

Årsredovisning 2024

Danderyds kommun



Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	1
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
Översikt över verksamhetens utveckling.....	1
Den kommunala koncernen	2
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse.....	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Balanskravsresultat	17
Väsentliga personalförhållanden	17
Förväntad utveckling	20
RÄKENSKAPER	22
Resultaträkning	22
Balansräkning	23
Kassaflödesanalys.....	24
Noter	24
Driftredovisning.....	36
Investeringsredovisning.....	39
Avfallsverksamhet	42
Vatten- och avloppsverksamhet.....	44
Bilageförteckning	47
1 Definitioner till årsbokslut.....	47
2 Mål och indikatorer	47
3 Investeringsredovisning	47
4 Panter och ansvarsförbindelser	47
5 Avtalssamverkan	47
6 Revisionsberättelse	47

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Danderyds kommun ska vara Sveriges bästa kommun att leva, verka och bo i. Ett tydligt bevis på att vi är på rätt väg är att Danderyds kommun utsetts till en av Sveriges mest effektiva kommuner¹. Effektivitet mäts i hur väl vi lyckas omvandla skattekröna till resultat med hög kvalitet – exempelvis en skola som levererar goda resultat per investerad skattekröna.

Två exempel på hur Danderyd lyckats är att kommunen toppar rankingen vad gäller lokalt företagsklimat och Skolverkets statistik för året visar att Danderyds elever fortsätter att leverera toppresultat. Eleverna i årskurs 9 hade Sveriges högsta genomsnittliga betyg. Vår position som en av landets främsta skolkommuner är resultatet av ett gemensamt arbete från elever, lärare och skolledningar.

Effektiva kommuner kännetecknas av starkt företagsklimat, god ekonomisk styrning, låg skatt och en väl avvägd användning av privata aktörer där det tillför mervärde. Men effektivitet uppstår inte av sig självt. Det kräver tydligt ledarskap, långsiktig planering och en ständig strävan efter förbättring. Vår ambition att alltid förvalta medborgarnas skattepengar ansvarsfullt är en påminnelse om att vi aldrig kan slå oss till ro.

Under året trädde jag in i rollen som ny ordförande för kommunstyrelsen, mitt i ett intensivt och aktivt utvecklingsarbete. Mitt främsta uppdrag under 2024 har varit att säkerställa kontinuitet samt driva fortsatt utveckling och förbättring.

2024 var ett år präglad av allvarligt och förändrat världsläge, vilket ökar kraven på kommunens beredskap. Därför har vi tagit fram en nödvattenplan, etablerat reservkraft och rustat upp nästan samtliga skyddsrum i kommunen. För att säkerställa vår beredskap har en omfattande krisledningsövning genomförts.

Tryggheten är ständigt i fokus exempelvis med det särskilda trygghetsnumret dit invånarna kan vända sig vid oroande observationer. Vi har väktarnärvaro i kommunen för ökad trygghet och satsat på förebyggande insatser med ett tydligt ungdomsfokus. Dessutom fattade vi under 2024 beslut om att strukturerat bekämpa välfärdsbrottslighet.

Under året har vi också med glädje kunnat följa framstegen med nya korttidsboendet Idun, som snart kan välkomna sina första boenden. Samtidigt fortskrider byggnationen av det nya äldreboendet Villa Brage som planeras stå färdigt under senare delen av 2025. Dessa viktiga verksamheter kommer att öka tryggheten, valfriheten och tillgängligheten för personer med vårdbehov.

Effektivitet uppstår inte av sig självt. Det kräver tydligt ledarskap, långsiktig planering och en ständig strävan efter förbättring. Vår ambition att alltid förvalta medborgarnas skattepengar ansvarsfullt är en påminnelse om att vi aldrig kan slå oss till ro.

Danderyd är en fantastisk kommun med ett starkt varumärke och enastående verksamheter, men vi vill alltid nå längre. Inför nästa år väntar nya utmaningar, där vi med bibehållen låg skatt fortsatt ska leverera hög kvalitet inom områden som betyder allra mest för våra invånare – barnens och ungdomarnas utbildning, äldreomsorgen samt tryggheten och säkerheten för alla i Danderyds kommun.

¹ Enligt Svenskt Näringslivs rapport "Effektiviteten i Sveriges kommuner: "Så kan vi spara miljarder utan att tumma på kvaliteten", 20 januari 2025.

Danderyds kommuns ekonomi är god. Kommunens ekonomiska resultat för året uppgick till 80,3 miljoner kronor, ett tydligt bevis på politisk målmedvetenhet och medarbetarnas skicklighet i att bedriva effektiva verksamheter med god ordning i både processer och budgetarbete. Jag vill rikta ett varmt tack till alla medarbetare, förtroendevalda och invånare för det engagerade arbete ni utför varje dag för ett ännu bättre Danderyd.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Johanna Hornberger', written in a cursive style.

Johanna Hornberger, Kommunstyrelsens ordförande (M)



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I denna förvaltningsberättelse lämnar Danderyds kommun, information om förvaltningen av kommunen i enlighet med 11 kapitlet lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings Rekommendation R15 Förvaltningsberättelse.

Översikt över verksamhetens utveckling

Det ekonomiska resultatet för kommunen 2024 uppgick till 80,3 miljoner kronor och resultatet enligt balanskrav uppgick till 73,1 miljoner kronor. Skillnaden mellan resultatmåttan beror på att realiserade vinster i värdepapper om 7,2 miljoner kronor inte ingår i resultat enligt balanskravet. Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. För mer information se avsnitt Balanskravsresultat.

Sammanställningen nedan visar kommunens resultat för åren 2024–2020.

Årets resultat (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat	80,3	124,6	158,9	286,9	195,8
Årets resultat enligt balanskrav	73,1	102,1	66,5	97,0	184,4

Alla fem mål för de finansiella indikatorerna uppnåddes. Jämfört med de finansiella indikatorerna för 2023 har tre av fem försämrats och två förbättrats. Den finansiella indikatorn *resultat enligt balanskrav* har försämrats från fem procent till tre procent som beror på att kostnaderna ökat i högre takt än intäkterna mellan åren. Den främsta orsaken är att skatteintäkterna netto har ökat i en lägre takt än de samlade kostnadsökningarna särskilt för nämndernas nettokostnader och pensioner som belastar den centrala finansförvaltningen. De finansiella indikatorerna för *soliditet och soliditet inklusive pensionsåtaganden* har försämrats med en procentenhet vardera. Den finansiella indikatorn för *självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar* har förbättrats från 57 procent till 62 procent. Självfinansieringsgraden steg till följd av att investeringsvolymen minskade mer än årets resultat jämfört med 2023. Kommunen planerar att ta upp nya lån under kommande år för att finansiera investeringar och ägarlån till kommunalförbunden. Den samlade bedömningen är att kommunen fortsatt kommer ha en robust och stabil ekonomi. Den finansiella indikatorn för *långfristiga skulder* förbättrades ytterst marginellt med 2 kronor.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen består av kommunen samt bolag och kommunalförbund i vilka kommunen äger minst 20 procent. I kommunkoncernen ingår också bolag som har särskild betydelse för verksamheten och ekonomin och för vilka omsättningen eller balansomslutningen utgör minst fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. De kommunalförbund som har särskild betydelse för kommunen är Käppalaförbundet och Norrvatten. Dessa båda kommunalförbund, samt kommunens helägda dotterbolag ingår från och med 2024 i kommunens sammanställda räkenskaper. Enligt regelverket ska även Söderhalls renhållningsverk AB ingå i de sammanställda räkenskaperna, men eftersom Söderhalls renhållningsverk AB inte är klara med sina räkenskaper avseende 2024 och kommer vara klara först under slutet av mars, så har kommunen utlämnat bolaget från de sammanställda räkenskaperna.

Koncernperspektivet redovisas inte med anledning av att nya regler för konsolidering av kommunkoncernen kom sent under 2024. Kommunen har ej erhållit fullständiga årsredovisningar från Käppalaförbundet och Norrvatten. Konsolidering av kommunkoncernen har inte gjorts tidigare år.

Den kommunala koncernen			
Kommunkoncernen		Samägda företag	Privata utförare och fristående huvudmän
Nämnder	Koncernföretag		
Kommunstyrelsen Ordförande: Johanna Hornberger (M) Kommundirektör: Johan Lindberg	Djursholms AB 100 % Styrelseordförande: Maarit Nordmark (L), Verkställande direktör: Dag Björklund	Söderhalls renhållningsverk AB: 10 %	Äldreomsorg: Föreningen Blomsterfonden, Attendo Care, Aleris
Överförmyndarnämnden Ordförande: Leo Smidhammar (M) Kommundirektör: Johan Lindberg	Norrvatten: 7,9 %	Stockholmsregionens Försäkring AB: 2,6%	Utbildning: Stiftelsen Viktor Rydbergs skolor
Utbildningsnämnden Ordförande: Ulla Hurtig Nielsen (M) Bildningsdirektör: Johannes Pålsson	Käppalaförbundet: 7,1 %	Storstockholms brandförvar: 2,3 %	
Kultur- och fritidsnämnden Ordförande: Gunilla Bellman (KD) Bildningsdirektör: Johannes Pålsson		Roslagsvatten AB: 0,6 %	
Socialnämnden Ordförande: Maarit Nordmark (L) Socialdirektör: Åsa Lundgren		Kommuninvest: 0,4 %	
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden Ordförande: Claës Breitholtz (M) Bygg- och miljödirektör: Elisabeth Thelin			
Tekniska nämnden Ordförande: Robert Nibelius (M) Samhällsutvecklingsdirektör: Stefan Sorpola			

Upplysningar om väsentliga privata utförare

De fyra största privata utförarna eller fristående huvudmän avseende utbetalade medel från kommunen var Föreningen Blomsterfonden 117,4 miljoner kronor (124,1), Stiftelsen Viktor Rydbergs skolor 90,0 miljoner kronor (87,0), Attendo Care AB 42,4 miljoner kronor (44,6) och Aleris AB 39,4 miljoner kronor (42,4). Föregående års siffror inom parentes.

Upplysningar om ägarandelar och medlemsandelar i koncernföretag samt andra företag i vilka kommunen har ägarintresse och kommunalförbund

Kommunen äger till 100 procent Djursholms AB.

Enligt bolagsordningen är ändamålet med Djursholms AB att stödja kommunens exploateringsverksamhet för olika former av bebyggelse och anläggningar. Bolaget har också till syfte att inom ramen för det kommunala ändamålet, äga och förvalta bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet och fritidsändamål inom det kommunala uppdraget.

Kommunen samäger eller var medlemmar i följande förbund och bolag: Söderhalls renhållningsverk AB (SÖRAB), Kommunalförbundet Norrvatten, Käppalaförbundet, Storstockholms brandförvar, Stockholmsregionens Försäkrings AB, Roslagsvatten AB och Kommuninvest ekonomisk förening.

SÖRAB har som uppdrag att på ett miljöriktigt och rationellt sätt ta hand om det kommunala avfallet samt bygg- och rivningsavfall som uppkommer i samtliga ägarkommuner förutom Stockholm. Bolaget tar även emot verksamhetsavfall från företag i regionen. Bolaget ägs av tio kommuner norr om Stockholm. Danderyds kommun innehar 10,0 procent av aktiekapitalet i bolaget.

Kommunalförbundet Norrvatten producerar och distribuerar dricksvatten till 14 medlemskommuner norr om Stockholm. Danderyds kommuns andel i förbundet uppgår till 7,9 procent.

Käppalaförbundet renar avloppet åt elva kommuner i norra och östra Stockholm. Danderyds andel i förbundet uppgår till 7,1 procent.

Storstockholms brandförvar (SSBF) har beredskap dygnet runt i tio medlemskommuner. Verksamheten innefattar räddningstjänst vid brand eller nödläge, förebyggande arbete för att minska bränder och olyckor i samhället och tillsyn av exempelvis skolor och sjukhus. Danderyds kommuns andel i SSBF uppgår till 2,3 procent.

Stockholmsregionens Försäkrings AB (SRF) erbjuder försäkringar och försäkringskompetens till sina 25 ägarkommuner och deras bolag. Danderyds kommuns andel i SRF uppgår till 2,6 procent.

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att avyttra Danderyds kommuns aktier i Roslagsvatten AB, med anledning av att det inte finns någon affärsmässig koppling mellan bolaget och kommunen. Kommunens ägarandel uppgår till 0,6 procent. Andelarna planeras att säljas till Österåkers kommun under 2025.

Kommuninvest ekonomisk förening är en medlemsorganisation som företräder den kommunala sektorn i finansieringsfrågor. Kommuninvest är den största långgivaren till kommunsektorn. Danderyds kommuns andel i Kommuninvest uppgår till 0,4 procent.

Motiv till att anlita privata utförare

Kommunen vill erbjuda invånarna en större valfrihet genom möjlighet att välja privata utförare och att uppnå en högre kvalitet i verksamheterna genom konkurrensutsättning. Detta innebär att kommunens invånare får möjlighet att välja tjänster inom den kommunalt finansierade servicen enligt individens önskemål och förutsättningar.

Kommunala bolag

Djursholms AB

Verksamheten

I enlighet med uppdraget att utreda förvaltningsobjekt som genererar minusresultat har beslut fattats att undersöka möjligheten att sälja fastigheten Embla 10 på den öppna marknaden under förutsättning att försäljning kan ske inför exploatering enligt gällande detaljplan och då till ett pris som överstiger värdet av objektet i fortsatt förvaltning. Beslut har också fattats om att undersöka möjligheten att sälja del av fastigheten Stocksund 2:304, den gamla bilverkstan, med villkor om antikvariskt korrekt upprustning i en ny ägares regi. Båda processerna beräknas kunna slutföras under 2025. I övrigt har förvaltningsobjekten i stort följt planerade insatser.

Investeringarna uppgår endast till 3,8 miljoner kronor mot budgeterade 9,3 miljoner kronor. De nödvändiga åtgärderna på Embla 10 har skjutits upp i avvaktan på utfall av försäljningsprocessen. Förberedande arbeten inför åtgärder på bilverkstan i Stocksund har kostnadsförts. Om objektet säljs, uteblir investeringsutgiften för bolaget. SL har ännu inte kommit i gång med stängsling längs Roslagsbanan på bolagets mark.

En rad reinvesteringar har skett i Djursholms slott, och östra flygelns bottenvåning har iordningsställts för uthyrning. Under övriga investeringar ingår anslutningsavgifter för VA till bolagets fyra tomter på Utgårdavägen med drygt 1,0 miljon kronor.

Händelser av väsentlig betydelse

En utredning om bolagets framtida fastighetsinnehav har resulterat i ett uppdrag att undersöka möjligheten att undvika större utgifter för Embla 10 och den gamla bilverkstan i Stocksund genom försäljning till extern aktör. Fortsatt arbete med bolagets fastighetsinnehav för att uppfylla ägardirektivet samordnas med kommunens övriga arbete enligt beslutad fastighetspolicy.

Bolagets fastighetsinnehav

Djursholm AB:s fastighetsinnehav omfattar cirka 100 registerfastigheter och cirka 120 taxeringsenheter. Merparten av innehavet är rekreationsområden samt jordbruks-, gatu- och parkmark. Flertalet fastigheter saknar såväl bokfört värde som taxeringsvärde, då de har ägts av bolaget under mycket lång tid och i gällande detaljplaner är avsatta som park, gata eller annan allmän plats. Ett 30-tal objekt ger avkastning i form av hyror eller arrenden varav hyran från kommunen för slottet är det enskilt största objektet motsvarande cirka en tredjedel av intäkterna.

Av bolagets fastighetsinnehav den 31 december 2024 har 17 förvaltningsobjekt med ett bokfört värde om cirka 81 miljoner kronor på uppdrag av bolaget värderats av Svefa AB. Marknadsvärdet av dessa har bedömts till cirka 229 miljoner kronor per den 31 december 2024. För jämförbara objekt motsvarar det en värdeökning under 2024 med cirka 9 procent. Den största förändringen noteras för bostadsobjekten.

Förvaltning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Bolaget har, liksom tidigare år, inte haft någon anställd personal under 2024. Funktionen verkställande direktör har tillhandahållits av kommunens samhällsutvecklingsförvaltning. Fastighetsavdelningen inom samhällsutvecklingsförvaltningen har fullgjort i princip samma arbetsuppgifter för bolagets fastigheter som för de fastigheter som ägs direkt av kommunen. Detta innebär att man har svarat för de primära kontakterna med bolagets hyresgäster, ledning, upphandling och kontakter med upphandlade leverantörer och entreprenörer samt hyresfakturer. Kommunledningskontoret har ansvarat för bolagets redovisning och administration. Drift och skötsel av bolagets byggnader har utförts av fastighetsavdelningen inom samhällsutvecklingsförvaltningen. För drift och underhåll av mark har EkoMiljö & Mark i Stockholm AB anlåtats.

Årets resultat

Årets rörelseresultat blev en förlust om 0,3 miljoner kronor. Inga köp eller försäljningar av fastigheter har skett under året. Jämfört med budget och prognos blev hyresintäkterna 0,1 miljoner kronor eller cirka 1 procent lägre. En mindre del av bolagets fastighet Danderyd 2:71 ingår i det nybildade Rinkeby naturreservat. Ersättning har erhållits från Naturvårdsverket och uppgick till 0,2 miljoner kronor i stället för budgeterade 0,4 miljoner kronor. Resultat efter finansiella poster blev ett underskott om -0,8 miljoner kronor. Finansiella kostnader bestod i huvudsak av ej budgeterad räntekostnad på skattekontot beroende på reavinsten från 2023 års fastighetsförsäljningar.

Flerårsöversikt

Flerårsöversikt (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	12,8	68,1	19,4	44,0	20,4
Resultat efter finansiella poster	-0,8	54,8	0,0	17,9	0,5
Kassalikviditet %	10,6	74,9	1,6	5,3	10,4
Soliditet %	90,7	81,4	30,8	29,7	14,0
Eget kapital	84,0	85,1	42,1	40,6	19,8
Balansomslutning	92,6	104,5	136,6	136,7	141,8

Studievägen Fastighets AB

Vid en extra bolagsstämma den 31 oktober 2023 beslutades att Studievägen Fastighets AB skulle gå i frivillig likvidation. Likvidatorn övertog ansvaret för bolaget per den 30 november 2023 då tidigare styrelse och VD avregistrerades. Likvidationen förklarades avslutad den 21 oktober 2024 då 9,9 miljoner kronor utskiftades till kommunen, vilket genererade en resultateffekt om 0,3 miljoner kronor i förlust för kommunen under 2024.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyn har som syfte att säkerställa en lagenlig, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn identifierar vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot och hur dessa risker ska begränsas.

För att bedöma kommunens ekonomiska förutsättningar att hantera en försämrad konjunktur görs ett antal kontroller. För att bedöma om kommunen är exponerad för finansiella risker görs dessutom kontroller på kommunens finansierings- och ränterisk, likviditetsrisk, marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar, resultatutjämningsreserv samt panter och ansvarsförbindelser. Bedömningen är att kommunen sammantaget har en begränsad exponering för finansiella risker samt en finanspolicy som innehåller en god hantering av de finansiella riskerna. Uppföljningen av de finansiella riskerna redovisas nedan.

Finansierings- och ränterisk

Kommunfullmäktige beslutar varje år om låneram, belopp för nyupplåning och checkräkningskredit. Kommunens låneram uppgick till 1 150,0 miljoner kronor och checkräkningskrediten till 300,0 miljoner kronor.

Kommunens upplåning i banker och kreditinstitut var vid årets utgång 700,0 miljoner kronor. Kommunen hade vid utgången av året alla sju lån hos Kommuninvest. Under året lades ett lån om 150,0 miljoner kronor om från Nordea till Kommuninvest. Kommunen ökade lånen med sammanlagt 50,0 miljoner kronor under året. Anledningen till att lånen ökade berodde på finansiering av investeringar och att kommunen betalade ut 59,0 miljoner kronor i ägarlån till Käppalaförbundet och 3,9 miljoner kronor till Norrvatten. Kommunen planerar att ta upp nya lån under kommande år med anledning av finansiering av budgeterade investeringar och för ägarlån till Käppalaförbundet och kommunalförbundet Norrvatten.

Tabellen nedan visar kommunkoncernens lån i banker och kreditinstitut för åren 2024–2020.

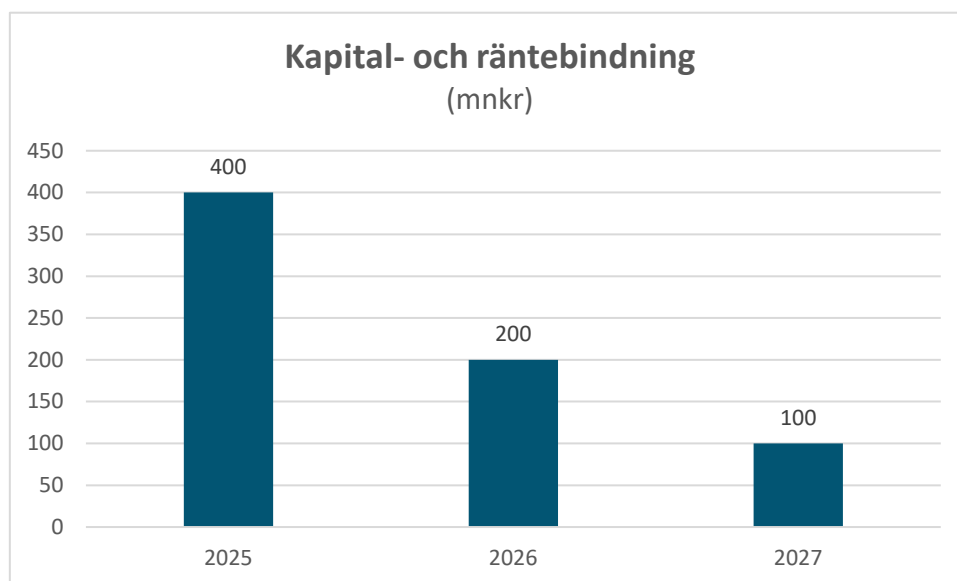
Kommunkoncernens lån (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunen	700	650,0	500,0	600,0	800,0
- Varav ägarlån till kommunalförbund*	160,1	97,2	46,7	0,0	0,0
Djursholms AB	0,0	0,0	75,0	75,0	75,0
Summa lån	700,0	650,0	575,0	675,0	875,0

*Beloppen visar sammanlagda utbetalade ägarlån för åren 2024–2022. I årsredovisningen 2023 redovisades utbetalade lån för respektive år.

Lånen för kommunen förfaller löpande fram till och med 2027. Det är fyra lån varav ett tillsvidare lån som förfaller under 2025 och lånen uppgår till 400,0 miljoner kronor vilket motsvarar 57 procent av kommunens totala låneskuld. Kommunen eftersträvar att ha en jämn förfallostruktur på lånen för att minska räntekänsligheten och risken att kommunen behöver lägga om lånen vid en marknadsmässigt ogynnsam tidpunkt.

Enligt kommunens finanspolicy får kapitalbindningsförfall inom tolv månader exklusive ägarlån uppgå till maximalt 65 procent. Under 2025 förfaller 34 procent av kommunens lån.

Nedanstående diagram visar kommunens kapital- och räntebindning vid utgången av 2024.



Den genomsnittliga räntan på kommunens alla lån under 2024 var 3,6 procent jämfört med 2023 då genomsnittsräntan var 1,7 procent.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vid utgången av året hade 79 procent av lånen fast ränta och 21 procent rörlig ränta. Den genomsnittliga löptiden på räntebindning och kapitalbindning återstående tid på befintliga lån per sista december var 0,9 år. Kapital- och räntebindningsförfall inom 12 månader uppgick till 57 procent.

Skuldsättningsgraden är ett finansiellt nyckeltal som används för att beskriva kommunens finansiella risk (räntekänslighet). Tabellen nedan visar skuldsättningsgrad för åren 2024–2020. Den totala skuldsättningsgraden ökade en procentenhet under året vilket främst berodde på en ökad skuldsättning.

Skuldsättningsgrad	2024	2023	2022	2021	2020
Total skuldsättningsgrad* (%)	46	45	41	45	51

* (Skuldsättningsgrad: kort- och långfristiga skulder + avsättning för pensioner) / tillgångar

Likviditetsrisk

Under året minskade kommunkoncernens sammanlagda saldo på bank och var cirka 130 miljoner kronor vid utgången av året. Genomsnittet under året var cirka 92 miljoner kronor. I en miljö med höga räntor är det ekonomiskt ogynnsamt att låna upp medel för att ha positivt saldo på bankkonto, jämfört med att ha negativt saldo på bankkonto och att använda checkräkningskredit. Anledningen till att kommunen hade så hög likviditet på bankkonto berodde på att utfallet för prognostiserade investeringar och utbetalning av ägarlån blev lägre än prognostiserat. Ytterligare en bidragande orsak var det positiva resultatet som blev högre än prognostiserat.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Med anledning av kommunens ökade lånebehov beslutade kommunfullmäktige under 2023 att kommunen skulle avyttra hela det externt förvaltade kapitalet under 2024. Avyttringen förstärkte kommunens likviditet och minskade upplåningsbehovet. Avyttringen genomfördes under perioden februari till och med juni. Vid ingången av 2024 uppgick det förvaltade kapitalet till 172,1 miljoner kronor. Realisationsvinsten efter försäljningarna uppgick till 7,2 miljoner kronor 2024.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen får en kommun under vissa villkor reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Resultatutjämningsreserven gör det möjligt att reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår till följd av till exempelvis en lågkonjunktur. Det möjliggör för kommunen att själv utjämna intäkter över tid och därigenom möta konjunkturvariationer.

Om medel är reserverade i resultatutjämningsreserven kan kommunen redovisa underskott ett enskilt år utan att behöva återställa underskottet de följande tre åren, vilket annars är ett krav enligt kommunallagen. I kommunens riktlinjer för ekonomistyrning anges att maximalt 4 procent av skatteintäkterna (netto) kan reserveras om kommunen redovisar ett positivt resultat. Medel från resultatutjämningsreserven får endast användas för ett negativt resultat i balanskravsutredningen efter beslut i kommunfullmäktige. Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 172,0 miljoner kronor. För mer information om balanskravsutredningen och resultatutjämningsreserven, se avsnitt Balanskravsresultat.

Panter och ansvarsförbindelser

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunens ansvarsförbindelse avseende pensioner och övriga ansvarsförbindelser uppgick till totalt 903,3 miljoner kronor, vilket var en ökning med 74,8 miljoner kronor jämfört med 2023. Den största ansvarsförbindelsen uppgår till 482,2 miljoner kronor för pensioner intjänade innan 1998. Ansvarsförbindelsen ökade med 20,2 miljoner kronor jämfört med 2023.

Kommunen har borgensåtaganden gentemot fyra föreningar och ett föräldrakooperativ. Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årets slut till 35,8 miljoner kronor och har minskat med 3,3 miljoner kronor jämfört med 2023 då borgensåtaganden uppgick till 39,1 miljoner kronor.

Kommunen är medlem i tre kommunalförbund: Norrvatten, Käppalaförbundet och Storstockholms brandförsvär. Ansvarsförbindelsen för de tre förbunden uppgick till 394,3 miljoner kronor.

Kommunen är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett solidariskt borgenansvar för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Det innebär att varje medlem har ett ansvar för sin del av Kommuninvests verksamhet. Kommunens ansvar uppgick till 946,4 miljoner kronor. Fördelningen av ansvaret baseras dels på kommunens andel av det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening, dels på storleken av de medel som respektive medlem lånat i Kommuninvest i Sverige AB. Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser uppgick till 601,1 miljarder kronor och totala tillgångarna till 603,9 miljarder kronor. En specifikation av kommunens panter och ansvarsförbindelser redovisas i not 25 och 26, och bilaga 4.

Investeringar och hur de finansieras

Årets totala nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 401,6 miljoner kronor. Under de tre senaste åren har kommunen investerat 398,4 miljoner kronor i genomsnitt och för de kommande åren planeras investeringarna bli ännu högre. Tekniska nämnden, kultur- och fritidsnämnden samt vatten- och avloppsverksamheten står för de största investeringsvolymerna.

Tabellen nedan visar kommunens investeringsvolym för åren 2024–2022.

Investeringsvolym	2024	2023	2022
Investeringsvolym nettoutgifter (mnkr)	401,6	478,8	314,8
Självfinansieringsgrad av årets nettoinvesteringar (%)	62	57	88
Investeringsvolym / verksamhetens nettokostnader (%)	18	23	17
Avskrivningar / nettoinvesteringar (%)	42	31	42

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som kommunen har kunnat finansiera med egna medel. År 2024 ökade självfinansieringsgraden till 62 procent, för mer information se avsnitt Finansiella indikatorer.

Pensionsförpliktelser och pensionsskuldens utveckling

Det är endast kommunen som har pensionsförpliktelser. Djursholms AB hade inga anställda. Kommunens pensionsförpliktelser är synliga dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Avsättningen består av den förmånsbestämda ålderspensionen för anställda med lön över 7,5 inkomstbasbelopp. Avsättningen i kommunen ökade till 498,8 miljoner kronor, vilket är en ökning med 105,6 miljoner kronor motsvarande 27 procent jämfört med föregående år.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ökningen beror huvudsakligen på basbeloppens förändring på grund av inflationen, vars påverkan på avsättningen var betydande.

Pensioner intjänade innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kostnaden redovisas när pensionen utbetalas. Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt.

Tabellen nedan visar kommunens totala pensionsförpliktelser jämfört med föregående år.

Pensionsförpliktelse (mnkr)	2024	2023
1. Total pensionsförpliktelse	981,2	855,4
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	498,8	393,2
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	482,4	462,2
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	981,2	855,4
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde (om placeringar avseende pensionsmedel inte finns ska detta anges)		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	0,0	0,0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0,0	0,0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	0,0	0,0
Finansiering		
9. Återlånade medel	981,2	855,4
10. Konsolideringsgrad	0,0	0,0
Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/ eller pensionsstiftelse		
13. Följande förpliktelser har tryggats:		
a. Via pensionsförsäkring	0,0	0,0
b. Via pensionsstiftelse	0,0	0,0

Händelser av väsentlig betydelse

Skolutredningen

Den 6 februari 2023 gav kommunstyrelsen kommunledningskontoret i uppdrag att utreda åtgärder för kommunala skolverksamheter inom Djursholm, Stocksund och västra Danderyd i syfte att stärka skolornas attraktivitet och minska nuvarande överkapacitet av antalet skolplatser i kommunen. Uppdraget delrapporterades till kommunstyrelsen den 19 juni 2023, och den 27 november 2023 återremitterade kommunstyrelsen ärendet med hänvisning till det utredningsdirektiv som beslutades av kommunstyrelsen i februari 2023. Den 17 juni 2024 godkände kommunstyrelsen den färdiga skolutredningen. Några av slutsatserna är att det behövs tydligare styrning vid skolvalet för att så långt som möjligt undvika halvfylla klasser. En annan slutsats handlar om hur resurserna till skolorna ska fördelas, till exempel genom att samnyttja lokaler och fortsätta med det redan implementerade upplägget att alla skolor har samma lokalhyra per elev.

Flera omsorgsplatser för äldre i Danderyd

Kommunens strävan är att invånare ska kunna bo kvar i hemkommunen även på äldre dagar, men det har saknats tillräckligt med omsorgsplatser i Danderyd. Därför byggs nu kommunens första korttidsboende och ett vård- och omsorgsboende i Djursholm.

Korttidsboende

Det nya korttidsboendet planeras vara klart för inflyttning hösten 2025. Socialnämnden har beslutat att korttidsboendet kommer att drivas av kommunen.

Vård- och omsorgsboende

I anslutning till korttidsboendet byggs även ett privat vård- och omsorgsboende. Planerad inflyttning är fjärde kvartalet 2025. Boendet omfattar cirka 60 lägenheter.

Planprogram för Danderyds sjukhusområde

Den 29 januari beslutade kommunstyrelsen om ett nytt planprogram för Danderyds sjukhusområde. I planprogrammet planeras nybyggnation i första hand i områdets östra del mot Mörbygårdsvägen och E18. I den västra delen mot Edsviken kommer grönområdena mot vattnet att utvecklas. Målet är att grönområdena inom sjukhusområdet ska bevaras och utvecklas till en ännu mer attraktiv och läkande miljö. I arbetet ingår att se över hur gång-, cykel-, bil- och kollektivtrafiken till och från området kan förbättras.

Ny ordförande i kommunstyrelsen

Den 2 september 2024 utsåg kommunfullmäktige Johanna Hornberger till ny kommunstyrelseordförande. Hon efterträder Hanna Bocander som valt att avgå från sitt uppdrag.

Kommundirektören avslutar sin tjänst

Efter 10 år i Danderyds kommun, varav de senaste fem åren som kommundirektör, avslutar Johan Lindberg sin tjänst under våren 2025 för att tillträda som regiondirektör i Region Dalarna. En tillförordnad kommundirektör (extern) är utsedd och rekrytering av ny kommundirektör pågår.

Kommunfullmäktiges beslut om rivning av Oscarsborgsvillan har stått sig vid laglighetsprövningen i förvaltningsrätten

Oscarsborgsvillan tillkom under 1900-talets första årtionde och är belägen i skogsbrynet till Rinkebyskogen strax väster om Enebybergsvägen. Den förvärvades av kommunen under sent 1970-tal med trolig avsikt att riva byggnaden för att underlätta en tänkt exploatering av området. Exploateringsplanerna lades emellertid ner. Byggnaden är i dåligt skick och har bedömts att inte vara användbar för kommunal verksamhet, liksom att det sannolikt inte finns någon extern hyresgäst som är beredd att betala den hyra som skulle krävas för att finansiera nödvändig upprustning. Efter att ha utrett olika alternativ om att på annat sätt upplåta eller överlåta byggnaden beslutade kommunfullmäktige den 16 oktober 2023 att huset ska rivas. Beslutet föregicks av att byggnadsnämnden den 15 juni 2022, hade förelagt kommunen att genomföra vissa underhållsåtgärder.

Tre personer överklagade beslutet om rivning genom en laglighetsprövning enligt 13 kap. kommunallagen. Den 2 december 2024 avslog förvaltningsrätten dock överklagandena. Förvaltningsrätten ansåg att klagandena inte hade visat någon omständighet som kunde medföra att det fanns skäl att upphäva det överklagade beslutet. Domen är överklagad.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala verksamheten styrs och följs upp enligt kommunens riktlinjer om ekonomistyrning, investeringar och exploatering samt kommunens mål- och styrmodell.

Fastställande av budget och mål

Budgetarbetet startar med framtagande och beslut av planeringsförutsättningar och direktiv för budget. Planeringsförutsättningarna och direktiv för budget utgör grunden för budgeten, då nämnderna i nästa skede tar fram nämndspecifika budgetunderlag med utgångspunkt från planeringsförutsättningarna.

Nämndernas budgetunderlag utgör sedan underlag till kommunstyrelsens ordförandes budgetförslag som slutligen fastställs av kommunfullmäktige som antar kommunens budget. Kommunens budget innehåller även kommunens mål. Efter att budgeten fastställts av kommunfullmäktige antar nämnderna verksamhetsplaner som innehåller kommunens tillika nämndens mål och budget.

Uppföljning

Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten inom sina ansvarsområden. Kommunstyrelsen följer fortlöpande nämndernas verksamhet på övergripande nivå. Det sker bland annat genom uppföljningen vid fyra tillfällen under året och omfattar både verksamhetsmässig och ekonomisk uppföljning. Nämnderna följer upp sin verksamhet med samma intervall som den kommunövergripande uppföljningen. Det helägda kommunala bolaget Djursholms AB ska lämna två ekonomirapporter per år till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen upprättar kommunens delårsbokslut för verksamheten och det ekonomiska resultatet för årets första åtta månader. Kommunens måluppfyllelse och ekonomiska resultat per helår redovisas i kommunens årsredovisning.

Intern kontroll

Intern kontroll syftar till att kommunen säkerställer att följande uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Framtagande av förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Visselblåsarfunktion

Danderyds kommun har en oberoende och självständig visselblåsarfunktion som man kan vända sig till för att anmäla missförhållanden. För att ha rätt att anmäla visselblåsarärenden, ska visselblåsningen ha ett allmänintresse och anmälaren vara arbetstagare, volontär, praktikant, person som annars utför arbete under kommunens kontroll och ledning eller egen företagare. Övriga kategorier, såsom personer som inte är anställda inom kommunen, har inte möjlighet att anmäla visselblåsarärenden.

Den centrala delen av visselblåsarfunktionen utförs av en externt anlitad part, som för kommunens räkning ska ta emot anmälningar och garantera anonymiteten samt genomföra en initial bedömning av ärendet. Därefter är kommunens säkerhetschef ansvarig för vidare utredning där den externt anlitate parten vid behov kan stödja i utredning av ärenden. När kommunen genomfört utredningen redovisas det slutliga resultatet för visselblåsaren via den externt anlitate parten. Antalet inkomna och avgjorda visselblåsarärenden ska redovisas för kommunfullmäktige en gång per år och görs i årsredovisningen. Under 2024 inkom ett visselblåsarärende. Efter genomförd utredning avslutades ärendet eftersom det ansågs vara tillräckligt utrett och inte bedömdes falla inom lagens tillämpningsområde för allmänintresse.

Avtalssamverkan

Kommunstyrelsen ska årligen rapportera kommunens avtalssamverkan till kommunfullmäktige enligt kommunallagen. Med avtalssamverkan avses samverkan med annan kommun eller region. Avtalssamverkan utgör en enklare form av kommunal samverkan vid sidan av kommunalförbund och gemensamma nämnder. Avsikten är att förenkla möjligheterna att samverka inom sektorer för att bland annat uppnå effektiviseringsvinster. Väsentligt är att det måste vara en uppgift som är en kommunal angelägenhet och att ansvaret inte flyttas över till den som utför uppgiften. Rapporteringen för 2024 görs i årsredovisningen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I bilaga 5 specificeras kommunens samverkansavtal utefter samverkansområde och samverkande kommun eller region. Av förteckningen framgår att antalet samverkansavtal uppgår till 28 stycken.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning. Det innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömning av detta görs genom uppföljning av kommunens finansiella mål inklusive balanskravsutredningen och kommunens mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Bedömningen är att kommunen uppfyller alla finansiella indikatorer och majoriteten av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning. Sammantaget bedöms kommunen uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

Målbedömning

Sammanställning av kommunens finansiella indikatorer

	Uppfyllt	Ej uppfyllt
Resultat enligt balanskrav	X	
Soliditet	X	
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	X	
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	X	
Långfristiga skulder	X	

Sammanställning av samtliga mål

	Uppfyllt	Delivs uppfyllt	Ej uppfyllt	Saknar bedömning
Utfall årsredovisning (antal)	24	11	1	3
Prognos delårsrapport (antal)	23	8	1	7

Sammanställning per strategiområde

	Uppfyllt	Delivs uppfyllt	Ej uppfyllt	Saknar bedömning
Hög kvalitet	7	4	0	0
Stor valfrihet	2	0	0	1
Hög attraktivitet	6	3	0	0
Hög effektivitet	5	3	0	0
Hållbar utveckling	4	1	1	2

Sammanställning per nämnd²

	Uppfyllt	Delivs uppfyllt	Ej uppfyllt	Saknar bedömning
Kommunstyrelsen	4	1	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	5	1	0	0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	3	0	0	1
Socialnämnden	1	3	0	2
Tekniska nämnden	4	4	1	0
Utbildningsnämnden	5	2	0	0
Överförmyndarnämnden	2	0	0	0

² Se bilaga 2 för samtliga mål och indikatorer. Fullständig rapportering av målen återfinns i nämndernas årsredovisningar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Mål som ej uppfyllts

Mål	Kommentar
Tekniska nämnden ska ha stärkt förmågan utifrån krisberedskap, säkerhet och klimatförändringar (Tekniska nämnden – Hållbar utveckling)	Arbetet med inrättande av en stabsfunktion initierades under 2024, men har pausats på grund av resursbrist. Planen är att arbetet kommer att slutföras under kvartal tre 2025. Detsamma gäller arbetet med att analysera och aktualisera kontinuitetsplanen.

Mål som saknar bedömning

Mål	Kommentar
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har digitala detaljplaner från och med D1 och senare (Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden – Hållbar utveckling)	Målet har inte aktiverats under 2024 då anslag saknades. Förberedande aktiviteter har skett för ett genomförande från 2025 med ett annat upplägg för arbetet med huvudsakligen egen personal.
Kommuninvånarna får vägledning och stöd som ger möjlighet till välinformerade val inom kommunens valfrihetsreformer (Socialnämnden – Stor valfrihet)	I brukarbedömningen 2024 slutade Socialstyrelsen mäta de indikatorer som kopplats till målet, vilket gör att utfall saknas för bedömning av målet. Kunder inom hemtjänst och vård- och omsorgsboende är välinformerade om möjligheten att välja utförare. Det finns etablerade rutiner, informationsmaterial och möjlighet för kunder att jämföra utförare enligt olika parametrar på kommunens hemsida.
Kommuninvånarna möts av tjänster som är tillgängliga och välutvecklade (Socialnämnden – Stor valfrihet)	Utfall för 2024 saknas på grund av att servicemätning inte kunnat genomföras. Anlitat företag har gått i konkurs och nytt avtal inte tecknats under året.

Finansiella indikatorer

Tabellen nedan visar kommunens finansiella indikatorer.

Finansiella indikatorer (%)	Målvärde 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Resultat enligt balanskrav	0%	3%	5%
Soliditet	50%	54%	55%
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35%	42%	43%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	40%	62%	57%
Långfristiga skulder (kr/inv)*	30 000	9 252	9 254

Sammanställningen visar att alla fem av kommunens finansiella indikatorer uppnåddes.

Resultat enligt balanskrav

Med resultat enligt balanskrav avses årets resultat minus realiserad vinst i värdepapper. Resultatandelen är årets resultat i förhållande till skatteintäkter, kommunal utjämning och statsbidrag (skatteintäkter netto). Målvärdet för resultatet uppnåddes. Mål för resultat enligt balanskrav är satt till minst 0 procent av skatteintäkterna netto, och utfallet uppgick till 3 procent, en försämring jämfört med 2023 då utfallet uppgick till 5 procent. En mer utförlig redogörelse för resultatet enligt balanskrav görs i avsnittet Balanskravsresultat.

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och stabilitet. Målvärdet för soliditeten uppnåddes. Soliditeten uppgick till 54 procent och målet var satt till minst 50 procent.

Soliditet inklusive pensionsåtaganden

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och stabilitet. Målvärdet för soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppnåddes. Soliditeten uppgick till 42 procent och målet var satt till minst 35 procent.

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kunnat finansiera med egna medel. Nyckeltalet påverkas av kommunens resultatnivå och investeringsvolym. Självfinansieringsgraden uppgick till 62 procent och innebar att målet som var satt till minst 40 procent uppnåddes. Självfinansieringsgraden steg med fem procentenheter jämfört med 2023 till följd av att investeringsvolymen minskade mer än årets resultat.

Långfristiga skulder

Långfristiga skulder visar långfristiga lån till banker och kreditinstitut minus de lån som förfaller inom ett år, dividerat med antal invånare. Målvärdet för indikatorn uppnåddes. Indikatorn uppgick till 9 252 kronor per invånare och var satt till 30 000 kronor per invånare. Indikatorn uppnåddes främst på grund av att låneskulderna blev lägre än förväntat vilket ger ett lägre utfall.

Budgetföljsamhet för drift och investeringar

Kommunens resultat enligt balanskravet avvek positivt mot det budgeterade resultatet med 75,9 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen berodde främst på lägre nettokostnader för nämnderna än budgeterat med 81,8 miljoner kronor. För mer detaljerad information av budgetavvikelser per nämnd hänvisas till rapporten om driftsredovisning. Annan bidragande orsak till den positiva avvikelsen var bidrag från länsstyrelsen för markåtkomstbidrag för bildandet av naturreservat med 16,2 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen motverkades av pensioner (netto) med en negativ avvikelse om 16,6 miljoner kronor jämfört med budget. Den negativa avvikelsen berodde på högre inflation och lägre inkomstbasbelopp som påverkar pensionskostnaderna. För mer information se avsnitt Pensionsförpliktelser och pensionsskuldens utveckling. Driftbudgeten för verksamhetens intäkter och kostnader uppgick till minus 2,8 miljoner kronor. Under året gjordes tre ekonomiska prognoser för helåret; budgetuppföljning per februari, budgetuppföljning per mars och delårsrapport per augusti. Budgetuppföljningarna prognostiserades för årets resultat för helåret per februari till minus 25,2 miljoner kronor och per mars till minus 11,9 miljoner kronor, samt per delårsrapport augusti till plus 57,5 miljoner kronor. Störst bidragande orsak till den positiva prognosavvikelsen jämfört med budget beror på färre barn och elever än budgeterat.

Investeringsbudgeten uppgick till 665,4 miljoner kronor och under året gjordes två ekonomiska prognoser för helåret, dels i budgetuppföljning per mars, dels i delårsbokslut per augusti. Ordinarie investeringsverksamhet prognostiserades i mars till 503,5 miljoner kronor och i delårsbokslutet till 495,5 miljoner kronor. Utfallet för 2024 blev 401,6 miljoner kronor, en positiv avvikelse med 263,8 miljoner kronor mot budget. Det motsvarar en genomförandegrad på 60 procent. Jämfört med lämnade prognoser blev utfallet 19 - 20 procent lägre. Avvikelsen beror främst på att investeringar har skjutits upp. Störst budgetavvikelse återfinns inom tekniska nämnden och VA-verksamheten.

Utöver ordinarie investeringsverksamhet lånade kommunen ut medel till kommunförbunden Käppala och Norrvatten i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Utlåningen om 66,2 miljoner kronor redovisas som förvärv av finansiella anläggningstillgångarna vilka finansieras

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

inom investeringsverksamheten. För förvärven fanns inga investeringsmedel avsatta i budgeten 2024.

Investeringsutfall per nämnd redovisas i tabell under avsnittet Räkenskaper. I bilaga 3 specificeras investeringsprojekt inom respektive nämnd.

Utveckling av intäkter och kostnader

Genom att dela in intäkter och kostnader i större kategorier och exkludera jämförelsestörande poster, kan man bedöma utvecklingen av den ordinarie verksamheten. Med jämförelsestörande poster avses här intäkter av engångskaraktär som kan variera avsevärt mellan olika år. I denna analys har intäkter från exploateringsverksamheten och realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar exkluderats.

Tabellen nedan visar verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar åren 2024–2020.

Verksamhetens kostnader (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Köp av verksamhet	-1 096,0	-1 090,7	-1 064,5	-1 029,5	-982,0
Personalkostnader (exkl. pensionskostnader)	-921,0	-888,0	-849,2	-839,2	-833,5
Pensionskostnader (inkl. löneskatt)	-171,7	-149,5	-91,5	-109,5	-89,0
Övriga kostnader	-563,0	-548,8	-535,5	-445,5	-434,1
Avskrivningar	-169,9	-146,1	-142,9	-124,5	-122,4
Summa verksamhetens kostnader	-2 921,6	-2 823,1	-2 683,6	-2 548,2	-2 461,0

Köp av verksamhet utgör kommunens enskilt största kostnadspost (1 096,0 miljoner kronor). Den återfinns främst inom socialtjänst (514,8 miljoner kronor) och utbildning (449,5 miljoner kronor). Tillsammans utgör dessa områden 88 procent. Exempel på verksamheter som köps är äldreomsorg, funktionshinderomsorg, individ- och familjeomsorg, förskola, grundskola och gymnasium. Resterande köp av verksamhet återfinns inom vägskötsel, vatten och avlopp, avfall och idrottsanläggningar. Posten har i genomsnitt årligen stigit med 2,8 procent de senaste fem åren, dock endast 0,5 procent mellan 2023 och 2024 och förklaras främst av att antalet förskolebarn och elever har minskat.

Personalkostnaderna ökade med 33,0 miljoner kronor jämfört med 2023 och förklaras främst av den årliga lönerrevisionen.

Pensionskostnaderna ökade med 22,2 miljoner kronor jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på basbeloppens förändring till följd av inflationen. För vidare information se avsnitt Pensionsförpliktelser och pensionsskuldens utveckling.

Bland övriga kostnader återfinns fastighetskostnader, lokal- och markhyror, förbrukningsmaterial, lämnade bidrag, licenser, konsulttjänster med mera. Posten ökade med 20,2 procent mellan 2021 och 2022 och förklaras bland annat av att utredningskostnader, som föregår en eventuell investering, numera kostnadsförts direkt enligt ändrad redovisningsprincip. Övriga år har kostnaderna stigit med cirka 2,5 procent.

Avskrivningarna ökade med 23,8 miljoner kronor jämfört med föregående år till följd av att färdigställda och aktiverade investeringsprojekt uppgick till 578,9 miljoner kronor att jämföras med 305,6 miljoner kronor år 2023.

Verksamhetens kostnader finansieras till cirka 25 procent av intäkter som verksamheten själv genererar (exklusive jämförelsestörande intäkter), vilket är samman nivå som föregående år.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabellen nedan visar verksamhetens intäkter exklusive jämförelsestörande poster, åren 2024–2019.

Verksamhetens intäkter (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Kostnadsersättningar och bidrag från staten	135,9	124,5	120,0	102,9	108,9
Taxor och avgifter	248,5	242,5	231,4	204,7	193,9
Försäljning av verksamhet	168,7	132,9	123,6	113,9	110,3
Hyror och arrenden	122,9	122,2	115,8	113,9	118,6
Övriga intäkter	67,6	87,9	65,5	62,8	61,0
Summa verksamhetens intäkter	743,5	710,0	656,3	598,2	592,7

Kostnadsersättningar och bidrag från staten avser riktade satsningar som kommunen erhåller förutsatt att givna bidragsvillkor uppfylls och förekommer främst inom skola och social omsorg. Posten varierar över åren och det förekommer att ett riktat bidrag görs om till ett generellt bidrag. Ökningen under 2024 kan i huvudsak förklaras av ett markåtkomstbidrag avseende Rinkebyskogen från Naturvårdsverket om 16,2 miljoner kronor.

Under de fem senaste åren har den årliga ökningen i genomsnitt varit 6,5 procent för taxor och avgifter, 11,6 procent för försäljning av verksamhet och 1,0 procent för hyror och arrenden. Övriga intäkter har i genomsnitt ökat med 4,6 procent per år. Variationerna beror dels på höjda priser, dels på volymförändringar.

Utöver verksamhetens egna intäkter finansieras verksamhetens kostnader av skatteintäkter, generella statsbidrag och bidrag från utjämningssystemet, minskat med avgifter som kommunen betalar in till utjämningssystemet.

Tabellen nedan visar skatteintäkter, generella bidrag och utjämning åren 2024–2020.

Skatter, generella bidrag, utjämning (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Skatteintäkter	3 099,0	2 947,9	2 833,7	2 695,4	2 601,6
Bidrag från utjämning & generella statsbidrag	389,0	373,6	367,7	374,6	317,6
Avgifter i utjämningssystemet	-1 188,9	-1 057,8	-1 024,2	-935,1	-861,8
Summa skatter, generella bidrag, utjämning	2 299,2	2 263,7	2 177,2	2 134,9	2 057,4

Skatteintäkterna har i genomsnitt ökat 4,5 procent per år de senaste fem åren. Intäkterna påverkas bland annat av arbetade timmar i riket och kommunens skattesats. Under 2024 var skattesatsen i Danderyds kommun, 18,25 per skattekrona, vilket var en sänkning med 10 öre jämfört med år 2023.

Generella statsbidrag och bidrag från utjämningssystemet har i genomsnitt årligen ökat med 5,5 procent de senaste fem åren. Avgifter i utjämningssystemet har i genomsnitt ökat med 8,4 procent per år de senaste fem åren.

Tabellen nedan visar utveckling av finansnettot åren 2024–2020.

Finansiella intäkter och kostnader (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Finansiella intäkter	71,2	41,1	29,2	40,5	32,1
Finansiella kostnader	-112,0	-67,2	-68,3	-9,8	-28,6
Finansnetto	-40,9	-26,1	-39,1	30,7	3,5

Finansnettot består i huvudsak av räntekostnader för lån och ränta på pensionsavsättning samt realiserade/orealiserade vinster/förluster på finansiella tillgångar och varierar mycket över åren. Räntekostnaderna 2024 uppgår till 22,4 miljoner kronor och ränta på pensionsavsättning till 32,5 miljoner kronor medan avyttringen av den externa kapitalförvaltningen genererade en realisationsvinst om 7,2 miljoner kronor.

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Balanskravsresultatet uppgick till 73,1 miljoner kronor jämfört med årets resultat som uppgick till 80,3 miljoner kronor. Vid beräkning av balanskravsresultat har årets resultat minskats med realiserade vinster i värdepapper (medelsförvaltning), med 7,2 miljoner kronor. För mer information om medelsförvaltning, se avsnitt Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Kommunen har sedan tidigare reserverat 172,0 miljoner kronor i resultatutjämningsreserven. Det innebär att om kommunen redovisar underskott ett enskilt år behöver underskottet inte återställas inom tre år som kommunallagen kräver, utan kan täckas med de reserverade medlen i utjämningsreserven. Bedömning görs att reserveringen om 172,0 är tillräckligt stor för att hantera framtida ekonomiska utmaningar och att ingen ytterligare reservering ska göras i 2024 års bokslut. För mer information, se avsnitt Resultatutjämningsreserv under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning. Balanskravsutredningen redovisas i tabellform nedan och syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått.

Balanskravsutredning	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	80,3	124,6	158,9	286,9	195,8
- Samtliga realisationsvinster	-7,2	0,0	-37,7	-71,4	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-22,5	32,2	-33,5	-11,4
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	73,1	102,1	153,5	182	184,4
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-87,0	-85,0	-
- Reservering av medel till resultatreserv	-	-	-	-	-
+ Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
= Balanskravsresultat	73,1	102,1	66,5	97,0	184,4

	2024	2023	2022	2021	2020
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-	-	-	-28,3	-212,7
varav från år 2017	-	-	-	-	-16,3
varav från år 2018	-	-	-	-	-91,1
varav från år 2019	-	-	-	-28,3	-105,3
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	73,1	102,1	66,5	97,0	184,4

Väsentliga personalförhållanden

Att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare är en viktig fråga för att kunna behålla och rekrytera medarbetare. Därför har kommunens chefer lagt stort fokus på arbetsmiljöfrågor i syfte att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare.

Kommunen fortsätter sin utvecklingsresa i vilken verksamheterna tillsammans arbetar med att stärka och tydliggöra kommunen som arbetsgivare. Ett led i det är att arbeta med en gemensam syn på hur ledarskapet stärker ett aktivt och modigt medarbetarskap. En gång om året genomförs en ledardag för att stärka tillsammans-känslan hos cheferna. Årets ledardag genomfördes med tema "Hur kan vi som En kommun – En arbetsgivare med hjälp av ett aktivt och modigt ledarskap och AI utveckla och digitalisera vår kommun".

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Under 2024 har det genomförts en pilot för ett nytt ledarprogram. Programmet ska utvärderas under år 2025 med ambition att senare lansera ett nytt ledarprogram för alla chefer.

Årets personalomsättning på 10,3 procent för hela kommunen är en sund personalomsättning. Som alltid är personalomsättningen olika inom olika verksamheter. I de verksamheter som räknas som kontaktyrken är sjukfrånvaron generellt högre, inom förskolan 9,5 procent och inom vård och omsorg 7,7 procent. -Glädjande nog har sjukfrånvaron sjunkit med 1,3 procentenheter sedan år 2023 inom vård och omsorg. Det har gjorts insatser under året för att minska sjukfrånvaron i dessa verksamheter. Vissa har haft effekt, men kontaktyrken kommer alltid att ligga något högre än för personer med kontorsarbete på grund av smittspridning.

Medarbetare

Den 31 december 2024 hade Danderyds kommun 1 377 årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal), vilket var en minskning med 32 årsarbetare jämfört med 31 december 2023. 72 procent av medarbetarna var kvinnor och 28 procent var män, vilket i stort sett är samma fördelning som föregående år. Danderyds kommun har ett bolag, Djursholms AB, som inte hade några anställda.

En minskning av antal anställda inom utbildningsnämnden handlar till viss del om anpassningar till ett minskat antal elever och förskolebarn. Ökningen av antal medarbetare inom kommunstyrelsen beror på en centralisering av stödfunktioner som genomförts under 2024. Från och med 2024 redovisas två medarbetare från överförmyndarnämnden i kommunstyrelsens siffror. Överförmyndarnämndens medarbetare har tidigare redovisats specifikt.

Nedanstående tabell visar antalet medarbetare i kommunen den 31 december omräknat till årsarbetare jämfört med föregående år, samt medelålder för 2024. Inom utbildningsnämnden och socialnämnden särredovisas de största verksamheterna.

De siffror som redovisas för 2023 kan ha justerats något i jämförelse med tidigare rapporteringar, med anledning av att det är viss fördröjning i rapporteringen.

Antal medarbetare i kommunen (årsarbetare)	2024	2023	Medelålder 2024
Kommunstyrelsen	114	105	47
Miljö och stadsbyggnadsnämnden	39	39	43
Tekniska nämnden	61	62	44
Utbildningsnämnden	799	839	48
varav Förskola	163	169	47
varav Ungdom och skola	599	628	48
Kultur- och fritidsnämnden	75	76	45
Socialnämnden	289	289	47
varav Vård och omsorg	173	176	49
Totalt	1 377	1 409	47

Genomsnittligt antal medarbetare sett över hela året uppgick till 1 394 år 2024 och 1 396 medarbetare år 2023.

Personalomsättning

Personalomsättningen definieras som antalet tillsvidareanställda som har slutat på egen begäran, dividerat med genomsnittligt antal anställda under året. Personalomsättningen för 2024 låg i stort sett på samma nivå som föregående år. 10,3 procent 2024 jämfört med 10,0 procent 2023.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I verksamheter med få anställda blir det höga procentuella siffror på personalomsättning även om det egentligen endast handlar om ett fåtal individer.

För att följa orsakerna till att medarbetare väljer att sluta i kommunen skickas det ut anonyma digitala avgångsenkäter till alla som säger upp sig. Alla som avslutar sin anställning ska också erbjudas ett avgångssamtal tillsammans med sin närmsta chef. En sammanställning och en analys av de digitala avgångsenkäterna görs per förvaltning. Det har inte gått att se några orsaker som sticker ut kring varför anställda väljer att lämna kommunen.

Nedanstående tabell visar personalomsättningen jämfört med föregående år. Inom utbildningsnämnden och socialnämnden särredovisas de största verksamheterna.

Personalomsättning	2024	2023
Kommunstyrelsen	14,8%	6,5%
Miljö och stadsbyggnadsnämnden	10,2%	13,1%
Tekniska nämnden	8,0%	19,4%
Utbildningsnämnden	8,6%	8,9%
varav Förskola	4,6%	6,0%
varav Ungdom och skola	9,2%	9,2%
Kultur- och fritidsnämnden	7,6%	10,4%
Socialnämnden	14,0%	11,7%
varav Vård och omsorg	13,7%	9,9%
Totalt	10,2%	10,0%

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron var i stort sett densamma för 2024 som för 2023. 5,7 procent för 2024 jämfört med 5,6 procent för 2023. Siffrorna för sjukfrånvaron är preliminära och kan komma att ändras på grund av sena rapporteringar. Sjukfrånvaron skiljer sig åt mellan verksamheterna och är till viss del kopplat till möjligheten att arbeta på distans, samt typ av arbete. Sjukfrånvaron är relativt låg jämfört med andra kommuner. Den totala genomsnittliga sjukfrånvaron i Sveriges kommuner 7,5 procent (alla kommuner, ovägt medel) enligt Kolada³.

Nedanstående sammanställning visar sjukfrånvaron i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid för kommunen totalt, per kön och åldersspann jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro (%) ⁴	2024	2023
Sjukfrånvaro anställda totalt	5,7%	5,6%
Sjukfrånvaro anställda mer än 60 dagar som andel av total sjukfrånvaro	47,9%	42,6%
Sjukfrånvaro för kvinnor	6,8%	6,5%
Sjukfrånvaro för män	3,0%	3,4%
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,3%	6,8%
Sjukfrånvaro i åldrarna 30–49 år	4,5%	4,0%
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	6,7%	6,9%

³ Kolada är en databas med nyckeltal för kommuner och drivs av Rådet för främjande av kommunala analyser.

⁴ Siffrorna är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sammanställningen nedan visar sjukfrånvaro per verksamhet jämfört med föregående år. Inom utbildningsnämnden och socialnämnden särredovisas de största verksamheterna.

Sjukfrånvaro per verksamhet (%) ⁵	2024	2023
Kommunstyrelsen	3,9%	3,1%
Miljö och stadsbyggnadsnämnden	2,9%	1,8%
Tekniska nämnden	4,8%	2,2%
Utbildningsnämnden	5,8%	6,0%
varav Förskola	9,5%	9,4%
varav Ungdom och skola	5,0%	5,3%
Kultur- och fritidsnämnden	5,5%	3,8%
Socialnämnden	6,9%	7,1%
varav Vård och omsorg	7,7%	9,0%
Totalt	5,7%	5,6%

Hälsa och friskvård

Kommunen erbjuder samtliga medarbetare friskvårdsbidrag som en del i att vara en attraktiv arbetsgivare. Nyttjandegraden av friskvårdsbidraget under 2024 var 77,6 procent, vilket är en ökning med drygt 7 procentenheter jämfört med 2023. Friskvårdsbidraget höjdes år 2024 vilket mottogs mycket positivt av medarbetarna som tycker att det är en viktig och uppskattad förmån.

Lönekostnader

Kostnader för löner (exklusive sociala avgifter), förmåner och diverse kostnadsersättningar uppgick till 709,8 miljoner kronor jämfört med 2023 då motsvarande kostnader uppgick till 682,2 miljoner kronor. Ökningen om 27,6 miljoner kronor motsvarar 4,0 procent och beror främst på högre löner till de anställda i kommunen.

Förväntad utveckling

Kommunen har under flera år redovisat positiva resultat som gör att kommunen står väl rustad för ekonomiska utmaningar. För de kommande två åren har kommunen budgeterat med låga positiva resultat och en hög investeringstakt som främst kommer finansieras genom nyupplåning. De lägre resultaten och den sänkta finansiella indikatorn för självfinansiering av investeringar bedöms som långsiktigt hållbara.

Inflationen har fallit markant sedan slutet av 2022 när den var som allra högst. Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) beräkningar visar en fortsatt nedgång under 2025. Inflationen, mätt som KPIF⁶, väntas de kommande åren ligga nära eller på Riksbankens mål om 2,0 procent. Även globalt har inflationen fallit. Merparten av inflationsnedgången är nu troligen avklarad i flertalet länder, men en viss nedgång bedöms ändå kvarstå. En lägre inflation leder till lägre kostnadsökningar och lägre marknadsräntor. Lägre marknadsräntor innebär lägre kostnader för ränta på kommunens lån.

SKR bedömer att skatteunderlaget under perioden 2024–2028 kommer att öka med 4,3 procent per år för landet som helhet, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent). En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta är en huvudförklaring till uppväxling av skatteunderlagstillväxten 2025. Därtill ökar pensionsinkomsterna mycket på

⁵ Siffrorna är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen.

⁶ KPIF – konsumentprisindex med fast ränta. Det är ett mått på den underliggande inflationen i Sverige, där ränteeffekterna från hushållens bolåneräntor exkluderas från Konsumentprisindex (KPI).

grund av det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning 5,7 procent). År 2026 ökar skatteunderlaget än mer och även under 2027 är ökningen relativt stark. Detta hänger ihop med ökningen av antalet arbetade timmar. Efterfrågan i ekonomin påverkar antalet arbetade timmar med fördröjning. Pensionsinkomsterna ökar dessa år mer trendmässigt. En normal inflationsutveckling medför långsammare ökning av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025. Därmed sker en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 som sammantaget bidrar till en stor real ökning. Samtidigt förväntas kommunsektorns köpkraft öka under samtliga kommande år. Under 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, detta följs av en exceptionell ökning 2025. I genomsnitt förväntas det reala skatteunderlaget öka med 1,8 procent per år under perioden 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Utvecklingen ligger dock under den historiska trenden, vilket innebär att köpkraften varaktigt har försvagats.

Den demografiska utvecklingen med en äldre befolkning ökar behoven inom äldreomsorgen. Utbudet på arbetsmarknaden kan komma att innebära brist på kompetent personal inom äldreomsorgen, vilket kan bli en stor utmaning. I de yngre åldrarna minskar elevantalet i grundskola, och kommunen behöver därför hantera ett överskott på lokaler.

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

(mnkr)	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	3	743,5	710,1	756,2	691,7
Verksamhetens kostnader	4	-2 751,6	-2 677,0	-2 739,6	-2 593,3
Avskrivningar	5	-170,0	-146,1	-186,7	-161,3
Verksamhetens nettokostnader		-2 178,0	-2 112,9	-2 170,1	-2 062,9
Skatteintäkter	6	3 099,0	2 947,9	3 099,0	2 947,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	-799,8	-684,3	-799,8	-684,3
Verksamhetens resultat		121,1	150,7	129,1	200,8
Finansiella intäkter	8	71,2	41,1	74,3	44,6
Finansiella kostnader	9	-112,1	-67,2	-123,2	-76,7
Resultat efter finansiella poster		80,3	124,6	80,3	168,7
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
Resultat efter extraordinära poster		80,3	124,6	80,3	168,7
ÅRETS RESULTAT		80,3	124,6	80,3	168,7

Balansräkning

(mnkr)	Not	Kommun 2024- 12-31	Kommun 2023- 12-31	Koncern 2024- 12-31	Koncern 2023- 12-31
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Licenser och programvaror	10	2,5	0,8	4,2	1,5
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	2 771,9	2 431,5	3 166,8	2 769,3
Maskiner och inventarier	12	50,0	49,3	127,2	121,0
Pågående investeringar	13	416,6	522,7	416,6	522,9
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar, bostadsrätter, långfristiga fordringar	14	288,5	232,5	128,4	135,3
Summa anläggningstillgångar		3 529,4	3 236,8	3 843,2	3 550,0
Bidrag till infrastruktur	15	-	-	-	-
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m	16	1,4	0,6	1,9	1,1
Fordringar	17	222,6	273,1	230,6	279,4
Kortfristiga placeringar	18	-	172,1	-	172,1
Kassa och bank	19	132,5	1,1	133,4	11,9
Summa omsättningstillgångar		356,5	446,8	365,9	464,5
SUMMA TILLGÅNGAR		3 885,9	3 683,6	4 209,1	4 012,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	20				
Eget kapital, vid årets början		2 034,6	1 928,8	2 108,5	1 958,5
Justering VA/Avfallsskollektivets resultat		-10,9	-18,8	-10,9	-18,8
- varav resultatutjämningsreserv		172,0	172,0	172,0	172,0
Årets resultat		80,3	124,6	80,2	168,7
Eget kapital, vid årets slut		2 104,0	2 034,6	2 178,0	2 108,5
- varav resultatutjämningsreserv		172,0	172,0	172,0	172,0
Summa eget kapital		2 104,0	2 034,6	2 178,0	2 108,5
Avsättningar					
Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser	21	498,8	393,2	500,3	394,6
Andra avsättningar	22	-	-	4,3	4,4
Summa avsättningar		498,8	393,2	504,6	399,0
Skulder					
Långfristiga skulder	23	563,8	603,9	730,9	737,3
Kortfristig checkräkningskredit	24	-	52,4	1,4	52,4
Kortfristiga skulder	24	719,3	599,6	794,3	715,8
Summa skulder		1 283,1	1 255,8	1 526,6	1 505,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 885,9	3 683,6	4 209,1	4 012,9
Panter och övriga ansvarsförbindelser	25, 26				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		482,4	471,4	482,9	471,9
Panter och därmed jämförliga säkerheter		35,8	39,1	35,8	39,1
Övriga ansvarsförbindelser	27	385,1	318,1	385,1	318,1
Summa panter och ansvarsförbindelser		903,3	828,6	903,8	829,1

Kassaflödesanalys

(Mnkr)	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		80,3	124,6	80,3	168,7
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	264,7	192,7	282,4	212,3
Ökning/minskning förråd, lager och exploateringsfastigheter		-0,8	-0,2	-0,8	-0,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		222,8	-10,1	220,7	-36,4
Ökning/minskning finansiella instrument		10,2	0,0	10,2	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		19,8	-0,8	8,8	1,3
Ökning/minskning periodiserade anslutningsavgifter	29	9,9	20,4	9,8	20,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten		606,9	326,6	612,8	365,9
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i mark, byggnader och tekniska anläggningar		-396,0	-492,7	-477,8	-480,5
Investering i maskiner och inventarier		-10,6	-7,1	-10,6	-7,1
Förvärv av finansiella tillgångar	29	-66,2	-53,8	-61,7	-50,2
Försäljning av värdepapper		-0,3	-	-0,3	-
Inköp/Försäljning av anläggningstillgångar		0,1	0,1	0,1	0,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-473,1	-553,5	-550,3	-537,7
Finansieringsverksamheten					
Nyupplåning		200,0	400,0	332,0	477,0
Amortering av lån		-150,0	-250,0	-222,1	-375,1
Utnyttjad checkräkning		-52,4	52,4	-51,0	52,4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2,4	202,4	58,9	154,3
Årets kassaflöde		131,4	-24,4	121,5	-17,4
Likvida medel vid periodens början		1,1	25,5	11,9	29,3
Likvida medel vid periodens slut		132,5	1,1	133,4	11,9

Noter

Innehållsförteckning av noter:

- Not 1, redovisningsprinciper
- Not 2, samband mellan årsredovisningens delar
- Not 3–9, noter till resultaträkningen
- Not 10–27, noter till balansräkningen
- Not 28–29, noter till kassaflödesanalysen
- Not 30, kostnad för revision
- Not 31, koncerninterna förhållanden

Not 1, redovisningsprinciper

Kommunal redovisningslag

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisnings- och beräkningsprinciper har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisningen 2023.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Bolag	Organisationsnummer	Ägarandel
Djursholms AB	556002-2831	100 procent
Käppala	222000-0117	7,1 procent
Norrvatten	222000-0158	7,9 procent
Söderhalls Renhållningsverk AB	556197-4022	10,0 procent

Den kommunala koncernen består av kommunen samt bolag och kommunalförbund där kommunen äger minst 20 procent. I kommunkoncern ingår också bolag som har särskild betydelse för verksamhet och ekonomi där omsättningen eller balansomslutningen utgör minst fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. De kommunalförbund som har särskild betydelse för kommunen är *Käppalaförbundet* och *Norrvatten*. Dessa båda kommunalförbund, samt *kommunens helägda dotterbolag* ingår från och med 2024 i kommunens sammanställda räkenskaper. Enligt regelverket ska även Söderhalls renhållningsverk AB ingå i de sammanställda räkenskaperna, men eftersom Söderhalls renhållningsverk AB inte är klara med sina räkenskaper avseende 2024 och kommer vara klara först under slutet av mars, så har kommunen utelämnat bolaget från de sammanställda räkenskaperna.

Sammanställda räkenskaper regleras i 12 kap. LKBR och RKR R16.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som till exempel ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns.

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar med betydande komponenter, som har en väsentlig skillnad i nyttjandeperiod, skrivs av separat.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Omprövning av nyttjandeperioden kan ske om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar och teknikskiften).

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en ekonomisk livslängd om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om det totala beloppet överstiger ett prisbasbelopp.

Nedskrivningar

Återvinningsvärdet på tillgångar som är föremål för nedskrivning beräknas till nettoförsäljningsvärde.

Avskrivningar

Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbete görs inga avskrivningar.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Lagret av olja redovisas till anskaffningsvärde.

Klassificering

Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen klassificeras som kortfristiga. Fordringar och skulder som förfaller till betalning efter tolv månader från balansdagen har klassificerats som långfristiga.

Exploateringsfastigheter, som kommunen avser att avyttra inom en utsatt tidsram, och som i övrigt uppfyller rekommendationer för klassificering, redovisas som omsättningstillgång.

Skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser

Anläggningsavgifter VA

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som en förutbetalad intäkt och periodiseras på femtio år. Tio procent av anläggningsavgiften intäktsredovisas direkt.

Investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag periodiseras i enlighet med nyttjandeperioden för respektive tillgång som bidragen avser.

Redovisning av lånekostnader

Kommunen tillämpar huvudmetoden vilket innebär att lånekostnaden belastar resultatet den period den uppkommer.

Förutbetalda riktade statsbidrag

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsskuld redovisas dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse. Äldre pensioner intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. I balansräkningen redovisas alla pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Förvaltare av pensionsskuld inklusive prognoser för framtida pensionskostnader är KPA.

Internredovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad. Värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande.

Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Internredovisningsprinciper för investeringar

Materiella anläggningstillgångar består av externa utgifter och timkostnader för egen personal enligt tidsredovisning. Immateriella anläggningstillgångar består av externa utgifter.

Förvaltningarna belastas med verklig avskrivningskostnad samt internränta på 1,25 procent.

Pågående projekt belastas med en kreditivränta på 1,25 procent.

Jämförelsestörande poster

Exempel på jämförelsestörande poster är realisationsvinster, realisationsförluster samt större poster av engångskaraktär som inte tillhör den normala verksamheten.

Not 2, samband mellan årsredovisningens delar

Driftredovisning och resultaträkning

Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall jämfört med budget. Den visar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter. Driftredovisningen innehåller därför kommun interna poster som köp och försäljning mellan verksamheterna. Den kommunövergripande resultaträkningen innehåller bara kommunexterna intäkter och kostnader. Resultaträkningen omfattar också poster som inte finns i driftredovisningen; skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning och finansiella intäkter och kostnader.

Investeringsredovisning, kassaflödesanalys och balansräkning

Investeringsredovisningen visar investeringar per nämnd jämfört med budget. Investeringarna återfinns även under investeringsverksamheten i kassaflödesanalysen och bland anläggningstillgångarna i balansräkningen. Avskrivningar av anläggningstillgångar återfinns förutom i balansräkningen även i resultaträkningen. Årets resultat i resultaträkningen återfinns under balansräkningens eget kapital. Nya och amorterade skulder återfinns under finansieringsverksamheten i kassaflödesanalysen.

DRIFTREDOVISNING

(mnkr)		
Nämnd		
Verksamhet/program	Intäkt	Kostnad
Kommunstyrelsen		
Revision		
Överförmyndarnämnden		
Byggnadsnämnden		
Miljö- och hälsoskyddsnämnden		
Kultur- och fritidsnämnden		
Tekniska nämnden		
Fastighetsnämnden		
Utbildningsnämnden		
Socialnämnden		
Nämndernas intäkter och kostnader		
Finansförvaltningen		
Interna poster, t ex internhyra		
Verksamhetens intäkter och kostnader		

RESULTATRÄKNING

(mnkr)	
Verksamhetens intäkter	
Verksamhetens kostnader	
Avskrivningar	
Verksamhetens nettokostnader	
Skatteintäkter	
Generella statsbidrag och utjämning	
Finansiella intäkter	
Finansiella kostnader	
ÅRETS RESULTAT	

INVESTERING

(mnkr)
Kommunstyrelsen
Överförmyndarnämnden
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Byggnadsnämnden
VA-verksamhet
Avfall
Tekniska nämnden
Fastighetsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Utbildningsnämnden
Socialnämnden
Summa

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)
Den löpande verksamheten
Investeringsverksamheten
Finansieringsverksamheten
Årets kassaflöde

BALANSRÄKNING

(mnkr)
Anläggningstillgångar
Bidrag till infrastruktur
Omsättningstillgångar
Eget kapital
Avsättningar
Skulder

Not 3–9, noter till resultaträkningen

Not	(mnkr)	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
3	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	2,5	2,6	3,6	-39,3
	Taxor och avgifter	248,5	242,5	251,3	245,8
	Hyror och arrenden	122,9	122,2	127,7	134,4
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	135,9	124,5	136,1	124,6
	Övriga bidrag	51,9	55,7	51,9	55,7
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	181,8	162,5	182,0	162,7
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	-	-	-	-
	Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	0,1	0,1	0,1
	Övriga intäkter	0,0	0,0	3,7	7,7
	Summa verksamhetens intäkter	743,5	710,1	756,2	691,7
	Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 1 och 23.				
4	Verksamhetens kostnader				
	Inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1
	Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	0,0	-	-1,5	-
	Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	-16,3	-	-16,3	-
	Lämnade bidrag	-46,9	-57,8	-46,9	-57,8
	Köp av huvudverksamhet	-1 096,0	-1 090,7	-1 096,0	-1 090,7
	Löner arbetad tid	-686,6	-659,8	-697,8	-670,0
	Löner ej arbetad tid	-21,3	-20,4	-21,3	-20,4
	Kostnadsersättningar	-1,9	-2,0	-1,9	-2,0
	Sociala avgifter enligt lag och avtal	-249,1	-244,2	-249,1	-244,2
	Pensionskostnader	-141,6	-114,2	-143,9	-116,1
	Projektleddning	7,9	3,1	8,9	3,9

RÄKENSKAPER

Lokal- och markhyror	-58,4	-54,9	-58,8	-55,4
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenad	-98,9	-103,7	-99,7	-104,2
Bränsle, energi och vatten	-43,2	-42,0	-45,2	-44,1
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-6,8	-6,6	-6,8	-6,6
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmateriel	-66,3	-57,3	-70,3	-61,2
Kontorsmaterial och trycksaker	-4,0	-2,3	-4,0	-2,3
Reparation och underhåll	-25,4	-11,1	-27,7	-13,3
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran	-6,6	-6,5	-6,6	-6,5
Kostnader för transportmedel	-2,5	-1,6	-2,5	-1,6
Transporter och resor	-23,0	-18,6	-23,0	-18,6
Representation	-2,7	-3,3	-2,7	-3,3
Annonser, reklam, information	-1,5	-2,4	-1,5	-2,4
Försäkringspremier och riskkostnader	-21,4	-36,3	-21,5	-36,7
Övriga främmande tjänster	-96,7	-97,9	-100,7	-103,8
Tillfälligt inhyrd personal	-17,3	-17,4	-17,3	-17,4
Diverse kostnader	-25,0	-29,0	14,7	93,3
Uppskjuten skatt DJAB	-	-	0,0	-11,8
Summa verksamhetens kostnader	-2 751,6	-2 677,0	-2 739,6	-2 593,3

5 Av- och nedskrivningar				
Planenliga avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	-0,1	-0,5	-0,3	-0,6
Planenliga avskrivningar, fastigheter	-141,8	-135,6	-151,9	-144,6
Planenliga avskrivningar, maskiner och inventarier	-10,4	-9,5	-16,9	-15,6
Summa nedskrivningar av anläggningstillgångar	-17,6	-0,5	-17,6	-0,5
<i>-varav utrangering</i>	<i>-17,6</i>	<i>-0,5</i>	<i>-17,6</i>	<i>-0,5</i>
Summa av- och nedskrivningar	-170,0	-146,1	-186,7	-161,3

Se även noterna 10 - 12.

Av- och nedskrivningar har gjorts i enlighet med rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR. Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Nedskrivningarna om 17,6 mnkr motsvarar restvärdena för modulbostäder som har skänkts till Ukraina (14,8 mnkr), konstgräs som har utrangerats till följd av utbyte av konstgrässystem (1,6 mnkr) samt en förskola som har rivits och därmed utrangerats (1,2 mnkr).

6 Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	3 101,3	2 913,7	3 101,3	2 913,7
Prognos för slutavräkning	6,0	25,8	6,0	25,8
Justering slutavräkning föregående år	-8,3	8,5	-8,3	8,5
Summa skatteintäkter	3 099,0	2 947,9	3 099,0	2 947,9

7 Generella statsbidrag och utjämning				
Regleringsavgift/-bidrag	99,3	76,4	99,3	76,4
Kostnadsutjämning	214,1	223,3	214,1	223,3
Inkomstutjämning	-1 166,5	-1 028,6	-1 166,5	-1 028,6
Kommunal fastighetsavgift	67,9	66,3	67,9	66,3
Generella bidrag från staten	7,7	7,5	7,7	7,5
Utjämningsavgift LSS	-22,3	-29,2	-22,3	-29,2
Summa Generella statsbidrag och utjämning	-799,8	-684,3	-799,8	-684,3

8 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier och andelar i andra företag	1,4	0,0	1,4	0,0
Ränta på utlåning i koncernföretag	4,4	0,0	4,3	0,0
Ränteintäkter likvida medel	1,7	3,1	4,9	6,6
Ränteintäkter kundfordringar	0,1	0,1	0,1	0,1

RÄKENSKAPER

Borgensavgift	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningspris finansiella omsättningstillgångar	149,8	0,0	149,8	0,0
Bokfört värde finansiella omsättningstillgångar	-86,3	0,0	-86,3	0,0
Extern medelsförvaltning realiserad vinst	0,0	37,9	0,0	37,9
Summa finansiella intäkter	71,2	41,1	74,3	44,6

9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-22,4	-11,3	-33,0	-20,2
Byggekreditivränta	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränta pensionsskuld	-32,5	-25,3	-32,5	-25,3
Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar	9,9	0,0	9,9	0,0
Bokfört värde finansiella anläggningstillgångar	-10,2	0,0	-10,2	0,0
Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar	29,4	0,0	29,4	0,0
Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar	-32,0	0,0	-32,0	0,0
Extern medelsförvaltning realiserade förluster	-53,8	-15,4	-53,8	-15,4
Värdereglering finansiella anläggningstillgångar	0,0	-14,8	0,0	-14,8
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,5	-0,9	-1,0
Summa finansiella kostnader	-112,1	-67,2	-123,2	-76,7

Byggekreditivränta avser den internränta som påförts pågående investeringar.

Not 10–27, noter till balansräkningen

10 Immateriella anläggningstillgångar				
Licenser och programvaror	2,5	0,8	4,2	0,0
	2,5	0,8	4,2	0,0
Ingående anskaffningsvärde	6,2	7,5	10,3	11,4
Överföringar från pågående arbete	1,8	0,3	2,9	0,4
Utrangeringar	-	-1,6	0,0	-1,6
Utgående anskaffningsvärde	8,0	6,2	13,2	10,3
Ingående ack. avskrivningar	-5,4	-6,1	-8,7	-9,3
Utrangeringar	0,0	1,2	0,0	1,2
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-0,1	-0,5	-0,3	-0,6
Utgående ack. avskrivningar	-5,5	-5,4	-9,0	-8,7
Redovisat värde vid periodens slut	2,5	0,8	4,2	1,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	5	5

Immateriella anläggningstillgångar är externt förvärvade.

11 Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Verksamhetsfastigheter	1 239,6	1 150,1	1 620,9	1 508,3
Markreserv	176,7	176,7	190,4	190,4
Fastigheter för annan verksamhet	148,6	157,5	148,6	157,5
Publika fastigheter	901,7	740,6	901,7	740,6
Fastigheter för affärsverksamhet (VA-verket)	305,2	206,6	305,2	206,6
	2 771,9	2 431,5	3 166,8	2 803,4
Ingående anskaffningsvärde	4 686,7	4 388,3	5 207,9	4 890,4
Överföringar från pågående arbete	499,8	298,7	569,5	356,9
Under året genomförda omklassificeringar	0,0	0,0	-2,5	22,8
Årets försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-44,5	-0,3	-44,7	-62,2
Utgående anskaffningsvärde	5 142,1	4 686,7	5 730,2	5 207,9

RÄKENSKAPER

Ingående ack. avskrivningar	-2 255,3	-2 119,7	-2 438,6	-2 320,4
Under året genomförda omklassificeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets försäljning	0,0	0,0	0,0	26,6
Utrangeringar	26,8	0,0	27,0	0,1
Årets avskrivningar	-141,8	-135,6	-151,9	-144,9
Utgående ack. avskrivningar	-2 370,3	-2 255,3	-2 563,7	-2 438,6
Redovisat värde vid periodens slut	2 771,9	2 431,5	3 166,8	2 769,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	29	27	36	36

12 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	257,2	250,8	425,2	396,0
Överföringar från pågående arbete	11,1	6,5	24,4	29,3
Försäljning	-1,0	-0,1	-1,0	-0,1
Utrangeringar	-25,5	0,0	-25,5	0,0
Utgående anskaffningsvärde	241,8	257,2	448,6	425,2
Ingående ack. avskrivningar	-207,8	-198,4	-304,2	-287,7
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets försäljning	1,0	0,0	1,0	0,0
Årets avskrivningar	-10,4	-9,5	-18,2	-16,5
Utrangeringar	25,5	0,0	25,5	0,0
Akkumulerade avskrivningar	-191,8	-207,8	-321,4	-304,2
Redovisat värde vid periodens slut	50,0	49,3	127,2	121,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	8	8	26	26

13 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	522,7	328,3	522,9	328,9
Under året nedlagda kostnader	472,8	499,8	473,1	501,4
Under året genomförda omklassificeringar	-578,9	-305,6	-579,4	-307,5
Utgående redovisat värde	416,6	522,7	416,6	522,9

14 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och värdepapper:				
Djursholms AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Söderhalls Renhållningsverk AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Stor-Stockholms Gas AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommentus Gruppen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Roslagsvatten AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Storstockholmsregionens Försäkring AB	3,0	3,0	3,0	3,0
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	42,5	39,3	42,5	39,3
Aktier i kommunens koncernföretag				
Studievägen Fastighets AB	0,0	10,2	0,0	10,2
Långfristiga fordringar, Käppalaförbundet	160,1	97,2	0,0	0,0
Bostadsrätter	81,8	81,8	81,8	81,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	288,5	232,5	128,4	135,3

15 Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-
-------------------------------------	---	---	---	---

16 Förråd m.m.				
Oljelager	0,8	0,3	1,3	0,9
Exploateringsfastigheter	0,6	0,2	0,6	0,2

RÄKENSKAPER

Summa förråd m.m.	1,4	0,6	1,9	1,1
17 Fordringar				
Kundfordringar	32,5	34,0	32,3	36,7
Diverse kortfristiga fordringar:				
Momsfordran	40,1	30,7	40,1	30,7
Statsbidragsfordringar (riktade)	2,0	0,8	2,0	0,8
Övriga kortfristiga fordringar	-0,1	-0,4	2,4	1,5
Kortfristiga fordringar koncernföretag	0,0	0,0	0,4	0,0
Skattekonto	3,1	5,6	3,1	5,6
Fastighetsavgift	46,7	42,3	46,7	42,3
Interimsfordringar:				
Skatteintäkter	23,5	72,7	23,5	72,7
Periodiserade kostnader	32,8	30,9	32,8	30,9
Förutbetalda kostnader	19,0	20,6	24,4	22,3
Upplupna intäkter	23,0	35,8	23,0	35,8
Summa fordringar	222,6	273,1	230,6	279,4
Bokföringsmässig avskrivning har skett av de fordringar som är äldre än ett år, d.v.s. med förfallodag före 31 december 2023, utom i de fall utredning pågår eller betalningsplan har upprättats.				
18 Kortfristiga placeringar				
Aktier och värdepapper				
Anskaffningsvärde	172,1	116,2	172,1	116,2
Värdereglering Cliens	0,0	1,6	0,0	1,6
Försäljning värdepapper	-179,3	-	-179,3	-
Realisationsvinst	7,2	-	7,2	-
Anskaffningsvärde Cliens vid årets slut	-	117,8	-	117,8
Orealiserad värdestegring vid årets slut	-	54,3	-	54,3
Summa kortfristiga placeringar	0,0	172,1	0,0	172,1
19 Kassa och bank				
Bank	132,5	1,1	133,4	11,9
Summa kassa och bank	132,5	1,1	133,4	11,9
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 300 mnkr.				
20 Eget kapital				
Ingående eget kapital	2 034,6	1 928,8	2 108,5	1 958,5
Justering VA/Avfallsskollektivens resultat	-10,9	-18,8	-10,9	-18,8
- varav resultatutjämningsreserv	172,0	172,0	172,0	172,0
Årets resultat	80,3	124,6	80,3	168,8
Summa eget kapital	2 104,0	2 034,6	2 178,0	2 108,5
21 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	393,2	320,1	394,6	321,4
Nyintjänad pension, varav	62,4	41,7	62,4	41,7
förmånsbestämd ålderspension	62,4	41,3	62,4	41,3
efterlevandepension	0,0	0,4	0,0	0,4
Årets utbetalningar	-9,3	-8,0	-9,5	-8,1
Ändrat livslängdsantagande RIPS	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	32,5	25,3	32,7	25,4
Övrig post	-0,5	-0,1	-0,5	-0,1
Förändring av löneskatt	20,6	14,3	20,6	14,3
Summa avsatt till pensioner	498,8	393,2	500,3	394,6

Uppgifter om aktualiseringsgrad och visstidsförordnande finns i not 25.

22 Andra avsättningar				
Avsättning uppskjuten skatt dotterbolag	-	-	4,3	4,4
Summa avsättning uppskjuten skatt	-	-	4,3	4,4
Avsättningen i koncernen avser uppskjuten skatt i Djursholms AB.				
23 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	450,0	500,0	615,6	632,9
Långfristig skuld koncernföretag	-	-	0,6	-0,4
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	61,5	55,3	62,4	56,3
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	52,3	48,5	52,3	48,5
Summa långfristiga skulder	563,8	603,9	730,9	737,3
Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 50 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen. Offentliga investeringsbidrag periodiseras i enlighet med nyttjandeperioden för respektive tillgång som bidragen avser.				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt i snitt)	48	43	48	43
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt i snitt)	41	18	41	18
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut:				
Bank	0,0	150,0	126,3	282,9
Koncernlån			160,8	96,8
Kommuninvest	700,0	500,0	700,0	500,0
Summa långfristiga skulder	700,0	650,0	987,0	879,7
Kortfristig del av långfristig skuld	-250,0	-150,0	-250,0	-150,0
	450,0	500,0	737,0	729,7
Genomsnittlig ränta %	3,6	1,7	3,6	1,7
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,1	1,2	1,1	1,2
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	0,9	1,2	0,9	1,2
Kapitalförfall lån				
0 - 1 år	250,0	150,0	477,2	311,9
1 - 3 år	450,0	500,0	505,1	547,4
3 - 5 år	-	-	-	-
24 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	250,0	150,0	308,4	238,8
Checkräkningskredit	0,0	52,4	1,4	52,4
Kortfristiga skulder till koncernföretag	0,1	0,0	0,1	0,0
Leverantörsskulder	245,4	203,9	250,0	208,3
Momsskuld	-0,7	0,4	-0,7	0,4
Övriga kortfristiga skulder	2,3	2,2	3,6	14,3
Förutbetalda riktade statsbidrag	11,2	11,5	11,2	11,5
Förutbetalda generella statsbidrag	2,5	2,6	2,5	2,6
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Retroaktiva löner	1,2	0,6	1,2	0,6
Semesterlöneskuld	39,6	38,4	39,6	38,4
Upplupna räntekostnader	3,5	2,2	3,5	2,2
Upplupna personalkostnader (skatt o avgifter)	47,1	46,4	47,1	46,4

Individuell pension inkl. löneskatt, avgiftsbestämd	39,9	37,8	39,9	37,8
Utbetalda pensioner löneskatt	9,6	8,6	9,6	8,6
Förutbetalda hyresintäkter	5,6	10,4	6,5	15,8
Övriga interimsskulder	62,2	84,6	71,7	90,2
Summa kortfristiga skulder	719,3	652,0	795,6	768,2

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Av de förutbetalda riktade statsbidragen om 11,2 mnkr är huvuddelen hänförliga till äldreomsorgen. Förutbetalda generella statsbidrag består av ett prestationsbaserat bidrag med syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden. Bidraget som var på totalt 4,6 mnkr har intäktsförts med 2,1 mnkr år 2024 och 2,5 mnkr har periodiserats till år 2025.

25 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna.				
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	462,2	465,1	462,7	465,6
Årets utbetalningar	-30,3	-27,4	-30,4	-27,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	28,9	30,3	28,9	30,4
Övrig post	10,3	-5,2	10,3	-5,2
Förändring av löneskatt	2,2	-0,6	2,2	-0,6
Storstockholms brandförsvar inkl löneskatt **	9,2	9,2	9,2	9,2
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	482,4	471,4	482,9	471,9
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	87%	87%	87%	87%
Antal visstidsförordnanden förtroendevalda	2	2	2	2
Antal visstidsförordnanden anställda	-	-	-	-
Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 – Redovisningsprinciper. Kommunen har inga avtal om visstidsförordnanden som avviker från det normala.				
26 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden *				
Förpliktelser i föreningar	35,8	39,1	35,8	39,1
Ansvarsförbindelser kommunala förbund **	385,1	318,1	385,1	318,1
Summa övriga ansvarsförbindelser	420,9	357,2	420,9	357,2
Summa panter och ansvarsförbindelser	903,3	819,4	903,8	819,9

*Se fördelning i bilaga 4 Panter och ansvarsförbindelser.

Danderyd kommun har i oktober 2021 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Danderyd kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601,1 miljarder kronor (mdkr) och totala tillgångar till 603,9 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 0,9 mdkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 0,9 mdkr.

RÄKENSKAPER

** Justering gjord för 2023 då ansvarsförpliktenslen i SSBF om 9,2 mnkr avser pension, det vill säga beloppet är flyttat från övriga ansvarsförbindelser till pensionsförpliktelser.

27 Operationella leasingavtal				
Årets leasingavgifter	290,7	272,5	290,7	272,5
Framtida minimileasavgifter förfaller:				
inom 1 år	254,2	218,4	254,2	218,4
senare än 1 år men inom 5 år	762,6	655,2	762,6	655,2
efter 5 år	32,5	29,2	32,5	29,2
Summa minimileasavgifter	1049,3	902,8	1049,3	902,8

Samtliga av kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal, baserat på en genomgång av de tio största hyresavtalen. De avser hyreskontrakt för lokaler och IT-utrustning. Hyreskontrakten avseende lokaler löper generellt med en avtalsperiod på tre år förutom ett avtal på tio år. Det tioåriga avtalet är tecknat för att det är mest ekonomiskt fördelaktigt för kommunen. Hyreskostnaden fördelas som en kostnad linjärt över avtalets löptid, utan framtida prisuppräknings. Ovanstående tabell bygger på antagandet att avtalen förlängs ytterligare en treårsperiod.

Not 28–29, noter till kassaflödesanalysen

28 Ej likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten				
Justering resultat VA/Avfall	-10,9	-18,8	-10,9	-18,8
Justering för av- och nedskrivningar	170,0	146,1	186,7	161,3
Justering nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0,0	14,8	0,0	14,8
Omklassificering av investeringsbidrag	0,0		0,0	0,0
Justering orealiserat resultat finansiella instrument	0,0	-22,5	0,0	-22,5
Justering för förändring av avsättning pension och löneskatt	105,6	73,1	105,7	77,5
Summa ej likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten	264,7	192,7	282,4	212,3

Not 29, förändringar jämfört med årsredovisning 2023

Ökning av periodiserade anslutningsavgifter om 20,4 mnkr redovisades 2023 under finansieringsverksamheten men från och med 2024 redovisas posten i stället under den löpande verksamheten, varför utfallet 2023 har flyttats.

Utlåning till Käppalaförbundet och Norrvatten om sammanlagt 50,5 mnkr redovisades som ökning av långfristiga fordringar under finansieringsverksamheten i årsredovisningen 2023. Eftersom dessa poster klassificeras som finansiella anläggningstillgångar har de i årsredovisningen 2024 flyttats till investeringsverksamheten.

RÄKENSKAPER

Not 30, kostnader för revision

30 Kostnader för räkenskapsrevision				
Belopp tkr				
Auktoriserade revisorer	225,0	225,0	225,0	225,0
Summa kostnad räkenskapsrevision	225,0	225,0	225,0	225,0

Not 31, koncerninterna förhållanden

31 Koncerninterna förhållanden			
Belopp i mnkr	Ägd andel	Intäkt	Kostnad
Kommunen		2,6	-48,6
Djursholms AB	100%	5,4	-2,6
Käppalaförbundet	7,1%	25,3	-
Norrvatten	7,9%	17,9	-
	Ägd andel	Räntor	Kostnad
		Intäkt	
Kommunen		5,7	-
Djursholms AB	100%	-	0,0
Käppalaförbundet	7,1%	-	-5,7
Norrvatten	7,9%	-	0,0

Driftredovisning

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettobudgetar för att bedriva de verksamheter som de ansvarar för. Det innebär att budgetarna ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Driftredovisning (mnkr)	2024 Budget	2024 Utfall				2023 Utfall		
Nämnd	Netto- kostnad	Intäkt	Kostnad	Netto- kostnad	Netto- avvikelse	Intäkt	Kostnad	Netto- kostnad
Kommunstyrelsen	-140,7	53,1	-188,6	-135,6	5,1	52,14	-179,30	-127,2
Valnämnden	-1,7	1,0	-2,6	-1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Revision	-1,6	0,0	-1,6	-1,6	0,0	0,0	-1,5	-1,5
Överförmyndarnämnden	-3,2	0,0	-2,4	-2,4	0,8	0,0	-2,6	-2,6
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-31,2	16,0	-43,6	-27,6	3,6	15,7	-42,1	-26,4
Kultur- och fritidsnämnden	-116,6	19,3	-135,1	-115,9	0,7	18,1	-120,7	-102,6
Tekniska nämnden	-162,7	365,7	-531,5	-165,8	-3,1	360,2	-505,4	-145,1
Utbildningsnämnden	-1 004,2	847,9	-1 793,8	-945,8	58,4	798,3	-1 739,4	-941,1
Socialnämnden	-749,5	322,7	-1 055,0	-732,3	17,2	301,4	-1 009,0	-707,6
Överflyttat statsbidrag till förvaltning	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0	0,0	0,0
Nämndernas nettokostnader	-2 211,4	1 625,6	-3 755,2	-2 129,6	81,8	1 546,0	-3 600,2	-2 054,1
Vatten och avlopp (VA)	-5,4	107,5	-107,5	0,0	5,4	118,2	-118,2	0,0
Avfall	2,5	47,6	-47,6	0,0	-2,5	35,8	-35,8	0,0
Internränta	73,6	0,0	74,0	74,0	0,4	0,0	34,2	34,2
Pensioner netto	-100,4	0,0	-117,0	-117,0	-16,6	0,0	-95,4	-95,4
Förändring semesterlöneskuld	0,0	0,0	-1,8	-1,8	-1,8	0,0	-0,8	-0,8
Finansförvaltning	0,0	16,3	-20,1	-3,8	-3,8	4,9	-1,9	3,2

RÄKENSKAPER

Interna poster, t.ex internhyror och interna debiteringar mellan och inom förvaltningar	0,0	-1 053,4	1 053,4	0,0	0,0	-994,9	994,9	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader	-2 241,1	743,5	-2 921,5*	-2 178,0	63,1	710,1	-2 823,1	-2 112,9

*Inklusive avskrivningar 170,0 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisade en positiv avvikelse jämfört med budget med 5,1 miljoner kronor, vilket motsvarade 4 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på lägre personalkostnader som i sin tur beror på vakanta tjänster inom kommunledningskontoret och att kommundirektörens budget för oförutsedda händelser inte har nyttjats fullt ut.

Valnämnden

Valnämnden redovisade ingen avvikelse jämfört med budget.

Revision

Revision redovisade ingen avvikelse jämfört med budget.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisade en positiv avvikelse jämfört med budget med 0,8 miljoner kronor, vilket motsvarade 25 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på lägre kostnader för arvoden samt lägre personal- och konsultkostnader.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden redovisade en positiv avvikelse jämför med budget med 3,6 miljoner kronor, vilket motsvarade 12 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på högre intäkter för bygglov, kart- och mät samt plan, och lägre personalkostnader.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisade en positiv avvikelse jämfört med budget med 0,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde på främst på lägre kapitalkostnader än budgeterat med en positiv avvikelse med 0,6 miljoner kronor.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisade en negativ avvikelse jämfört med budget med 3,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på hamnförvaltning som redovisade en negativ avvikelse med 4,4 miljoner kronor, som främst motverkades av fastighetsförvaltningen som redovisade en positiv avvikelse med 3,2 miljoner kronor.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisade en positiv avvikelse jämfört med budget med 58,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på en positiv avvikelsen jämfört med budget på 56,6 miljoner kronor för utbildningsnämndens hemkommunansvar. Främsta anledningen var färre barn och elever än budgeterat, samt lägre kostnader för skolskjuts.

I januari beslutade kommunfullmäktige tilläggsanslag om 15,0 miljoner kronor till utbildningsnämnden. Tilläggsanslaget finansierade en höjning av bidragsbeloppen (pengen) för förskoleklass, årskurserna 1-5 och årskurs 6. Med beslutet ökade utbildningsnämndens nettobudget från 989,2 miljoner kronor till 1 004,2 miljoner kronor

Socialnämnden

Socialnämnden redovisade en positiv avvikelse jämfört med budget med 17,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen berodde främst på verksamheterna äldreomsorg och individ- och familjeomsorg som redovisade positiva avvikelser jämfört med budget med 7,2 miljoner kronor respektive 6,5 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen motverkades främst av egen regi som redovisade en negativ avvikelse jämfört med budget med 1,2 miljoner kronor.

Överflyttat statsbidrag till förvaltning

Överflyttat statsbidrag till förvaltning avser statsbidrag för EU-valet 2024. Reglerna anger att bidraget ska bokföras som generellt statsbidrag, men det är valnämnden som har kostnaden.

Vatten och avlopp

Vatten- och avloppsverksamheten är en taxefinansierad verksamhet vars resultat inte påverkar kommunens resultat. Eventuella överskott och underskott fonderas och hanteras i VA-fonden.

Avfall

Avfallsverksamheten är en taxefinansierad verksamhet vars resultat inte påverkar kommunens resultat. Eventuella överskott eller underskott fonderas och hanteras i avfallsfonden.

Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på investeringar. För internräntan redovisades en positiv avvikelse jämfört med budget med 0,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterad nettokostnad. Kreditivräntan som är en del av internräntan var budgeterad i posten finansnetto, men redovisas i driftredovisningen i posten internränta för att spegla utfallet som redovisas i posten internränta.

Pensioner netto

Pensioner netto är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. För pensioner netto redovisades en negativ avvikelse jämfört med budget om 16,6 miljoner kronor, vilket motsvarar 17 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på högre inflation och lägre inkomstbasbelopp som påverkar pensionskostnaderna.

Förändring semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden visar förändringen av kommunens skuld till de anställda för intjänad semester under 2024. Kommunen budgeterar inte semesterlöneskulden eftersom skulden över tid ska vara nära noll. För semesterlöneskulden redovisades en negativ avvikelse mot budget med 1,8 miljoner kronor.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen hade ingen budget och redovisade ett negativt utfall om 3,8 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen berodde främst på att modulbostäder skänks till Ukraina. I samband med gåvan tas en engångskostnad för nedskrivning och markåterställning. Den negativa avvikelsen motverkas av att kommunen erhållit bidrag till markåtkomst för bildandet av naturreservatet Rinkebyskogen.

Investeringsredovisning

Investeringar delas upp i årliga anslag och tidsbestämda projekt som kan pågå under flera år. Kommunfullmäktige fastställer investeringsbudgeten netto per nämnd, projekt och årliga anslag. För tidsbestämda projekt som överstiger 15,0 miljoner kronor fattas särskilda genomförandebeslut. För detaljerad investeringsredovisning per nämnd, projekt och årliga anslag hänvisas till bilaga 3.

Sammanställningen nedan visar årets totala budget och utfall per nämnd samt jämförelse med utfall föregående år. Kommunstyrelsen, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och socialnämnden har enbart årliga anslag. VA-verksamheten och avfallsverksamheten har enbart tidsbestämda projekt medan tekniska nämnden och kultur- och fastighetsnämnden har både årliga anslag och tidsbestämda projekt.

Investeringar (mnkr)	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse mot		Utfall
Nämnder	utgifter	inkomster	netto	netto	nettobudget		netto
	2024	2024	2024	2024	(mnkr)	%	2023
Kommunstyrelsen	7,5	0,0	7,5	10,0	2,5	25%	3,0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	100%	0,0
VA-verksamheten	45,3	0,0	45,3	147,0	101,7	69%	63,2
Avfallsverksamheten	0,8	0,0	0,8	1,1	0,3	25%	1,6
Tekniska nämnden	318,9	-5,0	313,9	465,5	151,6	33%	255,7
Kultur- och fritidsnämnden	33,5	0,0	33,5	37,6	4,1	11%	40,4
Utbildningsnämnden	0,6	0,0	0,6	3,0	2,4	81%	1,6
Socialnämnden	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0%	0,0
Summa investeringar	406,6	-5,0	401,6	665,4	263,8	40%	365,5
Förvärv av fastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	113,3
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	66,2	0,0	66,2	0,0	-66,2	-	3,3
Total	472,8	-5,0	467,9	665,4	197,5	30%	482,1

Kommunfullmäktige fastställde 2024 års nettoinvesteringsbudget till 665,4 miljoner kronor. Nämndernas nettoinvesteringsutfall uppgår till 401,6 miljoner kronor vilket innebär lägre utgifter än budget med 263,8 miljoner kronor eller 40 procent. Avvikelserna återfinns främst inom VA-verksamheten och tekniska nämnden och beror framför allt på tidsförskjutningar. Samtidigt motverkas den positiva avvikelsen av förvärv av finansiella anläggningstillgångar om 66,2 miljoner kronor. Dessa avser medlemslån till Käppalaförbundet om 59,0 miljoner kronor, Norrvatten om 3,9 miljoner kronor samt medlemsinsats till Kommuninvest om 3,3 miljoner kronor. Förvärven var inte upptagna i budgeten för 2024.

VA-verksamheten

Årets investeringsutfall uppgår till 45,3 miljoner kronor, vilket innebär lägre utgifter än budget om 101,7 miljoner kronor, vilket motsvarar en budgetavvikelse om 69 procent. Avvikelserna återfinns främst inom projekt *Reinvestering pumpstationer etapp 3 och 4* (21,4 miljoner kronor), *VA Mörby centrum* (19,7 miljoner kronor) och *Tryckspill Strandvägen* (34,9 miljoner kronor). Projekten är försenade av olika anledningar men kommer att färdigställas under 2025 - 2026.

Under året har *Reinvestering pumpstationer etapp 1 och 2* avslutats produktionsmässigt. Slutprognos för projektet går i dagsläget inte att presentera då ersättningen till entreprenören

är föremål för en rättslig prövning. Av projektbudgeten om 73,0 miljoner kronor har 54,7 miljoner kronor upparbetats.

Tekniska nämnden

Årets nettoinvesteringar uppgår till 313,9 miljoner kronor, vilket innebär lägre utgifter än budget om 151,6 miljoner kronor eller 33 procent. Avvikelsen beror främst på förskjutna tidsplaner och återfinns bland annat inom *Planerat underhåll av fastigheter* (35,2 miljoner kronor), *Skyddsrum* (25,0 miljoner kronor) och *Skelettjord* (19,8 miljoner kronor).

Bland projekt med störst nedlagda utgifter under året kan nämnas *Planerat underhåll av fastigheter* (114,8 miljoner kronor), *Nybyggnation av korttidsboende* (76,7 miljoner kronor), *Enebybergsskolan etapp 1* (43,4 miljoner kronor) och *Vägbeläggning* (24,8 miljoner kronor).

Bland större projekt som har färdigställts under året kan nämnas *Bullerskyddsskärmar*, vars syfte var att byta ut befintliga bullerskärmar på det kommunala vägnätet vid Enebybergsvägen. Projektet har slutbesiktigats med godkänt resultat till en total utgift om 57,1 miljoner kronor, vilket är 3,0 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Projekt *Portvägen vid Roslagsbanans station Enebyberg* vars syfte var att skapa en planskild korsning med Roslagsbanan har färdigställts under 2024. Parallellt med detta projekt har åtgärder för att skapa en planskild korsning för gång- och cykelväg med Roslagsbanan bedrivits inom projekt *Gethagsvägen vid Roslagsbanan mellan Enebybergs och Näsby station*. Även det projektet avslutades under 2024. Båda projekten har utförts av Region Stockholm och Danderyds kommun har varit medfinansiär till en sammanlagd nettoutgift om 37,0 miljoner kronor.

Sammanställningen på nästa sida visar kommunens tidsbestämda projekt fördelade på färdigställda respektive pågående projekt, varav de största projekten redovisas.

RÄKENSKAPER

Tidsbestämda projekt (mnkr)	Total utgift			Varav: årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Tekniska nämnden	132,1	110,2	21,9	25,0	27,7	-2,7
varav Beläggning 2024	25,0	24,8	0,2	25,0	24,8	0,2
varav Portvägen vid Enebybergs station	47,0	28,3	18,7	0,0	-3,5	3,5
varav Bullerskydd Enebybergsvägen	60,1	57,1	3,0	0,0	6,4	-6,4
Kultur- och fritidsnämnden	11,7	11,9	-0,2	11,7	11,9	-0,2
Summa färdigställda investeringar	143,8	98,3	21,7	36,7	39,6	2,5
Pågående investeringar	Total budget	Ack. utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse
Avfallsverksamheten	4,6	0,8	3,8	1,1	0,8	0,3
VA-verksamheten	279,0	106,8	172,2	147,0	45,3	101,7
varav Reinvestering pumpstationer etapp 1 & 2	73,0	54,7	18,3	11,0	1,7	9,3
varav Reinvestering pumpstationer etapp 3 & 4	56,0	4,6	51,4	26,0	4,6	21,4
varav VA Mörby centrum	60,0	0,5	59,5	20,0	0,3	19,7
varav Övriga VA-investeringar 2024	49,0	37,6	11,4	49,0	37,6	11,4
varav Tryckspill Strandvägen	35,0	5,3	29,7	35,0	0,1	34,9
Tekniska nämnden	794,7	313,9	480,8	279,5	165,6	113,9
varav Korttidsboende Ginnungagap, nybyggnation	171,0	85,2	85,8	66,0	76,7	-10,7
varav Enebybergsskolan etapp 1	125,0	43,9	81,1	60,0	43,4	16,6
varav Skyddsrum	30,0	4,9	25,1	30,0	4,9	25,1
varav Ombyggnation Danderyds gymnasium	50,0	10,0	40,0	25,0	10,0	15,0
varav Skelettjord grön väg 2024 - 2027	66,0	2,5	63,5	20,0	2,5	17,5
varav Skelettjord beläggning 2024 - 2027	30,0	7,7	22,3	10,0	7,7	2,3
varav Mörby centrum, delprojekt allmänna anläggningar	159,9	80,2	79,7	12,6	4,9	7,7
varav Mörby centrum, delprojekt mark	68,0	54,2	13,8	15,4	0,0	15,4
Kultur- och fritidsnämnden	25,7	20,3	5,4	18,8	14,9	3,9
varav servicebyggnad Enebybergs IP	24,0	20,3	3,7	17,1	14,9	2,2
Summa pågående investeringar	1 104,0	441,8	662,2	446,4	226,6	219,8

Avfallsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
Rörelseintäkter			
Avgifter		40 552	35 172
Årets resultat	1	4 367	
Summa		44 919	35 172
Rörelsekostnader			
Driftskostnader	3	-38 252	-27 625
Administrativa kostnader	4	-8 658	-7 645
Summa		-46 910	-35 270
Rörelseresultat		-1 991	-98
Avskrivningar	5	-551	-531
Resultat efter avskrivningar		-2 542	-629
Räntekostnader		-122	-45
Resultat efter finansiella poster		-2 664	-674
Årets resultat, förändring Avfallsfond	2	-2 664	-674

Balansräkning (tkr)	Not	2024	2023
Tillgångar			
Fordran kommun		-7 782	1 440
Anläggningstillgångar	6	3 744	3 474
Omsättningstillgångar	7	12 422	8 633
Summa tillgångar		8 384	13 547
Skulder o Eget kapital			
Kortfristiga skulder	8	13 081	15 580
Avfallsfond, ackumulerat resultat		-2 033	-1 359
Årets resultat		-2 664	-674
Summa skulder		8 384	13 547

RÄKENSKAPER

Not (tkr)	2024	2023
1 Övriga intäkter		
Driftsbidrag Förpackningsintäkter	4 359	
Ränteintäkter på kundfordringar	8	
	4 367	
2 Avfallsverksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna och redovisas i avfallsfond. Avfallsfondens ingående balans Årets förändring (2023 inkl justering om 29 tkr) Avfallsfondens utgående balans		
	-2 033	-1 359
	-2 664	-674
	-4 697	-2 033
3 Driftkostnader		
Driftentreprenad	-5 549	-4 837
Insamling och behandling av avfall	-32 703	-22 788
	-38 252	-27 625
4 Administrativa kostnader		
Löner	-2 940	-2 549
Administrativa entreprenader	-1 974	-1 868
Konsulter/utredningar	-1 379	-190
Övriga administrativa kostnader *	-2 235	-2 581
Övriga kostnader	-130	-457
	-8 658	-7 645
* Tekniska kontorets administrativa kostnader för lokaler och gemensamma tjänster såsom IT, telefoni, ekonomi, personal, ärendehantering, sekretariat och vaktmästeri fördelas på verksamheterna baserat på antal anställda inom respektive verksamhet.		
Avfallskärl, avskrivning 7 år på samtliga storlekar av		
5 kärl		
6 Anläggningstillgångar		
Pågående projekt	3 744	3 474
	3 744	3 474
7 Omsättningstillgångar		
Upplupna intäkter	12 422	8 633
	12 422	
8 Kortfristiga skulder		
Förutbetalda intäkter	123	0
Upplupna kostnader	2 418	8 483
Leverantrösreskontra	10 540	7 097
	13 081	15 580

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med kommunallagen (KL) och kommunal redovisningslag (KRL).

Redovisning av affärsverksamhet – mot bakgrund av självkostnadsprincipen (RKR).

Det finns avrundningseffekter i ovanstående tabell.

Vatten- och avloppsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
Rörelseintäkter			
VA-avgifter, fasta och rörliga		97 059	79 883
Dagvatten-avgifter			
Anläggningsavgifter		2 119	1 428
Övriga intäkter	1	371	18 811
Summa		99 549	100 122
Rörelsekostnader			
Driftskostnader	3	-31 638	-52 337
Renvatteninköp, Norrvatten		-16 348	-15 621
Avloppskostnad, Käppala		-25 674	-21 474
Administrativa kostnader	4	-13 949	-16 267
Summa		-87 609	-105 699
Rörelseresultat		11 940	-5 577
Avskrivningar		-9 358	-7 976
Resultat efter avskrivningar		2 582	-13 553
Ränteintäkter			
Räntekostnader		-10 810	-4 590
Resultat efter finansiella poster		-8 228	-18 143
Årets resultat, förändring VA-fond	2	-8 228	-18 143

Balansräkning (tkr)	Not	2024	2023
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	5	302 688	269 948
Omsättningstillgångar	6	21 213	21 570
Summa tillgångar		323 901	291 518
Eget kapital			
VA fond, ackumulerat resultat	9	29 455	11 312
VA fond, året		8 228	18 143
Summa eget kapital		37 683	29 455
Skulder			
Skuld till VA kollektivet	7	61 500	55 331
VA kommunlån		183 057	161 128
Kortfristiga skulder	8	41 661	45 604
Summa skulder		286 218	262 063
Summa Eget kapital och Skulder		323 901	291 518

RÄKENSKAPER

Not (tkr)	2024	2023
1 Övriga intäkter		
Ränteintäkter kundfordringar	52	
Inkassoavgifter	86	82
Återvunnen kundförlust	196	
Försäljning av konsulttjänster		
Investeringsbidrag	37	30
Viten	0	18 528
Övriga intäkter	0	171
	371	18 811

2 VA-verksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna.

3 Driftskostnader		
Driftentreprenad	-3 451	-2 592
Reparationer	-22 762	-24 395
Övrig tillsyn och skötsel	-306	-358
Hyra av vattenmätare	-1 239	-1 396
Övrigt	-325	-3 967
Befarade kundförluster (avser viten, not 1)	-2 285	-18 317
El	-1 270	-1 312
	-31 638	-52 337
4 Administrativa kostnader		
Löner	-3 719	-4 180
Administrativa entreprenader	-1 908	-2 335
Konsulter/utredningar	-3 455	-3 515
Övriga administrativa kostnader*	-4 867	-6 237
	-13 949	-16 267

*Tekniska kontorets administrativa kostnader för lokaler och gemensamma tjänster såsom IT, telefoni, ekonomi, personal, ärendehantering, sekretariat och vaktmästeri fördelas på verksamheterna baserat på antal anställda inom respektive verksamhet.

5 Anläggningstillgångar		
Pågående projekt	56 430	114 468
Fastighet för annan verksamhet	542 711	443 903
Ack. Avskrivning	-296 453	-288 423
Restvärde	302 688	269 948
Komponentavskrivning tillämpade from 2016-01-01	År	
Rör i backen	50	
Ventiler	15	
Pumpstation hus	80	
Pumpstation tak, dörr, inredning	25	
Pumpstation el	40	
Pumpstation sumpgrop	30	
Pumpstation pumpar	15	
VA elektronik	5	
Nya serviser och förbindelsepunkter	30	
Avskrivningstider tillämpade tom 2015-12-31	År	
VA-ledningar (fr o m 2009)	50	
VA-anläggningar (före 2009)	33	
Pumpstationer	25	

6 Omsättningstillgångar

RÄKENSKAPER

Kundfordringar	19 345	19 483
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 868	2 087
Kassa och bank (kontot töms löpande till konto för utbetalningar)	0	0
	21 213	21 570

7 Skuld till VA-kollektivet

From 2009 periodiseras 90% av inbetalda anläggningsavgifter.
Avgifterna intäktsförs med 2% per år.

Förutbetalda anläggningsavgifter 2009	4 951	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2010	4 622	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2011	3 099	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2012	2 664	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2013	2 360	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2014	4 096	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2015	3 430	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2016	9 574	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2017	3 574	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2018	3 983	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2019	5 741	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2020	5 310	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2021	7 125	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2022	1 762	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2023	1 615	
Förutbetalda anläggningsavgifter 2024	7 460	
Total	71 366	
Avgår intäktsförda avgifter ack.	-9 866	
Skuld till VA-kollektivet	61 500	

8 Kortfristiga skulder

Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	16 331	27 333
Leverantörsskulder	25 330	18 271
	41 661	45 604

9 VA-verksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna. (VA-fond)

VA-fondens ingående balans	-6 831	11 312
Årets förändring	-8 228	-18 143
VA-fondens utgående balans	-15 059	-6 831

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med kommunallagen (KL) och kommunal redovisningslag (KRL) och Lagen om allmänna vattentjänster (LAV07).

Redovisning av affärsverksamhet sker mot bakgrund av självkostnadsprincipen (RKR)

Det finns avrundningseffekter i ovanstående tabell.

Bilageförteckning

1 Definitioner till årsbokslut

2 Mål och indikatorer

3 Investeringsredovisning

4 Panter och ansvarsförbindelser

5 Avtalssamverkan

6 Revisionsberättelse