

# Budgetuppföljning per mars 2025

Danderyds kommun



# Innehåll

<b>MÅLPROGNOS .....</b>	<b>1</b>
AVVIKELSER .....	1
<b>UPPFÖLJNING AV KOMMUNENS EKONOMI.....</b>	<b>2</b>
NÄMNDERNAS NETTOKOSTNADER .....	2
UTBILDNINGSNÄMNDEN .....	2
SOCIALNÄMNDEN.....	3
TEKNISKA NÄMNDEN .....	3
KOMMUNSTYRELSEN .....	3
PENSIONER (NETTO) .....	3
SEMESTERLÖNESKULD .....	3
INTERNRÄNTA .....	4
SKATTEINTÄKTER (NETTO).....	4
FINANSNETTO .....	4
SKILLNAD MELLAN HELÅRSPROGNOSEN MARS JÄMFÖRT MED FEBRUARI .....	4
<b>RISKANALYS .....</b>	<b>4</b>
<b>INVESTERINGAR .....</b>	<b>5</b>
TIDSBESTÄMDA PROJEKT.....	5
ÅRLIGA ANSLAG .....	6

## Målprognos

*Avsnittet redogör för avvikelser kopplat till måluppfyllelse per helår. Avvikelse i detta fall betyder att nämnden prognostiserar att målet inte kommer att uppfyllas per helår (■).*

## Avvikelser

Mål	Kommentar
Utbildningsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt. (UN)	Det prognostiserade underskottet för grundskolor i egen regi gör det osäkert om målet nås. Ett underskott skulle innebära att alla rektorsområden inte håller budget. Förslag till åtgärd är att minska antalet skolplatser i grundskolan.

## Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2025 är ett överskott om 47,0 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse om 38,3 miljoner kronor jämfört med budget.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för pensioner (netto) med 22,9 miljoner kronor och för nämnderna med 15,6 miljoner kronor

Tabellen nedan är en förenklad resultaträkning för kommunen.

Resultaträkning Drift	Utfall Mars 2025	Prognos Mars 2025	Budget Helår 2025	Avvikelse mot budget	
				mnkr	%
Miljoner kronor					
Kommunstyrelsen	-28,1	-158,6	-158,6	0,0	0%
Valnämnden	0,0	-0,4	-0,4	0,0	0%
Revision	-0,5	-1,7	-1,7	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-0,6	-3,1	-3,2	0,1	3%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-7,1	-30,4	-31,0	0,6	2%
VA-verksamhet och Avfall	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Tekniska nämnden	-42,1	-193,8	-187,8	-6,0	3%
Kultur- och fritidsnämnden	-26,7	-122,8	-123,5	0,7	1%
Utbildningsnämnden	-243,5	-992,2	-1 008,6	16,4	2%
Socialnämnden	-189,6	-798,0	-801,8	3,8	0%
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-538,2</b>	<b>-2 301,0</b>	<b>-2 316,6</b>	<b>15,6</b>	<b>1%</b>
Pensioner (netto)*	1,7	-33,2	-56,2	22,9	41%
Semesterlöneskuld	-22,3	0,0	0,0	0,0	-
Internränta	19,0	80,0	88,1	-8,1	9%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-539,8</b>	<b>-2 254,2</b>	<b>-2 284,7</b>	<b>30,4</b>	<b>1%</b>
Skatteintäkter (netto)**	587,7	2 336,2	2 331,4	4,8	0%
Finansnetto	-18,0	-35,0	-38,0	3,0	8%
<b>Årets resultat</b>	<b>29,9</b>	<b>47,0</b>	<b>8,7</b>	<b>38,3</b>	<b>439%</b>

\*Pensioner (netto) innehåller pensioner, PO-differens med mera.

\*\*Skatteintäkter (netto) innehåller skatteintäkter, kommunal utjämning, statsbidrag, fastighetsavgift och LSS-utjämning, med mera.

### Nämndernas nettokostnader

Nämnderna och kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en positiv avvikelse med 15,6 miljoner kronor jämfört med budget. Den positiva avvikelserna beror främst på att utbildningsnämnden och socialnämnden prognostiserar positiva avvikelser med 16,4 respektive 3,8 miljoner kronor, som motverkas av att tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 6,0 miljoner kronor.

### Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 16,4 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.

För volymer (hemkommunansvar) prognostiseras en positiv avvikelse med 20,0 miljoner kronor. Avvikelsen beror på färre i Danderyd folkbokförda barn och elever i förskola och grundskola än budgeterat, vilket leder till lägre kostnader för utbetald peng.

För verksamheterna i egen regi prognostiseras en negativ avvikelse med 3,6 miljoner kronor, vilket främst beror på lägre intäkter på grund av lägre barn- och elevantal. Avvikelsen avser grundskolorna som har svårt att anpassa kostnaderna till det sjunkande elevantalet.

### Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 3,8 miljoner kronor vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader.

För volymer prognostiseras en positiv avvikelse på 4,9 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på äldreomsorgen med lägre volymer inom hemtjänsten.

För anslag prognostiseras en positiv avvikelse med 1,0 miljoner kronor, vilket främst beror på lägre personalkostnader inom individ- och familjeomsorg myndighet.

För egen regi prognostiseras en negativ avvikelse med 2,1 miljoner kronor, vilket främst beror på en volymminskning inom personlig assistans där en brukare med omfattande stödbehov avlidit. Som följd resulterar det i minskade intäkter från Försäkringskassan mot budget samt övertalig personal till och med november månad.

### Tekniska nämnden

Tekniska nämndens prognostiserar en negativ avvikelse med 6,0 miljoner kronor jämfört med budget, vilket motsvarar 3 procent av budgeterade nettokostnader.

Avvikelsen beror på lägre hyresintäkter och högre avskrivnings- och räntekostnader för fastighetsverksamheten.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ingen avvikelse mot driftbudgeten eller målen men en positiv avvikelse om cirka 1 miljoner kronor för investeringsbudgeten. Den positiva avvikelsen beror på att inköp av IT-inventarier så som datorer och mobiltelefoner prognostiseras bli lägre än budgeterat.

### Pensioner (netto)

Dessa kostnader avser nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas Pensionsanstalt (KPA), som prognostiserar kommunens pensioner, bedömer att kommunens totala pensionskostnader kommer att uppgå till 100,0 miljoner kronor. Av dessa prognosticeras 32,2 miljoner kronor belasta kommunens centrala budget, vilket innebär en positiv avvikelse på 22,9 miljoner kronor jämfört med budget.

För år 2025 budgeterade kommunen totala pensionskostnader om cirka 106 miljoner kronor, varav cirka 56 miljoner kronor avsåg att belasta den centrala budgeten. Av dessa budgeterades cirka 21 miljoner kronor för lagstadgade arbetsgivaravgifter och cirka 36 miljoner kronor för pensionskostnader.

Avvikelsen mot budgeten beror huvudsakligen på att kommunens totala arbetsgivaravgifter och pensionskostnader blir lägre än budgeterat, vilket i sin tur beror främst på färre anställda än vad som antogs inför budget 2025. För arbetsgivaravgifterna som belastar den centrala budgeten prognosticeras ett utfall på cirka 7 miljoner kronor, vilket är en minskning med cirka 14 miljoner kronor jämfört med budgeten. För pensioner som belastar den centrala budgeten prognosticeras ett utfall på cirka 26 miljoner kronor, vilket innebär en avvikelse på cirka 9 miljoner kronor jämfört med budget.

### Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden visar förändringen av kommunens skuld till de anställda för intjänad semester under innevarande år. Ingen avvikelse prognostiseras jämfört med budget.

## Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på investeringar. En negativ avvikelse jämfört med budget prognostiseras om 8,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror på lägre investeringsvolymen än budgeterat.

## Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar i februari att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 336,2 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget med 4,8 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen beror på högre skatteintäkter.

Tabellen nedan visar kommunens skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster som tillsammans summerar skatteintäkterna netto.

Skatteintäkter, kommunal utjämning & övriga poster (mnkr)	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse mnkr %	
Skatteintäkter	3 167,4	3 149,1	18,3	1%
Kommunal utjämning	-866,7	-852,7	-14,0	2%
Övriga poster*	35,6	35,0	0,6	2%
<b>Summa nettointäkter</b>	<b>2 336,2</b>	<b>2 331,4</b>	<b>4,8</b>	<b>0%</b>

Fotnot: Beloppen innehåller decimaler som leder till att summorna för avvikelser inte stämmer överens.

\* I övriga poster ingår fastighetsavgift och LSS-utjämning.

## Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter. För finansnettot prognostiseras en positiv avvikelse om 3,0 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på lägre räntekostnader på kommunens lån.

## Skillnad mellan helårsprognosen mars jämfört med februari

Helårsprognosen för mars månad har försämrat prognosen för årets resultat med 29,0 miljoner kronor jämfört med budgetuppföljningen per februari.

Främst beror skillnaden på posten pensioner (netto) där den positiva avvikelsen prognostiseras bli 17,5 miljoner kronor lägre jämfört med februari prognosen. För posten nämndernas nettokostnader prognostiseras den positiva avvikelsen bli 14,5 miljoner kronor lägre jämfört med februari prognosen.

## Risikanalys

Den nyss avslutade lönerörelsen landade i högre löneökningar än vad en del verksamheter budgeterat med. När lönerna blir högre än budgeterat tvingar det verksamheterna till effektiviseringar och/eller besparingar. För hela kommunen motsvarar en löneökning med 1 procent cirka 10 miljoner kronor.

Kommunen har demografiska utmaningar med allt färre barn och elever och allt fler äldre. Det minskade elevunderlaget i kombination med små skolenheter och små klasser med få elever innebär en risk att inte alla grundskolor kommer nå en ekonomi i balans under 2025.

## Investeringar

Investeringar delas upp i tidsbestämda projekt och årliga anslag. Tidsbestämda projekt innebär att kommunfullmäktige beslutar om en projektbudget för varje specifik investering. Årliga anslag innebär att kommunfullmäktige beslutar om en rambudget som berörd förvaltningschef fördelar. Till skillnad mot tidsbestämda projekt rullas outnyttjade medel ett budgetår inte vidare till nästa.

Årets sammanlagda investeringsutfall beräknas bli 737,1 miljoner kronor. Per den 31 mars har 73,3 miljoner kronor upparbetas.

### Tidsbestämda projekt

Tidsbestämda projekt	Total nettoinvestering				Varav: årets investering	
Pågående investeringar (mnkr)	Projekt-budget	Ack. utfall	Prognos	Avvikelse	Utfall mars	Prognos 2025
Kommunstyrelsen	2,5	0,0	2,5	0,0	0,0	2,5
VA-verksamheten	337,0	105,1	337,0	0,0	2,4	104,1
varav övriga VA-investeringar 2025	52,0	0,4	52,0	0,0	0,4	52,0
Avfallsverksamheten	4,9	0,9	4,5	0,4	0,1	1,3
Tekniska nämnden	917,4	318,4	889,9	27,5	47,3	292,9
varav nytt korttidsboende	171,0	101,1	151,3	19,7	15,9	66,1
varav Enebybergsskolan etapp1	125,0	60,5	115,0	10,0	16,6	66,1
varav ombyggnation gymnasium	50,0	20,3	50,0	0,0	10,3	40,0
varav beläggning 2025	26,0	0,0	26,0	0,0	0,0	26,0
Kultur- och fritidsnämnden	35,7	22,0	35,3	0,4	1,7	15,0
Socialnämnden	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	10,0
<b>Summa investeringar</b>	<b>1 307,5</b>	<b>446,4</b>	<b>1 279,2</b>	<b>28,3</b>	<b>51,5</b>	<b>425,8</b>
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	115,0	0,0	158,9	-43,9	0,0	158,9
<b>Total</b>	<b>1 422,5</b>	<b>446,4</b>	<b>1 438,1</b>	<b>-15,6</b>	<b>51,5</b>	<b>584,7</b>

### Korttidsboende Ginnungagap nybyggnation

Årets investeringsutfall uppgår till 15,9 miljoner kronor per sista mars. Korttidsboendet bestående av 27 lägenheter är under uppförande och planeras vara färdigställt under sommaren 2025. Totalt prognostiseras projektutgifterna bli 151,3 miljoner kronor vilket innebär 19,7 miljoner kronor lägre utgifter än den totala budgeten. Projektet har totalt 101,1 miljoner kronor upparbetat per den 31 mars.

### Enebybergsskolan, etapp 1

Årets investeringsutfall uppgår till 16,6 miljoner kronor per sista mars. Projekt Enebybergsskolan etapp 1 har inletts med en totalrenovering samt tillbyggnad av Enebyskolan. Projektet förväntas vara slutfört under inledningen av 2026. Totalt prognostiseras projektutgifterna bli 115,0 miljoner kronor vilket innebär 10,0 miljoner kronor lägre utgifter än den totala budgeten. Projektet har totalt 60,5 miljoner kronor upparbetat per den 31 mars.

**Förvärv av finansiella anläggningstillgångar**

Anslaget avser utlåning till kommunalförbunden Käppala och Norrvatten som redovisningstekniskt ska tas upp som finansiella anläggningstillgångar som finansieras via investeringsbudgeten. Prognosen visar en negativ avvikelse om 43,9 miljoner kronor.

**Årliga anslag**

Årliga anslag (mnkr)	Utfall mars 2025	Budget mars 2025	Prognos helår 2025	Budget helår 2025	Avvikelse budget helår (mnkr) %	
Kommunstyrelsen	1,6	1,9	6,5	7,5	1,0	13%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,6	0,2	0,8	0,9	0,1	11%
Tekniska nämnden	18,0	41,3	132,0	165,0	33,0	20%
<i>varav planerat underhåll fastigheter</i>	<i>15,7</i>	<i>35,0</i>	<i>110,0</i>	<i>140,0</i>	<i>30,0</i>	<i>21%</i>
Kultur- och fritidsnämnden	1,7	2,3	10,1	9,3	-0,8	-9%
Utbildningsnämnden	0,0	0,8	2,0	3,0	1,0	33%
Socialnämnden	0,0	0,3	1,0	1,0	0,0	0%
<b>Summa årliga anslag</b>	<b>21,8</b>	<b>46,7</b>	<b>152,4</b>	<b>186,7</b>	<b>34,3</b>	<b>18%</b>

**Planerat underhåll fastigheter**

Inom anslaget för planerat underhåll ryms åtgärder på klimatskal, invändiga ytskikt, tekniska installationer, säkerhet samt markåtgärder. Hittills har 15,7 miljoner kronor upparbetats och årets investeringsutgift prognostiseras bli 110,0 miljoner kronor vilket innebär lägre utgifter än budgeterat med 30,0 miljoner. Avvikelsen beror främst på att det är fortsatta utmaningar med effektiva ramavtal samt att upphandlingsresurser inte finns i tillräcklig omfattning för att få en högre upparbetning.