



Joakim Nygren

Delårsbokslut och prognos 2 – 2018



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Förvaltningsberättelse

Danderyd kommun arbetar med att implementera en ny mål- och styrmodell som fullt ut ska gälla 2020. Fram till dess kvarstår de gamla målen. Måluppfyllelsen är sammantaget god. Av kommunens åtta övergripande mål bedöms måluppfyllelsen för helåret sju mål helt uppfyllt och ett delvis uppfyllt.

Kommunens helårsprognos för 2018 är ett nollresultat. Kommunen behöver fortsätta arbeta effektivare och hitta områden där kommunen kan arbeta annorlunda för att ha en fortsatt långsiktig hållbar ekonomi. Inte minst för att möta en framtida konjektur nedgång där kommunen sannolikt kommer få bidra med mer pengar till det kommunala utjämningsystemet.

Danderyds kommun har satt upp ett mål att bli en av de bästa arbetsgivarna inom offentlig sektor. Som ett led i detta genomförs under 2018 ett chefs- och ledarutvecklingsprogram för samtliga kommunens chefer som utgår ifrån visionen: "Danderyds kommun – Sveriges bästa kommun att leva, bo och verka i". Efter kommunfullmäktiges beslut om ny mål- och styrmodell har implementering av densamma påbörjats under första halvåret 2018. En ny modell för styrning av kommunens utvecklingsprojekt har etablerats som bland annat innebär gemensamma styrgrupper för flera projekt. Arbetet syftar till att skapa effektivitet och god överblick.

Ny utformning av hemsidan Danderyd.se har lanserats.

Kommunens nya lokaler i det utbyggda Mörby Centrum kommer preliminärt att stå färdiga 2020 - 2021. Ett omfattande arbete har påbörjats med evakuering av kommunens nuvarande lokaler och planering för de nya verksamhetslokalerna, kontaktcenter och bibliotek.

Viktiga händelser som lyfts fram av nämnderna finns i bilaga 1.1.



Joakim Nygren

2. Måluppfyllelse och kvalitet

Kommunens övergripande åtta mål

Kommunfullmäktige fastställer övergripande mål och inriktningsmål för nämnderna. Kommunen har totalt åtta övergripande mål.

Av tabellen nedan framgår att måluppfyllelse för helåret 2018 bedöms bli något bättre än nuläget, juni 2017. Bedömningen baseras på nämndernas prognoser avseende måluppfyllelse för sina inriktningsmål, samt ett antal externa informationskällor, såsom SCB:s medborgarundersökning och nationella jämförelser som till exempel öppna jämförelser för ett antal verksamheter. Nämnderna saknar i vissa fall vid delårsbedömningen uppdaterade underlag för sina målbedömningar, till exempel enkätsvar, resultat och rankingar med publiceringsdatum senare i år, och gör då en samlad bedömning av de faktorer som är kända jämfört med föregående angivna resultat. Inget tyder på försämrad måluppfyllelse för helåret.

Mål	Nuläge, juni 2018	Prognos 2018
Danderyd skall vara en bra och attraktiv kommun att bo och verka i.	● Grön	● Grön
Danderyd skall erbjuda sina invånare stor valfrihet i den kommunala servicen utifrån individens önskemål och förutsättningar.	● Grön	● Grön
Danderydsborna skall erbjudas en bra och attraktiv service.	● Gul	● Grön
God ekonomisk hushållning skall vara en vägledande princip för all kommunal verksamhet.	● Gul	● Gul
Kommunen skall ge goda förutsättningar för ett varierat utbud av fritids- och kulturaktiviteter.	● Gul	● Grön
Företag verksamma i kommunen skall erbjudas ett gott näringslivsklimat.	● Grön	● Grön
Kommunen skall ha låg kommunalskatt.	● Grön	● Grön
Danderyd ska ha en god och hälsosam miljö samt arbeta för en långsiktigt hållbar utveckling.	● Grön	● Grön

Datum
2018-09-10Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Definition av måluppfyllelse: "målet är uppfyllt" (grönt), "målet är delvis uppfyllt" (gult) samt "målet är ej uppfyllt" (rött). Därtill finns kategorin "målet är ej bedömt" (-), vilket undantagsvis används när det av brist på underlag inte är möjligt att göra en bedömning av måluppfyllelsen.

Nämndernas inriktningsmål

Kommunfullmäktige har antagit inriktningsmål för nämnderna. Inriktningsmålen är kopplade till sju av kommunens övergripande åtta mål. Målet om låg kommunalskatt har inget inriktningsmål.

Måluppfyllelse för de övergripande åtta målen kommenteras i följande avsnitt.

Mål: Danderyd skall vara en bra och attraktiv kommun att bo och verka i
Målet bedöms bli uppfyllt (grön). Bedömningen baseras på att flertalet av nämndernas inriktningsmål uppfyller förväntad nivå samt på kommunens mycket goda resultat i SCB:s medborgarundersökning.

SCB:s medborgarundersökning genomfördes under hösten 2017. Medborgarna gav generellt mycket goda betyg till Danderyd. Kommunen fick högsta resultat av de 131 deltagande kommunerna i två helhetsbedömningar: kommunen som plats att bo och leva på och nöjdheten med kommunens verksamheter. Den tredje helhetsbedömningen mäter kommuninvånarnas nöjdhet avseende möjligheten till inflytande i kommunen. Detta är ett fortsatt utvecklingsområde för kommunen och resultatet för 2017 års mätning var tre procentenheter lägre än 2016. Kommunen ligger fortfarande långt över snittet för deltagande kommuner men har inte längre det högsta värdet av samtliga deltagande kommuner.

Område i SCB medborgarundersökning	Danderyd 2015	Danderyd 2016	Danderyd 2017	Snitt 133 kommuner 2017	Högsta värde av samtliga 133 kommuner 2017
Kommunen som en plats att bo och leva på (NRI)	78	79	79	60	79
Kommunens verksamheter (NMI)	69	69	69	55	69
Inflytandet i kommunen (NII)	58	56	53	40	55

Avseende inriktningsmålet *Danderyd är enligt invånarna en trygg och säker kommun att bo och leva i* så visar SCBs medborgarundersökning att invånarnas upplevda trygghet sjönk med fyra procentenheter till 66 procent i 2017 års mätning från 70 procent i mätningen 2016. Frågorna som sammantaget mäter trygghet i medborgarundersökningen avser; vistelse



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

utomhus kvällar o nätter; trygg o säker gentemot risk för hot rån och misshandel; samt trygg och säker gentemot inbrott i hemmet. Kommunens resultat är fortfarande högre än för samtliga deltagande kommuner där medelvärdet är 57.

Mål: Danderyd skall erbjuda sina invånare stor valfrihet i den kommunala servicen utifrån individens önskemål och förutsättningar.
Målet bedöms bli uppfyllt (grön).

Bedömningen baseras på berörda nämnders måluppfyllelse för inriktningsmål inom barnomsorg, grundskola, gymnasieskola samt äldreomsorg. Av kommunens fyra inriktningsmål bedöms tre vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt.

Det finns ett brett utbud av platser att välja på i både förskola och pedagogisk omsorg. Det finns olika inriktningar, små och stora förskolor i både fristående och kommunal regi. Det finns även möjlighet att välja plats utanför kommunen. Vårdnadshavare har möjlighet att välja skola i kommunen eller utanför, kommunal eller fristående. Danderyds kommun deltar i den länsgemensamma gymnasierregionen där alla kommuner i Stockholms län samt Gnesta och Håbo ingår. Eleverna i Danderyd kan på samma villkor som övriga ungdomar i regionen söka till alla gymnasieskolor i regionen. Möjligheter finns också att söka gymnasieskola utanför länet. En utmaning för kommunen är att det idag finns elever som har behov som inte fullt ut kan mötas upp av de skolor som är belägna i kommunen. Detta är något som kommunens verksamheter arbetar för att åtgärda. I dagsläget är det sex procent av barn och unga bosatta i kommunen som väljer skola utanför kommunen.

Det finns kundval genom Lagen om valfrihetssystem (LOV) inom hemtjänst och vård- och omsorgsboende. Kundnöjdhet mäts i den nationella brukarundersökningen *Så tycker de äldre om äldreomsorgen 2017*. Andel mycket nöjda/ganska nöjda redovisas nedan inom några områden. Resultatet visade att 86 procent upplevde att de kunde välja hemtjänstutförare samt att 87 procent fick plats på de vård- och omsorgsboende som de önskade.

Mål: Danderydsborna skall erbjudas en bra och attraktiv service.
Målet bedöms vara delvis uppfyllt (gul). Bedömningen baseras på att flertalet av nämndernas inriktningsmål endast delvis uppnår minst förväntad nivå. Att ett mål bedöms vara endast delvis uppfyllt behöver inte innebära att verksamheten har dålig kvalitet, det är ofta en effekt av högt ställda krav på verksamhetens kvalitetsnivå. För ett antal inriktningsmål saknas per halvårsskiftet faktiska resultat, vilket påverkar nämndernas möjlighet att bedöma målen som uppfyllda.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Invånarna gav dock kommunen goda betyg i SCB:s medborgarundersökning hösten 2017. Kommunen får även goda resultat i SKL:s Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) där tillgänglighets- och servicemätningar genomförs.

Under 2017 satsade kommunen på att förbättra servicen till medborgarna genom att inrätta ett kontaktcenter samt att utveckla hemsidan och e-tjänster vilket bedöms komma att ha en positiv effekt på måluppfyllelsen för helår.

Mål: God ekonomisk hushållning skall vara en vägledande princip för all kommunal verksamhet.

God ekonomisk hushållning är ett av kommunens övergripande mål. Den sammanvägda bedömningen är att Danderyds kommun följer kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Fyra områden har bedömts och väger lika tungt. I bedömningen har också kommunens skattesats vägts in.

De tre områden som bedöms är; resultat i förhållande till mål, kommunens ekonomiska resultat i förhållande till mål samt jämförelser med andra kommuner. I bedömningen har också vägts in kommunens skattesats samt uppnådda resultat inom kommunens verksamheter.

De fyra områden som bedöms är

- Nämndernas inriktningsmål avseende kostnadseffektivitet (grön)
- Nämndernas inriktningsmål avseende förvaltning och utveckling av anläggningar och byggnader så att önskad funktion vidmakthålls över tiden (grön)
- Kommunens ekonomiska resultat i förhållande till finansiella mål (gul)
- Jämförelser med andra kommuner (grön)

I modellen vägs områdena lika tungt.

Nämndernas inriktningsmål avseende kostnadseffektivitet (grön)

I Danderyds kommun innebär god ekonomisk hushållning att verksamheterna bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt. Till kommunens övergripande mål har därför ett inriktningsmål knutits till kostnadseffektiv verksamhet, vilket är gemensamt för alla nämnder. I bedömningarna väger kommunen in resurser, resultat i förhållande till mål, volymer och prestationer samt jämförelser med andra kommuner, alternativt den egna verksamheten över tid.

Alla nämnder bedömde att deras verksamheter sammantaget bedrevs på ett kostnadseffektivt sätt.

Datum
2018-09-10Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Nämndernas inriktningsmål avseende förvaltning och utveckling av anläggningar och byggnader så att önskad funktion vidmakthålls över tiden (grön)

Förvaltning, utveckling och underhåll av kommunens anläggningar planeras långsiktigt. De nämnder som har mål för förvaltning och utveckling av anläggningar är fastighetsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och tekniska nämnden. Alla nämnder bedömer att målet uppnås. VA-verksamheten bedömer att målet är delvis uppnått.

Kommunens ekonomiska resultat i förhållande till finansiella mål

Av följande tabell framgår de finansiella nyckeltal som ingår i bedömningen. De aktuella nyckeltalen avser att täcka in såväl ett kort- som långsiktigt perspektiv på god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Av budgetbeslut för 2018 framgår målnivåer för sju nyckeltal.

Finansiella mål i budget 2018	Kort sikt 0 - 3 år	Lång sikt 3 - 5 år	Utfall delår	Bedömning delår	Prognos helår
Resultat (mnkr)	> 0	> 2	-83,5	Röd	Grön
Resultat enligt balanskrav (mnkr)	> 0	> 0	-83,5	Röd	Grön
Genomsnittlig nettokostnadsutveckling (%)*	< 3,2	< 3,0	3,5	Röd	Gul
Soliditet (%)	55	55	48,1	Röd	Gul
Soliditet inkl. pensionsåtaganden (%)	33	33	29,1	Röd	Gul
Självfinansieringsgrad av årets nyinvesteringar (%)	50	50	6,8	Röd	Grön
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (%)	100	98	109,8	Röd	Grön

* 3 års rullande genomsnitt

I delårsbokslutet når kommunen inte upp till budgeterade målnivåer. En avgörande faktor är det negativa resultatet -85,3 mnkr. Prognosen är att samtliga mål kommer att uppfyllas helt eller delvis i bokslutet. Prognosen bygger på ett nollresultat.

Jämförelser med andra kommuner

I modellen ingår jämförelser med andra kommuner för att komplettera övriga områden där måluppfyllelse bedöms mot kommunens egna ambitionsnivåer.

En del av bedömningen avser mått på kostnadseffektivitet inom grund- och gymnasieskola enligt SKL:s Kommunens kvalitet i korthet, där den senast tillgängliga mätningen är från 2017. Här hade Danderyd i senaste mätning tredje högsta placering bland deltagande kommuner. Vad beträffar grundskola gick kommunen från andra till tredje plats i riket. En annan del av bedömningen grundar sig på SCB:s beräkning av avvikelse från standardkostnad. I det statliga systemet för kostnadsutjämning beräknas en



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

standardkostnad för varje verksamhet i kronor per invånare för respektive kommun. Standardkostnaden är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen.

Mål: Kommunen skall ge goda förutsättningar för ett varierat utbud av fritids- och kulturaktiviteter.

Bedömning av måluppfyllelse baseras på de inriktningsmål som Kultur- och fritidsnämnden har kopplat till detta övergripande mål. Den bedömning av måluppfyllelse som Kultur- och fritidsnämnden gör avseende sina inriktningsmål ligger därmed även till grund för bedömning av måluppfyllelse av det övergripande målet.

Målet bedöms i nuläget vara uppfyllt (grönt) då sju av åtta inriktningsmål skattas som uppfyllda för delåret 2018. Vid årsskiftet förväntas målet vara fortsatt uppfyllt (grönt).

Danderyds invånare har stora möjligheter att aktivt delta i kulturlivet. Närheten till Stockholm bidrar till att medborgarna har mycket goda möjligheter till ett rikt kulturutbud av högsta klass. Lokala kompletteringar av utbudet är Danderydsgården, kulturskolor, hembygdsföreningar, konstutställningar, bibliotek och bibliotekens vänföreningar.

Förutsättningarna för idrott och motion i kommunen är generellt mycket goda. Invånarnas möjlighet att främja god hälsa är också mycket goda. Det finns kommunala och föreningsdrivna anläggningar, sjöisar, strandbad, motions- och ridspår. Dessutom finns ett mycket aktivt föreningsliv i kombination med att anläggningar erbjuds i varje kommundel.

Inriktningsmålet vad gäller *minskat användande av alkohol, narkotika och tobak bland kommunens ungdomar* bedöms vara delvis uppfyllt. Bedömningen baserades på *Livsstilsstudien* (Stockholmsenkäten) där resultatet visar på en försiktig positiv trend inom tobak och alkohol. Inom narkotika är trenden över tid negativ även om senaste studien visar att allt fler i gymnasiets år två inte använder narkotika. Danderyds kommun sticker ut med att ungdomarna i högre grad anger att de vistas i miljöer där de ges möjligheten att prova narkotika. Det som främst oroar är ökningen av de i årskurs nio som någon gång har använt narkotika. Vid jämförelse med övriga kommuner ligger Danderyd på en fortsatt högre nivå. Detta är en fortsatt utmaning och utvecklingsområde för kommunen som inkluderar flera nämnders verksamheter.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Mål: Företag verksamma i kommunen skall erbjudas ett gott näringslivsklimat.

Bedömningen är att målet är uppfyllt (grön).

Bedömning av måluppfyllelse baseras på nämndernas inriktningsmål, resultatet i SKL:s jämförelseprojekt Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) samt på Svenskt Näringslivs ranking, där Danderyd placerades på plats fem av landets 290 kommuner 2017. I bedömningen vägs också kommunens arbete med det lokala näringslivet in.

Mätning av kundnöjdhet sker genom deltagande i Stockholm Business Alliance (SBA) nöjd kundindexmätning. I undersökningen har företag i Danderyd svarat på frågor om kommunens service inom sex myndighetsområden; bygglov, miljötillsyn, brandtillsyn, markupplåtelse och serveringstillstånd. Totalresultatet för 2017-års ärenden är 71, där resultat inom intervallet 70–80 anses vara ett högt betyg. Resultatet är dock en procentenhet lägre än resultatet för 2016.

I SKL:s mätning av Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) låg Danderyd på första plats bland de deltagande kommunerna. 19,3 företag per 1 000 invånare startades under första halvåret 2017.

Under 2017 anställdes en näringslivsstrateg och kommunen genomför kontinuerligt frukostmöten, föreläsningar och seminarier. Vidare sker ett arbete att förbättra kommunens hemsida gällande näringslivsservice. Kommunens nyföretagarcentrum med gratis rådgivning för att uppmuntra nyetableringar har fortsatt stor efterfrågan. Insatser pågår även med att få än fler företagare att komma till eleverna i våra skolor för att föreläsa och bidra med sina erfarenheter.

Mål: Kommunen skall ha låg kommunalskatt.

Bedömningen är att målet är uppfyllt (grönt).

Danderyds kommun har landets andra lägsta kommunalskatt med 17.35. Lägst skatt har Solna stad med 17:12.

Mål: Danderyds kommun skall ha en god och hälsosam miljö samt arbeta för en långsiktigt hållbar utveckling.

Bedömningen är att målet är uppfyllt (grönt). Bedömning av måluppfyllelse baseras på nämndernas inriktningsmål.

Danderyds inriktningsmål ingår i kommunens gemensamma Miljöprogram som fokuserar på frisk luft, friskt vatten, biologisk mångfald, god bebyggd och giftfri miljö. Inriktningsmålen fokuserar även på att de livsmedel som



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

produceras, säljs och på andra sätt hanteras i kommunen ska vara säkra och redliga.

Samtliga av kommunens verksamheter har i uppdrag att arbeta med inriktningsmålen för att gemensamt verka för en god och hälsosam miljö samt för en långsiktigt hållbar utveckling. Verksamheterna arbetar med att utveckla och förändra det som är möjligt inom ramen för deras respektive ansvarsområde. På en kommunövergripande nivå skapas möjligheter att använda teknik och digitalisering för att effektivisera och minska miljöpåverkan i verksamheternas dagliga arbete.

Ett exempel är att förespråka digitala möten som minskar behovet av resande i tjänsten. Andra åtgärder kan vara miljökrav i upphandling av varor och tjänster, att öka andelen ekologiska livsmedel i kommunens skolor och äldreboenden samt att källsortera. Genom tillsyn, information och rådgivning erbjuder kommunen det lokala näringslivet och medborgare kunskap om förändringar för att minska den negativa miljöpåverkan.

Väg- och spårtrafikens miljöpåverkan i Danderyd är en fortsatt prioriterad fråga. Stora delar av kommunen har god luftkvalitet. Bullerpåverkan är huvudsakligen ett problem kring E18, Roslagsbanan samt huvudvägar. Kommunen arbetar långsiktigt med att minska påverkan av luft och buller i projektet centrala Danderyd. Här görs ett programarbete och en åtgärdsvalsstudie för att utreda förutsättningarna för en tunnelförläggning av E18.

Joakim Nygren

3. Det ekonomiska utfallet och prognos helår 2018

Resultatet per 30 juni 2018 är negativt, -85,3 mnkr. Det är 31,0 mnkr sämre jämfört med samma period föregående år.

Det balanskravsmässiga resultatet för första halvåret uppgår till -85,3 mnkr då ingen försäljning av anläggningstillgångar skett under första halvåret.

Den samlade prognosen för kommunen 2018 är ett nollresultat.

(mnkr)	Utfall Juni	Budget Juni	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos (mnkr)	prognos (%)
Kommunstyrelsen	-61,2	-57,5	-119,0	-117,1	-1,9	-1,6
- Produktionsutskottet	-1,7	3,8	-11,3	0,0	-11,3	0,0
Valnämnden	0,3	-0,7	-1,4	-1,4	0,0	0,0
Revision	-0,2	-0,5	-1,1	-1,1	0,0	2,0
Överförmyndarnämnden	-1,8	-2,0	-3,6	-4,0	0,4	10,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,9	-4,6	-8,5	-9,1	0,6	6,8
Byggnadsnämnden	-4,4	-6,2	-11,8	-12,4	0,6	5,1
VA-verksamhet och Avfall	1,0	-3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-40,1	-44,4	-89,0	-94,9	5,9	6,2
Fastighetsnämnden	-2,3	5,4	12,8	14,2	-1,4	9,9
Kultur- och fritidsnämnden	-44,7	-46,0	-92,0	-92,3	0,3	0,4
Utbildningsnämnden	-446,6	-439,5	-886,3	-879,4	-6,9	-0,8
Socialnämnden	-313,1	-309,8	-625,6	-619,9	-5,6	-0,9
Nettokostnader inkl. avskrivningar	-918,6	-905,2	-1836,7	-1 817,5	-19,2	-1,1
Avgår internränta	15,7	29,8	59,5	59,5	0,0	0,0
Nämndernas nettokostnader	-902,8	-875,5	-1 777,2	-1 758,0	-19,2	-1,1
Pensioner, PO-diff m.m.	-24,3	-24,8	-50,1	-49,6	-0,5	-1,0
Semesterlöneskuld inkl PO	-27,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster, exploatering	9,3	32,5	95,0	65,0	30,0	-46,2
<i>Nya lokaler Mörby centrum</i>	0,0	-1,8	-3,6	-3,6	0,0	0,0
Försäljning av anläggning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-945,2	-869,6	-1 735,9	-1 746,2	10,3	0,0
Skatteintäkter, utjämn & bidrag	860,7	875,4	1 737,7	1 750,8	-13,1	0,0
Extern medelsförvaltning	0,9	0,5	1,0	1,0	0,0	0,0
Finansnetto	-1,7	-2,7	-2,8	-5,4	2,6	0,0
Resultat	-85,3	3,7	0,0	0,2	-0,2	0,0
Balanskravskorrigerig	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsmässigt utfall	-85,3	3,7	0,0	0,2	-0,2	0,0



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Nämndernas nettokostnader

Nämndernas nettokostnader uppgick första halvåret till 902,8 mnkr vilket motsvarar 51,3 procent av helårsbudgeten. Nämndernas nettokostnader för perioden ligger 54,1 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år.

Jämfört med periodbudget avviker nämnderna per juni totalt med -13,4 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott om 19,2 mnkr för helåret. Produktionsutskottets helårsprognos avviker negativt mot budget med 11,3 mnkr.

Pensioner, PO och PO- differens

Kommunens nettokostnader för pensioner och PO- differens m.m. till och med juni är -24,3 mnkr.

Kostnaderna prognostiseras uppgå till 50,1 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än budget.

Semesterlöneskuld inklusive PO

Semesterlöneskulden per 30 juni är -27,4 mnkr.

Den upparbetade skulden redovisas centralt på finansförvaltningen.

Prognosen är att denna är eliminerad vid årets slut.

Realisationsvinster, exploatering

Totalt för året är 65,0 mnkr budgeterat för planerade exploateringsintäkter. Till och med 30 juni är det bokfört 9,3 mnkr.

Kommunens nettointäkter för exploatering prognostiseras uppgå till 95 mnkr, vilket är 30 mnkr högre än budgeterat. Huvudorsaken är en slutbetalning från försäljningen av Mörby centrum.

Försäljning av anläggningstillgångar

I budget ligger inga intäkter avseende försäljning av anläggningstillgångar. Prognosen är enligt budget.

Skatteintäkter inklusive utjämning

Skatteintäkter inklusive utjämning uppgår till 860,7 mnkr per juni månad.

Budgeten för skatteintäkter och utjämning uppgår till 1 750,8 mnkr.

SKL:s augustiprognos uppgår till 1 738,6 mnkr vilket är 13,1 mnkr lägre än budgeterat.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

I denna prognosen uppgår slutavräkningen till -4,2 mnkr. Avräkningen utgör korrigeringar avseende taxeringsunderlaget för 2017. Slutavräkningen fördelas på hela riket och styrs inte av skatteunderlaget i enbart Danderyds kommun

Likviditet

Kommunen har lån på 596,1 mnkr hos tre affärsbanker. Fullföljer kommunen årets planerade investeringsprogram kommer nyupplåningen öka med ca 100 – 150 mnkr till årsskiftet 2018/2019. I budget 2018 beslutade fullmäktige att låneramen vid behov får utökas med 300 mnkr under planeringsperioden.

Extern medelsförvaltning

De förvaltade tillgångarnas marknadsvärde uppgick den 30 juni till cirka 140,0 mnkr. Prognosen för avkastning av den externa medelsförvaltningen är positiv, 1,0 mnkr.

Kommunens placeringsreglemente för långsiktig medelsförvaltning gällande pensionsåtaganden intjänade före 1998 reglerar att uttag ska göras ur medelsförvaltningen för att delvis täcka kommunens utbetalningar av pensioner.

Resultat enligt balanskravet

Ingen försäljning av anläggning har skett per 30 juni.
Prognosen är ett nollresultat

Avstämning enligt balanskravet ska göras enligt kommunallagens krav på en ekonomi i balans, KL 8 kapitlet 4 §.

Jämförelse mellan juni 2018 och juni 2017

Resultatet per delåret har försämrats med 31,6 mnkr jämfört samma period föregående år. I resultatet ingår semesterlöneskultsförändringen.

Skatteintäkter inklusive utjämning har ökat med 15,3 mnkr, eller 1,8 procent, samtidigt har verksamhetens nettokostnader har ökat med 54,1 mnkr, eller 5,2 procent.

Joakim Nygren

Nämndernas nettokostnader och prognos 2018

(mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelse prognos	
	Juni	Juni	helår	helår	(mnkr)	(%)
Kommunstyrelsen	-61,2	-57,5	-119,0	-117,1	-1,9	-1,6
- Produktionsutskottet	-1,7	3,8	-11,3	0,0	-11,3	0,0
Valnämnden	0,3	-0,7	-1,4	-1,4	0,0	0,0
Revision	-0,2	-0,5	-1,1	-1,1	0,0	2,0
Överförmyndarnämnden	-1,8	-2,0	-3,6	-4,0	0,4	10,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3,9	-4,6	-8,5	-9,1	0,6	6,8
Byggnadsnämnden	-4,4	-6,2	-11,8	-12,4	0,6	5,1
VA-verksamhet och Avfall	1,0	-3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-40,1	-44,4	-89,0	-94,9	5,9	6,2
Fastighetsnämnden	-2,3	5,4	12,8	14,2	-1,4	9,9
Kultur- och fritidsnämnden	-44,7	-46,0	-92,0	-92,3	0,3	0,4
Utbildningsnämnden	-446,6	-439,5	-886,3	-879,4	-6,9	-0,8
Socialnämnden	-313,1	-309,8	-625,6	-619,9	-5,6	-0,9
Nettokostnader inkl avskrivn.	-918,6	-905,2	-1836,7	-1 817,5	-19,2	-1,1
Avgår internränta	15,7	29,8	59,5	59,5	0,0	0,0
Nämndernas nettokostnader	-902,8	-875,5	-1 777,2	-1 758,0	-19,2	-1,1

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens resultat per 30 juni överstiger budget med 3,7 mnkr.

Kommunledningskontorets budgetavvikelse är -3,1 mnkr.

Underskottet har flera orsaker. Bland annat har budgeterade planintäkter har understigit budget och obudgeterade lokalhyror har uppstått i Mörby centrum.

Helårsprognosen för kommunstyrelsen är att nettokostnaderna kommer att överskrida budget med 1,9 mnkr. Avvikelseprognosen beror på högre hyreskostnader på cirka 1,0 mnkr 2018. Orsaken är att slottet inte kan inrymma alla anställda och på grund av arbetsmiljöskäl har behövt hyra lokaler för delar av kontoret i Mörby centrum istället. Avvikelsen beror även på att Plex (Plan- och exploatering) väntas få 0,9 mnkr i lägre intäkter på grund av ändrad inriktning på vissa planprojekt.

Produktionsutskottet

Produktionsutskottets samlade resultat per 30 juni överstiger budget med 5,5 mnkr. Huvudorsaken till det negativa resultatet är färre elever i grundskolan än budgeterat samt ett stort överskott på platser på ett flertal förskolor.

Helårsprognos för produktionsutskottet är att nettokostnaderna kommer att överskrida budget med 11,3 mnkr.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Förskolor

De 14 förskolorna prognostiserar ett sammanlagt underskott på -2,6 mnkr. Orsaken är ett stort överskott på platser på ett flertal förskolor.

En nödvändig förutsättning för att få ekonomi i balans framöver är att det stora överskottet på platser/lokaler minskas. Utbildningsnämnden beslutade den 14 mars 2018, § 19, att ge bildnings- och omsorgsförvaltningen i uppdrag att göra en genomlysning av kapaciteten i de olika kommundelarna utifrån gällande befolkningsprognos samt komma med förslag till åtgärd. Ärendet ska redovisas på utbildningsnämndens sammanträde 7 november 2018. I den genomlysningen är det viktigt att ta med aspekten att ett överskott på förskolelokaler innebär att förskolorna inte klarar att få budget i balans. Förskoleverksamheterna genomför kontinuerligt personalminskningar i den mån det går utifrån barngruppernas sammansättning och utifrån kravet på öppethållande.

Ungdom och Skola

Prognos för ungdom och skola är ett underskott på 4,2 mnkr.

Totalt sett lämnar fem enheter en minusprognos vilket till största del beror på ett minskat elevunderlag.

Vasaskolan prognostiserar ett underskott på 3,8 mnkr på grund av cirka 85 färre elever till läsåret 2018/2019. Elevunderlaget minskar kraftigt i Djursholm. Skolan har minskat och håller fortsatt på att minska sin organisation i form av personal för att på sikt (om cirka 3 år) uppnå rätt bemanning. En budget i balans kommer vara svår att uppnå om inte lokalytor anpassas efter elevantalet.

Gymnasieskolan

Danderyds gymnasiums prognos är en budget i balans enligt den prognos på elever som finns nu efter hur eleverna ansökt till läsåret 2018/2019.

Övriga verksamheter inom ungdom och skola

Ungdomsmottagningen har idag en ekonomi i balans.

Enheten för flerspråkighet ger en prognos på 0,9 mnkr.

Enheten har minskat på lärartjänster till höstterminen 2018 då timmarna för studiehandledning kommer att minskas till det som finns i beslutade riktlinjer tagna av utbildningsnämnden. Skolorna ska i högre grad betala för studiehandledningen än vad de gjort tidigare och då görs bedömningen att efterfrågan kommer att minska.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Kulturskolan flyttas över till kultur- och fritidsnämnden från och med 1 juli 2018.

Vård- och omsorg

Vård och omsorg prognostiserar sammantaget ett underskott på -6,2 mnkr.

Hemtjänst Danderyd

Hemtjänst Danderyd prognostiserar ett underskott på -9,2 mnkr.

Den kommunala hemtjänsten har färre brukare med många beviljade timmar.

Verksamheten har använt sig mycket av företagshälsovården i svåra personalärenden. Men den stora kostanden gällande företagshälsovården är i det stora arbetsmiljöarbetet som gjordes under våren med krav från arbetsmiljöverket. En konsult från företagshälsovården anlätades i samband med det arbetet.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar per 30 juni ett överskott på 0,2 mnkr.

Det beror på att arvoden till gode män är lägre än budget till följd av att ensamkommande flyktingbarn är färre än budgeterat.

Prognosen är en positiv avvikelse med 0,4 mnkr.

Den positiva avvikelsen beror på lägre kostnader för gode män.

Anledningen beror främst på att antalen ensamkommande barn har minskat och därmed har utbetalningarna för deras gode män minskat.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar per 30 juni ett överskott på 0,7 mnkr. Avvikelsen beror på att endast en mindre del av budgeten för konsulttjänster har förbrukats samt lägre kostnader för personal, licenser, räntor och avskrivningar än budgeterat.

Prognosen är en positiv avvikelse med 0,6 mnkr.

Den positiva avvikelsen beror på lägre personalkostnader än vad som budgeterats samt att IT-kostnaderna beräknas bli lägre på grund av en försening i övertagandet av nya ärendehanteringssystemet vilket även medför lägre räntor och avskrivningskostnader.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämndens redovisar per 30 juni ett överskott på 1,8 mnkr.

Verksamheterna bygglov och kart- och mät har haft högre intäkter under perioden, vilket beror på en hög inströmning av ärenden. Även kostnaderna



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

inom dessa verksamhetsområden har varit lägre, vilket till störst del beror på vakanser och tjänstledigheter som inte kunnat bemannas under perioden.

Personalkostnaderna beräknas bli drygt 0,2 mnkr högre beroende på att staben har behövt utöka personalresurserna i registraturen. Bygglovintäkterna beräknas överstiga budget med 1,0 mnkr på grund av utbyggnaden av Mörby centrum.

Inom kart- och mät väntas kostnaderna bli drygt 0,4 mnkr lägre på grund av lägre personalkostnader samt lägre avskrivningskostnader. Tjänstledig personal ersätts till viss del med konsulttjänster.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar per 30 juni ett överskott på 4,3 mnkr. Avvikelsen finns främst inom området gata och trafik, 3,5 mnkr, och består av lägre kostnader om 1,7 mnkr och högre intäkter om 1,8 mnkr. De lägre kostnaderna beror dels på att belysningsarbeten skjuts upp till hösten, dels att lagningen av potthål som inte belastat första halvåret. De ökade intäkterna kommer från stora markhyror och arrenden motsvarande 1,7 mnkr.

Prognosen är en positiv avvikelse med 6,0 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på ökade intäkter från markhyror och arrenden samt arrende för byggetablering till uppförandet av de nya bostäderna i Mörbyparken. Dessa kommer att utgöra en källa till intäkter fram till och med våren 2021.

Fastighetsnämnden

Fastighetsnämnden redovisar per 30 juni ett underskott på 7,7 mnkr. Avvikelsen beror främst på minskade hyresintäkter jämfört med budget samt oförutsedda kostnader i samband med renovering av en av kommunens skolor.

Prognosen är en negativ avvikelse med 1,4 mnkr. Prognosen för hyresintäkter har sänkts med 4,0 mnkr beroende på att inflyttning i modulbostäder Båtsmanstorpet sköts fram sex månader samt att inhyrning av Sätträngsvägen plan 3 för stödboende inte kommer att genomföras.

Den sammanlagda kostnadsbilden för vinterkostnader och löpande kostnader för tillsyn och skötsel gör att prognosen för kostnadsposten tillsyn och skötsel höjs med 2 mnkr.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Kostnader för el var 2,9 mnkr lägre än budget per sista juni, och kostnader för uppvärmning var 1,0 mnkr lägre än budget. Prognosen för mediakostnader har på grund av detta sänkts med 2,5 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar per 30 juni en positiv nettoavvikelse gentemot periodens budget med 1,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på att intäkterna inom anläggningar och föreningsstöd varit högre samt att kapitalkostnaderna varit lägre än budget.

Prognosen är en positiv avvikelse med 0,3 mnkr.

Den positiva prognosen finns i huvudsak inom området anläggningar och beror på lägre kapitalkostnader.

Fritidsgårdarna visar en avvikelse för första halvåret om 0,2 mnkr avseende personalkostnader. På centralt konto har justeringar skett för erhållna bidrag från Socialstyrelsen om 0,2 mnkr avseende sommarlovsaktiviteter. Kostnaderna har räknats upp motsvarande.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden visar per 30 juni en negativ avvikelse gentemot periodens budget med 7,1 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på att kostnaderna för elever i behov av särskilt stöd och att skolskjuts inom grundskola, förskoleklass och fritidshem varit högre än budgeterat för perioden på grund av ett nytt avtal.

Helårsprognosen är att utbildningsnämndens nettokostnader kommer att överskrida budget med 6,9 mnkr.

En stor del av det prognostiserade underskottet beror på högre kostnader än budget för särskilt stöd inom såväl förskola som skola, -9,5 mnkr totalt. Kostnaderna består av beviljade tilläggsbelopp (fristående enheter) och verksamhetsstöd (kommunala enheter) till skolor och förskolor/pedagogisk omsorg samt köp av platser i specialförskolor. Inom förskolan ökar dessa kostnader och prognosen visar ett överskridande av budget med -3,5 mnkr. Inom grundskolan är kostnaderna fortsatt högre än budget och har en prognos om - 6,0 mnkr.

Inom budgeten för peng finns ett prognostiserat mindre överskott då antal inskrivna elever, barn på fritids och hemvist samt barn 1-5 år bedöms bli något färre än budgeterat. Budgeten är lagd efter befolkningsprognosen.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar per 30 juni en negativ nettoavvikelse gentemot budget med 3,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade myndighets- och personalkostnader inom individ- och familjeomsorg, samt placeringar av barn och unga (ej ensamkommande barn) i HVB-hem (hem för vård eller boende) och familjehem. Placeringarna kostade till och med juni 5,6 mnkr vilket är 1,4 mnkr högre än för samma period 2017. Avvikelsen beror på fler placerade barn och ungdomar och i några fall höga och kostsamma vårddygnskostnader.

Till 2018 års budget tillfördes verksamheten funktionsnedsättning 15,5 mnkr för att täcka ökade behov. Delårsresultatet visar i stort sett ett nollresultat, även om det finns variationer mellan verksamheterna.

Helårsprognosen är att socialnämndens nettokostnader kommer att överskrida budget med 5,6 mnkr. Prognosen bygger på faktiska volymer hittills under året samt socialkontorets bedömning av framtida volymer som kan göras med utgångspunkt från nuläget. De största avvikelser finns inom verksamhetsområdena Individ- och familj samt Flyktingverksamhet (ensamkommande barn).

Inom Individ- och familjeomsorg har svårigheten att rekrytera socialsekreterare inneburit att inhyrd personal anlåtats till höga kostnader samt att nyanställningar under en längre tid medfört löneglidning. Prognosen pekar mot ett underskott på -4,9 mnkr.

Prognosen för ensamkommande barn pekar på ett underskott på 3,2 mnkr. De två avtalen som initialt tecknades med Migrationsverket avslutades i december 2016 respektive mars 2017. Detta uppmärksammades inte och de budgeterade intäkterna har istället utgått från faktisk kostnad, vilket kommer innebära en intäktsförlust för socialnämnden med 2,3 mnkr.

Datum
2018-09-10Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Investeringar

Nämndernas investeringar för det första halvåret uppgår till 109,4 mnkr.

(mnkr)	Delår 2018	Delår 2017	Delår 2016	Delår 2015	Delår 2014
Kommunstyrelsen	-1,9	-5,4	-3,7	-2,4	-2,7
-Produktionsutskottet	-1,0	-0,4	-0,6	-0,6	-0,7
Miljö- och hälskyddsämnden	0,0	-0,2	-0,1	0,0	0,0
Byggnadsämnden	-0,4	-0,1	-0,3	-0,4	0,0
Teknisk nämnd (inkl. VA och Avfall)	-45,6	-18,1	-26,5	-29,9	-8,3
Fastighetsämnden	-58,6	-29,6	-57,5	-57,3	-20,5
Kultur- och fritidsämnden	-1,9	-2,4	-4,8	-7,3	-5,9
Socialämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
summa	-109,4	-56,1	-93,5	-97,9	-38,2

Av nämndernas totala investeringsbudget på 407,9 mnkr har cirka 27 procent förbrukats per 30 juni. Motsvarande siffra för samma period föregående år var 15 procent. Investeringstakten första halvåret avviker från budgeterad nivå inom i stort sett samtliga nämnder.

(mnkr)	Bokslut	Prognos 1	Prognos 2	Budget 2018	Avvikelse	
	Juni	helår	helår		(mnkr)	(%)
Kommunstyrelsen	-1,9	-10,5	-9,0	-10,2	-1,2	0,0
-Produktionsutskottet	-1,0	-5,0	-5,0	-5,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och hälsoskyddsämnden	0,0	-0,8	-0,7	-0,8	-0,1	0,0
Byggnadsämnden	-0,4	-2,4	-2,1	-2,4	-0,3	0,0
VA- verksamhet och Avfall	-3,5	-27,9	-28,4	-27,9	0,5	0,0
Tekniska nämnden	-42,1	-126,6	-111,6	-126,6	-15,0	0,0
Fastighetsämnden	-58,6	-170,6	-144,4	-210,7	-66,3	0,0
Kultur- och fritidsämnden	-1,9	-23,8	-23,8	-24,2	-0,4	0,0
Utbildningsämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialämnden	0,0	-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Summa investeringar	-109,4	-367,8	-325,1	-407,9	-82,7	0,0

Prognosen för investeringar beräknas till 325,1 mnkr vilket ska jämföras med budgeterat 407,9 mnkr. Nämndernas investeringsprognoser är fördelade enligt tabell ovan. Samtliga nämnder planerar att genomföra sina investeringar inom tilldelade investeringsramar.

Komponentavskrivning infördes från och med 2016. Den budgetmässiga konsekvensen är att löpande underhållsbudgetar försvunnit.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Kapitalkostnaderna beräknades på grund av införandet öka, men det har skett i långsammare takt än vad nämnderna budgeterat.

Exploateringskostnader

Exploateringskostnaderna uppgår per sista juni till 6,5 mnkr. Merparten avser kommunens förvärv av fastigheten Ginnungagap 1. för 5,5 mnkr från Djursholms AB.

Prognosen uppgår till 30,0 mnkr vilket är enligt budget. Budgeterade medel ska användas för planerings- och projekteringsåtgärder inom aktuella exploateringsområden. Medlen är till största del ospecificerade varför de kan användas till exempelvis program och åtgärdsvalsstudien för E18, vård- och omsorgsboenden m.m.

Som en odefinierad kostnadspost för utredningar i övriga exploateringsprojekt finns 7,0 mnkr budgeterat. I detta ingår planerings- och projekteringskostnader i aktuella exploateringsområden som planläggs gällande vård- och omsorgsboenden. Prognosen per är enligt budget.

Intern kontroll

Samtliga förvaltningar har i uppdrag att via stickprov genomföra kontroll av de fakturor som avser förtroendekänsliga poster inkluderande utbildning, resor, extern och intern representation. Resultatet av granskningen är överlag bra. Uppföljning av samtliga nämnders övriga internkontrollpunkter sker i samband med årsbokslutet.

Utmaningar och risker

Kommunens skatteintäkter inklusive utjämning påverkas av konjunktursvängningar i riket snarare än förändringar i kommunens skatteunderlag. En nedjustering i SKL:s skatteunderlagsprognos med 1 procent påverkar Danderyds kommuns skatteintäkter negativt med cirka 15,0 mnkr.

Utmaningen i ett långsiktigt perspektiv är kommunens investeringsvolym. Det är av vikt att ekonomiskt utrymme ges för de kapital- och övriga driftskostnader dessa medför.

Kommunen har en utmaning i att finansiera ökade pensionskostnader. KPA:s prognos för Danderyds kommun innebär cirka 10 mnkr i årliga kostnadsökningar. Prognoserna bygger på KPA:s förändrade beräkningsgrund och de löneökningar som kan förväntas framöver framför allt inom lärarkollektivet, då inkluderat även statliga satsningar som till exempel läraryftet.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

I budget framgår alla de utvecklingsprojekt som påbörjats utifrån kommunstyrelsens initiativ. Kommunens förmåga att anpassa sig till utvecklingen i samhället är av strategisk betydelse. Det avser bland annat ärendehantering, e-arkiv, e-tjänster och digitala kartor GIS. Investeringar i kommunens IT-infrastruktur är en förutsättning för utvecklingsprojekten. De effektivitetsvinster som utvecklingsprojekten förväntas ge är svåra att beräkna.

Datum
2018-09-10Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Djursholms AB

Djursholm AB är ett helägt dotterbolag vars syfte är att äga och förvalta kommunala fastigheter. Bolaget ingår i den sammanställda redovisningen.

Bolagets verksamhet under första halvåret 2018 visar ett utfall om 1,4 mnkr.

Periodens hyresintäkter om 8,0 mnkr stämmer med budget. Periodens utgifter på 6,1 mnkr är lägre än budgeterade 7,2 mnkr. De stora posterna som gett minskade kostnader är Reparation och Övriga externa kostnader. En förklaring till detta är delvis en eftersläpning av betalningar. Prognosen för helåret 2018 pekar på ett positivt resultat på 0,8 mnkr jämfört med 1,2 mnkr i budget.

Tabellen nedan visar resultatet för delåret 2018, delåret 2017 samt helår 2017.

Resultaträkning

Kronor		2018-01-01 2018-06-30	2017-01-01 2017-06-30	2017-01-01 2017-12-31
	Not			
Rörelsens intäkter	2			
Hyresintäkter	3	7 995 161	7 662 533	15 148 472
Övriga rörelseintäkter		1	-	1 447
Summa rörelsens intäkter		7 995 162	7 662 533	15 149 919
Rörelsekostnader	4			
Övriga externa kostnader	5	-3 871 188	-4 284 867	-9 484 557
Av- och nedskrivningar av fastigheter och pågående nyanläggning		-1 950 214	-1 436 534	-3 746 158
Övriga rörelsekostnader		-262 279	-991 878	-1 226 205
Summa rörelsekostnader		-6 083 680	-6 713 279	-14 456 920
Rörelseresultat		1 911 482	949 254	693 000
Finansiella poster				
Ränteintäkter och liknande resultatposter		-	21	21
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-461 908	-412 820	-823 220
Summa finansiella kostnader		-461 908	-412 799	-823 199
Resultat efter finansiella poster		1 449 574	536 454	-130 200
Resultat före skatt		1 449 574	536 454	-130 200
Skatter				
Skatt på årets resultat		-	-	-95 076
Årets resultat		1 449 574	536 454	-225 276



Joakim Nygren

Redovisningsprinciper 2018

Kommunal redovisningslag

Årsredovisning har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen (SFS 1997:614) och Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett basbelopp och gäller för alla materiella och immateriella tillgångar.

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 så som mark, konst och pågående arbete görs inga avskrivningar.

Komponentavskrivning tillämpas från och med 2016 på nya anläggningar.

Avskrivningstider

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 7, 10, 15, 20, 30, 50 år. För komponentavskrivningar gäller följande avskrivningstider:

Markanläggning	30 år
Stomme/grund	80 år
Tak/fasad/fönster	30 år
Byggnadsinventarier	30 år
Inre ytskikt	20 år
Yttre ytskikt	20 år
Installationer	25 år
Tekniska installationer	15 år
Vitvaror/fastighetsmaskiner	15 år

Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet. Omsättningstillgångar har redovisats till det lägsta värdet av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Klassificering

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

Exploateringsfastigheter, som avses att avyttras inom en utsatt tidsram, och som i övrigt uppfyller rekommendationer för klassificering redovisas som omsättningstillgång.

Affärsverksamhet

När avgiftsuttaget överskrider självkostnaden redovisas detta som en skuld i kommunens balansräkning. Ett motsvarande underuttag jämnas ut inom en treårsperiod över balansräkningen, men överskrider tidsperioden redovisas en förlust enligt försiktighetsprincipen.

Redovisning av intäkter

Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Jämförelsestörande poster

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

Redovisning av lånekostnader

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

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 samtliga pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998.

Kommunen har sedan 1998 en extern medelsförvaltning som avser att täcka delar av pensionsutbetalningarna som redovisas som ansvarsförbindelse. Av detta följer att kommunen i enlighet med god redovisningssed belastar resultatet med såväl förändringen av intjänad pension samt utbetalda pensioner.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Förvaltare av pensionsskuld inklusive prognoser för framtida pensionskostnader är KPA.



Datum
2018-09-10

Diarienummer
KS 2018/0015

Joakim Nygren

Försäljning och inköp av anläggningstillgång

Vid försäljning och köp av anläggningstillgångar gäller som huvudregel att händelsen hänförs till det räkenskapsår när avtal tecknas, under förutsättning att det föreligger giltiga politiska beslut.

Skatteintäkter

Slutskatteavräkningen har beräknats enligt Sveriges Kommuners och Landstings prognos i december 2017. Detta följer den rekommendation som Rådet för Kommunal Redovisning har utfärdat, rekommendation 4.2.

Sammanställd redovisning

Enligt den kommunala redovisningslagen ska årsredovisningen omfatta även den verksamhet kommunen bedriver i form av andra juridiska personer. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad bild av nämnderna och bolagens verksamhet och ekonomiska ställning. De koncerninterna transaktionerna elimineras för att ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

Kommunen konsoliderar sitt helägda bolag Djursholms AB i den sammanställda redovisningen.