

Jonas Vehmonen

Kommunstyrelsen

## Delårsrapport per augusti 2024 för Danderyds kommun och redovisning av åtgärdsplan för tekniska nämnden

### Ärende

Enligt 13 kap. 1 § lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska minst en delårsrapport för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början upprättas under räkenskapsåret. Minst en rapport ska enligt samma paragraf omfatta en period om minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I 13 kap. 2 § LKBR anges att en delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Delårsrapporten ska enligt 11 kap. 16 § andra stycket kommunallagen överlämnas till fullmäktige och revisorer inom två månader efter delårsperiodens slut.

Danderyds kommuns delårsrapport omfattar januari till augusti 2024 och innehåller resultaträkning, balansräkning, förvaltningsberättelse samt uppföljning och årsprognos av ekonomi och mål.

Prognosen för årets resultat är ett överskott om 57,5 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget om 60,3 miljoner kronor. Prognosen för resultat enligt balanskravet är ett överskott om 50,3 miljoner kronor, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget om 53,1 miljoner kronor. Skillnaden mellan prognosen för årets resultat och resultat enligt balanskravet förklaras med realisationsvinster från kommunens externa medelsförvaltning. 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 nämnderna med 55,4 miljoner kronor, internränta 19,8 miljoner kronor och markåtkomstbidrag för naturreservatet Rinkebyskogen 16,2 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna jämfört med budget prognostiseras för pensioner 18,8 miljoner kronor, modulbostäder som skänks till Ukraina 14,8 miljoner kronor, och för finansnetto 8,0 miljoner kronor.

Jonas Vehmonen

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 kommunens mål och alla finansiella mål. Sammantaget innebär det att kommunen bedöms uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

#### **Kommunstyrelsens beslut**

1. Kommunstyrelsen fastställer föreliggande delårsrapport för augusti 2024.
2. Kommunstyrelsen uppdrar åt kommunledningskontoret att vidta erforderliga redaktionella ändringar i delårsrapporten.
3. Kommunstyrelsen noterar tekniska nämndens åtgärdsplan och lägger planen till handlingarna.
4. Kommunstyrelsen beslutar att överlämna delårsrapport till kommunfullmäktige och kommunens revisorer för kännedom.

#### **Kommunstyrelsen förslag till kommunfullmäktige**

5. Kommunfullmäktige lägger delårsrapporten till handlingarna.



Jonas Vehmonen

### Kommunledningskontorets utredning

Enligt kommunens riktlinjer för ekonomistyrning ska varje nämnd fortlöpande följa upp verksamheterna både i verksamhetsmässiga och ekonomiska termer inom respektive ansvarsområde. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för tillsynen av nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ska fortlöpande följa nämndernas verksamhet på övergripande nivå.

Nämnderna ska minst tre gånger per år tillstålla kommunstyrelsen en ekonomirapport över det ekonomiska utfallet. Vid uppkomna eller förväntade negativa avvikelser mot budget på nämndnivå kan kommunstyrelsen besluta att berörd nämnd ska ta fram en åtgärdsplan och presentera den för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen avgör om det krävs särskilda beslut för att nämnden ska nå en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen beslutade på sammanträde 27 maj (§87) att tekniska nämnden skulle inkomma med en uppföljning av åtgärdsplanen till delåret. Uppföljningen ska redovisas på kommunstyrelsens sammanträde den 21 oktober 2024.

Tekniska nämnden har i sin delårsrapport inkommit med nedan åtgärdsplan:

*”Ett flertal av förvaltningens verksamheter uppvisade för första kvartalet högre kostnadsutfall samt negativ intäktspåverkan. Det sammantaget resulterar i en tydlig negativ prognos för förvaltningen som helhet. För att minska det bedömda negativa ekonomiska utfallet för helåret 2024 har förvaltningen, för de verksamheter som prognostiserar underskott, vidtagit åtgärder som syftar till kostnadsreduktioner samt intäktsökningar. För fastighetsavdelningen finns det stora utmaningar att uppnå ett nollresultat för innevarande år. Avdelningen har stora kostnadsvolymer låsta i mediakostnader och kapitalkostnader, vidare ligger stora kostnadsvolymer låsta i avtal och olika serviceförpliktelser. Avdelningen har redan genomfört och avser att genomföra åtgärder under året för att minska det prognostiserade ekonomiska 19 underskottet. Riktade insatser har genomförts för att optimera ventilationssystem och värmeanläggningar vilka har resulterat i minskad energianvändning. Här kan även nämnas en revidering av ambitionsnivå avseende skötsel av yttre mark för att minska kostnaderna. Sammantaget noteras att vidtagna åtgärder är inräknade i förvaltningens lämnade prognos för bedömt utfall för 2024. Strävan från förvaltningens sida är att nå ett resultat med så liten avvikelse från budget som möjligt och med så begränsade långsiktiga negativa effekter som möjligt. Ekonomiska åtstramningar innebär dock i regel alltid synbara försämringar, vilket i sin tur återspeglas av synpunkter från invånare, kunder eller andra intressenter. I samband med budgetuppföljningen i mars 2024 lyftes att samhällsutvecklingsförvaltningen prognostiserar ett*



Jonas Vehmonen

*underskott för helåret uppgående till 9,2 miljoner kronor. För att uppnå en ekonomi i balans har ett antal åtgärder genomförts under året inom respektive avdelning vilket till viss del mildrat de negativa ekonomiska effekterna. I budgetuppföljningen i augusti 2024 redovisar förvaltningen fortsatt en negativ budgetavvikelse sett till helåret. Den negativa budgetavvikelsen prognostiseras till 3,2 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen kan kopplas till hamnverksamhetens driftavtal som fortsatt, trots vidtagna åtgärder, innebär ett underskott. Vidare har kapitalkostnaderna för den skattefinansierade verksamheten underbudgeterats. Eftersom en negativ budgetavvikelse kvarstår för återstoden av året fordrar riktlinjerna att fortsatta åtgärder formaliseras i en åtgärdsplan. Den åtgärd som förvaltningen vidtagit är att driftavtalet inom hamnverksamheten har sagts upp. Kostnaden kvarstår dock under innevarande år då avtalet upphör andra kvartalet 2025 enligt gällande avtalsvillkor. Avseende ökningen av kapitalkostnaderna har en avvikelse noterats mellan de kostnader som har inkluderats i den skattefinansierade verksamhetens budgetar och den kompensation som har erhållits från kommunstyrelsen för ökade kostnader med anledning av genomförd räntejustering. Förvaltningen har med det nämnda driftavtalet och underbudgeteringen av kapitalkostnaderna i det korta perspektivet vissa förutsättningar som inte går att påverka, förvaltningen fortsätter dock under resterande del av året att genomföra åtgärder och planera arbetet i en tydlig strävan att uppnå ett nollresultat.”*

### **Kommunledningskontorets bedömning**

Kommunledningskontoret noterar att tekniska nämnden har inkommit med en åtgärdsplan och att det förväntade negativa avvikelsen är lägre. Den kvarvarande negativa avvikelsen består främst av högre kapitalkostnaderna än budget. Enligt riktlinjer för ekonomistyrning kompenseras en nämnd för kapitalkostnader vilket innebär att ett negativt utfall på kapitalkostnader inte bör inkluderas i åtgärdsplanen. Den andra främsta förklaring till ett negativt utfall är hamnförvaltningen och ett ogynnsamt avtal. Avtalet har sagts upp men ger effekt först 2025 då avtalet löper ut.

Sammantaget gör kommunledningskontoret bedömningen att tekniska nämnden vidtagit erforderliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans och hantera den negativa budgetavvikelsen.

### **Konsekvenser för barn och unga**

Inga konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Ärendet föranleder inga ekonomiska konsekvenser.



Jonas Vehmonen

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Delårsrapport per augusti 2024 för Danderyds kommun
2. Delårsrapport per augusti 2024
3. Investeringsuppföljning delår 2024
4. Indikatorer

Expedieras  
Revisorerne