

# Delårsrapport 2023



|  |           |
|--|-----------|
| <b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>                                  | <b>1</b>  |
| Sammanfattning .....   | 1         |
| Händelser av väsentlig betydelse .....                               | 2         |
| God ekonomisk hushållning.....                                       | 3         |
| Målbedömning .....   | 3         |
| Hög kvalitet.....  | 4         |
| Stor valfrihet.....  | 5         |
| Hög attraktivitet.....   | 6         |
| Hög effektivitet .....   | 7         |
| Stark utveckling.....  | 8         |
| Finansiella mål .....  | 9         |
| Uppföljning av kommunens ekonomi.....                                | 10        |
| Väsentliga personalförhållanden.....                                 | 19        |
| Kommunala bolag .....  | 19        |
| <br>   |           |
| <b>RÄKENSKAPER.....</b>  | <b>22</b> |
| Resultaträkning.....   | 22        |
| Balansräkning.....   | 23        |
| Notförteckning .....   | 25        |
| Investeringar.....   | 31        |
| <br>   |           |
| <b>Handlingar .....</b>  | <b>33</b> |
| 1 Kommunens prognostiserade måluppfyllelse inklusive nyckeltal ..... | 33        |
| 2 Investeringar.....   | 33        |

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Sammanfattning

Prognosen för årets resultat är ett överskott om 92,4 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 44,9 miljoner kronor eller 95 procent jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 84,7 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 37,2 miljoner kronor eller 78 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. Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

De största positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för skatteintäkter, utjämning och bidrag med en positiv avvikelse om 38,5 miljoner kronor, och nämndernas nettokostnader om 28,7 miljoner kronor. Den största negativa avvikelsen jämfört med budget prognostiseras för Pensioner, PO-diff med mera, om 27,7 miljoner kronor.

Kommunens totala låneskuld uppgår per augusti till 600,0 miljoner kronor och kommunen har tagit upp nytt lån om 100,0 miljoner kronor under året. Kommunen har cirka 7 miljoner kronor i likviditet per sista augusti.

Den samlade bedömningen av kommunens måluppfyllelse är att, kommunen till stor del prognostiserar att nå upp till kommunens mål. Notera att samtliga bedömningar är prognos för utfall per helår.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Genomförd organisationsförändring

Danderyds kommun politiska organisation har förändrats enligt partiöverenskommelsen från april 2022 mellan kommunfullmäktiges partier. Överenskommelsen innebar att en ny nämndorganisation inrättades från 1 januari 2023. Ärendet beslutades av kommunfullmäktige i maj 2022. Förändringarna innefattade bland annat, ny miljö- och stadsbyggnadsnämnd och teknisk nämnd, samt nedläggning av nuvarande byggnadsnämnd, fastighetsnämnd och miljö- och hälsoskyddsnämnd.

Fastighetsnämndens ärenden delas upp mellan kommunstyrelsen och tekniska nämnden. Ärendena fördelas på så sätt att övergripande ekonomiska och strategiska ärenden inklusive ärenden fram till genomförandebeslut i lokalförsörjningsprocessen flyttas till kommunstyrelsen. Ärenden rörande genomförande, drift och underhåll av fastigheter tillika annan skötsel och utveckling av fastigheterna flyttas till tekniska nämnden och bereds där i ett fastighetsutskott. Ett beslutande fastighets- och exploateringsutskott utöver kommunstyrelsen arbetsutskott införs.

### Företagsklimatet fortsätter att förbättras

I Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) undersökning gällande företagens bedömning av kommunens service i myndighetsutövningen (Insikt) har presenterats under perioden. Danderyds kommun klättrar 50 placeringar från plats 132 till plats 82 av deltagande kommuner. Resultatet avser resultat för år 2022. Rankingen baseras på Nöjd kund-index (NKI) och kommunen ökade från 72 (2021) till 76 (2022) som är det senaste resultatet. Resultatet är strax över riksnittet som ligger på 75.

Företagsklimatet mäts också i Svenskt Näringslivs årliga undersökning. I den totala rankingen för Sveriges kommuner hamnar Danderyds kommun på plats två och toppar samtidigt länet. Enkäten i sig består av 15 frågor och kommunen förbättrar sitt resultat i 12 av dessa. Bland annat inom områdena bemötande och service, information till företagen, dialog med kommunen beslutsfattare och kommunpolitikens attityder.

### Ett tryggare Danderyd

Kommunen har under året fortsatt fokusera på ökade trygghetsinsatser. Bland annat genom satsning på trygghetsbevakning på gator, torg och i villaområden. Genom ny upphandling av väktare ingår det i deras uppdrag att även bevaka kommunens fastigheter och vara synliga runt om i kommunen. Väktarna ska även stötta kommunens förebyggande arbete och samarbetar med bland annat föreningar, företag och ungdomskoordinatorer.

Kommunen samverkar även med Polisen i lokalpolisområdet Södra Roslagen för att minska antalet brott i kommunen. En handlingsplan har uppdaterats utifrån nya analyser gällande trygghet och brott. Planen innehåller bland annat mål och aktiviteter såsom arbete med grannsamverkan, trygghetsvandringar, föräldravandringar och stöd till personer som utsätts för brott. För att skapa trygghet för barn och ungdomar fortsätter arbetet med psykisk hälsa, goda relationer och att minska användandet av tobak, alkohol och droger.

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning, vilket innebär ekonomisk balans på kort och lång sikt. Bedömningen görs genom att följa upp kommunens nämndmål och kommunens fem finansiella mål inklusive balanskravsutredningen enligt kommunallagen. Danderyds kommun prognostiserar att uppfylla majoriteten av nämndmålen och alla finansiella mål. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning.

## Målbedömning

Bedömningen i delårsrapporten är att kommunen prognostiserar att uppfylla majoriteten av nämndmålen. Notera att samtliga bedömningar är prognos för utfall per helår. I årsredovisningen redogörs den slutgiltiga bedömningen av målen.

### Samlad prognos för målbedömning

| Strategiområde    | Prognos måluppfyllelse | Totalt antal nämndmål | Nämndmål som är gröna | Nämndmål som är gula | Nämndmål som är röda | Saknar bedömning |
|-------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Hög kvalitet      | ●                      | 11                    | 6                     | 1                    | -                    | 4                |
| Stor valfrihet    | -                      | -                     | -                     | -                    | -                    | -                |
| Hög attraktivitet | ●                      | 11                    | 8                     | -                    | -                    | 3                |
| Hög effektivitet  | ●                      | 13                    | 5                     | 2                    | 1                    | 5                |
| Stark utveckling  | ●                      | 8                     | 4                     | 1                    | -                    | 3                |

### Nämndmål som är röda

- I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi) (Utbildningsnämnd)

Utbildningsnämndens mål bedöms som rött på grund av budgetavvikelse. Det är koncentrerat till grundskolan där ett antal enheter prognostiserar underskott.

### Nämndmål som saknar bedömning

- Samtliga mål som saknar bedömning har rapporterats av tekniska nämnden.





Tekniska nämnden rapporterar att bedömning inte gjorts då, utfall till nyckeltal fås på årsbasis och kommer således att rapporteras i samband med årsredovisningen.

## Hög kvalitet

*Danderyds kommun erbjuder service och tjänster av hög kvalitet. Detta innebär att kommunens invånare och näringsliv erbjuds ett gott bemötande, hög tillgänglighet och delaktighet i kontakt med kommunens verksamheter. Kommunen strävar efter öppen dialog där kommunens invånare, föreningar och organisationer ges möjlighet till inflytande. Danderydsborna ska erbjudas en bra och attraktiv service. En positiv utveckling av de kommunala kärnområdena skola, barn- och äldreomsorg skall sättas i fokus.*

I samband med delårsrapportering görs en prognos per helår avseende utfall på kommunens nämndmål under området Hög kvalitet. Nämnderna prognostiserar i delårsrapporteringen att sex nämndmål kommer att uppnås helt och att ett nämndmål delvis kommer att uppnås. Fyra mål saknar bedömning och prognos, då tillhörande nyckeltal saknar utfall och följs i stället upp i samband med årsredovisningen.

### Sammanställning av nämndmål

| Bedömning   | Antal |
|---|-------|
|    | 6     |
|    | 1     |
|   | -     |
|  | 4     |

Kommunens verksamheter har under perioden arbetat med att ytterligare utveckla servicenivån för invånare och näringsliv i syfte att höja kvaliteten. Företagsklimatet fortsätter att utvecklas och bibehåller en god måluppfyllelse utifrån företagarnas perspektiv på det lokala företagsklimatet. I den övergripande rankingen som görs av Svenskt Näringsliv för 2023 ligger Danderyds kommun på plats 2. Kommunen har under perioden fortsatt stärka kommunikationen med kommunens näringsliv genom olika typer av evenemang och företagsbesök.

Utbildningsnämnden rapporterar att arbete pågår med tillsyn av fristående förskolor. Nämnden har genomfört tillsyn av fyra fristående förskolor. Det ligger i enlighet med planen att genomföra totalt sju tillsynsbesök under kalenderåret. Kvalitetsdialoger med fristående förskolor genomförs under hösten.





Miljö- och stadsbyggnadsnämnden rapporterar positiva utfall på mål gällande god service och tillgänglighet som nämnden arbetat med. Detta innefattar olika typer av mål kopplat till exempelvis ärende- och handlägningsprocessen inom nämndens verksamhetsområde. De har även ökat tillgängligheten genom att erbjuda personlig rådgivning på plats i Kontaktcenter.

Årets medborgarundersökning som delvis ligger till grund för bedömningen av området genomförs under hösten och resultatet redovisas i samband med årsredovisningen. Prognosen för tillhörande mål och nyckeltal är att kommunen helt eller delvis kommer uppnå utsatta mål.

## 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 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.

## 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.*

I samband med delårsrapportering görs en prognos per helår avseende utfall på kommunens nämndmål under området Hög attraktivitet. Nämnderna prognostiserar i delårsrapporteringen att åtta nämndmål kommer att uppnås helt. Tre mål saknar bedömning och prognos, då tillhörande nyckeltal saknar utfall och följs i stället upp i samband med årsredovisningen.

### Sammanställning av nämndmål

| Bedömning   | Antal |
|---|-------|
|  | 8     |
|  | -     |
|  | -     |
|  | 3     |

Kommunens verksamheter arbetar för att stärka Danderyds attraktivitet för att kommunen ska vara en attraktiv kommun att bo, leva och verka i. Kultur- och fritidsnämnden rapporterar om arbete kopplat till mål om att främja ungdomars hälsa och att främja alternativ till ensamhet och isolering för äldre. Här har nämnden arbetat med bland annat att flickor i tonåren ska erbjudas olika vägar till meningsfulla fritidsaktiviteter. I arbetet för äldre arbetar nämnden med att skapa nya möten och aktiviteter som bidrar till att äldre stärks och finner sammanhang.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden rapporterar att arbetet med framtagandet av ett digitalt kulturmiljöprogram fortgår och ska slutföras under året. Programmet omfattar hela kommunen och alla byggnader har inventerats och klassificerats ur ett kulturmiljöperspektiv.

Flera nämnder rapporterar även olika typer av arbete utifrån medarbetarskap och ledarskap. Det pågår även ett övergripande arbete inom området som kallas Medarbetarskap och Ledarskap i samklang. Arbetet syftar till att kommunen vill bli mer tydliga med hur den ser på medarbetarskap och ledarskap. Kommunen vill att varje medarbetare och ledare ska ha ett personligt engagemang och känna stolthet för sitt arbete.



## 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.*

I samband med delårsrapportering görs en prognos per helår avseende utfall på kommunens nämndmål under området Hög effektivitet. Nämnderna bedömer i delårsrapporteringen att fem nämndmål kommer att uppnås helt och att två nämndmål delvis kommer att uppnås. Fem mål saknar bedömning och prognos, då tillhörande nyckeltal saknar utfall och följs i stället upp i samband med årsredovisningen. Ett mål prognostiseras att inte uppfyllas. Det avser målet:

- I Danderyd bedriver alla kommunala verksamheter en kostnadseffektiv verksamhet (egenregi) (Utbildningsnämnd)

Utbildningsnämndens mål bedöms som rött på grund av budgetavvikelse. Det är koncentrerat till grundskolan där ett antal enheter prognostiserar underskott.

### Sammanställning av nämndmål

| Bedömning   | Antal |
|---|-------|
|  | 5     |
|  | 2     |
|  | 1     |
| —   | 5     |

I Danderyds kommun ska samtliga nämnder bedriva en kostnadseffektiv verksamhet inom sina respektive områden. Under perioden har ett nyckeltal om kostnadseffektivitet uppdaterats (nyckeltalet avser resultat för 2022). Utfallet visar att Danderyd hamnar på plats 15 och därmed god marginal inom utsatt målnivå för att tillhöra de 30 mest kostnadseffektiva kommunerna i Sverige. I jämförelse med 2021 hamnade Danderyd på plats 14.

Kopplat till området har utbildningsnämnden åtagit sig att implementera förskolans nya resursfördelningsmodell, en modell som föregicks av en utredning som genomfördes föregående år. Utredningen omfattade en genomlysning av dåvarande modell, dess beräkningsgrunder och förslag på justeringar i modellens konstruktion. Vidare rapporterar utbildningsnämnden att arbete försätter gällande lokalbehovsanalys, kapacitet och elevutveckling i den så kallade skolutredningen. Här har en återsrapportering till kommunstyrelsen gjorts där en nulägesbild antogs och arbetet fortlöper nu under hösten.





Nämnden når dock inte målsättningen gällande kostnadseffektiva verksamheter. Detta då ett antal enheter inte håller budget i aktuell prognos per augusti. Det förväntade underskottet är begränsat till grundskolan där ett antal enheter prognostiserar underskott. Huruvida alla verksamheter i egen regi bedriver en kostnadseffektiv verksamhet är inte helt lätt att avgöra då, även enheter som uppvisar ett underskott kan bedrivas kostnadseffektivt utifrån givna förutsättningar som elevantal och överkapacitet.

## 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.*

I samband med delårsrapportering görs en prognos per helår avseende utfall på kommunens nämndmål under området Stark utveckling. Nämnderna bedömer i delårsrapporteringen att fyra nämndmål kommer att uppnås helt och att ett nämndmål delvis kommer att uppnås. Tre mål saknar bedömning och prognos, då tillhörande nyckeltal saknar utfall och följs i stället upp i samband med årsredovisningen.

### Sammanställning av nämndmål

| Bedömning  | Antal |
|--|-------|
|   | 4     |
|   | 1     |
|   | -     |
|  | 3     |

Danderyds kommun utvecklar och förbättrar ständigt de tjänster som kommunen erbjuder och arbetar för en hållbar utveckling i kommunen och dess verksamheter. Under perioden har kommunen genomfört en utbildning gällande de globala hållbarhetsmålen. Utbildningen genomfördes av kommunens samtliga medarbetare. En ny hållbarhetspolicy för hela kommunen beslutades också av kommunfullmäktige under perioden. Policyn är en del av kommunens långsiktiga arbete för att uppnå de globala hållbarhetsmålen.

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har arbetat med målet om att utveckla effektiv handläggning genom digitalisering. Här har exempelvis bygglovs e-tjänster genomgått en stor uppgradering och omarbetning. De nya tjänsterna lanserades i januari 2023. För att effektivisera och göra e-tjänsterna mer användarvänliga har antalet minskats från 22 till 11. Under året ska ytterligare två e-tjänster lanseras på miljö respektive livsmedelsområdet. Den ena e-tjänsten "FörRätt" är lanserad och avser att underlätta det administrativa arbetet med omklassning av livsmedelsverksamheter. E-tjänsten förenklar uppgiftsinlämningen för livsmedelsverksamheterna. Den andra e-tjänsten "Att följa ditt miljöärende" är färdigställd men tekniska problem har försenat lanseringen.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Finansiella mål

I beslutad budget antogs fem finansiella mål som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning åren 2023–2025.

Tabell 1, *Finansiella mål*

De finansiella målen redovisas i nedanstående tabell med målvärde för åren 2023 - 2025, utfall per augusti 2023, prognos för 2023 och utfall för 2022. Det finansiella målets resultat enligt balanskravet är årets resultat exklusive extern medelsförvaltning och realisationsvinster.

| Finansiella mål (%)                          | Målvärde<br>2023<br>-2025 | Utfall<br>aug<br>2023 | Prognos<br>helår<br>2023 | Utfall<br>helår<br>2022 |
|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Resultat enligt balanskrav                   | 3 %                       | 6%                    | 4%                       | 3%                      |
| Soliditet                                    | 50 %                      | 58%                   | 58%                      | 59%                     |
| Soliditet inklusive pensionsåtaganden        | 35 %                      | 45%                   | 45%                      | 45%                     |
| Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar | 50 %                      | 62%                   | 47%                      | 88%                     |
| Långfristiga skulder (kr/inv)*               | 19 500                    | 8 700                 | 10 300                   | 10 198                  |

\*Det finansiella målet är nytt för 2023.

Prognosen för de finansiella målen är att fyra av fem mål uppnås. Årets resultat enligt balanskravet prognostiseras till 84,7 miljoner kronor som motsvarar 4 procent av skatteintäkter netto. Soliditeten prognostiseras till 58 procent och soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 45 procent. Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar prognostiseras till 47 procent, vilket är tre procentenheter under målet.

### Resultat enligt balanskrav

Resultat enligt balanskrav är årets resultat exklusive exploateringsintäkter justerat för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Återföring ska också ske av orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Indikator för resultat enligt balanskrav är satt till minst 3 procent av skatteintäkterna netto, och prognostiseras uppgå till 4 procent. Utfallet 2022 uppgick till 3 procent.

### Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Indikator för soliditeten är satt till minst 50 procent, och prognostiseras uppgå till 58 procent. Utfallet 2022 uppgick till 59 procent.

### Soliditet inklusive pensionsåtaganden

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som har finansierats av eget kapital, och är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Indikator för soliditet inklusive pensionsåtaganden är satt till minst 35 procent, och prognostiseras uppgå till 45 procent. Utfallet 2022 uppgick till 45 procent.

## Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kan investera med eget kapital. Självfinansieringsgraden påverkas av kommunens resultatnivå och avskrivningar samt investeringsvolym. Mål för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar är satt till minst 50 procent, och prognostiseras uppgå till 47 procent. Utfallet 2022 uppgick till 88 procent.

## Långfristiga skulder

Långfristiga skulder visar hur stor den långfristiga skulden är per invånare. Indikator för långfristiga skulder är satt till högst 19 500 kronor per invånare, och prognostiseras uppgå till 10 300 kronor per invånare med anledning av att det för kommunens prognostiseras behov av att ta upp ytterligare lån om 50,0 miljoner kronor. Utfallet 2022 uppgick till 10 198 kronor per invånare.

## Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat är ett överskott om 92,4 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 44,9 miljoner kronor eller 95 procent jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 84,7 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse om 37,2 miljoner kronor eller 78 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 positiva avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för skatteintäkter, utjämning och bidrag med en positiv avvikelse med 38,5 miljoner kronor, och nämndernas nettokostnader avviker positivt med 28,7 miljoner kronor. Den största negativa avvikelsen jämfört med budget prognostiseras för Pensioner, PO-differens med mera, med 27,7 miljoner kronor.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabell 2, Resultaträkning drift.

Tabellen nedan visar utfall per augusti, prognos för helår samt budget för helår.

| Resultaträkning<br>Drift<br>Miljoner kronor | Utfall          | Prognos         | Budget          | Avvikelse          |            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------|
|   | Aug<br>2023     | helår<br>2023   | helår<br>2023   | mot budget<br>mnkr | %          |
| Kommunstyrelsen                             | -81,4           | -128,3          | -140,3          | 12,0               | 9%         |
| Revision                                    | -0,7            | -1,5            | -1,5            | 0,0                | 0%         |
| Överförmyndarnämnden                        | -1,9            | -2,8            | -3,2            | 0,4                | 13%        |
| Miljö- och stadsbyggnadsnämnden             | -18,1           | -26,9           | -28,8           | 1,9                | 7%         |
| VA-verksamhet och Avfall                    | -1,3            | 0,0             | 0,0             | 0,0                | -          |
| Tekniska nämnden                            | -82,6           | -144,8          | -149,1          | 4,3                | 3%         |
| Kultur- och fritidsnämnden                  | -66,3           | -102,3          | -103,8          | 1,5                | 1%         |
| Utbildningsnämnden                          | -635,5          | -949,3          | -956,2          | 6,9                | 1%         |
| Socialnämnden                               | -463,4          | -712,0          | -713,7          | 1,7                | 0%         |
| <b>Nämndernas nettokostnader</b>            | <b>-1 351,2</b> | <b>-2 067,9</b> | <b>-2 096,6</b> | <b>28,7</b>        | <b>1%</b>  |
| Pensioner, PO-diff m.m.                     | -75,5           | -81,7           | -54,0           | -27,7              | 51%        |
| Semesterlöneskuld                           | 28,1            | 0,0             | 0,0             | 0,0                | -          |
| Övriga kostnader                            | -0,3            | -0,3            | 0,0             | -0,3               | -          |
| Internränta                                 | 21,9            | 27,0            | 31,0            | -4,0               | 13%        |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>           | <b>-1 377,1</b> | <b>-2 122,9</b> | <b>-2 119,6</b> | <b>-3,3</b>        | <b>0%</b>  |
| Skatteintäkter, utjämning & statsbidrag     | 1 504,8         | 2 240,6         | 2 202,1         | 38,5               | 2%         |
| Extern kapitalförvaltning                   | 7,7             | 7,7             | 0,0             | 7,7                | -          |
| Finansnetto                                 | -29,1           | -33,0           | -35,0           | 2,0                | 6%         |
| <b>Årets resultat</b>                       | <b>106,2</b>    | <b>92,4</b>     | <b>47,5</b>     | <b>44,9</b>        | <b>95%</b> |
| Balanskravskorrigerering                    | -7,7            | -7,7            | 0,0             | -7,7               | -          |
| <b>Resultat enligt balanskravet</b>         | <b>98,5</b>     | <b>84,7</b>     | <b>47,5</b>     | <b>37,2</b>        | <b>78%</b> |

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

## Nämndernas nettokostnader

Nämnderna prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 28,7 miljoner kronor, som motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Alla nämnder prognostiserar positiva avvikelser. Störst avvikelser prognostiseras för kommunstyrelsen med 12,0 miljoner kronor och utbildningsnämnden med 6,9 miljoner kronor.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 12,0 miljoner kronor vilket motsvarar 9 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på att posten investeringskostnader till driftbudget inte kommer att nyttjas fullt ut. Detta beror i sin tur på att projektet Stocksundsskolan har pausats i väntan på skolutredningen.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur och fritidsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,5 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att kommunen erhållit en skatepark som gåva.

## Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 7 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre personalkostnader.

## Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 4,3 miljoner kronor, som motsvarar 3 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på att nämnden erhållit statsbidrag om cirka 11,2 miljoner kronor för elstöd för höga elkostnader som inte varit budgeterade. Den positiva avvikelsen motverkas av högre kostnader för hamnförvaltning och vinterunderhåll än budgeterat.

## Avfall

Avfallsverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 3,0 miljoner kronor, vilket motsvarar cirka 1 000 procent av budgeterade nettokostnader. Intäkterna är högre än budgeterat och är främst kopplat till abonnenternas val av abonnemang. Över- och underskott i verksamheten balanseras i avfallsfonden.

## Vatten och avlopp

VA-verksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 0,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 10 procent av budgeterade nettokostnader. Över- och underskott i verksamheten balanseras i VA-fonden.

## Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 6,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader.

Avvikelsen beror på att det för volymer prognostiseras en positiv avvikelse med 12,0 miljoner kronor jämfört med budget, som motverkas av att det för egen regi prognostiseras en negativ avvikelse jämfört med budget med 5,1 miljoner kronor.

För volymer prognostiseras en positiv avvikelse främst på grund av färre elever än budgeterat i grundskolan, som främst motverkas av att det är fler barn än budgeterat i förskolan.

För egen regi prognostiseras en negativ avvikelse främst på grund av grundskolorna som prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 13,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att platsutbudet på skolorna är för stort i förhållande till

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

elevantalet. Den negativa avvikelser motverkas av egen regi centrala förvaltning som prognostiserar ett överskott om 8,0 miljoner kronor av ännu ej fördelade medel till verksamheterna.

## Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på att det för volymer prognostiseras en positiv avvikelse med 16,7 miljoner kronor, som motverkas av att det för egen regi prognostiseras en negativ avvikelse med 15,4 miljoner kronor.

För volymer beror den positiva avvikelser främst på att äldreomsorgen avviker positivt jämfört med budget på grund av lägre volymer, och individ- och familjeomsorg (IFO) med lägre antal ensamkommande barn samt intäkt för skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet som ej var budgeterat.

För *Egen regi* beror avvikelser främst på högre personalkostnader än budgeterat. Personalkostnaderna avviker negativt på grund av inhyrd personal och nytt löneavtal. För personlig assistans ska kommunen återbetala 7,8 miljoner kronor till Försäkringskassan med anledning av att Försäkringskassan gjort bedömningen att de betalat ut för mycket ersättning till kommunen för antal timmar avseende en brukare under åren 2016 – 2022.

## Överförmyndarnämnden

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

## 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 110,8 miljoner kronor exklusive löneskatt. Av dessa prognostiseras 81,7 miljoner kronor inklusive löneskatt belasta kommunens centrala budget, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 27,7 miljoner kronor. Avvikelsen beror på högre inflation som påverkar prisbasbelopp och inkomstbasbelopp, som i sin tur påverkar pensionskostnaderna. Högre pensionskostnader bidrar till att belasta kommunens centrala budget mer än budgeterat.

## Pensionsförpliktelser

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

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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Avsättningen i kommunen ökade till 389,7 miljoner kronor, vilket är en ökning med 24,3 procent jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror huvudsakligen på basbeloppens förändring på grund av inflationen, vars påverkan på avsättningen är betydande. Avsättningen avser den förmånsbestämda ålderspensionen för höginkomsttagare.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgick för delåret 2023 till 863,0 miljoner kronor (787,4 mnkr).

Tabell 3, *Kommunens totala pensionsförpliktelser (inklusive löneskatt)*

Tabellen nedan visar utfall per augusti för 2023 och 2022, samt december 2022.

| <b>Pensionsskuld</b><br>(Mnkr) | <b>Utfall</b><br><b>aug</b><br><b>2023</b> | <b>Utfall</b><br><b>aug</b><br><b>2022</b> | <b>Utfall</b><br><b>helår</b><br><b>2022</b> |
|--------------------------------|--|--|--|
| Avsättning pensioner           | 389,7                                      | 313,4                                      | 320,1  |
| Ansvarsförbindelse             | 473,3                                      | 474,0                                      | 465,1  |
| Total pensionsskuld            | 863,0                                      | 787,4                                      | 785,2  |

Kommunens kostnader för pensioner uppgick för delåret 2023 till 111,7 miljoner kronor inklusive löneskatt (59,3 mnkr). Kostnaderna för pensioner har ökat med 52,4 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror huvudsakligen på basbeloppens förändring på grund av inflationen, vars påverkan på avsättning, pensionsutbetalningar och pensionspremier är betydande. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR innebär permanent högre kostnader för den avgiftsbestämda pensionen, då premien höjs från 4,5 procent till 6,0 procent av inkomsten under tak (7,5 inkomstbasbelopp) respektive från 30,0 till 31,5 procent på inkomstdelar över tak.

Tabell 4, *Pensionskostnader*

Tabellen nedan visar utfall per augusti för 2023 och 2022, samt december 2022.

| <b>Pensionskostnader</b><br>(mnkr) | <b>Utfall</b><br><b>aug</b><br><b>2023</b> | <b>Utfall</b><br><b>aug</b><br><b>2022</b> | <b>Utfall</b><br><b>helår</b><br><b>2022</b> |
|------------------------------------|--|--|--|
| Avsättning                         | -45,3                                      | -8,2                                       | -14,6  |
| Avgiftsbestämd del                 | -37,2                                      | -23,4                                      | -35,7  |
| Utbetalningar                      | -29,2                                      | -27,7                                      | -41,2  |
| Totala pensionskostnader           | -111,7                                     | -59,3                                      | -91,5  |

## Semesterlöneskuld

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

## Övriga kostnader

Övriga kostnader innehåller mindre kostnader av varierande slag.



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Internränta

Internränta är den ränta som nämnderna får betala på aktiverade investeringar. Syftet med internräntan är att den ska spegla räntan över investeringarnas hela livslängd. För internräntan prognostiseras en negativ avvikelse jämfört med budget med 4,0 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att lägre investeringsvolymen aktiverats än budgeterat.

## Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 240,6 miljoner kronor för året, vilket är en positiv avvikelse med 38,5 miljoner kronor jämfört med budget. Budgeten baserar sig på SKR:s skatteprognos från oktober 2023.

Tabell 5, *Kommunens skatteintäkter, kommunal utjämning och övriga poster som tillsammans summerar skatteintäkterna netto.*

| Skatteintäkter, utjämning & bidrag (mnkr) | Prognos | Budget  | Avvikelse |    | Utfall  |
|---|---------|---------|-----------|----|---------|
|   | 2023    | 2023    | mnkr      | %  | 2022    |
| Skatteintäkter                            | 2 932,4 | 2 903,3 | 29,1      | 1% | 2 833,7 |
| Kommunal utjämning                        | -728,9  | -737,0  | 8,1       | 1% | -695,1  |
| Övriga poster*                            | 37,1    | 35,9    | 1,2       | 3% | 38,6    |
| Summa nettointäkter                       | 2 240,6 | 2 202,1 | 38,5      | 2% | 2 177,2 |

\* I övriga poster ingår fastighetsavgift och LSS-utjämning

Den positiva avvikelsen beror främst på högre skatteintäkter än budgeterat med 29,1 miljoner kronor. För den kommunala utjämningen och övriga poster prognostiseras positiva avvikelser med 8,1 miljoner kronor respektive 1,2 miljoner kronor jämfört med budget.

## 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. I maj 1998 avsatte kommunen 300,0 miljoner kronor till en extern långsiktig kapitalförvaltning. Det innebär att om utbetalningen översteg 20,0 miljoner kronor skulle det överstigande beloppet tas ifrån det förvaltade kapitalet, den så kallade matchningsstrategin.

Med anledning av kommunens goda ekonomi och likviditet beslutade kommunfullmäktige under 2020 att upphäva matchningsstrategin, vilket innebär att kommunen fullt ut ska finansiera utbetalningarna det år pensionerna betalas ut. Från och med 2021 ska kapitalet förvaltas med en lång horisont, upp till femtio (50) år och kapitalet ska användas för att öka kommunens tillgångar (kortfristiga placeringar) som balanseras mot kommunens långfristiga skulder och pensionsskuld.

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. Riskspridningen ska vara god mellan de olika tillgångsslagen för att på så sätt säkerställa en bra diversifiering.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kapitalet är förvaltats 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 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 förvaltat 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 augusti uppgick till 157,3 miljoner kronor, vilket innebär en ökning innevarande år om 7,7 miljoner kronor. Beloppet ska enligt reglerna räknas bort från balanskravsresultatet.

Avkastningen i procent innevarande år fram till utgången av augusti är positiv om 5,1 procent jämfört med index som är positivt med 4,8 procent.

Tabell 6, Extern medelsförvaltning

| Extern kapitalförvaltning<br>marknadsvärde (mnkr) | Utfall<br>aug<br>2023 | Utfall<br>apr<br>2023 | Skillnad |    | Utfall<br>helår<br>2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|----|-------------------------|
|   |                       |                       | mnkr     | %  |                         |
| Cliens  | 157,3                 | 164,0                 | -6,7     | 4% | 149,6                   |

## Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter, exklusive orealiserad vinst/förlust i medelsförvaltning. För finansnettot prognostiseras en positiv avvikelse med 2,0 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på lägre räntekostnader än budgeterat.

## Resultat enligt balanskrav

Kommunallagen anger att om resultat enligt balanskrav är negativt för ett visst räkenskapsår ska det regleras, det vill säga återhämtas, de närmast följande tre åren. Ett negativt resultat

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

enligt balanskrav uppstår när kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår. Kommunen har inget underskott från tidigare år att reglera. Prognosen för 2023 är ett positivt resultat enligt balanskrav om 84,7 miljoner kronor.

Tabell 7, *Balanskravsutredning*

Tabellen nedan visar balanskravsutredningen och när negativa balanskravsresultat uppstod och när de blev reglerade. År 2023 avser helårsprognosen.

| <b>Balanskravsutredning</b>  | <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                            | 92,4        | 158,9       | 286,9       | 195,8       | -79,7       |
| - Samtliga realisationsvinster                                     | -0,1        | -37,7       | -71,4       |             |             |
| + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    |             |             | -           | -           | -1,8        |
| + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  |             |             | -           | -           | -           |
| +/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | -7,7        | 32,2        | -33,5       | -11,4       | -23,8       |
| +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper |             |             | -           | -           | -           |
| = Årets resultat efter balanskravsjusteringar                      | 84,7        | 153,5       | 182         | 184,4       | -105,3      |
| - Reservering av medel till resultatutjämningsreserv               |             | -87,0       | -85,0       | -           | -           |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv                |             |             | -           | -           | -           |
| = Balanskravsresultat  | 84,7        | 66,5        | 97,0        | 184,4       | -105,3      |
|  | 2023        | 2022        | 2021        | 2020        | 2019        |
| IB ackumulerade ej återställda negativa resultat                   | -           | -           | -28,3       | -212,7      | -107,4      |
| varav från år 2017   | -           | -           | -           | -16,3       | -16,3       |
| varav från år 2018   | -           | -           | -           | -91,1       | -91,1       |
| varav från år 2019   | -           | -           | -28,3       | -105,3      | -           |
| Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen            | 84,7        | 66,5        | 97,0        | 184,4       | -105,3      |

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgår per den 31 augusti till 18,9 miljoner kronor. Det är en minskning med 118,1 miljoner kronor jämfört med 31 december 2022. Minskningen beror främst på att Djursholms AB har amorterat banklån bolaget tidigare hade om 75,0 miljoner kronor, och kommunen har inte längre något borgensåtagande gentemot bolaget. Ytterligare ett antal mindre borgensåtaganden så som konstgräsanläggningarna (Danderyds modellen) har antingen avslutats eller minskat under året.

## Riskanalys

För innevarande år 2023 görs bedömningen att ingen uppenbar ekonomisk risk föreligger.

## Väsentliga personalförhållanden

I augusti 2023 hade Danderyds kommun 1 390 årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal omräknat till heltider inklusive tjänstlediga), vilket kan jämföras med 1393 årsarbetare i december 2022. I augusti 2023 var 73 procent av de anställda kvinnor och 27 procent män, vilket är samma fördelning som i december 2021 och 2022.

Observera att delåret numera presenteras utifrån nämndstruktur likt den ekonomiska uppföljningen. Därför kommer 2022 som helår också presenteras utifrån nämndstruktur, för att ha jämförbara siffror. Siffrorna som angavs i tidigare helår 2022 har justerats med anledning av viss fördröjning av rapportering.

Tabell 8, *Antal årsarbetare*

Tabellen nedan visar antalet årsarbetare (summan av månadsavlönade medarbetares sysselsättningsgrad enligt avtal omräknat till heltider inklusive tjänstlediga). Verksamhet i augusti 2023 jämfört med december 2022 samt medelåldern i augusti 2023.

| Antal medarbetare i kommunen<br>(årsarbetare) | Augusti<br>2023 | December<br>2022 | Medelålder<br>2023 |
|---|-----------------|------------------|--------------------|
| Kommunstyrelsen                               | 99              | 108              | 46,3               |
| Överförmyndarnämnden                          | 2               | 2                | 40,5               |
| Miljö och stadsbyggnadsnämnden                | 39              | 34               | 43,1               |
| Tekniska nämnden                              | 54              | 46               | 46,3               |
| Utbildningsnämnden                            | 834             | 841              | 47,3               |
| <i>varav Förskola</i>                         | 165             | 165              | 46,2               |
| <i>varav Ungdom och skola</i>                 | 628             | 633              | 47,2               |
| Kultur- och fritidsnämnden                    | 70              | 73               | 46,5               |
| Socialnämnden                                 | 293             | 290              | 46,6               |
| <i>varav Vård och omsorg</i>                  | 174             | 176              | 48,7               |
| <b>Totalt</b>                                 | <b>1 390</b>    | <b>1 393</b>     | <b>46,9</b>        |

*Fotnot: Siffrorna som anges i kolumnerna för 2023 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av rapportering.*

Antalet årsarbetare i augusti har minskat med 3 årsarbetare jämfört med sista december 2022.

Kommunstyrelsen har minskat antalet medarbetare samtidigt som miljö och stadsbyggnadsnämnden samt tekniska nämnden har ökat antalet medarbetare. Detta beror delvis på en omorganisering vid årsskiftet 2022–2023 för 10 medarbetare på plan- och exploateringsenheten, tillhörande Kommunstyrelsen, som flyttades över till Miljö och stadsbyggnadsnämnden respektive Tekniska nämnden.

Tekniska nämnden har också fått en ny driftenhet, under fastighetsavdelningen, med anledning av att kommunen från 1 september har drift i egen regi vilket förklarar ytterligare ökning av antal årsarbetare.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabell 9, *Sjukfrånvaro per nämnd*

Tabellen nedan visar sjukfrånvaro (andel av ordinarie arbetstid) per nämnd. Siffrorna för 2023 avser perioden januari – augusti. Medan siffrorna för 2022 avser perioden januari – december.

| <b>Sjukfrånvaro per verksamhet (%)</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|
| Kommunstyrelsen                        | 2,5%        | 2,9%        |
| Valnämnden                             | -           | 4,6%        |
| Överförmyndarnämnden                   | 2,5%        | 7,6%        |
| Miljö och stadsbyggnadsnämnden         | 1,8%        | 3,0%        |
| Tekniska nämnden                       | 1,2%        | 5,2%        |
| Utbildningsnämnden                     | 5,4%        | 6,4%        |
| <i>varav Förskola</i>                  | 8,9%        | 10,7%       |
| <i>varav Ungdom och skola</i>          | 4,6%        | 5,5%        |
| Kultur- och fritidsnämnden             | 3,1%        | 3,3%        |
| Socialnämnden                          | 6,8%        | 7,3%        |
| <i>varav Vård och omsorg</i>           | 8,8%        | 8,5%        |
| <b>Totalt</b>                          | <b>5,1%</b> | <b>6,0%</b> |

Fotnot: Siffrorna för 2023 är preliminära och kan komma att justeras något med anledning av viss fördröjning av sjukfrånvarorapporteringen.

Valnämnden har anställda under valperioder och hade därför ingen anställd under januari – augusti 2023.

## Kommunala bolag

### Djursholms AB

#### Allmänt om bolaget

Djursholms AB ägs till 100 procent av Danderyds kommun (organisationsnummer 201200-0126) och har sitt säte i Danderyd. Enligt bolagsordningen är 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.

Arealmässigt utgörs merparten av Djursholms AB:s innehav av rekreationsområden, jordbruksmark 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.

Strategiskt och förvaltningsmässigt fokuseras på 17 objekt från Djursholms slott till små enbostadshus uthyrda till privatpersoner. Förutom redan identifierat utredningsuppdrag om bolagets fastigheter förväntas att kommande övergripande inriktning på hela kommunens fastighetsinnehav ger vägledning för eventuella vidare åtgärder.

Bolaget har inga anställda.

#### Händelser av väsentlig betydelse

Per årsskiftet såldes de två största förvaltningsobjekten, Kyrskolan och Enebyskolan till kommunen vilket sänker bolagets omsättning med cirka 35 %. Efter försäljningen kunde samtliga lån, 75 miljoner kronor, amorteras vid månadsskiftet mars/april. Under april tecknades avtal om försäljning av Snödroppen 8 till kommunen då den kommer att ingå i exploateringsprojektet östra Enebytorget. Snödroppen har endast marginell påverkan på bolagets omsättning och resultat.

#### Periodens resultat

Rörelseresultatet visar ett överskott om 56,6 miljoner kronor. Förra året under samma period var det ett överskott om 1,2 miljoner kronor och den främsta orsaken till skillnaden förklaras av försäljningen av tre fastigheter som sålts till kommunen. Försäljningarna har genererat en reavinst på cirka 55 miljoner kronor.

Årets resultat efter finansiella poster är ett överskott om 56,1 miljoner kronor att jämföras med ett överskott om 0,7 miljoner kronor för samma period år 2022. Exkluderat reavinsten på 55 miljoner kronor från fastighetsförsäljningen uppgår resultatet till cirka 1,1 miljoner kronor. Resultatet förklaras till stor del av att bolaget erhållit elstöd om 0,8 miljoner kronor. Utöver elstödet uppgår resultatet till ca 0,3 miljoner kronor.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Fastighetsförsäljningen har resulterat i att hyresintäkterna minskat med 4,6 miljoner kronor mot föregående år. På kostnadssidan har framför allt kostnader för el, reparationer, fastighetsskötsel och avskrivningar minskat med 4,1 miljoner kronor jämfört med samma period 2022. Försäljningen har också medfört att bolaget vid månadskiftet mars/april kunnat amortera alla sina skulder på 75 miljoner kronor.

## Helårsprognos

För helåret 2023 är prognosen en omsättning om cirka 68,1 miljoner kronor. Det är en skillnad på 48,7 miljoner kronor jämfört med omsättningen föregående år som var 19,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på fastighetsförsäljningar. Under augusti månad inkom även ett statligt elstöd om cirka 0,8 miljoner kronor.

Den största avvikelsen på kostnadssidan avser fastighetsskötsel. Fastighetsskötsel prognostiseras bli cirka 1,7 miljoner kronor lägre jämfört med budget 2023. Fastighetsskötsel är reparation, tillsyn och skötsel av bolagets fastigheter. Minskningen beror till stor del på att driftentreprenaden upphört per 1 september vilket gjort att aktiviteten hos och beställningar till den frånträdande entreprenören har minskat. Samtidigt har den nya interna organisationen ännu inte kommit i gång fullt ut. Under 2024 finns anledning att förvänta ökade kostnader kopplade till fler relevanta åtgärder i fastigheterna. Prognosen för helåret 2023 exklusive reavinster förväntas bli cirka 1 miljon kronor varav 0,8 miljoner kronor avser elstöd.

## Studievägen fastighets AB

### Allmänt om bolaget

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.

Bolaget äger inga fastigheter efter försäljningen till kommunen per årsskiftet. Bolaget har inga anställda.

### Händelser av väsentlig betydelse

Vid årsskiftet såldes bolagets fastigheter Danarö 6 och Skolan 12 till kommunen. Ägaren Danderyds kommun har beslutat att likvidera bolaget under 2023.

### Periodens resultat

Studievägen Fastighets AB redovisar ett positivt rörelseresultat på cirka 7,7 miljoner kronor från januari till augusti 2023. Förra året under samma period var det ett överskott om cirka 74 000 kronor. Resultatet består av försäljning av två fastigheter till kommunen vid årsskiftet. Försäljningen har genererat en reavinst om 7,9 miljoner kronor. Bolaget har även erhållit

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

elstöd om cirka 43 000 kronor. Rörelsekostnaderna om cirka 200 000 kronor består av administrativa kostnader.

## **Helårsprognos**

Bolaget har ingen fastighetsförvaltning kvar men administrativa uppgifter fram till den tilltänkta likvidationen äger rum. Rörelseresultatet är justerat för löpande driftkostnader som först efter viss fördröjning övergått till den nya ägaren, kommunen. De administrativa uppgifterna bland annat kopplat till tertialbokslutet som också är tänkt att ligga till grund för underlag till ägaren att på extra bolagsstämma godkänna bokslutet och tillsättande likvidator.



## RÄKENSKAPER

### Resultaträkning

| (Mnkr)   | Not | Kommun<br>202308 | Kommun<br>202208 | Kommun<br>Helårsprognos | Kommun<br>Budget |
|--|-----|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter                         | 2   | 429,9            | 471,3            | 593,6                   | 588,3            |
| Verksamhetens kostnader                        | 2   | -1 710,8         | -1 607,5         | -2 573,5                | -2 577,9         |
| Avskrivningar                                  |     | -96,3            | -89,5            | -143,0                  | -130,0           |
| <b>Verksamhetens<br/>nettokostnader</b>        |     | <b>-1 377,2</b>  | <b>-1 225,7</b>  | <b>-2 122,9</b>         | <b>-2 119,6</b>  |
| Skatteintäkter                                 |     | 1 961,2          | 1 891,0          | 2 938,3                 | 2 903,3          |
| Generella statsbidrag och<br>utjämning         |     | -456,4           | -439,7           | -691,8                  | -701,1           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>                  |     | <b>127,6</b>     | <b>225,5</b>     | <b>123,6</b>            | <b>82,4</b>      |
| Finansiella intäkter                           | 2   | 17,3             | 15,5             | 9,0                     | 0,4              |
| Finansiella kostnader                          | 2   | -38,7            | -57,5            | -34,3                   | -35,4            |
| <b>Resultat efter finansiella<br/>poster</b>   |     | <b>106,2</b>     | <b>183,5</b>     | <b>92,4</b>             | <b>47,5</b>      |
| <b>Extraordinära poster,<br/>netto</b>         |     | -                | -                | -                       | -                |
| Extraordinära poster, netto                    |     | 0,0              | 0,0              | 0,0                     | 0,0              |
| Extraordinära kostnader                        |     |                  |                  |                         |                  |
| <b>Resultat efter<br/>extraordinära poster</b> |     | <b>106,2</b>     | <b>183,5</b>     | <b>92,4</b>             | <b>47,5</b>      |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                          |     | <b>106,2</b>     | <b>183,5</b>     | <b>92,4</b>             | <b>47,5</b>      |

## Balansräkning

| (mnkr)  | Not | Kommun<br>20230831 | Kommun<br>20221231 |
|---|-----|--------------------|--------------------|
| <b>Anläggningstillgångar</b>                                |     |                    |                    |
| <b>Immateriella anläggningstillgångar</b>                   |     |                    |                    |
| Licenser och programvaror                                   |     | 1,3                | 1,4                |
| <b>Materiella anläggningstillgångar</b>                     |     |                    |                    |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar                   |     | 2 351,5            | 2 268,6            |
| Maskiner och inventarier                                    |     | 48,4               | 52,4               |
| Pågående investeringar                                      |     | 483,1              | 328,3              |
| <b>Finansiella anläggningstillgångar</b>                    |     |                    |                    |
| Aktier och andelar, bostadsrätter, uppskjuten skattefordran |     | 218,4              | 193,5              |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                          |     | <b>3 102,7</b>     | <b>2 844,2</b>     |
| <b>Bidrag till infrastruktur</b>                            |     |                    |                    |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                                |     |                    |                    |
| Förråd m.m  |     | 0,6                | 0,4                |
| Fordringar  |     | 227,4              | 263,0              |
| Kortfristiga placeringar                                    |     | 157,3              | 149,6              |
| Kassa och bank  |     | 7,4                | 25,5               |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                          |     | <b>392,8</b>       | <b>438,5</b>       |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                                     |     | <b>3 495,5</b>     | <b>3 282,7</b>     |

# RÄKENSKAPER

## EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Eget kapital   | 1 928,8        | 1 769,9        |
| Årets resultat   | 106,2          | 158,9          |
| <b>Summa eget kapital</b>  | <b>2 035,0</b> | <b>1 928,8</b> |
| <b>Avsättningar</b>  |                |                |
| Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser                               | 389,7          | 320,1          |
| <b>Summa avsättningar</b>  | <b>389,7</b>   | <b>320,1</b>   |
| <b>Skulder</b>   |                |                |
| Långfristiga skulder   | 284,7          | 333,4          |
| Kortfristig checkräkningskredit  | -              | -              |
| Kortfristiga skulder   | 786,1          | 700,4          |
| <b>Summa skulder</b>   | <b>1 070,8</b> | <b>1 033,8</b> |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL,<br/>AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>                              | <b>3 495,5</b> | <b>3 282,7</b> |
| <b>Pensionsförpliktelser och övriga<br/>ansvarsförbindelser</b>                      | <b>3</b>       |                |
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits<br>bland skulderna eller avsättningarna | 473,3          | 465,1          |
| Panter och därmed jämförliga säkerheter  | 18,9           | 137,0          |
| Övriga ansvarsförbindelser   | 306,2          | 264,5          |

## Notförteckning

### Not 1 - Redovisningsprinciper

Samma redovisnings- och beräkningsprinciper har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisningen 2022.

Säsongvariationer avseende personalkostnader är hänförliga till beräkningen av semesterskulden som står för den största variationen i och med att skulden upparbetas under våren och sedan tar det stora flertalet anställda ut sin semester under sommaren. När skulden arbetas upp under tertial ett respektive tertial tre är kostnaden i normalfallet cirka 30 miljoner kronor per tertial och när semestern tas ut blir det en kostnadsminskning i tertial två med cirka 56 miljoner kronor. Skulden per augusti är ungefär lika stor som föregående delår, det vill säga, ungefär lika mycket semester har tagits ut under sommaren 2023 som förra året.

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

Energikostnaderna har ökat betydligt jämfört med samma period föregående år främst på grund av ökade energipriser. Ökningen är 16,3 miljoner kronor eller 127 procent jämfört med samma period föregående år. För innevarande delår är kostnaden 29,2 miljoner kronor och föregående delår var kostnaden 12,9 miljoner kronor.

Kommunens skatteintäkter med utjämning och generella bidrag varierar kraftigt över tid på grund av nya skatteunderlagsprognoser och när höga generella bidrag delats ut. I år har kommunen fått fyra generella bidrag. Generella statsbidrag är redovisade enligt rekommendation R2-Intäkter. Statsbidraget för att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden, 4,5 miljon är periodiserat över åren 2022 och 2023. Migrationsverkets tillfälliga stöd med anledning av kriget i Ukraina har periodiserats juni 2022 till december 2023, vilket innebär att 1,1 miljoner kronor är intäktsförda till delåret 2023. I delåret är totalt 4,8 miljoner kronor av de generella bidragen intäktsförda. Kommunen har skuldfört statsbidragen med ett totalt belopp om 5,2 miljoner kronor.

Även kostnadsersättningar och riktade bidrag från staten varierar över tid beroende på statens satsningar och hur kommunens möjligheter att nyttja bidragen ser ut. Bidragen har olika restriktioner och villkor för hur de får nyttjas som påverkar när de resultatförts. Beloppen fluktuerar således både mellan år och mellan månader.

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

### Kommunal redovisningslag

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

## Koncernföretag

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

| Bolag                     | Organisationsnummer | Ägarandel |
|---------------------------|---------------------|-----------|
| Djursholms AB             | 556002-2831         | 100 %     |
| Studievägen Fastighets AB | 559100-5169         | 100 %     |

## Sammanställda räkenskaper

Danderyds kommun upprättar inga sammanställda räkenskaper från och med innevarande år eftersom dotterbolaget Djursholms AB inte längre är av väsentlig betydelse för kommunen. Kommunen köpte under 2023 tre fastigheter av Djursholms AB, Berget 3 (Kyrskolan), Yrkesläraren 1 (Enebyskolan) och Snödroppen 8 (kommersiell fastighet).

Studievägen Fastighets AB har under innevarande år sålt dess två fastigheter till kommunen, Danarö 6 och Skolan 12.

## 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 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 3 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.

# RÄKENSKAPER

| <b>Avskrivningar</b>                   | <b>Nyttjandeperiod</b> |
|--|------------------------|
| Immateriella tillgångar                | 3–5 år                 |
| Byggnader                              | 10–80 år               |
| Markreserv                             | Obegränsat             |
| Markanläggningar                       | 30 år                  |
| Maskiner och inventarier               | 5–10 år                |
|  |                        |
| <b>Komponentavskrivning</b>            | <b>Nyttjandeperiod</b> |
| 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                  |
| 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 augusti använts. Omsättningstillgångar som genererar avkastning eller värdestegring värderas från och med 2019 till verkligt värde.

## **Klassificering**

Fordringar och skulder som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen klassificeras som kortfristiga. Fordringar och skulder som förfaller till betalning efter 12 månader från balansdagen har klassificerats som långfristiga.

Exploateringsfastigheter, som kommunen avser att avyttra inom en utsatt tidsram, och som i övrigt uppfyller rekommendationer för klassificering, redovisas som omsättningstillgång.

## **Skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser**

### Redovisning av lånekostnader

Kommunen tillämpar huvudmetoden vilket innebär att lånekostnaden belastar resultatet den period den uppkommer.

### Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsskuld redovisas dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse. Äldre pensioner intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. I balansräkningen redovisas alla pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998. 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 % 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 1,25 %. Pågående projekt belastas med en kreditivränta på 1,25 %.

## **Redovisning av intäkter**

# RÄKENSKAPER

Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

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

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

## Skatteintäkter

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.

## Jämförelsestörande poster

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

## Försäljning och inköp av anläggningstillgång

Vid försäljning och köp av anläggningstillgångar gäller som huvudregel att händelsen hänförs till det räkenskapsår när avtal tecknas, under förutsättning att det föreligger giltiga politiska beslut.

## Not 2 Koncerninterna förhållanden

| Belopp i mnkr             | Ägd andel | Intäkt | Kostnad |
|---------------------------|-----------|--------|---------|
| Kommunen                  |           | 1,0    | - 96,6  |
| Djursholms AB             | 100%      | 96,6   | - 1,0   |
| Studievägen Fastighets AB | 100%      | 20,0   | - 20,0  |
|                           |           |        |         |
|                           | Ägd andel | Räntor |         |
|                           |           | Intäkt | Kostnad |
| Kommunen                  |           | 0,0    | -       |
| Djursholms AB             | 100%      | -      | - 0,0   |
| Studievägen Fastighets AB | 100%      | -      | -       |

## Not 3 Panter och ansvarsförbindelser

**Kommun**      **Kommun**  
**202308**      **202212**

Ansvarsförbindelser:



## RÄKENSKAPER

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna |              |              |
| Kommunen  | 473,3        | 465,1        |
| Panter och därmed jämförliga säkerheter   | 18,9         | 137,0        |
| Övriga ansvarsförbindelser, kommunalförbund                                       | 306,2        | 264,5        |
| <b>Summa</b>  | <b>798,4</b> | <b>866,6</b> |

Danderyd 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 30 juni 2023 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Danderyd kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 30 juni 2023 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 598,0 miljarder kronor och totala tillgångar till 587,7 miljarder kronor. Danderyd kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 0,7 miljarder kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 0,6 miljarder kronor.

## Investeringar

Årets investeringar prognostiseras uppgå till 508,7 miljoner kronor vilket innebär lägre utgifter än budget med 88,0 miljoner kronor eller 15 procent. Miljö- och stadsbyggnadsnämnden, VA-verksamheten, tekniska nämnden, kultur- och fritidsnämnden och utbildningsnämnden prognostiserar positiva avvikelser om sammanlagt 201,5 miljoner kronor. Samtidigt motverkas den positiva avvikelsen av kommunfullmäktiges beslut att förvärva fastigheter från kommunens dotterbolag Djursholms AB och Studievägen Fastighets AB till ett sammanlagt värde om 113,3 miljoner kronor. För förvärven finns inga investeringsmedel avsatta i budgeten 2023.

Tekniska nämnden och kultur- och fritidsnämnden har hemställt till kommunstyrelsen en begäran om att få omdisponera respektive nämnds anslag för 2023. Detta som en åtgärd för att hantera tidigare aviserade underskott inom enskilda projekt. Kommunstyrelsen behandlar ärendet på sammanträdet den 2 oktober.

Tabell 10, *Investeringar per nämnd*

| Investeringar<br>Nämnder<br>(mnkr) | Utfall<br>aug<br>2023 | Budget<br>aug<br>2023 | Prognos<br>aug<br>2023 | Budget<br>helår<br>2023 | Avvikelse<br>budget helår<br>(mnkr) % |            | Utfall<br>helår<br>2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------|-------------------------|
| Kommunstyrelsen                    | 1,5                   | 2,7                   | 4,0                    | 4,0                     | 0,0                                   | 0%         | 26,9                    |
| Miljö- och<br>stadsbyggnadsnämnden | 0,1                   | 0,9                   | 0,6                    | 1,4                     | 0,8                                   | 57%        | -0,3                    |
| VA-verksamheten                    | 41,9                  | 50,0                  | 57,0                   | 75,0                    | 18,0                                  | 24%        | 56,5                    |
| Avfallsverksamheten                | 0,6                   | 0,5                   | 0,9                    | 0,7                     | -0,2                                  | -29%       | 0,5                     |
| Tekniska nämnden                   | 134,5                 | 298,7                 | 290,7                  | 448,1                   | 157,4                                 | 35%        | 189,1                   |
| Kultur- och fritidsnämnden         | 35,7                  | 43,0                  | 40,2                   | 64,5                    | 24,3                                  | 38%        | 13,7                    |
| Utbildningsnämnden                 | 0,8                   | 2,0                   | 2,0                    | 3,0                     | 1,0                                   | 33%        | 2,1                     |
| Socialnämnden                      | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                    | 0,0                     | 0,0                                   | 0%         | -0,4                    |
| <b>Summa investeringar</b>         | <b>215,1</b>          | <b>397,7</b>          | <b>395,4</b>           | <b>596,7</b>            | <b>201,3</b>                          | <b>34%</b> | <b>288,2</b>            |
| Förvärv av fastigheter             | 113,3                 | 0,0                   | 113,3                  | 0,0                     | -113,3                                | -          | 53,7                    |
| <b>Total</b>                       | <b>328,3</b>          | <b>397,7</b>          | <b>508,7</b>           | <b>596,7</b>            | <b>88,0</b>                           | <b>15%</b> | <b>341,8</b>            |

### VA-verksamheten

Avvikelsen om 18,0 miljoner kronor inom VA-verksamheten återfinns inom projektet Renovering av pumpstationer, etapp 1 och 2. Projektet fortgår med två kontrakterade aktörer. Den ena av dessa aktörer har dock presenterat ett mycket stort antal ändrings- och tilläggsarbeten som VA-verksamheten inte har godkänt. Av den anledningen har VA-verksamheten innehållit medel. På grund av kostnadsökningar som tillkommit under projektets gång fastställde kommunstyrelsen den 8 maj 2023 genom omdisponering en total projektbudget på 73,0 miljoner kronor och ackumulerade utgifter till och med augusti uppgår till 54,2 miljoner kronor.

## **Tekniska nämnden**

Nämnden aviserar en sammanlagd positiv avvikelse om 157,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 35 procent av budgeten. Avvikelsen beror främst på förskjutna tidsplaner och återfinns bland annat inom projekt Stocksundskolan (47,5 miljoner kronor), projekt Ginnungagap (44,0 miljoner kronor), delprojekt anläggning i Mörby centrum (27,9 miljoner kronor) och projekt Enebybergsskolan (15,5 miljoner kronor).

## **Kultur- och fritidsnämnden**

Avvikelsen om 24,3 miljoner kronor återfinns främst inom projektet ny servicebyggnad på Enebybergs IP där medel kommer att ombudgeteras till 2024. Avvikelsen beror även på att övertagandet av konstgräsanläggningarna på idrottsplatserna Danderydsvallens IP, Djursholms IP, Enebybergs IP, Stockhagens IP samt idrottsplatsen vid Danderyds gymnasium blev lägre än budgeterat. Därutöver blev projektet avseende byte av konstgrässystem mer förmånligt tack vare att vald leverantör såväl producerar som installerar konstgräs. Projektet som avser att bygga en luftsluss in till ishallen på Stockhagen kommer att begäras för ombudgetering till 2024 för att säkra intern projektledning.

## **Förvärv av fastigheter**

Kommunfullmäktige beslutade den 12 december 2022 att förvärva fastigheterna Berget 3 (Kyrkskolan) och Yrkesvägledaren 1 (Enebyskolan) från Djursholms AB samt fastigheterna Skolan 12 och Danarö 6 från Studievägen Fastighets AB. Köpeskillingarna erlades i januari 2023 till ett sammanlagt belopp om 105,3 miljoner kronor. Kommunfullmäktige beslutade den 20 mars 2023 att även fastigheten Snödroppen 8 ska förvärvas av Djursholms AB till en maximal köpeskillning om 7,8 miljoner kronor. Förvärvet genomfördes i maj till en sammanlagd utgift om 7,9 miljoner kronor inklusive stämpelskatt för lagfart. Årsprognosen för fastighetsförvärv uppgår därmed till 113,3 miljoner kronor. Förvärven var inte upptagna i budgeten för 2023. Anskaffningen 2022 avsåg markregleringar kring Mörby centrum.

## Handlingar

**1 Kommunens prognostiserade måluppfyllelse inklusive nyckeltal**

**2 Investeringar**