

Delårsrapport per augusti 2021

Danderyds kommun

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
God ekonomisk hushållning	4
Samlad målbedömning.....	4
Finansiella mål.....	10
Personal	11
Intern kontrollplan	12
Uppföljning av kommunens ekonomi	13
Nämndernas nettokostnader	14
Pensioner, PO-differens m.m.	14
Pensionsförpliktelser	14
Semesterlöneskuld	15
Skatteintäkter (netto).....	15
Extern medelförvaltning	15
Finansnetto.....	16
Realisationsvinster exploatering	17
Engångskostnader exploatering	17
Momsåtersökning.....	18
Internränta	18
Resultat enligt balanskrav	18
Nämndernas nettokostnader	19
Kommunstyrelsen.....	19
Överförmyndarnämnden.....	19
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	19
Byggnadsnämnden	19
Tekniska nämnden.....	20
Fastighetsnämnden	20
Kultur- och fritidsnämnden	20
Utbildningsnämnden	20
Socialnämnden	21
Skillnad mellan helårsprognosen augusti jämfört med juli	21
Riskanalys	21
Investeringar	22
Djursholms AB	23
Resultaträkning	25
Balansräkning	26
Finansieringsanalys	28
Notförteckning	29

Förvaltningsberättelse

Prognosen för årets resultat för helåret 2021 är ett överskott om 265,0 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om cirka 85,4 miljoner kronor eller 48 procent jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om cirka 171,1 miljoner kronor, vilket är en negativ avvikelse 8,5 miljoner kronor eller 5 procent jämfört med budget. Det positiva resultatet enligt balanskravet kommer reglera det ackumulerade underskottet enligt balanskravet som uppgår till 28,3 miljoner kronor.

Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat efter balanskravet förklaras med marknadsvärdet av kommunens externa medelsförvaltning och realisationsvinster. Se avsnitten extern medelsförvaltning och realisationsvinster 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 avvikelserna mot budget prognostiseras för *utbildningsnämnden* med en negativ avvikelse om 11,3 miljoner kronor, *budgetposterna pensioner, PO-differens m.m.* med en negativ avvikelse om 12,1 miljoner, *skatteintäkter, utjämning & bidrag* med en positiv avvikelse med 30,1 miljoner kronor, och för *extern medelsförvaltning* prognostiseras en positiv avvikelse med 22,4 miljoner kronor. *Exploatering engångskostnader* och *realisationsvinster* har ej budgeterats och prognostiseras påverka resultatet negativt med 23,6 miljoner kronor respektive positivt med 71,5 miljoner kronor.

Kommunen har under året amorterat 200,0 miljoner kronor och kommunens totala låneskuld uppgår per augusti till 600,0 miljoner kronor, och kommunens helägda bolag Djursholms AB har lån på 75 miljoner kronor. Kommunen har inte nyttjat checkkrediten utan har cirka 165 miljoner i likviditet per augusti. Kommunen kommer inte behöva utöka låneskulden under 2021 utan likviditeten är säkerställd.

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19

I mars 2020 klassades sjukdomen covid-19 som en pandemi och kom att prägla 2020 och även 2021. Kommunen har under pandemin anpassat åtgärderna efter Folkhälsomyndighetens rekommendationer och nya beslut gällande kommunens verksamheter har tagits löpande. Syftet har varit att minska risken för smittspridning och skydda liv och hälsa. Situationen med covid-19 har generellt inneburit en ökad arbetsbelastning såväl administrativt som kommunikativt för hela den kommunala organisationen och kommunens anställda har genom nya och kreativa arbetssätt bidragit till att kommunen hanterat de utmaningar som coronapandemin medfört på ett bra sätt. Till exempel har den personal som haft möjlighet arbetat hemma under hela eller delar av perioden. Den digitala utvecklingen har påskyndats vilket antalet digitala möten vittnar om. Kommunövergripande ledningsmöten har regelbundet hållits med syftet har att följa utvecklingen i alla verksamheter avseende aktuell smittspridning, påverkan på personalbemanningen och tillgång till skyddsutrustning samt att vid behov vidta åtgärder.

Under hela perioden har verksamheterna anpassat sina verksamhet till myndigheternas aktuella riktlinjer och rekommendationer. Många verksamheter har tvingats vara stängda under pandemin men har nu kunnat öppna igen.

Med anledning av pandemin så har staten betalat ut bidrag till kommunerna för sjuklönekostnader och merkostnader. Kommunen har fått ersättning för del av sjuklönekostnaderna för perioden januari till och med juni om sammanlagt 3,2 miljoner kronor.

Mest medel har fördelats till utbildningsnämnden med 2,1 miljoner kronor och socialnämnden med 0,7 miljoner kronor. Kommunen kan få ersättning för ytterligare månader beroende på vilka sjuklönekostnader kommunen redovisar.

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 fyra finansiella mål inklusive balanskravsutredningen enligt kommunallagen.

Bedömningen är att kommunen kommer uppfylla kommunfullmäktiges tre av fyra övergripande strategiområden och alla fyra finansiella mål. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

Samlad målbedömning

Den samlade bedömningen av kommunens måluppfyllelse för delåret 2021 är att kommunen till stor del kommer att nå upp till de målsättningar som sattes för 2021.

Kommunens verksamheter har allt sedan mars 2020 präglats av den pandemi som drabbat världen. I samband med årsredovisningen 2020 redovisade flertalet nämnder att uppsatta nämndmål inte uppnåtts till fullo till följd av pandemin och att verksamheten hade ställt om eller i vissa fall tvingats ställa in planerat utvecklingsarbete. I samband med nämndernas delårsrapporter för 2021 ser bilden annorlunda ut. Kommunens verksamheter har under aktuell period fortsatt verkat under omständigheter kopplade till pandemin, med allmän smittspridning i samhället och fortsatta restriktioner. Trots detta har kommunens verksamheter levererat service och tjänster till kommunens invånare och anpassat verksamheten utifrån de rådande omständigheterna utan att kvaliteten i utförandet har försämrats väsentligt. Nämndernas förmåga att anpassa verksamheten och ställa om visar sig i delårsrapporterna där bedömningen är att två tredjedelar av uppsatta målsättningar för 2021 kommer att uppnås till årsskiftet.

Nämnderna har i samband med sina delårsrapporter rapporterat att majoriteten av nämndmålen helt eller delvis kommer att uppnås för helåret. Sammanlagt har kommunens verksamheter arbetat med 42 nämndmål fördelat på åtta nämnder. Nämndernas bedömning är att 28 nämndmål, motsvarande två tredjedelar, kommer att uppnås helt och att 9 nämndmål (21,5 procent) kommer att uppnås delvis för helåret 2021. Totalt har nämnderna rapporterat att ett nämndmål bedöms ej komma att uppnås för helåret 2021 vilket motsvarar cirka 2 procent av nämndmålen. Fyra nämndmål saknar bedömning för perioden (9,5 procent) till följd av att underlag saknas.

Strategiområde	Prognos mål-uppfyllelse 2021	Totalt antal nämndmål	Nämndmål som är gröna
Hög kvalitet	● Grön	10	6
Stor valfrihet	-	0	-
Hög attraktivitet	● Grön	13	11
Hög effektivitet	◆ Gul	10	5
Stark utveckling	● Grön	9	6

Kommunens prognos för helåret 2021 är att fastställda målsättningar inom ramen för tre av fyra strategiområden bedöms vara helt infriade och resterande ett är delvis uppfyllt. Ett strategiområde ingår ej i bedömningen för 2021 då det saknas nämndmål kopplat till detta.

Här följer en sammanfattande rapportering av kommunens måluppfyllelse inom ramen för respektive strategiområde. En sammanställning av samtliga nämnders resultat och målbedömning återfinns i handling *Kommunens måluppfyllelse inklusive nämndmål och nyckeltal för delår 2021*. Nämndernas analyser av måluppfyllelsen återfinns i respektive nämnds delårsrapport.

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.

●	6 nämndmål
◆	2 nämndmål
■	-
—	2 nämndmål

Kommunens verksamheter har under verksamhetsåret arbetat med att ytterligare utveckla service och tjänster för invånare och näringsliv i syfte att höja kvalitén. För verksamhetsåret 2021 bedömer kommunens verksamheter att sex av tio nämndmål kommer att uppnås helt för verksamhetsåret 2021 och två nämndmål bedöms delvis uppnås. Resterande två nämndmål kan inte bedöms då underlag saknas.

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 fysiska tillsynsbesök har minskat till följd av pandemin. Däremot redovisar utbildningsnämnden att trots perioder av distansstudier och andra effekter av pandemin på skolverksamheten så har ansträngningar från personalen, barn

och elever lett till att resultatnivåerna i skolan inte har sjunkit utan är alltjämt på en hög nivå. Elevernas betyg respektive meritvärden är fortsatt de högsta eller bland de högsta i landet.





Danderyds kommun deltar årligen i SCBs medborgarundersökning för att mäta tillgänglighet och servicegrad. Undersökningen genomförs på hösten vilket innebär att resultatet kommer att presenteras i samband med årsredovisningen 2021. Inför mätningen 2021 har SCB omarbetat samtliga frågeställningar i undersökningen varvid det är svårt att bedöma huruvida kommunens målsättningar kommer att uppnås. SCBs medborgarundersökning är en attitydundersökning vilket medför att det är svårare att säkerställa att vidtagna åtgärder kommer få ett positivt genomslag på resultatet.

Kommunen har under aktuell period förbättrat tillgängligheten bland annat genom samlokaliseringen av flera förvaltningskontor samt det nya biblioteket i Mörby Centrum som bidrar till en ökad tillgänglighet för Danderydsborna. Även på nya Mötestorget ges Danderydsborna möjlighet att komma i nära kontakt med kommunen via utställningar, uppträden, debatt eller föreläsningar. Mycket finns nu på ett och samma ställe och även framkomligheten har förbättrats. Ett annat område som bidrar till ökad tillgänglighet är kommunens nya tjänst Tele2 svarstjänst. Tjänsten innebär att om det uppstår kö i kommunens huvudnummer slussas samtalen över till Tele2 som hanterar samtalet enligt instruktioner från kommunen.

Allt fler Danderydsbor väljer att kontakta kommunen via digitala kanaler. Detta sker dygnet runt och de som väljer att kontakta kommunen digitalt via e-post eller genom e-tjänster får svar inom ett par timmer i de flesta ärenden under normal arbetstid.

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.

	-
	-
	-
	-

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 2021 finns det inget nämndmål kopplat till strategiområdet. Detta innebär inte att frågan om valfrihet inte är av vikt för kommunens verksamheter utan att nämnderna inför 2021 inte har identifierat något utvecklingsbehov inom ramen för strategiområdet *Stor valfrihet*. Med bakgrund av detta görs ingen bedömning av strategiområdet.

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.

	11 nämndmål
	2 nämndmål
	-
	-

Kommunens verksamheter arbetar för att stärka Danderyds attraktivitet och bedömer att måluppfyllelsen för strategiområdet kommer att uppnås för helåret 2021. Bedömningen baseras på att 11 av 13 nämndmål bedöms bli helt uppnådda 2021 och att resterande två nämndmål kommer att uppnås delvis.





Under aktuell period har ett intresse för friluftsliv ökat markant i kommunen. Då allt fler har sökt sig ut i närområdet för att uppleva naturen. Under våren 2021 har kultur- och fritidsnämnden antagit en friluftsplän som ska tydliggöra de fina möjligheter som natur i Danderyds kommun medger (KFN 2021-06-15 §39).

Pandemin har försvårat arbetet med aktiviteter 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 och kulturenhetens utomhuskonserter vid äldreboenden samt bibliotekets service ”boken-kommer” varit populära under pandemin och bidragit till att kulturskolan överträffat antalet skapande aktiviteter över generationsgränserna som var planerade för året redan under aktuell period. Även anläggningar och föreningsstöd har arbetat under perioden för att skapa bättre förutsättningar för seniorer genom att främja trygghet och tillgänglighet på idrottsplatser, motionsspår och badplatser. Fler spontanidrottsytor har anlagts i kommunen som riktar sig till en bredare målgrupp.

Kommunens verksamheter och medarbetare har sedan 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. Under våren 2021 genomförde kommunen en medarbetarundersökning. Resultatet av undersökningen har förbättrats inom en rad områden och för helhetsbetyget HME (Hållbart medarbetarengagemang) ökar kommunen sitt resultat och överträffar uppsatt målsättning för 2021.

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
	3 nämndmål
	1 nämndmål
	1 nämndmål

I Danderyds kommun ska samtliga nämnder bedriva en kostnadseffektiv verksamhet inom sina respektive programområden. Kommunen bedömer att måluppfyllelsen för strategiområdet kommer att delvis uppnås för helåret 2021. Bedömningen baseras på att endast fem av nio nämndmål bedöms uppnås helt för 2021 och att tre nämndmål bedöms uppnås delvis samt ett nämndmål bedöms inte komma att uppnås. Resterande nämndmål kan inte bedömas då underlag saknas.





Sedan 2018 har Danderyds kommun blivit allt mer kostnadseffektiv. Danderyd hade år 2019 cirka 6 procent och år 2020 cirka 9 procent lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Det betyder att numera är Danderyd den 16:de mest kostnadseffektivaste kommunen i Sverige. År 2019 var kommunen på plats 28. Kostnadseffektiviteten mäts som nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS).

Utbildningsnämnden redovisar i samband med delårsrapporten en prognos att egenregiverksamheten kommer att gå med underskott 2021. Underskottet kan till stor del förklaras av att de verksamheter som har överskott på platser i förhållande till antal barn och elever ännu inte lyckats genomföra samtliga nödvändiga justeringar avseende lokaler och personal.

Även inom äldreomsorgen har egenregiverksamheterna haft minskade volymer under aktuell period vilket har påverkat resultatet negativt då det under perioder funnits ett stort antal tomma platser samtidigt som verksamheten haft ökade kostnader för extra personal till följd av pandemin. Socialnämnden noterar att många som beviljats plats inom äldreomsorgen har valt att avvakta inflyttningen till följd av pandemin då rädsla för smittspridning och isolering har funnits.

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 långsiktig hållbar utveckling. Omvärldsanalys, utvärdering och digitalisering är grunden för innovativ utveckling i kommunens arbete.

	6 nämndmål
	2 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. I samband med delårsrapporten bedömer nämnderna att sex av nio nämndmål kommer att uppnås helt och två nämndmål kommer att uppnås delvis för helåret 2021. Resterande nämndmål saknar i dagsläget en bedömning då underlag saknas.

Inom byggnadsnämndens verksamhetsområde har nyttjandet av nämndens e-tjänster ökat jämfört med tidigare år och överträffar redan i samband med delåret uppsatta målsättningar för 2021. Användandet av e-tjänster inom bygglov uppgick under perioden till 75 procent av ärenden exklusive remisser och inom verksamhetsområdet kart- och mät var användandet 91 procent. Vidare har byggnadsnämnden förberett för digitala detaljplaner genom att skapa tekniska förutsättningar för lagring av planmosaik. Arbetet möjliggör lagring av detaljplaner i sin helhet från plan- och exploateringsavdelningens verksamhetssystem.

Under aktuell period har arbetet med kommunens översiktsplan fortgått och samråd har under sommaren 2021 genomförts. Granskning av översiktsplanen beräknas ske under fjärde kvartalet 2021 och översiktsplanen beräknas laga kraft andra kvartalet 2022. Detta är en avvikelse från ursprungligt mål om en lagakraftvunnen översiktsplan 2021. Den främsta orsaken till förskjutningen av den totala tidplanen är pandemin som sköt upp medborgardialogen 2020 med cirka 6 månader.

Kommun följer årligen upp den biologiska mångfalden i kommunen och årets statistiska uppmätning var den procentuella förändringen av antalet arter visar på en ökning om 1,1 procent vilket är ett positivt resultat. Mätning sker årligen men de tre ingående parametrarna dagfjäril, fåglar respektive blommor mäts under en treårscykel. Under 2021 mättes fågelarter.

Finansiella mål

I beslutad budget antogs fyra finansiella mål som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning 2021 och framåt.

Tabell 1, finansiella mål

De finansiella målen redovisas i nedanstående tabell med målvärde för åren 2021 - 2023, utfall per augusti 2021, prognos för 2021 och utfall för 2020. Det finansiella målet resultat enligt balanskrav är årets resultat exklusive exploateringsintäkter och extern medelsförvaltning.

Finansiella mål (%)	Målvärde	Utfall	Prognos	Utfall
	2021 -2023	aug 2021	helår 2021	helår 2020
Resultat enligt balanskrav	2 %	11%	8%	9%
Soliditet	50 %	54%	54%	49%
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %	38%	38%	33%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	75 %	190%	128%	203%

Prognosen för de finansiella målen är att alla målen prognostiseras uppnås.

Årets resultat enligt balanskrav prognostiseras till 171,1 miljoner kronor som motsvarar 8 procent av skatteintäkter netto. Soliditeten prognostiseras till 54 procent, och soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 38 procent. Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar prognostiseras till 128 procent.

Resultat enligt balanskrav

Resultat enligt balanskrav är årets resultat exklusive realisationsvinster och orealiserade vinster och förluster i värdepapper (extern medelsförvaltning). Det finansiella målet för resultat enligt balanskrav prognostiseras att uppnås. Mål för resultat enligt balanskrav är satt till minst två procent av skatteintäkterna netto, och prognostiseras uppgå till 8 procent. Utfallet 2020 var positivt med 9 procent.

En mer utförlig redogörelse för resultatet enligt balanskrav görs i avsnittet balanskravsresultat.

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 50 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 54 procent. Utfallet 2020 uppgick till 49 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 35 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 38 procent. Utfallet 2020 uppgick till 33 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 75 procent, och prognostiseras för helåret uppgå till 128 procent. Utfallet 2020 uppgick till 203 procent.

Personal

I augusti 2021 hade Danderyds kommun 1 347 årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal omräknat till heltider), vilket kan jämföras med 1 375 årsarbetare i december 2020. 73 procent av de anställda var kvinnor och 27 procent män, vilket endast är en liten förändring jämfört med december 2020.

Tabell 2, antal årsarbetare

Sammanställningen nedan visar antalet årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal omräknat till heltider), verksamhet i augusti 2021 jämfört med december 2020, samt medelåldern i augusti 2021.

Antal årsarbetare per verksamhet Antal / ålder	Antal årsarbetare		Medelålder
	2021	2020	2021
Kommunledningskontor	102	104	44,5
Bildningsförvaltning	897	928	48,7
<i>Förskolor</i>	159	166	49,4
<i>Ungdom och skola</i>	639	658	48,4
Socialkontor	269	269	47,9
<i>Vård och omsorg</i>	162	161	49,5
Miljö- och stadsbyggnadskontor	31	32	45,7
Tekniska kontoret	47	42	45,9
Totalt	1 347	1 375	48,1

Fotnot Siffrorna som anges i kolumnerna för 2021 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av rapportering.*

Antalet anställda minskade under 2021 fram till augusti med 28 årsarbetare jämfört med december 2020. Minskningen av antalet årsarbetare återfinns främst inom skola och förskola där minskningen är kopplat till färre barn och elever i verksamheterna. Antalet årsarbetare på tekniska kontoret har ökat något och beror på att vakanta tjänster har tillsatts under året.

Tabell 3, sjukfrånvaro per verksamhet

Sammanställningen nedan visar sjukfrånvaro (andel av ordinarie arbetstid) per verksamhet. Siffrorna för 2021 avser perioden januari – augusti.

Sjukfrånvaro per verksamhet (%)	2021	2020
Kommunledningskontor	3,4%	3,9%
Bildningsförvaltning	5,0%	7,3%
Förskola	6,8%	10,3%
Ungdom och skola	4,9%	7,0%
Socialkontor	6,1%	8,3%
Vård och omsorg	8,1%	10,9%
Miljö- och stadsbyggnadskontor	1,2%	2,3%
Tekniska kontoret	3,1%	3,2%
Totalt	4,9%	7,0%

Fotnot Siffrorna för 2021 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen.

Covid-19 har påverkat sjukfrånvaron och gör det fortfarande. Det är också tydligt att verksamheterna påverkas på olika sätt beroende på olika förutsättningar för till exempel distansarbete. Den totala sjukfrånvaron för perioden januari – augusti 2021 har minskat jämfört med helåret 2020, men är ändå något högre än under 2019.

Intern kontrollplan

Den sammanlagda bedömningen av de kommungemensamma kontrollerna som avser attestregler, upphandling, diarieföring och personaladministrativa rutiner är att internkontrollplanen är på väg att uppfyllas.

Resultatet av granskningen som avser attestregler med kontrollmomentet förtroendekänsliga poster på kommunövergripande nivå visade att 31 av 43 verifierat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista, vilket motsvarar 72 procent. Utbildning och information om hanteringen av förtroendekänsliga poster kommer fortsätta framöver.

Resultatet av granskningen som avser upphandling med kontrollmomentet av fyra utvalda strategiska avtal visade att hos kultur- och fritid fanns ingen avvikelser. Resultatet av granskningen visade att för de tre strategiska avtalen hos kommunstyrelsen endast fanns mindre avvikelser.

Resultatet av granskningen som avser diarieföring med kontrollmomentet diarieförda ärenden på kommunövergripande nivå visade att de flesta ärenden var korrekt registrerade.

Resultatet av granskningen som avser personaladministrativa rutiner med kontrollmomentet personliga utlägg på kommunövergripande nivå kommer redovisas i samband med helårsuppföljningen.

Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2021 är ett överskott om 265,0 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse om 85,4 miljoner kronor eller 48 procent jämfört med budget.

Resultat efter balanskravet prognostiseras till ett överskott om 171,1 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse om 8,5 miljoner kronor eller 5 procent jämfört med budget.

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

De största avvikelserna mot budget prognostiseras för *utbildningsnämnden* med en negativ avvikelse om 11,3 miljoner kronor, *budgetposterna pensioner, PO-differens m.m.* med en negativ avvikelse om 12,1 miljoner, *skatteintäkter, utjämning & bidrag* med en positiv avvikelse med 30,1 miljoner kronor, och för *extern medelsförvaltning* prognostiseras en positiv avvikelse med 22,4 miljoner kronor. *Exploatering engångskostnader* och *realisationsvinster* har ej budgeterats och prognostiseras påverka resultatet negativt med 23,6 miljoner kronor respektive positivt med 71,5 miljoner kronor.

Tabell 4, 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 mot budget	
	aug 2021	helår 2021	helår 2021	(mnkr)	(%)
Nämndernas nettokostnader	-1 228,9	-1 895,3	-1 889,4	-5,9	0%
Pensioner, PO-differens m.m.	-38,2	-45,1	-33,0	-12,1	37%
Semesterlöneskuld (differens)	27,4	0,0	0,0	0,0	0%
Exploatering engångskostnader	-23,3	-23,6	0,0	-23,6	0%
Realisationsvinster	5,7	71,5	0,0	71,5	0%
Momsåtersökning	4,6	4,6	0,0	4,6	0%
Övriga intäkter och kostnader	-2,6	-2,6	0,0	-2,6	0%
Internränta	16,1	24,0	26,0	-2,0	8%
Verksamhetens nettokostnad	-1 239,1	-1 866,5	-1 896,4	29,9	2%
Skatteintäkter (netto)*	1 404,9	2 113,1	2 083,0	30,1	1%
Extern medelsförvaltning	22,4	22,4	0,0	22,4	0%
Finansnetto	-2,3	-4,0	-7,0	3,0	43%
Årets resultat	185,9	265,0	179,6	85,4	48%
Balanskravskorrigerering	-28,1	-93,9	0,0	-93,9	-
Resultat enligt balanskravet	157,8	171,1	179,6	-8,5	5%

*Skatteintäkter (netto) innehåller skatteintäkter, kommunal utjämning, statsbidrag med mera.

Nämndernas nettokostnader

Nämnderna prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 5,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Tre nämnder prognostiserar en negativ avvikelse. Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 11,3 miljoner kronor, socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 1,0 miljoner kronor och kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 0,6 miljoner kronor.

Pensioner, PO-differens m.m.

Dessa kostnader är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas pensionsanstalt (KPA) som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens pensionskostnader kommer uppgå till strax över 103 miljoner kronor inklusive löneskatt. Av dessa prognostiseras 45,1 miljoner kronor inklusive löneskatt belasta kommunens centrala budget, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 12,1 miljoner kronor. Anledningen till att prognosen avviker negativ mot budget beror på att KPA har ändrat livslängdsantagande i beräkningen av pensionsskuld förändringen.

Pensionsförpliktelser

Det är endast kommunen som har pensionsförpliktelser. Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB har inga anställda. Kommunens pensionsförpliktelser är synliga dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt.

Avsättningen i kommunen ökade till 294,7 miljoner kronor, vilket är en ökning med 11% jämfört med samma period föregående år och från årets början har avsättningen ökat med 10%. Ökningen är framförallt hänförlig till det nya livslängdsantagandet i RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld), som kom i juni 2021. Avsättningen består av den förmånsbestämda ålderspensionen för höginkomsttagare.

Pensioner intjänade innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnaden redovisas när pensionen utbetalas.

Kommunens totala pensionsförpliktelse uppgår per 31 augusti 2021 till 790,9 miljoner kronor (776,6 mnkr).

Tabell 5, Kommunens totala pensionsförpliktelser:

Tabellen nedan visar utfall per augusti för 2021 och 2020, samt december 2020.

Pensionsskuld (mnkr)	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	294,7	264,2	267,8
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	496,2	512,4	502,2
Total pensionsskuld	790,9	776,6	770,0

Kommunens kostnader för pensioner uppgår per 31 augusti 2021 till 76,0 miljoner kronor inklusive löneskatt (59,1 mnkr). Kostnaderna för pensioner har ökat med 16,9 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror huvudsakligen på förändrat livslängdsantagande i RIPS, som påverkar pensionsavsättningen och ansvarsförbindelsen.

Tabell 6, Kommunens totala pensionskostnader:

Tabellen nedan visar utfall per augusti för 2021 och 2020, samt december 2020.

Pensionskostnader (mnkr)	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Avsättning	-24,1	-9,2	-12,0
Avgiftsbestämd del	-24,4	-22,4	-35,3
Utbetalningar	-27,5	-27,4	-41,7
Totala pensionskostnader	-76,0	-59,1	-89,0

Semesterlöneskuld

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

Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 113,1 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 30,1 miljoner kronor. Budgeten baserar sig på SKR:s skatteprognos från september 2021. Den positiva avvikelsen beror på högre skatteintäkter med 54,9 miljoner kronor jämfört med budget, men motverkas av den kommunala utjämningen som avviker negativt med 26,0 miljoner kronor jämfört med budget.

Tabell 7, skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster

Tabellen nedan visar kommunens skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster som tillsammans summerar skatteintäkterna netto, med prognos och budget 2021, och utfall 2020.

Skatteintäkter, utjämning & bidrag (tkr)	Prognos 2021	Budget 2021	Skillnad		Utfall 2020
			mnkr	%	
Skatteintäkter	2 692 684	2 637 797	54 887	2%	2 601 600
Kommunal utjämning	-616 416	-590 454	-25 962	4%	-640 700
Övriga poster	36 870	36 058	812	2%	29 800
Summa nettointäkter	2 113 138	2 083 000	30 137	1%	1 990 700

Fotnot: Kommunen mottog 66,7 miljoner kronor i generella bidrag från staten 2021. I övriga poster ingår LSS-utjämning och fastighetsavgift.

Extern medelsförvaltning

I maj 1998 avsatte kommunen 300 miljoner kronor av intäkterna från försäljningen av Danderydsbostäder till en extern långsiktig kapitalförvaltning. Det initiala syftet med medelsförvaltningen var att hantera åtagandet i form av pensionsutbetalningar. Det innebar att om utbetalningen översteg 20 miljoner kronor skulle det överstigande beloppet tas ifrån det förvaltade kapitalet, den så kallade matchningsstrategin. Med anledning av kommunens goda ekonomi och likviditet beslutade kommunfullmäktige under 2020 att upphäva matchningsstrategin, vilket innebär att kommunen fullt ut ska finansiera utbetalningarna det år pensionerna betalas ut från och med 2021. Kapitalet ska i fortsättningen förvaltas med en lång horisont, upp till femtio (50) år och kapitalet ska användas för att öka kommunens tillgångar (kortfristiga placeringar) som balanseras mot kommunens långfristiga skulder och pensionsskuld.

Riskspridningen ska vara god mellan de olika tillgångsslagen för att på så sätt säkerställa en bra diversifiering. Kapitalet är placerat i Cliens Mixfond B som är en aktivt förvaltd blandfond med etiskt placeringsreglemente. Fonden består av svenska räntebärande papper samt svenska och nordiska aktier. Exponeringen består av som minst 25 procent aktier och som mest 75 procent aktier, vilket allokeras med fokus på att begränsa nedsidesrisken.

Marknadsvärdet på den externa medelsförvaltningen vid utgången av augusti uppgick till 170,7 miljoner kronor, vilket innebär en ökning innevarande år om 22,2 miljoner kronor. Beloppet ska enligt reglerna räknas bort från balanskravsresultatet.

Avkastningen i procent innevarande år fram till utgången av augusti är positivt om cirka 14,9 procent jämfört med index som är positivt med cirka 15,1 procent.

Den ackumulerade avkastningen från starten 2014 uppgår till 85,5 procent jämfört mot index om cirka 65,5 procent. Vid utgången av augusti var fördelningen i Cliens Mixfond B 51 procent aktier, 40 procent räntebärande papper och 9 procent kassa och upplupen ränta.

Sammanställningen nedan visar marknadsvärde på kommunens avsatta medel per juli och augusti 2021 samt per december 2020.

Tabell 8, Extern medelsförvaltning

Sammanställningen nedan visar marknadsvärde på kommunens avsatta medel per juli och augusti 2021, och per december 2020.

Extern medelsförvaltning marknadsvärde (mnkr)	Utfall	Utfall	Skillnad		Utfall
	jul	aug			helår
	2021	2021	mnkr	%	2020
Cliens Mixfond B	170,1	170,7	0,6	0%	148,4

Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter, exklusive orealiserad vinst/förlust i medelsförvaltning. För finansnettot prognostiseras en positiv avvikelse om 3,0 miljoner kronor jämfört med budget. Orsakerna till avvikelsen är flera och beror på lägre räntekostnader för pensionsavsättning, högre kreditivränta än budgeterat, kommunen har amorterat på låneskulden, samt på en lägre genomsnittsränta på låneskulden jämfört med budgeterat. Kommunen har amorterat 200 miljoner kronor på lånen under innevarande år vilket innebär att kommunens låneskuld minskat från 800 miljoner kronor till 600 miljoner kronor. Kostnaden för räntor som kommunen får betala för upptagna lån prognostiseras bli lägre än vad som är budgeterat. Kommunen har budgeterat med en snittränta om 0,7 procent. Prognosen är en snittränta om cirka 0,6 procent.

Tabell 9, Långfristig skulder

Tabellen nedan visar kommunens lån (långfristig skulder) vid utgången för respektive år. För år 2021 redovisas skulden per augusti.

Långfristiga skulder (mnkr)	2021	2020	2019
Summa	600,0	800,0	846,1
Skillnad	-200,0	-46,1	150,0

Realisationsvinster exploatering

Prognosen för realisationsvinster uppgår till 71,5 miljoner kronor och avser fastigheterna *Norrängen 3* om 20,9 miljoner kronor, *Ask 6* om 20,4 miljoner kronor, *Rosen 9* om 9,7 miljoner kronor och *Kullen* 14,8 miljoner kronor. Ytterligare cirka 5,7 miljoner kronor tillgodogörs realisationsvinster med anledning av *indexuppräknings* som hänför sig till marköverlåtelse från kommunen till *Skandia Köpcentrum AB* (Skandia) 2013.

Indexuppräknings sker på köpeskillingen till dess att kommunen erhåller betalning från Skandia. Skandia har under 2021 erlagt en indexuppräknings till ett belopp om 5,7 miljoner kronor. Ersättningsnivåerna mellan Skandia och kommunen avtalades 2013. Utöver de fastställda ersättningsnivåerna avtalades det också att alla ersättningar ska justeras med den procentuella förändringen i KPI från basmånad 2013 till senast kända månadsindextal vid betalningstidpunkt. Skandia erlade 67 miljoner kronor 2017, samt 38 miljoner kronor under 2021. Utredning pågår om eventuella kostnader ska belasta resultatet för realisationsvinster. Resultatet för realisationsvinster kan därför bli lägre. Inga intäkter har budgeterats för exploatering vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 71,5 miljoner kronor.

Engångskostnader exploatering

Ändrad lagstiftning för redovisning av kommunal markexploatering påverkar vilka kostnader som kommunen kan balansera för att möta intäkter. Lagstiftningen har bland annat blivit strängare kring vilka kostnader som kan balanseras tills intäkten infaller och vilka kostnader som måste belasta resultatet direkt. Med anledning av den ändrade lagstiftningen genomför kommunledningskontoret en genomgång av de balanserade kostnaderna. Genomgången visar hittills att 23,6 miljoner kronor måste skrivas av och påverkar resultatet negativt för helåret med motsvarande belopp. Det så kallade projektet ”E18” om cirka 14,6 miljoner kronor står för den enskilt största kostnaden. Djursholms torg står för cirka 2,3 miljoner kronor, ”Gropen” står för cirka 1,2 miljoner kronor samt Mörby Centrum cirka 1,2 miljoner kronor. Resterande fördelas på 19 olika exploateringsprojekt. Inga medel finns budgeterade för kostnadsposten vilken innebär en avvikelse mot budget med motsvarande belopp. Genomgång pågår och det kan bli aktuellt att skriva av ytterligare projekt som kommer påverka resultatet negativt.

Tabell 10, I nedanstående tabell redovisas de exploateringsprojekt som ligger som utgående balans.

Projekt (mnkr)	Belopp
Ginnungagap 2 Vård- och omsorgsboende	10,3
Övriga projekt*	0,4
Summa	10,7

* i övriga projekt ingår alla projekt understigande 0,5 mnkr.

Momsåtersökning

Kommunledningskontoret har återsökt inbetalad moms medel för åren 2019- 2020 och har netto fått tillbaka 4,6 miljoner kronor från Skatteverket.

Internränta

För internräntan prognostiseras en negativ avvikelse mot budget med 2,0 miljon kronor. Avvikelsen beror på att lägre investeringsvolymen aktiverats än budgeterat och att återföring om cirka 1 miljon kronor prognostiseras göras till VA-verksamheten för att verksamheten ska belastas med korrekt ränta. Verksamheten ska belastas med den faktiska räntan kommunen får betala till långivare och inte internräntan som i nuläget är högre än den faktiska räntan. Syftet med internräntan är att den ska spegla räntan över investeringarnas hela livslängd.

Resultat enligt balanskrav

Kommunallagen anger att om balanskravsresultatet är negativt för ett visst räkenskapsår ska det regleras, det vill säga återhämtas, de närmast följande tre åren. Det ackumulerade underskottet var som störst vid utgången 2019 och uppgick till 212,7 miljoner kronor. På grund av kommunens goda resultat enligt balanskravet 2020 reglerades underskotten för åren 2017 och 2018, samt en stor del av 2019. Enligt kommunallagen behöver återstående underskott om 28,3 miljoner kronor från 2019 regleras först 2022, men prognostiseras att regleras redan 2021.

Tabell 11, Tabellen nedan visar balanskravsutredningen och när negativa balanskravsresultat uppstod och när de ska vara reglerade. År 2021 är per den sista augusti.

Balanskravsutredning	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	265	195,8	-79,7	-78,4
- Samtliga realisationsvinster	-71,5			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-1,8	-12,7
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-22,4	-11,4	-23,8	9,3
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-9,3
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	171,1	184,4	-105,3	-91,1
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
= Balanskravsresultat	171,1	184,4	-105,3	-91,1
	2021	2020	2019	2018
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-28,3	-212,7	-107,4	-16,3
varav från år 2017	-	-16,3	-16,3	-16,3
varav från år 2018	-	-91,1	-91,1	-
varav från år 2019	-28,3	-105,3	-	-
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	171,1	184,4	-105,3	-91,1

Nämndernas nettokostnader

Nämnderna och kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en negativ avvikelse mot budget med 5,9 miljoner kronor. Tre nämnder prognostiserar negativa avvikelser.

Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 11,3 miljoner kronor, socialnämnden 1,0 miljoner kronor och kultur- och fritidsnämnden 0,6 miljoner kronor.

Tabell 12, tabellen nedan visar utfall, prognos och budget samt prognosavvikelse mot budget.

Resultaträkning kommunen (mnkr)	Utfall aug 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget (mnkr)	(%)
Kommunstyrelsen	-72,2	-118,9	-123,1	4,2	3%
Revision	-0,4	-1,4	-1,4	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-1,9	-3,0	-3,6	0,6	17%
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-4,8	-8,5	-9,7	1,2	12%
Byggnadsnämnden	-8,2	-14,3	-15,3	1,0	7%
VA-verksamhet och Avfall	-5,5	0,0	0,0	0,0	0%
Tekniska nämnden	-60,7	-100,3	-100,3	0,0	0%
Fastighetsnämnden	9,4	-4,5	-4,5	0,0	0%
Kultur- och fritidsnämnden	-59,9	-92,3	-91,7	-0,6	1%
Utbildningsnämnden	-595,8	-902,8	-891,5	-11,3	1%
Socialnämnden	-429,0	-649,3	-648,3	-1,0	0%
Nämndernas nettokostnader	-1 228,9	-1 895,3	-1 889,4	-5,9	0%

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 4,2 miljoner kronor vilket motsvarar 3 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på vakanta tjänster samt lägre nyttjande av konsultbudgeten då en del planerade projekt inte kommer genomföras under året.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,6 miljoner kronor vilket motsvarar 17 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på en vakant tjänst som inte återinsätts samt uteblivna avskrivningskostnader då en planerad investering senarelagts.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,2 miljoner kronor vilket motsvarar 12 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att särskilda medel för luftövervakning inte förbrukas fullt ut samt lägre personal- och hyreskostnader.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,0 miljoner kronor vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högre intäkter än budgeterat för bygglovsverksamheten samt kart- och mät verksamheten. Bygglovsverksamheten får högre intäkter främst på grund av sanktionsavgifter. Kart- och mät

verksamheten får högre intäkter för kartor och mätningsavgifter, samt på grund av utökning av kartavtal med extern part.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Verksamheterna gator och trafik samt parker och naturområden prognostiserar positiva avvikelser mot budget med 0,6 miljoner kronor vardera. De positiva avvikelserna beror på lägre kapital- och elkostnader än budgeterat som motverkas av lägre parkeringsintäkter och högre vinterkostnader än budgeterat. Verksamheten hamnförvaltning prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 1,2 miljoner kronor som beror på högre konsult- och kapitalkostnader än budgeterat.

Fastighetsnämnden

Fastighetsnämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Den största positiva avvikelserna prognostiserar för kapitalkostnaderna som motverkas av negativa avvikelser för främst nedskrivningar av investeringsobjekt.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 0,6 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen ligger inom verksamheten anläggningar och föreningsstöd och beror på händelser av engångskaraktär, och då främst på grund av covid-19 pandemin som under våren resulterat i minskade intäkter med 0,4 miljoner kronor för uthyrning av idrottsplaner och -hallar. Till följd av pandemin fattade nämnden beslut om att stänga inomhusbaden under perioden 1 december 2020 till 14 februari 2021. Mot bakgrund av detta kompenserades entreprenören för intäktsbortfall om totalt 0,6 miljoner kronor, varav 0,4 miljoner kronor avsåg år 2021.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett negativ avvikelse mot budget med 11,3 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader.

För *anslag* prognostiserar en positiv avvikelse med 1,9 miljoner kronor mot budget. Den positiva avvikelserna beror främst på verksamheterna grundskola och gymnasium. Grundskola prognostiserar en positiv avvikelse främst till följd av en nedskrivna riskreserv för en bestridd faktura för skolskjuts från 2020. Gymnasiet prognostiserar färre antal elever i behov av särskilt stöd än budgeterat.

För *volymer* prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 5,9 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på grundskolan som prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 6,7 miljoner kronor på grund av färre elever. Den positiva avvikelserna motverkas av en negativ avvikelse för gymnasium som prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 4,0 miljoner kronor på grund av fler elever än budgeterat.

För *egen regi* prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 19,1 miljoner kronor varav 17,8 miljoner kronor beror på skolorna och 1,3 på förskolorna. Underskottet förklaras till stor del av att utbudet av platser på skolor är för stort i förhållande till antalet elever i kommunen. Detta gäller främst i Djursholm men även vissa andra skolor har ett minskat elevunderlag att hantera. För alla skolenheter som prognostiserar negativa avvikelser mot budget finns åtgärdsplaner som syftar till att förbättra resultatet för skolorna och informera förtroendevalda om situationen och vilka åtgärder som vidtas.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 1,0 miljoner kronor, vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader.

Egen regi prognostiserar en negativ avvikelse med 6,3 miljoner kronor mot budget, och är den största bidragande orsaken till att nämnden som helhet prognostiserar en negativ avvikelse. Främsta orsakerna till den negativa avvikelsen är antalet tomma platser på vård- och omsorgsboenden, vilket är relaterat till covid-19. Många har avvaktat med att flytta in när de beviljats plats, eller skjutit på att ansöka om plats på boende, beroende på rädsla för smitta. Kostnaderna för timanställda och ersättning för obekvämt arbetstid har varit hög under första halvåret på grund av pandemin som inneburit ett stort behov av extra personal. Även kostnader som beror på omorganisationen från somatiska platser till demensplatser påverkar prognosen negativt. Åtgärdsplan finns för att bland annat öka beläggningsgraden på vård- och omsorgsboende inom somatisk inriktning.

Volym främst inom äldreomsorg om 8,0 miljoner kronor prognostiseras motverka nämndens negativa avvikelse mot budget. Den positiva avvikelsen beror på minskade volymer på vård- och omsorgsboenden på somatiska platser. De minskade volymerna är en följd av färre ansökningar till vård- och omsorgsboende till följd av oro för att smittas av covid-19.

Skillnad mellan helårsprognosen augusti jämfört med juli

I delårsrapporten per augusti prognostiseras ett positivt resultat enligt balanskravsresultatet om 171,1 miljoner kronor. Det är en förbättring med 20,6 miljoner kronor jämfört med den senaste helårsprognosen som gjordes per juli då en positiv avvikelse om 150,5 miljoner kronor prognostiserades. Förbättringen beror främst på lägre avvikelse mot budget för nämnderna med 8,5 miljoner kronor och högre skatteintäkter med 9,1 miljoner kronor.

Risikanalys

Kommunen ser inga överhängande ekonomiska risker utöver den osäkerhet som Corona pandemin medför.

Investeringar

Årets investeringar prognostiseras uppgå till 299,9 miljoner kronor vilket innebär lägre avgifter än budget med 173,8 miljoner kronor. Avvikelserna finns främst på VA-verksamheten, fastighetsnämnden, kommunstyrelsen och tekniska nämnden, och beror främst på tidsförskjutningar samt att projekt prognostiserar lägre utgifter än budgeterat.

Investeringar Nämnder (mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelse		Utfall
	aug 2021	aug 2021	helår 2021	helår 2021	budget helår (mnkr)	%	helår 2020
Kommunstyrelsen	5,2	19,9	9,8	29,9	20,1	72%	8,5
Överförmyndarnämnden	0,0	0,2	0,0	0,3	0,3	100%	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,0	0,1	0,1	0,2	0,1	0%	0,1
Byggnadsnämnden	0,0	0,7	0,8	1,0	0,2	0%	0,2
VA-verksamhet och Avfall	17,2	87,6	49,8	134,4	84,6	63%	9,5
Tekniska nämnden	20,1	58,2	69,4	87,3	17,9	7%	25,6
Fastighetsnämnden	39,6	127,7	141,1	191,5	50,4	20%	88,6
Kultur- och fritidsnämnden	17,1	17,1	25,4	25,5	0,1	4%	24,8
Utbildningsnämnden	1,3	2,0	3,0	3,0	0,0	0%	1,7
Socialnämnden	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	0%	0,0
Summa investeringar	98,5	313,5	299,9	473,7	173,8	37%	156,8

Avvikelsen beror främst på att tre projekt prognostiserar avvikelse mot budget. Projekt Mörby centrum som avser produktion av park om 21,2 miljoner kronor har blivit framflyttat till 2022. För VA investeringar i Mörby centrum prognostiseras en avvikelse om 29,5 miljoner kronor jämfört med budget, på grund av att projektet inte kommer genomföras som planerat under 2021. Projektet är försenat och kommunen har inte rådighet övre framdriften av projektet. Produktion i projekt tryckspill Strandvägen kommer inte att påbörjas i någon större omfattning under 2021 och prognostiserar en avvikelse om 33,0 miljoner kronor jämfört mot budget. Projektet försenas på grund av att nödvändiga tillstånd dragit ut på tiden.

Djursholms AB

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

Bolagets verksamhet för årets åtta första månader visar ett positivt resultat efter finansiella poster om 12,5 miljoner kronor och förklaras av försäljningen av en tomt på Utgårdavägen, vilket genererade en reavinst på 13,4 miljoner kronor. Rensat för tomtförsäljningen redovisar bolaget istället ett negativt resultat efter finansiella poster om 0,9 miljoner kronor för delåret.

Helårsprognosen visar ett positivt resultat efter finansiella poster på cirka 10,9 miljoner kronor. Försäljning av ytterligare en tomt på Utgårdavägen resultatförs i september efter tillträde av fastigheten och bidrar med ytterligare 12,1 miljoner i överskott men samtidigt prognostiseras en nedskrivning av Enebybergs gård på cirka 13,0 miljoner kronor. Storleken på nedskrivningen är mycket osäker men är den bästa gissningen i dagsläget och utredning pågår fortsatt.

Årets driftbudget innehåller varken försäljningsintäkter eller nedskrivningskostnader och visar ett överskott efter finansiella poster på 0,5 miljoner kronor. Rensar man prognosen för försäljningsintäkter respektive nedskrivningskostnader beräknas resultatet efter finansiella poster uppgå till ett underskott på 1,7 miljoner kronor, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 2,2 miljoner kronor. Den främsta förklaringsposten är avskrivningarna som är budgeterade till 6,0 miljoner kronor medan prognosen visar 7,3 miljoner kronor, vilket är en följd av den stora investeringsvolymen under 2020. Största investeringen gjordes i Enebybergs gård där upprustningen uppgick till 26,5 miljoner kronor, vilket har medfört att årets avskrivningar har ökat med cirka 1,3 miljoner kronor. Därutöver beräknas kostnadsposterna för el, tillsyn och skötsel samt fastighetsskatt öka med cirka 0,3 miljoner kronor vardera jämfört med budget.

Resultaträkning

Kronor		2021-01-01	2020-01-01	2020-01-01
	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Rörelsens intäkter	2			
Hysesintäkter	3	11 820 545	13 181 165	17 593 078
Övriga rörelseintäkter	4	13 464 303	-15	2 796 750
Summa rörelsens intäkter		25 284 848	13 181 150	20 389 828
Rörelsekostnader	5			
Övriga externa kostnader	6	-6 605 690	-5 479 802	-9 419 111
Av- och nedskrivningar av fastigheter och pågående nyanläggning	7	-4 830 500	-3 619 651	-7 723 506
Övriga rörelsekostnader		-956 131	-1 585 347	-2 066 174
Summa rörelsekostnader		-12 392 320	-10 684 800	-19 208 791
Rörelseresultat		12 892 527	2 496 349	1 181 036
Finansiella poster				
Ränteintäkter och liknande resultatposter		-	-	-
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-424 088	-519 263	-715 846
Summa finansiella poster		-424 088	-519 263	-715 846
Resultat efter finansiella poster		12 468 439	1 977 086	465 190
Resultat före skatt		12 468 439	1 977 086	465 190

Skatter

Skatt på årets beskattningsbara resultat

		-	-	-989 874
Uppskjuten skatt	9	-	-	-4 750 416
Årets resultat		12 468 439	1 977 086	-5 275 100

Noter

Kronor

Not 2 Försäljning till ägaren

31 % av försäljningen avser Danderyds kommun.

Not 3 Hyresintäkter	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Hyror bostäder	1 056 780	1 032 547	1 446 248
Hyror lokaler	9 178 071	10 228 129	13 828 665
Arrenden	1 843 266	2 138 697	2 658 480
Outhyrt och rabatter, bostäder	-257 572	-218 208	-340 315
Summa hyresintäkter	11 820 545	13 181 165	17 593 078

Not 4 Övriga rörelseintäkter

Fastighetsförsäljning (2020: Verksamhetsanpassn. av Djursholms slott)	13 416 267	-	2 789 736
Övriga rörelseintäkter (intrångsersättning)	48 036	-15	7 014
Summa övriga rörelseintäkter	13 464 303	-15	2 796 750

Not 5 Inköp från ägaren

10 % av inköpen avser Danderyds kommun.

Not 6 Övriga externa kostnader

Tillsyn och skötsel	-3 218 608	-2 540 947	-4 215 243
Reparation	-787 330	-671 217	-1 241 997
Övriga driftkostnader	-1 708 654	-1 486 843	-2 542 701
Arvode Danderyds kommun, VD	-371 414	-370 344	-580 455
Arvode Danderyds kommun, Ekonomi	-184 992	-184 461	-276 688
Arvode Danderyds kommun, Tekniska	-68 846	-90 422	-145 114
Fastighetsskatt	-265 846	-135 568	-416 913
Summa övriga externa kostnader	-6 605 690	-5 479 802	-9 419 111

Not 7 Av- och nedskrivningar

Avskrivningar byggnader	-4 830 500	-3 619 651	-5 568 040
Nedskrivning pågående nyanläggningar	-	-	-2 155 466
Summa av- och nedskrivningar	-4 830 500	-3 619 651	-7 723 506

Not 8 Räntekostnader

Av beloppet avser 277 034 kronor till Danderyds kommun.

Not 9 Uppskjuten skatt

Upplösning av uppskjuten skattefordran (IB 1370)	-	-	-118 657
Förändring uppskjuten skatteskuld på temporär skillnad mellan skattemässiga och bokföringsmässiga avskrivningar	-	-	-4 631 759
	0	0	-4 750 416

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (Mnkr)	Not	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08	Koncern 2020-12	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Kommun 2020-12	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	2	418,2	375,4	600,2	393,9	371,5	596,3	577,4	641,4
Verksamhetens kostnader	3	-1 557,9	-1 482,4	-2 339,4	-1 551,3	-1 484,6	-2 338,6	-2 353,8	-2 385,4
Avskrivningar	4	-85,6	-84,9	-129,3	-81,7	-81,9	-122,4	-120,0	-122,5
Verksamhetens nettokostnader	5	-1 225,3	-1 191,9	-1 868,5	-1 239,1	-1 195,0	-1 864,8	-1 896,4	-1 866,5
Skatteintäkter	6	1 791,3	1 752,3	2 601,6	1 791,3	1 752,3	2 601,6	2 637,4	2 692,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	-386,4	-345,8	-544,2	-386,4	-345,8	-544,2	-554,4	-579,6
Verksamhetens resultat		179,6	214,5	188,9	165,8	211,5	192,6	186,6	246,6
Finansiella intäkter	8	22,9	17,9	31,9	23,6	18,2	32,3	3,1	25,2
Finansiella kostnader	9	-3,5	-22,5	-29,4	-3,5	-22,2	-29,1	-10,1	-6,8
Resultat efter finansiella poster		199,0	210,1	191,4	185,9	207,4	195,8	179,6	265,0
<i>Fotnot: Budget 2021 och prognos 2021 avser kommunen.</i>									
Extraordinära poster, netto		-	-	-	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		199,0	210,1	191,4	185,9	207,4	195,8	179,6	265,0

Balansräkning

Balansräkning (mnkr)	Not	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08	Koncern 2020-12	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Kommun 2020-12
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar							
Licenser och programvaror	10	2,3	2,4	2,7	2,3	2,4	2,7
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	2 113,1	2 116,3	2 109,1	2 019,4	2 054,1	2 017,8
Maskiner och inventarier	12	37,5	39,2	37,6	37,5	39,2	37,6
Pågående investeringar	13	320,3	265,6	308,1	317,8	233,8	301,9
Finansiella anläggningstillgångar							
Aktier och andelar, bostadsrätter	14	74,7	75,0	74,7	74,7	74,9	74,7
Summa anläggningstillgångar		2 548,0	2 498,5	2 532,3	2 451,7	2 404,5	2 434,7
Bidrag till infrastruktur	15				-	-	-
Omsättningstillgångar							
Förråd m.m	16	10,8	33,6	30,6	10,7	33,4	30,4
Fordringar	17	278,0	290,4	182,1	274,9	287,3	181,1
Kortfristiga placeringar	18	170,7	139,5	148,4	170,7	139,5	148,4
Kassa och bank	19	193,8	152,3	222,9	193,8	152,2	222,8
Summa omsättningstillgångar		653,4	615,8	583,9	650,1	612,5	582,7
SUMMA TILLGÅNGAR		3 201,4	3 114,3	3 116,2	3 101,7	3 017,0	3 017,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
Eget kapital	20	1 464,3	1 263,4	1 271,8	1 484,3	1 279,2	1 288,5
Årets resultat		199,0	210,1	191,4	185,9	207,4	195,8
Summa eget kapital		1 663,3	1 473,5	1 463,3	1 670,2	1 486,6	1 484,3
Avsättningar							
Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser	21	294,7	264,2	267,8	294,7	264,2	267,8
Andra avsättningar	22	4,6	0,0	4,6	-	-	-
Summa avsättningar		299,3	264,2	272,4	294,7	264,2	267,8

Skulder							
Långfristiga skulder	23	689,7	740,2	738,6	664,7	665,2	663,6
Kortfristig checkräkningskredit	24	18,2	31,2	32,9	-	-	-
Kortfristiga skulder	24	530,8	605,2	608,0	472,2	601,0	601,8
Summa skulder		1 238,7	1 376,5	1 379,5	1 136,9	1 266,2	1 265,4

SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 201,3	3 114,3	3 116,2	3 101,7	3 017,0	3 017,4
---	--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Panter och ansvarsförbindelser	25						
Panter och därmed jämförliga säkerheter		125,4	129,8	125,4	125,4	129,8	125,4
Ansvarsförbindelser		496,2	512,4	502,2	496,2	512,4	502,2
		621,6	642,2	627,5	621,6	642,2	627,5

Finansieringsanalys

Finansieringsanalys (Mnkr)	No t	Koncer	Koncer	Koncer	Kommu	Kommu	Kommu
		n	n	n	n	n	n
		2021-08	2020-08	2020-12	2021-08	2020-08	2020-12
Den löpande verksamheten							
Resultat före extraordinära poster		199,0	210,1	191,4	185,9	207,4	195,8
Justering för ej likvidpåverkande poster	24	112,7	101,4	160,8	108,6	95,9	149,3
Justering för förändring av rörelsekapital	25	-40,4	-150,4	50,9	-25,9	-151,8	51,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		271,2	161,1	403,1	268,6	151,5	396,8
Investeringsverksamheten							
Investering i mark, byggnader och tekniska anläggningar		-97,0	-92,3	-182,3	-94,2	-84,0	-152,2
Investering i maskiner och inventarier		-4,3	-2,0	-4,5	-4,3	-2,0	-4,5
Försäljning av värdepapper			-		-	-	
Inköp/Försäljning av anläggningstillgångar			-	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-101,3	-94,3	-186,8	-98,5	-86,0	-156,7
Finansieringsverksamheten							
Nyupplåning		50,0	50,0	0,0	-	50,0	0,0
Periodiserade avgifter		1,1	-	0,8	1,1	-	0,8
Amortering av lån		-250,0	-1,2	-47,3	-200,0	-	-46,1
Utnyttjad checkräkning		-	-	16,3	-	-	-8,8
Justering kortfristig del av långfristig skuld		-	-	-	-	-	-
Ökning (-) /minskning (+), långfristiga fordringar		-	-	0,1	-	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-198,9	48,8	-30,1	-198,9	50,0	-54,1
Årets kassaflöde		-29,0	115,6	186,2	-28,8	115,5	186,1
Likvida medel vid periodens början		222,9	36,8	36,8	222,8	36,7	36,7
Likvida medel vid periodens slut		193,8	152,3	222,9	193,8	152,2	222,8

Notförteckning

Not 1 - Redovisningsprinciper

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).

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

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.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Djursholms AB	100 %
Studievägen Fastighets AB	100 %

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsperioden.

Studievägen Fastighets AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Placeringsmedel, som genererar avkastning eller värdestegring värderas från och med 2019 till verkligt värde.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

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 prisbasbelopp (2021: 47 300 kr) 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, ledningsrätter, konst och pågående arbete görs inga avskrivningar.

Kommunen tillämpar komponentavskrivning från och med 2016 på nya anläggningstillgångar, som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod.

Avskrivningar	Nyttjandeperiod
Immateriella tillgångar	3–5 år
Byggnader	10–80 år
Markreserv	Oändlig
Markanläggningar	30 år
Maskiner och inventarier	5–10 år

Komponentavskrivning	Nyttjandeperiod
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

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 RIPS19. 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 Kommuner och Landstings prognos i december 2020. Det följer den rekommendation som Rådet för Kommunal Redovisning har utfärdat, rekommendation R2.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som

inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet till självkostnad.

Redovisningen har skett i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och (LKBR) redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
Kompletterande beskrivning lämnas under respektive not.

Not (Mnkr)	Koncern 2021-08	Koncern 2020-08	Koncern 2020-12	Kommun 2021-08	Kommun 2020-08	Kommun 2020-12
2 Verksamhetens intäkter						
Försäljningsmedel	1,0	1,1	1,9	1,0	1,1	1,9
Taxor och avgifter	127,4	119,3	193,9	127,4	119,3	193,9
Hyror och arrenden	85,8	80,9	119,7	74,9	77,0	118,6
Bidrag	103,1	93,1	157,0	103,1	93,1	157,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	81,7	77,4	121,3	81,7	77,4	121,3
Försäljning av expl. fastigheter	5,7	3,6	3,6	5,7	3,6	3,6
Försäljning av anläggningstillgångar	-	-	-	-	-	-
Övriga verksamhetsintäkter	13,5	0,0	2,8	0,0	0,0	0,0
	418,2	375,4	600,2	393,9	371,5	596,3
3 Verksamhetens kostnader						
Inköp av anläggningstillgångar	-0,9	-0,3	-0,6	-0,9	-0,3	-0,6
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-0,1	-0,0	-0,0	-0,1	-0,0	-0,0
Lämnade bidrag	-20,4	-21,2	-32,4	-20,4	-21,2	-32,4
Köp av huvudverksamhet	-674,0	-639,6	-982,0	-674,0	-639,6	-982,0
Löner, förmåner och div kostnadsersättningar	-413,1	-400,7	-636,9	-413,1	-400,7	-636,9
Sociala avgifter	-138,4	-133,2	-215,4	-138,4	-133,2	-215,4
Pensionskostnader	-60,6	-46,1	-70,3	-60,6	-46,1	-70,3
Lokal- och markhyror	-30,1	-35,4	-47,3	-30,1	-35,4	-47,3
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenad	-70,6	-58,6	-90,2	-70,6	-53,1	-90,2
Bränsle, energi och vatten	-18,9	-19,5	-32,2	-18,9	-19,5	-32,2
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-5,9	-8,3	-10,8	-5,9	-8,3	-10,8
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-25,3	-28,1	-50,8	-25,3	-28,1	-50,8
Kontorsmaterial och trycksaker	-1,1	-1,4	-2,4	-1,1	-1,4	-2,4
Reparation och underhåll	-1,6	-1,5	-2,6	-1,6	-1,5	-2,6
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran	-4,4	-4,9	-7,5	-4,4	-4,9	-7,5
Kostnader för transportmedel	-3,2	-3,4	-5,1	-3,2	-3,4	-5,1
Transporter och resor	-7,8	-10,5	-17,2	-7,8	-10,5	-17,2
Representation	-0,6	-1,0	-1,6	-0,6	-1,0	-1,6
Annonser, reklam, information	-0,4	-0,3	-0,7	-0,4	-0,3	-0,7
Försäkringspremier och riskkostnader	-9,6	-7,7	-12,8	-9,6	-7,7	-12,8
Övriga främmande tjänster*	-44,4	-48,4	-87,6	-44,4	-48,4	-87,6
Tillfälligt inhyrd personal	-5,5	-6,3	-9,6	-5,5	-6,3	-9,6
Diverse kostnader	-21,0	-5,8	-17,8	-14,4	-13,4	-22,8
Uppskjuten skatt dotterbolag	-	-	-5,7	-	-	-
	-1 557,9	-1 482,4	-2 339,4	-1 551,3	-1 484,6	-2 338,6

Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas ut på de olika verksamheterna.

*Varav kostnad för räkenskapsrevision -0,2 -0,2 -0,2

4 Avskrivningar

Planenliga avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	-0,5	-0,6	-0,9	-0,5	-0,6	-0,9
Planenliga avskrivningar, fastigheter	-79,8	-79,0	-118,3	-75,9	-76,0	-113,6
Planenliga avskrivningar, maskiner och inventarier	-4,6	-5,3	-7,9	-4,6	-5,3	-7,9
Summa nedskrivningar av anläggningstillgångar	-0,6	-0,0	-2,2	-0,6	-0,0	-0,0
Utrangering Berga gård pga fsg till DJAB	-	-	-	-	-	-
Utrangering Hagaskolan pga rivning	-	-	-	-	-	-
Delvis nedskrivning av modulhus	-	-	-	-	-	-
Rinkebyvägen pga övervärdering	-	-	-	-	-	-
Nedskrivning immateriella tillgångar pga övervärdering	-	-	-	-	-	-
Nedskrivning inventarier pga kortare livslängd än beräknat	-	-	-2,2	-	-	-0,0
	-85,6	-84,9	-129,3	-81,7	-81,9	-122,4

Av- och nedskrivningar har gjorts i enlighet med rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning, RKR.

Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet.

Nedskrivningarnas återvinningsvärde har bedömts efter vad som enligt rekommendationer från RKR, är drift- resp investeringskostnader. Därefter har korrigeringar av tidigare bokfört värde av tillgångarna gjorts och omklassificerats till driftkostnader.

5 Verksamhetens nettokostnader

Nämndernas nettokostnader enl driftredovisningen	-1 223,4	-1 206,1	-1 835,9	-1 223,4	-1 209,2	-1 835,9
Interna poster (internränta)	16,1	19,5	28,2	16,1	19,5	28,2
Delsumma	-1 207,3	-1 186,6	-1 807,7	-1 207,3	-1 189,7	-1 807,7
Pensioner (netto)	-39,3	-26,9	-41,2	-39,3	-26,9	-41,2
Fastighetsförsäljningar exploatering	5,7	3,6	3,6	5,7	3,6	3,6
Fastighetsförsäljningar anläggningar	13,4	-	-	-	-	-
Övriga intäkter	0,8	0,0	2,8	0,8	0,0	2,8
PO-differens	1,1	1,8	1,6	1,1	1,8	1,6
Övriga kostnader	-27,2	-15,2	-21,1	-27,5	-15,2	-22,2
Förändring semesterlöneskuld inklusive po	27,4	31,4	-1,7	27,4	31,4	-1,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 225,3	-1 191,9	-1 863,68	-1 239,1	-1 195,0	-1 864,8

6 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter	1 768,3	1 755,5	2 633,2	1 768,3	1 755,5	2 633,2
Prognos för slutavräkning	16,4	-1,5	-23,5	16,4	-1,5	-23,5
Justering slutavräkning föregående år	6,5	-1,7	-8,1	6,5	-1,7	-8,1
	1 791,3	1 752,3	2 601,6	1 791,3	1 752,3	2 601,6

7 Generella statsbidrag och utjämning

Regleringsavgift/-bidrag	64,8	22,4	33,7	64,8	22,4	33,7
Kostnadsutjämning	132,0	127,9	191,9	132,0	127,9	191,9
Inkomstutjämning	-607,7	-577,5	-866,3	-607,7	-577,5	-866,3
Kommunal fastighetsavgift	40,3	37,8	59,0	40,3	37,8	59,0
Generella bidrag från staten	-	63,0	66,7	-	63,0	66,7
Utjämningsavgift LSS	-15,7	-19,4	-29,1	-15,7	-19,4	-29,1
	-386,4	-345,8	-544,2	-386,4	-345,8	-544,2

8 Finansiella intäkter

Utdelning på aktier och andelar i andra företag	0,0		0,4	0,0	-	0,4
Ränteintäkter likvida medel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ränteintäkter kundfordran	0,9	0,1	0,1	0,9	0,1	0,1
Borgensavgift	-	-	-	0,2	0,3	0,4
Extern medelsförvaltning realiserad vinst	-	-	-	-	-	-
Extern medelsförvaltning orealiserad vinst	22,4	17,8	31,4	22,4	17,8	31,4
	23,2	17,9	31,9	23,6	18,2	32,3

9 Finansiella kostnader

Räntekostnader	-3,0	-4,2	-6,1	-3,0	-3,9	-5,8
Byggekreditivränta	2,6	2,0	2,8	2,6	2,0	2,8
Ränta pensionsskuld	-2,8	-4,7	-5,6	-2,8	-4,7	-5,6
Extern medelsförvaltning orealiserade förluster	-	-15,4	-20,0	-	-15,4	-20,0
Värdereglering finansiella anläggningstillgångar	-	-0,3	-0,1	-	-0,3	-0,1
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-	-0,4	-0,3	-	-0,4
	-3,5	-22,5	-29,4	-3,5	-22,2	-29,1

Byggekreditivränta avser den internränta som påförts pågående investeringar.

10 Immateriella anläggningstillgångar

Licenser och programvaror		2,4	2,7	2,3	2,4	2,7
	0,0	2,4	2,7	2,3	2,4	2,7
Ingående anskaffningsvärde	7,4	16,6	16,6	7,4	16,6	16,6
Inköp	-	1,1	1,7	-	1,1	1,7
Överföringar från pågående arbete	0,1	-	-	0,1	-	-
Nedskrivningar	-	-	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-10,9	-10,9	-	-10,9	-10,9
Utgående anskaffningsvärde	7,5	6,8	7,4	7,5	6,8	7,4
Ingående ack. avskrivningar	-4,7	-14,8	-14,8	-4,7	-14,8	-14,8
Ingående ack försäljningar/inköp koncernen	-	-	-	-	-	-
Nedskrivningar	-	10,9	10,9	-	10,9	10,9
Utrangeringar	-	-	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-0,5	-0,6	-0,9	-0,5	-0,6	-0,9
Utgående ack. avskrivningar	-5,3	-4,5	-4,7	-5,3	-4,5	-4,7
Redovisat värde vid periodens slut	2,3	2,4	2,7	2,3	2,4	2,7

Immateriella anläggningstillgångar är externt förvärvade

11 Materiella anläggningstillgångar

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Verksamhetsfastigheter	1 121,8	1 122,1	1 127,1	1 035,9	1 059,9	1 035,9
Markreserv	76,2	68,4	68,5	68,4	68,4	68,4
Fastigheter för annan verksamhet	156,7	163,1	160,9	156,7	163,1	160,9
Publika fastigheter	581,0	575,4	568,6	581,0	575,4	568,6
Fastigheter för affärsverksamhet (VA-verket)	177,4	187,4	184,0	177,4	187,4	184,0
	2 113,1	2 116,3	2 109,1	2 019,4	2 054,1	2 017,8
Ingående anskaffningsvärde	4 009,9	3 800,5	3 800,5	3 906,9	3 731,8	3 731,8
Inköp	-	1,9	30,1	-	-	-
Överföringar från pågående arbete	84,1	174,1	179,3	77,5	173,8	175,1
Utrangeringar	-	-	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	4 094,0	3 976,5	4 009,9	3 984,4	3 905,6	3 906,9
Ingående ack. avskrivningar	-1 900,9	-1 780,6	-1 780,6	-1 889,0	-1 775,5	-1 775,5
Ingående ack försäljningar/inköp koncernen	-	-	-	-	-	-
Nedskrivningar	-	-	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-79,9	-79,6	-120,3	-75,9	-76,0	-113,6
Utgående ack. avskrivningar	-1 980,7	-1 860,2	-1 900,9	-1 965,0	-1 851,4	-1 889,0

Redovisat värde vid periodens slut	2 113,1	2 116,3	2 109,1	2 019,4	2 054,1	2 017,8
12 Maskiner och inventarier						
Ingående anskaffningsvärde	221,3	221,2	221,2	221,3	221,2	221,2
Inköp	4,3	-	4,5	4,3	-	4,5
Överföringar från pågående arbete	0,2	3,6	-	0,2	3,6	-
Utrangering	-	-4,4	-4,4	-	-4,4	-4,4
Utgående anskaffningsvärde	225,8	220,4	221,3	225,8	220,4	221,3
Ingående ack. avskrivningar	-183,7	-183,6	-180,3	-183,7	-183,6	-180,3
Ingående ack. nedskrivningar	-	3,3	-	-	3,3	-
Nedskrivningar	-	-	-	-	-	-
Utrangering	-	4,4	4,4	-	4,4	4,4
Årets avskrivningar	-4,6	-5,3	-7,9	-4,6	-5,3	-7,9
Ackumulerade avskrivningar	-188,3	-181,2	-183,7	-188,3	-181,2	-183,7
Redovisat värde vid periodens slut	37,5	39,2	37,6	37,5	39,2	37,6
13 Pågående investeringar						
Pågående investeringar	320,3	265,6	308,1	317,8	233,8	301,9
	320,3	265,6	308,1	317,8	233,8	301,9
14 Finansiella anläggningstillgångar						
Aktier och värdepapper	4,0	4,2	4,0	4,0	4,2	4,0
Aktier i kommunens koncernföretag	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0
Uppskjuten skattefordran	-	0,1	0,0	-	-	-
Bostadsrätter	45,7	45,7	45,7	45,7	45,7	45,7
	74,7	75,0	74,7	74,7	74,9	74,7
15 Bidrag till infrastruktur	-	-	-	-	-	-
16 Förråd m.m						
Oljelager	0,3	0,3	0,4	0,2	0,1	0,2
Exploateringsfastigheter	10,5	33,3	30,2	10,5	33,3	30,2
	10,8	33,6	30,6	10,7	33,4	30,4
17 Fordringar						
Kundfordringar	19,9	15,8	18,4	19,9	15,6	17,9
Diverse kortfristiga fordringar						
Momsfordran	16,7	16,9	23,9	16,7	16,4	23,9
Övriga kortfristiga fordringar	4,0	3,5	3,2	3,8	3,5	2,6
Skattekonto	1,6	2,4	3,0	1,6	2,1	3,0
Interimsfordringar	0,0					
Skatteintäkter	47,5	25,7	28,0	47,5	25,7	28,0
Fastighetsavgift	1,0	1,4	2,9	1,0	1,4	2,9
Periodiserade kostnader	140,5	141,1	29,0	140,5	139,1	29,0
Förutbetalda kostnader	32,7	32,2	20,4	32,7	32,2	20,4
Upplupna intäkter	14,0	51,3	53,4	11,2	51,3	53,4
Övriga interimsfordringar	-	-	-	-	-	-
	278,0	290,4	182,1	274,9	287,3	181,1
Bokföringsmässig avskrivning har skett av de fordringar som är äldre än ett år, d.v.s. med förfallodag före 31 augusti 2021, utom i de fall utredning pågår eller betalningsplan har upprättats.						
18 Kortfristiga placeringar						
Aktier och värdepapper						
Cliens mixfond	170,7	139,5	148,4	170,7	139,5	148,4
	170,7	139,5	148,4	170,7	139,5	148,4

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Med detta som bakgrund har värdet på Cliens mixfond omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde

19 Kassa och bank

Bank	193,8	152,3	222,9	193,8	152,2	222,8
	193,8	152,3	222,9	193,8	152,2	222,8

20 Eget kapital

Ingående eget kapital	1 464,3	1 263,5	1 262,5	1 484,3	1 279,1	1 279,1
Justering av eget kapital						
Justering VA/Avfallskollektivens resultat			9,3			9,3
Årets resultat	199,0	210	191,4	185,9	207,4	195,8
Årets resultat inkl korrigering						
Summa eget kapital	1 663,3	1 473,5	1 463,3	1 670,2	1 486,5	1 484,3

21 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation - Avsatt till pensioner

Särskild avtals/ålderspension		-	-	-	-	-
Förmånsbestämd/kompl pension	229,4	205,5	208,7	229,4	205,5	208,7
Ålderspension	6,0	6,2	5,9	6,0	6,2	5,9
Pension till efterlevande	1,7	0,9	0,9	1,7	0,9	0,9
Summa pensioner	237,1	212,6	215,5	237,1	212,6	215,5
Löneskatt	57,5	51,6	52,3	57,5	51,6	52,3
Summa avsatt till pensioner	294,7	264,2	267,8	294,7	264,2	267,8

Antal visstidsförordnanden

Politiker	2	2	2	2	2	2
-----------	---	---	---	---	---	---

Avsatt till pensioner

Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	267,8	250,2	250,2	267,8	250,2	250,2
Nyintjänad pension, varav	10,4	10,3	14,6	10,4	10,3	14,6
förmånsbestämd ålderspension	10,4	10,3	14,6	10,4	10,3	14,6
efterlevandepension	1,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-4,1	-3,8	-5,9	-4,1	-3,8	-5,9
Ändrat livslängdsantagande RIPS	11,4			11,4		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2,8	4,7	5,6	2,8	4,7	5,6
Övrig post	0,1	-0,0	-0,2	0,1	-0,0	-0,2
Förändring av löneskatt	5,2	2,7	3,4	5,2	2,7	3,4
Summa avsatt till pensioner	294,7	264,2	267,8	294,7	264,2	267,8
Aktualiseringsgrad	87,0%	60,0%	87,0%	87,0%	60,0%	87,0%

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 - Redovisningsprinciper

22 Andra avsättningar

Avsättning uppskjuten skatt dotterbolag	4,6	-	4,6	-	-	-
	4,6	0,0	4,6	0,0	0,0	0,0

23 Långfristiga skulder

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år						
Investeringsbidrag	15,9	27,8	16,5	15,9	27,8	16,5

Återstående antal år (vägt i snitt)	12,0	10,0	12,0	12,0	10,0	12,0
Anslutningsavgifter	48,7	37,4	47,1	48,7	37,4	47,1
Återstående antal år (vägt i snitt)	43,0	44,0	44,0	43,0	44,0	44,0
Summa förutbetalda intäkter	64,7	65,2	63,6	64,7	65,2	63,6
Nordea	675,0	875	-	600,0	800,0	800,0
Swedbank	-	-	875,0	-	-	-
Summa långfristiga skulder	675,0	875,0	875,0	600,0	800,0	800,0
Kortfristig del av långfristig skuld	-50,0	-200,0	-200,0	-	-200,0	-200,0
	689,7	740,2	738,6	664,7	665,2	663,6
Genomsnittlig upplåningsränta	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	2,0	3,6	3,6	2,0	3,6	3,6

Analys förfallostruktur						
Lån som förfaller inom						
1 år	50	250	250,0	-	200,0	200,0
2 - 3 år	625	475	475,0	600,0	450,0	450,0
3 - 5 år	-	150	150,0	-	150,0	150,0
Total	675,0	875,0	875,0	600,0	800,0	800,0

24 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	50,0	200,0	200,0	-	200,0	200,0
Kortfristig checkräkningskredit	18,2	31,2	32,9	-	-	-
Kortfristig skuld till koncernföretag	-	-	-	-	-	2,6
Leverantörsskulder	100,0	81,7	135,7	97,3	80,0	131,1
Momsskuld	-0,1	1,7	1,3	-0,1	1,7	1,3
Övriga kortfristiga skulder	1,8	2,1	0,1	1,0	1,9	0,1
Interimsskulder						
Förutbetalda skatteintäkter	17,1	17,5	45,9	17,1	17,5	45,9
Retroaktiva löner	-	0,4	0,3	-	0,4	0,3
Semesterlöneskuld	18,7	14,8	38,3	18,7	14,8	38,3
Upplupna räntekostnader	0,8	0,9	0,6	0,8	0,9	0,6
Upplupna personalkostnader (skatt o avgifter)	37,8	35,7	47,1	37,8	35,7	47,1
Individuell pension inkl löneskatt, avgiftsbestämd	31,7	33,2	37,1	31,7	33,2	37,1
Utbetalda pensioner skls	13,5	13,1	8,1	13,5	13,1	8,1
Förutbetalda hyresintäkter	8,5	8,2	9,1	8,5	8,2	9,1
Övriga interimsskulder	251,0	195,9	84,2	245,9	193,7	80,0
	530,8	605,1	608,0	472,2	601,0	601,8

25 Panter och ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden						
Djursholms AB	75,0	76,2	75,0	75,0	76,2	75,0
Övriga förpliktelser	50,4	53,6	50,4	50,4	53,6	50,4
Ansvarsförbindelser pensioner (inkl löneskatt)						
Kommunen	496,2	512,4	502,2	496,2	512,4	502,2
	621,6	642,2	627,5	621,6	642,2	627,5

Not om operationella leasingavtal

Samtliga av kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal.

Leasingen avser IT-utrustning såsom datorer.
Huvuddelen av dessa avtal har en löptid som understiger 3 år.

26 Ej likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten

Justering resultat VA/Avfall	-	-	9,3	-	-	9,3
Justering för av- och nedskrivningar	85,8	84,9	129,3	81,7	81,9	122,4
Justering för avsättning uppskjuten skatt dotterbolag		-	4,6	-	-	
Justering orealiserat resultat medelsförvaltningen	-	-	-	-	-	-
Justering realiserat resultat medelsförvaltningen	-	-	-	-	-	-
Justering ändrad redovisningsprincip 2018	-	-	-	-	-	-
Justering ändrad redovisningsprincip ack 2017	-	-	-	-	-	-
Justering för förändring av avsättning pension och löneskatt	26,9	16,5	17,6	26,9	14,0	17,6
	112,7	101,4	160,8	108,6	95,9	149,3

27 Likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten

Ökning (-)/minskning (+), förråd, varulager och exploateringsfastigh.	19,8	14,9	17,85	19,7	14,9	17,9
Ökning (-)/minskning (+), kortfristiga fordringar	-95,9	-114,1	-5,8	-93,8	-114,2	-5,6
Ökning (-)/minskning (+), medelsförvaltning (aktier/värdepapper)	-22,4	-2,5	-11,3	-22,4	2,5	-11,3
Ökning (+)/minskning (-), kortfristiga skulder	58,1	-48,7	50,1	70,4	-55,0	50,7
	-40,4	-150,4	50,9	-25,9	-151,8	51,7