



Handläggare

Chris Tevell
Tfn 0142-850 22

Kommunstyrelsen

Ekonomisk översikt och analys-del av- preliminärt

Sammanfattning

Bifogat finns en första preliminär information om ekonomisk analys i årets bokslut/årsredovisning. Årsredovisningen presenteras i kommunstyrelsen 2016-03-23

Årets resultat uppgår till 47,3 mkr mot ett budgeterat resultat på 14,0 mkr. De höga resultaten senare år och lägre skuldsättning har medfört att kommunen för första gången uppvisar positiv soliditet inklusive ansvarsförbindelsen. Nämnderna visar ett överskott jämfört med budget på 27,8 mkr och finansieringen ger ett överskott på 5,5 mkr.

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att lägga informationen till handlingarna.

Kommunstyrelsens förvaltning

Dag Segrell
Kommunchef

Chris Tevell
Redovisningschef

Bilaga:
Ekonomisk översikt och analys-del av-preliminärt

§ 17**KS/2015:411****Bokslutsinformation****Sammanfattning**

En första preliminär information om ekonomisk analys i årets bokslut/årsredovisning. Årsredovisningen presenteras i kommunstyrelsen 2016-03-23

Årets resultat uppgår till 47,3 mkr mot ett budgeterat resultat på 14,0 mkr. De höga resultaten senare år och lägre skuldsättning har medfört att kommunen för första gången uppvisar positiv soliditet inklusive ansvarsförbindelsen. Nämnderna visar ett överskott jämfört med budget på 27,8 mkr och finansieringen ger ett överskott på 5,5 mkr.

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

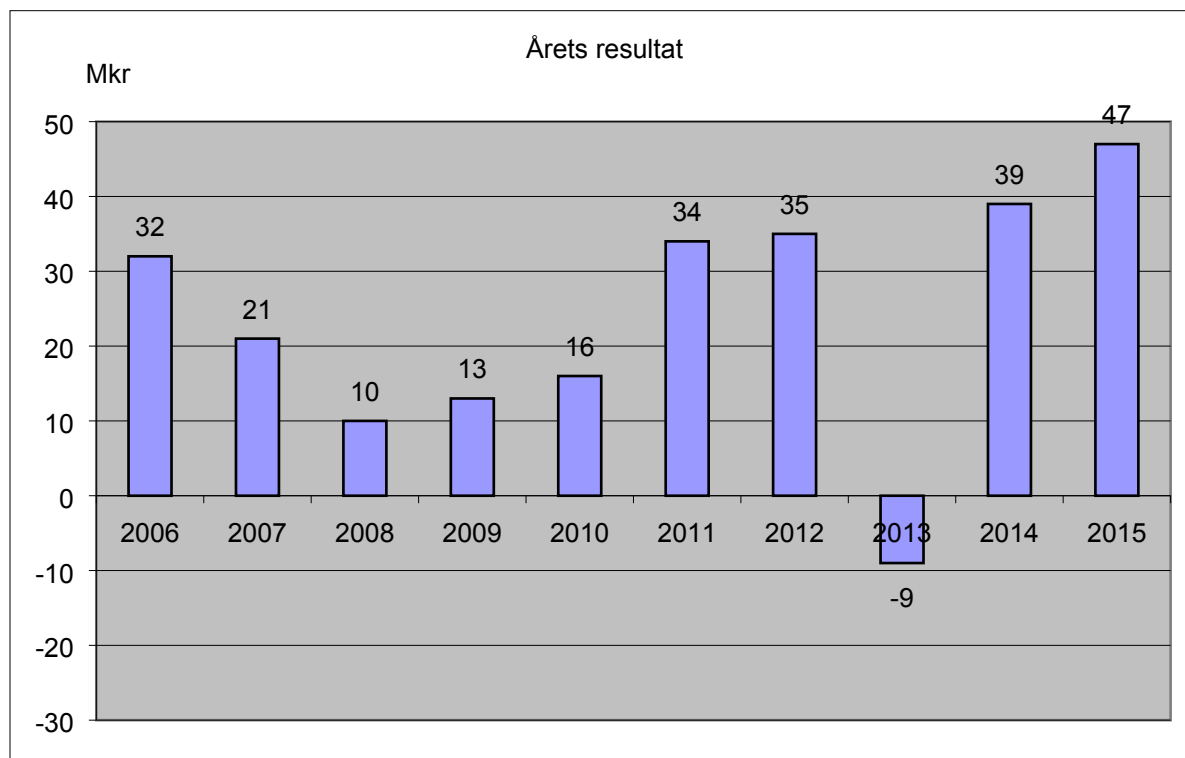
att lägga informationen till handlingarna.

Beslutet skicka till:
Akten
Kommunstyrelsen

Ekonomisk översikt och analys-del av- preliminärt

Belopp inom parentes avser 2014

Årets resultat



Årets resultat uppgår till 47,3 (39,1) mkr mot ett budgeterat resultat på 14,0 mkr. De höga resultaten senare år och lägre skuldsättning har medfört att kommunen för första gången uppvisar positiv soliditet inklusive ansvarsförbindelsen. Nämnderna visar ett överskott jämfört med budget på 27,8 (7,9) mkr och finansieringen ger ett överskott på 5,5 (14,6) mkr. Nämndernas avvikelser har vid prognostillfällena varierat från -2,4 mkr till 27,8 mkr vid årets slut. 2015 har präglats av svårprognostiserade bidragsintäkter och problem med personalrekrytering. Även det milda vintervädret har bidragit till överskottet.

Avvikelse märks på det finansiella området, bland annat i form lägre skatteintäkter med 11,6 mkr och ofördelade kostnader som avsatts i budgeten, men inte tagits i anspråk fullt ut, 14,6 mkr. Återbetalning från AFA försäkringar för premie från 2004 avseende avtalsgruppsjukförsäkring (AGS) och avgiftsbefrielseförsäkring med 11,2 mkr är den största obudgeterade posten. I december erhöles 8,8 mkr som engångsmedel enligt regeringsbeslut med avseende på flyktingsituationen. En trettondel, 680 tkr, har intäktsförts under 2015 medan återstående tolv trettondelar periodiserats månadsvis till 2016 vilket överensstämmer med de förslag som nämns i Rådet för kommunal redovisnings (RKR) yttrande.

Bland investeringarna kan nämnas att en idrottshall, Birger jarls hall, blev klar i Skänninge under sommaren.

Uppskrivning av finansiella tillgångar enl KRL § 6 har skett gällande Kommuninvests insatsemissioner, återbäring och insatsränta 2002-2015 om 10,2 mkr som tidigare endast visats i not men nu påverkat eget kapital. Ytterligare 12,9 mkr har betalats in som insats till Kommuninvest för att nå högsta nivån som för Mjölby kommuns räkning är 23,8 mkr och återfinns under finansiella tillgångar. Orsaken till det ökade insatskapitalet är att Kommuninvest efter finanskrisen liksom andra finansinstitut fått ökade kapitaltäckningskrav.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Från och med 2013 ändrades kommunallagen så att det under vissa betingelser är möjligt att reservera delar av ett positivt resultat från 2010 och framåt, en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). 2013-11-19 § 107 fattade kommunfullmäktige beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning inklusive hantering av RUR. Enligt riktlinjerna får högst 80 procent användas under ett enskilt år. Tabellen RUR, utredning, visar att RUR vid slutet av 2015 är 35,3 (7,4) mkr vilket även framgår under eget kapital i balansräkningen.

RUR, utredning mkr	2015	2014	2013	2012	2011
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	41,6	32,0	-11,6	31,2	25,8
1% av kommunalskatt och generella statsbidrag*	-13,7	-26,5	-24,5	-24,0	-23,7
Möjligt till resultatutjämningsreserv	27,9	5,5	0,0	7,2	2,1
RUR enligt beslut	35,3	7,4	9,3		
Ianspråktagande av RUR 80%			-7,4		
Återstår av RUR	35,3	7,4	1,9		
*2% 2011-2014					

Balanskravet

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är 41,6 (32,0) mkr. Mjölby kommun har klarat balanskravet alla år mellan 2000-2015 utom 2013. Kommunallagens krav på balans innebär att resultatet inte får budgeteras negativt. Enligt regelverket ska realisationsvinster räknas bort för att komma fram till årets resultat efter balanskravsjusteringar. Medel till RUR på 27,9 mkr reduceras, vilket leder till att årets balanskravsresultat blir 13,7 mkr. Mjölby kommun har inga negativa resultat att återställa sedan tidigare år.

	2015	2014	2013	2012	2011
Balanskravsutredning mkr					
Årets resultat	47,3	39,1	-8,6	35,2	34,4
Realisationsvinster	-5,7	-7,1	-3,0	-3,0	-8,6
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	41,6	32,0	-11,6	31,2	25,8
Medel till resultatutjämningsreserv	-27,9	-5,5		-7,2	-2,1
Medel från resultatutjämningsreserv			7,4		
Balanskravsresultat	13,7	26,5	-4,2	24,0	23,7
Social investeringsfond, markering	0,0	-1,5	0,0	-1,0	0,0
Resultat att återställa		-4,2			
Efter återställande och markering	13,7				

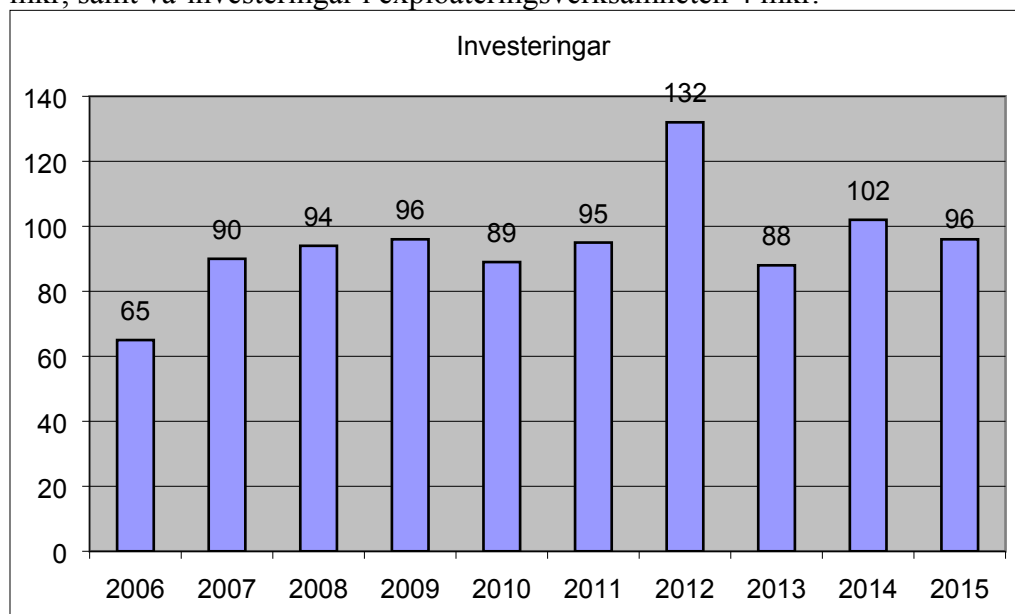
Investeringar och exploateringsverksamhet

Utgifter som är större än ett prisbasbelopp (44 500 kr för 2015) och har en varaktighet längre än tre år, räknas som investeringsutgift. Årets investeringar uppgick till 96 (102) mkr mot en total budget på 199 mkr varav 94 mkr är tilläggsbudget, det vill säga oförbrukad budget sedan tidigare år. Avvikelsen från total budget är 103 mkr och utgörs dels av pågående va-investeringar, inköp av maskiner/inventarier, exploatering men till största delen flera byggprojekt som ännu inte avslutats eller påbörjats av olika skäl.

Årets investeringar utgörs bland annat av det avslutade bygget av idrottshallen i Skänninge, 13 mkr, ombyggnation av Hyveln 6 för omsorgens dagliga verksamhet, 3 mkr. Lokalanpassningar mestadels i förskola/skola för 4 mkr. Inomhusmiljön i Rytthagens och Vasa förskolor förbättrades för 4 mkr. Investeringar och större uppgraderingar i it-system gjordes för tillsammans 4 mkr.

Inom exploateringsverksamheten, 12 (13) mkr, pågår Svartå strand, 4 mkr, och Mjölby Sörby etapp 2 mkr. Mark vid tivoliängen i Skänninge har förberetts för livsmedelshandel, 2 mkr.

Investeringar när det gäller helt avgiftsfinansierad verksamhet uppgår till 31 (20) mkr och utgörs av det årliga förbättringsarbetet i va-ledningsnätet 7 mkr, förbättringar i va-verk, 19 mkr, samt va-investeringar i exploateringsverksamheten 4 mkr.

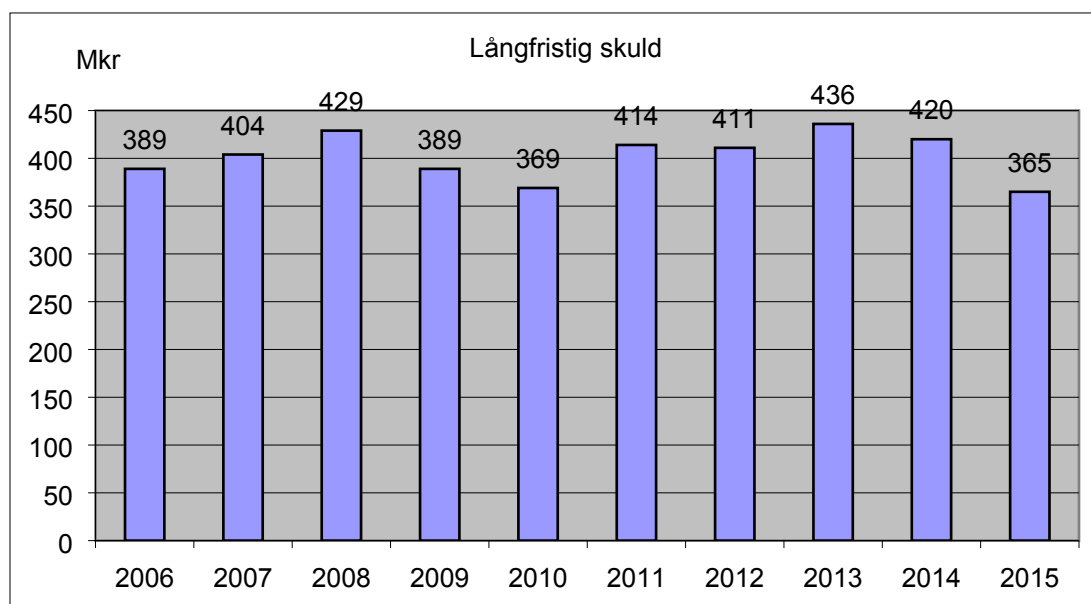


Större investeringar under året mkr	Utfall 2015	Budget 2015
Skänninge idrottshall	12,7	12,6
Omklädning Lundbyvallen och ishallen	5,1	3,2
Ombyggnation Hyveln 6	2,6	2,5
Innemiljö förskolor	3,5	4,9
Lokalanpassningar	4,3	4,4
IT-investeringar	3,8	6,7
Förbättringar i va-ledningsnät	7,3	13,5
Förbättringar i va-verk	18,5	11,0
Exploatering Svartåstrand	4,3	5,7

Långfristig skuld och likvida medel

Kommunens långfristiga låneskuld till kreditinstitut uppgick vid årsskiftet till 365 (420) mkr och minskade med 55 mkr jämfört med 2014. Lånebehovet har minskat bland annat på grund av att engångsmedel på grund av rådande flyktingsituation samt AFA-pengar för 2004 har erhållits med sammanlagt 19,9 mkr. Ett högt resultat och lägre investeringsnivå än budget bidrog också till den minskade upplåningen. Övre gräns för upplåning 2015 var 511 mkr. Den största långgivaren var Kommuninvest, 93 (94) procent. Genomsnittlig ränta vid årets slut var 2,5 (2,9) procent. Snitträntebindningstiden ska enligt finanspolicyn vara ett och ett halvt till fyra år och var för 2015 2,2 (2,1) år. Av de 365 mkr avser 186 (186) mkr skattefinansierad verksamhet och 234 (234) mkr helt avgiftsfinansierad verksamhet, det vill säga va- och avfallshantering. Enligt balansräkningen var den totala långfristiga skulden 433 (433) mkr eftersom erhållna återstående investeringsbidrag från staten, 13 mkr, också ska ingå enligt RKR 18.

De likvida medlen var vid årets slut 17 (30) mkr. Kommunen köper el från Nord Pool via mäklaren Bergen Energi. Vid årsskiftet fanns dessutom 13 (3) mkr på konton som disponeras av Bergen Energi för handel och säkerhet. Skillnaden mellan åren beror på att Nasdaq numera kräver säkerhet i form av likvida medel istället för i bankgaranti. Bankgarantin har returnerats i december 2015. I övrigt har likvida medel under året varit placerade på kommunens koncernkonto hos Swedbank. Tillfällig överlikviditet var under första halvåret placerade hos Lantmännen finans.



Årets pensionskostnader

Pensionskostnaderna består av flera delar. Löneskatt på 24,26 procent är inkluderad:

1. Pensionsutbetalningar för nuvarande pensionärer, 38 (38) mkr.
2. Premier till avgiftsbestämd ålderspension, 41 (42) mkr.
3. Förändring i avsättning, 6 (3) mkr, för bland annat förmånsbestämd ålderspension (FÅP) och överenskommelse om särskild avtalspension (ÖKSAP).
4. Finansiell kostnad för pensionsavsättningen, som redovisas under finansiella kostnader i resultaträkningen, 2 (2) mkr.

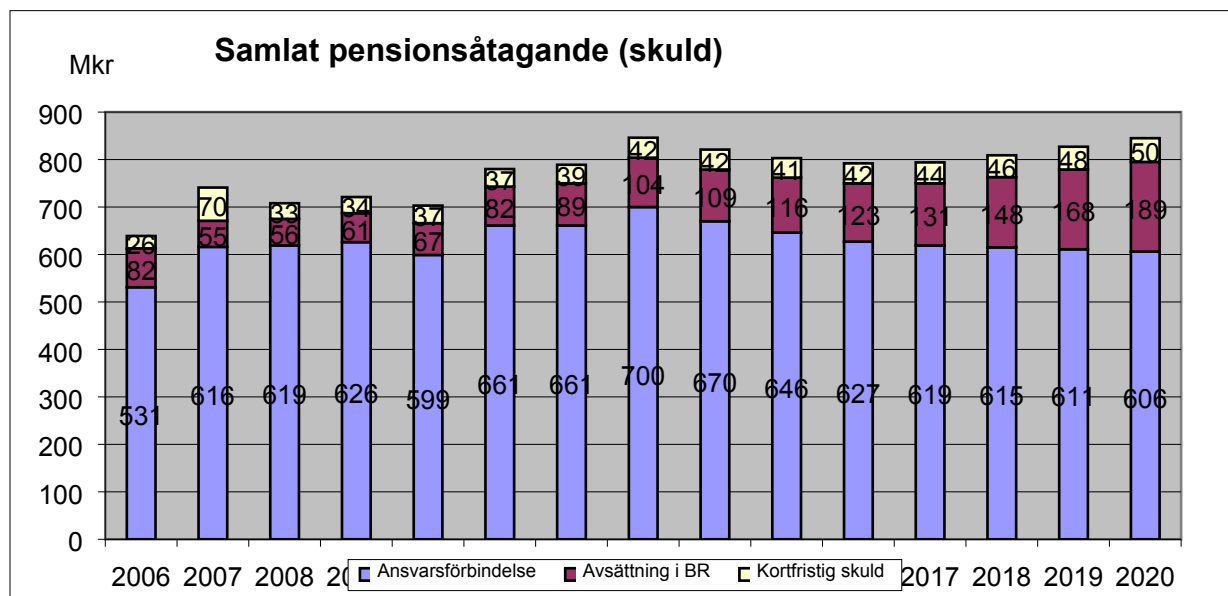
För 2015 uppgick de totala pensionskostnaderna i resultaträkningen till 86 (85) mkr. Dessutom tillkom förändring av ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser med -24 (-30) mkr inklusive löneskatt. Posten redovisas enligt lag, den så kallade blandmodellen, inte som kostnad/intäkt i resultaträkningen men den kommer i framtiden att belasta resultat och likviditet i samband med att utbetalningar görs.

Framtida pensionsåtagande

Inga pensionsmedel har placerats hos extern förvaltare, hela pensionsåtagandet förvaltas av kommunen som återlån i verksamheten.

1. Pensionsavsättningen som redovisas i balansräkningen uppgår till 116 (109) mkr inklusive löneskatt och avser bland annat förmånsbestämd ålderspension, överenskommelse om särskild avtalspension och vissa politikerpensioner som från 2015 även innefattar sittande kommunalråd.
2. Vid årsskiftet fanns en kortfristig skuld gällande personalens premier 2015 för överföring till individuellt valda förvaltare, avgiftsbestämd ålderspension. Utbetalning ska ske i mars 2016. Skulden uppgår till 41 (42) mkr inklusive löneskatt.
3. Pensionsrätt intjänad före 1998 redovisas enligt lag som ansvarsförbindelse och uppgår till 646 (670) mkr inklusive löneskatt. I princip är det inget som skiljer denna ansvarsförbindelse från en avsättning.

Det totala pensionsåtagandet inklusive ansvarsförbindelse, redovisad pensionsavsättning, kortfristig skuld och löneskatt är 803 (821) mkr. Enligt KPA:s prognos beräknas det totala pensionsåtagandet öka till 845 mkr år 2020.



Soliditet

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, är ett mått som visar kommunens finansiella styrka på lång sikt. Vid bokslutet 2015 uppgår soliditeten till 47 procent (44 procent). Enligt nu gällande redovisningsprinciper är soliditetsmättet beräknat utan att den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelse är medräknad, vilket medför ett högre redovisat soliditetsmått. Av diagrammet framgår att soliditeten för första gången blir positiv även när ansvarsförbindelsen räknats in, 3 (-3) procent. Skillnaden från föregående år beror på årets höga resultat och att låneskulden liksom ansvarsförbindelsen sjunkit.

Soliditet

