

Budgetuppföljning per februari 2023

Danderyds kommun

Innehåll

Uppföljning av kommunens ekonomi	3
Nämndernas nettokostnader	4
Utbildningsnämnden	4
Pensioner, PO-differens m.m.	4
Semesterlöneskuld	4
Internränta	4
Skatteintäkter, utjämning & bidrag	5
Extern medelsförvaltning	5
Finansnetto.....	6
Risikanalys	6

Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2023 är ett överskott om 79,5 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse om 32,0 miljoner kronor eller 67 procent jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 69,6 miljoner kronor. Det är en positiv avvikelse med 22,1 miljoner kronor eller 47 procent jämfört med budget.

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

De största avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för skatteintäkter, utjämning & statsbidrag med en positiv avvikelse med 18,3 miljoner kronor, utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 12,3 miljoner kronor och för den externa medelsförvaltningen prognostiseras en positiv avvikelse med 9,9 miljoner kronor jämfört med budget.

Tabell 1, nedan är en förenklad resultaträkning för kommunen.

Resultaträkning	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse mot budget	
Drift	feb	helår	helår	mnkr	%
Miljoner kronor	2023	2023	2023		
Kommunstyrelsen	-20,2	-150,4	-150,4	0,0	0%
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Revision	-0,1	-1,5	-1,5	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-0,4	-3,2	-3,2	0,0	0%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-4,3	-26,6	-26,6	0,0	0%
VA-verksamhet och Avfall	-11,4	0,0	0,0	0,0	-
Tekniska nämnden	-13,9	-138,9	-141,2	2,3	2%
Kultur- och fritidsnämnden	-16,6	-103,8	-103,8	0,0	0%
Utbildningsnämnden	-156,8	-968,5	-956,2	-12,3	1%
Socialnämnden	-111,7	-707,3	-713,7	6,4	1%
Nämndernas nettokostnader	-335,4	-2 100,2	-2 096,6	-3,6	0%
Pensioner, PO-diff m.m.	-26,1	-46,6	-54,0	7,4	14%
Semesterlöneskuld	-12,8	0,0	0,0	0,0	-
Internränta	4,4	31,0	31,0	0,0	0%
Verksamhetens nettokostnad	-369,9	-2 115,8	-2 119,6	3,8	0%
Skatteintäkter, utjämning & statsbidrag	369,2	2 220,4	2 202,1	18,3	1%
Extern medelsförvaltning	9,9	9,9	0,0	9,9	-
Finansnetto	-5,4	-35,0	-35,0	0,0	0%
Årets resultat	3,8	79,5	47,5	32,0	67%
Balanskravskorrigerering	-9,9	-9,9	0,0	-9,9	-
Resultat enligt balanskravet	-6,1	69,6	47,5	22,1	47%

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

Nämndernas nettokostnader

Nämnderna och kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en negativ avvikelse jämfört med budget med 3,6 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen jämfört med budget beror på att utbildningsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 12,3 miljoner kronor, som motverkas av att socialnämnden och tekniska nämnden prognostiserar positiva avvikelser jämfört med budget med 6,4 miljoner kronor respektive 2,3 miljoner kronor.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett negativ avvikelse jämfört med budget med 12,3 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader.

Hela avvikelsen beror på ungdom och skola i egen regi. Det är enstaka skolor som prognostiserar underskott vilket till stor del förklaras av att utbudet av platser på skolorna är för stort i förhållande till antalet elever. Kommunstyrelsen beslutade den 6 februari 2023 (§ 32) att uppdra kommunledningskontoret att utreda åtgärder för kommunala skolverksamheter inom Djursholm, Stocksund och västra Danderyd för att stärka skolornas attraktivitet och minska nuvarande kapacitetsöverskott. Uppdraget ska redovisas för kommunstyrelsen senast vid sammanträdet den 19 juni 2023.

Pensioner, PO-differens m.m.

Dessa kostnader är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas pensionsanstalt (KPA) som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens pensionskostnader kommer uppgå till 134,8 miljoner kronor inklusive löneskatt. Av dessa prognostiseras 46,6 miljoner kronor inklusive löneskatt belasta kommunens centrala budget, vilket är en positiv avvikelse med 7,4 miljoner kronor jämfört med budget.

Semesterlöneskuld

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

Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på aktiverade investeringar. Ingen avvikelse prognostiseras jämfört med budget.

Skatteintäkter, utjämning & bidrag

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar (den 16 februari 2023) att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 220,4 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget med 18,3 miljoner kronor. Budgeten baserar sig på SKR:s skatteprognos från december 2022.

Tabell 2, tabellen nedan visar kommunens skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster som tillsammans summerar skatteintäkterna netto.

Skatteintäkter, utjämning & bidrag (tkr)	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse	
			mnkr	%
Skatteintäkter	2 912,2	2 903,3	8,9	0%
Kommunal utjämning	-728,9	-737,0	8,1	1%
Övrigt poster*	37,1	35,9	1,2	3%
Summa nettointäkter	2 220,4	2 202,1	18,3	1%

* I posten övrigt ingår fastighetsavgift och LSS-utjämning

Den positiva avvikelsen beror främst på högre skatteintäkter än budgeterat med 8,9 miljoner kronor och kommunal utjämning med 8,1 miljoner kronor.

Extern medelsförvaltning

Kommunen sålde samtliga aktier i Danderydsbostäder AB till Drott AB år 1997. Genom försäljningen frigjordes kapital och kommunens syfte var då att täcka delar av pensionsåtagandet. Från och med 2021 ska kapitalet förvaltas med en lång horisont, upp till femtio (50) år och kapitalet ska användas för att öka kommunens tillgångar (kortfristiga placeringar) som balansera mot kommunens långfristiga skulder och pensionsskuld.

Målet för kapitalförvaltningens årliga avkastning är den 10-åriga statsobligationsräntan (sista december) plus (+) 3 procentenheter sett över en rullande 5-årsperiod. Kapitalet får placeras i räntebärande värdepapper utgivna i svensk valuta samt svenska och utländska aktier samt likvida medel.

Cliens Mixfond B är en aktivt förvaltd 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 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, statsskuldsväxlar 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 februari uppgick till 159,5 miljoner kronor, vilket innebär en ökning innevarande år med 9,9 miljoner kronor. Beloppet ska enligt kommunallagens regelverk räknas bort från balanskravsresultatet.

Avkastningen i procent innevarande år fram till utgången av februari är positivt med 7 procent jämfört med index som är positivt med 6 procent. Den ackumulerade avkastningen från starten 2014 uppgår till 73 procent jämfört med index om 71 procent. Vid utgången av februari var fördelningen i Cliens 65 procent aktier, 26 procent räntebärande papper och 9 procent kassa och upplupen ränta.

Tabell 3, tabellen nedan visar marknadsvärdet (utfall) på kommunens externa medelsförvaltning.

Extern medelsförvaltning marknadsvärde (mnkr)	Utfall feb 2023	Utfall helår 2022	Skillnad		Utfall helår 2021
			mnkr	%	
Cliens	159,5	149,6	9,9	7%	181,9

Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter, exklusive orealiserad vinst/förlust i medelsförvaltning. Ingen avvikelse prognostiseras mot budget.

Risakanalys

Hur inflationen utvecklas under året framöver kommer ha påverkan på kommunens ekonomi. En ökad inflation leder till högre kostnader för verksamheterna, pensioner och finansnettot. Inflationen överstiger uppräknningen av nämndernas budgetar och ställer krav på besparingar och effektiviseringar ute i verksamheterna.

Kommunen har budgeterat för stora investeringar 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.

Kriget i Ukraina kan komma att påverka flyktingmottagandet och kommunens verksamheter. 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.