

# Delårsbokslut per augusti 2020

---

*Danderyds kommun*

# Innehåll

<b>Förvaltningsberättelse.....</b>	<b>3</b>
<b>Händelser av väsentlig betydelse.....</b>	<b>3</b>
<b>God ekonomisk hushållning.....</b>	<b>5</b>
Samlad målbedömning.....	5
Finansiella mål.....	10
<b>Personal.....</b>	<b>13</b>
<b>Intern kontrollplan.....</b>	<b>14</b>
<b>Uppföljning av kommunens ekonomi.....</b>	<b>15</b>
Pensioner, PO-differens m.m.....	15
Semesterlöneskuld.....	16
Skatteintäkter, utjämning & bidrag.....	16
Extern medelsförvaltning.....	16
Finansnettot.....	17
Realisationsvinster exploatering.....	17
Engångskostnader exploatering.....	17
Kommunstyrelsen.....	19
Överförmyndarnämnden.....	19
Miljö- och hälsoskyddsnämnden.....	19
Byggnadsnämnden.....	20
Tekniska nämnden.....	20
Fastighetsnämnden.....	20
Kultur- och fritidsnämnden.....	20
Utbildningsnämnden.....	20
Socialnämnden.....	21
Internränta.....	21
<b>Skillnad mellan helårsprognosen augusti jämfört med juli.....</b>	<b>21</b>
<b>Risikanalys.....</b>	<b>21</b>
<b>Investeringar.....</b>	<b>22</b>
<b>Djursholms AB.....</b>	<b>23</b>
<b>Redovisningsprinciper 2020 delår per augusti.....</b>	<b>25</b>
<b>Resultaträkning.....</b>	<b>28</b>
<b>Balansräkning.....</b>	<b>29</b>
<b>Finansieringsanalys.....</b>	<b>30</b>

## Förvaltningsberättelse

Prognosen för årets resultat för helåret 2020 är ett överskott om cirka 178 mnkr. Det är en positiv avvikelse om cirka 20 mnkr eller 12 procent jämfört med budget.

Resultat efter balanskravet prognostiseras till ett överskott om cirka 176 mnkr. Det är en positiv avvikelse om cirka 17 mnkr eller 11 procent jämfört med budget. Det positiva resultatet enligt balanskravet kommer reglera större delen av det ackumulerade underskottet enligt balanskravet som uppgår till cirka 213 mnkr.

Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat efter balanskravet förklaras med marknadsvärdet av kommunens externa medelsförvaltning, se avsnitt extern medelsförvaltning för mer information.

De största avvikelserna mot budget prognostiseras för *utbildningsnämnden* med en negativ avvikelse om 17,9 mnkr, *budgetposterna pensioner, PO-differens m.m.* med en positiv avvikelse om 22,5 mnkr, samt för budgetposten *skatteintäkter, utjämning & bidrag* som prognostiserar en positiv avvikelse med 14,0 mnkr. *Exploatering engångskostnader* har ej budgeterats och prognostiseras påverka resultatet negativt med 14,3 mnkr.

Kommunen amorterade under juni cirka 46 mnkr och kommunens totala låneskuld uppgår per augusti till 800 mnkr. Djursholms AB har lån på 75 mnkr. Kommunen har inte nyttjat checkkrediten utan har cirka 110 mnkr i likviditet den 31 augusti 2020. Kommunens låneram, som är beslutad av kommunfullmäktige den 18 november 2019 (§ 156), är 950 mnkr och 400 mnkr för checkkrediten. Kommunen kommer inte behöva utöka låneskulden under 2020 utan likviditeten är säkerställd.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Krisledningsnämnden

Med anledning av Covid-19 så aktiverades i mars kommunens krisledningsnämnd. Det var första gången kommunens krisledningsnämnd sammankallades. Nämnden fullgör kommunens uppgifter under extraordinära händelser i fredstid. Det är ordföranden i krisledningsnämnden som avgör när en extraordinär händelse medför att krisledningsnämnden ska träda i funktion. Nämnden aktiverades med anledning av att snabbt kunna fatta beslut. Krisledningsnämnden kan överta hela eller delar av verksamhetsområden från övriga nämnder i kommunen i den utsträckning som är nödvändig med hänsyn till den extraordinära händelsens art och omfattning. Nämnden utgjordes av kommunstyrelsens arbetsutskott och leddes av kommunstyrelsens ordförande Hanna Bocander, och nämnden bestod av sex ledamöter och sex ersättare. Krisledningsnämnden tog olika beslut relaterade till den pågående pandemin. Exempel på sådana beslut var bland annat om extraordinära inköp och att flytta personal till verksamheter där behovet var som störst. Andra åtgärder som kommunen vidtog var att erbjuda företag som hyr kommunala lokaler sänkt hyra, tidsbegränsat bygglov för pontonbro till Tranholmen, och begränsad användning av festvåningen på Djursholms slott. Beslut togs att krisledningsnämndens verksamhet skulle upphöra från och med den 29 juni.

Regeringen har gett Socialstyrelsen i uppdrag att under 2020 fördela medel till regioner och kommuner. Syftet med statsbidraget är att ekonomiskt stödja regioner och kommuners verksamheter för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst avseende omsorg om äldre personer med funktionsnedsättning till följd av sjukdomen Covid-19. Statsbidraget uppgår till totalt 5 mnkr. Kommunerna ansvarar för att återsöka

medel för både kommunala- och privata utförare. För kommunen har det återsökts cirka 8,9 mnkr och för privata utförare cirka 1,5 mnkr.

### **De kommunala skolorna i egen regi**

De senaste åren har kommunens ekonomi försämrats, och en bidragande orsak har varit de kommunala skolorna i egen regi som redovisat negativa resultat. Detta då flera av skolorna har gått med stora underskott under det senaste året, och i vissa fall även under flera år. Skolorna behöver genomföra besparingar.

En viktig anledning till underskotten är det stora antalet tomma elevplatser som finns i framför allt Djursholm. Antalet elever är avgörande för en skolas ekonomi och ju färre tomma platser som en skola har, desto bättre. En inventering av skolplatserna genomfördes och visade på att överskottet av skolplatser i Djursholm inom de närmaste åren skulle uppgå till mellan 300 och 400 platser.

Med anledning av överskottet av skolplatser i Djursholm beslutades att Svalnässkolan skulle övertas av en fristående huvudman. Övertagandet av Svalnässkolan skulle leda till en minskning med cirka 100 platser i kommunala skolor. Genom ett anbudsförfarande där både verksamhet och lokal skulle ingå, fattade utbildningsnämnden beslut att anta Elevverkets anbud, och övertagandet sker till 2021.

Beslut har också tagits att delar av Vasaskolan ska hyras ut. Genom att hyra ut delar av Vasaskolan kommer de kommunala skolorna på sikt kunna minska med ytterligare cirka 200 platser.

Sammanfattningsvis innebär det att till årsskiftet kommer de skolor i Djursholm som drivs i kommunal regi att ha minskat sina elevplatser med 200, varav 100 platser i Svalnässkolan och 100 platser i Vasaskolan. Under 2021 planeras ytterligare lokaler i Vasaskolan att lämnas, vilket gör att antalet platser då kan minska med ytterligare 100.

### **Johan Lindberg som ny kommundirektör**

I juni beslutade kommunstyrelsen att utse Johan Lindberg till ny kommundirektör i Danderyd. Johan har dess för innan varit tillförordnad kommundirektör sedan oktober 2019, och innan det haft tjänsten som administrativ direktör.

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning, vilket innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömningen görs genom att följa upp kommunens fem övergripande strategiområden och kommunens finansiella mål inklusive balanskravsutredningen enligt kommunallagen.

Bedömningen är att kommunen kommer uppfylla kommunfullmäktiges två av fem övergripande strategiområden, alla sex finansiella mål samt ett positivt resultat efter balanskravet. Sammantaget leder det till att kommunen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.






## Samlad målbedömning

Den samlade bedömningen av kommunens måluppfyllelse för delåret 2020 är att kommunen delvis kommer att nå upp till de målsättningar som sattes för 2020.

Nämnderna har i samband med sina delårsrapporter rapporterat att majoriteten av nämndmålen helt eller delvis kommer att uppnås för helåret. Nämndernas bedömning är att 19 nämndmål (46 %) av 41 kommer att uppnås helt för helåret 2020 och att 16 nämndmål (39 %) delvis kommer att uppnås 2020. Totalt har nämnderna rapporterat att fyra nämndmål bedöms ej kunna uppnås för helåret 2020 vilket motsvarar cirka 10 procent av nämndmålen. Två nämndmål saknar bedömning för perioden (5 %). Denna bedömning är en förbättring från Budgetuppföljning mars 2020 där nämnderna rapporterade avvikelser för 16 av 41 nämndmål vilket motsvarar 39 procent.





I nämnderna respektive delårsrapporterna presenteras bakomliggande orsaker till bedömningarna att nämndmål ej kommer att uppnås helt 2020. Flertalet nämnder lyfter fram situationen kring covid-19 som en orsak till att målen ej kommer att uppnås för helåret. Situationen kring covid-19 är oförutsedd så till vida att arbetet med att hantera krisen inom olika verksamheter har medfört att den ordinarie verksamhetsplaneringen till viss del frångåtts och att aktiviteter och utvecklingsarbete skjutits på framtiden. Kommunens arbete och hantering av covid-19 har tagit resurser i anspråk och påverkat det ordinarie arbetet inom flera områden. Detta kan exempelvis innebära att särskilda utvecklingsprojekt inte har kunnat påbörjas enligt plan vilket påverkar nämndmålen för helåret. Vidare noterar vissa nämnder att en ökad sjukfrånvaro till följd av covid-19 kan komma att påverka nämndmål negativt främst inom personalområdet där sjukfrånvaro används som nyckeltal.

Här följer en sammanfattande rapportering av kommunens måluppfyllelse inom ramen för respektive strategiområde. En sammanställning av samtliga nämnders resultat och målbedömning återfinns i bilaga 1 - Kommunens måluppfyllelse inklusive nämndmål och nyckeltal för delår 2020. Nämndernas analyser av måluppfyllelsen återfinns i respektive nämnds delårsrapport.

Strategiområde	Prognos måluppfyllelse 2020
1. Hög kvalitet	 Gul
2. Stor valfrihet	 Gul
3. Hög attraktivitet	 Gul
4. Hög effektivitet	 Grön
5. Stark utveckling	 Grön

## 1. Hög kvalitet

*Danderyds kommun erbjuder service och tjänster av hög kvalitet. Detta innebär att kommunens invånare och näringsliv erbjuds ett gott bemötande, hög tillgänglighet och delaktighet i kontakt med kommunens verksamheter. Kommunen strävar efter öppen dialog där kommunens invånare, föreningar och organisationer ges möjlighet till inflytande. Danderydsborna ska erbjudas en bra och attraktiv service. En positiv utveckling av de kommunala kärnområdena skola, barn- och äldreomsorg skall sättas i fokus.*

	3 nämndmål
	2 nämndmål
	2 nämndmål
	1 nämndmål

Kommunens verksamheter har under aktuell period arbetat med att ytterligare utveckla service och tjänster för invånare och näringsliv i syfte att höja kvalitén. Per augusti 2020 bedömer kommunens verksamheter att tre av åtta nämndmål kommer att uppnås helt för helåret 2020 och två nämndmål kommer att delvis uppnås.





Danderyds kommun deltar årligen i SKRs Servicemätning och SCBs medborgarundersökning för att mäta tillgänglighet och servicegrad. Båda undersökningarna genomförs på hösten vilket innebär att resultatet kommer att presenteras i samband med årsredovisningen 2020. Resultaten från servicemätningen 2019 och medborgarundersökningen 2019 visar på ett försämrat resultat för kommunen avseende tillgänglighet och inflytande. Kommunledningskontoret har analyserat resultatet från båda undersökningarna och har påbörjat ett arbete för att förbättra resultaten. Kommunen bedömer att planerade åtgärder kommer att påverka resultatet för servicemätningen positivt men att målsättningen möjligen är något för ambitiös och kommer endast uppnås delvis 2020. SCBs medborgarundersökning är till skillnad från servicemätningen en attitydundersökning vilket medför att det är svårare att säkerställa att vidtagna åtgärder kommer få ett positivt genomslag på resultatet.

Den pågående pandemin har påverkat kommunens arbete med tillgänglighet under aktuell period. Flera nämnder rapporterar avvikelser avseende aktiviteter där fysisk kontakt med allmänheten och olika aktörer är nödvändig för genomförande. Exempelvis har utbildningsnämnden inte haft möjlighet att genomföra dialog med fristående huvudmän inom skola och förskola som planerat. Även antalet tillsynsbesök har minskat till följd av pandemin.

Inom miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsområde har tillsyn genomförts digitalt under aktuell period. Detta har medfört att tillsynen har kunnat genomföras som planerat men den digitala interaktionen med verksamhetsutövare tenderar att leda till behov av fler kompletteringar och längre handläggningstider som följd. Att miljö- och hälsoskyddsnämnden haft möjlighet att anpassa tillsynen digitalt till följd av pandemin har uppfattats positivt av många företag.

## 2. Stor valfrihet

*Danderyds kommun erbjuder stor valfrihet i kommunens service och tjänster. Detta innebär att kommunens invånare kan välja inom den kommunalt finansierade servicen utifrån individens önskemål och förutsättningar.*





	
	1 nämndmål
	-
	-

Danderyds kommun erbjuder valfrihet främst inom ramen för skola, utbildning, barnomsorg samt vård och omsorg för funktionsnedsatta och äldre. Detta innebär att kommunens invånare kan välja utförare av dessa tjänster. För verksamhetsåret 2020 finns det ett nämndmål kopplat till strategiområdet. Utbildningsnämnden bedömer att nämndmålet Utbildningsnämnden har antagit en plan med definition och inriktning för önskat marknadsutbud delvis kommer att uppnås för helåret 2020. Utbildningsnämnden är en beställarnämnd med uppdrag att definiera vilket utbudet av utbildningsplatser det ska finnas i kommunen. Ett antal åtgärder har vidtagits under aktuell period för att anpassa behovet av platser till utbudet. En extern utredning har genomförts om organisationen kring grundsärskola och särskilda undervisningsgrupper och är ett underlag för utbildningsnämndens fortsatta arbete med översyn av utbudet av utbildningsplatser.

Under våren 2020 genomförde utbildningsnämnden en enkätundersökning för att utvärdera hur nöjda vårdnadshavare är med förskola och grundskola i Danderyds kommun. Resultatet av undersökningen visar att 77 procent av vårdnadshavare till barn i förskolan är mycket nöjda med förskolorna i kommunen. Resultatet för förskoleklass uppgick till 60 procent mycket nöjda och i årskurs 3 uppgår till 65 procent av vårdnadshavare vara mycket nöjda. Av vårdnadshavare med barn i årskurs 6 svarade 41 procent att de är mycket nöjda och 41 procent ganska nöjda. Resultatet av enkätundersökningen visar att vårdnadshavare överlag är nöjda eller mycket nöjda med förskola och grundskola i Danderyds kommun.

### 3. Hög attraktivitet

*Danderyds kommun är en attraktiv kommun att bo, leva och verka i. Här kombineras den moderna trädgårdsstaden med hållbar stadsmiljö. Kommunen är trygg och säker och erbjuder goda möjligheter för hälsa och välbefinnande. Kommunen ger goda förutsättningar för ett varierat utbud av fritids- och kulturaktiviteter. Danderyds kommun är en attraktiv arbetsgivare som ger möjlighet för medarbetare och chefer att utvecklas.*

	6 nämndmål
	7 nämndmål
	1 nämndmål
	-

Kommunens verksamheter arbetar för att stärka Danderyds attraktivitet men bedömer att måluppfyllelsen för strategiområdet endast delvis kommer att uppnås för helåret 2020. Bedömningen baseras på att endast sex av 14 nämndmål bedöms kunna uppnås helt 2020 och att sju nämndmål bedöms komma att uppnås delvis för 2020.

Danderyds kommun samverkar med polisen och civilsamhället för att kommunens ska vara en trygg och säker plats att bo, leva och verka i. Under aktuell period har bostadsinbrotten i kommunen minskat jämfört med motsvarande period 2019. Även rånerna har minskat med hälften jämfört med första halvåret 2019. Bostadsinbrott och rån är ett prioriterat område inom kommunens trygghetsåtgärder och planerade aktiviteter för 2020 har kunnat genomföras pandemin till trots. Pandemin har dock medfört att andra planerade aktiviteter och insatser inom säkerhets- och trygghetsområdet har skjutits på framtiden eftersom resurser omfördelats för att hantera rådande kris. Detta kan komma att påverka måluppfyllelsen negativt för 2020.





Pandemin har även försvårat arbetet med aktiviteter kopplade till ungdomars hälsa och välmående då antalet genomförda aktiviteter varit lägre än planerat för perioden. Detta är även gällande för verksamheter som riktar sig till äldre då Seniorcentrum och Träffpunkten inte har kunnat erbjuda samma utbud av aktiviteter och social gemenskap som vanligt. Däremot har kulturskolan överträffat antalet skapande aktiviteter över generationsgränserna som var planerade för perioden. Kulturskolan har även genomfört ett flertal konserter och orkesterrepetitioner utomhus vid kommunens äldreboenden.

Kommunens verksamheter och medarbetare har under första halvåret 2020 haft en arbetssituation som har påverkats av covid-19 vilket inneburit nya prioriteringar och utmaningar. Kommunledningen har arbetat för att god arbetsmiljö ska upprätthållas och följt Folkhälsomyndighetens råd genom att bland annat ersätta fysiska möten med digitala möten samt möjliggjort för medarbetare att arbeta hemifrån i högre utsträckning. Pandemin har dock inneburit högre sjukfrånvaro än normalt och detta påverkar måluppfyllelsen negativt.



#### 4. Hög effektivitet

*Danderyds kommuns verksamheter samverkar och gör rätt prioriteringar för att nå effektivitet. God ekonomisk hushållning ska vara en vägledande princip för all kommunal verksamhet. Danderyds kommun ska ha en låg kommunalskatt.*





	5 nämndmål
	4 nämndmål
	-
	-

I Danderyds kommun ska samtliga nämnder bedriva en kostnadseffektiv verksamhet inom sina respektive programområden. Kommunens mål är att kommunens verksamheter samverkar och gör rätt prioriteringar för att nå effektivitet bedöms uppnås för helåret 2020. Bedömningen baseras på att kommunens negativa nettokostnadsutveckling har avstannat och att en rad åtgärder och effektiviseringar har genomförts för att hantera kommunens ekonomiska situation.

Med anledning av Covid-19 har organisationen ställt om till ett mer digitaliserat arbetssätt och användandet av digitala verktyg har ökat markant. Att flertalet medarbetare arbetat på distans har lett till förändrade arbetssätt och medfört en utvecklad digital kompetens. Exempelvis har en ökning av Teamsmöten (inklusive chatt) skett och gått från cirka 13 Teamsmöten och cirka 155 Teams-chatt i januari-februari till cirka 320 Teamsmöten och cirka 1224 Teams chatt under perioden mars – maj (det innebär en ökning på 24 procent respektive 680 procent).

#### 5. Stark utveckling

*Danderyds kommun utvecklar och förbättrar ständigt den service och de tjänster som kommunen erbjuder. Företag erbjuds goda förutsättningar att etablera sig och verka i kommunen. Danderyd präglas av en god och hälsosam miljö och kommunens verksamheter arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling. Omvärldsanalys, utvärdering och digitalisering är grunden för innovativ utveckling i kommunens arbete.*

	5 nämndmål
	2 nämndmål
	1 nämndmål
	1 nämndmål

Danderyds kommun utvecklar och förbättrar ständigt de tjänster som kommunen erbjuder. Den rådande pandemin har påskyndat den digitala utvecklingen i kommunen och ny teknik har möjliggjort för verksamheten att upprätthålla en god kvalitet gentemot kommunens invånare och de som verkar i kommunen. I flera fall har handläggningen av ärenden hos kommunen effektiviserats genom digitalisering och nya och smartare e-tjänster har utvecklats.

Under aktuell period har arbetet med kommunens översiktsplan fortgått. I samband med rapporten Budgetuppföljning mars 2020 aviserade kommunstyrelsen en avvikelser för arbetet med översiktsplanen då aktiviteter som medborgardialog ej kunde genomföras

till följd av Covid-19. I samband med delårsrapporten 2020 reviderar nu kommunstyrelsen sin bedömning eftersom medborgardialogen genomfördes digitalt under sommaren 2020. Digitala lösningar har även möjliggjort att arbetet med kommunens miljö- och klimatprogram fortgått enligt plan och förankring genom samråd har kunnat genomföras.

Utöver arbetet med ett kommunövergripande miljö- och klimatprogram så har miljöarbetet bland annat fokuserat på att kontinuerligt minska energianvändningen i kommunens fastighetsbestånd. Målsättningen för 2020 att minska energianvändningen med 3 procent har överträffats och resultatet för aktuell period uppgår till 4,5 procent. Vidare har miljö- och hälsoskyddsnämnden utarbetat en plan för luft- och hälsoövervakning som förordar att kommunen med start 2021 ska mäta luftkvaliteten kontinuerligt i syfte att skapa bättre faktaunderlag för att bedöma luftföroreningarnas eventuella skadliga effekter för kommunmedborgarnas hälsa.

Kommun följer årligen upp den biologiska mångfalden i kommunen och årets statistiska uppmätning var den procentuella förändringen av antalet arter 4,1 procent vilket är ett positivt resultat.

## Finansiella mål

I beslutad budget antogs sex finansiella mål som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning 2020 och framåt. De finansiella målen redovisas i nedanstående tabell med målvärde, utfall för augusti 2020, prognos för 2020 och utfall för 2019. De finansiella målen resultat enligt balanskrav och nettokostnadernas andel av skatteintäkterna är exklusive exploateringsintäkter.

Finansiella mål	Målvärde	Utfall Aug 2020	Prognos 2020	Utfall 2019
Procent (%)	2020	2020	2020	2019
Resultat	2 %	14 %	8 %	-4 %
Resultat enligt balanskrav	2 %	15 %	8 %	-5 %
Soliditet	45 %	49 %	49 %	46 %
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	25 %	32 %	32 %	28 %
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	50 %	358 %	136 %	29 %
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna	98 %	85 %	85 %	105 %

Årets resultat prognostiseras till cirka 178 mnkr och årets resultat enligt balanskrav prognostiseras till cirka 176 mnkr. Danderyds prognostiserade resultat innebär att kommunens samtliga mål prognostiseras uppnås.

## Resultat

Resultatandelen är årets resultat i förhållande till skatteintäkter, kommunal utjämning och statsbidrag (skatteintäkter netto). Det finansiella målet för resultatet prognostiseras att uppnås. Mål för resultat är satt till minst 2 procent av skatteintäkterna netto, och prognostiseras för helåret uppgå till 8 procent. Utfallet 2019 var negativt med 4 procent.

## Resultat enligt balanskrav

Resultat enligt balanskrav är årets resultat exklusive exploateringsintäkter justerat för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Mål för resultat enligt balanskrav är satt till minst 2 procent av skatteintäkterna netto, och prognostiseras för helåret uppgå till 8 procent. Utfallet 2019 var negativt med 5 procent.

Det ackumulerade underskottet enligt balanskravet uppgår till cirka 213 mnkr. Kommunallagen anger att om balanskravsresultatet är negativt för ett visst räkenskapsår ska det regleras, det vill säga återhämtas, de närmast följande tre åren. För 2020 behöver 2017 års negativa balanskravsresultat om 16,3 mnkr regleras, 2021 ska 2018 års negativa balanskravsresultat om 91,1 mnkr regleras, och år 2022 ska 2019 års negativa balanskravsresultat om 105,3 mnkr regleras. Med kommunens prognostiserade positiva balanskravsresultat på cirka 176 mnkr 2020, kommer 2017 och 2018 års negativa balanskravsresultat regleras samt delar av 2019 års negativa balanskravsresultat regleras. Då återstår cirka 37 mnkr att reglera från 2019 års negativa balanskravsresultat, och regleringen ska ske senast 2022. Kommunens ambition är att reglera det negativa balanskravsresultatet redan 2021.

Tabellen nedan visar balanskravsutredningen och när negativa balanskravsresultat uppstod och när de ska vara reglerade.

Balanskravsutredning (mnkr)	2019	2018	2017
Ingående balans ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 107,4	- 16,3	0,0
varav från år 2017	- 16,3	- 16,3	
varav från år 2018	- 91,1		
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	- 105,3	- 91,1	- 16,3
Justering ny redovisningsprincip			
<b>Utgående balans ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>	<b>- 212,7</b>	<b>- 107,4</b>	<b>- 16,3</b>
varav från år 2017 (återställs senast 2020)	- 16,3	- 16,3	- 16,3
varav från år 2018 (återställs senast 2021)	- 91,1	- 91,1	
varav från år 2019 (återställs senast 2022)	- 105,3		
Årets resultat	- 79,7	- 78,4	- 16,3
Justering ny redovisningsprincip	-	- 9,3	-
Försäljning anläggning	- 1,8	- 12,7	-
Orealiserat resultat medelsförvaltningen	- 23,8	9,3	-
Balanskravsresultat	- 105,3	- 91,1	- 16,3

## Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det finansiella målet för soliditeten prognostiseras att uppnås. Mål för soliditet är satt till minst 45 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 49 procent. Utfallet 2019 uppgick till cirka 46 procent.

## Soliditet inklusive pensionsåtaganden

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det finansiella målet för soliditet inklusive pensionsåtaganden prognostiseras att uppnås.

Mål för soliditet är satt till minst 25 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 32 procent. Utfallet 2019 uppgick till cirka 28 procent.

### **Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar**

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kan investera med eget kapital. Den påverkas av kommunens resultatnivå och investeringsvolym.

Det finansiella målet för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar prognostiseras att uppnås. Mål för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar är satt till minst 50 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 136 procent. Utfallet 2019 uppgick till cirka 29 procent.

### **Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna**

Nettokostnaderna andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna netto (skatteintäkter, kommunal utjämning och statsbidrag) som används till nettokostnaderna. Det finansiella målet för nettokostnadernas andel av skatteintäkterna prognostiseras att uppnås. Mål för nettokostnadernas andel av skatteintäkterna är satt till 98 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 85 procent. Årets prognos innebär att verksamhetens kostnader är lägre än skatteintäkterna netto. Utfallet för 2019 uppgick till cirka 105 procent.

## Personal

I augusti 2020 hade Danderyds kommun 1 368 årsarbetare (alla anställdas årsarbetstid omräknat till heltider), vilket kan jämföras med 1 433 årsarbetare i december 2019. 76 procent av de anställda var kvinnor och 24 procent män, vilket inte har förändrats sedan december 2019.

Sammanställningen nedan visar antal anställda per verksamhet 2020 jämfört med 2019, samt medelålder för 2020.

Antal anställda per verksamhet	Antal anställda		Antal årsarbetare		Medelålder
	2020	2019	2020	2019	2020
Kommunledningskontor	99	104	99	101	45,4
Bildningsförvaltning	986	1 014	925	950	47,9
Förskolor	171	178	165	171	47,8
Ungdom och skola	715	739	667	690	47,9
Socialkontor	294	338	271	310	48,5
Vård och omsorg	186	231	164	205	49,9
Miljö- och stadsbyggnadskontor	31	31	31	31	45,3
Tekniska kontoret	43	42	42	42	45,4
<b>Totalt</b>	<b>1 453</b>	<b>1 528</b>	<b>1 368</b>	<b>1 433</b>	<b>47,8</b>

Fotnot\* Siffrorna som anges i kolumnen 2020 avser perioden januari till och med augusti 2020.

Antalet anställda minskade under 2020 fram till augusti med 75 personer eller 65 årsarbetare. Antalet anställda minskade även under 2019 med 111 personer eller 99 årsarbetare. Minskningen under 2020 har främst skett inom vård och omsorg och beror till största del på nedläggningen av den kommunala hemtjänsten. Nedläggningen berörde 66 tillsvidareanställda medarbetare.

Av dessa omplacerades 17 personer till annan verksamhet inom kommunen, 33 personer sa upp sig själva på grund av nya arbeten, 11 personer sades upp av arbetsgivaren, och 5 personer berördes av andra lösningar så som pension.

Sammanställningen nedan visar sjukfrånvaro (andel av ordinarie arbetstid) per verksamhet.

Sjukfrånvaro per verksamhet	2020	2019
Kommunledningskontor	3,5%	2,9%
Bildningsförvaltningen	6,6%	4,9%
Förskolor	9,2%	7,3%
Ungdom och skola	6,3%	4,4%
Socialkontor	8,5%	6,2%
Vård och omsorg	11,0%	7,6%
Miljö- och stadsbyggnadskontor	3,1%	1,5%
Tekniska kontoret	3,9%	2,2%
<b>Totalt</b>	<b>6,6%</b>	<b>4,9%</b>

Fotnot\* Siffrorna som anges i kolumnen 2020 avser perioden januari till och med augusti 2020. Siffrorna för 2020 kan komma att justeras med anledning av att det är en viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen.

Den totala sjukfrånvaron har ökat från 4,9 procent 2019 till 6,6 procent 2020. Ökningen bedöms bero på Covid-19.

## **Intern kontrollplan**

Bedömning av delårsuppföljningen för den kommungemensamma internkontrollen är på väg att bli uppfylld.

Resultatet av kontrollen gällande granskningen av förtroendekänsliga poster, visade att kraven på syfte, datum och deltagarlista inte är tillfredställande. Kommunen behöver arbeta mer med att få ut information och utbildning om vad som behöver uppfyllas gällande förtroendekänsliga poster vilket kommer fortsätta under året. Resultatet av kontrollen för kvitton visade att de flesta enheter har en fungerande rutin gällande kvitton.

Resultatet av kontrollen gällande skriftlig delegering av arbetsmiljöuppgifter från kommundirektör till förvaltningschef visar att 4 av 5 chefer hade skrivit under en fördelning av arbetsmiljöuppgifter. Vidare fördelning från A chef till B chef är egentligen frivillig, men med en stark rekommendation att arbetsmiljöuppgifter bör följa verksamhetsansvar. Kontrollen visade att 22 av 27 hade delegering men väldigt få hade den skriftliga fördelningen i sin personalakt. Därav har en ny blankett tagits fram där det nu är utskrivet på blanketten att den ska skrivas under och returneras till HR-avdelningen för insortering i personalakten.

De nämndspecifika kontrollmomenten följs upp per helåret.

## Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2020 är ett överskott om cirka 178 mnkr. Det är en positiv avvikelse om cirka 20 mnkr eller 12 procent jämfört med budget.

Resultat efter balanskravet prognostiseras till ett överskott om cirka 176 mnkr. Det är en positiv avvikelse om cirka 17 mnkr eller 11 procent jämfört med budget.

Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat efter balanskravet förklaras med marknadsvärdet av kommunens externa medelsförvaltning, se avsnitt extern medelsförvaltning för mer information.

De största avvikelserna mot budget prognostiseras för *utbildningsnämnden* med en negativ avvikelse om 17,9 mnkr, *budgetposterna pensioner, PO-differens m.m.* med en positiv avvikelse om 22,5 mnkr, samt för budgetposten *skatteintäkter, utjämning & bidrag* som prognostiserar en positiv avvikelse med 14,0 mnkr. *Exploatering engångskostnader* har ej budgeterats och prognostiseras påverka resultatet negativt med 14,3 mnkr.

### Tabell 1, nedan är en förenklad resultaträkning för kommunen

Tabellen nedan visar utfall, prognos och budget samt avvikelseprognos mot budget.

Resultaträkning kommunen (mnkr)	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse	
	aug	helår	helår	mot budget	
	2020	2020	2020	(mnkr)	(%)
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-1 189,7</b>	<b>-1 833,4</b>	<b>-1 820,8</b>	<b>-12,6</b>	<b>1%</b>
Pensioner, PO-differens m.m.	-26,0	-38,0	-60,5	22,5	37%
Semesterlöneskuld (differens)	31,4	0,0	0,0	0,0	-
Exploatering engångskostnader	-14,3	-14,3	0,0	-14,3	-
Exploatering realisationsvinster	3,6	3,6	0,0	3,6	-
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 195,0</b>	<b>-1 882,1</b>	<b>-1 881,3</b>	<b>-0,8</b>	<b>0%</b>
Skatteintäkter, utjämning. & bidrag	1 406,5	2 065,0	2 051,0	14,0	1%
Extern medelsförvaltning	2,5	2,5	0,0	2,5	-
Finansnetto	-6,5	-7,0	-11,0	4,0	36%
<b>Periodens resultat</b>	<b>207,4</b>	<b>178,4</b>	<b>158,7</b>	<b>19,7</b>	<b>12%</b>
Balanskravskorrigerering	-2,5	-2,5	0,0	-2,5	-
<b>Resultat enligt balanskravet</b>	<b>204,9</b>	<b>175,9</b>	<b>158,7</b>	<b>17,2</b>	<b>11%</b>

### Nämndernas nettokostnader

Nämnderna prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med cirka 13 mnkr, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Två nämnder prognostiserar en negativ avvikelse. Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 17,9 mnkr, och socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 0,8 mnkr.

### Pensioner, PO-differens m.m.

Dessa kostnader är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. KPA som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens pensionskostnader kommer uppgå till strax över 88 mnkr exklusive löneskatt. Av dessa prognostiseras cirka 38 mnkr inklusive löneskatt belasta

kommunens centrala budget, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 22,5 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på att kommunen har cirka 200 färre anställda under 2020 och 2019, samt en lägre skuldförändring. Den lägre skuldförändringen beror på ett högt inkomstbasbelopp i samband med en låg inflation.

### Semesterlöneskuld

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

### Skatteintäkter, utjämning & bidrag

För skatteintäkter, utjämning & bidrag prognostiseras en positiv avvikelse om 14,0 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på extra tillskott i form av statsbidrag.

Enligt SKR:s skatteprognos per augusti 2020 prognostiseras skatteintäkterna (netto, exklusive extra tillskott) till 2 003,3 mnkr, det är en negativ avvikelse med cirka 48 mnkr jämfört med budget. Budgeten baserar sig på SKR:s skatteprognos i oktober 2019. Den främsta förklaringen är att Danderyds kommun får betala mer i det kommunala utjämningsystemet.

**Tabell 2**, tabellen nedan visar hur mycket Danderyds kommun prognostiseras betala in i det kommunala utjämningsystemet 2020, budget 2020 samt betalade in 2019.

<b>Kommunal utjämning</b> (mnkr)	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	-866,3	-833,2	-786,9
Kostnadsutjämning	191,9	197,4	202,7
<b>Totalt</b>	<b>-674,4</b>	<b>-635,8</b>	<b>-584,2</b>
Skillnad	38,6	51,6	-

*Fotnot: Prognos 2020 är lämnad av SKR i augusti. Budget 2020 baseras på SKR:s prognos som lämnades i oktober 2019.*

Riksdagen har beslutat om extra tillskott i form av statsbidrag till kommunerna om sammanlagt 19,4 mdr för 2020. För Danderyds del innebär det cirka 62 mnkr. Dessa statsbidrag är med i prognosen men inte budgeterade.

### Extern medelsförvaltning

Kommunens avsatta medel för att finansiera åtaganden för pensioner intjänade före 1998 ska redovisas till marknadsvärde.

Marknadsvärdet per augusti 2020 uppgår till cirka 139 miljoner kronor. Marknadsvärdet har gått upp med cirka 2 miljoner kronor under 2020. Beloppet ska enligt reglerna räknas bort från balanskravsresultatet.

Avkastningen innevarande år fram till utgången av augusti är positivt med cirka 2 procent jämfört med index som är positivt med cirka 3 procent. Avkastningen från kommunens start den 3 juli 2014 uppgår till cirka 52 procent jämfört med index på cirka 36 procent.



Vid utgången av augusti var fördelningen cirka 53 procent aktier och 40,5 procent räntebärande papper. 6,5 procent bestod av kassa och upplupen ränta.

**Tabell 3**, Sammanställningen nedan visar marknadsvärde på kommunens avsatta medel per aug och helår 2019, och per augusti 2020. Utfallet för 2019 visar förvaltad kapital efter uttag för att täcka delar av pensionsutbetalningar. Uttag gjordes om 8 miljoner kronor under 2019.

<b>Extern medelsförvaltning</b>	Utfall aug 2019	Utfall helår 2019	Utfall aug 2020
(mnkr)			
<b>Cliens Mixfond B</b>	<b>137,4</b>	<b>137,0</b>	<b>139,5</b>
Skillnad	-	-0,4	2,5

### Finansnettot

Prognosen för finansnettot (nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter) är en positiv avvikelse med 4,0 mnkr mot budget.

Den främsta orsaken till avvikelsen beror på att kostnaden för räntor som kommunen får betala för upptagna lån är lägre än vad som är budgeterat. Kommunen har budgeterat med en snittränta om 1 procent, prognosen är en snittränta om cirka 0,6 procent.

Skillnaden mellan budgeterad och prognostiserad snittränta beror på att omläggning av lån har skett under året till en lägre ränta. Kommunen har även amorterat lånen med cirka 50 mnkr i juni månad 2020. Kommunens totala låneskuld är nu 800 mnkr mot tidigare cirka 850 mnkr.

### Realisationsvinster exploatering

Prognosen för realisationsvinster för exploatering uppgår till 3,6 mnkr som avser exploatering av fastigheterna Danderyd Sjukhuset 9 och 10 med överföring av mark inom Östra Mörbylund. Affären genererade en intäkt på cirka 4,4 mnkr och de upparbetade exploateringskostnaderna för fastigheterna uppgick till cirka 0,8 mnkr. Den totala nettointäkten blev cirka 3,6 mnkr. Inga intäkter har budgeterats för exploatering vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med cirka 3,6 mnkr.

### Engångskostnader exploatering

Exploateringsprojekt *Tennisanläggningen* är avslutad då marken är avyttrad respektive upplåten med arrende. Området för tennisanläggningen har tidigare varit en avfallsdeponi för kommunen. Deponin har medfört att marken blivit förorenad. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har beslutat att marken ska saneras och det är markägaren, kommunen, som bär kostnadsansvaret. Marken har sanerats i enlighet med miljö- och hälsoskyddsnämndens krav och kostnaden för detta uppgick till cirka 12 mnkr. Markföroreningen som orsakats av kommunens tidigare deponi räknas som en miljöskuld som kommunen inte kan avsäga sig.

Kommunledningskontoret har gjort en genomgång av de balanserade exploateringskostnaderna. Med anledning av ny lagstiftning för redovisning av kommunal markexploatering behöver kommunen ändra sin bedömning av vilka kostnader som kan balanseras. Lagstiftningen har bland annat blivit strängare kring

vilka kostnader som kan balanseras tills intäkten infaller och vilka kostnader som måste belasta resultatet direkt. Resultatet av kommunledningskontorets omprövning är att fem exploateringsprojekt kommer resultatföras under 2020, totalt cirka 2,4 mnkr. Det är främst *kvarteret Kraftledningen* (cirka 0,8 mnkr), *Enebytorg östra* (cirka 0,8 mnkr) och *Nora torg* (cirka 0,6 mnkr) som avses. Dessa exploateringsprojekt bedöms fortfarande generera en intäkt, men till följd av försiktighetsprincipen väljer kommunledningskontoret ändå att resultatföra kostnaderna. Kommunledningskontoret kan konstatera att det är svårt för en kommun att få vägledning i exempelvis vilka kostnader som kan balanseras eftersom lagstiftningen är relativ ny och lagstiftningen tolkas på olika sätt.

**Tabell 4**, I nedanstående tabell redovisas de exploateringsprojekt som ligger som utgående balans.

<b>Projekt (mnkr)</b>	<b>Belopp</b>
Tunnelförläggning/överdäckning E18	14,6
Ginnungagap 2 Vård- och omsorgsboende	10,2
Djursholms torg, Djursholm 2:411 mfl	2,3
Tennisanläggning, Djursholm 2:447*	1,3
Kevingskolan	1,1
Danderyd 3:95, Gropen	1,0
Del av Danderyd 2:1 m.fl. Badhus	0,9
Rinkebyvägen	0,9
Övriga projekt**	1,1
<b>Summa</b>	<b>33,3</b>

\* *Summan ska aktiveras innan året är slut*

\*\**I övriga projekt ingår alla projekt understigande 0,5 mnkr.*

## Nämndernas nettokostnader

Nämnderna (exklusive internräntan) prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med cirka 11 mnkr, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Två nämnder prognostiserar en negativ avvikelse. Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 17,9 mnkr, och socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 0,8 mnkr.

**Tabell 5**, tabellen nedan visar utfall, prognos och budget samt prognosavvikelse mot budget.

Resultaträkning nämnderna (mnkr)	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse mot budget	
	aug 2020	helår 2020	helår 2020	(mnkr)	(%)
Kommunstyrelsen	-75,8	-117,9	-122,8	5,0	4%
Revision	-0,5	-1,3	-1,3	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-2,1	-3,3	-3,4	0,1	3%
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-4,6	-8,4	-8,5	0,1	1%
Byggnadsnämnden	-7,5	-12,5	-13,3	0,8	6%
VA-verksamhet och Avfall	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
Tekniska nämnden	-52,9	-88,4	-88,4	0,0	0%
Fastighetsnämnden	5,4	0,8	-1,2	2,0	167%
Kultur- och fritidsnämnden	-56,9	-87,9	-88,1	0,2	0%
Utbildningsnämnden	-586,9	-899,1	-881,2	-17,9	2%
Socialnämnden	-427,4	-643,4	-642,6	-0,8	0%
<b>Summa</b>	<b>-1 209,2</b>	<b>-1 861,4</b>	<b>-1 850,8</b>	<b>-10,6</b>	<b>1%</b>
Avgår internränta	19,5	28,0	30,0	-2,0	7%
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-1 189,7</b>	<b>-1 833,4</b>	<b>-1 820,8</b>	<b>-12,6</b>	<b>1%</b>

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 5,0 mnkr vilket motsvarar 4 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på vakanta tjänster, sjukskrivningar och lägre nyttjande av konsultbudget.

### Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,1 mnkr vilket motsvarar cirka 3 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för arvoden till gode män då kommunen tagit emot färre ensamkommande barn än budgeterat.

### Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,1 mnkr vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Intäkterna beräknas avvika negativt främst relaterat till Covid-19, och kostnaderna avviker positivt främst på grund av lägre personal- och hyreskostnader.

## Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,8 mnkr vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader inom bygglov och kart- och mät verksamheten.

## Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Parker och naturområden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på att dagvattenkostnader blir lägre än budgeterat. Hamnförvaltning prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 0,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade kostnader i samband med att pontonbron till Tranholmen användes längre för säsongen utifrån Covid-19 situationen.

## Fastighetsnämnden

Fastighetsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse med 2,0 mnkr mot budget, vilket motsvarar 167 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på projektet kontorsomflyttning Mörby centrum som prognostiserar lägre kostnader än budgeterat.

## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,2 mnkr vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att biblioteket i Mörby centrum periodvist har varit stängt till följd av den pågående ombyggnationen. Detta har påverkat såväl hyres- som personalkostnader.

## Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett negativ avvikelse mot budget med 17,9 mnkr, vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.

För **anslag** (ej volymrelaterade kostnader) prognostiseras en negativ avvikelse mot budget med 2,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på att antalet elever i behov av särskilt stöd i grundskolan är fler än budgeterat.

För **volym** prognostiseras en positiv avvikelse mot budget med 2,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på grundskolan som prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 5,0 mnkr.

För **egen regi** prognostiseras en negativ avvikelse med 17,9 mnkr mot budget. Den främsta orsaken till den negativa avvikelsen beror till stor del på att utbudet av platser på skolor är för stort i förhållande till antalet elever i kommunen. Arbete pågår för att anpassa kapaciteten till behovet.

## **Socialnämnden**

Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 0,8 mnkr, vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader.

Den negativa avvikelsen beror främst på egen regi som prognostiserar en negativ avvikelse med 6,0 mnkr mot budget. Avvikelsen för egen regi beror på hemtjänsten som prognostiserar en avvikelse med 7,4 mnkr mot budget. Avvikelsen beror på kostnader relaterade till avvecklingen av hemtjänsten.

Nämndens negativa avvikelse motverkas främst av verksamheten äldreomsorg som prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 5,3 mnkr, som främst beror på lägre utnyttjande av korttidsplatser än budgeterat. Social psykiatri prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 2,1 mnkr som främst beror på lägre kostnader för särskilda boenden än budgeterat.

Prognosen är exklusive den ersättningen för merkostnader till följd av sjukdomen Covid-19 som kommunen kan söka statsbidrag för från staten. Summan som socialnämnden har ansökt om för merkostnader är på totalt 2,5 mnkr. För egen regi är det cirka 2,2 mnkr och för socialkontorets andra verksamheter 0,3 mnkr.

## **Internränta**

För internräntan prognostiseras en negativ avvikelse mot budget med 2,0 mnkr. Internräntan är 1,5 procent och antagande görs att de aktiverade investeringarna uppgår till cirka 1.870 mnkr. I budget 2020 gjordes antagandet att de aktiverade investeringarna skulle uppgå till cirka 2.000 mnkr.

## **Skillnad mellan helårsprognosen augusti jämfört med juli**

I budgetuppföljningen per augusti prognostiseras ett positivt resultat enligt balanskravsresultatet om 175,9 mnkr. Det är en förbättring med 12,3 mnkr jämfört med den senaste helårsprognosen som gjordes per juli då en positiv avvikelse om 163,6 mnkr prognostiserades. Förbättringen beror främst på lägre pensionskostnader med cirka 15 mnkr.

## **Riskanalys**

*Skatteintäkterna* kan minska ytterligare med anledning av Covid-19 och en försämrad konjunktur för Sverige som påverkar kommunerna negativt. Enligt SKR befinner sig kommunsektorn i början av en lång rad år med ansträngd ekonomi och kommunsektorn överlag har ekonomiska utmaningar. Kommunens ekonomi är kopplad till hur det går för Sverige och Sveriges kommuner med anledning av det kommunala utjämningsystemet. Prognosen bedöms som osäker.

## Investeringar

Årets investeringar prognostiseras uppgå till 219,0 mnkr vilket innebär lägre utgifter än budget med 131,0 mnkr. Avvikelsen beror främst på tidsförskjutningar samt att projekt prognostiserar lägre utgifter än budgeterat.

Investeringar Nämnder (mnkr / %)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelse		Utfall
	aug 2020	aug 2020	helår 2020	helår 2020	budget helår (mnkr)	%	aug 2019
Kommunstyrelsen	0,0	2,0	0,0	3,0	3,0	100%	0,3
Överförmyndarnämnden	0,0	0,3	0,0	0,3	0,3	100%	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,0	0,3	0,4	0,4	0,0	0%	0,0
Byggnadsnämnden	0,1	0,4	0,3	0,6	0,3	50%	0,1
VA-verksamhet och Avfall	4,2	43,5	33,6	65,4	31,8	49%	5,4
Tekniska nämnden	17,1	49,0	37,0	73,6	36,5	50%	28,4
Fastighetsnämnden	48,5	118,8	119,1	178,1	59,0	33%	58,7
Kultur- och fritidsnämnden	9,8	16,7	25,1	25,2	0,1	0%	5,8
Utbildningsnämnden	0,7	2,0	3,0	3,0	0,0	0%	0,0
Socialnämnden	0,4	0,3	0,5	0,5	0,0	0%	0,5
<b>Summa investeringar</b>	<b>80,8</b>	<b>233,3</b>	<b>219,0</b>	<b>350,2</b>	<b>131,0</b>	<b>37%</b>	<b>99,2</b>

\*Fotnot: Produktionsutskottets upphörde 2019-12-31 och deras utfall 2019 ligger ej med i sammanställningen.

## Djursholms AB

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

Bolagets verksamhet fram till och med augusti 2020 visar ett utfall om cirka 2 mnkr.

Periodens hyresintäkter om cirka 13,2 mnkr och kostnader om cirka 10,7 mnkr är något högre än budget. Prognosen för helåret 2020 är som budget, ett positivt resultat på cirka 1,4 mnkr.

<b>Resultaträkning</b>				
Kronor		<b>2020-01-01</b>	<b>2019-01-01</b>	<b>2019-01-01</b>
	<b>Not</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Rörelsens intäkter</b>	<b>2</b>			
Hyresintäkter	<b>3</b>	13 181 165	12 115 178	16 079 701
Övriga rörelseintäkter		-15	-6	66 027
<b>Summa rörelsens intäkter</b>		<b>13 181 150</b>	<b>12 115 172</b>	<b>16 145 728</b>
<b>Rörelsekostnader</b>	<b>4</b>			
Övriga externa kostnader	<b>5</b>	-5 479 802	-5 252 093	-9 748 160
Av- och nedskrivningar av fastigheter och pågående nyanläggning		-3 619 651	-3 238 472	-5 040 170
Övriga rörelsekostnader		-1 585 347	-704 243	-1 133 391
<b>Summa rörelsekostnader</b>		<b>-10 684 800</b>	<b>-9 194 808</b>	<b>-15 921 721</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>2 496 349</b>	<b>2 920 364</b>	<b>224 007</b>
<b>Finansiella poster</b>				
Ränteintäkter och liknande resultatposter		-	-	-
Räntekostnader och liknande resultatposter		-519 263	-386 517	-489 772
<b>Summa finansiella kostnader</b>		<b>-519 263</b>	<b>-386 517</b>	<b>-489 772</b>
Resultat efter finansiella poster		1 977 086	2 533 847	-265 765
<b>Resultat före skatt</b>		<b>1 977 086</b>	<b>2 533 847</b>	<b>-265 765</b>
<b>Skatter</b>				
Skatt på årets resultat		-	-	149 933
<b>Årets resultat</b>		<b>1 977 086</b>	<b>2 533 847</b>	<b>-115 832</b>

**Noter**

Kronor

**Not 2 Försäljning till ägaren**

71 % av försäljningen avser Danderyds kommun

<b>Not 3 Hyresintäkter</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Hyror bostäder	1 032 547	1 022 600	1 443 955
Hyror lokaler	10 228 129	9 165 095	12 322 651
Arrenden	2 138 697	2 107 580	2 620 296
Outhyrt och rabatter, bostäder	-218 208	-180 097	-307 201
<i>Summa hyresintäkter</i>	<b>13 181 165</b>	<b>12 115 178</b>	<b>16 079 701</b>

**Not 4 Inköp från ägaren**

15 % av inköpen avser Danderyds kommun

*Noter fortsättning***Not 5 Övriga externa kostnader**

Tillsyn och skötsel	-2 540 947	-2 635 136	-4 460 024
Reparation	-671 217	-652 518	-1 643 514
Övriga driftkostnader	-1 486 843	-955 608	-2 276 155
Arvode Danderyds kommun, VD	-370 344	-546 715	-546 718
Arvode Danderyds kommun, Ekonomi	-184 461	-272 306	-272 306
Arvode Danderyds kommun, tekniska kontoret	-90 422	-67 570	-135 137
Fastighetsskatt	-135 568	-122 240	-414 305
<i>Summa förvaltningsarvoden</i>	<b>-5 479 802</b>	<b>-5 252 093</b>	<b>-9 748 160</b>
Årets avskrivningar	-3 619 651	-3 238 472	-5 040 170



## Redovisningsprinciper 2020 delår per augusti

Redovisningsprinciperna är oförändrade mot senaste årsredovisningen.

### Kommunal redovisningslag

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

### Delårsbokslut

Från och med 2019 rapporterar kommunen delåret per sista augusti.

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

Kommunen tillämpar komponentavskrivning från och med 2016 på nya anläggningar.

### Avskrivningstider

Immateriella tillgångar	3–5 år
Maskiner och inventarier	5–10 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 som genererar avkastning eller värdestegring värderas från och med 2019 till verkligt värde.

Övriga omsättningstillgångar redovisas till det lägsta värdet av anskaffningsvärde och verkligt värde (marknadsvärdet) på balansdagen.

### **Klassificering**

Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen klassificeras som kortfristiga. Fordringar och skulder som förfaller till betalning efter 12 månader från balansdagen har klassificerats som långfristiga.

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

### **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.

Bidrag som erhålls från privata aktörer resultatförs direkt från och med 2019.

### **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 alla pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998.

Kommunen har sedan 1998 en extern medelsförvaltning som ska 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 som utbetalda pensioner.

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

### **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 augusti 2020. Det följer den rekommendation som Rådet för Kommunal Redovisning har utfärdat, rekommendation R2.

### **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.

## Resultaträkning

(Mnkr)	Not	Koncern	Koncern	Koncern	Kommun	Kommun	Kommun
		2020-08	2019-08	2019-12	2020-08	2019-08	2019-12
Verksamhetens intäkter	1	375,4	387,7	588,7	371,5	384,0	586,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 482,4	-1 553,4	-2 361,9	-1 484,6	-1 555,8	-2 364,0
Avskrivningar	3	-84,9	-92,2	-142,3	-81,9	-89,6	-138,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	4	<b>-1 191,9</b>	<b>-1 257,9</b>	<b>-1 915,5</b>	<b>-1 195,0</b>	<b>-1 261,4</b>	<b>-1 915,8</b>
Skatteintäkter	5	1 752,3	1 563,0	2 345,5	1 752,3	1 563,0	2 345,5
Generella statsbidrag och utjämning	6	-345,8	-349,6	-524,3	-345,8	-349,6	-524,3
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>214,5</b>	<b>-44,6</b>	<b>-94,3</b>	<b>211,5</b>	<b>-48,1</b>	<b>-94,6</b>
Finansiella intäkter	7	17,9	35,3	25,9	18,2	35,6	26,2
Finansiella kostnader	8	-22,5	-8,9	-11,5	-22,2	-8,8	-11,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>210,1</b>	<b>-18,1</b>	<b>-79,9</b>	<b>207,4</b>	<b>-21,3</b>	<b>-79,7</b>
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>210,1</b>	<b>-18,1</b>	<b>-79,9</b>	<b>207,4</b>	<b>-21,3</b>	<b>-79,7</b>

## Balansräkning

	Not	Koncern 2020-08	Koncern 2019-08	Koncern 2019-12	Kommun 2020-08	Kommun 2019-08	Kommun 2019-12
Balansräkning							
<b>TILLGÅNGAR (Mnkr)</b>							
<b>Anläggningstillgångar</b>							
Immateriella anläggningar	9	2,4	4,3	1,9	2,4	4,3	1,9
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	2 116,3	2 056,4	2 020,0	2 054,1	1 999,3	1 956,4
Maskiner och inventarier	11	39,2	43,1	40,9	39,2	43,1	40,9
Pågående investeringar	12	265,6	240,5	336,1	233,8	226,2	326,5
Finansiella anläggningstillgångar	13	75,0	74,9	75,0	74,9	74,9	74,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>2 498,5</b>	<b>2 419,2</b>	<b>2 473,9</b>	<b>2 404,5</b>	<b>2 347,7</b>	<b>2 400,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>							
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	14	33,6	44,4	48,5	33,4	44,2	48,3
Fordringar	15	290,4	305,7	176,3	287,3	302,0	175,5
Kortfristiga placeringar	16	139,5	137,3	137,0	139,5	137,3	137,0
Kassa och bank	17	152,3	143,1	36,8	152,2	143,1	36,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>615,8</b>	<b>630,5</b>	<b>398,6</b>	<b>612,5</b>	<b>626,7</b>	<b>397,6</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>3 114,3</b>	<b>3 049,7</b>	<b>2 872,5</b>	<b>3 017,0</b>	<b>2 974,4</b>	<b>2 798,2</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER (Mnkr)</b>							
<b>Eget kapital</b>							
Eget kapital	18	1 263,5	1 321,7	1 342,5	1 279,2	1 338,1	1 358,9
Årets resultat		210,1	-18,1	-79,9	207,4	-21,3	-79,7
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 473,6</b>	<b>1 303,6</b>	<b>1 262,5</b>	<b>1 486,6</b>	<b>1 316,9</b>	<b>1 279,2</b>
<b>Avsättningar</b>							
Avsättningar för pensioner	19	264,2	238,6	250,2	264,2	238,6	250,2
Andra avsättningar	20	-	0,1	-	-	-	-
<b>Summa avsättningar</b>		<b>264,2</b>	<b>238,7</b>	<b>250,2</b>	<b>264,2</b>	<b>238,6</b>	<b>250,2</b>
<b>Summa skulder</b>							
Långfristiga skulder	21	740,2	732,7	689,0	665,2	656,5	612,9
Kortfristig checkräkningskredit	22	31,2	254,1	16,8	-	72,1	8,8
Kortfristiga skulder	22	605,1	520,7	653,9	601,0	690,3	647,2
<b>Summa skulder</b>		<b>1 376,5</b>	<b>1 507,6</b>	<b>1 359,7</b>	<b>1 266,2</b>	<b>1 419,0</b>	<b>1 268,8</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>3 114,3</b>	<b>3 049,7</b>	<b>2 872,5</b>	<b>3 017,0</b>	<b>2 974,4</b>	<b>2 798,2</b>
<b>Ställda panter och ansvarsförbindelser</b>	23	<b>642,2</b>	<b>645,8</b>	<b>638,1</b>	<b>642,2</b>	<b>645,8</b>	<b>638,1</b>
- varav kommunens borgen för Djursholms AB		76,2	57,2	76,2	75,0	57,2	76,2

## Finansieringsanalys

(Mnkr)	Koncern			Kommun			
	Not	2020-08	2019-08	2019-12	2020-08	2019-08	2019-12
<b>Den löpande verksamheten</b>							
Resultat före extraordinära poster		210,1	-18,1	-79,9	207,4	-21,3	-79,7
Justering för ej likvidpåverkande poster	24	101,4	122,5	197,3	95,9	120,2	193,1
Justering för förändring av rörelsekapital	25	-150,4	-65,3	-2,5	-151,8	-63,6	-6,2
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>161,1</b>	<b>39,1</b>	<b>114,9</b>	<b>151,5</b>	<b>35,3</b>	<b>107,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>							
Investering i mark, byggnader och tekniska anläggningar		-92,3	-107,1	-211,3	-84,0	-99,4	-199,9
Investering i maskiner och inventarier		-2,0	-5,4	-6,2	-2,0	-5,4	-6,2
Försäljning av värdepapper		-	-	8,0	-	-	8,0
Inköp/Försäljning av anläggningstillgångar		-	-	-	-	-	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-94,3</b>	<b>-112,5</b>	<b>-209,5</b>	<b>-86,0</b>	<b>-104,8</b>	<b>-198,2</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>							
Nyupplåning		50,0	14,7	325	50,0	-	250,0
Periodiserade avgifter		-	1,3	3,6	-	1,3	3,6
Amortering av lån		-1,2	-	-160	-	-	-100,0
Utnyttjad checkräkning		-	-	16,8	-	-	8,8
Justering kortfristig del av långfristig skuld		-	-	-	-	-	-
Ökning (-)/minskning (+), långfristiga fordringar		-	-	-0,1	-	-	-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>48,8</b>	<b>16,0</b>	<b>185,2</b>	<b>50,0</b>	<b>1,3</b>	<b>162,4</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>115,6</b>	<b>-57,3</b>	<b>90,6</b>	<b>115,5</b>	<b>-68,2</b>	<b>71,4</b>
Likvida medel vid periodens början		36,8	-53,7	-53,7	36,7	-34,6	-34,6
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>152,3</b>	<b>-111,1</b>	<b>36,8</b>	<b>152,2</b>	<b>-102,9</b>	<b>36,7</b>