500	0	400	400	0	0	-418	0	-418
Trafiksäkerhetsåtgärder 2022	-2 000	-2 000	0	500	500	0	0	-16	0	-16
Söralidsvägen etapp 2 (Sörav-Svartfårav) och etapp 3 (Björkhagsv - Sörav)	-1 500	-1 500	0	0	0	0	0	-13	0	-13

Projekt 2022 (tkr)	Utg enl bud	Utg enl prog	Budget-avvikelse	Ink enl bud	Ink enl prog	Budget-avvikelse	Netto-avvikelse	Ack utg	Ack ink	Netto
Beläggningsåtgärder	-7 000	-7 000	0	0	0	0	0	-6	0	-6
Beläggningsåtgärder	-7 000	-7 000	0	0	0	0	0	-6	0	-6
Gång och cykelvägar (säkra skolvägar, arbetspendling, rekreation)	-15 500	-20 000	-4 500	5 000	4 500	-500	-5 000	-2 239	0	-2 239
Margretelundsvägen etapp 2 (Gröndalsv-Gårdslötsv)	-4 500	-10 000	-5 500	3 000	3 000	0	-5 500	-1 949	0	-1 949
Margretelundsvägen etapp 3-4 (Gårdslötsvägen-Härsbackav)	-1 500	-1 500	0	0	0	0	0	-107	0	-107
Brännbacken GC-väg	-500	0	500	0	0	0	500	0	0	0
Bergaparksvägens parkering (Längs väg 276)	-2 000	-1 500	500	500	0	-500	0	-64	0	-64
Cykelåtgärder - GC nätet 2022	-4 000	-4 000	0	1 500	1 500	0	0	-19	0	-19
Trälhavsvägen, GC-väg	-3 000	-3 000	0	0	0	0	0	-100	0	-100
Kultur & Fritid	-13 700	-13 400	300	0	0	0	300	-411	0	-411
Åkersberga Multiarena	-9 000	-8 700	300	0	0	0	300	-367	0	-367
Kulturbyggnader	-800	-800	0	0	0	0	0	-17	0	-17
Domarudden friluftsområde 2022	-600	-600	0	0	0	0	0	-7	0	-7
Fornminnesvård, restaurering och informationsarbete 2022	-600	-600	0	0	0	0	0	0	0	0
Restaurering av beteshagar, Skånsta	-2 000	-2 000	0	0	0	0	0	-10	0	-10
Badplatserna - Reinvestering 2022	-100	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Konst i offentlig miljö 2022	-600	-600	0	0	0	0	0	-10	0	-10
Miljöåtgärder	-2 000	-2 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Miljöåtgärder - beteshagar, Skånsta	-2 000	-2 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Digitala kartor, ortofoto	-2 200	-2 200	0	0	0	0	0	-91	0	-91
Övrigt	0	0	0	0	0	0	0	-118	0	-118
Totalt inom Teknisk nämnd	-143 250	-149 200	-5 950	24 000	22 250	-1 750	-7 700	-9 399	0	-9 399
KS-IT	-4 000	-4 000	0	0	0	0	0	0	0	0
KS-PU	-4 000	-4 000	0	0	0	0	0	-211	0	-211
Totalt Österåkers Kommun	-151 250	-157 200	-5 950	24 000	22 250	-1 750	-7 700	-9 610	0	-9 610