

# **Budgetuppföljning per februari 2024**

---

*Danderyds kommun*

## Innehåll

<b>Uppföljning av kommunens ekonomi .....</b>	<b>3</b>
Nämndernas nettokostnader .....	4
Tekniska nämnden.....	4
Kommunstyrelsen.....	4
Pensioner (netto).....	4
Semesterlöneskuld.....	4
Internränta .....	5
Skatteintäkter (netto) .....	5
Extern medelsförvaltning .....	5
Modulbostäder skänks till Ukraina .....	5
Finansnetto .....	5
<b>Risikanalys.....</b>	<b>6</b>

## Uppföljning av kommunens ekonomi

Prognosen för årets resultat för helåret 2024 är ett underskott om 25,2 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse om 22,4 miljoner kronor jämfört med budget.

Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett underskott om 26,7 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse med 23,9 miljoner kronor 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 internränta med 16,1 miljoner kronor och för socialnämnden med 10,5 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för finansnetto med 16,0 miljoner kronor, modulbostäder till Ukraina med 14,8 miljoner kronor och för pensioner (netto) med 5,8 miljoner kronor.

**Tabell 1, nedan är en förenklad resultaträkning för kommunen.**

Resultaträkning	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse	
				mot budget	
Drift	feb	helår	Helår	mnkr	%
Miljoner kronor	2024	2024	2024		
Kommunstyrelsen	-19,5	-139,6	-140,7	1,1	1%
Valnämnden	-0,3	-1,7	-1,7	0,0	0%
Revision	-0,1	-1,6	-1,6	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-0,4	-3,1	-3,2	0,1	3%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-4,7	-31,2	-31,2	0,0	0%
VA-verksamhet och Avfall	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
Tekniska nämnden	-23,2	-172,5	-162,7	-9,8	6%
Kultur- och fritidsnämnden	-16,0	-116,6	-116,6	0,0	0%
Utbildningsnämnden	-161,4	-1 004,2	-1 004,2	0,0	0%
Socialnämnden	-119,1	-739,0	-749,5	10,5	1%
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-344,7</b>	<b>-2 209,5</b>	<b>-2 211,4</b>	1,9	0%
Pensioner (netto)*	-6,6	-106,2	-100,4	-5,8	6%
Semesterlöneskuld	-14,5	0,0	0,0	0,0	0%
Internränta	9,4	74,3	58,3	16,1	28%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-356,4</b>	<b>-2 241,4</b>	<b>-2 253,5</b>	12,1	1%
Skatteintäkter (netto)**	382,0	2 288,5	2 293,7	-5,2	0%
Extern kapitalförvaltning	1,5	1,5	0,0	1,5	-
Modulbostäder skänks till Ukraina	-14,8	-14,8	0,0	-14,8	-
Finansnetto	-4,9	-59,0	-43,0	-16,0	37%
<b>Årets resultat</b>	<b>7,4</b>	<b>-25,2</b>	<b>-2,8</b>	-22,4	785%
Balanskravsresultat	-1,5	-1,5	0,0	-1,5	-
<b>Resultat enligt balanskravet</b>	<b>5,9</b>	<b>-26,7</b>	<b>-2,8</b>	-23,9	837%

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

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

## Nämndernas nettokostnader

Nämnderna och kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en positiv avvikelse jämfört med budget med 1,9 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen beror främst på att socialnämnden prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 10,5 miljoner kronor, som motverkas av att tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse med 9,8 miljoner kronor. Befolkningsprognosen för åren 2024–2039 indikerar lägre kostnader för volymer inom främst grundskola under 2024 som inte prognostiserats i budgetuppföljningen för februari. Bedömning görs att de lägre volymerna kommer bidra till att förbättra utbildningsnämndens resultat.

## Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget med 9,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 6 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror på högre kostnader för hamnförvaltning med en negativ avvikelse om 4,0 miljoner kronor, och för fastighetsförvaltning med en negativ avvikelse om 5,8 miljoner kronor jämfört med budget.

Hamnförvaltningens negativa avvikelse beror främst reparation av trädäcken på Samsövikens kaj. Fastighetsförvaltningens negativa avvikelse beror på max tak för hyresuppräknningen som innebär lägre intäkter, och högre kostnader främst för reparationer.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 1,1 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen beror på att verksamheten för politisk ledning och partistöd prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget med 2,0 miljoner kronor, som motverkas av att den administrativa avdelningen prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget om 0,9 miljoner kronor.

Politisk ledning och partistöds positiva avvikelse beror att alla budgeterade medel för politisk sekreterare prognostisera inte förbrukas. Administrativa avdelningens negativa avvikelse beror på ökade kostnader för en IT-säkerhetstjänst. IT-säkerhetstjänsten kostar cirka 1,2 miljoner kronor per år och ska se till att kommunen är mer robust mot olika former av angrepp på kommunens IT-infrastruktur. Tjänsten förväntas tas i bruk under sista delen av kvartal ett. Kommunledningskontoret gör bedömningen att det är ett nödvändigt inköp men flaggar för att den däremot inte är budgeterad. Därför föreslår kommunledningskontoret att del av budgetmedel för politisk sekreterare som inte förbrukas används till att finansiera del av kommunens IT-säkerhetstjänst.

## Pensioner (netto)

Dessa kostnader är nämndernas och kommunstyrelsens kostnader som belastar kommunens centrala budget. Kommunernas pensionsanstalt (KPA) som prognostiserar kommunens pensioner prognostiserar att kommunens totala pensionskostnader kommer uppgå till 169,6 miljoner kronor. Av dessa prognostiseras 106,2 miljoner kronor belasta kommunens centrala budget, vilket är en negativ avvikelse med 5,8 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 investeringar. En positiv avvikelse jämfört med budget prognostiseras om 16,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på ändrad hantering av *kreditivräntan*, som tidigare belastat posten finansnetto men nu belastar posten internränta.

## Skatteintäkter (netto)

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar i februari att kommunens skatteintäkter (netto) kommer uppgå till 2 288,5 miljoner kronor för året, vilket är en negativ avvikelse jämfört med budget med 5,1 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen beror på lägre skatteintäkter än budgeterat.

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

Skatteintäkter, kommunal utjämning & övriga poster (mnkr)	Prognos	Budget	Avvikelse	
	2024	2024	mnkr	%
Skatteintäkter	3 095,9	3 101,1	-5,2	0%
Kommunal utjämning	-853,1	-853,2	0,0	0%
Övriga poster*	45,7	45,7	0,0	0%
<b>Summa nettointäkter</b>	<b>2 288,5</b>	<b>2 293,6</b>	<b>-5,1</b>	<b>0%</b>

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

\* I övriga poster ingår fastighetsavgift och LSS-utjämning

## Extern medelsförvaltning

Med anledning av kommunens ökade lånebehov framöver beslutade kommunfullmäktige under 2023 att kommunen ska avyttra hela det externt förvaltade kapitalet under 2024. Avyttringen förstärker kommunens likviditet och minskar upplåningsbehovet. Avyttringen sker med 35,0 miljoner kronor i början av varje månad med start i februari till och med maj. I juni avyttras återstående del av kapitalinnehavet. Vid ingången av 2024 uppgick det förvaltade kapitalet till 172,1 miljoner kronor. Per februari uppgår kapitalet till 138,5 miljoner kronor.

## Modulbostäder skänks till Ukraina

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

## Finansnetto

Finansnettot är nettosumman av kommunens finansiella kostnader och finansiella intäkter, exklusive realiserad vinst/förlust i medelsförvaltning. För finansnettot prognostiseras en negativ avvikelse om 16,0 miljoner kronor jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på ändrad hantering av *kreditivräntan*, som tidigare belastat posten finansnetto men nu belastar posten internränta.

## Riskanalys

Utbildningsnämnden och socialnämnden har redovisat positiva resultat på totalen jämfört med budget under ett antal år, men verksamheterna grundskola och vård- och omsorgsboenden i egen regi har redovisat negativa avvikelser mot budget (underskott). Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning är det förvaltningschefens ansvar att vidta åtgärder så att respektive verksamhet har en långsiktig hållbar organisation och når en ekonomi i balans. Kommunledningskontoret noterar att det finns beslutad åtgärdsplan från socialnämnden samt en pågående utredningen om grundskolan (skolutredningen).