



Joakim Nygren

## Kvartalsrapport september med prognos 3 - 2018

### Förvaltningsberättelse

Kommunens helårsprognos för 2018 är negativt, -57,1 mnkr.

Orsakerna till det prognostiserade underskottet består av lägre exploateringsintäkter, nämndernas negativa prognoser samt lägre skatteintäkter än budgeterat. 17 september hade KSAU möte om ett ärende som skulle generera exploateringsintäkter. Ärendet gick inte vidare för beslut. Det innebär att exploateringsintäkterna inte når upp till budgeterad nivå under 2018. Kommunens nettointäkter för exploatering prognostiseras uppgå till 42 mnkr, vilket är 23 mnkr lägre än budgeterat.

Kommunen behöver fortsätta arbeta effektivare och hitta områden där kommunens verksamheter kan arbeta annorlunda för att ha en fortsatt långsiktig hållbar ekonomi. Inte minst för att möta en framtida konjunkturedgång 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 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.

Joakim Nygren

**Det ekonomiska utfallet och prognos helår 2018**

Resultatet per 30 september 2018 är negativt, -62,4 mnkr. Det är 47,7 mnkr sämre jämfört med samma period föregående år.

Det balanskravsmässiga resultatet för första halvåret uppgår till -62,4 mnkr då ingen försäljning av anläggningstillgångar skett under första halvåret.

Den samlade prognosen för kommunen 2018 är negativt, -57,1 mnkr.

| (mnkr)                            | Utfall sept.    | Budget sept.    | Prognos helår   | Budget helår    | Avvikelse (mnkr) (%) |             |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|-------------|
| Kommunstyrelsen                   | -86,4           | -87,3           | -116,6          | -117,1          | 0,5                  | 0,4         |
| - Produktionsutskottet            | -16,5           | -3,1            | -13,7           | 0,0             | -13,7                | 0,0         |
| Valnämnden                        | -1,0            | -1,0            | -1,4            | -1,4            | 0,0                  | 0,0         |
| Revision                          | -0,4            | -0,8            | -1,1            | -1,1            | 0,0                  | 2,8         |
| Överförmyndarnämnden              | -2,4            | -3,0            | -3,2            | -4,0            | 0,8                  | 20,0        |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden     | -5,7            | -6,8            | -8,3            | -9,1            | 0,8                  | 9,3         |
| Byggnadsnämnden                   | -7,4            | -9,3            | -11,7           | -12,4           | 0,7                  | 5,9         |
| VA-verksamhet och Avfall          | -3,0            | -3,2            | 0,0             | 0,0             | 0,0                  | 0,0         |
| Tekniska nämnden                  | -64,6           | -65,5           | -91,0           | -94,9           | 3,9                  | 4,1         |
| Fastighetsnämnden                 | 3,9             | 9,4             | 7,6             | 10,7            | -3,1                 | 29,0        |
| Kultur- och fritidsnämnden        | -67,1           | -69,1           | -91,1           | -92,3           | 1,2                  | 1,3         |
| Utbildningsnämnden                | -661,9          | -659,4          | -884,4          | -879,4          | -5,0                 | -0,6        |
| Socialnämnden                     | -463,1          | -464,7          | -624,3          | -619,9          | -4,4                 | -0,7        |
| Nettokostnader inkl avskrivn.     | -1 375,7        | -1 363,9        | -1 839,2        | -1 821,1        | -18,1                | -1,0        |
| Avgår internränta                 | 24,2            | 29,8            | 59,5            | 59,5            | 0,0                  | 0,0         |
| <b>Nämndernas nettokostnader</b>  | <b>-1 351,5</b> | <b>-1 334,1</b> | <b>-1 779,7</b> | <b>-1 761,6</b> | <b>-18,1</b>         | <b>-1,0</b> |
| Pensioner, PO-diff m.m.           | -32,4           | -37,2           | -50,1           | -49,6           | -0,5                 | -1,0        |
| Semesterlöneskuld inkl PO         | 24,1            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                  | 0,0         |
| Realisationsvinster, exploatering | 9,4             | 48,8            | 42,0            | 65,0            | -23,0                | 35,4        |
| Försäljning av anläggning         | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                  | 0,0         |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b> | <b>-1 350,5</b> | <b>-1 322,6</b> | <b>-1 787,8</b> | <b>-1 746,2</b> | <b>-41,6</b>         | <b>0,0</b>  |
| Skatteintäkter, utjämn & bidrag   | 1 292,1         | 1 313,1         | 1 735,7         | 1 750,8         | -15,1                | 0,0         |
| Extern medelsförvaltning          | 1,3             | 0,8             | 1,0             | 1,0             | 0,0                  | 0,0         |
| Finansnetto                       | -5,2            | -4,1            | -6,0            | -5,4            | -0,6                 | 0,0         |
| <b>Resultat</b>                   | <b>-62,4</b>    | <b>-12,8</b>    | <b>-57,1</b>    | <b>0,2</b>      | <b>-57,3</b>         | <b>0,0</b>  |
| Balanskravskorrigerig             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                  | 0,0         |
| <b>Balanskravsmässigt utfall</b>  | <b>-62,4</b>    | <b>-12,8</b>    | <b>-57,1</b>    | <b>0,2</b>      | <b>-57,3</b>         | <b>0,0</b>  |



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

#### **Nämndernas nettokostnader**

Nämndernas nettokostnader uppgick första halvåret till 1 351,5 mnkr vilket motsvarar 76,7 procent av helårsbudgeten. Nämndernas nettokostnader för perioden ligger 73,1 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år.

Jämfört med periodbudget avviker nämnderna per juni totalt med -11,6 mnkr.

Nämnderna inkl. produktionsutskottet prognostiserar sammantaget ett underskott om 18,1 mnkr för helåret. Produktionsutskottets helårsprognos avviker negativt mot budget med 13,7 mnkr.

#### **Pensioner, PO och PO- differens**

Kommunens nettokostnader för pensioner och PO- differens m.m. till och med september är 32,4 mnkr.

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

#### **Semesterlöneskuld inklusive PO**

Semesterlöneskulden per september är 24,1 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 september är det bokfört 9,4 mnkr.

Kommunens nettointäkter för exploatering prognostiseras uppgå till 42 mnkr, vilket är 23 mnkr lägre än budgeterat. Huvudorsaken är att den 17 september hade KSAU möte om ett ärende som skulle generera exploateringsintäkter. Ärendet gick inte vidare för beslut. Det innebär att exploateringsintäkterna inte når upp till budgeterad nivå under 2018.

#### **Försäljning av anläggningstillgångar**

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

#### **Skatteintäkter inklusive utjämning**

Skatteintäkter inklusive utjämning uppgår per september till 1 292,1 mnkr.

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

SKL:s augustiprognos uppgår till 1 735,7 mnkr vilket är 15,1 mnkr lägre än budgeterat.



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

I denna prognosen uppgår slutavräkningen till -5,7 mnkr. Avräkningen utgör korrigeringar avseende taxeringsunderlaget för 2017 samt prognos för 2018. 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 cirka 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 september till cirka 143,7 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 september. Prognosen är -57,1 mnkr.

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

Datum  
2018-10-30Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

**Nämndernas nettokostnader och prognos 2018**

| (mnkr)                           | Utfall<br>sept. | Budget<br>sept. | Prognos<br>helår | Budget<br>helår | Avvikelse<br>(mnkr) (%) |             |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Kommunstyrelsen                  | -86,4           | -87,3           | -116,6           | -117,1          | 0,5                     | 0,4         |
| - Produktionsutskottet           | -16,5           | -3,1            | -13,7            | 0,0             | -13,7                   | 0,0         |
| Valnämnden                       | -1,0            | -1,0            | -1,4             | -1,4            | 0,0                     | 0,0         |
| Revision                         | -0,4            | -0,8            | -1,1             | -1,1            | 0,0                     | 2,8         |
| Överförmyndarnämnden             | -2,4            | -3,0            | -3,2             | -4,0            | 0,8                     | 20,0        |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden    | -5,7            | -6,8            | -8,3             | -9,1            | 0,8                     | 9,3         |
| Byggnadsnämnden                  | -7,4            | -9,3            | -11,7            | -12,4           | 0,7                     | 5,9         |
| VA-verksamhet och Avfall         | -3,0            | -3,2            | 0,0              | 0,0             | 0,0                     | 0,0         |
| Tekniska nämnden                 | -64,6           | -65,8           | -91,0            | -94,9           | 3,9                     | 4,1         |
| Fastighetsnämnden                | 3,9             | 9,4             | 7,6              | 10,7            | -3,1                    | 29,0        |
| Kultur- och fritidsnämnden       | -67,1           | -69,1           | -91,1            | -92,3           | 1,2                     | 1,3         |
| Utbildningsnämnden               | -661,9          | -659,4          | -884,4           | -879,4          | -5,0                    | -0,6        |
| Socialnämnden                    | -463,1          | -464,7          | -624,3           | -619,9          | -4,4                    | -0,7        |
| Nettokostnader inkl avskrivn.    | -1 375,7        | -1 364,2        | -1 839,2         | -1 821,1        | -18,1                   | -1,0        |
| Avgår internränta                | 24,2            | 29,8            | 59,5             | 59,5            | 0,0                     | 0,0         |
| <b>Nämndernas nettokostnader</b> | <b>-1 351,5</b> | <b>-1 334,4</b> | <b>-1 779,7</b>  | <b>-1 761,6</b> | <b>-18,1</b>            | <b>-1,0</b> |

**Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens resultat per 30 september överstiger budget med 0,9 mnkr. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för löner. Flera vakanser har medfört lägre personalkostnader.

Helårsprognosen för kommunstyrelsen är ett mindre överskott om 0,5 mnkr. Orsaken är lägre kostnader inom kommunledningskontorets verksamheter jämfört med budget.

**Produktionsutskottet**

Produktionsutskottets samlade resultat per september överstiger budget med -13,4 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 -13,7 mnkr.

Förskolor

De 14 förskolorna prognostiserar ett sammanlagt underskott på -2,8 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. En utredning pågår inom



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

förvaltningen med just detta syfte 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 -7,2 mnkr.

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

Grundskolorna totalt inklusive fritidshemmen prognostiserar ett underskott på -4,6 mnkr. Av grundskolorna är det Vasaskolan som prognostiserar det största underskottet, -4,2 mnkr. Förklaringen är den stora elevminskningen inom Djursholm som inneburit att Vasaskolan har cirka 80 elever färre läsåret 2018/2019 än föregående läsår. Skolan har en handlingsplan för att vara i balans till läsåret 2020/2021 under förutsättning att delar av lokalerna kan få ställas av och hyran minska motsvarande den yta som minskas. Elevantalet kommer då att vara cirka 310–330 elever mot de 525 platser som skolan rymmer.

#### *Gymnasieskolan*

Danderyds gymnasiums prognos är ett underskott om -1,7 mnkr.

Danderyds gymnasium har några färre elever än budget på de nationella programmen. När det gäller klasserna inom språkinstruktionen har skolan fått ett stort bortfall av elever jämfört med prognos (budget: 50–55 elever, elevantal 30/9: 35 elever). Detta beror på att flera elever aldrig kom till skolstart trots att de var inskrivna. Det handlar om elever som fått avslag och utvisats, men också den nya gymnasielagen som inneburit att eleverna måste komma in på ett nationellt program för att få tillfälligt uppehållstillstånd, och där språkinstruktion inte räknas.

Vissa skolor har därför erbjudit obehöriga elever gymnasieplats. Skolan har parerat en del av intäktsbortfallet gällande språkinstruktionen med en effektivisering gällande personal, motsvarande 80 procents tjänst från 5 oktober, men har svårt att ytterligare minska kostnaderna motsvarande intäktsminskningen.



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

### Övriga verksamheter inom ungdom och skola

Ungdomsmottagningen har idag en ekonomi i balans.

Enheten för flerspråkighet prognostiserar ett underskott på -0,9 mnkr. Enheten har minskat på lärartjänster till höstterminen 2018 då timmarna för studiehandledning kommer att minska 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.

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

### Vård- och omsorg

Vård och omsorg prognostiserar sammantaget ett underskott på -4,6 mnkr.

### *Hemtjänst Danderyd*

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

De fyra vård- och omsorgsboendena inklusive dagverksamheter prognostiserar ett överskott på 0,8 mnkr. LSS Personstöd och de två LSS-boendena prognostiserar ett totalt överskott på 0,8 mnkr. Hemtjänst Danderyd prognostiserar ett underskott på -6,2 mnkr, vilket är 3,0 mnkr bättre än bokslut 2017. Starten av larm- och nattpatrullen 1 februari 2018 innebär att vissa overheadkostnader, som för ledning och lokaler, kan fördelas på flera kostnadsställen vilket ger en bättre ekonomi för Hemtjänst Danderyd.

## **2.2 Investeringsredovisning**

### **Överförmyndarnämnden**

Överförmyndarnämnden redovisar per september ett överskott på 0,6 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 0,8 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 september ett överskott på



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

1,1 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 0,8 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 september ett överskott på 1,9 mnkr.

Verksamheterna bygglov och kart- och mät har haft högre intäkter under perioden, vilket beror på en hög inströmning av ärenden. Även kostnaderna inom dessa verksamhetsområden har varit lägre, vilket till störst del beror på vakanser och tjänstledigheter som inte kunnat bemannas under perioden.

Prognosen är en positiv avvikelse med 0,7 mnkr.

Bygglovintäkterna beräknas överstiga budget på grund av utbyggnaden av Mörby centrum. Den positiva avvikelsen har möjliggjort att nämnden har påbörjat digitalisering av närarkiv och tömning av ett förråd i Mörby centrum redan 2018. Insatser som behöver göras inför omflyttningar i Mörby centrum och för att effektivisera arbetet med bygglovhandlingar.

Inom kart- och mät väntas kostnaderna bli drygt 0,7 mnkr lägre på grund av lägre personalkostnader samt lägre avskrivningskostnader. Tjänstledig personal ersätts till viss del med konsulttjänster.

Nämnden arbetar ständigt med att genomföra förbättringar för att få en effektivare vardag och öka tillgängligheten för medborgarna.

Kontoret har påbörjat arbetet med att införa e-tjänster. Ytterligare ett stort projekt som startat är att digitalisera äldre bygglov för att enkelt kunna lämna ut allmänna handlingar och med det utveckla samarbetet mot kontaktcenter.

### **Tekniska nämnden**

Tekniska nämnden redovisar per september ett överskott på 0,9 mnkr.

Avvikelsen finns främst inom området gata och trafik samt park.

De lägre kostnaderna beror dels på att belysningsarbeten skjuts fram, dels att kostnaderna för lagningen av potthål varit lägre till och med september.

Prognosen är en positiv avvikelse med 3,9 mnkr.

Den positiva avvikelsen beror på ökade intäkter från markhyror och arrenden samt arrende för byggetablering till uppförandet av de nya





Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

bostäderna i Mörbyparken. Dessa kommer att utgöra en källa till intäkter fram till och med våren 2021.

### **Fastighetsnämnden**

Fastighetsnämnden redovisar per september ett positivt resultat på 3,9 mnkr. Resultatet är dock 5,5 mnkr sämre än periodbudget. 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 mot budget med -3,1 mnkr. Prognosen för hyresintäkter har sänkts med 8,4 mnkr beroende på att inflyttning i modulbostäder Båtsmanstorpet sköts fram sex månader samt att inhyrning av Sätträängsvägen plan 3 för stödboende inte kommer att genomföras. Intäkter som inte bokfördes under perioden, avseende bland annat Odinlund, 3,4 mnkr, tillkommer under resterande månader. Dessa påverkar helårsprognosen positivt.

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

På kostnadssidan sker en prognosförbättring på 5,4 mnkr. Driftskostnader för avveckling av Hagaskolan är under 2018 cirka 0,3 mnkr. Dessa kostnader avser rengöring av material, flyttkostnader samt inköp av nytt undervisningsmaterial. Kostnader för el och uppvärmning är lägre än budget och är ett stort bidrag till prognosjusteringen på kostnadssidan. Personalkostnader är lägre än budgeterat på grund av vakanser, däremot ökar kostnadsposten för inhyrd personal.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden redovisar per september en positiv nettoavvikelse gentemot periodens budget med 2,1 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 1,2 mnkr. Den positiva prognosen finns i huvudsak inom området anläggningar och beror på lägre kapitalkostnader.

### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämnden visar per september en negativ avvikelse gentemot periodens budget med -2,5 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på att kostnaderna för elever i behov av särskilt stöd och att skolskjuts inom



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

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 5,0 mnkr.

Huvudorsaken till underskottet beror på att fler barn/elever som bedömts ha behov av extra insatser främst inom grundskolan, totalt cirka 9 mnkr. Kommunledningskontoret kan konstatera att avvikelserna i prognosen är väldigt svåra att åtgärda på kort sikt. Utbildningsnämnden har beslutat att ge bildnings- och omsorgsförvaltningen i uppdrag att utreda hur det särskilda stödet organiseras i dag i form av särskilda undervisningsgrupper, anpassad studiegång och reducering av nationellt program i gymnasieskolan. Förändringarna beräknas ge effekt från och med höstterminen 2019.

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.

#### **Socialnämnden**

Socialnämnden redovisar per september en positiv nettoavvikelse gentemot budget med 1,6 mnkr. Resultatet påverkas positivt av en överföring av tidigare avslutade projektmedel motsvarande 3,3 mnkr. Det innebär att verksamheterna visar en liten negativ avvikelse med 1,6 mnkr. Den ökade omslutningen för såväl intäkter som kostnader förklaras av projektmedel, i huvudsak inom äldreomsorgen, samt omslutningen inom flyktingverksamheten.

Till 2018 års budget tillfördes verksamheten funktionsnedsättning 15,5 mnkr för att täcka ökade behov. I kvartalsboks slutet redovisar verksamheten ett underskott på -1,1 mnkr.

Helårsprognosen är att socialnämndens nettokostnader kommer att överskrida budget med 4,4 mnkr.

De största avvikelser finns inom verksamhetsområdena Individ- och familj, flyktingverksamhet (ensamkommande barn) samt inom funktionshinder. Inom Individ- och familjeomsorg har svårigheten att rekrytera socialsekreterare inneburit att inhyrd personal anlitas till höga kostnader. Prognosen pekar mot ett underskott på -5,0 mnkr. Prognosen för ensamkommande barn pekar på ett underskott på 3,4 mnkr. De två avtalen som initialt tecknades med Migrationsverket avslutades i december 2016 respektive mars 2017. Detta uppmärksammades inte och de budgeterade

Joakim Nygren

intäkterna har istället utgått från faktisk kostnad, vilket kommer innebära en intäktsförlust för socialnämnden med 2,3 mnkr.

Till 2018 års budget tillfördes verksamheten funktionsnedsättning hela 15,5 mnkr för att täcka ökade behov. Trots denna ökning redovisar verksamheten ett underskott i kvartalsbokslutet -1,1 mnkr medan prognosen pekar på -5,4 mnkr. Flera nya personer med behov ger effekt under senare delen av året och framförallt för bostad med särskild service LSS vuxna. Prognosen omfattar även ökade kostnader med 1,3 mnkr till följd av det nya avtalet för turbundna resor.

## Investeringar

Nämndernas investeringar för det första halvåret uppgår till 236,3 mnkr.

| (mnkr)                                 | Kvartal 3<br>2018 | Kvartal 3<br>2017 | Kvartal 3<br>2016 | Kvartal 3<br>2015 | Kvartal 3<br>2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kommunstyrelsen                        | -4,1              | -5,6              | -5,0              | -4,2              | -3,6              |
| -Produktionsutskottet                  | -2,1              | -1,0              | -2,4              | -2,3              | -1,7              |
| Överförmyndarnämnden                   | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden          | 0,0               | -0,2              | -0,2              | 0,0               | 0,0               |
| Byggnadsnämnden                        | -0,4              | -0,1              | -0,3              | -0,9              | 0,0               |
| Tekniska nämnden (inkl. VA och Avfall) | -124,6            | -32,1             | -50,0             | -45,6             | -21,1             |
| Fastighetsnämnden                      | -99,9             | -88,3             | -92,2             | -89,4             | -30,8             |
| Kultur- och fritidsnämnden             | -5,3              | -10,1             | -9,4              | -9,0              | -10,6             |
| Utbildningsnämnden                     | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               |
| Socialnämnden                          | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0               |
| Summa investeringar                    | -236,3            | -137,4            | -159,5            | -151,4            | -67,8             |

Av nämndernas totala investeringsbudget på 407,9 mnkr har cirka 58 procent förbrukats per 30 september. Motsvarande siffra för samma period föregående år var 35 procent. Det är främst inom fastighetsnämnden som investeringstakten avviker från budgeterad nivå.

| (mnkr)                        | Prognos 2 | Prognos 3 | Budget<br>2018 | Avvikelse |     |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|-----|
|                               | helår     | helår     |                | (mnkr)    | (%) |
| Kommunstyrelsen               | -9,0      | -5,5      | -10,2          | -4,7      | 0,0 |
| -Produktionsutskottet         | -5,0      | -4,0      | -5,0           | -1,0      | 0,0 |
| Överförmyndarnämnden          | 0,0       | 0,0       | 0,0            | 0,0       | 0,0 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | -0,7      | -0,5      | -0,8           | -0,3      | 0,0 |
| Byggnadsnämnden               | -2,1      | -2,1      | -2,4           | -0,3      | 0,0 |
| VA- verksamhet och Avfall     | -28,4     | -27,9     | -27,9          | 0,0       | 0,0 |
| Tekniska nämnden              | -111,6    | -111,6    | -126,6         | -15,0     | 0,0 |
| Fastighetsnämnden             | -144,4    | -137,9    | -210,7         | -72,8     | 0,0 |



Datum  
2018-10-30

Diarienummer  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

|                            |               |               |               |              |            |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| Kultur- och fritidsnämnden | -23,8         | -23,3         | -24,2         | -0,9         | 0,0        |
| Utbildningsnämnden         | 0,0           | 0,0           | 0,0           | 0,0          | 0,0        |
| Socialnämnden              | -0,2          | -0,2          | -0,2          | 0,0          | 0,0        |
| <b>Summa investeringar</b> | <b>-325,1</b> | <b>-313,0</b> | <b>-407,9</b> | <b>-94,9</b> | <b>0,0</b> |

Prognosen för investeringar beräknas till 313,0 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. 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 6,8 mnkr. Merparten avser kommunens förvärv av fastigheten Ginnungagap 1. för 5,5 mnkr från Djursholms AB.

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 september är enligt budget.

Prognosen uppgår totalt till 20 mnkr. Budgeterade medel ska användas för planerings- och projekteringsåtgärder inom aktuella exploateringsområden.

### 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



**Datum**  
2018-10-30

**Diarienummer**  
KS 2018/0015

Joakim Nygren

allt inom lärarkollektivet, då inkluderat även statliga satsningar som till exempel lärarlyftet.

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.

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  
2018-10-30

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  
2018-10-30

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 Kommuner 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.