

Bokslut finansförvaltning 2005

Under finansförvaltningen redovisas stadens gemensamma kostnader och intäkter. Såväl skatteintäkter och statsbidrag som avkastning från stadens bolag redovisas under finansförvaltningen tillsammans med kostnader för pensioner och arbetsgivaravgifter. Redovisning sker även för finansiella transaktioner såsom upplåning, utlåning, amorteringar samt ränteintäkter och räntekostnader.

Bokslutet är upprättat enligt stadens gällande principer, lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Finansförvaltningens driftbudget

Årets bokslut visar att intäkterna överstiger kostnaderna med 26 899,9 mnkr exklusive reglering av resultatfonder gentemot stadens förvaltningar vilka uppgår till 24,2 mnkr. Detta innebär en negativ avvikelse relativt budget om 857,5 mnkr exklusive kostnader för kompetensfonden. I denna jämförelse med budget exkluderas också realisationsvinster och extraordinära intäkter, vilka ingår i årets resultat.

Kommunalskatt samt generella statsbidrag och utjämning

Intäkter för kommunalskatt, generella statsbidrag och utjämning uppgår till 25 956,8 mnkr. För kommunalskatt, statsbidrag och utjämning redovisas negativ budgetavvikelse om 49,4 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på slutavräkning för kommunalskatt för år 2005 (-236,6 mnkr).

För år 2005 har beloppet beräknats preliminärt enligt Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) prognos, avvikelsen från denna prognos kommer att påverka resultatet för år 2006. Denna redovisningsprincip överensstämmer inte med rekommendation av Rådet för kommunal redovisning. Enligt rådet skall prognos gjord av ekonomistyrningsverket användas. Denna avvikelse från Rådets redovisningsprinciper kan motiveras med att SKL:s prognos görs senare och alltså bör vara mer tillförlitlig.

I redovisningen av statsbidrag ingår också ersättning för sysselsättningsstöd med totalt 415,6 mnkr. Det budgeterade sysselsättningsstödet uppgick till 413,0 mnkr, vilket medför en positiv avvikelse mot budget med 2,6 mnkr.

Pensioner och arbetsgivaravgifter

Kostnaden för arbetsgivaravgifter uppgår för året till 3 979,0 mnkr, vilket innebär 231,0 mnkr lägre än budget. Förvaltningarnas interna kostnader till finansförvaltningen för personalförsäkring uppgår till 4 886,9 mnkr, vilket understiger budgeterade intäkter med 138,7 mnkr.

Pensionsavsättningar redovisas i balansräkningen med totalt 1 395,7 mnkr (inklusive särskild löneskatt). Dessa avsättningar består av särskild ålderspension, kompletterande ålderspension, garantipensioner m.m. Pensionsavsättningarna har under år 2005 ökat med 336,8 mnkr, vilket belastar resultatet med motsvarande belopp.

Den modell som tillämpats vid beräkningen av intjänade pensionsförpliktelser innebär att definitivt besked över kostnaderna för pensionsförpliktelser lämnas av

Statens Pensionsverk under mars 2006, då också utbetalning sker. Kostnaden för intjänade pensionsförpliktelser under året beräknas till 571,6 mnkr inklusive löneskatt, vilket ger en negativ budgetavvikelse med 30,0 mnkr.

Utöver de pensionskostnader som redovisas ovan belastas resultaträkningen med pensionsutbetalningar om 503,9 mnkr.

Pensionsskuld intjänad t.o.m. år 1997 utgör en ansvarsförbindelse i stadens bokslut och uppgår till 9 590,0 mnkr.

Finansiella kostnader och intäkter

Det externa räntenettet för finansrörelsen uppgick till 493,6 mnkr den 31 december 2005. Trots sjunkande räntenivåer under året avviker detta resultat endast marginellt från budgeterat räntenetto, som uppgick till 500 mnkr. Detta förklaras främst av att nettofordran överstigit lagd prognos under större delen av år 2005. Den genomsnittliga räntenivån på stadens nettofordran uppgick till 4,2 procent under året.

Finansrörelsens balansomslutning har minskat med 2 971 mnkr jämfört med den 31 december 2004, vilket främst förklaras av stadens utbetalning för Norra Länken om 1,8 mdkr i maj 2005 till Vägverket. Stadens nettofordran uppgick per den sista december 2005 till 10 236 mnkr. Nettofordran definieras som skillnaden mellan stadens placeringar, inklusive bank och plusgiro, och stadens korta och långa lån.

Jämförelsestörande poster

För jämförelsestörande poster redovisas kostnader med 935,5 mnkr. Dessa är hänförliga till kompetensfonden (621,5 mnkr), Stadsdelsförnyelsen (73,5 mnkr), realisationsförluster vid försäljning av fastigheter (93,3 mnkr) och nedskrivning av aktier (147,2 mkr).

Jämförelsestörande intäkter uppgår till 721,9 mnkr. Det är företrädesvis intäkter vid försäljning av mark (574,7 mnkr) samt försäljning av finansiella anläggningstillgångar (147,2 mnkr).

Extraordinära poster

I enlighet med rådande redovisningsmodell har finansförvaltningens erhållit extraordinära intäkter från stadens slutna redovisningsenheter med 48,7 mnkr.

Avsättningar

Av avsättningar i föregående års bokslut har följande tagits i anspråk:

- Ventilationsinsatser skolor (5,9 mnkr).
- Infrastrukturella kostnader (1 820,7 mnkr).
- Om- och utbyggnader för äldreomsorg och omsorg om personer med funktionsnedsättning (112,6 mnkr).
- Barnomsorgsutbyggnad (65,8 mnkr).
- Åtgärder bostadsanpassningsbidragsskö (8,5 mnkr).
- Miljömiljarden (107,5 mnkr).
- Begravningsavgifter (17,0 mnkr).

Övriga avsättningar redovisas enligt följande:

- För överskott i renhållningsförvaltningens verksamhet görs avsättning om 32,0 mnkr.
- För förskoleutbyggnad avsätts 15,0 mnkr.

Övrigt

Kommunstyrelsen har tidigare fattat beslut om kapitaltäckningsgaranti för Fastighets AB Bangårdsposten, 2003-12-17 § 20. Då detta bolags egna kapital under år 2005 förbrukats, belastas finansförvaltning med kostnader om 18,2 mnkr för kapitaltäckning.

Budgetutfall för Finansförvaltningen (inkl. finansrörelsen)

Driftbudget 2005 (mnkr)	KF-budget inkl. tillägg	Bokfört	Avvikelse
Kostnader			
Pensioner och arbetsgivaravgifter	-5 382,3	-5 176,7	205,6
Externa räntor	-1 373,0	-856,1	516,9
Övriga kostnader	-9,0	-759,8	-750,8
Summa kostnader	-6 764,3	-6 792,6	-28,3
Jämförelsestörande kostnader			
Kompetensfonden	0,0	-621,5	-621,5
Stadsdelsförnyelse	0,0	-73,5	-73,5
Summa jämförelsestörande kostnader	0,0	-695,0	-695,0
Totala kostnader	-6 764,3	-7 487,6	-723,3
Intäkter			
Pensioner och arbetsgivaravgifter	5 025,6	4 886,9	-138,7
Externa räntor	1 873,0	1 349,7	-523,3
Interna räntor	1 535,9	1 494,5	-41,4
Aktieutdelning	600,0	601,1	1,1
Kommunalskatt, Statsbidrag och utjämning	26 006,2	25 956,8	-49,4
Övriga intäkter	9,0	19,0	10,0
Summa intäkter	35 049,7	34 308,0	-741,7
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsresultat vid försäljning fastigheter	0,0	0,0	0,0
Summa jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0
Totala intäkter	35 049,7	34 308,0	-741,7
Nettokostnader	28 285,4	26 820,4	-1 465,0
Reavinster	0,0	721,9	721,9
Reaförluster	0,0	-93,3	-93,3
Extraordinära kostnader	0,0	-1 775,7	-1 775,7
lanspråktagande av avsättningar	247,2	2 125,0	1 877,8
Justering för nämndernas resultatfonder	0,0	24,2	24,2
Extraordinärt netto (ägartillskott/avkastningskrav slutna redovisningsenheter)	51,4	48,6	-2,8
Avsättningar	0,0	-47,0	-47,0
Netto, finansförvaltning	28 584,0	27 824,1	-759,9