

Budgetuppföljning per mars

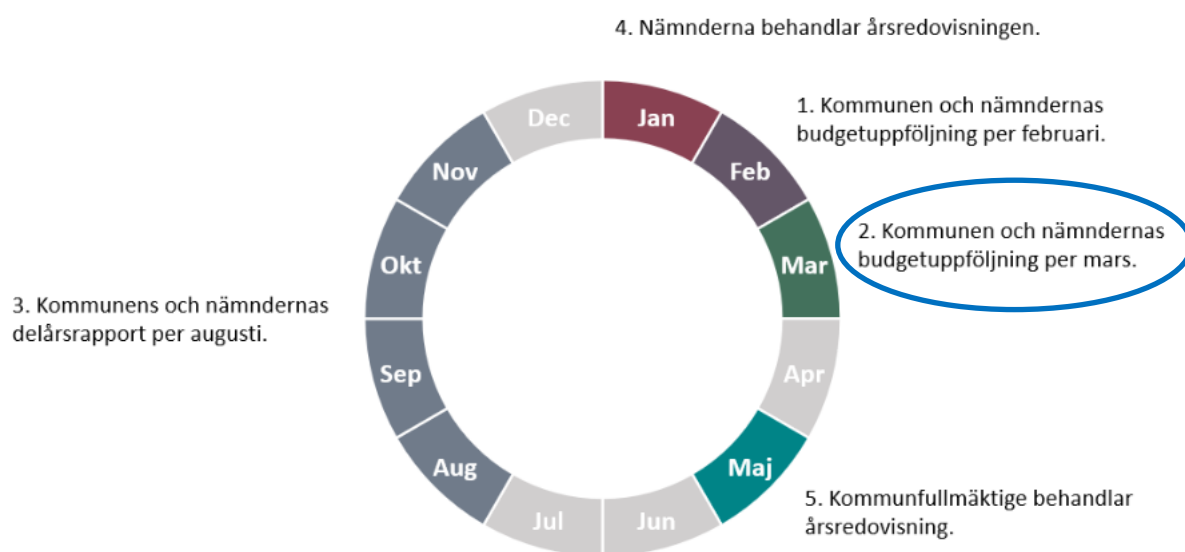
DANDERYDS KOMMUN



Inledning

I enlighet med kommunens riktlinjer för ekonomistyrnings ska styrelse och varje nämnd fortlöpande följa upp verksamheten både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde.

Översikt av kommunens budgetuppföljningsprocess



Budgetuppföljning per mars

Kommunen och nämndernas budgetuppföljning per mars är en ekonomisk uppföljning med fokus på avvikelse utifrån helårsprognos för drift och investeringar jämfört med budget. Uppföljningen innehåller även prognos för nämndmål per helår.

Rapport

Datum: 2026-04-28

Diarienummer: 2026/0054

Kommunstyrelsen

Jonas Vehmonen



Innehåll

1. Målprognos.....	4
1.1. Avvikelser	4
2. Uppföljning av kommunens ekonomi.....	5
2.1. Nämndernas nettokostnader	6
2.1.1 Kommunstyrelsen.....	6
2.1.2 Valnämnden	6
2.1.3 Överförmyndarnämnden.....	6
2.1.4 Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	6
2.1.5 Kultur- och fritidsnämnden	6
2.1.6 Tekniska nämnden	6
2.1.7 Utbildningsnämnden.....	7
2.1.8 Socialnämnden.....	7
2.2. Pensioner (netto)	7
2.3. Semesterlöneskuld	7
2.4. Internränta	7
2.5. Skatteintäkter (netto).....	7
2.6. Finansnetto.....	7
3. Investeringar.....	8
3.1. Tidsbestämda projekt.....	9
3.2. Årliga anslag	9
3.3. Överrullning av investeringsbudget från år 2025 till år 2026.....	11
4. Riskanalys	12
5. Åtgärdsplaner	12



1. Målprognos

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

1.1. Avvikelser

Mål	Kommentar
Utbildningsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt (UN).	Det prognostiserade underskottet för egen regi gör det osäkert om målet nås. Ett underskott skulle innebära att alla rektorsområden inte håller budget.



2. Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2026 är ett överskott om 61,3 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse om 52,6 miljoner kronor jämfört med budget.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för skatteintäkter (netto) med 29,2 miljoner kronor och för nämnderna med 17,0 miljoner kronor.

Nämnd (mnkr)	Utfall mar 2026	Budget helår 2026	Prognos helår 2026	Avvikelse mot budget	Bokslut helår 2025
Kommunstyrelsen	-37,0	-186,3	-174,3	12,0	-150,1
Valnämnden	-0,2	-1,9	-1,9	0,0	-0,4
Revision	-0,2	-1,7	-1,7	0,0	-1,7
Överförmyndarnämnden	-0,7	-3,2	-3,2	0,0	-2,8
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-7,0	-31,3	-30,7	0,6	-27,3
Kultur- och fritidsnämnden	-28,2	-126,0	-126,0	0,0	-122,2
Tekniska nämnden	-38,4	-189,4	-193,4	-4,0	-184,0
Utbildningsnämnden	-247,9	-984,8	-997,2	-12,4	-983,4
Socialnämnden	-196,8	-845,5	-824,5	20,9	-766,2
Nämndernas nettokostnader	-556,5	-2 370,1	-2 353,0	17,0	-2 238,1
VA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avfall	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Internränta	21,3	86,0	86,0	0,0	80,4
Pensioner netto*	-10,2	-45,0	-41,7	3,3	-18,1
Förändring semesterlöneskuld	-24,5	0,0	0,0	0,0	-4,1
Finansförvaltning	0,0	0,0	0,0	0,0	-13,6
Verksamhetens nettokostnader	-569,8	-2 329,1	-2 308,7	20,4	-2 193,8

Skatteintäkter**	599,7	2 365,8	2 395,0	29,2	2 324,2
Finansnetto	-8,6	-28,0	-25,0	3,0	-30,0
Årets resultat	21,3	8,7	61,3	52,6	100,4
Årets resultat enligt balanskrav	21,3	8,7	61,3	52,6	100,4

Fotnot: VA och avfall har eliminerats i tabellen. Avrundningsdifferenser förekommer i tabellen.

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

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

2.1. Nämndernas nettokostnader

Nämnderna och kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en positiv avvikelse med 17,0 miljoner kronor jämfört med budget. Den positiva avvikelsen beror främst på att socialnämnden och kommunstyrelsen prognostiserar positiva avvikelser med 20,9 miljoner kronor respektive 12,0 miljoner kronor, som motverkas av att utbildningsnämnden och tekniska nämnden prognostiserar negativa avvikelser med 12,4 miljoner kronor respektive 4,0 miljoner kronor.

2.1.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 12,0 miljoner kronor vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på en positiv avvikelse för den ekonomiska reserven om 10,0 miljoner kronor. 5,0 miljoner kronor av den ekonomiska reserven på 15,0 miljoner kronor prognostiseras att nyttjas under året.

2.1.2 Valnämnden

Valnämnden prognostiserar ingen avvikelse jämfört med budget.

2.1.3 Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ingen avvikelse jämfört med budget.

2.1.4 Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,6 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader.

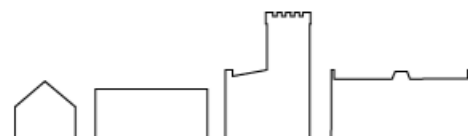
2.1.5 Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ingen avvikelse jämfört med budget.

2.1.6 Tekniska nämnden

Tekniska nämndens prognostiserar en negativ avvikelse med 4,0 miljoner kronor jämfört med budget, vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.

Avvikelsen fördelar sig med 0,4 miljoner kronor på skattefinansierad verksamhet och 3,6 miljoner kronor på fastighetsverksamheten som i sin tur beror på högre kapitalkostnader än budgeterat.



2.1.7 Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 12,4 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på utbildningsnämndens verksamheter i egen regi. Främsta anledningarna är färre barn och elever i Danderyds förskolor och skolor i kombination med högre lokalhyror.

2.1.8 Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 20,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre volymer inom verksamheterna äldreomsorg, funktionshinderomsorg och individ- och familjeomsorg.

2.2. Pensioner (netto)

Pensioner (netto) är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) prognostiserar kommunens pensioner. En positiv avvikelse jämfört med budget prognostiseras med 3,3 miljoner kronor.

2.3. Semesterlöneskuld

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

2.4. Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på investeringar. Ingen avvikelse jämfört med budget prognostiseras.

2.5. Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) senaste prognos från februari prognostiserar att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 395,0 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget med 29,2 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen beror på högre skatteintäkter.

2.6. Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter. För finansnettot prognostiseras en positiv avvikelse om 2,0 miljoner kronor jämfört med



budget. Avvikelsen beror främst på lägre räntekostnader på kommunens lån som prognostiseras bli lägre än budgeterat.

3. 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 nettoinvesteringsutfall beräknas bli 559,0 miljoner kronor. Per den 31 mars har 31,3 miljoner kronor upparbetas. Total budget för nettoinvesteringar uppgår till 816,8 miljoner kronor. Av dessa avser 371,6 miljoner kronor tidsbestämda projekt, 270,0 miljoner kronor årliga anslag och 175,2 miljoner kronor finansiella anläggningstillgångar.

Investeringar (mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Avvikelse mot	
	netto	netto	netto	nettobudget	
	2026	2026	2026	(mnkr)	%
Kommunstyrelsen	1,0	7,5	6,5	1,0	13%
Miljö- och stads- byggnadsnämnden	0,0	0,3	0,1	0,2	67%
VA-verksamheten	7,2	191,3	116,0	75,3	39%
Avfallsverksamheten	0,2	18,3	17,7	0,6	3%
Tekniska nämnden	20,8	402,4	284,3	118,1	29%
Kultur- och fritidsnämnden	2,1	17,8	17,8	0,0	0%
Utbildningsnämnden	0,0	3,0	3,0	0,0	0%
Socialnämnden	0,0	1,0	1,0	0,0	0%
Summa investeringar nämnder	31,3	641,6	446,4	195,2	30%
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,0	175,2	112,6	62,6	36%
Total	31,3	816,8	559,0	257,8	32%



3.1. Tidsbestämda projekt

Tidsbestämda projekt	Total nettoinvestering					Varav: årets investering			
Pågående investeringar (mnkr)	Projekt-budget	Utfall tom 2025	Ack. utfall	Prognos	Avvikelse	Budget 2026	Utfall 2026	Prognos 2026	Avvikelse
VA-verksamheten	193,0	78,0	79,5	147,9	45,1	137,3	1,5	62,0	75,3
Avfallsverksamheten	19,5	0,0	0,0	14,5	5,0	14,0	0,0	14,5	-0,5
Tekniska nämnden	849,0	226,5	235,4	750,7	98,3	211,0	8,9	100,4	110,6
<i>varav Mörby centrum</i>	<i>220,0</i>	<i>89,7</i>	<i>90,8</i>	<i>220,0</i>	<i>0,0</i>	<i>10,4</i>	<i>1,1</i>	<i>28,1</i>	<i>-17,7</i>
Kultur- och fritidsnämnden	14,1	0,0	0,1	14,1	0,0	9,3	0,1	9,3	0,0
Summa investeringar	1 075,6	304,5	315,0	927,2	148,4	371,6	10,5	186,2	185,4

För tidsbestämda projekt rullas outnyttjade medel ett budgetår vidare till nästa för pågående projekt. Kommunfullmäktige fastställde 2026 års nettoinvesteringsbudget till 196,1 miljoner kronor för tidsbestämda projekt. Till denna har 175,5 miljoner kronor avseende överrullad budget från 2025, lagts till, vilket innebär en nettobudget om 371,6 miljoner kronor för 2026.

3.2. Årliga anslag

Årliga anslag	Utfall mars	Budget mars	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget helår	
(mnkr)	2026	2026	2026	2026	(mnkr)	%
Kommunstyrelsen	1,0	1,9	7,5	6,5	1,0	13%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,0	0,0	0,3	0,1	0,2	67%
Tekniska nämnden	11,7	47,9	191,4	183,9	7,5	4%
<i>varav planerat underhåll fastigheter</i>	<i>9,3</i>	<i>27,5</i>	<i>110,0</i>	<i>110,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0%</i>
VA	5,7	13,5	54,0	54,0	0,0	0%
Avfall	0,2	1,1	4,3	3,2	1,1	26%
Kultur- och fritidsnämnden	2,0	2,1	8,5	8,5	0,0	0%
Utbildningsnämnden	0,0	0,8	3,0	3,0	0,0	0%
Socialnämnden	0,0	0,1	1,0	1,0	0,0	0%
Summa årliga anslag	20,6	67,4	270,0	260,2	9,8	4%



Planerat underhåll fastigheter

Inom anslaget för planerat underhåll ryms åtgärder på klimatskal, invändiga ytskikt, tekniska installationer, säkerhet samt markåtgärder. Per 31 mars har 9,3 miljoner kronor upparbetats, det relativt sett låga utfallet beror på att inledningen av året rör planering och förberedelser. Årets investeringsutgift prognostiseras bli 110,0 miljoner kronor vilket inte innebär någon avvikelse mot budget.

Årliga anslag (mnkr)	Utfall mars 2026	Budget mars 2026	Prognos helår 2026	Budget helår 2026	Avvikelse	Avvikelse
					Budget Prognos	mot budget %
Ägarlån Käppalaförbundet	0,0	13,3	26,0	53,2	27,2	51%
Ägarlån Norrvatten	0,0	30,5	86,6	122,0	35,4	29%
Nettoutgifter	0,0	43,8	112,6	175,2	62,6	36%

Förvärv av finansiella anläggningstillgångar

Anslaget avser utlåning till kommunalförbunden Käppala och Norrvatten som redovisningstekniskt tas upp som finansiella anläggningstillgångar som finansieras via investeringsbudgeten. Prognosen visar en positiv avvikelse om 62,6 miljoner kronor.



3.3. Överrullning av investeringsbudget från år 2025 till år 2026

Tabellen nedan visar vilka nämnder och projekt som rullar över investeringsbudget från år 2025 till 2026.

Investeringsredovisning, kommunen (mnkr)	Total utgift			Varav: årets investeringar			Överrullad budgetram till 2026
Pågående investeringar 2025	Total budget	Ack. utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse	
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,1	-0,1	-0,1
VA-verksamheten	163,0	20,0	143,0	86,9	9,6	77,3	77,3
Tekniska nämnden	520,0	221,8	298,2	185,8	87,4	98,3	98,3
S:a pågående investeringar	683,0	241,9	441,1	272,7	97,1	175,5	175,5

Investeringsredovisning, kommunen (mnkr)	Total utgift			Varav 2025			Överrullad budgetram till 2026
Pågående investeringar 2026	Total budget	Ack. utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse	
Komfortvärme ishall Stockholm	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,1	-0,1	-0,1
Kultur- och fritidsnämnden totalt	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,1	-0,1	-0,1
Enebybergsskolan, etapp 1	125,0	101,2	23,8	81,1	57,2	23,8	23,8
Majstogens förskola	22,0	0,0	22,0	2,0	0,0	2,0	2,0
Fastighet totalt	147,0	101,2	45,8	83,1	57,2	25,8	25,8
Enebybergsvägen bullerskärmar stödmurar 2025 - 2026	12,0	1,4	10,6	8,0	1,4	6,6	6,6
Dagvattenåtgärder	3,0	0,0	3,0	2,0	0,0	2,0	2,0
Mörby Centrum, delprojekt allmänna anläggningar	220,0	89,7	130,3	23,9	9,5	14,4	14,4
Klimat- och skelettjordåtgärder grön väg	66,0	11,3	54,7	39,5	8,8	30,7	30,7
Skelettjord beläggning	30,0	17,0	13,0	12,3	9,3	3,0	3,0
Kallmur vid Svalnäs båthamn	6,5	0,0	6,5	6,5	0,0	6,5	6,5
Kaj vid Ekudden	4,0	0,0	4,0	4,0	0,0	4,0	4,0
Kallmur mellan Aludden och Ekudden	28,5	0,0	28,5	3,5	0,0	3,5	3,5
Park och Gata totalt	370,0	119,4	250,6	99,7	29,0	70,7	70,7
Reinvesteringar pumpstationer 3 & 4	56,0	8,5	47,5	51,4	3,9	47,5	47,5
VA Mörby Centrum	60,0	4,6	55,4	14,5	4,1	10,4	10,4
Tryckspill Strandvägen, genomförandefas	35,0	6,2	28,8	15,0	0,9	14,1	14,1
Flytt av tryckstegringsstation 2025 - 2026	12,0	0,7	11,3	6,0	0,7	5,3	5,3
VA totalt	163,0	20,0	143,0	86,9	9,6	77,3	77,3
Ginnungagap 2 Expl. VA, Gata, Park	3,0	1,2	1,8	3,0	1,2	1,8	1,8
Avd för mark och strategisk planering totalt	3,0	1,2	1,8	3,0	1,2	1,8	1,8
S:a pågående investeringar 2026	683,0	241,9	441,1	272,7	97,1	175,5	175,5

4. Riskanalys

Geopolitiska konflikter, särskilt kriget i Mellanöstern, driver upp energipriser som olja och gas, vilket ökar risken för högre inflation och kostnader för både hushåll och företag i Sverige.

Ökade handelshinder och tullar från USA och andra länder dämpar svensk export och skapar osäkerhet som påverkar investeringar och tillväxt i den öppna svenska ekonomin.

Höga statsskulder och risk för spruckna tillgångsbubblor (exempelvis kring AI) kan leda till högre räntor och finansiell oro som sprider sig till Sverige.

Kommunerna i Sverige drabbas extra hårt av högre energikostnader, ökade sociala utgifter vid lågkonjunktur och behov av investeringar i försvar och säkerhet på grund av den geopolitiska osäkerheten.

Sammantaget skapar dessa risker en tuffare budgetmiljö för kommuner genom ökad risk för minskande skatteintäkter och stigande utgifter, särskilt för energi.

Utöver dessa risker har kommunen en demografisk utmaning med allt färre barn och elever och allt fler äldre. Minskningen av barn och elever innebär en utmaning för verksamheterna i egen regi att nå en ekonomi i balans.

5. Åtgärdsplaner

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden har inte rapporterat någon åtgärdsplan för att få en ekonomi i balans för den skattefinansierade verksamheten. För den avgiftsfinansierade verksamheten ska ekonomin ha en balans över en treårig period.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden har i nämndens rapport redogjort en åtgärdsplan som omfattar verksamheterna förskola, grundskola och gymnasiet.

