

Finansförvaltningen:

1. Finansförvaltning

2. Finansrörelsen

Inom Finansförvaltningen redovisas bl.a. skatteintäkter, statsbidrag och stadens finansiella transaktioner.

1. Finansförvaltning

Mnkr	Budget 2003	Budget 2004
Kostnader	-10 402,6	-10 975,2
Intäkter	34 278,6	35 555,7
Finansiella poster	2 945,8	2 713,7
Netto	26 821,8	27 294,2

Under 1. Finansförvaltning redovisas stadens skatteintäkter och statsbidrag samt eventuell avkastning i form av aktieutdelning från stadens bolag. Vidare upptas här de samlade kostnaderna för pensioner och arbetsgivaravgifter.

Finansförvaltningen tillgodogörs även de interna ersättningar för pensioner och personalförsäkringskostnader, som påförs nämnderna i budget. Här upptas även interna ränteersättningar från nämnder för disponerade delar av stadens kapital.

Stadens avkastningskrav från och ägartillskott till de slutna redovisningsenheterna upptas som extraordinära poster under Finansförvaltningen.

Pensioner och arbetsgivaravgifter

Mnkr	Kostnader	Intäkter
Pensioner	-407,5	-
Garantipensioner	-80,0	-
Pensionsskatt	-126,3	-
Kommande pensionsförpliktelser, inkl pensionsskatt	-520,8	
Summa pensioner	-1 134,6	-
Arbetsgivaravgifter		
- lagstadgade	-3 602,5	-
- avtalsenliga	-314,8	-
Summa arbetsgivaravgifter	-3 917,3	-
Ersättning från nämnderna för pensioner och personalförsäkring	-	4 531,1
Summa pensioner och arbetsgivaravgifter	-5 051,9	4 531,1
Netto, anslagsfinansieras	-520,8	

Stadens kostnader för egen- och familjepension beräknas för år 2004 uppgå till sammanlagt 407,5 mnkr. Härtill kommer kostnaderna för garantipensioner med 80,0 mnkr. Till pensionskostnaderna skall läggas löneskatt, vilken beräknats till 126,3 mnkr.

Enligt lagen om kommunal redovisning är staden skyldig att från år 2000 redovisa kostnader för pensionsförpliktelser för sina anställda. Detta belopp beräknas till 520,8 mnkr för år 2004, varav 416,1 mnkr utgör den individuella inbetalningen som skall göras för varje enskild anställd till ett sparkonto. Kostnaden om 520,8 mnkr finansieras inte genom personalomkostnadspålägget utan anslagsfinansieras.

År 1998 ingicks ett nytt tjänstepensionsavtal, betecknat PFA 98. Kommunfullmäktige har den 24 januari 2000 beslutat om föreskrifter för förvaltning av pensionsmedel (utl. 2000:4). Den 2 oktober 2000, § 22 (utl. 2000:180), ändrade kommunfullmäktige sitt tidigare beslut. Fr.o.m. den 1 januari 2000 skall pensionsavgiften i sin helhet betalas till av den anställda anvisad pensionsförvaltare.

Beslutet innebär att staden förvaltat pensionsmedel enligt två modeller. Under år 2002 förbättrades stadens finansiella situation. Till följd av detta ges staden en möjlighet att utbetala resterande förvaltade medel avseende 1998 och 1999 till pensionstagarna. Renodlingen är kostnadsneutral och innebär en effektivare administration. Avvecklingen av pensionsförvaltningen förbereds under 2003 med avsikt att utbetala pensionsmedlen under 2004.

Kostnaderna för arbetsgivaravgifterna har beräknats till 3,9 mdkr. De lagstadgade avgifterna har beräknats med 32,82 % på utbetald lön, vilket innebär en sammanlagd avgift på ca 3,6 mdkr. De avtalsenliga avgifterna beräknas preliminärt till 2,89 % på utbetald lön till personal som ingår i kommunala avtalsområden. Sammanlagt uppgår avgiften till 314,8 mnkr.

Enligt vårpropositionen 2003 föreslås arbetsgivarna få ett utökat sjuklöneansvar med sju dagar, från nuvarande 14 till 21 dagar, fr.o.m. den 1 juli 2003. Detta beräknas medföra en ökad sjuklönekostnad för staden år 2004 motsvarande 27,0 mnkr.

Av redovisningstekniska skäl upptas ersättning från nämnderna för pensioner och personalförsäkringskostnader (arbetsgivaravgifter). I 2004 års budget uppgår den interna ersättningen till ca 4,5 mdkr, motsvarande personalomkostnadspålägg om 42,8 %. Pålägget avser hel- och deltidsanställda, dvs. även arbetstagare med timlön.

Interna ränteersättningar

Mnkr	Intäkter
Internräntor från förvaltningar	1 297,0
Internräntor från slutna redovisningsenheter	80,0
Summa	1 377,0

Enligt stadens Regler för ekonomisk förvaltning skall kommunfullmäktige fastställa ränta på förskottskassor samt internränta. Räntenivåerna för år 2004 fastställs till 5,0 %.

De interna ränteersättningarna från nämnderna har beräknats till 1 297,0 mnkr år 2004.

I budget 2004 har Finansförvaltningen gottskrivits 80,0 mnkr avseende ränta på de slutna redovisningsenheterernas marktillgångar.

Avkastningskrav

Avkastningskrav från de slutna redovisningsenhetererna upptas under Finansförvaltningen. Följande bedömning har gjorts för år 2004.

Mnkr	2003	2004
Gatu- och fastighetsnämnden,		
Fastighetsförvaltningen, avkastning	22,5	13,3
Saluhallsstyrelsen, avkastning	5,2	10,8
Netto	27,7	24,1

Avskrivningar

Mnkr	Inkomster
Nämndernas avskrivningar enligt plan	279,6
Slutna redovisningsenheterernas avskrivningar enligt plan	207,3
Netto	486,9

Inom programmet redovisas nämndernas samtliga budgeterade avskrivningar.

Utdelningar m.m.

Mnkr	Intäkter
Aktieutdelning	600,0
Ersättning från finansrörelsen	745,7
Summa	1 345,7

Aktieutdelning till staden

Flertalet av stadens bolag ingår i koncernen Stockholms Stadshus AB. Ägarens krav på utdelning tas därför huvudsakligen ut i form av obeskattade koncernbidrag. Givande bolag i koncernen erlägger koncernbidrag till moderbolaget Stockholms Stadshus AB, som slussar bidragen vidare till mottagande bolag.

I budgeten för 2004 upptas aktieutdelning från Stockholms Stadshus AB med 600,0 mnkr. Inriktningen är att utdelningen skall sänkas till en för koncernen långsiktigt hållbar nivå.

Ersättningar från finansrörelsen

Stadens finansrörelse har organiserats i form av en särskild redovisningsenhet och budgeteras som eget programområde inom Finansförvaltningen.

Finansrörelsens resultat utgörs av det beräknade resultat som kommunfullmäktige fastställer och som för år 2004 uppgår till 745,7 mnkr.

Kommunalskatt m.m.***Tkr*****Intäkter****Beräknat taxeringsutfall**

Skatteunderlag

2004 års taxering, prognos 1 463 289,0

Kollektiv slutavräkning

Avseende förskott för 2003

0,0

Nytt förskott

Avseende förskott för 2003

Uppräknat skatteunderlag 1 463 289,0

Skatt på eget skatteunderlag

26 456,3

Utdebitering 18,08 kr

Överskjutande skatteunderlag 297 307,0

Skatt på överskjutande skatteunderlag

-5 808,6

Länets medelutdebitering 18:93, för beräkning av

skatt på överskjutande skatteunderlag

Behållen egen skatteintäkt**20 647,7*****Kostnadsutjämning***

1 362,6

Begravningsavgift 0:07 kr

102,4

Disposition av begravningsfond

6,9

Summa**22 119,6**

Skatteunderlag och skatteberäkningar

Prognosen över skatteunderlaget för 2004, dvs. kommuninvånarnas förvärvsinkomster under 2002, uppräknas med bedömningar av utvecklingen under inkomståren 2003 och 2004. Regeringen fastställer uppräkningsstalen under hösten 2003. Preliminära och slutliga uppgifter om taxeringsutfall erhålls av skattemyndigheten. Slutliga uppgifter erhålls i början av december 2003.

Enligt reglerna för kommunal inkomstutjämning skall de kommuner som har en skattekraft överstigande medelskattekraften avstå överskjutande skatteunderlag till de kommuner, vars skattekraft understiger medelskattekraften. På så sätt kommer samtliga kommuner att i princip få samma skatteunderlag/invånare. Skatteintäkterna beräknas utifrån den egna fastställda utdebiteringen medan tillägg/avdrag beräknas utifrån en länsvis fastställd skattesats.

Med utgångspunkt från nu kända förutsättningar och de antaganden i övrigt som kan göras utifrån uppgifter om taxeringsutfall, har en prognos över slutligt taxeringsutfall inarbetats i budgeten. Stadens skatteinkomster, inklusive begravningsavgift om 0,1 mdkr, beräknas uppgå till 26,5 mdkr. Efter avdrag för stadens kostnader för utjämningssystemen om netto 5,8 mdkr uppgår skatteinkomsterna till 20,7 mdkr.

Enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning skall fr.o.m. år 2002 ingen prognos upprättas för slutavräkning, utan den skall bokföras direkt i det aktuella årets bokslut.

Begravningsavgift

Från och med år 2000 finansieras begravningsverksamheten genom en särskild avgift. Eftersom staden handhar den uppgiften tillgodogörs staden avgiften på samma sätt som skattemedel och balanseras av kyrkogårdsnämnden genom ett särskilt konto. Eventuella över-/underskott avsätts i särskild ordning och påverkar därmed inte stadens resultat. Begravningsavgiften uppgår till 7 öre för 2004.

Bidrag och ersättningar

Mnkr	Kostnader(-)/Intäkter
Generella statsbidrag	2 961,4
Mervärdesskatt, kommunavgift	-
Tillfälligt sysselsättningsstöd	195,0
Tillfälligt bidrag från staten (200-kronan)	73,3
Nivåjustering	-151,6
<i>Summa statsbidrag m.m.</i>	<i>3 078,1</i>
Mellankommunal kostnadsutjämn- ning:	
-omsorgsverksamhet	-105,7
-psykiatri	9,3
<i>Summa mellankommunal kost- nadsutjämning</i>	<i>-96,4</i>

Tillfälligt sysselsättningsstöd

Stödet utgår dels i form av ett generellt stöd, dels i form av ett nyanställningsstöd. För Stockholms stad beräknas stödet uppgå till sammanlagt ca 195,0 mnkr för 2004.

Det generella stödet ges genom att kommunerna får en skattenedsättning motsvarande 1 procentenhet av arbetsgivareavgifterna. För Stockholm beräknas detta bidrag uppgå till 147,0 mnkr i generellt stöd.

Nyanställningsstödet ges till de kommuner som ökar sin sysselsättning och fördelas genom att kommunerna erhåller ett stöd för den delen av lönekostnaderna, som överstiger föregående års lönekostnader med mer än 4 %. För Stockholms del beräknas stödet uppgå till ca 48,0 mnkr under 2004.

Mellankommunal kostnadsutjämning: omsorgsverksamhet och psykiatri

Överenskommelsen om ändrat huvudmannaskap för länets omsorgsverksamhet finansierades i huvudsak genom en skatteväxling med landstinget. Eftersom verksamheterna och därmed kostnaderna är ojämnt fördelade mellan länets kommuner har ett system för mellankommunal kostnadsutjämning utarbetats. För Stockholms del innebär utjämningen att staden under 2004 ersätter övriga kommuner med totalt 105,7 mnkr med beloppsavtrappningar fram till år 2009, då 35 mnkr skall erläggas.

Den förändring av huvudmannaskapet för länets psykiatri, som genomfördes från och med 1996, finansierades genom en skatteväxling med landstinget. Även denna skatteväxling kompletterades med ett system för mellankommunal

kostnadsutjämning med beloppsavtrappningar fram till år 2006. Under 2004 erhåller staden 9,3 mnkr från övriga länskommuner.

2. Finansrörelsen

Mnkr	Budget 2003	Budget 2004
Kostnader/utgifter	-2 242,1	-2 066,7
Intäkter/inkomster	2 242,1	2 066,7
Netto	0,0	0,0

Under finansrörelsen redovisas stadens likviditetshantering, upplåning och skuldförvaltning. Vidare redovisas inlåning, utlåning och finansiella tjänster för stadens majoritetsägda bolag samt stadens borgensåtaganden. Detta administreras av stadens internbank. Finansrörelsen är en del av Finansförvaltningen, men redovisas under eget anslag.

Finansrörelsens administrationskostnader budgeteras under stadsledningskontoret.

Ett beräknat resultat för finansrörelsen framkommer som skillnaden mellan kostnaderna för extern upplåning och inlåning från kommunkoncernen samt de intäkter som genereras vid externa placeringar och vidareutlåning till stadens bolag och slutna redovisningsenheter.

Finansrörelsen styrs av stadens grundläggande principer för finansierings- och borgensåtaganden, Finanspolicy för Stockholms stad och dess bolag samt Regler för ekonomisk förvaltning. Finanspolicy för Stockholms stad och dess bolag samt Regler för ekonomisk förvaltning bifogas budgeten, bilaga 5.

De slutna redovisningsenheternas lånebehov tillgodoses till övervägande del via internbanken. För att förbättra den interna styrningen och minska den interna administrationen skall fr.o.m. 2003 samtliga investeringar internfinansieras via stadens koncernkonto och belastas med stadens internränta. Räntan på denna upplåning skall vara den internränta som beslutas av kommunfullmäktige i samband med budget

Interna och externa räntor

Mnkr	Kostnader	Intäkter
Räntor, externa	-1 321,0	1 786,0
Räntor, interna		
- slutna redovisningsenheter	0,0	271,7
Summa	-1 321,0	2 057,7

Stadens externa räntenetto beräknas under 2004 uppgå till 465,0 mnkr. Motsvarande belopp i budget 2003 uppgick till 544,1 mnkr. Skillnaden beror i första hand på en minskad nettofordran jämfört med tidigare år. Det interna räntenettet, som avser slutna redovisningsenheter, uppgår till 271,7 mnkr.

Under 1. Finansförvaltning upptas dessutom interna ränteintäkter på grundkapital med 80 mnkr.

Finansieringsbeting

Mnkr	Kalkyl
Finansieringsbeting	2 060,9

Inom programmet budgeteras finansieringsbeting utöver de fastighetsförsäljningar som redovisas under gatu- och fastighetsnämnden. Vilken typ av finansiering som blir aktuell styrs av bl.a. marknadsförutsättningarna. Under gatu- och fastighetsnämnden har ett försäljningsbeting om 500,0 mnkr upptagits.

Storleken på stadens totala amortering kommer att bestämmas med hänsyn till lånebehov och marknadsläge.

Särskilda ersättningar m.m.

Mnkr	Kostnader	Intäkter
Ersättningar för borgensteckning	-	9,0

Den ersättning som tas ut i samband med att staden går i borgen för bottenlån till de kommunala bostadsbolagen har beräknats till 9,0 mnkr.

Enligt gällande regler för stadens borgenshantering skall staden vara restriktiv avseende nya borgensåtaganden. I syfte att förtydliga dels stadens övergripande förhållningssätt, dels stadens interna ansvarsförhållanden skall kommunstyrelsen utreda formerna för stadens fortsatta borgenshantering.

Beräknat resultat

Mnkr	Kostnader	Intäkter
Beräknat resultat	-745,7	-

Det beräknade resultatet från finansrörelsen fastställs av kommunfullmäktige. Resultatet redovisas som en intäkt under 1. Finansförvaltning.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

35. Kommunstyrelsen bemyndigas att under år 2004

35.1 i enlighet med de riktlinjer som anges i stadens finansiella policy verkställa upplåning inom en för staden total låneram om 15 mdkr för att kunna svara för stadens och stadens majoritetsägda bolags behov av medel

- 35.2 i enlighet med de riktlinjer som anges i stadens finansiella policy och borgenspolicy till stadens majoritetsägda bolag lämna lån samt teckna stadens borgen intill ett totalt belopp om 40 mdkr.
36. Kommunal inkomstskatt utdebiteras med kronor 18:08 per skattekrone för att fylla stadens uttaxeringsbehov för 2004.
37. Begravningsavgift utdebiteras med kronor 0:07 per skattekrone för 2004.
38. I övrigt godkänna detta förslag till budget 2004 och inriktning för 2005 och 2006 för **Finansförvaltningen**.

Reservationer och yrkanden redovisas i del 2 till denna budget.

Utdrag ur kommunfullmäktiges protokoll den 17 juni 2003

Beslut

Kommunfullmäktige hade alltså beslutat att

- * bifalla kommunstyrelsens förslag.