

Kommunstyrelsen

Fastställande av årsredovisning 2023 för Danderyds kommun

Ärende

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska kommunerna upprätta en årsredovisning för räkenskapsåret. Danderyds kommuns (kommunen) årsredovisning för räkenskapsåret 2023 innehåller uppföljning av ekonomi och strategiområden, som beslutades i budgeten för 2023.

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning. Det innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömningen är att kommunen uppfyller alla finansiella indikatorer och majoriteten av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen uppdrar åt kommunledningskontoret att vidta erforderliga redaktionella ändringar i årsredovisningen.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

2. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisning 2023 för Danderyds kommun.

Bakgrund

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska kommunerna upprätta en årsredovisning för räkenskapsåret. Danderyds kommuns (kommunen) årsredovisning för räkenskapsåret 2023 innehåller uppföljning av ekonomi och strategiområden, som beslutades i budgeten för 2023.

Från och med 2023 granskas kommunernas finansiella redovisning enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA). Standarden har stora likheter med ISA (International Standards on Auditing) men innehåller också tillämpningsanvisningar och särskilda instruktioner på områden där svenska kommuners särart så motiverar. Vidare finns det olika

Jonas Vehmonen

rekommendationer från exempelvis rådet för kommunal redovisning (*R13 Kassaflödesanalys, R14 Drift- och investeringsredovisning samt R15 Förvaltningsberättelse*). Sammantaget styr dessa externa krav hur en kommuns årsredovisning ska vara strukturerad och till stor del vad en årsredovisning måste innehålla.

Kommunledningskontorets bedömning

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning. Det innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömning av detta görs genom uppföljning av kommunens finansiella mål inklusive balanskravsutredningen och kommunens mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det är kommunfullmäktiges uppgift att besluta om mål för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning.

Bedömningen är att kommunen uppfyller alla finansiella indikatorer och majoriteten av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

Det ekonomiska resultatet för kommunen 2023 uppgick till 124,6 miljoner kronor och resultatet enligt balanskrav uppgick till 102,1 miljoner kronor. Skillnaden mellan årets resultat och årets resultat enligt balanskravet beror på att orealiserade vinster i värdepapper om 22,5 miljoner kronor inte ingår i resultat enligt balanskravet. Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader.

Kommunen hade budgeterat ett positivt resultat om 47,5 miljoner kronor. Kommunens resultat avvek positivt mot det budgeterade resultatet med 77,1 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen berodde främst på högre skatteintäkter (netto) än budgeterat med 61,6 miljoner kronor, nämndernas nettokostnader med 42,5 miljoner kronor och för den externa medelsförvaltningen med 22,5 miljoner kronor som var budgeterade till 0,0 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen motverkades av pensioner, PO-diff med mera med en negativ avvikelse med 41,4 miljoner kronor och med 14,8 miljoner kronor på grund av nedskrivning i aktieinnehavet i Studievägen Fastighets AB som inte var budgeterat.

Kommunen ökade under året lånen med 150,0 miljoner kronor till totalt 650,0 miljoner kronor. Lånen ökade för att kunna finansiera investeringar och ägarlån till Käppalaförbundet.

Årets investeringsutfall uppgick till 365,5 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 231,2 miljoner kronor motsvarande 39 procent.

Jonas Vehmonen

Avvikelsena återfanns främst inom tekniska nämnden (VA-verksamheten) och kultur- och fritidsnämnden och berodde främst på tidsförskjutningar. Den positiva avvikelsen motverkades av förvärv av fastigheter från kommunens dotterbolag Djursholm AB och Studievägen Fastighets AB till ett sammanlagt värde om 113,3 miljoner kronor. För förvärven fanns inga investeringsmedel avsatta i budgeten.

Konsekvenser för barn och unga

Eventuella konsekvenser för barn och unga bedöms som positiva.

Ekonomiska konsekvenser

Det positiva resultatet bidrar till att kommunen har en robust och stabil ekonomi väl rustad för ekonomiska utmaningar.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Jonas Vehmonen

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Årsredovisning 2023 för Danderyds kommun
2. Årsredovisning 2023 för Danderyds kommun
3. Bilaga 1 - Definitioner till årsbokslut
4. Bilaga 2 - Måluppfyllelse
5. Bilaga 3 - Investeringar
6. Bilaga 4 - Nämndernas ledamöter
7. Bilaga 5 - Panter och ansvarsförbindelser
8. Bilaga 6 – Kommunens samverkansavtal
9. Bilaga 7 – Revisionsberättelse (kompletteras)
10. Årsredovisning 2023 kultur- och fritidsnämnden
11. Årsredovisning 2023 socialnämnden
12. Årsredovisning 2023 miljö- och stadsbyggnadsnämnden
13. Årsredovisning 2023 tekniska nämnden
14. Årsredovisning 2023 vatten och avlopp
15. Årsredovisning 2023 avfall
16. Årsredovisning 2023 utbildningsnämnden
17. Årsredovisning 2023 överförmyndarnämnden
18. Årsredovisning 2023 kommunstyrelsen

Expedieras
Revisorer
Samtliga nämnder