

Delårsrapport 2024

Danderyds kommun



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
SAMMANFATTNING	1
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	2
<i>Skolutredningen</i>	2
<i>Flera vårdplatser för äldre i Danderyd</i>	2
<i>Planprogram för Danderyds sjukhusområde</i>	2
<i>Ny ordförande i kommunstyrelsen</i>	2
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	3
<i>Målprognos</i>	4
<i>Finansiella mål</i>	6
UPPFÖLJNING AV KOMMUNENS EKONOMI.....	7
<i>Nämndernas nettokostnader</i>	7
<i>Kommunstyrelsen</i>	8
<i>Valnämnden</i>	8
<i>Revision</i>	8
<i>Överförmyndarnämnden</i>	8
<i>Kultur- och fritidsnämnden</i>	8
<i>Miljö- och stadsbyggnadsnämnden</i>	8
<i>Tekniska nämnden</i>	8
<i>Avfall</i>	8
<i>Vatten och avlopp (VA)</i>	8
<i>Utbildningsnämnden</i>	9
<i>Socialnämnden</i>	9
<i>Pensioner (netto)</i>	9
<i>Pensionsförpliktelser</i>	9
<i>Semesterlöneskuld</i>	10
<i>Internränta</i>	10
<i>Skatteintäkter (netto)</i>	10
<i>Extern medelsförvaltning</i>	11
<i>Modulbostäder skänks till Ukraina</i>	11
<i>Markåtkomstbidrag</i>	11
<i>Finansnetto</i>	11
<i>Resultat enligt balanskrav</i>	12
<i>Risikanalys</i>	12
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	12
KOMMUNALA BOLAG	14
<i>Djursholms AB</i>	14
<i>Studievägen fastighets AB</i>	14
RÄKENSKAPER	15
RESULTATRÄKNING	15
BALANSRÄKNING	16
NOTFÖRTECKNING	17
DRIFTREDOVISNING	20
INVESTERINGAR	21
HANDLINGAR	22
1 INVESTERINGAR	22
2 INDIKATORER.....	22

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sammanfattning

Prognosen för årets resultat är ett överskott om 57,5 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget om 60,3 miljoner kronor. Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 50,3 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget om 53,1 miljoner kronor. Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat enligt balanskravet förklaras med realisationsvinster från kommunens externa medelsförvaltning. Se avsnitt Extern medelsförvaltning för mer information. Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för nämnderna med 55,4 miljoner kronor, internränta 19,8 miljoner kronor och markåtkomstbidrag för naturreservatet Rinkebyskogen 16,2 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för pensioner 18,8 miljoner kronor, modulbostäder som skänks till Ukraina 14,8 miljoner kronor, och för finansnetto 8,0 miljoner kronor.

Kommunens totala låneskuld uppgår per augusti till 700,0 miljoner kronor och kommunen har tagit upp nytt lån om 50,0 miljoner kronor under året. Kommunen har cirka 139 miljoner kronor i likviditet per sista augusti.

Danderyds kommun prognostiserar att uppfylla majoriteten av kommunens mål och alla finansiella mål. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

Skolutredningen

Den 6 februari 2023 gav kommunstyrelsen kommunledningskontoret i uppdrag att utreda åtgärder för kommunala skolverksamheter inom Djursholm, Stocksund och västra Danderyd i syfte att stärka skolornas attraktivitet och minska nuvarande överkapacitet av antalet skolplatser i kommunen. Uppdraget delrapporterades till kommunstyrelsen den 19 juni 2023 och den 27 november 2023 återremitterade kommunstyrelsen ärendet med hänvisning till det utredningsdirektiv som beslutades av kommunstyrelsen i februari 2023. Den 17 juni godkände kommunstyrelsen den färdiga skolutredningen. Utredningens slutsatser kommer bli det underlag utbildningsnämnden behöver för att implementera det fortsatta arbetet med och för de kommunala grundskolorna i Danderyd.

Några av slutsatserna är att kommunens skolor och rektorsområden behöver ha ett närmare samarbete och att det behövs tydligare styrning vid skolvalet för att så långt som möjligt undvika halvfulla klasser. En annan slutsats handlar om hur resurserna till skolorna ska fördelas, till exempel genom att samnyttja lokaler och fortsätta med det redan implementerade upplägget att alla skolor har samma lokalhyra per elev.

Flera vårdplatser för äldre i Danderyd

Kommunens strävan är att invånare ska kunna bo kvar i hemkommunen även på äldre dagar, men det har saknats tillräckligt med omsorgsplatser inom Danderyds gränser. Därför byggs nu kommunens första korttidsboende och ytterligare ett vård- och omsorgsboende i Djursholm.

Korttidsboende

Danderyds kommun har under många år inte haft tillgång till ett korttidsboende för äldre inom kommunens geografiska område. Behovet av platser har tillgodosetts genom upphandling och ramavtal med verksamheter i andra kommuner i Stockholms län. Detta har gjort det svårare för anhöriga att besöka sina närstående regelbundet. Det nya korttidsboendet planeras vara klart för inflyttning hösten 2025. Socialnämnden har beslutat att korttidsboendet ska drivas av kommunen.

Vård- och omsorgsboende

Fastighetsföretaget Vectura har bygglov för ett permanent vård- och omsorgsboende. Här ska de boende få egen lägenhet med tillgång till vård och omsorg. Planerad inflyttning är fjärde kvartalet 2025 och boendet omfattar cirka 60 lägenheter. Byggstart skedde i början av 2024.

Planprogram för Danderyds sjukhusområde

Danderyds sjukhus är ett av de större akutsjukhusen i Sverige och norra Europas största förlossningssjukhus. Sjukhuset behöver möta framtidens behov av sjukvård. Den 29 januari beslutade kommunstyrelsen om ett nytt planprogram för Danderyds sjukhusområde. I planprogrammet planeras nybyggnation i första hand i områdets östra del mot Mörbygårdsvägen och E18. I den västra delen mot Edsviken kommer grönområdena mot vattnet att utvecklas. Målet är att grönområdena inom sjukhusområdet ska bevaras och utvecklas till en ännu mer attraktiv och läkande miljö. I arbetet ingår att se över hur gång-, cykel-, bil- och kollektivtrafiken till och från området kan förbättras.

Ny ordförande i kommunstyrelsen

På kommunfullmäktige den 2 september utseddes Johanna Hornberger till ny kommunstyrelseordförande med tillträde omedelbart. Hon efterträder Hanna Bocander som valt att avgå från sitt uppdrag på egen begäran.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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 nämndmål och kommunens fem finansiella mål inklusive balanskravsutredningen enligt kommunallagen. Avsnittet redovisar tillika förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål.

Danderyds kommun prognostiserar att uppfylla majoriteten av kommunens mål och alla finansiella mål. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Summering av målprognos per helår

Målprognos	Uppfylls ●	Uppfylls delvis ◆	Uppfylls ej ■	Saknar prognos –
Antal	23	8	1	7

Summering av finansiella mål per helår

Finansiella mål	Uppfylls ●	Uppfylls delvis ◆	Uppfylls ej ■
Resultat enligt balanskrav	●		
Soliditet	●		
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	●		
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	●		
Långfristiga skulder	●		

Målprognos

Danderyds kommun prognostiserar att uppfylla 23 av 39 mål som beslutades i kommunens budget. Åtta mål prognostiseras att delvis uppfyllas. Ett mål prognostiseras att inte uppfyllas och sju av målen saknar prognos och redogörs för senare i avsnittet.

Prognosen avser utfall per helår. Detaljerad rapportering av målprognosen redovisas i varje nämnds delårsrapport. I handling två redovisas även utfall på indikatorer kopplade till målen. Målen bedöms enligt skalan uppfylld (grön) ●, delvis uppfylld (gul) ◆ och ej uppfylld (röd) ■. Prognos kan lämnas utan bedömning (—). Det görs för mål där underlag för bedömning saknas vid delårsrapporteringen.

Bedömd måluppfyllelse relateras till ambitionsnivå inom respektive verksamhetsområde. Det innebär att en röd bedömning inte behöver innebära låg kvalitet, utan att målet inte når upp till ambitionsnivån.

Sammanställning av samtliga målprognoser

	Uppfylls ●	Uppfylls delvis ◆	Uppfylls ej ■	Saknar prognos —
Antal	23	8	1	7

Sammanställning per strategiområde

	Uppfylls ●	Uppfylls delvis ◆	Uppfylls ej ■	Saknar prognos —
Hög kvalitet	6	3	0	2
Stor valfrihet	3	0	0	0
Hög attraktivitet	5	3	0	1
Hög effektivitet	5	2	0	1
Hållbar utveckling	4	0	1	3

Sammanställning per nämnd

	Uppfylls ●	Uppfylls delvis ◆	Uppfylls ej ■	Saknar prognos —
Kommunstyrelsen	5	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	3	0	0	3
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	3	0	0	1
Socialnämnden	3	1	0	2
Tekniska nämnden	3	5	1	0
Utbildningsnämnden	4	2	0	1
Överförmyndarnämnden	2	0	0	0

Mål som prognostiseras att inte uppfyllas

Nedan redovisas de mål som prognostiseras att inte uppfyllas.

Strategiområde	Mål	Kommentar
Hållbar utveckling	Tekniska nämnden ska ha stärkt förmågan utifrån krisberedskap, säkerhet och klimatförändringar (Tekniska nämnden).	Nämnden rapporterar att målet inte bedöms kunna uppfyllas på grund av pausat arbete med inrättande av stabsfunktion och senareläggning av kontinuitetsplanen.

Saknar prognos

Nedan redovisas de mål som saknar prognos. För majoriteten av målen som saknar prognos beror detta på att utfall saknas för tillhörande indikatorer. Bedömning av målen görs i samband med årsredovisningen, då utfall för indikatorerna är tillgängliga.

Strategiområde	Mål	Kommentar
Hög kvalitet	Alla kommuninvånare som kommer i kontakt med socialförvaltningen ska få adekvat stöd och hjälp. Under 2024 är det ökat fokus att utveckla stödet kring våld i nära relationer (Socialnämnden).	Nämnden rapporterar att målet är nytt för 2024, aktiviteter samt mätningen av dessa kommer nämnden se effekter av framgent. Resultatet avseende sista kvartalet 2024 kommer att redovisas i årsredovisningen.
Hög kvalitet	Danderyds elever har Sveriges högsta kunskapsresultat med avseende på betyg och nationella prov (Utbildningsnämnden).	Nämnden rapporterar att målet saknar prognos eftersom utfall saknas för samtliga indikatorer. Utfallen för samtliga indikatorer sammanställs och redovisas i årsredovisningen.
Hög attraktivitet	Kultur- och fritidsnämnden är en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv (Kultur- och fritidsnämnden).	Nämnden rapporterar att målet saknar prognos eftersom utfall saknas för två av tre indikatorer. Utfallen för samtliga indikatorer sammanställs och redovisas i årsredovisningen.
Hög effektivitet	Kultur- och fritidsnämndens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt med högt deltagande (Kultur- och fritidsnämnden).	Nämnden rapporterar att målet saknar prognos eftersom utfall saknas för fem av tio indikatorer. Utfallen för samtliga indikatorer sammanställs och redovisas i årsredovisningen.
Hållbar utveckling	Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har digitala detaljplaner från och med D1 och senare (Miljö- och stadsbyggnadsnämnden).	Nämnden rapporterar att målet om att digitalisera äldre analoga detaljplaner inte har aktiverats som planerat 2024, då anslag saknas. Förberedande aktiviteter pågår för ett genomförande från 2025.
Hållbar utveckling	I kommunen bedrivs kultur- och fritidsaktiviteter med så liten påverkan på klimat och miljö som möjligt (Kultur- och fritidsnämnden).	Nämnden rapporterar att målet saknar prognos eftersom utfall saknas för samtliga indikatorer. Utfallen för samtliga indikatorer sammanställs och redovisas i årsredovisningen.
Hållbar utveckling	Kommuninvånarna möts av tjänster som är tillgängliga och välutvecklade (Socialnämnden).	Nämnden rapporterar att servicemätning som bedömningen bygger på inte har genomförts. Detta då mätningen genomförs av ett externt företag som har ansökt om konkurs och inte lyckats genomföra mätningen. Nämnden arbetar med att hitta en annan lösning för servicemätningen.

Finansiella mål

I beslutad budget antogs fem finansiella mål som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning åren 2024–2026.

Tabell 1, *Finansiella mål*

De finansiella målen redovisas i nedanstående tabell med målvärde för året 2024 - 2026, utfall per augusti 2024, prognos för helår 2024 och utfall för helår 2023. Det finansiella målets resultat enligt balanskravet är årets resultat exklusive extern medelsförvaltning.

Finansiella indikatorer (%)	Målvärde 2024	Utfall aug 2024	Prognos helår 2024	Utfall helår 2023
Resultat enligt balanskrav	0 %	4 %	2 %	5 %
Soliditet	50 %	56 %	56 %	55 %
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %	43 %	43 %	43 %
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	40 %	88 %	46 %	57 %
Långfristiga skulder (kr/inv)	30 000	8 967	8 060	9 254

Prognosen för de finansiella målen är att alla fem mål uppnås. Årets resultat enligt balanskravet prognostiseras till 57,5 miljoner kronor som motsvarar 2 procent av skatteintäkter (netto). Soliditeten prognostiseras till 56 procent och soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 43 procent. Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar prognostiseras till 46 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. Indikator för resultat enligt balanskrav är satt till minst 0 procent av skatteintäkterna netto, och prognostiseras uppgå till 2 procent. Utfallet 2023 uppgick till 5 procent.

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Indikator för soliditeten är satt till minst 50 procent och prognostiseras uppgå till 56 procent. Utfallet 2023 uppgick till 55 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. Indikator för soliditet inklusive pensionsåtaganden är satt till minst 35 procent och prognostiseras uppgå till 43 procent. Utfallet 2023 uppgick till 43 procent.

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kan investera med eget kapital. Självfinansieringsgraden påverkas av kommunens resultatnivå och avskrivningar samt investeringsvolym. Mål för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar är satt till minst 40 procent och prognostiseras uppgå till 46 procent. Utfallet 2023 uppgick till 57 procent.

Långfristiga skulder

Långfristiga skulder visar hur stor den långfristiga skulden (exklusive ägarlån) är per invånare. Indikator för långfristiga skulder är satt till högst 30 000 kronor per invånare, och prognostiseras uppgå till 8 060 kronor per invånare. Utfallet 2023 uppgick till 9 254 kronor per invånare.

Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat är ett överskott om 57,5 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 60,3 miljoner kronor jämfört med budget. Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 50,3 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 53,1 miljoner kronor jämfört med budget.

Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat enligt balanskravet förklaras med realisationsvinster från kommunens externa medelsförvaltning. Se avsnitt Extern medelsförvaltning för mer information.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för nämnderna med 55,4 miljoner kronor, internränta 19,8 miljoner kronor och markåtkomstbidrag 16,2 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för pensioner 18,8 miljoner kronor, modulbostäder som skänks till Ukraina 14,8 miljoner kronor, och för finansnetto 8,0 miljoner kronor.

Tabell 2, *Förenklad resultaträkning drift*

Tabellen nedan visar utfall per augusti, prognos för helår samt budget för helår exklusive VA och avfall.

Förenklad resultaträkning drift (mnkr)	Utfall aug 2024	Prognos helår 2024	Budget Helår 2024	Avvikelse mot budget	
				mnkr	%
Kommunstyrelsen	-82,9	-137,5	-140,7	3,2	2%
Valnämnden	-1,6	-1,6	-1,7	0,1	6%
Revision	-0,3	-1,6	-1,6	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-1,7	-2,8	-3,2	0,4	13%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-18,3	-30,4	-31,2	0,8	3%
VA-verksamhet och Avfall	-2,8	0,0	0,0	0,0	0%
Tekniska nämnden	-104,7	-165,9	-162,7	-3,2	2%
Kultur- och fritidsnämnden	-75,6	-116,6	-116,6	0,0	0%
Utbildningsnämnden	-633,1	-959,2	-1 004,2	45,0	4%
Socialnämnden	-489,0	-740,4	-749,5	9,1	1%
Nämndernas nettokostnader	-1 411,0	-2 156,0	-2 211,4	55,4	3%
Pensioner (netto)*	-101,2	-119,2	-100,4	-18,8	19%
Semesterlöneskuld	30,7	0,0	0,0	0,0	0%
Internränta	46,5	78,0	58,3	19,8	34%
Verksamhetens nettokostnad	-1 435,0	-2 197,1	-2 253,5	55,9	2%
Skatteintäkter (netto)**	1 535,8	2 297,0	2 293,7	3,3	0%
Extern kapitalförvaltning	7,2	7,2	0,0	7,2	-
Modulbostäder skänks till Ukraina	-14,8	-14,8	0,0	-14,8	-
Markåtkomstbidrag	16,2	16,2	0,0	16,2	-
Finansnetto	-44,4	-51,0	-43,0	-8,0	35%
Årets resultat	64,9	57,5	-2,8	60,3	-2133%
Balanskravsresultat	-7,2	-7,2	0,0	-7,2	-
Resultat enligt balanskravet	57,7	50,3	-2,8	53,1	-1876%

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

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

Nämndernas nettokostnader

Nämnderna prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 55,4 miljoner kronor, som motsvarar 3 procent av budgeterade nettokostnader. Den positiva avvikelsen beror främst på att utbildningsnämnden och socialnämnden prognostiserar positiva avvikelser med 45,0 respektive 9,1 miljoner kronor, som motverkas av att tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 3,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 3,2 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på vakanta tjänster inom kommunledningskontoret, vilket leder till lägre personalkostnader än budgeterat.

Valnämnden

Valnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 0,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på buffertmedel som inte kommer förbrukas.

Revision

Revision prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 13 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre konsultkostnader och kommunens interna IT-tjänster.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur och fritidsnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,8 miljoner kronor vilket motsvarar 3 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på verksamheterna stab och miljö- och hälsoskydd som bland annat prognostiserar lägre personalkostnader, som främst motverkas av bygglov som prognostiserar en negativ avvikelse.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 3,2 miljoner kronor, som motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högre kapitalkostnader än budget samt hamnförvaltningen och ett ogynnsamt avtal. Avtalet har sagts upp men ger effekt först 2025 då avtalet löper ut. Även för mark och strategisk planering, administration och nämnd, samt investeringskostnader som omförs till driftkostnader prognosticeras negativa avvikelser mot budget. Den negativa avvikelsen motverkas av gator och trafik som prognostiserar en positiv avvikelse.

Avfall

Avfallsverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 0,9 miljoner kronor innan balansering mot avfallsfonden, vilket motsvarar 36 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på förpackningsinsamlingen som har högre kostnader än budgeterat. Över- och underskott i verksamheten balanseras i avfallsfonden.

Vatten och avlopp (VA)

VA-verksamheten prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 2,5 miljoner kronor innan balansering mot VA-fonden, vilket motsvarar 46 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högre reparationskostnader än budgeterat. Över- och underskott i verksamheten balanseras i VA-fonden.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 45,0 miljoner kronor, vilket motsvarar 4 procent av budgeterade nettokostnader.

Avvikelsen beror på att det för volymer prognostiseras en positiv avvikelse med 45,0 miljoner kronor som beror på färre barn och elever än budgeterat. Totalt i åldrarna 1–19 år prognostiseras det att bli 300 färre barn och elever. Färre folkbokförda barn och elever leder till lägre kostnader för utbetald peng. Ingen avvikelse prognostiseras för verksamheterna i egen regi.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 9,1 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på att det för anslag prognostiseras en positiv avvikelse med 6,3 miljoner kronor och för volymer 4,5 miljoner kronor, som motverkas av att det för egen regi prognostiseras en negativ avvikelse med 1,7 miljoner kronor.

För anslag beror den positiva avvikelsen främst på lägre personalkostnader inom individ- och familjeomsorg än budgeterat.

För volymer beror den positiva avvikelsen främst på lägre volymer inom hemtjänsten än budgeterat. Lägre volymer prognostiseras också inom individ- och familjeomsorgen.

För egen regi beror den negativa avvikelsen främst på lägre volymer inom personlig assistans än budgeterat. De lägre volymerna innebär lägre intäkter. Högre personalkostnader på vård- och omsorgsboenden och färre brukare på Danarö-verksamheten bidrar också till den negativa avvikelsen.

Pensioner (netto)

Dessa kostnader är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas pensionsanstalt (KPA) som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens totala pensionskostnader kommer uppgå till 167,8 miljoner kronor. Av dessa prognostiseras 119,2 miljoner kronor belasta kommunens centrala budget, vilket är en negativ avvikelse med 18,8 miljoner kronor jämfört med budget.

Avvikelsen beror på högre inflation och lägre inkomstbasbelopp som påverkar pensionskostnaderna. Högre pensionskostnader bidrar till att belasta kommunens centrala budget mer än budgeterat.

Pensionsförpliktelser

Det är endast kommunen som har pensionsförpliktelser. Djursholms AB har inga anställda. Kommunens pensionsförpliktelser är synliga dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. I ansvarsförbindelsen ingår även kommunens åtagande avseende pensionsförpliktelser i kommunalförbundet Storstockholms Brandförsvar (SSBF).

Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt. Pensioner intjänade innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnaden redovisas när pensionen utbetalas.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Avsättningen i kommunen ökade till 485,9 miljoner kronor, vilket är en ökning med 24,7 procent jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror huvudsakligen på basbeloppens förändring på grund av inflationen, vars påverkan på avsättningen är betydande. Avsättningen består av den förmånsbestämda ålderspensionen för anställda med lön över 7,5 inkomstbasbelopp.

Kommunens totala pensionsförpliktelse uppgick per augusti 2024 till 981,0 miljoner kronor, vilket är en ökning med 12,4 procent jämfört med samma period föregående år.

Tabell 3, *Kommunens totala pensionsförpliktelser*

Pensionsförpliktelse (mnkr)	2024 aug	2023 aug	2023 dec
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	981,0	872,4	864,6
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	485,9	389,7	393,2
b. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	485,9	473,3	462,2
c. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt SSBF	9,2	9,4	9,2
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	981,0	872,4	864,6
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde (om placeringar avseende pensionsmedel inte finns ska detta anges)			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	-	-	-
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	-	-	-
Finansiering			
9. Återlånade medel	981,0	872,4	864,6
10. Konsolideringsgrad	-	-	-
Uppllysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse			
13. Följande förpliktelser har tryggats:			
a. Via pensionsförsäkring	-	-	-
b. Via pensionsstiftelse	-	-	-

Semesterlöneskuld

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

Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på investeringar. En positiv avvikelse jämfört med budget prognostiseras om 19,8 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på ändrad hantering av kreditivräntan, som tidigare belastat posten finansnetto i den förenklade resultaträkningen, men nu belastar posten internränta.

Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 297,0 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse med 3,4 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen beror på högre skatteintäkter än budgeterat. Budgeten baserar sig på SKR:s skatteprognos från december 2023.

Tabell 4, Kommunens skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster som tillsammans summerar skatteintäkterna netto.

Skatteintäkter, kommunal utjämning & övriga poster (mnkr)	Prognos		Budget		Avvikelse		Utfall 2023
	2024	2024	2024	2024	mnkr	%	
Skatteintäkter	3 104,4	3 101,1	3 104,4	3 101,1	3,3	0%	2 947,9
Kommunal utjämning	-853,1	-853,2	-853,1	-853,2	0,0	0%	-728,9
Övriga poster*	45,7	45,7	45,7	45,7	0,0	0%	44,7
Summa nettointäkter	2 297,0	2 293,6	2 297,0	2 293,6	3,4	0%	2 263,7

Fotnot: Beloppen innehåller decimaler som leder till att summorna för avvikelser inte stämmer överens.

* I övriga poster ingår generella statsbidrag, fastighetsavgift och LSS-utjämning.

Extern medelsförvaltning

Med anledning av kommunens ökade lånebehov framöver beslutade kommunfullmäktige under 2023 att kommunen ska avyttra hela det externt förvaltade kapitalet under 2024. Avyttringen förstärker kommunens likviditet och minskar upplåningsbehovet. Avyttringen har genomförts under perioden februari till och med juni 2024. Vid ingången av 2024 uppgick det förvaltade kapitalet till 172,1 miljoner kronor. Realisationsvinsten efter försäljningarna uppgår till 7,2 miljoner kronor 2024.

Modulbostäder skänks till Ukraina

Kommunen har beslutat att skänka modulbostäder till Ukraina. Modulbostäderna har tidigare fungerat som boende i socialnämndens verksamhet. Eftersom behov inte längre finns för modulbostäderna skänks de till Ukraina. I samband med gåvan tas en engångskostnad för nedskrivning och markåterställning med 14,8 miljoner kronor. Kostnaden belastar den centrala finansförvaltningen.

Markåtkomstbidrag

Danderyd kommun har erhållit bidrag till markåtkomst för bildandet av naturreservatet Rinkebyskogen. Syftet med naturreservatet är att bevara möjligheten till rekreation och värdefulla naturmiljöer samt bevara och utveckla de delar av reservatet som utgör rester av ett äldre kulturlandskap. Reservatsområdet består av 13 fastigheter, som ägs av kommunen samt ett kommunalägt bolag. Bidragsbeloppet motsvarar 50 procent av ersättningen på den del av fastigheterna som ingår i naturreservatet i enlighet med tidigare upprättat förhandsbesked.

Finansnetto

Finansnettot är summan av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter, exklusive vinst/förlust i medelsförvaltning. För finansnettot prognostiseras en negativ avvikelse om 8,0 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på ändrad hantering av kreditivräntan, som tidigare belastat posten finansnetto men som nu belastar posten internränta i den förenklade resultaträkningen.

Resultat enligt balanskrav

Kommunallagen anger att om resultat enligt balanskrav är negativt för ett visst räkenskapsår ska det regleras, det vill säga återhämtas, de närmast följande tre åren. Ett negativt resultat enligt balanskrav uppstår när kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår. Kommunen har inget underskott från tidigare år att reglera. Prognosen för 2024 är ett positivt resultat enligt balanskrav om 50,3 miljoner kronor.

Tabell 5, *Balanskravsutredning*

Tabellen nedan visar balanskravsutredningen och när negativa balanskravsresultat uppstod och när de blev reglerade. År 2024 avser helårsprognosen.

Balanskravsutredning	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	57,5	139,4	158,9	286,9
- Samtliga realisationsvinster	-7,2	0,0	-37,7	-71,4
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-22,5	32,2	-33,5
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	50,3	116,9	153,5	182,0
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-87,0	-85,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				-
= Balanskravsresultat	50,3	116,9	66,5	97,0
	2024	2023	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat		-	-	-28,3
varav från år 2017		-	-	-
varav från år 2018		-	-	-
varav från år 2019		-	-	-28,3
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	50,3	116,9	66,5	97,0

Risakanalys

För innevarande år 2024 görs bedömningen att ingen uppenbar ekonomisk risk föreligger.

Väsentliga personalförhållanden

I augusti 2024 hade Danderyds kommun 1 378 årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal omräknat till heltider inklusive tjänstlediga), jämfört med 1 402 årsarbetare i december 2023. I augusti 2024 var 72 procent av de anställda kvinnor och 28 procent män, vilket i stort sett är samma fördelning som föregående år, då fördelningen var 73 respektive 27 procent.

Tabellen nedan visar antalet årsarbetare per nämnd. För utbildningsnämnden och socialnämnden särredovisas de största verksamheterna. Med årsarbetare menas summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt anställningsavtal omräknat till heltidstjänster. Medarbetare som är sjukskrivna, föräldralediga, studielediga eller har annan pågående tjänstledighet ingår i siffrorna. Siffrorna avser medarbetare som är anställda på kollektivavtalet Allmänna Bestämmelser.

Tabell 6, *Antal medarbetare i kommunen*

Verksamhet i augusti 2024 jämfört med december 2023, samt medelåldern i augusti 2024.

Antal medarbetare i kommunen (årsarbetare)	Augusti 2024	December 2023	Medelålder 2024
Kommunstyrelsen	103	102	46,2
Överförmyndarnämnden	2	2	41,5
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	40	39	43
Tekniska nämnden	67	62	46,3
Utbildningsnämnden	796	837	47,8
varav förskola	160	168	46,7
varav grundskola och gymnasium	600	626	47,9
Kultur- och fritidsnämnden	76	74	46,3
Socialnämnden	295	287	47
varav Vård och omsorg	176	174	48,9
Totalt	1 378	1 402	47,2

Fotnot: Siffrorna som anges i kolumnerna för augusti 2024 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av rapportering. På grund av fördröjning av rapportering har siffrorna för helår 2023 som visas ovan justerats jämfört med de som presenterades i årsredovisningen 2023.

Antalet årsarbetare i augusti har minskat med 24 årsarbetare jämfört med 31 december 2023. Det minskade antalet årsarbetare inom utbildningsnämnden beror främst på en anpassning då det har blivit färre elever och barn inom skola och förskola.

Antalet årsarbetare inom tekniska nämnden har ökat något bland annat på grund av kommunen återtagit driftsfrågor som tidigare legat på extern leverantör. Därmed inrättades en ny driftenhet under 2023 och nyrekryteringar har gjorts under första halvåret av 2024.

Inom socialnämnden har antal årsarbetare ökat något på grund av inrättandet av en ny familjerätt som är ett samarbete mellan flera kommuner.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabell 7, Sjukfrånvaro per verksamhet

Tabellen nedan visar sjukfrånvaro (andel av ordinarie arbetstid) per nämnd. Inom utbildningsnämnden och socialförvaltningen särredovisas de största verksamheterna. Siffrorna för 2024 avser perioden januari – augusti medan siffrorna för 2023 avser hela året.

Sjukfrånvaro per verksamhet (%)	2024	2023
Kommunstyrelsen	2,8%	3,2%
Överförmyndarnämnden*	-	-
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	2,2%	1,8%
Tekniska nämnden	3,8%	2,3%
Utbildningsnämnden	5,4%	6,0%
varav förskola	8,1%	9,4%
varav grundskola och gymnasium	4,9%	5,3%
Kultur- och fritidsnämnden	5,0%	3,8%
Socialnämnden	6,9%	7,1%
varav Vård och omsorg	7,5%	9,0%
Totalt	5,3%	5,6%

Fotnot: Siffrorna för 2024 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen. På grund av fördröjning av rapportering har siffrorna för helår 2023 som visas ovan justerats jämfört med de som presenterades i årsredovisningen 2023.

*För få medarbetare för att redovisa

Kommunala bolag

Djursholms AB

Allmänt om bolaget

Djursholms AB ägs till 100 procent av Danderyds kommun och har sitt säte i Danderyd. Enligt bolagsordningen är ändamålet med Djursholms AB att stödja kommunens exploateringsverksamhet för olika former av bebyggelse och anläggningar. Bolaget har också till syfte att inom ramen för det kommunala ändamålet, äga och förvalta bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet och fritidsändamål inom det kommunala uppdraget.

Verksamheten

Den översyn av bolagets fastighetsinnehav som inleddes 2021 har resulterat i ett antal försäljningar till kommunen. Fortsatt har utredningsarbete pågått kring fastigheten Embla 10 som efter ny hantering i kommunstyrelsen föreslogs säljas på den externa marknaden. En försäljningsprocess bedöms fortgå även in på nästa år.

Utredning om framtiden för Stocksund 2:304, bilverkstan, har fortgått. Beslut har tagits kring att ansöka om fastighetsreglering så att gatu- och parkmark som ingår i fastigheten kan överföras till kommunen. Det möjliggör att som alternativ till egen investering kunna sälja till extern part som genomför renoveringen efter säljarens antikvariska krav. I Djursholms slott har bottenvåningen i östra flygeln anpassats för extern uthyrning och budgeterade utbyten av delar av larmutrustning och en hiss pågår.

Händelser av väsentlig betydelse

Under året har inga händelser av väsentlig betydelse, som avviker från förväntad fortsatt löpande budgeterad verksamhet, inträffat.

Periodens resultat

Rörelseresultatet för perioden visade ett överskott om 0,3 miljoner kronor. Förra året under samma period var det ett överskott om 56,6 miljoner kronor och den främsta orsaken till skillnaden förklaras av försäljningen av tre fastigheter som sålts till kommunen.

Försäljningarna genererade en reavinst på cirka 55 miljoner kronor.

Periodens resultat efter finansiella poster uppgick till ett underskott om 0,2 miljoner kronor att jämföras med ett överskott om 56,1 miljoner kronor för samma period år 2023. Exkluderat reavinsten på 55 miljoner kronor från fastighetsförsäljningen uppgick resultatet föregående år till cirka 1,1 miljoner kronor vilket förklarades till stor del av att bolaget erhöll elstöd om 0,8 miljoner kronor. Med justering för elstödet uppgick resultatet till 0,3 miljoner kronor.

Skillnaden mot underskott om 0,2 miljoner kronor samma period i år förklaras till största del av ej budgeterad räntekostnad om knappt 0,5 miljoner kronor i samband med regleringen av skatten på reavinster från fastighetsförsäljningarna.

Helårsprognos

För helåret 2024 prognostiseras utfallet bli lika med budget det vill säga en omsättning om cirka 13,2 miljoner kronor och ett negativt resultat om ca 0,6 miljoner kronor. Resultatet lika med budget beror på att mer eller mindre akuta åtgärder har bedömts kunna undvikas under resten av året.

Studievägen fastighets AB

Studievägen Fastighets AB har satts i frivillig likvidation och likvidatorn har tagit över ansvaret för bolaget sedan november 2023.

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

mnkr

	Not	Kommun 202408	Kommun 202308	Kommun Helårsprognos	Kommun Budget
Verksamhetens intäkter	2	474,7	429,9	608,0	447,1
Verksamhetens kostnader	2	-1 792,9	-1 710,8	-2 641,9	-2 524,2
Avskrivningar		-115,5	-96,3	-170,1	-161,0
Verksamhetens nettokostnader		-1 433,6	-1 377,2	-2 204,5	-2 238,1
Skatteintäkter		2 070,7	1 961,2	3 104,4	3 101,1
Generella statsbidrag och utjämning		-534,9	-456,4	-807,4	-807,4
Verksamhetens resultat		102,1	127,6	92,5	55,5
Finansiella intäkter	2	67,8	17,3	78,9	0,0
Finansiella kostnader	2	-105,0	-38,7	-114,4	-58,3
Resultat efter finansiella poster		64,9	106,2	57,5	-2,8
Extraordinära poster, netto		-	-	-	-
Extraordinära poster, netto		-	-	-	-
Extraordinära kostnader					
Resultat efter extraordinära poster		64,9	106,2	57,5	-2,8
ÅRETS RESULTAT		64,9	106,2	57,5	-2,8

Balansräkning

mnkr

	Not	Kommun 202408	Kommun 202312
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser och programvaror		0,7	0,8
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		2 588,2	2 431,5
Maskiner och inventarier		47,7	49,3
Pågående investeringar		458,3	522,7
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar, bostadsrätter, uppskjuten skattefordran		291,5	232,5
Summa anläggningstillgångar		3 386,4	3 236,8
Bidrag till infrastruktur		-	-
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m		0,9	0,6
Fordringar		240,7	273,1
Kortfristiga placeringar		-	172,1
Kassa och bank		139,5	1,1
Summa omsättningstillgångar		381,2	446,8
SUMMA TILLGÅNGAR		3 767,6	3 683,6

RÄKENSKAPER

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	Kommun 202408	Kommun 202312
Eget kapital		2 034,6	1 910,0
Årets resultat		64,9	124,6
Summa eget kapital		2 099,5	2 034,6
Avsättningar			
Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser		485,9	393,2
Andra avsättningar		-	-
Summa avsättningar		485,9	393,2
Skulder			
Långfristiga skulder		658,2	603,9
Kortfristig checkräkningskredit		-	52,4
Kortfristiga skulder		524,0	599,6
Summa skulder		1 182,2	1 255,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 767,6	3 683,6
Panter och ansvarsförbindelser	3		
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningarna.		495,0	471,4
Panter och därmed jämförliga säkerheter		36,7	39,1
Övriga ansvarsförbindelser		357,9	318,1
Summa panter och ansvarsförbindelser		889,6	828,6

Notförteckning

Not 1 - Redovisningsprinciper

Samma redovisnings- och beräkningsprinciper har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisningen 2023.

Säsongvariationer avseende personalkostnader är hänförliga till beräkningen av semesterskulden som står för den största variationen i och med att skulden upparbetas under våren och sedan tar det stora flertalet anställda ut sin semester under sommaren. När skulden arbetas upp under tertial ett respektive tertial tre är kostnaden i normalfallet cirka 30–35 miljoner kronor per tertial och när semestern tas ut blir det en kostnadsminskning i tertial två med cirka 60 miljoner kronor. Skulden per augusti är 1,3 miljoner kronor lägre jämfört med föregående delår.

Andra säsongvariationer är till viss del väderberoende. Snöröjning och markskötsel kostade 5,4 miljoner kronor innevarande delår och föregående delår var kostnaden 5,8 miljoner kronor.

Energikostnaderna har ökat något jämfört med samma period föregående år. Ökningen är 1,3 miljoner kronor eller 4 procent jämfört med samma period föregående år. För innevarande delår är kostnaden 30,4 miljoner kronor och föregående delår var kostnaden 29,2 miljoner kronor.

Kommunens skatteintäkter med utjämning och generella bidrag varierar kraftigt över tid på grund av nya skatteunderlagsprognoser och när höga generella bidrag delats ut. I år har kommunen fått två generella bidrag. Generella statsbidrag är redovisade enligt rekommendation R2-Intäkter. Statsbidraget för att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden, 4,9 miljoner är periodiserat över åren 2023 och 2024. Innevarande års generella statsbidrag är statsbidraget för kommunens medverkan i EU-valet om 0,9 miljoner kronor och extra medel från Skolverket om 1,9 miljoner kronor, som periodiserats i sju månader från beslutsdatum i juni. I delåret är totalt 3,5 miljoner kronor av de generella bidragen intäktsförda. Under hösten intäktsförs 2 miljoner kronor.

Även kostnadsersättningar och riktade bidrag från staten varierar över tid beroende på statens satsningar och hur kommunens möjligheter att nyttja bidragen ser ut. Bidragen har olika restriktioner och villkor för hur de får nyttjas som påverkar när de resultatförts. Beloppen fluktuerar således både mellan år och mellan månader. Till och med augusti 2024 har kommunen intäktsfört 70,2 miljoner kronor och har 17 miljoner kronor skuldförda. De skuldförda resultatförs utifrån rekommendation R2 i takt med att intäktskriterierna uppfylls, alternativt återbetalas om kommunen inte uppfyller kriterierna för att behålla dem.

Exploatering är ytterligare en post där intjänandet är ojämnt. Intäkterna redovisas vid tillträde vilket sker vid alla tider på året.

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). Samma redovisnings- och beräkningsprinciper har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisningen 2023.

Not 2 – Koncerninterna förhållanden

Belopp i mnkr	Ägd andel	Intäkt	Kostnad
Kommunen		1,7	- 3,7
Djursholms AB	100%	3,7	- 1,7
	Ägd andel	Ränteintäkt	Räntekostnad
Kommunen		0,0	-
Djursholms AB	100%	-	- 0,0

Not 3 – panter och ansvarsförbindelser

	Kommun 202408	Kommun 202312
Ansvarsförbindelser: Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		
Danderyds kommun	485,9	462,2
varav särskild löneskatt	94,9	90,2
Storstockholms brandförsvaret	9,2	9,2
varav särskild löneskatt	1,8	1,8
Panter och därmed jämförliga säkerheter	36,7	39,1
Övriga ansvarsförbindelser, kommunalförbund	357,9	318,1
Summa	889,6	828,6

Danderyds kommun har i oktober 2021 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2023-06-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Danderyds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624,2 miljarder kronor och totala tillgångar till 630,3 miljarder kronor. Danderyds kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1,1 miljarder kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1,1 miljarder kronor.

Driftredovisning

(mnkr)	2024-12-31	2024-08-31				2023-12-31		
Nämnd	Budget	Bokslut				Bokslut		
	Netto-kostnad	Intäkt	Kostnad	Netto-kostnad	Netto-avvikelse	Intäkt	Kostnad	Netto-kostnad
Kommunstyrelsen	-140,7	34,7	-117,6	-82,9	-57,8	52,1	-179,3	-127,2
Valnämnden	-1,7	1,0	-2,6	-1,6	-0,1	0,0	0,0	0,0
Revision	-1,6	0,0	-0,3	-0,3	-1,3	0,0	-1,5	-1,5
Överförmyndarnämnden	-3,2	0,0	-1,7	-1,7	-1,5	0,0	-2,6	-2,6
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-31,2	10,2	-28,5	-18,3	-12,9	15,7	-42,1	-26,4
Kultur- och fritidsnämnden	-116,6	10,6	-86,2	-75,6	-41,0	18,1	-120,7	-102,6
Tekniska nämnden	-162,7	242,8	-347,5	-104,7	-58,0	360,2	-505,4	-145,1
Utbildningsnämnden	-1 004,2	557,2	-1 190,2	-633,1	-371,1	798,3	-1 739,4	-941,1
Socialnämnden	-749,5	200,0	-689,1	-489,0	-260,5	301,4	-1 009,0	-707,6
Överflyttat statsbidrag till förvaltning	0,0	0,0	-1,0	-1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Nämndernas nettokostnader	-2 211,4	1 056,5	-2 464,7	-1 408,2	-803,2	1 546,0	-3 600,2	-2 054,1
Övriga verksamheter och poster								
Vatten och avlopp (VA)	-5,4	67,5	-70,4	-2,9	-2,5	118,2	-118,2	0,0
Avfall	2,5	30,7	-30,6	0,1	2,4	35,8	-35,8	0,0
Internränta	58,3	0,0	46,5	46,5	11,7	0,0	34,2	34,2
Pensioner netto	-100,4	0,0	-101,2	-101,2	0,8	0,0	-95,4	-95,4
Förändring semesterlöneskuld	0,0	0,0	30,7	30,7	-30,7	0,0	-0,8	-0,8
Finansförvaltning	0,0	16,5	-15,0	1,4	-1,4	4,9	-1,9	3,1
	-2 256,4	1 171,1	-2 604,6	-1 433,5	-822,9	1 705,0	-3 818,1	-2 113,0
Interna poster, t.ex internhyror och interna debiteringar mellan och inom förvaltningar	0,0	-696,1	696,1	0,0	0,0	-994,9	994,9	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader	-2 256,4	474,7	-1 908,4	-1 433,6	-822,9	710,1	-2 823,0	-2 112,9

Investeringar

Nämnderna prognostiserar en sammanlagd positiv avvikelse om 169,9 miljoner kronor mot budget, vilket innebär ett estimerat budgetutnyttjande om 74 procent. Samtidigt motverkas den positiva avvikelsen av kommunfullmäktiges beslut att ställa ut ägarlån till Käppalaförbundet och Norrvatten, vilka klassificeras som finansiella anläggningstillgångar och därmed redovisas inom investeringsverksamheten. Årsprognosen för ägarlånen inklusive medlemsinsats till Kommuninvest uppgår till 95,2 miljoner kronor. För finansiella anläggningstillgångar finns inga investeringsmedel avsatta i budgeten 2024.

Tabell 10, *Investeringar per nämnd*

Investeringar Nämnd (mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelse		Utfall
	aug 2024	aug 2024	helår 2024	helår 2024	budget helår (mnkr)	%	helår 2023
Kommunstyrelsen	3,1	6,7	7,0	10,0	3,0	30%	3,0
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	0,0	0,1	0,0	0,2	0,2	100%	0,0
VA-verksamheten	21,8	98,0	104,0	147,0	43,0	29%	63,2
Avfallsverksamheten	0,5	0,7	1,1	1,1	0,0	0%	1,6
Tekniska nämnden	157,2	310,3	343,6	465,5	121,9	26%	255,6
Kultur- och fritidsnämnden	22,8	25,1	36,4	37,6	1,2	3%	40,4
Utbildningsnämnden	0,7	2,0	2,4	3,0	0,6	20%	1,6
Socialnämnden	0,0	0,7	1,0	1,0	0,0	0%	0,0
Summa investeringar	206,1	443,6	495,5	665,4	169,9	26%	365,4
Finansiella anläggningstillgångar	59,0	0,0	95,2	0,0	-95,2	-	3,3
Förvärv av fastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	113,3
Total	265,1	443,6	590,7	665,4	74,7	11%	482,0

VA-verksamheten

Avvikelsen om 43,0 miljoner kronor inom VA-verksamheten återfinns i huvudsak inom projektet Tryckspill Strandvägen. Projektet, som avser en till största delen sjöförlagd spillvattenledning som är tänkt att ersätta den gamla ledningen i Strandvägen, är inbegripet i en rättslig prövning av ledningsrätt. Den rättsliga processen befaras dra ut på tiden, varför årets utfall endast förväntas bli 1,0 miljoner kronor, vilket innebär en budgetavvikelse om 35,0 miljoner kronor.

Tekniska nämnden

Nämnden aviserar en sammanlagd positiv avvikelse om 121,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 26 procent av budgeten. Avvikelsen beror främst på förskjutna tidsplaner och återfinns bland annat inom projekt Ombyggnad Danderyds gymnasium (23,0 miljoner kronor), projekt Skyddsrum (22,0 miljoner kronor) och projekt Enebybergsskolan etapp 1 (16,0 miljoner kronor). Därutöver aviseras en positiv avvikelse om 34,9 miljoner kronor inom anslaget Planerat underhåll, vilket främst beror på en omställning i det projektförberedande arbetet i kombination med oklarheter kopplade till skolutredningen samt brister kopplade till vissa ramavtal.

Handlingar

1 Investeringar

2 Indikatorer