

Ekonomiavdelningen

Magnus Bengtsson

Datum 2020-05-15

Dnr 2020/0001

Till Kommunstyrelsen

Österåkers kommuns ekonomiska uppföljning per april 2020

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar

1. Budgetuppföljning för Österåkers kommun per april månad 2020 godkänns.

Bakgrund

I enlighet med fastställda rutiner för ekonomiska uppföljningar ska Kommunstyrelsens förvaltning redovisa bokslutsprognos per 2020-12-31 för Österåkers kommun. Kommunens finansiella mål följs upp och avstämningar i förhållande till budget 2020 görs under året. Fokus ska läggas på en säkrare prognos och analys, samt uppföljning av åtgärdsplaner för att fortsatt upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

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. Det kan handla om global utveckling, så som nya lagar och förordningar, utveckling av konjunktur, skatteunderlag, arbetsmarknad och penningpolitik. Även lokala och regionala omständigheter har inverkan på en kommuns utveckling. I ett lokalt och regionalt perspektiv kan det handla om faktorer som skatteintäkter, statsbidrag, bostadsbyggande och demografiska förändringar. Med hänsyn till rådande läge kommer omvärldsdelen till stor del att röra konsekvenserna av covid-19.

Konjunkturläget

I *SCB-indikatorer* från april finns statistik över de flesta områden i ekonomin som belyser läget fram till sista mars 2020. Inom vissa delar av ekonomin syns ingen coronaeffekt alls, medan det på andra håll är tydliga nedgångar. Kontrasterna syns till exempel inom detaljhandeln där sällanköpsvaror tappar medan livsmedelshandeln går starkare än normalt. Störst påverkan har coronapandemin på tjänstesektorn med omfattande nedgångar inom branscher som hotell och restaurang, samt transport. Handeln, och speciellt kläd- och skobranschen, har drabbats hårt visar månadsstatistik från SCB. Totalt föll hushållskonsumtionen kraftigt i mars.

SCB:s nya BNP-indikator publicerades för första gången i maj 2020 och ska ge en preliminär snabbskattning av BNP kvartalsvis. Indikatoren visar att Sveriges BNP minskade med 0,3 procent första kvartalet jämfört med kvartalet innan. Det tycks så här långt som att svensk ekonomi inte drabbats lika hårt som flera andra länder, men då Sverige är beroende av export och påverkas långsiktigt av andra länders utveckling är det för tidigt för att dra några slutsatser huruvida den svenska ekonomin klarat sig bra. I EU var BNP-nedgången 3,5 procent och i länder som Frankrike, Italien och Spanien sjönk BNP med mellan 4,7-5,8 procentenheter första kvartalet, enligt liknande snabbestimat av BNP. I USA minskade BNP med 1,2 procent första kvartalet.

Prognosmakare har stora svårigheter att göra prognoser över ekonomiska konsekvenser och de betonar att osäkerheten är betydligt större än normalt och påpekar att sällan har så stora revideringar setts i makroekonomiska prognoser som nu. Framförallt är det fortfarande mycket som är ovisst, som hur länge smittspridningen och nedstängningar kommer att pågå. Flera prognosmakare talar om utfall utifrån olika scenarier snarare än prognoser och SKR uppger att osäkerhet är nyckelordet när det gäller framtiden.

I Konjunkturinstitutets (KI) basscenario över ekonomin från 1 april bedöms BNP bli -3,4 procent för helåret 2020 med tillägget att osäkerheten om den framtida utvecklingen är extremt stor. Redan 27 april släpptes en uppdatering kring konjunkturbilden där BNP-antagandena reviderades ner till -7 procent för helåret. Konjunkturen förväntas vända upp tredje kvartalet 2020 och under 2021 räknar KI med rekyleffekter. Svensk export skulle gynnas av återhämtning i omvärlden och beräknas återhämta sig relativt snabbt. Trots dessa positiva inslag väntas återhämtningen ta tid. Först i slutet av 2021 beräknar KI att BNP är i nivå med sista kvartalet 2019.

SKR:s scenario liknar KI:s. Branta fall beräknas kvartal två, och rekyleffekter redan kvartal tre. Ändå väntas BNP-tillväxten minska till -4,1 procent för helåret

2020 och lågkonjunkturen väntas bestå till 2023. SKR drar paralleller till den svenska 90-talskrisen och den globala finanskrisen 2008-2009.

Ekonomistyrningsverket (ESV) släppte den 14 maj en uppdaterad bild av konjunkturläget där de spår en minskning av BNP med 7,5 procent i år och att arbetslösheten beräknas stiga till drygt 10 procent. Det är kraftiga revideringar jämfört med ESV:s prognos från mars månad.

Sammantaget spår prognosmakarna kraftig nedgång och därefter rekyleffekter under andra halvåret 2020, vilket liknar de ekonomiska effekterna vid tidigare pandemier. Återhämtning beräknas däremot ta tid och lågkonjunkturen beräknas fortgå fram till prognoshorizonten 2023. Med anledning av fallande sysselsättning och sjunkande inkomster i samhället har utsikterna för det kommunala skatteunderlaget försvagats markant.

Den 18 maj meddelade representanter från regeringen förstärkt stöd om ytterligare 6 miljarder till Sveriges kommuner och regioner under 2020, där hälften av beloppet tilldelas kommunerna.

Arbetsmarknad

I en hemställan till regeringen daterad 23 april 2020 vill SKR bidra till regeringens arbete med att dämpa konsekvenserna av covid-19 inom arbetsmarknadsområdet. SKR menar att de åtgärder som gjorts inte räcker och föreslår fler åtgärder. SKR menar att det finns en stor risk för ökade kostnader inom ekonomiskt bistånd för kommuner. För Österåkers del syns ännu ingen ökning av antal hushåll med ekonomiskt bistånd.

SKR ser ett behov av fler åtgärder med sikte på personer med svagare förankring på arbetsmarknaden för att ge en tryggare ekonomisk ersättning vid arbetslöshet samt säkra stöd för ingång eller åtgång till arbete. De kan röra sig om personer med lägre utbildning, unga som nyligen avslutat sina studier eller saknar gymnasieutbildning och nyanlända. Andra exempel är de som är på väg in på arbetsmarknaden genom subventionerade anställningar eller till exempel personer med visstidsanställningar. SKR poängterar vikten av samordning mellan politikområdena arbetsmarknad, utbildning, sociala frågor och näringslivet i syfte att klara kompetensförsörjning och stärka individer som står utanför arbetsmarknaden. SKR föreslår följande åtgärder:

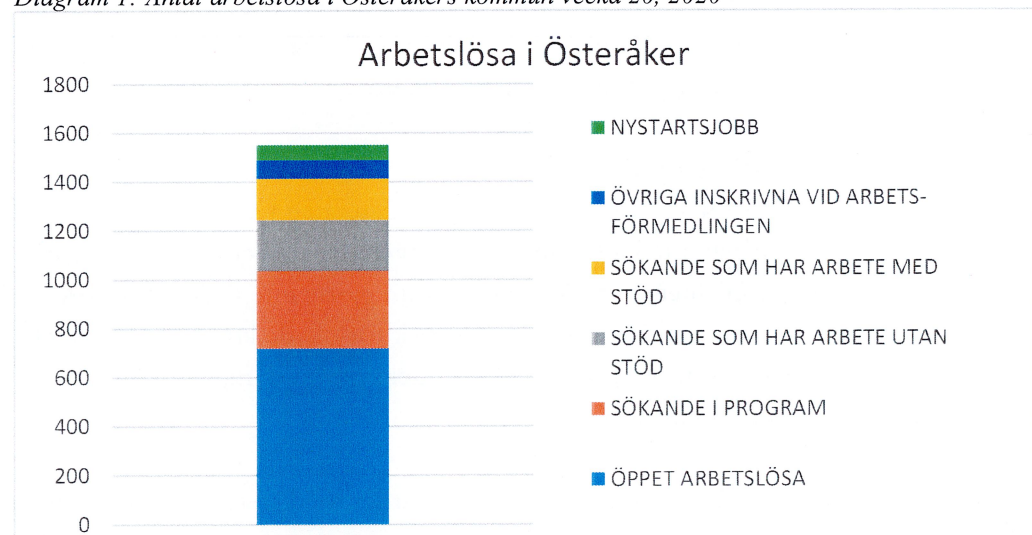
1. Säkra arbetsförmedlingens kapacitet att arbeta med personer med svagare förankring på arbetsmarknaden
2. Anvisa arbetslösa som saknar a-kassa direkt till matchningsprogram.
3. Förlänga etableringstiden för nyanlända
4. Utvidga målgruppen för studiestartstödet
5. Säkra att yrkesvux kan användas fullt ut

6. Bredda möjligheterna för andra än kommuner att vara anordnare av feriejobb

I Österåker är omkring 1550 inskrivna på Arbetsförmedlingen. Under de senaste månaderna är det framförallt de öppet arbetslösa som ökat i spåren av pandemin. De öppet arbetslösa definieras som arbetssökande utan arbete som aktivt söker och omgående kan tillträda på arbetsmarknaden förekommande arbete och som inte deltar i ett arbetsmarknadspolitiskt program. Av de öppet arbetslösa i Österåker är en majoritet födda i Sverige och det är något fler män än kvinnor.

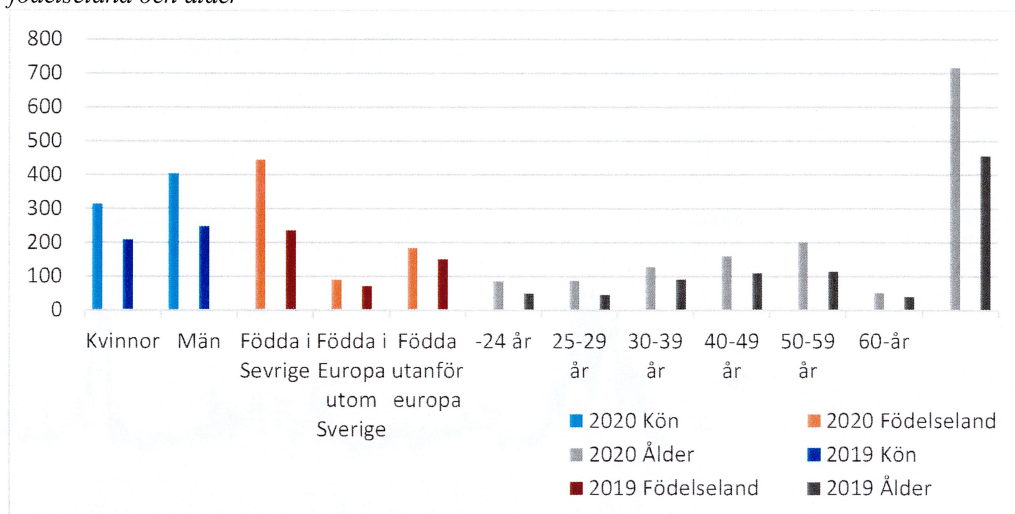
I jämförelse mellan vecka 20 2019 och samma vecka 2020 har de öppet arbetslösa ökat med ungefär 250 personer, från drygt 450 till 700, vilket motsvarar en ökning om 57 procent. Antalet öppet arbetslösa har ökat i alla grupper enligt diagram 2 och de grupper som storleksmässigt ökat mer än genomsnittet är män, födda i Sverige och de under 30 år, samt 50-59-åringar.

Diagram 1: Antal arbetslösa i Österåkers kommun vecka 20, 2020



Källa: Arbetsförmedlingen

Diagram 2: Antal öppet arbetslösa vecka 20, år 2020 samt vecka 20 år 2019 efter kön, födelseland och ålder



Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetsförmedlingen har släppt siffror över ungdomsarbetslösheten i Österåker vilket visar på en ökning om 50 procent mellan april 2019 och april 2020. I april i år var 125 ungdomar arbetslösa i kommunen vilket motsvarar 6 procent. Österåker har låg arbetslöshet jämfört med många andra kommuner – i länet är ungdomsarbetslösheten närmare 9 procent och i riket närmare 11 procent.

Arbetsförmedlingens statistik visar även på en kraftfull ökning av antalet varslade. Mars månad är den högsta noteringen för en enskild månad. I Stockholms län varslades närmare 24 000 personer. Inte ens under 90-talskrisen eller under finanskrisen 2008 varslades så många under en enskild månad. April månad hade lite lägre varseltal än mars, men arbetsförmedlingens analyschef spår ökade varselsiffror framöver. Antalet varslade i Österåkers kommun framgår inte av arbetsförmedlingens statistik.

Diagram 3: Antalet varslade per månad i Sverige 1990-2020

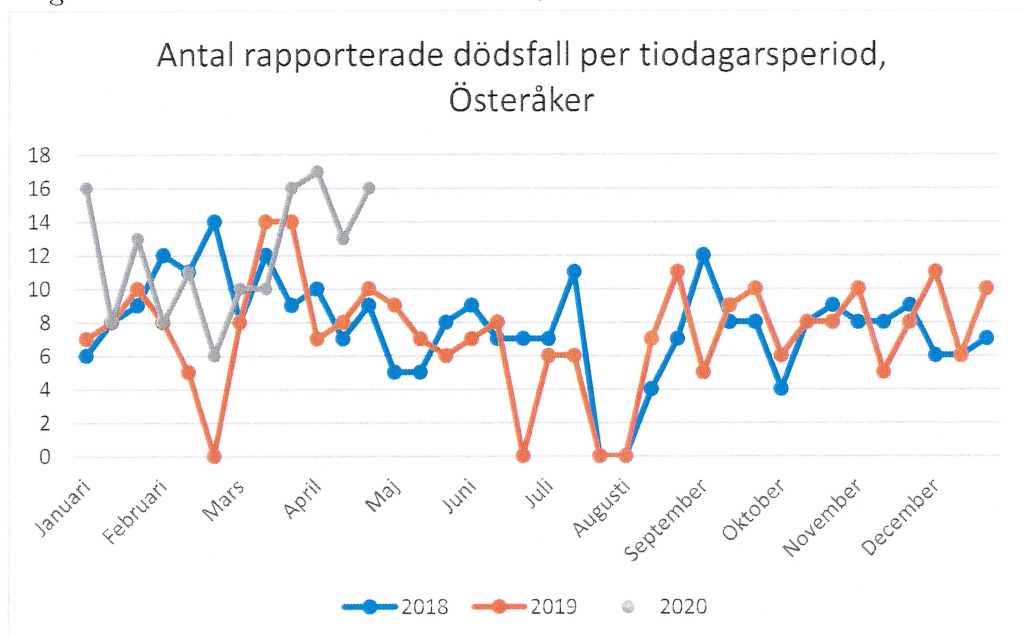


Källa: Arbetsförmedlingen, innehåller data tom 15 maj 2020.

Demografi

SCB har tagit fram preliminär statistik över döda för att ge en snabbare bild av utvecklingen under coronautbrottet och med möjlighet att jämföra med tidigare år. Statistiken redovisas på måndagar och är att betrakta som rådata och kommer att förändras när nya uppgifter kommer in eftersom det finns en eftersläpning i inrapporteringen, särskilt för dagarna precis före publicering. I april dog det fler människor i Sverige än någon annan månad på 2000-talet, visar SCB:s preliminära statistik. För Österåkers kommun är antalet döda under april 2020 fler än motsvarande tid 2018 och 2019.

Diagram 4: Antalet avlidna Österåkers kommun, 2018-2020



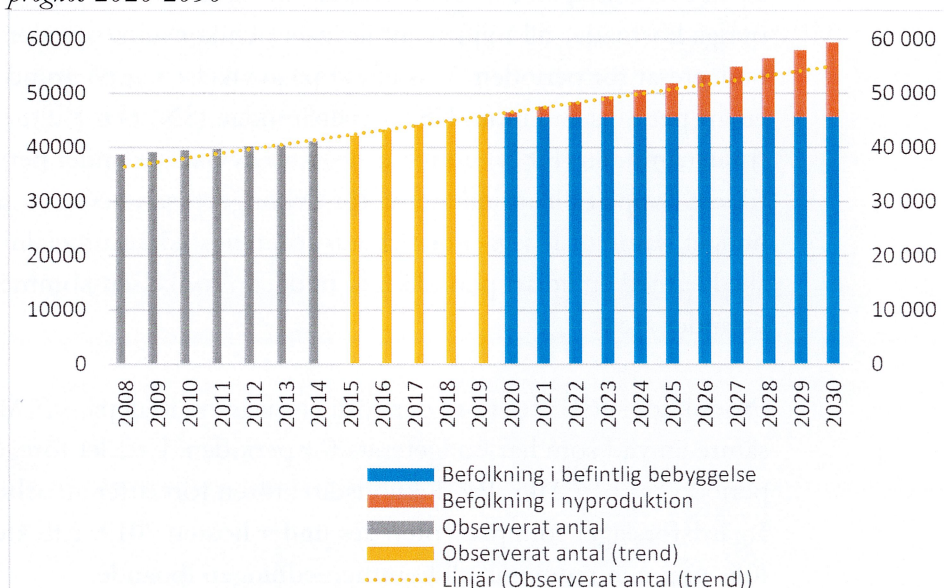
Källa: SCB

Bostadsmarknaden

Österåkers befolkningsprognos över utvecklingen fram till 2030 är starkt beroende av att nybyggnad sker. I diagrammet nedan visualiseras befolkningsutveckling i befintlig bebyggelse liksom befolkning som beräknas tillkomma tack vare nyproduktion. Trendlinjen baseras på befolkningsutvecklingen de fem senaste åren vilket visar att tillväxttakten jämfört med femårstrenden beräknas tillta ungefär 2025 enligt befolkningsprognosen.

I Konjunkturinstitutets konjunkturbarometer anger byggföretag att byggandet minskat de senaste tre månaderna och utsikterna på byggmarknaden ser dystra ut på ett års sikt. Företagen rapporterar om sänkta anbudspriser de senaste månaderna och förväntningarna pekar på sänkningar i stor omfattning framöver.

Diagram 5: Befolkningsprognos Österåkers kommun, observerat antal, 2008-2019, samt prognos 2020-2030



Källa: Kommunens befolkningsprognos, gjord av Sweco våren 2020

Enligt bostadsprisindex syns hittills endast små rörelser på bostadsmarknaden. Om arbetslöshet ökar ytterligare, liksom den allmänna oron över ekonomin, kan bostadsmarknaden påverkas i större utsträckning, men de låga räntorna kan möjligen bidra till att stabilisera läget.

Utfall för perioden januari – april

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 10,6 Mkr (exklusive marknadsvärdering av placeringar). Jämfört med budget innebär det en positiv avvikelse om 5,8 Mkr.

Nämndernas utfall (exklusive produktionsutskottet) visar en positiv avvikelse om 7,1 Mkr jämfört med periodbudgeten för januari till och med april. Merparten av nämnderna redovisar fortfarande en positiv avvikelse i förhållande till periodbudgeten där Vård- och omsorgsnämnden (VON) och Kommunstyrelsen (KS) fortsatt har de största positiva avvikelserna. För VON förklaras avvikelsen med att volymerna inom nämnden är lägre än budget. Inom KS förklaras den positiva avvikelsen med att personalkostnaderna avviker på grund av vakanser inom förvaltningen som nu förväntas att tillsättas senare än beräknat, samt att övriga kostnader till följd av att licenser och konsultkostnader har varit lägre än budgeterat för perioden. Viss effekt på avvikelsen är på grund av att budgeten är linjärt periodiserad inom KS. Socialnämnden (SN) och Kultur- och fritidsnämnden (KFN) uppvisar negativa avvikelser under perioden. Detta är främst kopplat till att intäkterna för flyktingverksamheten inom SN är lägre än budget, samt att föregående månads föreningsbidragsutbetalningar inom KFN skedde med en linjärt periodiserad budget. Avvikelsen kommer således att jämnas ut under året.

Produktionsutskottet visar per april ett negativt utfall på -0,7 Mkr vilket är 3,7 Mkr sämre än vad som har budgeterats för perioden. Utfallet föregående år för samma period var -12,7 Mkr. Produktionsdirektören fortsätter att arbeta med åtgärdsförslaget som presenterades under hösten 2019. Effekterna av åtgärderna följs upp och redovisas till kommunledningen löpande.

Skatteintäkter, inklusive utjämningssystem, statsbidrag och fastighetsavgifter, visar per mars en positiv avvikelse jämfört med budget om 6,8 Mkr. Det kan framförallt förklaras med att den ekonomiska effekten av kommunens demografiska utveckling blev bättre än beräknat. Dock beräknas beloppet för slutavräkningen avseende 2019 och framförallt 2020 att bli betydligt högre än tidigare bedömningar. Detta på grund av att, de av regeringens fastställda, uppräkningsfaktorer för skatteintäkter beräknas lägre än tidigare i nuvarande prognoser samt att beskedet att regeringen kommer göra avsättningar till periodiseringsfonden av tidigare års preliminärskatter för företagare vilket ger effekt för innevarande års slutavräkning. Ytterligare information om prognosen för skatteunderlaget kan läsas under avsnittet ”Centrala poster”.

Bokslutsprognos per april

Budgeterat resultat 2020 är 10 Mkr och prognostiserat resultat per april månad är i enlighet med budget. Summan av nämndernas (inklusive produktionsutskottet) bokslutsprognoser visar på ett negativt utfall om cirka 3,9 Mkr vilket motsvarar cirka 8,9 Mkr i negativ budgetavvikelse. Avvikelseerna inom nämnderna finansieras för närvarande inom centrala poster.

Nämndernas bokslutsprognos

Nämndernas bokslutsprognos (exklusive produktionsutskottet) är en negativ avvikelse om 3,9 Mkr i förhållande till budget.

För- och grundskolenämnden prognostiserar ett överskott om 4,4 Mkr på grund av volymjusteringar, bland annat med hänsyn till den senast uppdaterade befolkningsprognosen som indikerar färre barn och elever än beräknat i budget. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 7,0 Mkr. Avvikelsen utgörs framförallt av lägre intäkter för nyanlända än budgeterat, samt ökade kostnader för snabbutbildning av personal i samband med covid-19

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 4,0 Mkr till följd av lägre volymer och således lägre kostnader inom särskilt boende.

Socialnämnden prognostiserar lägre intäkter än budgeterat från Migrationsverket för ensamkommande barn och unga. Den negativa avvikelsen vägs delvis upp av att kostnaderna för försörjningsstöd och köpta platser beräknas bli lägre än budgeterat vilket leder till en prognostiserad avvikelse till budget om -3 Mkr.

Teknisk nämnd prognostiserar ett underskott om 5,0 Mkr, framförallt på grund av den nya upphandlingen av samhällsbetalda resor som har medfört ökade kostnader. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 1,8 Mkr, på grund av att medel inte nyttjas fullt ut avseende bemanning och övriga kostnader.

Tabell 1: Nämndernas bokslutsprognos per april 2020

2020										
Budgetavvikelse	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Aug	Sep	Okt	Nov	Utfall Dec
KF	0,0	0,3	0,3							
KS	1,0	1,0	1,8							
KFN	0,0	0,0	0,3							
FGN	0,0	3,9	4,4							
GVN	0,0	-6,2	-7,0							
VON	0,0	4,0	4,0							
BN	0,0	0,0	0,2							
TN	-5,0	-5,0	-5,0							
MHN	0,2	0,2	0,2							
SN	0,0	-4,0	-3,0							
Summa nämnder	-3,8	-5,9	-3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Centrala poster	8,8	10,9	8,9							
Summa. Inkl. centrala poster	5	5	5	0	0	0	0	0	0	0
KS-Produktionsutskott	-5,0	-5,0	-5,0							
Summa kommunen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Centrala poster

Generellt gäller en **mycket stor osäkerhet** kopplat till prognoserna för centrala poster och framförallt skatteintäkter, detta med anledning av covid-19.

Centrala poster prognostiserar för närvarande en positiv avvikelse om 8,9 Mkr jämfört med budget.

I samband med budgeten som antogs av Kommunfullmäktige under hösten 2019 beräknades skatteunderlagstillväxten för 2020 uppgå till 2,6 %. I tidigare uppföljning per mars bedömde förvaltningen, med anledning av storleken av de generella statsbidragen som regeringen tidigare aviserade, att ett rimligt antagande var att skatteunderlagstillväxten skulle revideras ned ytterligare för innevarande år och hamna i spannet 0,3-1,8 %. SKR presenterade den 29 april en andra prognos om att skatteunderlagstillväxten för 2020 preliminärt kommer att uppgå till 0,9 %.

Utifrån ovanstående antagande visar prognosen för skatteintäkterna ett underskott jämfört med budget om cirka 74,9 Mkr. Prognosen för skatteintäkterna kan komma att revideras ned ytterligare genom att slutavräkningen för innevarande år förändras i takt med hur omvärlden utvecklas.

Prognosen för utjämningsystem, statsbidrag och fastighetsavgift visar för närvarande på ett överskott om cirka 99,6 Mkr. Förklaringen kan härledas till att utfallet för statsbidraget med anledningen av flyktingsituationen beräknas högre, samt att den demografiska utvecklingen, som bland annat styr fördelningen i utjämningsystemen, visar på ett överskott på grund av en större ökning i antalet invånare än förmodat. Prognosen för fastighetsavgiften visar inte på några större avvikelser. Den i särklass största anledningen till avvikelsen är det av regeringen aviserade generella statsbidraget för att bland annat möta nedgången av

skatteunderlagstillväxten samt kompensation för avsättningen till periodiseringsfonden för år 2020 med anledning av covid-19. Hur stor nedgång det faktiskt blir i skatteunderlaget är fortfarande väldigt osäkert och kan komma att revideras i kommande prognoser.

Prognosen för maxtaxan inom förskoleverksamhet beräknas till cirka 1,0 Mkr lägre än budget och förklaras genom att nivån för 2020 inte är känd i samband med budgetarbetet, utan prognosen utgår från föregående års nivå. Bidraget för 2020 uppgår till cirka 230 kr/invånare från tidigare cirka 255 kr/invånare.

Regleringsposten för kommunens pensionskostnader prognostiseras för närvarande i enlighet med budget. Utfallet för pensionskostnaderna styrs bland annat av rådande ränteläge och med tanke på den osäkerhet som råder på grund av marknadsläget globalt och i Sverige kan kostnaderna komma att påverkas av framtida räntebeslut. Givet ett ränteläge som det vi för närvarande har bedömer förvaltningen att de totala kostnaderna för pensionerna kan komma att bli lägre än budget.

Finansiella intäkter prognostiseras till cirka 1,0 Mkr lägre än budget till följd av att Österåkers kommuns borgensåtagande mellan åren 2018 och 2019 har sjunkit med cirka 55 Mkr, vilket borgensavgiften grundar sig på. Inga finansiella intäkter i form av realiserade vinster från värdepapper är upptagna i budget eller prognos, detta ur ett försiktighetsperspektiv utifrån rådande marknadsläge.

I enlighet med nya bokförings- och redovisningslagen, som trädde i kraft 2019, bokförs förändringen av marknadsvärdet i vår portfölj med värdepapper både gällande överlikviditet och placerade medel för pensioner. Förändringen i marknadsvärdena bokförs normalt i samband med delårsbokslutet och årsbokslutet, men med tanke på den senaste tidens utveckling på börsen har förvaltningen följt utvecklingen noga och valt att redan nu bokföra förändringen i marknadsvärdet. För att mer efterlikna balanskravsresultatet för kommunen kommer dock dessa marknadsvärdesförändringar, exklusive eventuella realiserade vinster, att justeras bort i månadsuppföljningen. I årsbokslutet för 2020 kommer marknadsvärdet redovisas utan att justeras bort. Under perioden januari till och med april uppgår marknadsvärdesförändringen i våra portföljer till -45 Mkr.

Produktionsutskottets bokslutsprognos

Produktionsutskottet prognostiserar ett resultat om +/- 0 vilket innebär en avvikelse i förhållande till budget om -5 Mkr. Det budgeterade resultatet 2020 för utskottet är ett överskott om 5 Mkr för att de senaste årens underskott på sikt ska balanseras. Att balansera ackumulerade underskott är viktigt ur ett neutralitetsperspektiv.

Produktionsutskottet, tidigare Produktionsstyrelsen, har under lång tid haft en ansträngd ekonomi och har under många år redovisat underskott i boksluten. Den negativa avvikelsen i prognosen kan främst härledas till verksamhetsområdena grundskola, vård och omsorg, samt Komvux. I dessa verksamheter måste åtgärder snarast vidtas för att förbättra utfallet 2020 och säkerställa en ekonomi i balans.

Produktionsdirektören tillämpar produktionsutskottets styrregler enligt tillämpningsanvisningen som Kommunfullmäktige har fastställt. Inom ramen för den fördjupas analysen och åtgärder vidtas för att förvaltningen ska komma tillrätta med verksamhet och ekonomi. Produktionsförvaltningen ska agera och åiterrapportera enligt de beslut som har fattats under och inför året av KS och KF.

Investeringar

Budget för investeringsutgifter 2020 uppgår till 132,2 Mkr. Det fördelas mellan Teknisk nämnd (124,1 Mkr), produktionsutskott (4 Mkr) samt digitalisering inom Kommunstyrelsen (4 Mkr). Budget för investeringsinkomster 2020 uppgår till 20,1 Mkr där alla inkomster är budgeterade inom Teknisk nämnd. Investeringar redovisas på projektnivå enligt kommunens ekonomiska styrregler (se bilaga 4).

Nettoutfallet för perioden januari–april uppgår till 7,5 Mkr och prognosen visar på en total negativ nettoavvikelse mot budget på 2,5 Mkr. Den negativa avvikelsen är kopplad till posten stadsutveckling/trafikplan och projektet gällande järnvägsbron vid Rallarvägen, och uppgår till -13,7 Mkr. Även projekten kring Åkersberga station samt Slussen visar på positiva prognosavvikelser om cirka 8,6 Mkr. Detta till följd av att färdigställandet av stationsområdet är försenat och utgifterna kommer att skjutas till 2021. För projektet Slussen förklaras den positiva avvikelsen till en försenad upphandling på grund av behovet av ytterligare utredning av kulturmiljön, vilket medför att delar av planerat utförande skjuts till 2021.

Finansiella tillgångar

Placering av medel om 130 Mkr har gjorts enligt kommunens policy för förvaltning av pensionsmedel. Det klassificeras som omsättningstillgångar och är kontinuerligt föremål för köp och försäljning. Cirka 89 procent av medlen är

placerade inom nominella räntepapper, 4 procent realränteobligationer och 7 procent inom aktierelaterade instrument. Totalt har tillgångarna i pensionsportföljen ett marknadsvärde om cirka 173 Mkr (cirka 17 Mkr lägre än ingående balans för 2020). För bevakning och rapportering av pensionsportföljen samarbetar kommunen med Söderberg och Partners Placeringsrådgivning AB.

Överlikviditet om 300 Mkr har under 2014 placerats med hänsyn till KF:s policy för överlikviditet. Ytterligare 100 Mkr har placerats under 2017. Cirka 98 procent av medlen är placerade inom nominella räntepapper och 2 procent inom aktiefonder samt strukturerade aktieinstrument.

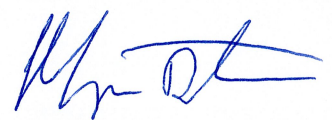
Marknadsvärdet på tillgångarna per 2020-04-30 är 422 Mkr. Det vill säga cirka 28 Mkr lägre än vid bokslutet 2019 (ingående balans 2020). Likviditeten är för närvarande god i kommunen, men det bedöms inte finnas möjlighet att göra ytterligare placeringar.

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 & Partners bifogas som bilaga 5 och 6.



Staffan Erlandsson
Kommundirektör



Magnus Bengtsson
Ekonomidirektör

Bilagor:

1. Sammanställning av driftbudget och bokslutsprognos för 2020
2. Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos för 2020
3. Sammanställning av driftbudget inkl. utfall för perioden jan-apr 2020
4. Sammanställning av investeringsbudget och bokslutsprognos inom Kommunstyrelsen och Teknisk nämnd på projektnivå.
5. Månadsrapport för pensionsportföljen per apr 2020
6. Månadsrapport för överlikviditet per apr 202

