

Årsredovisning 2022

Danderyds kommun



Kommunstyrelsens ordförandes kommentar.....	1
---	---

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	4
Miljö och klimat	6
Den kommunala koncernen	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24
Målbedömning.....	24
Finansiella mål.....	30
Balanskravsresultat.....	31
Avtalssamverkan.....	32
Väsentliga personalförhållanden	32
Förväntad utveckling	35
Samband mellan årsredovisningens delar.....	37

RÄKENSKAPER.....	36
Resultaträkning.....	36
Balansräkning	37
Kassaflödesanalys.....	38
Notförteckning.....	39
Driftredovisning.....	54
Investeringar	56
Avfallsverksamhet	58
Vatten- och avloppsverksamhet.....	60


VERKSAMHETERNA.....	63
Kommunstyrelsen	63
Överförmyndarnämnden.....	65
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	65
Byggnadsnämnden.....	67
Tekniska nämnden	68
- Vatten och avlopp.....	70
- Avfall.....	70
Fastighetsnämnden	71
Kultur- och fritidsnämnden.....	72
Utbildningsnämnden.....	74
Socialnämnden.....	76
Djursholms AB	78
Studievägen fastighets AB.....	81

Bilagor.....	82
1 Definition till årsbokslut.....	82
2 Måluppfyllelse	82
3 Investeringar	82
4 Nämndernas ledamöter	82
5 Panter och ansvarsförbindelser	82
6 Avtalssamverkan.....	82
7 Revisionsberättelse	82

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunstyrelsens ordförandes kommentar

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE



Hanna Bocander (M)

Kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I denna förvaltningsberättelse lämnar Danderyds kommun, information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med 11 kapitlet lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings Rekommendation R15 Förvaltningsberättelse.

Översikt över verksamhetens utveckling

Det ekonomiska resultatet för kommunen 2022 uppgick till 158,9 miljoner kronor medan resultatet enligt balanskravet uppgick till 66,5 miljoner kronor. Skillnaden mellan årets resultat och årets resultat enligt balanskravet beror på att följande tas bort från årets resultat: samtliga realisationsvinster om 37,7 miljoner kronor, orealiserade förluster i värdepapper om 32,2 miljoner kronor och reservering av medel till resultatutjämningsreserv om 87,0 miljoner kronor.

Kommunen hade budgeterat ett positivt resultat om 144,2 miljoner kronor. Större avvikelse mot budget redovisas för skatteintäkter (netto)* med positiva 59,2 miljoner kronor. Större poster som inte varit budgeterade var främst resultatföring av kostnader för ett antal investeringsprojekt om 38,1 miljoner kronor, realisationsvinst vid försäljning av en fastighet om 37,3 miljoner kronor och för den externa medelsförvaltningen som redovisar en orealiserad förlust om 32,2 miljoner kronor.

Kommunkoncernen som inbegriper Danderyds kommun och Djursholms AB redovisade ett resultat om 161,2 miljoner kronor. Störst bidragande orsak till koncernens resultat var kommunens resultat om 158,9 miljoner kronor. Kommunkoncernen har under flera år redovisat positiva resultat, och kommunen har amorterat på lånen vilket bidrar till att kommunkoncernen har en stabil och robust ekonomi. Kommunkoncernen har för åren framöver budgeterat för lägre positiva resultat bland annat med anledning av den höga inflationen och högre pensions- och räntekostnader än tidigare år.

Sammanställningen nedan visar kommunens och kommunkoncernens resultat för åren 2018–2022.

Årets resultat (mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	158,9	286,9	195,8	-79,7	-78,4
Årets resultat enligt balanskrav	66,5	97,0	184,4	-105,3	-91,1
Årets resultat (koncernen)	161,2	309,9	191,4	-79,9	-91,1
Årets resultat exklusive exploateringsintäkter	111,1	260,3	192,2	-81,0	-124,8

Kommunen uppnådde under året den övergripande ambitionsnivån enligt kommunens strategiområden som fastställts av kommunfullmäktige. Bedömningen baseras på nämndernas måluppfyllelse och utfall av nyckeltal och aktiviteter.

*Skatteintäkter netto innehåller skatteintäkter, kommunal utjämningsbidrag och statsbidrag.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19

I början av året genomfördes åtgärder för att minska smittspridning i samband med pandemin. Då smittspridningen i landet ökade kraftigt under januari arbetade kommunen för att minska spridningen, exempelvis genom att arbeta hemifrån, välja digitala möten, hålla avstånd och att begränsa träffar i kommunala verksamheter som skedde inomhus.

Kriget i Ukraina

Kriget i Ukraina har under året påverkat olika delar av kommunens verksamheter. Med anledning av kriget fick Danderyds kommun i uppdrag av Migrationsverket att inventera hur många platser som kunde iordningställas för att ta emot flyktingar med kort varsel. Danderyd hade i detta akuta skede iordningsställt 100 tillfälliga boendeplatser. Migrationsverket tog senare fram förslag på hur många ukrainska flyktingar varje kommun i Sverige skulle ta emot. För Danderyds kommuns del är det så kallade anvisningstalet 71 ukrainska flyktingar och 49 övriga flyktingar under 2022. I juni erbjöds ukrainska familjer att flytta in i 20 av kommunens lägenheter och sammanlagt var det 52 personer som flyttade in. Utöver boendefrågan så har kommunen arbetat med att förbereda och ta emot barn och erbjuda dessa barn plats i förskola och skola.

Organisationsförändring

Enligt partiöverenskommelsen från den 7 april 2022 mellan kommunfullmäktiges partier bestämdes att den politiska organisationen inom Danderyds kommun skulle förändras, genom inrättande av en ny nämndorganisation från den 1 januari 2023. Ärendet beslutades av kommunfullmäktige i maj. Förändringarna innefattar bland annat ny miljö- och stadsbyggnadsnämnd och teknisk nämnd samt nedläggning av fastighetsnämnd och miljö- och hälsoskyddsnämnd.

Översiktsplan

Kommunstyrelsen fick 2018 i uppdrag av kommunfullmäktige att påbörja arbetet med en ny översiktsplan för Danderyds kommun. Översiktsplanen ska utgå från kommunens vision och strategier. Under 2019 genomfördes workshop med politiker och under sommaren 2020 genomfördes en medborgardialog i form av en digital enkät och fototävling. Resultaten från workshopen och enkäten utgjorde inriktningen för översiktsplanens samrådsversion. Samråd genomfördes mellan maj och juni 2021. Granskning av översiktsplanen genomfördes mellan december 2021 och februari 2022. Den nya översiktsplanen antogs av kommunfullmäktige den 11 maj 2022. Översiktsplanen gäller för samtliga förvaltningar och anger kommunens långsiktiga viljeinriktning för mark- och vattenanvändningen.

Allmänna val

Kommunen genomförde under året val till riksdagen, regionfullmäktige och kommunfullmäktige. Valdagen ägde rum den 11 september, medan förtidsröstningen

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

påbörjades den 24 augusti. I valet till kommunfullmäktige blev valdeltagandet 87,9 procent. Det kan jämföras med 2018 då valdeltagandet var 90,2 procent.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige för mandatperioden 2022–2026

- Moderata samlingspartiet – 19
- Centerpartiet – 12
- Liberalerna – 6
- Socialdemokraterna – 5
- Kristdemokraterna – 4
- Sverigedemokraterna – 3
- Miljöpartiet – 2

Medborgarundersökningen och Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Danderyds kommun deltar i olika typer av nationella undersökningar som bland annat mäter kommunens kvalitet, effektivitet och medborgarnas attityd till kommunen. Årets resultat i både Medborgarundersökningen och KKiK visar på ett övergripande positivt resultat i jämförelse med andra deltagande kommuner. Inga övergripande förändringar har skett i resultat jämfört mot föregående år, varken positiva eller negativa.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Miljö och klimat

Danderyds kommuns övergripande miljöarbete

Under året har åtaganden på global nivå inom miljö- och klimatområdet färgats av kriget i Ukraina och påföljande energikris. Samtidigt har ett tydligare arbete med de globala hållbarhetsmålen startat, med bland annat kartläggning och utbildningsinsatser.

Det strategiska miljöarbetet i kommunen genomförs till stor del inom kommunens miljö- och klimatprogram. Under året har viktiga kompletterande styrdokument antagits som stärker hållbarhetsarbetet ännu mer, exempelvis översikts-, vatten-, dagvatten och klimatanpassningsplaner. Följande redovisning av vad som genomfördes 2022 följer miljö- och klimatprogrammets sex fokusområden.

Begränsad klimatpåverkan

Danderyds kommun ska arbeta aktivt för att begränsa utsläppen av växthusgaser och luftföroreningar. Målsättningen med Danderyds klimatarbete är att klara det globala klimatmålet med max 1,5 graders temperaturökning jämfört med förindustriell tid.

På grund av skenande elpriser och risk för effektbrist inför den kommande vintern ökade efterfrågan på energi- och klimatrådgivning stort. Under hösten antogs ett åtgärdsprogram med syfte att minska kommunens egen elanvändning. Åtgärderna innefattade bland annat ett samarbetsprojekt med verksamheterna för att spara el, senarelägga spolning av uteisar, framtagande av riktlinjer för julbelysning och förbud av separata värmeradiatorer.

Under året antogs klimatanpassningsplan och strategi för klimatanpassning för Danderyds kommun. Planen beskriver risker och konsekvenser kopplade till klimatförändringar medan strategin beskriver åtgärder för att hantera dessa risker.

Tekniska kontorets fastighetsavdelning arbetar sedan många år med att begränsa klimatpåverkan vid alla planerade och oplanerade installations- och byggnadsarbeten som utförs årligen.

Frisk luft

Luften ska vara så ren att människors hälsa samt djur, växter och kulturvärden inte skadas. Danderyds kommun ska arbeta aktivt för att begränsa utsläppen av luftföroreningar.

För att öka kunskapen och få bättre underlag gällande luftkvaliteten i Danderyds kommun, har kontinuerlig luftkvalitetsmätning påbörjats på två stationer i kommunen. Resultatet av luftmätningarna blir ett viktigt underlag för att kunna ställa krav på de åtgärder som verksamhetsutövare ska utföra för att miljö kvalitetsnormer för luft ska uppfyllas. Högre miljökrav gällande fordon har ställts på entreprenörerna i avtalet för avfallshämtning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Friskt vatten

Sjöar och vattendrag ska vara ekologiskt hållbara och deras variationsrika livsmiljöer ska främjas. Danderyds kommun ska arbeta aktivt för att begränsa utsläppen av näringsämnen och föroreningar till sjöar, vattendrag och hav.

Under året har flera viktiga styrdokument antagits som stärker Danderyds kommuns vattenarbete. *Vattenplanen* är det centrala styrdokumentet och innehåller ett femtiotal mål och åtgärder för att förbättra vattenkvaliteten i kommunen. *Dagvattenplanen* klargör ansvaret för dagvattenhanteringen och innehåller målsättningar med dagvattenhanteringen samt inriktning för hur hanteringen av dagvatten ska utformas. *Riktlinjer för dagvatten* ger vägledning och stöd vid hantering av dagvatten i samband med planering, exploatering och förvaltning samt drift och underhåll. *VA-planen* beskriver hur utbyggnaden av VA-anläggningen planeras att ske i framtiden.

Åtgärder har redan påbörjats i enlighet med vattenplanen. Exempelvis har provtagning genomförts vid kommunens sjöar medan en utredning lämnat förslag till åtgärder för att minska övergödningens problematiken. Under året har samarbetet mellan kommunerna runt Lilla Värtan fortsatt med framtagande av underlag till ett lokalt åtgärdsprogram för Lilla Värtan och Strömmen.

Biologisk mångfald

Danderyds kommun ska arbeta aktivt för att gynna och förstärka den biologiska mångfalden. Danderyds kommun ska verka för att vid samhällsbyggande och förvaltning bygga in biologisk mångfald för att främja ett rikt växt- och djurliv.

Rinkebyskogens naturreservat har inrättats av kommunfullmäktige och därmed har andelen skyddad natur i Danderyd ökat från cirka 2 procent till 12 procent av landarealen. En naturvärdesinventering av cirka 50 procent av strandpromenader har under året utförts. Naturvärdesinventeringen är enligt Svensk Standard och ska kunna användas som underlag vid skötsel och utvecklingsförslag som berör strandpromenaderna.

God bebyggd miljö

Danderyds kommuns bebyggda miljö ska vara god och hälsosam. Natur- och kulturvärden ska tas till vara och utvecklas. Danderyds kommun ska planera och bygga miljöanpassat samt verka för en giftfri miljö och minskat buller.

Kommunfullmäktige antog under året en ny översiktsplan i vilken det viktigaste ur kommunens miljörelaterade styrdokument har lyfts in. Planen stärker kommunens hållbarhetsarbete och har en tydligare koppling till de globala hållbarhetsmålen.

Under året har flera tillgänglighets-, trafiksäkerhets- och framkomlighetsförbättrande åtgärder för fotgängare och cyklister genomförts. En ny gångbana är anlagd utefter Hildingavägen mellan Kårevägen och Östbergavägen. För att förbättra trafiksäkerheten för cyklister har cykelöverfarter byggts vid korsningarna Vendevägen/Sköldvägen och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Edsviksvägen/Soltopsvägen. Kommunen har även byggt ut Mörby centrums södra torg med en park med träd, gångstråk och utegym. Under året har även flera åtgärder vidtagits för att hållplatser ska vara tillgänglighetsanpassade.

Giftfri miljö

Miljön i Danderyds kommun ska vara fri från ämnen som kan hota människors hälsa eller den biologiska mångfalden. Danderyds kommun ska arbeta aktivt med utfasning av farliga ämnen och kemikalier och underlätta för de som bor och verkar i kommunen att få en giftfri miljö.

Den nya avfallsplanen är antagen och arbete med dess förankring pågår. Flera förvaltningar har redan påbörjat arbetet med aktiviteter kopplade till avfallsplanens mål. Avfallsplanen är ett av de viktigaste styrdokumenterna i frågor som rör avfallshanteringen i kommunen och påverkar alla som bor och verkar i Danderyds kommun. Planen har ett tydligt fokus på cirkulär ekonomi.

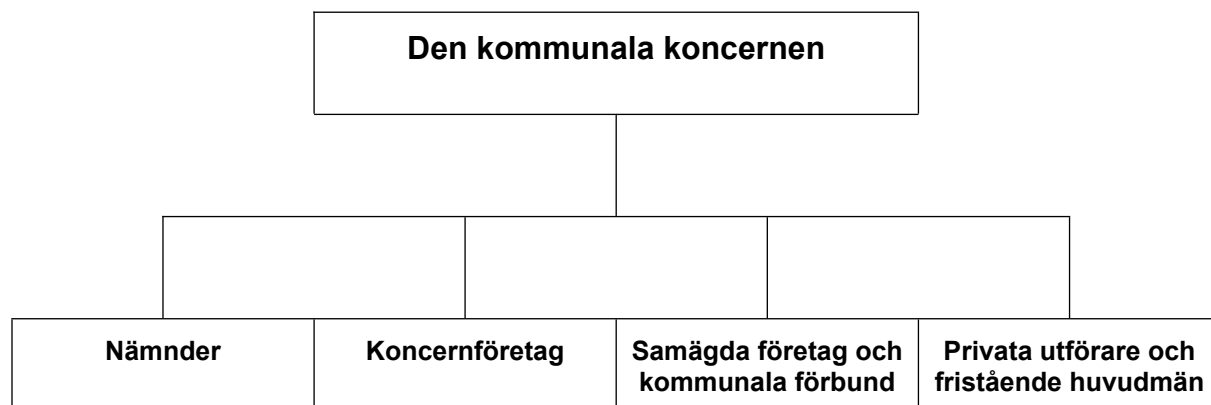
Under året har flera kommunikationsinsatser genomförts för att få fler att sortera avfall korrekt och på så sätt höja återvinningen. Att uppmuntra till återbruk har varit en aktuell fråga i år då två tillfälliga butiker öppnades för invånarna i kommunens egna lokaler.

Under det senaste året har även en ny avfallstaxa som är än mer miljöstyrande antagits. Taxan medför att det blir mer fördelaktigt att sortera mer avfall till återvinning. De medför att antalet hämtningar blir färre.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrevs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i två helägda bolag Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB. Därtill fanns ett antal samverkansföretag och kommunala förbund. Kommunen anlätade privata utförare inom två väsentliga områden: utbildning och äldreomsorg.



Kommunstyrelsen Ordförande: Hanna Bocander (M) Kommundirektör: Johan Lindberg	Djursholms AB 100 % Styrelseordförande: Torsten Sjögren (M) Verkställande direktör (t.f.): Dag Björklund	Söderhalls renhållningsverk AB: 10 %	Äldreomsorg: Föreningen Blomsterfonden, Attendo Care, Aleris
Valnämnden Ordförande: Gustav Nielsen (M) Kommundirektör: Johan Lindberg	Studievägen Fastighets AB 100 % Styrelseordförande: Torsten Sjögren (M) Verkställande direktör (t.f.): Dag Björklund	Norrvatten: 7,9 %	Utbildning: Stiftelsen Viktor Rydbergs skolor
Överförmyndarnämnden Ordförande: Anders Bergstrand (M) Kommundirektör: Johan Lindberg		Käppalaförbundet: 7,2 %	
Utbildningsnämnden Ordförande: Monica Renstig (L) Bildningsdirektör: Kent Henningson		Storstockholms brandförsvaret: 18,3 %	
Kultur- och fritidsnämnden Ordförande: Robert Nibelius (M) Bildningsdirektör: Kent Henningson		Stockholmsregionens Försäkring AB: 2,4%	
Socialnämnden Ordförande: Carina Erlandsson (M) Socialdirektör: Britt-Marie Ekström		Roslagsvatten AB: 0,6%	
Byggnadsnämnden Ordförande: Claës Breitholtz (M) Miljö- & Stadsbyggnadsdirektör: Elisabeth Thelin		Kommuninvest ekonomisk förening: 0,4%	
Miljö- och hälsoskyddsnämnden Ordförande: Elvy Svennerstål (L) Miljö- & Stadsbyggnadsdirektör: Elisabeth Thelin			
Fastighetsnämnden Ordförande: Håkan Johanson (KD) Teknisk direktör: Anna Tengelin Skoog			
Tekniska nämnden Ordförande: Bengt Sylvan (L) Teknisk direktör: Anna Tengelin Skoog			

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Upplysningar om väsentliga privata utförare

De fyra största privata utförarna och fristående huvudmännen avseende utbetalade medel från kommunen var Föreningen Blomsterfonden med 101,6 miljoner kronor, Stiftelsen Viktor Rydbergs skolor med 85,1 miljoner kronor, Attendo Care AB med 44,9 miljoner kronor och Aleris AB med 33,9 miljoner kronor.

Upplysningar om ägarandelar och medlemsandelar i koncernföretag samt andra företag i vilka kommunen har ägarintresse och kommunalförbund

Kommunen ägde till 100 procent Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB. Kommunen antog en reviderad bolagsordning och ett nytt ägardirektiv för Djursholms AB under 2022, som träder i kraft under 2023. Enligt gällande bolagsordning 2022 var ändamålet med Djursholms AB att främja kommunens exploateringsverksamhet för olika former av bebyggelse och anläggningar. Bolaget hade också till ändamål att inom ramen för gällande lagstiftning och godtagen praxis förvärva, äga och förvalta eller sälja bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet, näringsverksamhet och fritidsändamål.

Enligt bolagsordningen är ändamålet med Studievägen Fastighets AB att inom ramen för gällande lagstiftning och godtagen praxis förvärva, äga och förvalta eller försälja exploateringsfastigheter eller andra bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet. Studievägen Fastighets AB omfattades inte av de sammanställda räkenskaperna i enighet med 12 kap. 3 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning då koncernföretaget är utan väsentlig betydelse för kommunen.

Kommunen samägde eller var medlemmar i följande förbund och bolag: Söderhalls renhållningsverk AB, Norrvatten, Käppalaförbundet, Storstockholms brandförsvaret, Stockholmsregionens Försäkrings AB, Roslagsvatten AB och Kommuninvest ekonomisk förening.

Söderhalls renhållningsverk AB har som uppdrag att på ett miljörätt och rationellt sätt ta hand om det hushållsavfall som uppkommer i ägarkommunerna. Bolaget tar även emot verksamhetsavfall från företag i regionen. Bolaget ägs av tio kommuner norr om Stockholm. Danderyds kommun innehar 10,0 procent av aktiekapitalet i bolaget.

Norrvatten producerar och distribuerar dricksvatten till 14 medlemskommuner norr om Stockholm. Danderyds andel i förbundet uppgår till 7,9 procent.

Käppalaförbundet renar avloppet till mer än en halv miljon människor i elva kommuner norr och öster om Stockholm. Danderyds andel i förbundet uppgår till 7,2 procent.

Storstockholms brandförsvaret har till uppgift att snabbt hjälpa och stödja den som har råkat ut för brand eller hamnat i nödläge. Verksamheten ska bidra till minskad sårbarhet och färre olyckor. Storstockholms brandförsvaret har tio medlemskommuner. Danderyds kommuns andel uppgår till 18,3 procent.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Stockholmsregionens Försäkrings AB (SRF) erbjuder försäkringar och försäkringskompetens till sina 22 ägarkommuner och deras bolag. Danderyds kommuns andel i SRF uppgår till 2,4 procent.

Roslagsvatten AB tillhandahåller bland annat drift och infrastruktur för vatten och avlopp till ägarkommunerna. Bolaget erbjuder även ett antal andra tjänster och de sju delägarkommunerna avgör själva vilka tjänster de vill använda. Danderyds kommuns ägarandel uppgår till 0,6 procent. Kommunens syfte med ägarandelen har varit att låta Roslagsvatten AB ombesörja VA-debitering och kundtjänst. Efter upphandling av tjänsterna levereras dessa tjänster av ett annat bolag och kommunfullmäktige har fattat beslut om att avyttra Danderyds kommuns aktier i Roslagsvatten AB.

Kommuninvest ekonomisk förening är en medlemsorganisation som utifrån en kommunal värdegrund verkningsfullt företräder den kommunala sektorn i finansieringsfrågor. Kommuninvest är den största långgivaren till kommunsektorn. Danderyds kommuns andel i Kommuninvest uppgår till 0,4 procent.

Upplysningar om betydande minoritetsägare i kommunala bolag

Kommunen hade under året inga betydande minoritetsägare i de kommunala bolagen.

Motiv till att anlita privata utförare

Kommunen vill erbjuda invånarna en större valfrihet genom möjlighet att välja privata utförare. Kommunens ambition är att uppnå en högre kvalitet i verksamheterna genom konkurrensutsättning.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens riktlinjer för investeringar har ändrats vilket lett till att utrednings- och projekteringsuppdrag redovisas som driftskostnader och inte som investeringsutgifter. Kommunen resultatförde därför kostnader för ett antal investeringsprojekt. Kostnaderna uppgick till 38,1 miljoner kronor och påverkade resultatet negativt. Från och med år 2023 har kommunen budgeterat dessa kostnader som driftskostnader.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyn har som syfte att säkerställa en lagenlig, effektiv och transparent hantering av kommunkoncernens finanser. Policyn identifierar vilka finansiella risker kommunkoncernen är exponerad mot och hur dessa risker ska begränsas.

För att bedöma kommunens ekonomiska förutsättningar att hantera en försämrad konjunktur görs ett antal kontroller. För att bedöma om kommunen är exponerad för finansiella risker görs dessutom kontroller på kommunens finansierings- och ränterisk, likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar, resultatutjämningsreserv, samt panter och ansvarsförbindelser. Bedömningen är att kommunen sammantaget har en begränsad exponering för finansiella risker samt en finanspolicy som innehåller en god hantering av de finansiella riskerna. Uppföljningen av de finansiella riskerna redovisas nedan.

Finansierings- och ränterisk

Kommunfullmäktige beslutar varje år om låneram, belopp för nyupplåning och checkräkningskredit. Kommunens låneram uppgick till 700,0 miljoner kronor och checkräkningskrediten till 250,0 miljoner kronor.

Kommunkoncernens externa upplåning var vid årets utgång 575,0 miljoner kronor, varav 500,0 miljoner kronor avsåg kommunens egna lån medan resterande 75,0 miljoner kronor avsåg Djursholms AB. Kommunen hade två lån hos Nordea Bank AB och ett lån hos Kommuninvest vilka fördelade sig med totalt 400,0 miljoner kronor hos Nordea Bank AB och 100,0 miljoner kronor hos Kommuninvest. Djursholms AB hade två lån om 50,0 miljoner kronor respektive 25,0 miljoner kronor hos Kommuninvest. Kommunen amorterade 100,0 miljoner kronor under året. Det möjliggjordes genom ett positivt resultat och att investeringarna blev lägre än budgeterat. Kommunen planerar att ta upp nya lån under kommande år med anledning av de investeringar som budgeterats och för ägarlån till Käppalaförbundet. På grund av Käppalaförbundets investeringsbehov för åren 2022 – 2025 ingick medlemskommunerna under året överenskommelse om att utge ägarlån till Käppalaförbundet som prognostiseras att uppgå till sammanlagt 217,5 miljoner kronor för perioden. För år 2022 har kommunen betalat ut 46,7 miljoner kronor i ägarlån till Käppalaförbundet. Djursholms AB har under 2022 sålt fastigheter till kommunen som möjliggör för bolaget att amortera av lånen under 2023.

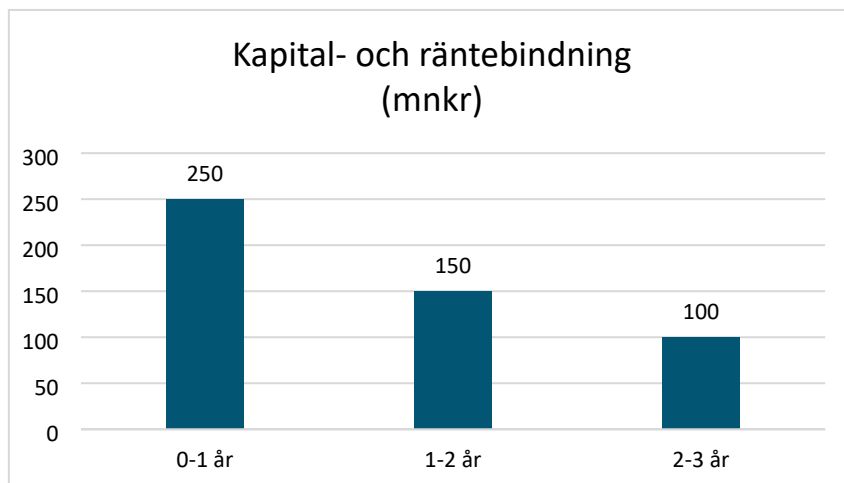
Tabellen nedan visar kommunkoncernens lån för åren 2018–2022.

Kommunkoncernens lån (mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunen	500,0	600,0	800,0	846,1	696,1
Djursholms AB	75,0	75,0	75,0	76,2	60,0
Summa lån	575,0	675,0	875,0	922,3	756,1

Lånen för kommunen förfaller löpande i en jämn fördelning fram till och med 2025. De lån som förfaller inom ett år uppgår till 250 miljoner kronor vilket motsvarar 50 procent av kommunens totala låneskuld. En jämn spridning av lånens förfalldatum minskar risken att kommunen behöver lägga om lånen vid en marknadsmässigt ogynnsam tidpunkt. Kommunen eftersträvar därför att ha en jämn förfallostruktur på lånen för att minska räntekänsligheten.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nedanstående diagram visar kommunens skulder vid utgången av 2022 och när skulderna förfaller.



Den genomsnittliga räntan på kommunkoncernens alla lån var 0,7 procent. Kommunens samtliga lån löper på fast ränta. Räntan ändras enbart när ett lån förfaller och kommunen behöver återfinansiera lån som förfaller. Djursholms AB lade om sina två lån under december till Stibor 3 månaders rörlig ränta med ett påslag om 0,1 procent. Lånen planeras att amorteras under 2023. Räntan på kommunens lån som förfaller under 2023 uppgår till 0,4 procent. Lånet kommer refinansieras genom nytt lån till en förmodad högre ränta. Eftersom kommunens samtliga lån har fast ränta innebär det att kapitalbindningstiden är samma som räntebindningstiden. Den genomsnittliga löptiden (durationen) på räntebindningarnas återstående tid på befintliga lån per sista december var 1,3 år. Kapital- och räntebindningsförfall inom 12 månader uppgick till 50 procent. Kommunen planerar att ta upp ytterligare lån under 2023 som kommer leda till att kapital- och räntebindningsförfall blir längre och kommer uppgå till högre än 50 procent.

Skuldsättningsgraden är ett finansiellt nyckeltal som används för att beskriva ett företags finansiella risk (räntekänslighet). Tabellen nedan visar skuldsättningsgradens utveckling i kommunen.

Tabellen nedan visar låneskuld & skuldsättningsgrad för åren 2018–2022.

Låneskuld & Skuldsättningsgrad*	2022	2021	2020	2019	2018
Låneskuld (mnkr)	500,0	600,0	800,0	846,1	696,1
Total skuldsättningsgrad (%)	41	45	51	54	50
- varav avsättningsgrad (%)	10	9	9	9	8
- varav kortfristig skuldsättningsgrad (%)	21	21	20	24	18
- varav långfristig skuldsättningsgrad (%)	10	15	22	22	25

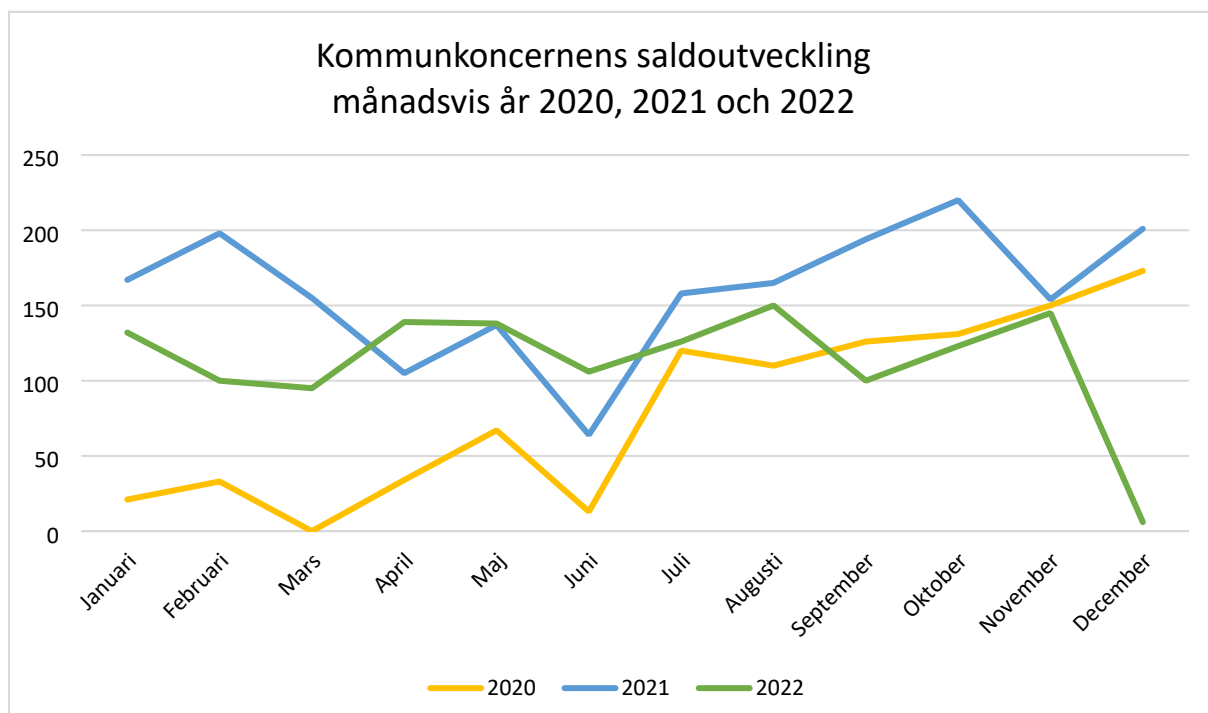
* Skuldsättningsgrad: (kort- och långfristiga skulder + avsättning för pensioner) / tillgångar

Den totala skuldsättningsgraden minskade vilket främst berodde på kommunens goda resultat och en minskad skuldsättning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Likviditetsrisk

Diagrammet nedan visar kommunkoncernens saldoutveckling på toppkontot i koncernkontot under januari–december år 2020, 2021 och 2022. Under 2022 minskade det positiva saldot på toppkontot och var cirka 6 miljoner kronor vid utgången av året. Kommunen amorterade under december 100,0 miljoner kronor och samtidigt refinansierades ett lån om 100,0 miljoner kronor. Amorteringen om 100,0 miljoner kronor i december återspeglas i diagrammet nedan där en minskning av likviditeten framgår i december. Kommunfullmäktige har beslutat om en checkräkningskredit om 250,0 miljoner kronor vilket gör att kommunen hade 250,0 miljoner kronor i outnyttjad kredit.



Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Kommunen har kapital förvaltat i extern medelsförvaltning. Kapitalet ska förvaltas med en lång horisont, upp till femtio 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 förvaltat hos Cliens Kapitalförvaltning AB i de två fonderna Cliens Mixfond B och Cliens Sverige Fokus B.

Cliens Mixfond B är en aktivt förvaltat blandfond som växlar mellan räntebärande värdepapper och aktier, dock alltid minst 25 procent i något av tillgångsslagen. Det innebär att fonden i vissa marknadslägen kan ha upp till 75 procent aktier. I syfte att bromsa större värdefall i marknaden så kan fonden placera upp till 75 procent av kapitalet i räntebärande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

värdepapper och penningmarknadsinstrument. Fonden kan ta positioner i utländska aktier men placerar minst 90 procent av fondens medel i svenska bolag. Fondens målsättning är att ge andelsägarna en god avkastning genom en aktiv tillgångsallokering mellan aktier och räntebärande överlåtbara värdepapper.

Cliens Sverige Fokus B är aktivt förvaltd och placerar minst 90 procent av fondens medel i svenska bolag. Fonden är en specialfond vilket innebär att den har en mer koncentrerad aktieportfölj med normalt 20–30 innehav. Målet med förvaltningen är att genom god riskspridning uppnå en god värdetillväxt i fonden. Fonden kommer alltid att placera minst 75 procent av tillgångarna i börsnoterade aktier och kan placera upp till 25 procent av tillgångarna i ränterelaterade finansiella instrument, det vill säga statsobligationer, bostadsobligationer, företagscertifikat, statsskuldväxlar och placering på konto hos kreditinstitut.

Inom ramen för fondernas placeringsinriktning beaktas internationella normer och urvalet av aktier i fonderna baseras på en kombination av finansiell analys och ESG analys, det vill säga analys av hur bolagen hanterar risker när det gäller miljö, socialt ansvar och ägarstyrning.

Marknadsvärdet på den externa medelsförvaltningen vid utgången av 2022 uppgick till 149,6 miljoner kronor, vilket är en minskning med 32,2 miljoner kronor jämfört med utgången av 2021. Minskningen motsvarar 18 procent jämfört med index på 14 procent. Den ackumulerade avkastningen från starten 2014 uppgår till 63 procent jämfört med index om 63 procent.

Vid utgången av 2022 var portföljfördelningen cirka 64 procent aktier, 31 procent räntebärande och 5 procent kassa.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen får en kommun under vissa villkor reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Resultatutjämningsreserven gör det möjligt att reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår till följd av till exempelvis en lågkonjunktur. Det möjliggör för kommunen att själv utjämna intäkter över tid, och därigenom möta konjunkturvariationer. I kommunens riktlinjer för ekonomistyrning anges att maximalt 4 procent av skatteintäkterna (netto) kan reserveras om kommunen redovisar ett positivt resultat. Kommunen har valt att sätta av maximala 4 procent av skatteintäkter (netto) vilket motsvarar 87,0 miljoner kronor. Kommunen reserverade 85,0 miljoner kronor 2021 i resultatutjämningsreserven vilket innebär att resultatutjämningsreserven efter reserveringen uppgår till 172,0 miljoner kronor.

Panter och ansvarsförbindelser

Kommunens pensionsförpliktelse och övriga ansvarsförbindelser uppgick till totalt 866,6 miljoner kronor, vilket var en minskning med 19,3 miljoner kronor jämfört med 2021. Den största ansvarsförbindelsen uppgår till 465,1 miljoner kronor för pensioner intjänade innan 1998. Denna ansvarsförbindelse minskar varje år och har minskat med 23,6 miljoner kronor jämfört med 2021 då ansvaret uppgick till 488,7 miljoner kronor.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunen har borgensåtaganden gentemot Djursholms AB och ett antal föreningar, kooperativ och stiftelser. Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årets slut till 137,0 miljoner kronor och har ökat med 15,7 miljoner kronor jämfört med 2021 då borgensåtaganden uppgick till 121,3 miljoner kronor. Ökningen beror på ett nytt borgensåtagande gentemot Djursholms tennisklubb om 17,4 miljoner kronor som motverkades av att amortering skett på lån för övriga borgensåtaganden. Det största åtagandet var gentemot Djursholms AB om 75,0 miljoner kronor.

Kommunen är medlem i tre kommunalförbund: Norrvatten, Käppalaförbundet och Storstockholms brandförsvaret. Ansvarsförbindelsen för de tre förbunden uppgick till 264,5 miljoner kronor.

Kommunen är medlem i Kommuninvest ekonomisk förening. Kommuner och regioner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett solidariskt borgenansvar för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Det innebär att varje medlem har ett ansvar för sin del av Kommuninvests verksamhet. Kommunens ansvar uppgick till 483,0 miljoner kronor. Fördelningen av ansvaret baseras på kommunens andel av det totala insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening, och dels storleken av de medel som respektive medlem lånat i Kommuninvest i Sverige AB. Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser uppgick till 540,4 miljarder kronor och totala tillgångarna till 537,0 miljarder kronor. En specificering av kommunens panter och ansvarsförbindelser redovisas i not 26 och bilaga 5.

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Kommunens resultat har varit positivt under åren 2021 och 2022 och har lagt grunden för en stabil och robust ekonomi. I följande stycken redovisas utfall för år 2021 inom parentes.

De största variationerna avseende kommunens ordinarie intäkter har skett inom skatter, generella statsbidrag och utjämning samt kostnadsersättningar och bidrag från staten. Skatteintäkterna ökade till 2 833,7 miljoner kronor (2 695,4) och statsbidragen ökade till 109,6 miljoner kronor (86,9). Övriga intäkter är relativt konstanta över åren. Exploateringsintäkterna uppgick 47,9 miljoner kronor under 2022 (26,6).

Kommunens totala kostnader har ökat med 200,5 miljoner kronor till 3 718,6 miljoner kronor (3 518,4). Kostnadsökningen bestod huvudsakligen av ökade kostnader för köp av verksamhet om 40,8 miljoner kronor, en orealiserad förlust om 33,2 miljoner kronor avseende kapitalförvaltningen, ökade avskrivningskostnader om 18,4 miljoner kronor samt ökade kostnader avseende investeringar om 38,1 miljoner kronor på grund av att utredningskostnader, som föregår en eventuell investering, har kostnadsförts direkt.

Kommunens resultat för 2022 uppgick därmed till 158,9 miljoner kronor (286,9).

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kostnadseffektivitet

Kommunen har under de senaste åren arbetat med ett ökat fokus på kostnadseffektivitet och att få ut mer verksamhet för pengarna utan att försämra kvalitet eller service till kommuninvånarna. Arbetet har gett effekt och mätt i så kallad nettokostnadsavvikelse låg kommunen år 2021 på plats 14 bland landets 290 kommuner. År 2020 låg kommunen på plats 16. Nettokostnadsavvikelsen är ett mått framtaget av SCB som baseras på kommunernas räkenskapssammandrag och innebär att nettokostnaden jämförs med referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad). Den förbättrade kostnadseffektiviteten har bidragit till kommunens alltmer förbättrade ekonomi. En förbättrad kostnadseffektivitet bidrar också till att kommunen står bättre rustad för de utmaningar som kommunen kommer att möta, exempelvis vad gäller en allt äldre befolkning och de behov som det medför.

Budgetföljsamhet för drift och investeringar

En del i att förstå årets resultat men även för att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan, är att utvärdera budgetföljsamheten. Kommunens resultat enligt balanskravet avvek negativt mot det budgeterade resultatet med 76,8 miljoner kronor. Den negativa budgetavvikelsen berodde främst på avsättning till resultatutjämningsreserv om 87,0 miljoner kronor, resultatföring av kostnader för ett antal investeringsprojekt om 38,1 miljoner kronor och för den externa medelförvaltningen som redovisade en negativ avvikelse med 32,2 miljoner kronor som inte var budgeterade. De negativa budgetavvikelserna motverkades främst av skatteintäkter som avvek positivt med 60,1 miljoner kronor mot budget och realisationsvinst vid försäljning av fastighet om 37,3 miljoner kronor som inte var budgeterad.

För investeringar gör kommunen två ekonomiska prognoser per år för helåret, dels i budgetuppföljning per mars, dels i delårsbokslut per augusti. Investeringarna prognostiserades i mars till 454,1 miljoner kronor och i delårsbokslutet till 326,6 miljoner kronor för helåret. Utfallet för 2022 blev 288,2 miljoner kronor, en positiv avvikelse med 161,1 miljoner kronor mot budgeterade 449,3 miljoner kronor. Det motsvarar en genomförandegrad på cirka 64 procent. Avvikelsen beror främst på att investeringar skjutits upp. Den största budgetavvikelsen återfinns i VA-verksamheten där investeringsutfallet är 49,0 miljoner kronor lägre än budget och beror framför allt på senareläggning av ett flertal projekt.

Ett annat projekt med stor budgetavvikelse, 30,1 miljoner kronor, är Mörby centrum där tidsplanen för genomförandet har förskjutits. Därtill kan nämnas projektet bullerplank längs Enebybergsvägen med en budgetavvikelse om 28,0 miljoner kronor.

Kommunfullmäktige har beslutat att ombudgetera investeringar om 92,3 miljoner kronor från 2022 till 2023. Orsakerna är att projekt har blivit försenade eller ej kommit till stånd.

Investeringsutfall per nämnd redovisas i tabell under avsnittet räkenskaper. I bilaga 3 specificeras investeringsprojekt inom respektive nämnd.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringar och hur de finansieras

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 341,8 miljoner kronor, varav markregleringar i samband med utvecklandet av allmän plats i Mörby centrum utgör 53,7 miljoner kronor. Under de tre senaste åren har kommunen investerat 235,9 miljoner kronor i genomsnitt. År 2022 får därför betraktas som ett år med ett högt investeringsutfall och för de kommande åren planeras investeringarna bli ännu högre. Fastighetsnämnden, tekniska nämnden, kultur- och fritidsnämnden samt vatten- och avloppsverksamheten står för de största investeringsvolymerna.

Tabellen nedan visar kommunens investeringsvolym för åren 2020–2022.

Investeringsvolym	2022	2021	2020
Investeringsvolym nettoutgifter (mnkr)	341,8	209,1	156,8
Självfinansieringsgrad av årets nettoinvesteringar (%)	88	197	203
Investeringsvolym / verksamhetens nettokostnader (%)	18	11	8
Avskrivningar / nettoinvesteringar (%)	42	60	78

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som kommunen har kunnat finansiera med egna medel. År 2022 sjönk självfinansieringsgraden till 88 procent jämfört med 2021 men är fortsatt god och översteg målet om 75 procent.

Pensionsförpliktelser och pensionsskuldens utveckling

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.

Avsättningen i kommunen ökade till 320,1 miljoner kronor, vilket är en ökning med 7 procent jämfört med föregående år. Ökningen är framför allt hänförlig till basbeloppsuppräkningsdelen. Avsättningen består av den förmånsbestämda ålderspensionen för höginkomsttagare.

Pensioner intjänade innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnaden redovisas när pensionen utbetalas. Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt. Kommunens totala pensionsförpliktelse uppgick till 785,2 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar kommunens totala pensionsförpliktelser jämfört med föregående år.

Pensionsskuld (mnkr)	2022	2021
Avsättning pensioner inklusive löneskatt	320,1	300,1
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	465,1	488,7
Total pensionsskuld	785,2	788,8

Kommunens totala pensionsskuld uppgick vid årets slut till 785,2 miljoner kronor, en minskning med 3,6 miljoner kronor jämfört med 2021. Av den totala skulden ligger 465,1 miljoner kronor utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunens kostnader för pensioner uppgår till 91,5 miljoner kronor inklusive löneskatt. Kostnaderna för pensioner har minskat med 17,9 miljoner kronor jämfört med föregående år. Minskningen beror huvudsakligen på lägre avsättning jämfört med föregående år då det förändrade livslängdsantagandet i RIPS (SKR – Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) kom i juni 2021.

Tabellen nedan visar kommunens totala pensionskostnader jämfört med föregående år.

Pensionskostnader (mnkr)	2022	2021
Avsättning	-14,6	-28,6
Avgiftsbestämd del	-35,7	-39,6
Utbetalningar	-41,2	-41,2
Totala pensionskostnader	-91,5	-109,4

Framöver prognostiseras pensionskostnaderna öka medan pensionsskulden minskar på grund av att ansvarsförbindelsen blir lägre.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunallagen styr kommunernas verksamhet. Kommunerna styrs också av andra lagar som till exempel socialtjänstlagen, skollagen samt plan- och bygglagen för att nämna några.

Kommunkoncernen

Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunens nämnder (inklusive kommunstyrelsen) och bolaget Djursholms AB. Studievägen Fastighets AB ingår inte i den sammanställda redovisningen på grund av bolagets ringa omsättning.

I kommunkoncernen finns flera politiskt styrande instanser i form av kommunfullmäktige, nämnder (inklusive kommunstyrelsen) samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänstemannaorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten.

Kommunfullmäktige

Kommunens beslutande församling och högsta beslutande organ är kommunfullmäktige.

Danderyds kommunfullmäktige hade under året 45 ledamöter från sju partier.

Kommunfullmäktige sammanträdde ungefär en gång i månaden och ordförande var Boris von Uexküll (M).

Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelsen och övriga nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, program, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs främst genom det årliga beslutet att anta budget och plan för de nästkommande tre åren.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I samband med att budget antas en gång per år fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning och ekonomiska ramar för kommande år, samt skatt, taxor och avgifter. Kommunfullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, fastställa reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra den kommunala koncernen. Kommunfullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning, samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen

Det är obligatoriskt för en kommun att ha en kommunstyrelse, och det är kommunfullmäktige som utser kommunstyrelsens ledamöter och ersättare. I kommunstyrelsens uppgifter ingår bland annat att leda och samordna allt arbete inom kommunen, och att ansvara för kommunens ekonomi. Danderyds kommunstyrelse hade under året 13 utsedda ledamöter. Kommunstyrelsens ordförande tillika kommunalråd på heltid var Hanna Bocander (M). Kommunalråd på halvtid var Bengt Sylvan (L), förste vice ordförande, och Siv Sahlström (C), andra vice ordförande.

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens angelägenheter och har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen.

Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen och kommunalförbunden. Betydande delar av ansvaret är kopplat till den interna kontrollen och uppsiktsplikten över kommunens nämnder och egna bolag. Kommunstyrelsen verkställer kommunfullmäktiges beslut och rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och förvaltningar

Kommunfullmäktige beslutar om nämndorganisation och väljer ledamöter. Kommunen hade under året nio nämnder utöver kommunstyrelsen, där utbildningsnämnden är den största sett till antalet anställda och budgetomslutning. Varje nämnd ansvarar för ett visst område. Alla frågor som kommer till kommunfullmäktige bereds i någon av nämnderna.

Nämnderna fattar beslut i frågor som rör verksamheten och hur den ska bedrivas. Nämndernas ansvar och befogenheter fastställs av kommunfullmäktige i reglemente för respektive nämnd. Nämnden är ansvarig för sin verksamhet och för att de resurser som kommunfullmäktige tilldelat i budgeten används så att målen för verksamheten uppnås. Vid konflikt mellan mål och resurser ska resurserna prioriteras. Förvaltningschefen ska utveckla och pröva verksamheten, organisation, bemanning och arbetssätt inom sitt verksamhetsområde. Det ska ske utifrån nämndens övergripande mål och riktlinjer, och de resurser som är fastställda i budget. Ansvar för verksamhet, resultat och ekonomi inom en resultatenhet, avdelning eller funktion ligger på ansvarig befattningshavare. Mål som nämnden beslutat och den tilldelade budgeten styr verksamheten på varje nivå.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamhet utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar strategier, mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till kommunfullmäktiges vision, mål och uppdrag. Detta sammanfattas i verksamhetsplanen och budgetuppföljningen för nämnderna. Nämnderna och bolagen rapporterar till kommunstyrelsen.

Den kommunala koncernens tjänstemän ansvarar för att tillse att de förtroendevalda har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemen innebär det att tjänstemännen ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

Arbetet med planeringsförutsättningarna och direktiv för budget påbörjades under februari 2021 med att kommunstyrelsen fattade beslut om planeringsförutsättningarna och direktiv för budget. Nämnderna antog förslag till budget 2022 och plan 2023–2024 under juni månad och kommunstyrelsen beslutade budget och plan i oktober. Kommunfullmäktige antog budget och plan under november månad. Budgeten innehåller kommunens övergripande mål, nämndernas inriktningsmål och uppdrag samt budget för nämnderna och kommunen som helhet.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen.

Kommunfullmäktige har fastställt att uppsiktsplikten särskilt ska utgöras av tre delar:

- Ansvaret för den ekonomiska uppföljningsprocessen
- Ansvaret för att god internkontroll upprätthålls
- Ansvaret för att följa upp att fullmäktiges beslut verkställs

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar att se till att en god intern kontroll upprätthålls i kommunen.

Kommunstyrelsen beslutar om de kommungemensamma kontrollerna och nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.

För de kommungemensamma kontrollerna som innefattar attestregler, delegeringsprocessen och personliga utlägg är den sammanlagda bedömningen att helårsuppföljningen av internkontrollplanen är uppfylld.

Resultatet av de kommungemensamma- och nämndspecifika kontrollerna för 2022 redovisas i ett separat ärende till kommunfullmäktige under våren 2023.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Uppföljning

Varje styrelse och nämnd ska fortlöpande följa upp verksamheten inom sina olika ansvarsområden, både vad gäller verksamhet och ekonomi. Uppkomna eller förväntade avvikelser ska omgående åtgärdas och korrigeras.

Kommunstyrelsen ska fortlöpande följa nämndernas verksamhet på övergripande nivå. Under 2022 skedde en ekonomisk uppföljning vid fyra tillfällen och det verksamhetsmässiga utfallet följdes upp vid två tillfällen, utöver uppföljningarna i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen fastställer särskilda anvisningar för uppföljningen och vilka åtgärder som ska vidtas vid negativa ekonomiska avvikelser mot budget. Rapportrande nämnd ska upprätta en åtgärdsplan enligt framtagen mall som ska presenteras för kommunstyrelsen.

Kommunens samlade måluppfyllelse och ekonomiska resultat redovisas och analyseras i kommunens årsredovisning.

De helägda kommunala bolagen ska lämna minst två ekonomirapporter per år till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen upprättar delårsbokslut för verksamheten och det ekonomiska resultatet för årets första åtta månader. Delårsbokslutet med tillhörande prognos för resultatet under helåret ska redovisas för kommunfullmäktige. Varje nämnd och styrelse ska årligen lämna en skriftlig uppföljning av verksamhet, måluppfyllelse och resultat till kommunstyrelsen i årsredovisningen. Årsredovisningen ska även innehålla sammanställd redovisning samt en personalekonomisk uppföljning, ett så kallat personalekonomiskt bokslut. Kommunstyrelsen utfärdar närmare riktlinjer och anvisningar för utformningen av kommunens årsredovisning.

Utbildningsnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden prognostiserade under året negativa avvikelser mot budget. Kommunstyrelsen beslutade att utbildningsnämnden och socialnämnden skulle inkomma med åtgärdsplaner och redogöra för dessa inför kommunstyrelsen, vilket båda nämnderna gjorde. Tekniska nämndens prognostiserade underskott bedömdes bero på omständigheter som nämnden ej hade rådighet över och kommunstyrelsen beslutade därför att nämnden inte behövde upprätta någon åtgärdsplan.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Visselblåsarfunktion

Danderyds kommun har en oberoende och självständig visselblåsarfunktion som man kan vända sig till för att anmäla missförhållanden. För att ha rätt att anmäla visselblåsarärenden, ska anmälaren vara arbetstagare, volontär, praktikant, person som annars utför arbete under kommunens kontroll och ledning eller egen företagare. Övriga kategorier, såsom personer som inte är anställda inom kommunen, har inte möjlighet att anmäla visselblåsarärenden.

Den centrala delen av visselblåsarfunktionen utförs av en externt anlita part, KPMG, som för kommunens räkning ska ta emot anmälningar, kunna stödja i utredning av visselblåsarärenden och återkoppla det slutliga resultatet av avslutade ärenden direkt till visselblåsaren.

Antalet inkomna och avgjorda visselblåsarärenden ska redovisas för kommunfullmäktige en gång per år och görs i årsredovisningen. Under 2022 inkom ett visselblåsarärende som ledde till att en utredning genomfördes med resultatet att ingen rättslig åtgärd behövde vidtas.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning. Det innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömning av detta görs genom uppföljning av kommunens finansiella mål inklusive balanskravsutredningen och kommunens mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommunen uppfyller tre av fyra finansiella mål och majoriteten av de mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

Målbedömning

Nämnderna har i samband med årsredovisningen rapporterat att majoriteten av nämndmålen helt eller delvis är uppfyllda. I tabellen nedan framgår bedömning av målen inom respektive strategiområde.

Strategiområde	Totalt antal nämndmål	Nämndmål som är gröna	Nämndmål som är gula	Nämndmål som är röda	Saknar bedömning
Hög kvalitet	10	5	5	-	-
Stor valfrihet	0	-	-	-	-
Hög attraktivitet	13	7	4	1	1
Hög effektivitet	10	7	2	1	-
Stark utveckling	10	7	2	-	1

Nämndmål som är röda

- Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en god kompetensförsörjning och erbjuder en attraktiv arbetsplats för anställda (Nämnd: miljö- och hälsoskyddsnämnd)
- I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi) (Nämnd: utbildningsnämnd)

Miljö- och hälsoskyddsnämndens mål bedöms som rött, då målvärde i nyckeltal gällande personalomsättning inte har nåtts under perioden. Utbildningsnämndens mål bedöms som rött på grund av budgetavvikelse inom grundskolan, där ett par enheter redovisar underskott.

Nämndmål som saknar bedömning





- Tekniska nämnden är en attraktiv arbetsgivare med nöjda medarbetare (Nämnd: teknisk nämnd)
- Fastighetsnämnden har stärkt robustheten utifrån säkerhet och klimatförändringar (Nämnde: fastighetsnämnden)

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Hög kvalitet

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.

Sammanställning av nämndmål

Bedömning	Antal
	5
	5
	-
	-

Inom strategiområdet Hög kvalitet bedömer nämnderna att totalt fem nämndmål har uppfyllts helt. Fem nämndmål blev delvis uppfyllda. Nedan redovisas ett urval av nämndernas rapportering. Nämndernas hela bedömning går att läsa i respektive nämnds årsredovisning.

Kommunens verksamheter har under perioden arbetat med att ytterligare utveckla servicenivån för invånare och näringsliv i syfte att höja kvaliteten. Företagsklimatet bibehåller god måluppfyllelse utifrån företagarnas perspektiv på det lokala företagsklimatet. I den övergripande rankingen som görs av Svenskt Näringsliv ligger Danderyds kommun på plats 4. Det är samma placering som föregående år. För att fortsätta utveckla och bidra till ett gott lokalt företagsklimat har ett nytt forum för företagarna öppnats på LinkedIn. Det har även genomförts en ”Walk and talk” där företagare, förtroendevalda och tjänstepersoner deltog.

I årets medborgarundersökning har kommunstyrelsen nått målet i frågan om att ha fått ett ganska eller mycket bra svar på frågor från kommunen. Här ligger kommunstyrelsen över det utsatta målet och i jämförelse med riket ligger Danderyds kommun över genomsnittet. I frågan om möjligheten att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen nås målet delvis. I jämförelse med riket ligger Danderyds kommun över genomsnittet.





Miljö- och hälsoskyddsnämnden bedömer att servicenivån är hög inom sina verksamhetsområden. Vidare bedömer nämnden att färdigställande av e-tjänster och ökat samarbete med kontaktcenter har ökat servicegraden och tillgängligheten gentemot medborgare och verksamhetsutövare i kommunen. Byggnadsnämnden har också arbetat mot en höjd servicenivå, exempelvis genom att nå målet för handläggningstider och bra kundnöjdhet för bygglov. Nämnden noterar att e-tjänsten för bygglov har använts mer än förväntat.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Sammanställning av nämndmål

Bedömning	Antal
	-
	-
	-
	-





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 2022 finns det inget nämndmål kopplat till strategiområdet. Detta innebär inte att frågan om valfrihet inte är av vikt för kommunens verksamheter, utan att nämnderna inte har identifierat något utvecklingsbehov inom ramen för strategiområdet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Sammanställning av nämndmål

Bedömning	Antal
	7
	4
	1
	1

Inom strategiområdet Hög attraktivitet bedömer nämnderna att totalt sju nämndmål har uppfyllts helt. Fyra nämndmål blev delvis uppfyllda. Ett mål blev inte uppfyllt och ett saknar bedömning. Nedan redovisas ett urval av nämndernas rapportering. Nämndernas hela bedömning går att läsa i respektive nämnds årsredovisning.

Kommunens verksamheter arbetar för att stärka Danderyds attraktivitet för att kommunen ska vara en attraktiv kommun att bo, leva och verka i. Under perioden påbörjades exempelvis ett pilotprojekt som går ut på att invånarna kan ringa direkt till Danderyds kommuns inhyrda väktarbolag om de ser eller hör något som avviker från det normala.

Kultur- och fritidsnämnden har arbetat med en strukturerad kartläggning och framtagande av metoder och arbetsätt för hur man främjar ungdomars hälsa, minskar användningen av alkohol och droger samt främjar trygghet. Omedelbara effekter av detta arbete kommer inte att kunna påvisas utan förväntas på sikt till 2026–2028.

Byggnadsnämnden har fortsatt att verka för bevarandet av kulturmiljö och har under året arbetat med ett omfattande inventeringsarbete av kulturmiljöer i kommunen. Tekniska nämnden har under perioden arbetat med tillfredställande avfallstjänstebud och når delvis målet. Nämnden har identifierat återvinningscentraler som ett fortsatt förbättringsområde.

Målet som inte har uppnåtts avser miljö- och hälsoskyddsnämndens mål ”Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en god kompetensförsörjning och erbjuder en attraktiv arbetsplats för anställda”. Målet bedöms som rött då bland annat målvärde i nyckeltal gällande personalomsättning inte har nåtts. Aktiviteter för att nå målet har påbörjats under perioden och kommer fortsätta under 2023.





Mål som saknar bedömning avser tekniska nämndens mål ”Tekniska nämnden är en attraktiv arbetsgivare med nöjda medarbetare”. Målet utvärderas inte 2022 då medarbetarundersökningen som målet bygger på genomförs vartannat år.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Sammanställning av nämndmål

Bedömning	Antal
	7
	2
	1
	-

Inom strategiområdet Hög effektivitet bedömer nämnderna att totalt sju nämndmål har uppfyllts. Två nämndmål blev delvis uppfyllda. Ett mål blev inte uppfyllt. Nedan redovisas ett urval av nämndernas rapportering. Nämndernas hela bedömning går att läsa i respektive nämnds årsredovisning.

I Danderyds kommun ska samtliga nämnder bedriva en kostnadseffektiv verksamhet inom sina respektive programområden. Under perioden har ett resultat kopplat till nyckeltal om kostnadseffektivitet uppdaterats (avser nettokostnadsavvikelse för år 2021 som är det senaste utfallet). Resultatet blev en placering på plats 14 och hamnar då med god marginal inom utsatt mål nivå för att tillhöra de 30 mest kostnadseffektiva kommunerna i Sverige. Jämfört med resultatet 2020 har Danderyds kommun klättrat två placeringar, från plats 16 till plats 14.

Kopplat till området initierade utbildningsnämnden en utredning med avsikt att genomlysna resursfördelningsmodellen för förskolan. Utredningen pågick under perioden juni – september och omfattade en genomlysning av nuvarande modell, dess beräkningsgrunder och eventuella förslag på justeringar i modellens konstruktion. Den mynnade ut i ett antal beslut för att göra barnpengen för 1–2-åringar och 3–5-åringar mer likvärdig på grund av tidigare obalanser i finansieringen. Strukturbidraget för elever i resursskolor och kommungemensamma resursklasser är implementerat. Förvaltningen har informerat huvudmännen om kriterier, tagit fram rutiner, hanterat inkomna ansökningar samt tillsett att utbetalningar har skett i tid. Utvärdering av bidraget har också genomförts och nämnden konstaterar att implementering av bidraget generellt sett fungerat väl.





Målet som inte har uppnåtts avser utbildningsnämndens mål ”I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi)”. Utbildningsnämndens mål bedöms som inte uppfyllt, på grund av budgetavvikelser som främst är koncentrerade till grundskolan där ett fåtal enheter redovisar underskott.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Stark utveckling

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

Sammanställning av nämndmål

Bedömning	Antal
	7
	2
	-
	1

Inom strategiområdet Stark utveckling bedömer nämnderna att totalt sju nämndmål blev uppfyllda. Två nämndmål blev delvis uppfyllda. Ett mål saknar bedömning. Nedan redovisas ett urval av nämndernas rapportering. Nämndernas hela bedömning går att läsa i respektive nämnds årsredovisning.

Danderyds kommun utvecklar och förbättrar ständigt de tjänster som kommunen erbjuder. Kommunens nya översiktsplan antogs av kommunfullmäktige den 11 maj. De senaste tre åren har det pågått ett omfattande arbete för att ta fram den nya planen. Översiktsplanen gäller samtliga nämnder och förvaltningar och visar kommunens viljeinriktning för mark- och vattenanvändningen på lång sikt. Under arbetet har Danderyds kommuns invånare och andra myndigheter fått tycka till om förslaget vid flera tillfällen.

Kommunstyrelsen har under perioden beslutat om fortsatt arbete med att utreda förslag till slutligt genomförande av Agenda 2030. Detta uppdrag kommer att redovisas under kvartal två 2023. I samband med beslutet redovisades även en nulägesanalys av Danderyds kommuns arbete med genomförandet av Agenda 2030. En kommungemensam utbildningsinsats om de globala målen har även påbörjats. Utbildningen består av 18 lektioner som genomförs digitalt.

Byggnadsnämnden har arbetat med en effektiv handläggning genom digitalisering och har exempelvis uppdaterat e-tjänster. Dessa har använts mer än förväntat. En större insats har gjorts för att digitalisera bygglovsakter, vilket har bidragit till en bättre arbetsmiljö och effektivare handläggning.

Fastighetsnämnden har under perioden arbetat med att kommunens byggnader ska ha en långsiktig hållbar utveckling. Målet är uppfyllt. Flera åtgärder har genomförts och målet om att energianvändningen ska minska har nåtts.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Finansiella mål

Tabellen nedan visar kommunens finansiella mål.

Finansiella mål (%)	Målvärde	Utfall	Utfall
	2022	2022	2021
Resultat enligt balanskrav	4	3	4
Soliditet	50	59	55
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35	45	40
Självfinsieringsgrad av nettoinvesteringar	75	88	197

Sammanställningen visar att tre av kommunens fyra finansiella mål uppnåddes. Anledningen till att det finansiella målet resultat enligt balanskrav inte uppnåddes beror på reservering av medel till resultatutjämningsreserv. Kommunens höga positiva resultat var den största bidragande orsaken till att tre av de fyra finansiella målen uppnåddes.

Resultat enligt balanskrav

Med resultat enligt balanskrav avses årets resultat justerat för samtliga realisationsvinster, orealiserade vinster/förluster i värdepapper och avsättning till resultatutjämningsreserv. Resultatandelen är årets resultat i förhållande till skatteintäkter, kommunal utjämning och statsbidrag (skatteintäkter netto). Det finansiella målet för resultatet uppnåddes ej. Mål för resultat är satt till minst 4 procent av skatteintäkterna netto, och utfallet uppgick till cirka 3 procent, jämfört med 2021 då utfallet uppgick till 4 procent. Kommunen valde att reservera 87,0 miljoner kronor till resultatutjämningsreserven, vilket sänkte det finansiella resultatet enligt balanskrav från cirka 7 procent till 3 procent, och det innebar ett lägre utfall 2022 jämfört med 2021.

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 och stabilitet. Det finansiella målet för soliditeten uppnåddes. Soliditeten uppgick till 59 procent och målet var satt till minst 50 procent. Soliditeten ökade under året till följd av ett starkt resultat och minskad upplåning.

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 och stabilitet. Det finansiella målet för soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppnåddes. Soliditeten uppgick till 45 procent och målet var satt till minst 35 procent. Soliditeten ökade under året till följd av ett starkt resultat, minskad upplåning och ett lägre pensionsåtagande.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kunnat investera med egna medel. Nyckeltalet påverkas av kommunens resultatnivå och investeringsvolym. Självfinansieringsgraden uppgick till 88 procent och innebar att målet som var satt till minst 75 procent uppnåddes. Ett starkt resultat och låga investeringar innebar en hög självfinansieringsgrad.

Balanskravsresultat

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. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Balanskravsresultatet uppgick till 66,5 miljoner kronor jämfört med årets resultat som uppgick till 158,9 miljoner kronor. Vid beräkning av balanskravsresultatet har årets resultat minskats med samtliga realisationsvinster om 37,7 miljoner kronor, ökats med orealiserade förluster i värdepapper om 32,2 miljoner kronor och minskats genom reservering av medel till resultatutjämningsreserv om 87,0 miljoner kronor. Av realisationsvinsterna kommer 37,3 miljoner kronor från försäljningen av fastigheten Ginnungagap 2. I kommunens riktlinjer för ekonomistyrning anges att reservering till resultatutjämningsreserv kan göras för den del av resultat enligt balanskravet som överstiger två procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Reserveringen får dock inte överstiga fyra procent. Kommunen reserverade fyra procent motsvarande 87,0 miljoner kronor. Reserveringen får endast användas för att täcka upp ett negativt resultat i balanskravsutredningen. Kommunen hade sedan tidigare 85,0 miljoner kronor i resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredningen redovisas i tabellform nedan. Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått.

Balanskravsutredning (mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	158,9	286,9	195,8	-79,7	-78,4
- Samtliga realisationsvinster	-37,7	-71,4	-	-	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-1,8	-12,7
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	32,2	-33,5	-11,4	-23,8	9,3
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-9,3
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	153,5	182	184,4	-105,3	-91,1
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-87,0	-85,0	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
= Balanskravsresultat	66,5	97,0	184,4	-105,3	-91,1
	2022	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	66,5	97,0	184,4	-105,3	-91,1

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Avtalssamverkan

Kommunstyrelsen ska årligen rapportera kommunens avtalssamverkan till kommunfullmäktige enligt kommunallagen. Med avtalssamverkan avses samverkan med annan kommun eller region. Avtalssamverkan utgör en enklare form av kommunal samverkan vid sidan av kommunalförbund och gemensamma nämnder. Avsikten är att förenkla möjligheterna att samverka inom sektorer för att bland annat uppnå effektiviseringsvinster. Väsentligt är att det måste vara en uppgift som är en kommunal angelägenhet och att ansvaret inte flyttas över till den som utför uppgiften. Rapporteringen för 2022 görs i årsredovisningen. I bilaga 6 specificeras kommunens samverkansavtal utefter samverkansområde och samverkande kommun/region. Av förteckningen framgår att antalet samverkningar är 25.

Väsentliga personalförhållanden

Inledningen av år 2022 påverkades även det av covid-19. Verksamheterna inom vård och omsorg, förskola och skola hade hög sjukfrånvaro under januari och februari för att sedan minska till mer normala nivåer. Möjligheten att arbeta på distans från annan plats än den ordinarie som kommunen tillhandahåller för dem som har möjlighet har blivit en normalitet och den digitala kompetensen hos medarbetarna har fortsatt att öka under året.

I februari gick Ryssland in med trupper i Ukraina vilket startade en flyktingvåg. Kommunen fick i uppdrag av regeringen att med mycket kort varsel skapa 100 sängplatser i kommunen vilket klarades genom bra samarbete mellan förvaltningarna och frivilligorganisationer. Det tillfälliga boendet, öppen förskola och skolplatser för nyanlända var på plats från mars till juni då boendet liksom öppen förskola avvecklades. Denna extraordinära händelse skapade en ansträngd arbetssituation på flera förvaltningar men visade också på nyttan av de lärdomar som organisationen drog under pandemin om krishantering och att kommunen har resurser och förmåga att hantera kriser.

Attraktiv arbetsgivare

Kompetensförsörjning är en mycket viktig fråga för att kommunen ska kunna attrahera, rekrytera och behålla medarbetare. Det är idag stor konkurrens om arbetskraft inom de flesta områden och kommunen behöver arbeta aktivt och medvetet med att vara en attraktiv arbetsgivare. Under våren kunde äntligen alla chefer samlas fysiskt igen efter att pandemin inte längre ansågs vara samhällsfarlig. Det genomfördes en chefsdag under våren med både inspiration och workshop med fokus på det medarbetarskap och ledarskap som är eftersträvanvärt i kommunen. Arbetet har fortsatt och ska implementeras under år 2023. Kommunfullmäktige antog i juni en arbetsmiljöpolicy som beskriver kommunens viljeriktning och mål för arbetsmiljöarbetet. Syftet är att skapa förutsättningar för en god arbetsmiljö som är fri från olycksfall och ohälsa. Under året har stort fokus lagts på arbetsmiljöfrågor som är en av de viktigaste frågorna för att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare. Arbetsmiljöverket har genomfört en granskning av kommunens arbete efter vilken myndigheten konstaterade att i allt väsentligt har kommunen ett tillfredsställande arbetsmiljöarbete. Att skapa intern stolthet för kommunen som arbetsplats är viktigt eftersom det bidrar till att skapa positiva möten med invånare, andra anställda men även med framtida

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

medarbetare. Filmkonceptet Alla gör skillnad som skapades år 2020 för att visa upp de olika yrkena i kommunen och hur medarbetare gör skillnad för Danderyds kommuns invånare fortsätter att produceras och visas i olika digitala kanaler såsom kommunens intranät, kommunens jobbsidor, LinkedIn, Instagram och Facebook.

Anställda

Den 31 december 2022 hade Danderyds kommun 1 386 årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal), vilket är en ökning med 32 årsarbetare jämfört med 2021. 73 procent av medarbetarna är kvinnor och 27 procent är män. Danderyds kommun har två bolag, Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB, vilka inte har några anställda.

Nedan tabell visar antalet medarbetare i kommunen den 31 december omräknat till årsarbetare jämfört med föregående år, samt medelålder. Inom bildningsförvaltningen och socialförvaltningen särredovisas de största verksamheterna.

Antal medarbetare i kommunen	2022	2021	Medelålder
Kommunledningskontor	109	103	44,4
Bildningsförvaltning	912	895	46,6
<i>varav Förskola</i>	<i>166</i>	<i>159</i>	<i>45,2</i>
<i>varav Ungdom och skola</i>	<i>648</i>	<i>640</i>	<i>46,7</i>
<i>varav Kultur och Fritid</i>	<i>73</i>	<i>70</i>	<i>46,3</i>
Socialkontor	285	275	46,9
<i>varav Vård och omsorg</i>	<i>174</i>	<i>169</i>	<i>48,5</i>
Miljö- och stadsbyggnadskontor	34	30	44,5
Tekniska kontoret	46	47	46,1
Totalt	1 386	1 354	46,4

Fotnot: I summan 2021 i totalen ingår fyra medarbetare som varit tillfälligt anställda med statsbidrag och arbetat inom verksamheten för kultur och fritid.

Inom kommunledningskontoret har områdena ekonomi, trygg- och säkerhet, press och digitalisering stärkts upp.

Personalomsättning

Personalomsättningen definieras som antalet tillsvidareanställda som har slutat på egen begäran, dividerat med genomsnittligt antal anställda under året. Personalomsättningen för 2022 ligger något högre än för år 2021. I verksamheter med få anställda blir det höga procentuella siffror på personalomsättning även om det egentligen endast handlar om ett fåtal individer. 2022 uppgick personalomsättningen till 11,4 procent jämfört med 11,0 procent 2021.

För att följa orsakerna till att medarbetare väljer att sluta i kommunen skickas det ut anonyma digitala avgångsenkäter till alla som säger upp sig och i många fall har också cheferna egna avgångssamtal. Orsakerna sammanställs aggregerat per förvaltning och analyseras. Inga allvarliga orsaker har kunnat konstateras för år 2022 men det är alltid viktigt att arbeta med att skapa trivsel och utveckling för medarbetare så att de väljer att stanna i kommunen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Introduktion av nyanställda tar tid och det blir alltid ett effektivitetsbortfall i en verksamhet som inte lyckas rekrytera in nya medarbetare med rätt kompetens snabbt.

Nedan tabell visar personalomsättningen jämfört med föregående år.

Personalomsättning (%)	2022	2021
Kommunledningskontor	17,5%	12,4%
Bildningsförvaltning	10,4%	10,4%
<i>varav Förskola</i>	10,6%	8,5%
<i>varav Ungdom och skola</i>	10,4%	11,6%
<i>varav Kultur och Fritid</i>	10,6%	7,5%
Socialkontor	11,8%	12,3%
<i>varav Vård och omsorg</i>	10,2%	13,0%
Miljö- och stadsbyggnadskontor	9,5%	19,9%
Tekniskt kontor	17,7%	6,9%
Totalt	11,4%	11,0%

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ökade något under 2022 och uppgick totalt till 6,0 procent, jämfört med 5,7 under 2021. Sjukfrånvaron skiljer sig åt mellan verksamheterna och är till stor del kopplad till möjligheten att arbeta på distans. Sjukfrånvaron är relativt låg jämfört med andra kommuner. En jämförelsesiffra mot andra kommuner saknas för 2022 men 2021 var den totala genomsnittliga sjukfrånvaron i Sveriges kommuner 7,7 procent enligt Kolada*.

Nedan sammanställning visar sjukfrånvaron i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid för kommunen totalt, per kön och åldersspann jämfört med tidigare år.

Sjukfrånvaro (%)	2022	2021
Sjukfrånvaro anställda totalt	6,0%	5,7%
Sjukfrånvaro anställda mer än 60 dagar som andel av total sjukfrånvaro	37,7%	35,2%
Sjukfrånvaro för kvinnor	6,9%	6,1%
Sjukfrånvaro för män	3,7%	4,5%
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	7,3%	5,6%
Sjukfrånvaro i åldrarna 30–49 år	5,0%	5,3%
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	6,7%	6,0%

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sammanställningen nedan visar sjukfrånvaro per verksamhet jämfört med föregående år. Inom bildningsförvaltningen och socialförvaltningen särredovisas de största verksamheterna.

Sjukfrånvaro per verksamhet (%)	2022	2021
Kommunledningskontor	3,0%	3,8%
Bildningsförvaltning	6,1%	5,9%
<i>varav Förskola</i>	10,6%	8,4%
<i>varav Ungdom och skola</i>	5,4%	5,6%
<i>varav Kultur och Fritid</i>	3,3%	4,2%
Socialkontor	7,3%	6,5%
<i>varav Vård och omsorg</i>	8,5%	8,3%
Miljö- och stadsbyggnadskontor	3,0%	1,4%
Tekniskt kontor	5,2%	4,0%
Totalt	6,0%	5,7%

*Kolada är en databas med nyckeltal för kommuner. Kolada drivs av rådet för kommunala analyser.

Hälsa och friskvård

Kommunen erbjuder samtliga medarbetare friskvårdsbidrag som en del i att vara en attraktiv arbetsgivare. Nyttjandegraden av friskvårdsbidraget under 2022 var 64 procent, vilket är samma siffra som för 2021.

Företagshälsovård och personalstöd

Kommunen erbjuder alla anställda personalstöd som är anonymt, gratis och tillgängligt dygnet runt. Här kan medarbetare få vägledning i psykosociala, privatjuridiska och ekonomiska frågor. Företagshälsovården är ett stöd både för att förebygga ohälsa, och för att ge stöd till medarbetarna om de drabbas av arbetsrelaterad ohälsa.

Personalkostnader

Kostnader för löner (exklusive sociala avgifter), förmåner och diverse kostnadsersättningar uppgick till 654,6 miljoner kronor, jämfört med 2021 då motsvarande kostnader uppgick till 644,0 miljoner kronor. Ökningen om 10,6 miljoner kronor motsvarar 1,6 procent och beror främst på fler anställda och högre löner till de anställda i kommunen.

Förväntad utveckling

Kommunen har under flera år redovisat höga positiva resultat som gör att kommunen står väl rustad för ekonomiska utmaningar. För de kommande åren har kommunen budgeterat lägre resultat och sänkt ambitionsnivån för de finansiella målen resultat enligt balanskrav och självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar. Detta med anledning av de faktorer som beskrivs nedan och bedöms påverka kommunen i hög utsträckning. De lägre resultaten och de sänkta finansiella målen bedöms som långsiktigt hållbara.

Hur inflationen utvecklas under åren framöver kommer ha stor påverkan på kommunens ekonomi. En ökad inflation leder till högre kostnader för verksamheterna, pensioner och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

finansnettot. Sveriges kommuner och regioner (SKR) gjorde bedömningen att inflationen under 2022 har nått sin topp och kommer att falla något under 2023 för att under 2024 ligga på en nivå inom inflationsmålet kring 2 procent per år.

Kommunen har budgeterat för stora investeringar för åren 2024–2026 som kommer finansieras främst med nyupplåning. När Riksbanken höjer styrräntan för att bekämpa inflationen leder det till högre marknadsräntor. De högre marknadsräntorna har stor påverkan på kommunens ekonomi både på planerad nyupplåning och befintliga lån som ska refinansieras.

Den annalkande lågkonjunkturen innebär en högre osäkerhet men SKR prognostiserar att skatteunderlaget hålls uppe relativt väl i nominella termer men kraftigt stigande kostnader gör att det reala skatteunderlaget urholkas.

Den demografiska utvecklingen med en äldre befolkning ökar behoven inom äldreomsorgen. Utbudet på arbetsmarknaden kan komma att innebära brist på kompetent personal inom äldreomsorgen vilket kan bli en stor utmaning. I de yngre åldrarna minskar befolkningen och kommunen behöver därför hantera ett överskott på lokaler inom främst grundskolan.

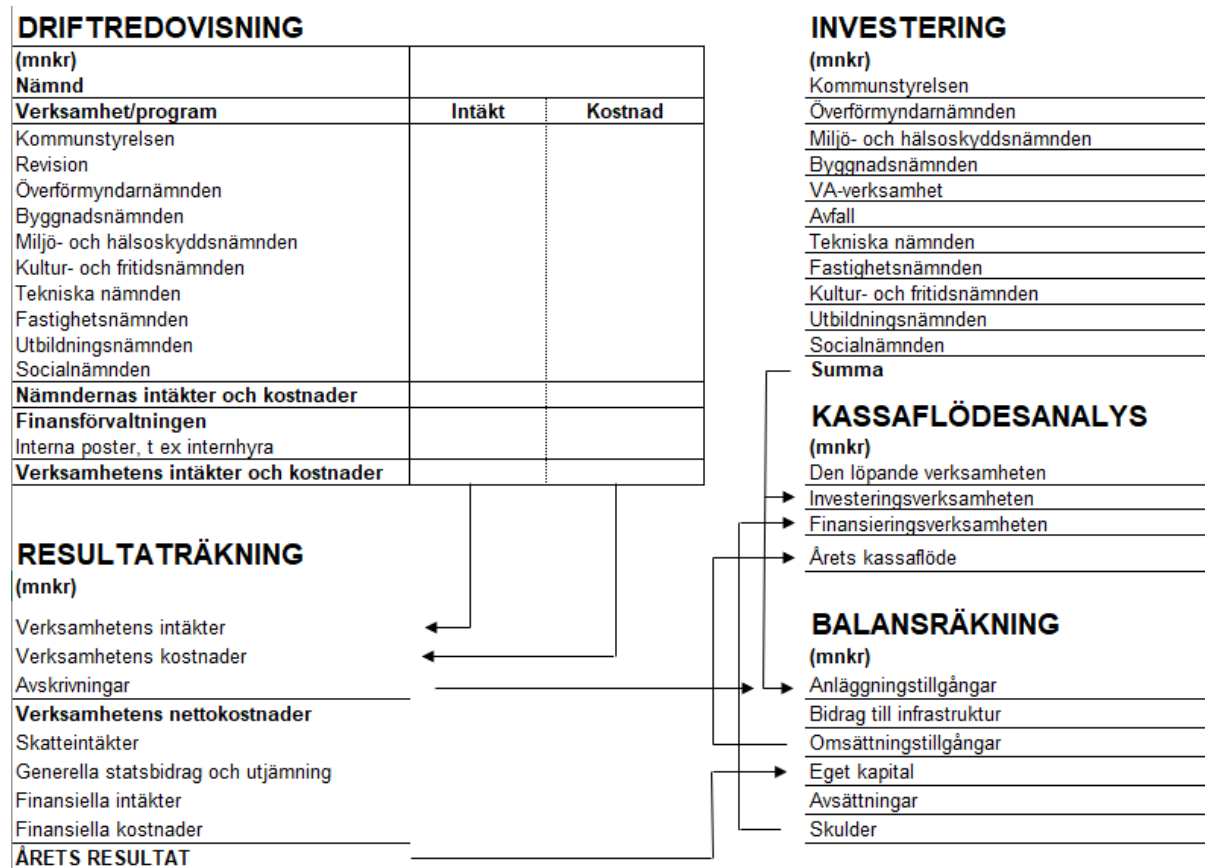
Kriget i Ukraina kan komma att påverka flyktingmottagandet och kommunens verksamheter. Under 2022 togs färre flyktingar emot än förväntat. Ett ökat antal flyktingar påverkar ekonomin och verksamheterna i stor utsträckning. Migrationsverket kan anvisa flyktingar från Ukraina till kommunerna som då får ansvaret att erbjuda boende till skyddsbehövande som omfattas av massflyktsdirektivet. Massflyktsdirektivet innebär att personer från Ukraina ska erbjudas tidsbegränsat uppehålls- och arbetstillstånd inom Europeiska unionen.

Enligt plan- och bygglagen ska alla kommuner ha en aktuell översiktsplan som omfattar hela kommunen. Den ska spegla den politiska majoritetens uppfattning och antas av kommunfullmäktige. Danderyds gällande översiktsplan är från 2006. Kommunstyrelsen fick 2018 i uppdrag av kommunfullmäktige att påbörja arbetet med en ny översiktsplan för Danderyds kommun. Översiktsplanen ska utgå från kommunens vision och strategier. Ny översiktsplan antogs av kommunfullmäktige 11 maj 2022. Översiktsplanen gäller för samtliga förvaltningar och anger kommunens långsiktiga viljeinriktning för mark- och vattenanvändning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Samband mellan årsredovisningens delar

Sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar framgår av figuren nedan.



RÄKENSKAPER

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

(Mnkr)	Not	Koncern 202212	Koncern 202112	Kommun 202212	Kommun 202112
Verksamhetens intäkter	2	708,3	699,2	704,5	669,6
Verksamhetens kostnader	3	-2 537,2	-2 419,1	-2 540,7	-2 423,7
Avskrivningar	4	-146,9	-135,1	-142,9	-124,5
Verksamhetens nettokostnader	5	-1 975,9	-1 855,0	-1 979,2	-1 878,6
Skatteintäkter	6	2 833,7	2 695,4	2 833,7	2 695,4
Generella statsbidrag och utjämning	7	-656,5	-560,5	-656,5	-560,5
Verksamhetens resultat		201,3	279,8	198,0	256,2
Finansiella intäkter	8	28,8	40,1	29,2	40,5
Finansiella kostnader	9	-68,9	-10,0	-68,3	-9,8
Resultat efter finansiella poster		161,2	309,9	158,9	286,9
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
Resultat efter extraordinära poster		161,2	309,9	158,9	286,9
ÅRETS RESULTAT		161,2	309,9	158,9	286,9

RÄKENSKAPER

Balansräkning

(Mnkr)	Not	Koncern 202212	Koncern 202112	Kommun 202212	Kommun 202112
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Licenser och programvaror	10	1,4	2,0	1,4	2,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	2 359,3	2 095,1	2 268,6	2 005,0
Maskiner och inventarier	12	52,4	35,9	52,4	35,9
Pågående investeringar	13	328,7	407,4	328,3	403,3
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar, bostadsrätter, uppskjuten skattefordran	14	200,6	143,6	193,5	143,6
Summa anläggningstillgångar		2 942,4	2 684,1	2 844,2	2 589,8
Bidrag till infrastruktur	15	-	-	-	-
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m	16	0,6	10,8	0,4	10,6
Fordringar	17	264,3	201,2	263,0	196,5
Kortfristiga placeringar	18	149,6	181,9	149,6	181,9
Kassa och bank	19	25,5	232,0	25,5	231,9
Summa omsättningstillgångar		439,9	625,8	438,5	620,9
SUMMA TILLGÅNGAR		3 382,3	3 309,9	3 282,7	3 210,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	20	1 772,9	1 471,4	1 769,9	1 491,4
Årets resultat		161,2	309,9	158,9	286,9
Summa eget kapital		1 934,1	1 781,4	1 928,8	1 778,3
Avsättningar					
Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser	21	320,1	300,1	320,1	300,1
Andra avsättningar	22	-	3,9	-	-
Summa avsättningar		320,1	304,0	320,1	300,1
Skulder					
Långfristiga skulder	23	333,4	470,1	333,4	470,1
Kortfristig checkräkningskredit	24	5,3	11,1	-	-
Kortfristiga skulder	24	789,7	743,3	700,4	662,2
Summa skulder		1 128,4	1 224,5	1 033,8	1 132,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 382,3	3 309,9	3 282,7	3 210,7

RÄKENSKAPER

Pensionsförpliktelser och övriga ansvarsförbindelser	25				
	26				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		465,1	488,7	465,1	488,7
Panter och därmed jämförliga säkerheter		137,0	121,3	137,0	121,3
Ansvarsförbindelser:					
Övriga ansvarsförbindelser		264,5	221,9	264,5	221,9
		866,6	831,9	866,6	831,9

Kassaflödesanalys

(Mnkr)	No t	Koncer n	Koncer n	Kommu n	Kommu n
		2022-12	2021-12	2022-12	2021-12
Den löpande verksamheten					
Resultat före extraordinära poster		161,2	309,9	158,9	286,9
Justering för ej likvidpåverkande poster	28	178,1	137,8	184,7	128,0
Justering för förändring av rörelsekapital	29	-48,4	27,6	-59,9	31,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		291,0	475,2	283,7	446,2
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	0,1	-	-0,1
Investering i mark, byggnader och tekniska anläggningar		-355,3	-253,4	-353,7	-246,1
Investering i maskiner och inventarier			-	-	-
Förvärv av finansiella tillgångar		-3,3	-68,8	-3,3	-68,8
Försäljning av värdepapper		-	-	-	-
Inköp/Försäljning av anläggningstillgångar		0,3	71,4	0,3	71,4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-358,3	-250,7	-356,7	-243,6
Finansieringsverksamheten					
Nyupplåning		175,0	75,0	100,0	-
Periodiserade avgifter		13,3	6,5	13,3	6,5
Amortering av lån		-275,0	-275,0	-200,0	-200,0
Utnyttjad checkräkning		-5,8	-21,8	-	-
Ökning (-) /minskning (+), långfristiga fordringar		-46,7	-	-46,7	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-139,2	-215,3	-133,4	-193,5
Årets kassaflöde		-206,5	9,2	-206,4	9,1
Likvida medel vid periodens början		232,0	222,9	231,9	222,8
Likvida medel vid periodens slut		25,5	232,0	25,5	231,9

Notförteckning

Not 1 - Redovisningsprinciper

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 2021.

Koncernföretag

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Bolag	Organisationsnummer	Ägarandel
Djursholms AB	556002–2831	100 procent
Studievägen Fastighets AB	559100–5169	100 procent

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

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.

Studievägen Fastighets AB ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av den kommunala koncernens 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 till exempel 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

RÄKENSKAPER

eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk och en ekonomisk livslängd om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om det totala beloppet överstiger ett prisbasbelopp.

Nedskrivningar

Återvinningsvärdet på tillgångar som är föremål för nedskrivning beräknas till nettoförsäljningsvärde.

Avskrivningar

Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbete görs inga avskrivningar.

Kommunen tillämpar komponentavskrivning från och med 2016 på nya anläggningar.

Avskrivningar	Nyttjandeperiod
Immateriella tillgångar	3–5 år
Byggnader	10–80 år
Markreserv	Obegränsat
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	15 år
Yttre ytskikt	20 år
Installationer	25 år
Tekniska installationer	15 år
Vitvaror, fastighetsmaskiner	15 år
Väggkropp – huvud- och lokalgata	60 år
Väggkropp – GC väg och torgytor	70 år
Slitlager - huvudgata	10 år
Slitlager - lokalgata	20 år
Slitlager – GC väg och torgytor	30 år
Belysning – stolpe	30 år
Belysning – armatur och ljuskälla LED	15 år
Belysning - kabel	60 år
Konstbyggnader/bro - stomme	100 år
Konstbyggnader/bro - isolering	30 år
Vägutrustning	20 år
Park/natur, lekplats, markarbete, träd	60 år

RÄKENSKAPER

Park/natur, lekplats, plantering	15 år
Kaj - stomme	100 år
Kaj – ytskikt	20 år
Kaj – markarbeten och pontoner	60 år
Rör i marken	50 år
Ventiler	15 år
Pumpstation - hus	80 år
Pumpstation – tak, dörr, inredning	25 år
Pumpstation- el	40 år
Pumpstation – betongbassäng	30 år
Pumpstation- pump	15 år
Avfall - kärl	7år
VA - elektronik	5 år
Nya förbindelsepunkter - huvudstam	30 år

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. För placeringsmedel värderade till verkligt värde har marknadsvärderingen per den 31 december använts. Omsättningstillgångar som genererar avkastning eller värdestegring värderas från och med 2019 till verkligt värde.

Klassificering

Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen klassificeras som kortfristiga. Fordringar och skulder som förfaller till betalning efter tolv 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.

Skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser

Anläggningsavgifter VA

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som en förutbetalad intäkt och periodiseras på femtio år. Tio procent av anläggningsavgiften intäktsredovisas direkt.

Investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag periodiseras i enlighet med nyttjandeperioden för respektive tillgång som bidragen avser.

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

RÄKENSKAPER

ansvarsförbindelse. I balansräkningen redovisas alla pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998.

Kommunen har sedan 1998 en extern kapitalförvaltning. Det initiala syftet med kapitalförvaltningen var att hantera pensionsåtagandena i form av pensionsutbetalningar. Enligt beslut fattat av kommunfullmäktige 2020 ska kommunen fullt ut finansiera utbetalningarna det år pensionerna betalas ut. Detta trädde i kraft från och med 2021. Kapitalet ska i fortsättningen förvaltas med en lång horisont, upp till 50 år och kapitalet ska användas för att öka kommunens tillgångar (kortfristiga placeringar) som balanseras mot kommunens långfristiga skulder och pensionsskuld.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Förvaltare av pensionsskuld inklusive prognoser för framtida pensionskostnader är KPA.

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.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad. Värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande. Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Internredovisningsprinciper för investeringar

Materiella anläggningstillgångar består av externa utgifter och timkostnader för egen personal enligt tidsredovisning. Immateriella anläggningstillgångar består av externa utgifter. Förvaltningarna belastas med verklig avskrivningskostnad samt internränta på 1,0 procent. Pågående projekt belastas med en kreditivränta på 1,0 procent.

Redovisning av intäkter

Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod. 10,0 procent av anläggningsavgiften för VA intäktsredovisas direkt.

Erhållen mark utan ersättning från privat aktör redovisas som en gåva och från offentlig aktör som offentligt bidrag. Gåvan värderas till marknadsvärde.

RÄKENSKAPER

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med RKR R2. Enligt rekommendationen ska kommunalskatten periodiseras och redovisas det inkomstår då den beskattningsbara inkomsten intjänats. Som grund har Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos använts.

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 sex generella bidrag. Generella statsbidrag är redovisade enligt RKR:s rekommendation R2-Intäkter. Skolmiljarden 5,9 miljoner kronor, statsbidraget för valet 0,9 miljoner kronor, stödet på grund av ökade kostnader för finansiering 0,7 miljoner och statsbidraget för att öka specialistundersköterskekompetensen inom vård och omsorg för personer med demenssjukdom 0,4 miljoner kronor. Statsbidraget för att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden, 4,5 miljoner är periodiserat över åren 2022 och 2023. Migrationsverkets tillfälliga stöd med anledning av kriget i Ukraina, 2,7 miljoner kronor har periodiserats juni 2022 till december 2023. I årsbokslutet är 11,2 miljoner kronor av de generella bidragen intäktsförda 2022. Kommunen har skuldfört statsbidragen med ett totalt belopp om 4,0 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 resultatförs. Beloppen fluktuerar således både mellan år och mellan månader.

Jämförelsestörande poster

Exempel på jämförelsestörande poster är realisationsvinster, realisationsförluster samt större poster av engångskaraktär som inte tillhör den normala verksamheten.

Not	(Mnkr)	Koncern 202212	Koncern 202112	Kommun 202212	Kommun 202112
2	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	2,9	2,1	2,9	2,1
	Taxor och avgifter	231,4	204,7	231,4	204,7
	Hyror och arrenden	119,6	117,4	115,8	113,9
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	109,6	86,9	109,6	86,9
	Övriga bidrag	61,9	64,4	61,9	64,4
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	134,6	126,3	134,6	126,3
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	47,9	52,2	47,9	26,6
	Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,3	44,8	0,3	44,8
	Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,5	0,0	0,0

RÄKENSKAPER

Summa verksamhetens intäkter	708,3	699,2	704,5	669,6
-------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 1 och 23.

3 Verksamhetens kostnader

Inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar	0,0	-3,8	0,0	-3,8
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-10,5	-0,2	-10,5	-0,2
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	-6,7	-	-6,7	-
Lämnade bidrag	-48,2	-39,2	-48,2	-39,2
Köp av huvudverksamhet	-1 064,5	-1 029,5	-1 064,5	-1 029,5
Löner arbetad tid	-632,8	-620,8	-632,8	-620,8
Löner ej arbetad tid	-20,0	-21,2	-20,0	-21,2
Kostnader för naturaförmåner	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnadsersättningar	-1,7	-1,9	-1,7	-1,9
Sociala avgifter enligt lag och avtal	-216,9	-216,8	-216,9	-216,8
Pensionskostnader	-71,6	-87,9	-71,6	-87,9
Projektledning	2,4	0,0	2,4	0,0
Lokal- och markhyror	-57,1	-54,9	-57,1	-54,9
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenad	-71,0	-98,6	-71,0	-98,6
Bränsle, energi och vatten	-38,2	-27,3	-38,2	-27,3
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	-6,8	-8,7	-6,8	-8,7
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmateriel	-63,4	-45,7	-63,4	-45,7
Kontorsmaterial och trycksaker	-2,7	-2,1	-2,7	-2,1
Reparation och underhåll	-5,7	-2,6	-5,7	-2,6
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran	-7,0	-6,9	-7,0	-6,9
Kostnader för transportmedel	-1,6	-5,4	-1,6	-5,4
Transporter och resor	-21,3	-11,1	-21,3	-11,1
Representation	-2,2	-1,8	-2,2	-1,8
Annonser, reklam, information	-1,5	-1,1	-1,5	-1,1
Försäkringspremier och riskkostnader	-14,9	-16,2	-14,9	-16,2
Övriga främmande tjänster	-130,7	-85,0	-130,7	-85,0
Tillfälligt inhyrd personal	-20,9	-12,2	-20,9	-12,2
Diverse kostnader	-20,9	-18,8	-24,9	-22,7
Uppskjuten skatt dotterbolag	-0,5	0,7	0,0	0,0
Summa verksamhetens kostnader	-2 537,2	-2 419,1	-2 540,7	-2 423,7

RÄKENSKAPER

4 Avskrivningar och nedskrivningar

Planenliga avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	-0,6	-0,8	-0,6	-0,8
Planenliga avskrivningar, fastigheter	-130,9	-119,4	-126,9	-114,3
Planenliga avskrivningar, maskiner och inventarier	-8,4	-7,0	-8,4	-7,0
Summa nedskrivningar av anläggningstillgångar	-7,0	-7,9	-7,0	-2,4
Utrangering (del av 7951)	-7,0	-	-7,0	-
Summa avskrivningar och nedskrivningar	-146,9	-135,1	-142,9	-124,5

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- respektive investeringskostnader. Därefter har korrigeringar av tidigare bokfört värde av tillgångarna gjorts och omklassificerats till driftkostnader.

5 Verksamhetens nettokostnader

Nämndernas nettokostnader enl. driftredovisningen	-1 955,1	-1 895,1	-1 955,1	-1 895,1
Interna poster (internränta)	20,4	23,4	20,4	23,4
Delsumma	-1 934,7	-1 871,8	-1 934,7	-1 871,8
Pensioner (netto)	-41,6	-59,8	-41,6	-59,8
Fastighetsförsäljningar exploatering	37,3	26,6	37,3	26,6
Fastighetsförsäljningar anläggningar	-	44,8	-	44,79
Övriga intäkter	0,4	6,1	0,4	6,1
PO-differens	3,3	7,0	3,3	7,0
Övriga kostnader	-42,4	-7,1	-45,7	-30,7
Förändring semesterlöneskuld inklusive PO	1,8	-0,9	1,8	-0,9
Summa verksamhetens nettokostnader	-1 975,9	-1 855,0	-1 979,2	-1 878,6

6 Skatteintäkter

Preliminära skatteintäkter	2 784,9	2 652,5	2 784,9	2 652,5
Prognos för slutavräkning	38,4	37,3	38,4	37,3
Justering slutavräkning föregående år	10,4	5,5	10,4	5,5
Summa skatteintäkter	2 833,7	2 695,4	2 833,7	2 695,4

7 Generella statsbidrag och utjämning

Regleringsavgift/-bidrag	90,5	97,2	90,5	97,2
Kostnadsutjämning	203,2	198,0	203,2	198,0
Inkomstutjämning	-1 000,0	-911,6	-1 000,0	-911,6
Kommunal fastighetsavgift	62,8	60,4	62,8	60,4
Generella bidrag från staten	11,2	19,1	11,2	19,1

RÄKENSKAPER

Utjämningsavgift LSS	-24,2	-23,5	-24,2	-23,5
Summa generella statsbidrag och utjämnning	-656,5	-560,5	-656,5	-560,5

8 Finansiella intäkter

Utdelning på aktier och andelar i andra företag	0,2	0,0	0,2	0,0
Ränta på utlåning i koncernföretag	0,1	-	0,1	-
Ränteintäkter likvida medel	0,7	0,0	0,7	0,0
Ränteintäkter kundfordringar	0,1	1,1	0,1	1,1
Borgensavgift	-	-	0,4	0,4
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	27,7	39,0	27,7	39,0
Summa finansiella intäkter	28,8	40,1	29,2	40,5

9 Finansiella kostnader

Räntekostnader på lån	-3,0	-3,5	-3,0	-3,3
Övriga räntekostnader	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Byggekreditivränta	2,3	4,0	2,3	4,0
Ränta pensionsskuld	-6,0	-3,7	-6,0	-3,7
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-60,0	-5,5	-60,0	-5,5
Övriga finansiella kostnader	-1,2	-0,4	-0,6	-0,4
Summa finansiella kostnader	-68,9	-10,0	-68,3	-9,8

Byggekreditivränta avser den internränta som påförts pågående investeringar.

10 Immateriella anläggningstillgångar

Licenser och programvaror	1,4	2,0	1,4	2,0
	1,4	2,0	1,4	2,0
Ingående anskaffningsvärde	7,5	7,4	7,5	7,4
Inköp	-	-	-	-
Överföringar från pågående arbete	-	0,1	-	0,1
Utgående anskaffningsvärde	7,5	7,5	7,5	7,5
Ingående ack. avskrivningar	-5,4	-4,7	-5,4	-4,7
Årets avskrivningar	-0,6	-0,8	-0,6	-0,8
Utgående ack. avskrivningar	-6,1	-5,5	-6,1	-5,4
Redovisat värde vid periodens slut	1,4	2,0	1,4	2,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	5	5

Immateriella anläggningstillgångar är externt förvärvade

RÄKENSKAPER

11 Materiella anläggningstillgångar

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Verksamhetsfastigheter	1 180,2	1 116,0	1 105,6	1 026,0
Markreserv	138,7	68,5	122,7	68,4
Fastigheter för annan verksamhet	163,5	154,6	163,5	154,6
Publika fastigheter	689,5	582,0	689,5	582,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA-verket)	187,2	174,0	187,2	174,0
	2 359,3	2 095,1	2 268,6	2 005,0
Ingående anskaffningsvärde	4 113,6	4 009,9	4 001,3	3 906,9
Inköp	1,9	-	-	-
Överföringar från pågående arbete	411,2	113,2	405,7	103,9
Under året genomförda omklassificeringar	-4,0			
Utrangeringar	-18,6	-9,6	-18,6	-9,6
Utgående anskaffningsvärde	4 504,1	4 113,6	4 388,3	4 001,3
Ingående ack. avskrivningar	-2 018,6	-1 900,9	-1 996,3	-1 889,1
Under året genomförda omklassificeringar	1,3	-	-	-
Nedskrivningar	-	-5,5	-	-
Utrangeringar	3,5	7,1	3,5	7,1
Årets avskrivningar	-130,9	-119,4	-126,9	-114,3
Utgående ack. avskrivningar	-2 144,8	-2 018,6	-2 119,8	-1 996,3
Redovisat värde vid periodens slut	2 359,3	2 095,1	2 268,6	2 005,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	27	29	27	29
12 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	226,6	221,3	226,6	221,3
Överföringar från pågående arbete	25,1	5,3	25,1	5,3
Försäljning	-0,9	-	-0,9	-
Utgående anskaffningsvärde	250,8	226,6	250,8	226,6
Ingående ack. avskrivningar	-190,8	-183,7	-190,8	-183,7
Försäljning	0,8		0,8	
Årets avskrivningar	-8,4	-7,0	-8,4	-7,0
Ackumulerade avskrivningar	-198,4	-190,8	-198,4	-190,8
Redovisat värde vid periodens slut	52,4	35,9	52,4	35,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9	9	9	9

RÄKENSKAPER

13 Pågående investeringar

Ingående anskaffningsvärde	407,4	308,1	403,3	301,9
Under året nedlagda kostnader	302,3	252,5	301,6	245,2
Under året genomförda omklassificeringar	-380,9	-153,3	-376,7	-143,7
Utgående redovisat värde	328,7	407,4	328,3	403,3

14 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier och värdepapper:

Djursholms AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Söderhalls Renhållningsverk AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Stor-Stockholms Gas AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommentus Gruppen AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Roslagsvatten AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Storstockholmsregionens Försäkring AB	3,0	3,0	3,0	3,0
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	36,0	32,7	36,0	32,7
Aktier i kommunens koncernföretag				
Studievägen Fastighets AB	25,0	25,0	25,0	25,0
Långfristiga fordringar, Käppalaförbundet	46,7		46,7	-
Bostadsrätter	81,8	81,8	81,8	81,8
Uppskjuten skattefordran dotterbolag	7,1	-	-	-
Summa finansiella anläggningstillgångar	200,6	143,6	193,5	143,6

15 Bidrag till infrastruktur

-	-	-	-
---	---	---	---

16 Förråd m.m.

Oljelager	0,5	0,4	0,3	0,3
Exploateringsfastigheter	0,1	10,4	0,1	10,4
Summa förråd m.m.	0,6	10,8	0,4	10,6

17 Fordringar

Kundfordringar	29,0	25,9	29,0	22,6
Diverse kortfristiga fordringar				
Momsfordran	31,5	31,1	31,2	31,1
Statsbidragsfordringar	0,9	1,5	0,9	1,5
Övriga kortfristiga fordringar	0,3	1,4	-0,4	0,0
Kortfristiga fordringar hos kommunens dotterbolag Studievägen Fastighets AB	8,2	-	8,2	-
Skattekonto	2,7	4,7	2,7	4,7
Fastighetsavgift	36,6	-	36,6	-
Interimsfordringar				
Skatteintäkter	85,3	66,4	85,3	66,4
Fastighetsavgift	-	4,1	-	4,1
Periodiserade kostnader	35,2	29,0	35,2	29,0
Förutbetalda kostnader	19,9	23,0	19,9	23,0

RÄKENSKAPER

Upplupna intäkter	14,7	14,1	14,4	14,1
Summa fordringar	264,3	201,2	263,0	196,5

Bokföringsmässig avskrivning har skett av de fordringar som är äldre än ett år, det vill säga med förfallodag före 31 december 2021, utom i de fall utredning pågår eller betalningsplan har upprättats.

18 Kortfristiga placeringar

Aktier och värdepapper				
Anskaffningsvärde	113,5	101,5	113,5	101,5
Värdereglering Cliens	2,7	12,0	2,7	12,0
Anskaffningsvärde Cliens vid årets slut	116,2	113,5	116,2	113,5
Orealiserad värdestegring vid årets slut	33,4	68,4	33,4	68,4
Summa kortfristiga placeringar	149,6	181,9	149,6	181,9

19 Kassa och bank

Bank	25,5	232,0	25,5	231,9
Summa kassa och bank	25,5	232,0	25,5	231,9

Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 250 mnkr.

20 Eget kapital

Ingående eget kapital	1 781,4	1 464,3	1 778,3	1 484,3
Justering VA/Avfallskollektivens resultat	-8,4	7,1	-8,4	7,1
Avsättning till resultatutjämningsreserv	-85,0	-	-85,0	-
Resultatutjämningsreserv	85,0	-	85,0	-
Årets resultat	161,2	309,9	158,9	286,9
Summa eget kapital	1 934,1	1 781,4	1 928,8	1 778,3

21 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation - Avsatt till pensioner

Förmånsbestämd/kompl. pension	249,2	233,3	249,2	233,3
Ålderspension	6,6	6,6	6,6	6,6
Pension till efterlevande	1,8	1,6	1,8	1,6
Summa pensioner	257,6	241,5	257,6	241,5
Löneskatt	62,5	58,6	62,5	58,6
Summa avsatt till pensioner	320,1	300,1	320,1	300,1

Antal visstidsförordnanden

Förtroendevalda	2	2	2	2
-----------------	---	---	---	---

RÄKENSKAPER

Avsatt till pensioner

Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt

	300,1	267,8	300,1	267,8
Nyintjänad pension, varav	16,6	17,1	16,6	17,1
förmånsbestämd ålderspension	16,1	16,1	16,1	16,1
efterlevandepension	0,5	1,0	0,5	1,0
Årets utbetalningar	-6,8	-6,2	-6,8	-6,2
Ändrat livslängdsantagande RIPS	-	11,4	-	11,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,0	3,7	6,0	3,7
Övrig post	0,1	0,1	0,1	0,1
Förändring av löneskatt	3,9	6,3	3,9	6,3
Summa avsatt till pensioner	320,1	300,1	320,1	300,1
Aktualiseringsgrad	87,0%	87,0%	87,0%	87,0%

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 – Redovisningsprinciper.

Kommunen har inga avtal om visstidsförordnanden som avviker från det normala.

22 Andra avsättningar

Avsättning uppskjuten skatt dotterbolag	-	3,9	-	-
Summa andra avsättningar	-	3,9	-	-

23 Långfristiga skulder

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Investeringsbidrag	16,6	15,7	16,6	15,7
Pågående arbete investeringsbidrag	11,9	0,0	11,9	
Återstående antal år (vägt i snitt)	18,0	19,0	18,0	19,0
Anslutningsavgifter	55,0	54,5	55,0	54,5
Återstående antal år (vägt i snitt)	45,0	62,0	45,0	62,0
Summa förutbetalda intäkter	83,4	70,1	83,4	70,1

Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut

Nordea	400,0	675,0	400,0	600,0
Kommuninvest	175,0	-	100,0	-
Summa långfristiga skulder	575,0	675,0	500,0	600,0
Kortfristig del av långfristig skuld	-325,0	-275,0	-250,0	-200,0
	333,4	470,1	333,4	470,1

Genomsnittlig upplåningsränta

0,7% 0,6% 0,7% 0,6%

Genomsnittlig räntebindningstid (år)

1,2 2,0 1,3 2,0

RÄKENSKAPER

Analys förfallostruktur

Lån som förfaller inom

1 år	325,0	275,0	250,0	200,0
2 - 3 år	250,0	400,0	250,0	400,0
3 - 5 år		-	-	
Summa långfristiga skulder	575,0	675,0	500,0	600,0

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 50 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen. Offentliga investeringsbidrag periodiseras i enlighet med nyttjandeperioden för respektive tillgång som bidragen avser.

24 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	325,0	275,0	250,0	200,0
Kortfristig checkräkningskredit dotterbolag	5,3	11,1	-	-
Kortfristig skuld till koncernföretag		-	-	-
Leverantörsskulder	219,0	237,7	217,1	235,1
Momsskuld	-	2,6	-	2,6
Övriga kortfristiga skulder	13,2	4,8	2,1	2,2
Interimsskulder				
Förutbetalda skatteintäkter	-	18,1	-	18,1
Retroaktiva löner	-	0,5	-	0,5
Semesterlöneskuld	37,8	38,9	37,8	38,9
Upplupna räntekostnader	0,5	0,4	0,5	0,4
Upplupna personalkostnader (skatt o avgifter)	44,8	45,6	44,8	45,6
Individuell pension inkl. löneskatt, avgiftsbestäm	34,1	36,4	34,1	36,4
Utbetalda pensioner löneskatt	8,0	8,0	8,0	8,0
Förutbetalda hyresintäkter	7,8	9,7	7,8	9,7
Övriga interimsskulder	99,3	65,6	98,1	64,7
Summa kortfristiga skulder	795,0	754,4	700,4	662,2

25 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna.

Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	488,7	502,2	488,7	502,2
Årets utbetalningar	-32,7	-33,4	-32,7	-33,4
Ränte- och basbeloppsuppräknig	14,5	8,9	14,5	8,9
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	13,1	-	13,1
Övrig post	-5,4	-2,0	-5,4	-2,0
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	465,1	488,7	465,1	488,7

RÄKENSKAPER

26 Övriga ansvarsförbindelser

Borgensåtaganden				
Djursholms AB	75,0	75,0	75,0	75,0
Övriga förpliktelser i föreningar *	62,0	46,3	62,0	46,3
Ansvarsförbindelser kommunala förbund *	264,5	221,9	264,5	221,9
Summa övriga ansvarsförbindelser	401,5	343,2	401,5	343,2

* Se fördelning i bilaga 5 Panter och ansvarsförbindelser.

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 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna 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 ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Danderyds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540,4 miljarder kronor (mdkr) och totala tillgångar till 537,0 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 0,5 mdkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 0,4 mdkr.

27 Operationella leasingavtal

Årets leasingavgifter	251,7	236,1	251,7	236,1
Leasingavtal:				
Ska betalas inom 1 år	266,5	248,3	266,5	248,3
Ska betalas senare än 1 år men inom 5 år	799,4	745,0	799,4	745,0
Ska betalas efter 5 år	84,8	74,4	84,8	74,4

Samtliga av kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal, baserat på en genomgång av de tio största hyresavtalen. De avser hyreskontrakt för lokaler och IT-utrustning. Hyreskontrakten avseende lokaler löper generellt med en avtalsperiod på tre år förutom ett avtal på tio år. Det tioåriga avtalet är tecknat för att det är mest ekonomiskt fördelaktigt för kommunen. Hyreskostnaden fördelas som en kostnad linjärt över avtalets löptid, utan framtida prisuppräkning. Ovanstående tabell bygger på antagandet att avtalen förlängs ytterligare en treårsperiod.

RÄKENSKAPER

28 Ej likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten

Justering resultat VA/Avfall	-8,4	7,1	-8,4	7,1
Justering för av- och nedskrivningar	146,9	132,7	142,9	122,1
Omklassificering av investeringsbidrag	-2,0	-	-2,0	-
Justering för förändring uppskjuten skatt dotterbolag	-10,5	-0,7	-	-
Justering orealiserat resultat finansiella instrument	32,2	-33,5	32,2	-33,5
Justering realiserat resultatfinansiella instrument	-	-	-	-
Justering för förändring av avsättning pension och löneskatt	19,9	32,3	19,9	32,3
Summa ej likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten	178,1	137,8	184,7	128,0

29 Likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten

Ökning (-) /minskning (+), förråd, varulager och exploateringsfastigheter	10,2	19,8	10,2	19,8
Ökning (-) /minskning (+), kortfristiga fordringar	-54,9	-19,1	-58,3	-15,4
Ökning (-) /minskning (+), finansiella instrument (aktier/värdepapper)	-	-33,5	-	-33,5
Ökning (+) /minskning (-), kortfristiga skulder	-3,7	60,3	-11,8	60,4
Summa likvidpåverkande medel från den löpande verksamheten	-48,4	27,6	-59,9	31,3

30 Kostnader för revision

Belopp tkr

Kostnader för räkenskapsrevision

Auktoriserade revisorer	370,5	346,5	150,0	150,0
Summa kostnad räkenskapsrevision	370,5	346,5	150,0	150,0
Sakkunnigt biträde	1 110,0	786,0	1 110,0	786,0
Förtroendevalda revisorer	385,0	394,0	385,0	394,0
Summa kostnad övrig revision	1 495,0	1 180,0	1 495,0	1 180,0
Summa kostnad revision	1 865,4	1 526,5	1 645,0	1 330,0

RÄKENSKAPER

Driftredovisning

(mnkr) Nämnd Verksamhet/program	2022-12-31 Budget	2022-12-31 Bokslut			Netto- avvikelse	2021-12-31 Bokslut		
	Netto- kostnad	Intäkt	Kostnad	Netto- kostnad		Intäkt	Kostnad	Netto- kostnad
Kommunstyrelsen								
Politisk ledning o partistöd	-10,2	0,0	-10,1	-10,1	0,1	0,0	-10,2	-10,2
Kommunledningskontor	-81,3	46,8	-126,7	-79,9	1,4	47,2	-123,9	-76,7
Festvåningar	-0,6	1,9	-2,5	-0,6	0,0	0,8	-1,7	-0,9
Trygg- och säkerhet	-7,0	2,9	-8,8	-5,9	1,1	1,4	-7,9	-6,6
Övrig gemensam verksamhet	-28,7	0,0	-28,5	-28,5	0,2	0,7	-27,0	-26,3
Summa	-127,8	51,6	-176,6	-125,1	2,7	50,1	-170,8	-120,7
Valnämnden								
Valnämnden	-1,6	0,9	-2,5	-1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-1,6	0,9	-2,5	-1,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Revision								
Revisionsverksamhet	-1,8	0,0	-1,6	-1,6	0,2	0,0	-1,3	-1,3
Summa	-1,8	0,0	-1,6	-1,6	0,2	0,0	-1,3	-1,3
Överförmyndarnämnden								
Överförmyndarverksamhet	-3,2	0,0	-2,8	-2,8	0,4	0,0	-2,7	-2,7
Summa	-3,2	0,0	-2,8	-2,8	0,4	0,0	-2,7	-2,7
Byggnadsnämnden								
Nämnd	-0,7	0,0	-0,7	-0,7	0,0	0,0	-0,7	-0,7
Stab	-3,9	0,0	-4,8	-4,8	0,9	0,0	-4,0	-4,0
Bygglov	-5,5	5,7	-10,6	-4,9	-0,6	6,6	-9,7	-3,1
Kart och mät	-7,6	2,9	-10,2	-7,3	-0,3	3,1	-8,5	-5,3
Summa	-17,6	8,6	-26,2	-17,6	0,0	9,7	-22,9	-13,1
Miljö- och hälsoskyddsnämnden								
Nämnd	-0,4	0,0	-0,3	-0,3	0,1	0,0	-0,3	-0,3
Stab	-4,8	0,0	-4,2	-4,2	0,6	0,0	-3,5	-3,5
Miljösamordning	-0,9	0,0	-0,8	-0,8	0,1	0,0	-0,8	-0,8
Miljö- och hälsoskydd	-4,4	3,5	-6,8	-3,2	1,2	3,7	-6,6	-2,9
Summa	-10,5	3,5	-12,1	-8,6	1,9	3,7	-11,2	-7,5
Kultur- och fritidsnämnden								
Administration o nämnd	-4,7	0,0	-4,5	-4,5	0,2	0,0	-4,6	-4,6
Anläggningar	-31,4	4,0	-35,9	-31,9	-0,5	3,4	-34,2	-30,8
Föreningsstöd	-16,3	2,7	-18,4	-15,7	0,6	2,1	-18,1	-16,0
Fritidsgårdar	-11,4	2,4	-13,7	-11,4	0,0	2,3	-13,3	-11,0
Bibliotek	-16,1	1,8	-18,2	-16,4	-0,3	2,0	-15,2	-13,1
Kulturskola o kulturstöd	-13,8	4,7	-18,1	-13,4	0,4	4,1	-16,9	-12,8
Träffpunkt Enebyberg	-2,9	0,2	-3,0	-2,8	0,1	0,2	-3,0	-2,8
Summa	-96,6	15,8	-111,8	-96,1	0,5	14,0	-105,2	-91,2

RÄKENSKAPER

Tekniska nämnden								
Administration o nämnd	-3,2	16,1	-19,3	-3,2	0,0	14,5	-14,5	0,0
Gata och trafik	-73,3	8,5	-84,8	-76,3	-3,0	8,8	-81,8	-73,0
Parker och naturområden	-22,4	0,0	-21,4	-21,4	1,0	0,0	-20,8	-20,8
Hamnar	-5,1	1,8	-7,6	-5,7	-0,6	1,8	-7,0	-5,2
Energi och klimat	-1,5	0,0	-1,3	-1,3	0,2	0,0	-1,3	-1,2
Summa	-105,5	26,5	-134,4	-107,9	-2,4	25,2	-125,4	-100,2
Fastighetsnämnden								
Fastighetsförvaltning	0,0	283,6	-283,9	-0,3	-0,3	264,5	-268,6	-4,1
Summa	0,0	283,6	-283,9	-0,3	-0,3	264,5	-268,6	-4,1
Utbildningsnämnden								
Förskola och pedagogisk omsorg	-170,8	150,9	-326,4	-175,5	-4,7	147,7	-319,3	-171,6
Grundskola, förskoleklass och fritidshem	-523,3	603,3	-1 124,3	-521,0	2,3	587,3	-1 105,9	-518,7
Gymnasieskola	-161,0	7,6	-169,8	-162,2	-1,2	6,5	-163,6	-157,1
Särskola	-25,4	0,5	-25,8	-25,3	0,1	0,5	-23,8	-23,4
Vuxenutbildning	-9,2	1,5	-8,3	-6,9	2,3	0,7	-6,8	-6,0
Nämnd och administration	-23,5	19,7	-39,8	-20,2	3,3	22,0	-36,9	-14,9
Övrig verksamhet	-3,8	0,8	-4,6	-3,7	0,1	1,0	-4,1	-3,1
Summa	-917,0	784,3	-1 699,1	-914,7	2,3	765,7	-1 660,4	-894,7
Socialnämnden								
Nämnd o socialkontor	-19,0	21,3	-40,1	-18,8	0,2	20,3	-32,9	-12,6
Individ o familjeomsorg	-87,3	24,0	-107,6	-83,6	3,7	19,0	-102,5	-83,4
Socialpsykiatri	-17,8	5,4	-22,0	-16,6	1,2	3,7	-21,7	-18,1
Äldreomsorg	-377,1	65,3	-433,4	-368,0	9,1	60,3	-416,2	-355,8
Funktionsnedsättning	-170,0	9,2	-186,5	-177,3	-7,3	10,9	-175,5	-164,6
Vård och omsorg	0,0	171,9	-179,5	-7,6	-7,6	170,1	-176,2	-6,1
Externa projekt	0,0	5,8	-5,8	0,0	0,0	5,7	-5,7	0,0
Summa	-671,2	303,0	-974,9	-671,9	-0,7	290,1	-930,7	-640,6
Överflyttat statsbidrag till förvaltning	0,0			-6,8	-6,8			-19,0
Totalt	-1 952,8	1 477,7	-3 425,9	-1 955,1	-2,2	1 423,0	-3 299,1	-1 895,1
Nämndernas nettokostnader*	-1 952,8			-1 955,1	-2,2			-1 895,1

*Överflyttat statsbidrag till förvaltning avser de två statsbidragen Skolmiljarden 5,9 miljoner kronor och Statsbidrag för valet 0,9 miljoner kronor. Totalt uppgår de två statsbidragen till cirka 6,8 miljoner kronor. Reglerna anger att dessa måste bokföras som generella statsbidrag, men det är verksamheterna som har kostnaderna. Statsbidragen har inte haft någon budget.

**exklusive VA och Avfall

*** se not 5 för förklaring av skillnaden mellan nämndernas nettokostnader i driftredovisningen och verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen.

RÄKENSKAPER

Investeringar

Nettoinvesteringar Nämnder (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
	helår 2022	helår 2022	budget helår (mnkr)	%	helår 2021
Kommunstyrelsen	26,9	59,3	32,4	55%	5,1
Överförmyndarnämnden	0,0	0,3	0,3	100%	0,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0,0	0,3	0,3	100%	0,0
Byggnadsnämnden	-0,3	1,9	2,2	115%	0,2
VA-verksamhet	56,5	101,5	45,0	44%	34,2
Avfall	0,5	0,7	0,2	-34%	0,7
Tekniska nämnden	93,7	128,9	35,2	27%	48,6
Fastighetsnämnden	95,4	134,3	38,9	29%	130,9
Kultur- och fritidsnämnden	13,7	18,6	4,8	26%	24,2
Utbildningsnämnden	2,1	3,0	0,9	29%	1,3
Socialnämnden	-0,4	0,5	0,9	188%	0,0
Summa investeringar	288,2	449,3	161,1	36%	245,2
Investeringar från exploatering	53,7	0,0	-53,7	-	0,0
Total	341,8	449,3	107,5	24%	245,2

Tabellen ovan visar kommunens totala nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar. Nämndernas investeringar uppgick till 288,2 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 161,1 miljoner kronor eller 36 procent. Avvikelserna återfinns främst inom kommunstyrelsen, VA-verksamheten, tekniska nämnden och fastighetsnämnden och beror framför allt på tidsförskjutningar. Från exploateringsverksamheten bokfördes investeringsutgifter om 53,7 miljoner kronor, vilket avser markregleringar i samband med utbyggnad av infrastruktur i Mörby Centrum. Totalt investeringsutfall uppgick till 341,8 miljoner kronor.

Inom kommunstyrelsen beror avvikelsen främst på försenad tidplan för projektet Mörby centrum. Årets utgifter uppgick till 25,7 miljoner kronor och projektet fortsätter i sin helhet till år 2025. Pågående entreprenad för södra torget och parken beräknas färdigställd till sommaren 2023. Projektering av norra torget och Mörbyleden kommer att ske under 2023 och genomförandet kommer ske som tidigast under 2024.

VA-verksamhetens investeringsutfall uppgick till 56,5 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 45,0 miljoner kronor eller 44 procent. Avvikelsen återfinns främst inom projekt Övriga VA-investeringar och beror framför allt på senareläggning av ett flertal projekt, bland andra förnyelse i samband med Danderyds sjukhus exploatering vid patienthotellet, förnyelse av VA-stråk i Kevingestrand och Ymervägen. Det separata projektet Reinvestering pumpstationer har en total projektbudget på 55,0 miljoner kronor och hittills har 42,9 miljoner förbrukats. Av de tio pumpstationer som ingår i projektplanen är en pumpstation klar medan arbetet pågår på fem pumpstationer. Projektering pågår för övriga. Årets investeringsutfall innebar en negativ avvikelse på 4,0 miljoner kronor och beror främst på indexreglering och höjda materialkostnader. VA-verksamheten har fått göra omprioriteringar då säkerhetsläget har fodrat att stora resurser fördelats om till

RÄKENSKAPER

beredskapsfrågor. Detta arbete går i vågor och länge var VA-verksamheten övertygad om att investeringstakten kunde hållas. Mycket svåra juridiska frågor i projekt Tryckspill Strandvägen har dock tagit mycket kapacitet i anspråk.

Årets investeringsutfall för tekniska nämnden uppgick till 93,7 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 35,2 miljoner kronor. Projektet Bullerplank längs Enebybergsvägen utgör den största avvikelserna med 28 miljoner kronor. Genomförandebeslut fattades under 2022 men projektstarten möttes av förseningar och trafikstörningar, vilket har medfört att planerat arbete har skjutits fram. Ombyggnationen av korsningen Portvägen/Roslagsbanestation Enebyberg med ett positivt avvikelse på 10,7 miljoner kronor där Region Stockholm/Storstockholms Lokaltrafik genomför projektet och Danderyds kommun medfinansierar del av projektet beräknas bli klar 2023. Hamn och Vägbelysning redovisar en positiv avvikelse med 3,8 miljoner kronor medan Beläggning samt Trafik och gata redovisar en negativ budgetavvikelse på sammanlagt 7,3 miljoner kronor. Det beror främst på prisökning, såsom brist av råmaterial och leveransproblematik av tekniska komponenter.

Fastighetsnämndens investeringsutfall uppgick till 95,4 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 38,9 miljoner kronor eller 29 procent. Avvikelsen beror till stor del på leveransproblem av tekniska komponenter som påverkat slutförandet av flertalet projekt inom årliga anslag, främst inom myndighetskrav, drifteffektivisering samt verksamhetsanpassningar. Av de större underhållsprojekten som pågått under året kan nämnas utbyte av samtliga hissar vid Kevinge bostäder, renovering omklädningsrum och duschrut vid Djursholms samskola samt, stambyte och renovering av omklädningsrum och duschar vid Danderyds gymnasium. Vidare har båda idrottshallarna på gymnasiet fått nya golv.

När det gäller de fleråriga projekten har det för nybyggnationen av ett korttidsboende i Djursholm (Ginnungagap) fattats ett genomförandebeslut och under våren förbereds entreprenadupphandling. Byggstart planeras till sommaren 2023. Programarbetet för ett LSS-boende på fastigheten Agronomen 7 har genomförts och genomförandebeslut planeras till 2023. Bygglovsansökan beräknas lämnas in under 2023 och färdigställandet planeras till 2025–2026. När det gäller ombyggnationen av Stocksundsskolan har detaljplanen passerat fasen samråd och antagande av detaljplan och genomförandebeslut väntas under 2023. Renoveringen och tillbyggnaden av Enebybergsskolan omfattar flera delprojekt. Genomförandebeslut för Enebyskolan planeras till första kvartalet 2023 med preliminärt färdigställande till 2025. Förändring av detaljplanen på Orren 30/31 är påbörjad.

Kultur- och fritidsnämndens investeringsutfall uppgick till 13,7 miljoner kronor vilket innebar lägre utgifter än budget med 4,8 miljoner kronor. Avvikelsen återfinns till all väsentlighet inom projektet Ny servicebyggnad på Enebybergs idrottsplats. Till följd av materialbrist och rekordhöga priser låg inkomna anbud allt för högt. Projektet är under omarbetning och förnyad upphandling sker under våren.

Byggnadsnämndens och socialnämndens kreditutfall beror på omklassificeringar av tidigare års investeringsutgifter, som har kostnadsförts under 2022.

RÄKENSKAPER

Avfallsverksamhet

Resultaträkning (tkr)

		2022-12-31	2021-12-31
	Not		
Rörelseintäkter			
Avgifter		37 918	34 599
Årets resultat	1	41	-1 808
Summa		37 959	32 791
Rörelsekostnader			
Driftskostnader	2	-31 611	-27 346
Administrativa kostnader	3	-5 676	-4 867
Summa		-37 287	-32 213
Rörelseresultat		672	578
Avskrivningar	4	-651	-568
Resultat efter avskrivningar		21	10
Räntekostnader		-21	-10
Resultat efter finansiella poster		0	0
Årets resultat		0	0

Balansräkning (tkr)

		2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Fordran kommun		-3 734	-2 619
Anläggningstillgångar	5	2 375	1 301
Summa tillgångar		-1 359	-1 318
Skulder o Eget kapital			
Kortfristiga skulder		-	-
Avfallsfond, ackumulerat resultat		-1 318	-3 097
Årets resultat		-41	1 779
Summa skulder		-1 359	-1 318

RÄKENSKAPER

Not (tkr)

- 1 Avfallsverksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna och redovisas i avfallsfond.

Avfallsfondens ingående balans	-1 318	-3 097
Årets förändring inkl. justering om 29tkr	-41	1 779
Avfallsfondens utgående balans	-1 359	-1 318

2 Driftkostnader

Driftentreprenad	-5 168	-5 415
Insamling och behandling av avfall	-26 443	-21 929
	-31 611	-27 344

3 Administrativa kostnader

Löner	-2 204	-1 757
Administrativa entreprenader	-1 181	-1 164
Konsulter/utredningar	-149	-95
Övriga administrativa kostnader *	-1 916	-1 824
Övriga kostnader	-226	-27
	-5 676	-4 867

* Tekniska kontorets administrativa kostnader för lokaler och gemensamma tjänster såsom IT, telefoni, ekonomi, personal, ärendehantering, sekretariat och vaktmästeri fördelas på verksamheterna baserat på antal anställda inom respektive verksamhet.

4 Avfallskärl, avskrivning 7 år på samtliga storlekar av kärl

5 Anläggningstillgångar

Pågående projekt	2 375	1 301
	2 375	1 301

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med Kommunallagen (KL), Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
Redovisning av affärsverksamhet - mot bakgrund av självkostnadsprincipen (RKR).

RÄKENSKAPER

Vatten- och avloppsverksamhet

Resultaträkning (tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Rörelseintäkter			
VA-avgifter, fasta och rörliga		76 834	74 425
Dagvatten-avgifter		-	1 537
Anläggningsavgifter		1 404	1 669
Övriga intäkter	1	272	121
VA fond, förändring	2	8 384	-5 317
Summa		86 894	72 436
Rörelsekostnader			
Driftskostnader	3	-29 444	-17 381
Renvatteninköp, Norrvatten		-23 361	-13 317
Avloppskostnad, Käppala		-13 083	-19 537
Administrativa kostnader	4	-12 764	-15 263
Summa		-78 652	-65 498
Rörelseresultat		8 242	6 938
Avskrivningar		-7 354	-6 400
Resultat efter avskrivningar		888	537
Ränteintäkter			1 966
Räntekostnader		-888	-1 020
Resultat efter finansiella poster		0	1 483
Årets resultat		0	1 483

Balansräkning (tkr)

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	5	267 325	213 495
Omsättningstillgångar	6	330 353	236 414
Summa tillgångar		597 678	449 910
Eget kapital			
VA fond, ackumulerat resultat	9	19 696	14 379
VA fond, året		-8 384	5 317
Summa eget kapital		11 312	19 696
Skulder			
Skuld till VA kollektivet	7	54 964	54 416
VA kommunlån		515 367	354 819
Kortfristiga skulder	8	16 035	20 979
Summa skulder		586 366	430 214
Summa Eget kapital och Skulder		597 678	449 910

RÄKENSKAPER

Not (tkr)	2022-12-31	2021-12-31
1 Övriga intäkter		
Inkassoavgifter	78	87
Investeringsbidrag	30	30
Övriga intäkter	164	5
	<u>272</u>	<u>121</u>
2 VA-verksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna.		
3 Driftskostnader		
Driftentreprenad	-2 113	-2 372
Reparationer	-14 628	-12 792
Övrig tillsyn och skötsel	-332	-126
Hyra av vattenmätare	-1 207	-1 337
Övrigt	-9 957	-
El	-1 208	-754
	<u>-29 444</u>	<u>-17 381</u>
4 Administrativa kostnader		
Löner	-4 088	-4 111
Administrativa entreprenader	-2 516	-833
Konsulter/utredningar	-2 158	-4 565
Övriga administrativa kostnader *	-4 001	-5 754
	<u>-12 764</u>	<u>-15 263</u>

* Tekniska kontorets administrativa kostnader för lokaler och gemensamma tjänster såsom IT, telefoni, ekonomi, personal, ärendehantering, sekretariat och vaktmästeri fördelas på verksamheterna baserat på antal anställda inom respektive verksamhet.

	2022-12-31	2021-12-31
5 Anläggningstillgångar		
Pågående projekt	75 326	58 876
Fastighet för annan verksamhet	481 256	436 133
Ack. Avskrivning	-289 258	-281 514
Restvärde	<u>267 325</u>	<u>213 495</u>

Komponentavskrivning tillämpade from 2016-01-01	År
Rör i backen	50
Ventiler	15
Pumpstation hus	80
Pumpstation tak, dörr, inredning	25
Pumpstation el	40
Pumpstation sumpgrop	30
Pumpstation pumpar	20
VA elektronik	5
Nya serviser och förbindelsepunkter	30
Avskrivningstider tillämpade tom 2015-12-31	År
VA-ledningar (fr o m 2009)	50
VA-anläggningar (före 2009)	33
Pumpstationer	25

RÄKENSKAPER

6 Omsättningstillgångar

Kundfordringar	18 739	11 945
Kassa och bank	311 615	224 469
	<hr/>	<hr/>
	330 353	236 414

7 Skuld till VA-kollektivet

From 2009 periodiseras 90% av inbetalda anläggningsavgifter.

Avgifterna intäktsförs med 2% per år.

Förutbetalda anläggningsavgifter 2009	4 951
Förutbetalda anläggningsavgifter 2010	4 622
Förutbetalda anläggningsavgifter 2011	3 099
Förutbetalda anläggningsavgifter 2012	2 664
Förutbetalda anläggningsavgifter 2013	2 360
Förutbetalda anläggningsavgifter 2014	4 096
Förutbetalda anläggningsavgifter 2015	3 430
Förutbetalda anläggningsavgifter 2016	9 574
Förutbetalda anläggningsavgifter 2017	3 574
Förutbetalda anläggningsavgifter 2018	3 983
Förutbetalda anläggningsavgifter 2019	5 741
Förutbetalda anläggningsavgifter 2020	5 310
Förutbetalda anläggningsavgifter 2021	7 125
Förutbetalda anläggningsavgifter 2022	1 762
Total	62 291
Avgår intäktsförda avgifter ack.	-7 327
Skuld till VA-kollektivet	<hr/>
	54 964

8 Kortfristiga skulder

Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	16 035
	<hr/>
	16 035

9 VA-verksamheten ska uppvisa ett nollresultat. Eventuella över- eller underskott redovisas som skuld eller fordran på abonnenterna.

(VA-fond)

VA-fondens ingående balans	19 696
Årets förändring	-8 384
VA-fondens utgående balans	<hr/>
	11 312

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med Kommunallagen (KL), Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och

Lagen om allmänna vattentjänster (LAV07).

Redovisning av affärsverksamhet sker mot bakgrund av självkostnadsprincipen. (RKR)

VERKSAMHETERNA

VERKSAMHETERNA

I följande avsnitt presenteras nämndernas utfall jämfört mot budget och måluppfyllelse för perioden. Nämndernas rapportering om det ekonomiska utfallet, nämndmål samt tillhörande nyckeltal finns att läsa i nämndernas respektive årsredovisningar.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens verksamhet och har uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen driver utvecklingsfrågor och har ansvar för ekonomin. De centrala uppgifterna är:

- att ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamheter samt den verksamhet som bedrivs i kommunalförbund
- att ansvara för den ekonomiska planeringen
- att samordna kommunens målstyrning
- att leda och samordna kommunens personalpolitik och förvaltningsorganisation
- att leda samhällsutvecklingen genom översiktsplanering, exploateringsfrågor, miljöfrågor samt genom näringslivsutveckling

Ekonomi

För år 2022 redovisar kommunstyrelsen en positiv avvikelse mot budget om 2,7 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att kommundirektörens budget för oförutsedda händelser inte har behövt nyttjas fullt ut och ökade intäkter inom trygg- och säkerhetsområdet samt ökade planintäkter.

Nedanstående tabell visar kommunstyrelsens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Kommunstyrelsen	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse		Utfall 2021
			mnkr	%	
Intäkter	49,2	51,6	2,3	5%	50,1
Kostnader	-177,0	-176,6	0,4	0%	-170,8
Nettokostnad	-127,8	-125,1	2,7	2%	-120,7

Avvikelsen beror främst på högre intäkter än budgeterat inom trygg och säkerhet, och lägre kostnader än budgeterat för kommundirektören.

VERKSAMHETERNA

Nedanstående tabell visar kommunstyrelsens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Politisk ledning och partistöd	-10,2	-10,1	0,1	1%	-10,2
Kommundirektören	-8,3	-7,6	0,7	9%	-4,8
Administrativa avdelningen	-41,9	-41,7	0,2	1%	-42,5
Ekonomiavdelningen	-14,2	-14,1	0,1	1%	-14,5
HR-avdelningen	-9,2	-9,2	0,0	0%	-8,8
Plan- och Exploatering	-7,7	-7,3	0,4	5%	-6,1
Festvåningar	-0,6	-0,6	0,0	7%	-0,9
Trygg- och säkerhet	-7,0	-5,9	1,1	15%	-6,6
Övrig gemensam verksamhet	-28,7	-28,5	0,2	1%	-26,3
Summa Kommunstyrelsen	-127,8	-125,1	2,7	2%	-120,7

Den positiva avvikelsen om 2,7 miljoner kronor beror främst på att verksamheten för trygg- och säkerhet redovisar en positiv avvikelse med 1,1 miljoner kronor vilket motsvarar 15 procent av budgeterade nettokostnader. Främsta orsakerna till avvikelsen beror på högre intäkter för statsbidrag och lägre kostnader för bevakningsbilar och personal.

Måluppfyllelse

Kommunstyrelsens bedömer att samtliga nämndmål är uppfyllda.

Nämndmål	Bedömning 2022
Kommunen har en hög tillgänglighet och öppen dialog med kommunens invånare	●
Kommunens invånare upplever kommunen som trygg, säker och robust	●
Kommunen har säkrat sin kompetensförsörjning genom att vara en attraktiv arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv	●
Kommunstyrelsen har en långsiktig strategi för kommunens utveckling med bäring på ekonomin	●
Kommunstyrelsen har stärkt sin roll som ledande politiskt organ genom att utveckla arbetet med uppsiktsplikten	●
Kommunen präglas av en god och hälsosam miljö och kommunens verksamheter arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling	●

VERKSAMHETERNA

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet som utövar tillsyn över gode män, förvaltare och förmyndare. Verksamhetens huvudsakliga uppgift är att ge skydd mot rättsförluster för de personer som själva inte kan tillvarata sin rätt eller förvalta sin egendom. Verksamheten omfattar bland annat frågor om familjerätt, fastighetsrätt, ekonomiska frågor och praktisk hantering av ärenden, information och viss rådgivning.



Ekonomi

Överförmyndarnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 0,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 12 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för arvoden till gode män samt konsulter.

Överförmyndarnämnden	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mnkr	%	Utfall 2021
Kostnader	-3,2	-2,8	0,4	12%	-2,7
Nettokostnad	-3,2	-2,8	0,4	12%	-2,7

Måluppfyllelse

Överförmyndarnämnden bedömer att samtliga nämndmål uppfylls.

Nämndmål	Bedömning 2022
I Danderyds kommun är personalen tillgänglig och ger en god service till invånarna	
Överförmyndarnämnden ska inte avvika från budgetram	

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämndens uppdrag är myndighetsutövning utifrån ett antal olika lagstiftningsområden, varav de största är miljöbalkens och livsmedelslagstiftningens områden. Uppdraget innebär kontroll och tillsyn av befintliga verksamheter i kommunen, hantering av anmälan och tillstånd enligt lagstiftningen, hantering av klagomål och remisshantering.

Ekonomi

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 1,9 miljoner kronor vilket motsvarar 18 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för personal, miljöövervakning och IT.

VERKSAMHETERNA

Nedanstående tabell visar miljö- och hälsoskyddsnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	3,3	3,5	0,2	7%	3,7
Kostnader	-13,8	-12,1	1,7	12%	-11,2
Nettokostnad	-10,5	-8,6	1,9	18%	-7,5

Fremsta orsakerna till den positiva avvikelsen beror på lägre kostnader för personal, luftövervakning och jurist- och it kostnader.





Nedanstående tabell visar miljö- och hälsoskyddsnämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Nämnd	-0,4	-0,3	0,1	23%	-0,3
Stab	-2,4	-2,1	0,3	13%	-1,9
Livsmedel	0,0	-0,2	-0,2	0%	0,4
Miljö- och hälsoskydd	-6,6	-5,0	1,6	25%	-4,8
Miljösamordning	-1,1	-1,0	0,1	7%	-1,0
Nettokostnad	-10,5	-8,6	1,9	18%	-7,5

Den positiva avvikelsen mot budget om 1,9 miljoner kronor beror främst på att verksamheten för miljö- och hälsoskydd redovisar en positiv avvikelse med 1,6 miljoner kronor vilket motsvarar 25 procent av budgeterade nettokostnader. Fremsta orsakerna till avvikelsen beror på högre intäkter för bergvärmeansökningar och lägre personalkostnader.

Måluppfyllelse

Miljö- och hälsoskyddsnämnden bedömer att tre nämndmål är uppfyllda. Ett mål är inte uppfyllt. Avvikelsen beror på underliggande nyckeltal kopplat till personalomsättning.

Nämndmål	Bedömning 2022
Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en hög servicegrad och tillgänglighet	
Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en god kompetensförsörjning och erbjuder en attraktiv arbetsplats för anställda	
Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en utvecklad luftövervakning i Danderyds kommun genom luftkvalitetsmätningar	
Miljö- och hälsoskyddsnämnden har en inriktning för tillsynen över miljöpåverkan och olägenheter från E 18:s trafikverksamhet.	

VERKSAMHETERNA

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet och har tillsynen över byggnadsverksamheten enligt plan- och bygglagen, PBL. Nämnden fullgör också de övriga uppgifter som enligt lag åligger kommunen inom plan- och byggväsendet och enligt miljöbalken när det gäller strandskyddsfrågor.

- biträda kommunstyrelsen i översiktsplanarbetet
- svara för upprättande av fastighetsplaner samt förslag till detaljplaner enligt kommunstyrelsens uppdrag och anvisningar
- svara för kommunens mättingsverksamhet
- svara för prövning av ansökningar om strandskyddsdispens
- svara för handläggning av obligatorisk ventilationskontroll (OVK)
- svara för prövning av ansökningar om tillstånd till eller dispens för skyltning enligt lagen med särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning
- handlägga namn- och adressärenden
- svara för ajourhållning av lägenhetsregistret enligt lag om lägenhetsregister (2006:378)

Ekonomi

För år 2022 redovisar byggnadsnämnden ingen avvikelse mot budget.

Nedanstående tabell visar byggnadsnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Byggnadsnämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	8,4	8,6	0,2	3%	9,7
Kostnader	-26,0	-26,2	-0,2	-1%	-22,9
Nettokostnad	-17,6	-17,6	0,0	0%	-13,1

Nedanstående tabell visar byggnadsnämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Nämnd	-0.7	-0.7	0.0	3%	-0.7
Bygglovsverksamhet	-7.7	-9.0	-1.3	-17%	-5.0
Kart- och mätverksamhet	-4.1	-3.1	1.0	25%	-2.9
Stab	-5.1	-4.9	0.2	4%	-4.5
Nettokostnad	-17.6	-17.6	0.0	0%	-13.1

Bygglovsverksamheten redovisar den största avvikelsen mot budget med en negativ avvikelse med 1,3 miljoner kronor, vilket motsvarar 17 procent av budgeterade nettokostnader.

VERKSAMHETERNA

Bygglovsintäkterna följde budget och kostnaderna översteg budget med 1,3 miljoner kronor på grund av inskanning av bygglovsarkivet.

Måluppfyllelse

Byggnadsnämndens bedömer att tre nämndmål är uppfyllda. Ett mål är delvis uppfyllt.

Nämndmål	Bedömning 2022
Byggnadsnämnden erbjuder en god service och har en hög tillgänglighet för kommunens invånare	◆
Byggnadsnämnden har en god kompetensförsörjning och erbjuder en attraktiv arbetsplats för anställda	●
Byggnadsnämnden verkar för en bevarad kulturmiljö i Danderyds kommun genom en uppdaterad kulturmiljöhandbok (KF uppdrag: att uppdatera och digitalisera kommunens kulturmiljöprogram)	●
Byggnadsnämnden har utvecklat en effektiv handläggning genom digitalisering	●

Tekniska nämnden

Tekniska nämndens uppdrag består i att långsiktigt förvalta, vårda och utveckla kommunens tillgångar i form av mark och infrastruktur inom områdena hamn, gata och trafik, park och natur samt VA och avfall. I uppdraget ingår bland annat avtalsuppföljning, planering, kartfrågor och medverkan i plan- och exploateringsprojekt. Organisationen är en ren beställarorganisation och driften genomförs av upphandlade entreprenörer. Kundtjänst utförs av externa entreprenörer samt internt inom kommunen.

Nämnden handlägger frågor om park- och naturvård, belysning, renhållning, avfallshantering, kollektivtrafik, trafiksäkerhet samt parkering och kommunal trafikövervakning.

Ekonomi

För år 2022 redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 2,4 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högre vinterkostnader än budgeterat. Denna motverkas främst av en positiv avvikelse för kapitalkostnader.

VERKSAMHETERNA

Nedanstående tabell visar tekniska nämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Tekniska nämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	30,0	26,5	-3,5	-12%	25,2
Kostnader	-135,5	-134,4	1,1	1%	-125,4
Nettokostnad	-105,5	-107,9	-2,4	-2%	-100,2

Fremsta orsakerna till den negativa avvikelsen beror på lägre parkeringsintäkter som motverkas av främst lägre kapital- och personalkostnader.





Nedanstående tabell visar tekniska nämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Administration och nämnd	-3,2	-3,2	0,0	0%	0,0
Gator och trafik	-73,3	-76,3	-3,0	-4%	-73,0
Parker och naturområden	-22,4	-21,4	1,0	4%	-20,8
Hamnförvaltning	-5,1	-5,7	-0,6	-12%	-5,2
Energi och klimat	-1,5	-1,3	0,2	12%	-1,2
Nettokostnad	-105,5	-107,9	-2,4	-2%	-100,2

Den negativa avvikelsen mot budget om 2,4 miljoner kronor beror främst på att verksamheten gator och trafik redovisar en negativ avvikelse om 3,0 miljoner kronor vilket motsvarar 4 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på högre vinterkostnader som beror på halkbekämpning och bortförel av snö, samt lägre parkeringsintäkter än budgeterat.

Måluppfyllelse

Tekniska nämnden bedömer att tre nämndmål är uppfyllda. Ett mål är delvis uppfyllt och ett mål saknar bedömning, då underlag saknas.

Nämndmål	Bedömning 2022
Tekniska nämnden har en god kommunikation med medborgarna	
Tekniska nämnden har nöjda medborgare	
Tekniska nämnden är en attraktiv arbetsgivare med nöjda medarbetare	—
Tekniska nämnden är kostnadseffektiv	
Tekniska nämndens arbete med drift av grönstruktur och vattenområden har stärkt den biologiska mångfalden	

VERKSAMHETERNA

- Vatten och avlopp

VA-verksamheten ansvarar för att inom verksamhetsområdet förse alla abonnenter med dricksvatten och för att omhänderta avloppsvatten på ett miljöriktigt sätt. Danderyds kommun är medlem i två kommunalförbund, Norrvatten som producerar och levererar dricksvatten till kommungräns samt Käppalaförbundet som tar omhand och renar avloppsvattnet.

Ekonomi

För år 2022 redovisar vatten- och avloppsverksamheten en negativ avvikelse mot budget med 4,0 miljoner kronor vilket motsvarar 90 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på reglering av underhållsskuld i samband med överlämnande av VA- vid Golfvägen.




Nedanstående tabell visar vatten- och avloppsverksamhetens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Vatten och avlopp	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	77,8	78,5	0,7	1%	78,7
Kostnader	-82,2	-86,9	-4,7	6%	73,3
Nettokostnad	-4,4	-8,4	-4,0	-90%	5,3

Vatten- och avloppsverksamheten redovisar ett negativt resultat om 8,4 miljoner kronor vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med 4,0 miljoner kronor. VA-fonden hade vid årets början en positiv ingående balans om 19,7 miljoner kronor. Det negativa resultatet innebär att VA-fonden vid årets slut har en utgående balans om 11,3 miljoner kronor.

Måluppfyllelse

Tekniska nämnden – vatten och avlopp, bedömer att ett nämndmål är uppfyllt. Två nämndmål bedöms som delvis uppfyllda.

Nämndmål	Bedömning 2022
Danderydsborna är nöjda med VA-verksamheten	
Danderyds kommun har ett friskt kommunalt dricksvatten med en robust vattenförsörjning	
Danderyds kommuns Va-verksamhet är kostnadseffektiv genom att kostnadsmedvetet minska ovidkommande vatten	

- Avfall

Avfallsverksamheten ansvarar för att samla in hushållsavfall från hushåll och verksamheter i kommunen samt informera om återvinning av avfall. Genom att kommunen är ansvarig för att samla in avfallet säkerställs att avfallet tas hand om på ett miljöriktigt sätt och inte riskerar att

VERKSAMHETERNA

orsaka fara för hälsa eller miljö. Tre personer arbetar med avfallsfrågor på tekniska kontoret med arbetsuppgifter såsom avtalsuppföljning, planering och utveckling. Avfallet samlas in av en upphandlad entreprenör och överlämnas till kommunens delägda avfallsbolag SÖRAB.

Ekonomi

För år 2022 redovisar avfallsverksamheten en negativ avvikelse mot budget med 0,7 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter från abonnenter.

Nedanstående tabell visar avfallsverksamhetens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Avfall	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	39,6	37,9	-1,7	-4%	34,6
Kostnader	-38,9	-38,0	0,9	2%	32,8
Nettokostnad	0,7	0,0	-0,7	-100%	1,8

Fotnot: I ovanstående tabell finns avrundningsdifferenser.

Avfallsverksamheten redovisar ett resultat om 0,0 miljoner kronor, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med 0,7 miljoner kronor. Avfallsfonden hade vid årets början en negativ ingående balans om 1,3 miljoner kronor. Resultatet innebär att avfallsfonden är oförändrad vid årets slut och har en negativ utgående balans om 1,3 miljoner kronor.

Måluppfyllelse

Tekniska nämnden – avfall, bedömer att två nämndmål delvis är uppfyllda.

Nämndmål	Bedömning 2022
Danderyds kommun genomför en väl utförd och trafiksäker hämtning av avfall samt erbjuder ett tillfredställande avfallstjänsteutbud	◆
Andelen matavfall som utsorteras i Danderyds kommun skall öka	◆

Fastighetsnämnden

Fastighetsnämnden ska:

- vara lokalförsörjningsansvarig för all kommunal verksamhet som bedrivs i egen regi. Det innebär att nämnden förutom förvaltningen av kommunens egna fastigheter även svarar för inhyrning av de externa lokaler som används i den kommunala verksamheten,
- bevaka att de kommunala fastigheterna hyrs ut och används på ett ekonomiskt och effektivt sätt,
- beakta energifrågorna vid byggande, underhåll och drift av kommunala bostäder, lokaler och anläggningar som faller inom nämndens ansvarsområde,

VERKSAMHETERNA

- tillse att kommunen har både en lång- och kortsiktig planering av underhållet av kommunens fastigheter så att önskad funktion vidmakthålls över tid.
- lägga fram förslag till stadgar, taxe- och avgiftsbestämmelser samt i övrigt utarbeta förslag som är påkallade inom nämndens ansvarsområde.

Ekonomi

För 2022 redovisar fastighetsnämnden en negativ avvikelse mot budget med 0,3 miljoner kronor vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på att nämnden har resultatfört investeringsutgifter som omklassificerats.

Nedanstående tabell visar fastighetsnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Fastighetsnämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	280,6	283,6	3,0	1%	264,5
Kostnader	-280,6	-283,9	-3,3	-1%	-268,6
Nettokostnad	0,0	-0,3	-0,3	-	-4,1

Intäkterna avviker positivt mot budget och beror främst på grund av högre hyresintäkter. Kostnaderna avviker negativt mot budget och beror på omklassificering av investeringsutgifter som har resultatförts.

Måluppfyllelse

Fastighetsnämnden bedömer att tre nämndmål är uppfyllda. Ett nämndmål saknar bedömning.

Nämndmål	Bedömning 2022
Fastighetsnämndens hyresgäster är nöjda med lokalerna	●
Fastighetsnämnden är kostnadseffektiv	●
Danderyd kommuns byggnader har en långsiktig hållbar utveckling	●
Fastighetsnämnden har stärkt robustheten utifrån säkerhet och klimatförändringar	—

Kultur- och fritidsnämnden

Enligt kultur- och fritidsnämndens reglemente ansvarar nämnden för kommunens kultur- och fritidsverksamhet. Vidare har nämnden till uppgift att främja kultur- och fritidsverksamhet samt genom nära samarbete stimulera och stödja föreningar och organisationer som är verksamma i kommunen. Nämndens verksamheter är, förutom ett folkbibliotek, frivilliga verksamheter för kommunen.

VERKSAMHETERNA

Ekonomi

För år 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 0,5 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av budgeterad nettokostnad. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader inom nämnd och administration samt kulturskola och kulturstöd på grund av lägre personalkostnader.

Nedanstående tabell visar kultur- och fritidsnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Kultur- och fritidsnämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Intäkter	13,7	15,8	2,1	15%	14,0
Kostnader	-110,3	-111,8	-1,6	-1%	-105,2
Nettokostnad	-96,6	-96,1	0,5	1%	-91,2

Intäkter och kostnader avviker mot budget främst på grund av att nämnden erhållit statsbidrag som ej varit budgeterade.

Nedanstående tabell visar kultur- och fritidsnämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnkr	%	2021
Nämnd och förvaltning	-4,7	-4,5	0,2	4%	-4,6
Anläggningar och föreningsstöd	-47,7	-47,6	0,1	0%	-46,8
Ungt fokus	-11,4	-11,4	0,0	0%	-11,0
Bibliotek	-16,1	-16,4	-0,2	-1%	-13,1
Kulturskola och kulturstöd	-13,8	-13,4	0,4	3%	-12,8
Träffpunkt	-2,9	-2,8	0,1	2%	-2,8
Nettokostnad	-96,6	-96,1	0,5	1%	-91,2

Den positiva avvikelsen om 0,5 miljoner kronor beror främst på att verksamheten kulturskola och kulturstöd redovisar en positiv avvikelse med 0,4 miljoner kronor vilket motsvarar 3 procent av budgeterad nettokostnad. Avvikelsen beror på lägre personalkostnader och för att projektbidrag inom kulturstöd inte nyttjats.

VERKSAMHETERNA

Måluppfyllelse

Kultur- och fritidsnämnden bedömer att två nämndmål är uppfyllda. Ett nämndmål är delvis uppfyllt.

Nämndmål	Bedömning 2022
Kultur- och fritidsnämnden verkar för att främja ungdomars hälsa och välmående	◆
Kultur- och fritidsnämnden verkar för att främja alternativ till ensamhet och isolering för äldre	●
Kultur- och fritidsnämnden har utvecklat kultur- och fritidspolitiskt program	●

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens ansvarsområde omfattar utbildning från förskola till vuxenutbildning för folkbokförda i Danderyds kommun. Det innebär ansvar för:

- resursfördelning genom barn- och elevpeng till verksamheter inom utbildningssystemet,
- tillhandahållande av system för val av utbildningsplats,
- bidrag för skolskjuts och särskilt stöd,
- myndighetsutövning i enlighet med skollagen gällande skolplikt (grundskola) och kommunalt aktivitetsansvar (gymnasieskola),
- godkännande och tillsyn av fristående förskolor i Danderyd,
- kvalitetsuppföljning.

Utbildningsnämnden är även ansvarig nämnd för den kommunala verksamheten med drift och huvudmannauppgifter inom förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola samt elevhälsa i kommunal regi.

Ekonomi

För år 2022 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget med 2,3 miljoner kronor vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Utbildningsnämndens hemkommunansvar redovisar en positiv avvikelse mot budget med 8,5 miljoner kronor och verksamheterna i egen regi redovisar en negativ avvikelse mot budget med 6,2 miljoner kronor.

VERKSAMHETERNA

Nedanstående tabell visar utbildningsnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Utbildningsnämnden	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnr	%	2021
Intäkter	766,6	784,3	17,7	2%	765,7
Kostnader	-1 683,6	-1 699,1	-15,5	-1%	-1 660,4
Nettokostnad	-917,0	-914,7	2,3	0%	-894,7

Intäkterna avviker positivt mot budget främst på grund av högre intäkter för avgifter för förskola och fritids, samt högre momsbidrag. Kostnaderna avviker negativt mot budget på grund av högre kostnader för egen regi och volymer. Statsbidrag bidrar till avvikelser för både intäkter och kostnader avviker mot budget på grund av att nämnden erhållit statsbidrag som ej varit budgeterade.

Nedanstående tabell visar utbildningsnämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget	Utfall	Avvikelse		Utfall
	2022	2022	mnr	%	2021
Nämnd och förvaltning	-23,5	-20,2	3,4	14%	-15,4
Förskola	-170,8	-177,0	-6,2	-4%	-172,4
Grundskola	-523,3	-513,2	10,1	2%	-503,3
Gymnasium	-161,0	-162,2	-1,2	-1%	-157,1
Kommunal vuxenutbildning	-9,2	-6,9	2,3	25%	-6,0
Särskola	-25,4	-25,3	0,1	0%	-23,4
Övrig verksamhet	-3,8	-3,7	0,0	0%	-3,1
Summa hemkommunansvar	-917,0	-908,5	8,5	1%	-880,6
Central förvaltning egen regi	0,0	0,0	0,0	0%	0,4
Förskolor egen regi	0,0	1,5	1,5	-	0,6
Ungdom och skola egen regi	0,0	-7,8	-7,8	-	-15,3
Övrig verksamhet egen regi	0,0	0,0	0,0	0%	0,2
Summa egen regi	0,0	-6,2	-6,2	-	-14,1
Nettokostnad	-917,0	-914,7	2,3	0%	-894,7

Den positiva avvikelsen mot budget om 2,3 miljoner kronor beror främst på att verksamheten grundskola (hemkommunansvar) redovisar en positiv avvikelse med 10,1 miljoner kronor vilket motsvarar 2 procent av budgeterad nettokostnad, och motverkas främst av att ungdom och skola (egen regi) redovisar en negativ avvikelse mot budget med 7,8 miljoner kronor. Grundskolas positiva avvikelse beror främst på färre antal elever än budgeterat. Ungdom och skolas negativa avvikelse beror på att två grundskolor i egen regi redovisar en negativ avvikelse mot budget som beror på ett minskat antal elever som innebär lägre intäkter än budgeterat.

VERKSAMHETERNA

Måluppfyllelse

Utbildningsnämnden bedömer att två nämndmål är uppfyllda. Två nämndmål är delvis uppfyllda och ett är inte uppfyllt. Avvikelsen beror på budgetavvikelse inom grundskolan där ett par skolor redovisar ett underskott.

Nämndmål	Bedömning 2022
Utbildningsnämnden genomför tillsyn av fristående förskolor, utövar insyn i fristående grundskolor samt genomför kvalitetsdialoger med alla huvudmän med verksamhet i Danderyds kommun	●
Utbildningsnämnden har god insyn i vuxenutbildningen	◆
Utbildningsnämnden har transparenta och hållbara modeller för ersättningssystem till verksamheterna	●
Utbildningsnämnden har plan för att optimera kapacitet och utbud av utbildningsverksamhet	◆
Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi)	■

Socialnämnden

Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänstens individ- och familjeomsorg, mottagning av nyanlända, äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, familjerådgivning, kommunens uppgifter enligt alkohollagen och lag om handel med vissa receptfria läkemedel, tillsyn enligt tobakslagen, bostadsanpassningsbidrag samt utredning av färdtjänst. Nämnden utövar också ledningen av den kommunala hälso- och sjukvården samt ansvarar för de kommunalt drivna verksamheterna som ingår i nämndens ansvarsområde.

I socialnämndens ansvar ingår även att strategiskt planera för att tillgodose kommuninvånarnas behov av till exempel boenden för personer med stora vård- och omsorgsbehov, både äldre och personer med funktionsnedsättning.

Nämnden ansvarar för myndighetsutövning, det vill säga att utreda, fatta beslut, verkställa insatser samt att följa upp att insatserna är av god kvalitet för den enskilde.

Driften av verksamheter inom socialnämndens ansvarsområde utförs av privata utförare enligt gällande kundvalssystem enligt LOV (lagen om valfritetssystem), genom upphandling enligt LOU (lagen om offentlig upphandling) eller drift i egen regi. Nämnden ansvarar för att upphandla drift av privata utförare samt följa upp kvaliteten i verksamheterna hos både de privata utförarna och den egna regin.

VERKSAMHETERNA

Ekonomi

För år 2022 redovisar socialnämnden en negativ avvikelse mot budget med 0,7 miljoner kronor vilket motsvarar 0 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att funktionshinderomsorgen redovisar en negativ avvikelse mot budget, som motverkas av att äldreomsorgen redovisar en positiv avvikelse mot budget.

Nedanstående tabell visar socialnämndens intäkter och kostnader jämfört med budget och föregående år.

Socialnämnden	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse		Utfall 2021
			mnkr	%	
Intäkter	258,7	303,0	44,3	17%	290,1
Kostnader	-929,9	-974,9	-45,0	-5%	-930,7
Nettokostnad	-671,2	-671,9	-0,7	0%	-640,6

Intäkter och kostnader avviker mot budget främst på grund av att nämnden erhållit statsbidrag som ej varit budgeterade.

Nedanstående tabell visar socialnämndens nettokostnader per verksamhet jämfört med budget och föregående år.

Verksamhet	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse		Utfall 2021
			mnkr	%	
Administration och nämnd	-19,0	-18,8	0,2	1%	-12,6
Individ- och familjeomsorg	-87,2	-83,6	3,7	4%	-83,4
Äldreomsorg	-377,1	-368,0	9,1	2%	-355,8
Funktionshinderomsorg	-170,0	-177,3	-7,3	-4%	-164,6
Social psykiatri	-17,8	-16,6	1,2	7%	-18,1
Egen regi	0,0	-7,6	-7,6	-	-6,1
Nettokostnad	-671,2	-671,9	-0,7	0%	-640,6

Den negativa avvikelsen mot budget om 0,7 miljoner kronor beror främst på att verksamheterna funktionshinderomsorg och egen regi redovisar negativa avvikelser med 7,3 miljoner kronor respektive 7,6 miljoner kronor motbudget, som motverkas av att verksamheten äldreomsorg redovisar en positiv avvikelse mot budget med 9,1 miljoner kronor. Äldreomsorgen redovisar en positiv avvikelse främst på grund av lägre volymer i hemtjänsten samt att projektet teambaserad hemtjänst inte fått helårseffekt 2022. Funktionshinderomsorgen redovisar en negativ avvikelse som beror på ökad kostnad för bostad med särskild service samt dagverksamhet och resor. Egen regi redovisar en negativ avvikelse mot budget bland annat på grund av lägre intäkter på grund av tomma platser, vakanshyror och högre personalkostnader.

VERKSAMHETERNA

Måluppfyllelse

Socialnämnden bedömer att två nämndmål uppfyllda. Tre nämndmål är delvis uppfyllda.

Nämndmål	Bedömning 2022
Säkerställa att service och insatser till medborgarna är av god kvalitet	♦
Rätt stöd vid rätt tid till barn och unga är förebyggande och hälsofrämjande	♦
Kontinuitet och attraktivitet inom personalförsörjningen	●
Ökad kostnadseffektivitet med bibehållen kvalitet	●
Ökad tillgänglighet och utveckling	♦

Djursholms AB

Allmänt om bolaget

Djursholms AB ägs till 100 procent av Danderyds kommun (organisationsnummer 201200–0126) och har sitt säte i Danderyd. Enligt gällande bolagsordning 2022 var ändamålet med Djursholms AB att främja kommunens exploateringsverksamhet för olika former av bebyggelse och anläggningar. Bolaget har också till syfte att inom ramen för gällande lagstiftning och godtagen praxis förvärva, äga och förvalta eller försälja fastigheter bebyggda eller obebyggda för kommunal verksamhet, näringsverksamhet och fritidsändamål.

Verksamheten 2022

Under året har förvaltningen löpt i enligt plan förutom att projekt av olika skäl har fördröjts. Ombyggnad av lägenhet på Banervägen 11 är försenad på grund av brist på projektledare under 2022 men beräknas nu bli klar under andra kvartalet 2023. Renoveringen av Berga gård är försenad på grund av antikvariska krav vilket också gäller starten av yttre renovering av entré med mera på Djursholms slott.

I slutet av året tecknades den överenskommelse mellan hyresgästen på Enebybergs gård, Triften AB, och Enebybergs gårds vänner, som stipulerades i det hyresavtal som bolaget tecknade efter renovering av gården. Det innebär att föreningen till viss del kan disponera gården för sina interna sammankomster och också arrangera publika sammankomster på gården. Den temporära lösningen med bodar invid huvudbyggnaden avslutas under våren 2023 då föreningen genom kommunens försorg numera har tillgång till lokaler för arkiv mm i Träffpunkten vid Enebybergs torg. Frågan om hantering av det långsiktiga förvaltningsunderskottet från Enebybergs gård kvarstår att lösa.

Händelser av väsentlig betydelse

Kontrakt har i december 2022 tecknats för försäljning av Enebyskolan och Kyrkskolan med tillträde för kommunen per 1 januari 2023. Det innebär att objekten inte kommer att ingå i 2023 års verksamhet förutom att den bokföringsmässiga reavinsten kommer att redovisas i

VERKSAMHETERNA

2023 års resultat. Den skattemässiga reavinsten redovisas emellertid i deklarationen för 2022. Likviditetsmässigt innebär försäljningen att bolaget kan amortera samtliga sina lån vid utgången av första kvartalet 2023.

Bolagets fastighetsinnehav

Djursholm AB:s fastighetsinnehav omfattar lite över 100 fastigheter eller ca 120 taxeringsenheter. Arealmässigt utgörs merparten av innehavet av rekreationsområden, jordbruks-, gatu- och parkmark. Flertalet fastigheter saknar såväl bokfört värde som taxeringsvärde då fastigheterna varit i bolagets ägo under mycket lång tid och att marken gällande detaljplaner är utlagd som park, gata eller annan allmän plats.

Av bolagets fastighetsinnehav den 31 december 2022 har 26 fastigheter ett bokfört värde om 127,6 miljoner kronor. Enligt en värdering av 29 objekt som Svefa AB utfört på uppdrag av bolaget, uppgår marknadsvärdet av dessa till 322,2 miljoner kronor per den 31 december 2022. I detta värde ingår de två skolfastigheter som säljs till kommunen per årsskiftet. Dessa två svarar för knappt en tredjedel av marknadsvärdet.

Förvaltning

Bolaget har, liksom tidigare år, inte haft någon anställd personal under 2022. Funktionen verkställande direktör har köpts av kommunledningskontoret. Kommunens tekniska kontor har fullgjort i princip samma arbetsuppgifter för bolagets fastigheter, som för de fastigheter som ägs direkt av kommunen. Detta innebär att tekniska kontoret har svarat för ledning, upphandling och kontakter med upphandlade leverantörer och entreprenörer samt hyresfakturerering. Kommunledningskontoret har ansvarat för bolagets redovisning och administration. Driftentreprenör för fastighetsskötsel under 2022 har varit L&T. För drift och underhåll av mark har Eko Miljö svarat.

Årets resultat

Årets resultat efter finansiella poster visar ett litet underskott om 0,04 miljoner kronor att jämföras med ett överskott om 17,9 miljoner kronor år 2021. Skillnaden förklaras främst av försäljning 2021 av två tomter på Utgårdavägen som genererade en vinst på 25,6 miljoner kronor. Nedskrivning om 5,5 miljoner kronor avseende Enebybergs gård gjordes också 2021. Exkluderat försäljningen av de båda tomterna och nedskrivningen av Enebybergs gård så hamnade resultatet för 2021 efter finansiella poster på ett underskott om 2,6 miljoner kronor 2021.

Hyresintäkterna för 2022 är 1,4 miljoner kronor högre än föregående år, vilket förutom indexreglering främst förklaras av minskade vakanser och att en del av förvaltningsarvodet som tidigare dragits av från hyresintäkterna nu redovisas separat.

På kostnadssidan kan nämnas ökade elkostnader med 0,2 miljoner kronor och kostnader för arvode till Danderyds kommun som ökat med 0,4 miljoner jämfört med 2021. Anledningen till ökningen beror på att det skrev ett nytt förvaltningsavtal mellan Danderyds kommun och Djursholm AB där det avtalades om ett fast pris mot tidigare löpande debitering. Även

VERKSAMHETERNA

räntekostnader har ökat med 0,4 miljoner kronor. Kostnader för tillsyn och skötsel av fastigheter har däremot minskat med 1,5 miljoner kronor och kostnader för reparation har minskat med 0,9 miljoner kronor. Detta får långsiktiga effekter då behovet av åtgärder generellt är större. Avskrivningarna har minskat med 0,4 miljoner kronor som en följd av att bolaget har rättat till tre felaktigt bokförda transaktioner. Det är Embla 10, Svitiod 40 och Berga gård som nu har också ett bokfört värde på mark.

Bolaget har historiskt haft ett negativt rörelseresultat efter finansiella poster före eventuella fastighetsförsäljningar. Vid årsskiftet har två skolfastigheter som står inför större investeringar överlåtits till kommunen.

Återstående åtta lokalobjekt har under 2022 genererat cirka 7,4 miljoner kronor i intäkter med ett driftnetto närmare 0,0 miljoner kronor. Noteras bör att Enebybergs gård står för ett negativt driftnetto om cirka 1,3 miljoner kronor. Djursholms slott genererar cirka 60 procent av intäkter från lokaler och ger ett litet positivt driftnetto.

Bolagets sju bostadobjekt genererade en intäkt om cirka 1,6 miljoner kronor och ett negativt driftnetto om cirka 0,1 miljoner kronor. Objekten Svitiod och Embla belastade resultatet negativt med cirka 0,2 miljoner kronor vardera.

Tolv arrendena ger cirka 2,7 miljoner kronor i intäkter med ett positivt driftnetto om cirka 1,8 miljoner kronor. Kostnaderna hänförs till huvudsak till avskrivningar på byggnader på Ekeby gård. Fem obebyggda tomter ger ett underskott på cirka 0,4 miljoner kronor i form av fastighetsskatt.

Flerårsöversikt

Mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	19,4	44,0	20,4	16,1	15,5
Resultat efter finansiella poster	-0,0	17,9	0,5	-0,3	-0,9
Kassalikviditet %	1,6	5,3	10,4	6,8	9,7
Soliditet %	30,80	29,7	14,0	21,6	22,9
Eget kapital	42,1	40,6	19,8	25,1	25,2
Balansomslutning	136,6	136,7	141,8	116,0	109,9

Studievägen fastighets AB

Studievägen Fastighets AB ägs till 100 procent av Danderyds kommun (organisationsnummer 201200-0126) och har sitt säte i Danderyd. Enligt bolagsordningen är ändamålet med Studievägen Fastighets AB att inom ramen för gällande lagstiftning och godtagen praxis förvärva, äga och förvalta eller försälja exploateringsfastigheter och andra bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet.

Under 2022 omfattade Studievägen Fastighets AB:s fastighetsinnehav två fastigheter, Skolan 12 i Stocksund och Danarö 6 i Danderyd. Skolan 12 innehåller fyra lägenheter och ligger intill

VERKSAMHETERNA

Stocksundsskolan och avsikten är att den ska ingå i utvecklingen av Stocksundsskolan och omfattas av pågående detaljplanearbetet. Danarö 6 har under året byggts om för daglig verksamhet efter att tidigare LSS-boende flyttat till nybyggda lägenheter i Mörbylund.

I december tecknades köpeavtal där bolagets båda fastigheter, Danarö 6 och Skolan 12 säljs till kommunen. Detta sker enligt det beslut som kommunfullmäktige fattade i samband med köp av bolaget där man också beslutade att bolaget efter försäljning ska avvecklas.

Studievägen Fastighets AB redovisar ett negativt resultat före skatt om cirka 281 000 kronor vilket är 291 000 kronor sämre än 2021 då resultatet uppgick till cirka 10 000 kronor. Den främsta förklaringen är att avskrivningarna ökat med cirka 408 000 kronor då bolaget tagit över de investeringsutgifter som Danderyds Kommun finansierat avseende fastigheten Danarö 6. Dessa har lagts som byggnad i balansräkningen och gjorts avskrivningar på från och med 1 januari 2022.

Hysesintäkterna är i ungefärlig nivå jämfört med föregående år. Kostnader för tillsyn och skötsel har minskat med 213 000 kronor medan kostnader för revision ökat med 72 000 kronor och förvaltningskostnader till kommunen har ökat med 29 000 kronor.

Flerårsöversikt

Tkr	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	927,1	909,4	881,8	695,0	264,0
Resultat efter finansiella poster	-281,6	10,3	194,4	-46,2	-50,2
Kassalikviditet %	6,8	500,1	317,0	101,1	142,0
Soliditet %	33,5	97,8	96,9	35,8	97,9
Eget kapital	4 937,1	4 793,7	4 786,0	4 573,0	4 653,9
Balansomslutning	14 732,5	4 899,4	4 938,5	12 770,7	4 762,2

Bilagor

1 Definition till årsbokslut

2 Måluppfyllelse

3 Investeringar

4 Nämndernas ledamöter

5 Panter och ansvarsförbindelser

6 Avtalssamverkan

7 Revisionsberättelse