

Delårsrapport 2023

Dnr KS23/12

PM 2023-09-29

Rev 2023-10-06 (kassaflöde jämförelsetal är 2022-12-31, sid 15, 31)

Kommunstyrelseförvaltning



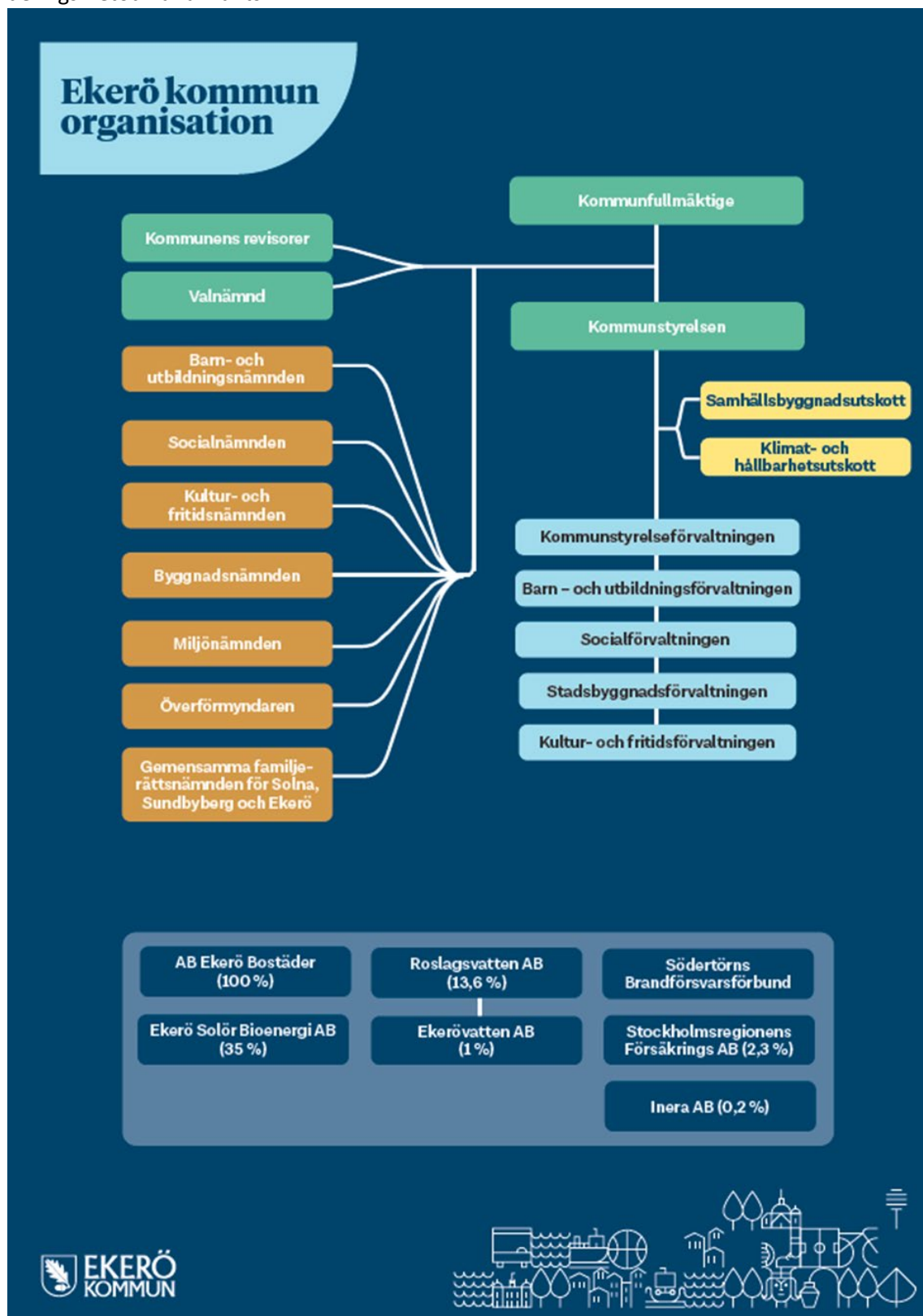
Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
Den kommunala koncernen.....	2
Händelser av väsentlig betydelse	3
Koncernen	3
Kommunen	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	4
Koncernen	4
Kommunen	5
Prognos helår	10
Koncernen	10
Kommunen	10
Balanskravsresultat	12
FINANSIELLA RAPPORTER	13
Resultaträkning	13
Balansräkning	14
Kassaflödesanalys.....	15
Noter	16
DRIFTREDOVISNING	32
Kommunen	32
Barn- och utbildningsnämnden	32
Socialnämnden	32
Kultur- och fritidsnämnden	33
Byggnadsnämnden	33
Miljönämnden	33
Kommunstyrelsen	33
Centralpolitisk organisation, Revision och Överförmyndare.....	35
INVESTERINGSREDOVISNING	36
Koncernen	36
Kommunen.....	36
ORDLISTA.....	39

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 % inflytande i. Koncernens medlemmar och ägandeandelar framgår i stycket koncernredovisning i förvaltningsberättelsen. Ekerö Solör Bioenergi AB ingår i den sammanställda redovisningen. Proportionell konsolideringsmetod har använts.



Händelser av väsentlig betydelse

Koncernen

Borgen

Kommunfullmäktige har 2023-05-22 § 65 beslut om utökad borgen för Ekerövatten AB:s låneförpliktelser på upp till ett totalt belopp om 292,9 mnkr.

- Ekerö Solör Bioenergi AB - utbyggnad av distributionssystem mot Träkvista torg fortsätter enligt plan. Bolagets bränslekostnader har ökat under året till följd av högre marknadspriser på biomassa drivet av omvärldsfaktorer såsom kriget i Ukraina samt inflation.
- Ny styrelse i AB Ekerö Bostäder
- AB Ekerö Bostäder har budgeterat underskott till följd av risk att ej kunna erhålla full kompensation för skattemässiga avdrag.
- Nyproduktion av bostäder på Adelsö färdigställdes under våren, inflyttning juni 2023.
- Ökande osäkerhet i omvärlden samt fortsatt hög inflationstakt och högre räntenivåer har påverkar AB Ekerö Bostäder än mer negativt än tidigare bedömt.

Kommunen

Vid Kommunfullmäktige den 12 juni 2023 antogs ett nämndinitiativ som innebär att Ekerö kommun skiftar majoritet. Mittenstyret bestående av S, L, KD, C och MP bildar nytt politiskt styre i Ekerö kommun.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

- Nya avtal för personaltransporter som avser skolskjuts och resor inom socialtjänsten med buss och taxi.
- Nya avtal om mark- och fastighetsdrift samt källsortering har tecknats.
- Avtal för drift av det särskilda boendet Kullen.
- Avtal för drift av Solbackens gruppboende och Roshagens serviceboende.

Överklagan och rättstvister

- Bygglov för Tranholmens vård och omsorgsboende har överklagats till Mark och miljödomstolen.
- Detaljplan för Sanduddens skola har överklagats till Mark och miljödomstolen.

Händelser efter balansdagen

- Försäljning av fastighet/tomt Stockby 1:355 (omsättningstillgång), 2,7 mnkr. Försäljning har bokförts på tillträdesdagen 1 september.
- Central tvisteförhandling om anställning av extern tf kommundirektör har slutförts och tvisten är slutligt reglerad.
- Ny kommundirektör tillträder tjänsten 16 oktober 2023.
- Fakturering av kostnader tillhörande VA inom pågående exploateringsområden Ekerö Strand och Träkvista torg har verkställts.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Koncernen

Periodens resultat

Det finansiella målet beslutat av Kommunfullmäktige omfattar inte koncernen.

- Ekerö Solör Bioenergi AB – efterfrågan på fjärrvärme bedöms vara god, på kort och lång sikt då fjärrvärme utöver stabil miljövänlig leverans av värme även erbjuder konkurrenskraftiga priser jämfört med andra alternativ. Bolaget finansieras i huvudsak via banklån med en ränta på 5,5 % ränta. Bolagets räntebärande skuld uppgick på balansdagen till 60,8 mnkr (21,3 mnkr Ekerö kommuns andel)
- AB Ekerö Bostäder – årlig hyresförhandling har genom medling resulterat i en ökning på 4,95 %, Avtalet gäller retroaktivt från 1 januari 2023.
- AB Ekerö Bostäder – genomsnittsräntan i spåren av ökade Stibor räntor ökar och påverkar bolagets lån som ska refinansieras.

Resultatet för perioden är positivt 51,3 mnkr. Det är framför allt kommunens resultat som är bidragande till koncernens resultat.

Resultat, mnkr	utfall 2022-08	utfall 2023-08
Ekerö kommun	142,2	45,9
AB Ekerö Bostäder	4,7	7,7
Ekerö Solör Bioenergi AB	-0,9	-0,9
Elimineringar		
Interimsvinst	0,2	0,2
Skatt	-1,0	-1,6
Utdelning	-0,1	0,0
Summa koncernens resultat	145,1	51,3

Periodens intäkter, kostnader och finansnetto

Verksamhetens intäkter uppgår till 304,8 mnkr (2022–08; 271,6 mnkr), en ökning med 33,2 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Förändringen är hänförlig till skatteintäkter och generella bidrag samt bidrag elstöd för kommunen medan intäktsförändringen inom AB Ekerö Bostäder är hänförlig till försäljning av värme samt erhållna bidrag från staten.

Verksamhetens kostnader, exkluderat avskrivningar, i koncernen ökar till 1 480 mnkr (2022–08; 1 446 mnkr), en ökning med 34 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Det är framför allt pensionskostnader samt kostnader för exploatering i kommunen som bidragit till kostnadsökningen. Inom AB Ekerö Bostäder är kostnaderna något lägre.

Kostnaderna för avskrivning ökar och uppgår till 75 mnkr. Kostnadsökningen är hänförlig till att större investeringar aktiveras.

Finansnettot i koncernen uppgår till nettokostnad 52 mnkr. Jämfört med motsvarande period föregående år, ökar finansnettot med 40 mnkr vilket förklaras i huvudsak genom väsentligt högre marknadsräntor.

Väsentliga nyckeltal i koncernen

Koncern	2020-12	2021-12	2022-08	2022-12	2023-08
Årets resultat, mnkr	91,8	104,6	145,1	87,9	45,9
Soliditet i %	32,5	33,9	37,4	33,3	33,2
Utbetalda löner, mnkr	646	672	566	697	600
Ag-avtal, avstalsförsäkring, pensioner, mnkr	286	305	55	292	98
Eget kapital, mnkr	803	906	1 051	994	1 046
Eget kapital kronor per invånare	27 821	31 128	35 904	34 148	36 064
Låneskuld exkl checkräkning, mnkr	1 111	1 053	1 192	1 302	1 472

Tillgångar och skulder

Koncernens samlade tillgångar, i förhållande till årsbokslut 2022, ökar med 168 mnkr och uppgår till 3 154 mnkr. Ökningen är främst hänförlig till aktiverade och pågående investeringar samt lägre statsbidragsfordringar.

Koncernens samlade upplåning ökar upp till 1 472 mnkr, det motsvarar en ökning med 170 mnkr. Ökad upplåning är nödvändig för att finansiera pågående investering i bostäder, vägar, förskole- och skolbyggnader.

Kommunen

Periodens resultat

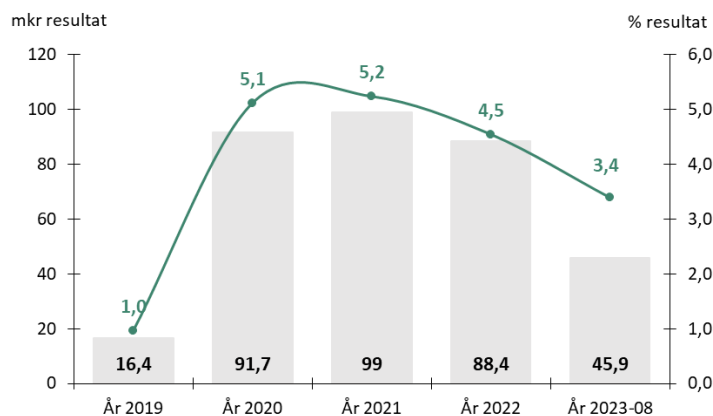
Kommunens resultat för perioden är 45,9 mnkr (föregående årsperiod 142,2 mnkr). Avgörande för periodens resultat är högre skatteintäkter, bidrag för elstöd och förändring av semesterlöneskuldens positiva inverkan.

tkr	Utfall 2022-08	Budget 2023-08	Utfall 2023-08
Verksamhetens intäkter	217 271	205 466	238 252
Verksamhetens kostnader	-1 305 180	-1 418 993	-1 445 576
Avskrivningar	-56 708	-64 818	-60 239
Verksamhetens nettokostnader	-1 144 617	-1 278 345	-1 267 563
Skatteintäkter	1 170 902	1 238 403	1 254 589
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	121 763	85 064	98 682
Verksamhetens resultat	148 048	45 122	85 708
Finansiella intäkter	2 280	1 933	3 830
Finansiella kostnader	-8 178	-27 885	-43 608
Resultat efter finansiella poster	142 150	19 170	45 930
Årets resultat	142 150	19 170	45 930

Jämfört med periodens budget på 19,2 mnkr är resultatet 26,8 mnkr högre och förklaras främst av högre skatteintäkter och generella bidrag samt riktade statsbidrag. Kostnaderna som ökar jämfört med periodens budget är pensionskostnader, räntekostnader på kommunens lån och pensioner samt kostnader för ökad IT- och cybersäkerhet.

Periodens resultat 45,9 mkr motsvarar 3,4 % av summan skatteintäkter och generella bidrag vilket omräknat per invånare blir 1 584 kronor.

Diagrammet illustrerar periodens resultat och tidigare års resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag.



Säsongsvariationer har påverkat periodens resultat med 30,5 mnkr som avser förändring av semesterlöneskuld och 6,8 mnkr avser vinterväghållning.

Periodens intäkter och kostnader

Utfall, tkr	2022-08	2023-08	Förändring
Verksamhetens intäkter	217,3	238,3	21,0
Verksamhetens kostnader	-1 305,2	-1 445,6	-140,4
Avskrivningar	-56,7	-60,2	-3,5
Verksamhetens nettokostnad	-1 144,6	-1 267,6	-123,0

Verksamhetens intäkter för perioden uppgår till 238,3 mnkr (föregående årsperiod 217,3 mnkr) och inkluderar en jämförelsestörande post på 1,4 mnkr för reavinst i samband med försäljning av fastigheten Ekebyhovskolan. Bland större intäktsposter finns statsbidrag och kostnadsersättningar från staten 99,6 mnkr samt taxor och avgifter 74 mnkr. Elstöd för ökade elkostnader under perioden oktober 2021 och september 2022 på 7,7 mnkr har erhållits och ingår i kostnadsersättningar från staten.

Verksamhetens intäkter är 21 mnkr högre än föregående årsperiod där 16 mnkr förklaras genom högre fakturerade intäkter i samband med pågående exploateringsverksamhet och 5 mnkr hänförs till riktade statsbidrag. I tabellen nedan presenteras erhållna statsbidrag och kostnadsersättningar från statliga myndigheter och övriga bidrag.

Myndighet, tkr	2020-12	2021-12	2022-08	2022-12	2023-08
Skolverket	43 525	49 666	31 798	50 559	32 461
Socialstyrelsen	14 900	8 595	984	14 933	7 874
Migrationsverket	16 604	12 856	12 465	21 907	13 555
Arbetsförmedlingen	6 529	9 485	4 766	6 419	3 108
Kulturrådet	298	559	520	1 018	785
Övriga statliga myndigheter	56 071	50 793	41 816	50 300	39 079
Delsumma riktade statsbidrag	137 927	131 954	92 349	145 136	96 862
Övriga bidrag	612	4 181	2 411	8 742	2 757
Summa riktade stastbidrag	138 539	136 135	94 760	153 878	99 619

Verksamhetens bruttokostnader inklusive avskrivningar för perioden uppgår till 1 505,8 mnkr (föregående årsperiod 1 361,9 mnkr). Jämfört med föregående årsperiod har bruttokostnaderna ökat med 143,9 mnkr. Ökade kostnader beror framförallt på pensionskostnader 41 mnkr eller 75 %, till följd av högre basbelopp i

spåren av inflationen men även nytt pensionsavtal. I övrigt ökar kostnader inom exploateringsprojektet Ekerö Strand, IT och cybersäkerhet, externt inhyrda lokaler och fastighetsunderhåll. I personalkostnader ingår årets lönerevision och även förändring av semesterlöneskulden till kommunanställda. För perioden minskar denna kostnad med 30,5 mnkr. Genom fler färdigställda investeringsprojekt ökar avskrivningar jämfört med föregående år.

Periodens skatteintäkter och generella bidrag

Periodens skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 1 353,3 mnkr enligt SKR:s skatteunderlagsprognos från augusti månad. En positiv utveckling med 60,7 mnkr jämfört med samma period föregående år.

Utfallet för de särskilda generella bidragen uppgår till 10 mnkr, 2,1 mnkr högre än periodens budget. Avvikelsen utgörs av 1,7 mnkr från Socialstyrelsen för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Total beviljat belopp för helåret är 2,8 mnkr, beloppet är periodiserat enligt RKR:s rekommendation. Resterande avvikelse på 0,4 avser Socialstyrelsens statsbidrag för VFU – utökad verksamhetsförlagd utbildning.

mnkr	Utfall 2022-08	Utfall 2023-08	Budget 2023-08	Avvik 2023-08
Skatteintäkter	1 170,9	1 254,6	1 238,4	16,2
Inkomstutjämning	-90,6	-119,6	-113,7	-5,9
Kostnadsutjämning	78,6	91,6	90,9	0,7
Regleringsbidrag	53,5	45,4	29,7	15,6
LSS-utjämning	28,9	20,7	19,5	1,2
S:a skatteintäkt och gen stb	1 241,3	1 292,7	1 264,9	27,8
Fastighetsavgift	48,1	50,6	50,7	-0,1
Summa	1 289,4	1 343,3	1 315,5	27,7
Skolmiljarden	2,6	-	-	0,0
Tillfälligt stöd finansiering	0,6	-	-	0,0
Tillfälligt stöd Ukraina	-	0,8	0,8	0,0
Minskad andel tim.anställda	-	6,3	6,3	0,0
Ökad bemanning sjuksköterskor	-	2,6	0,9	1,7
VFU	-	0,4	0,0	0,4
Totalt	1 292,6	1 353,3	1 323,5	29,8

Periodens finansnetto

Finansnettot för perioden är nettokostnad 39,8 mnkr. Till finansiella intäkter 3,8 mnkr räknas intäkter för ränteswap, ränteintäkter och borgensavgifter för de lån som kommunen har gått i borgen för. Jämfört med finansiell intäkt föregående år ökar utfallet vilket hänförs främst till högre marknadsräntor som påverkar inlåningsräntan och swopen.

Finansiell kostnad är räntekostnader för upptagna lån och på pensioner. Finansiella kostnader uppgår till 43,6 mnkr och ökar med 35,4 mnkr jämfört med motsvarande årsperiod. Jämfört med budget avviker kostnaderna 15,7 mnkr till följd av jämfört antagande i budget, högre marknadsräntor och upplåning.

mnkr	Utfall 2022-08	Utfall 2023-08	Budget 2023-08	Avvik 2023-08
Finansiella intäkter	2 280	3 830	1 933	1 897
Finansiella kostnader	-8 178	-43 608	-27 885	-15 723
<i>Varav:</i>				
<i>Räntekostnad pension inkl löneskatt</i>	<i>-5 855</i>	<i>-28 684</i>	<i>-19 800</i>	<i>-8 884</i>
<i>Räntekostnader lån</i>	<i>-2 056</i>	<i>-14 913</i>	<i>-7 933</i>	<i>-6 980</i>
<i>Övriga finansiella kostnader</i>	<i>-267</i>	<i>-11</i>	<i>-152</i>	<i>141</i>
Summa finansnetto	-5 898	-39 778	-25 952	-13 826

Väsentliga nyckeltal

I tabellen nedan presenteras väsentliga nyckeltal för perioden samt årsbokslut tidigare år. Då det är efter-
släpning i statistiken hos SCB används befolkningsstatistik för juni månad.

Kommun	2019	2020	2021	2022	2023-08
Verksamhetens intäkter, mnkr	330	401	314	395	238
Verksamhetens kostnader, mnkr	2 003	2 087	2 098	2 242	1 506
Årets resultat, mnkr	16,4	91,7	99,0	88,4	45,9
Soliditet i %	40,4	44,5	44,9	43,5	42,4
Soliditet i %, inkl. totalta pensionsförpliktelser	14,6	20,9	24,5	26,2	25,7
Investeringar, mnkr	135	235	205	363	278
Självfinansieringsgrad, %	87,8	82,2	107,2	52,5	61,4
Låneskuld, kommunen, mnkr	420	405	355	565	714
Balansomslutning, mnkr	1 539	1 650	1 855	2 117	2 284
Skatteintäkter, mnkr	1 542	1 626	1 645	1 754	1 255
Skatteintäkter inkl. generella bidrag mnkr	1 702	1 793	1 890	1 944	1 353
Utbetalda löner kommunen, mnkr	638	637	662	687	454
Ag-avg, avtalsförsäkr, pensioner kommunen, mnkr	280	279	297	286	234
Folkmängd	28 690	28 879	29 096	29 123	28 998
Skattesats, kommunen, kr	19,25	19,25	19,25	18,95	18,95
Skattesats, totalt, kr	31,33	31,33	31,33	31,03	31,03
Eget kapital, kommunen, mnkr	622	734	833	921	967
Eget kapital, kommunen kr per invånare	21 687	25 416	28 629	31 637	33 358

Tillgångar och skulder

Kommunens samlade tillgångar för perioden jämfört årsskiftet 2022 har ökat med 167 mnkr till 2 284 mnkr och förklaras genom att investeringar färdigställts.

Periodens resultat 45,9 mnkr har tillförts eget kapital och uppgår till 967 mnkr.

Skulden till finansinstitut är 714,45 mnkr och ökat till följd av högre investeringsutgifter.

Pensionskostnad och pensionsskuld

Periodens sammanlagda pensionskostnad uppgår till 124,8 mnkr och inkluderar särskild löneskatt 24,26 %. Jämfört med motsvarande period föregående år ökar kostnaden med 63,9 mnkr. Ökningen beror framför allt på till följd av inflation högre prisbasbelopp och ränta samt nytt pensionsavtal som började gälla från 2023. Tjänstepensionen påverkas genom högre förmånsbestämd ålderspension samt högre premier för avgiftsbestämd ålderspension.

Den totala pensionsskulden inklusive ansvarsförbindelse uppgår till 718,6 mnkr. Pensioner upparbetade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och ingår inte i kommunens balansräkning. Kommunens ansvarsförbindelser minskar i takt med pensionsutbetalningar.

Utfall, tkr	2022-08	2022-12	2023-08
Pensionskostnad	55,0	78,5	96,1
Pensionskostnad finansiell del	5,9	6,8	28,7
Summa pensionskostnad	60,9	85,3	124,8
Avsättning pensioner	276,2	276,6	339,2
Ansvarsförbindelse pensioner före 1998	374,2	367,6	379,4

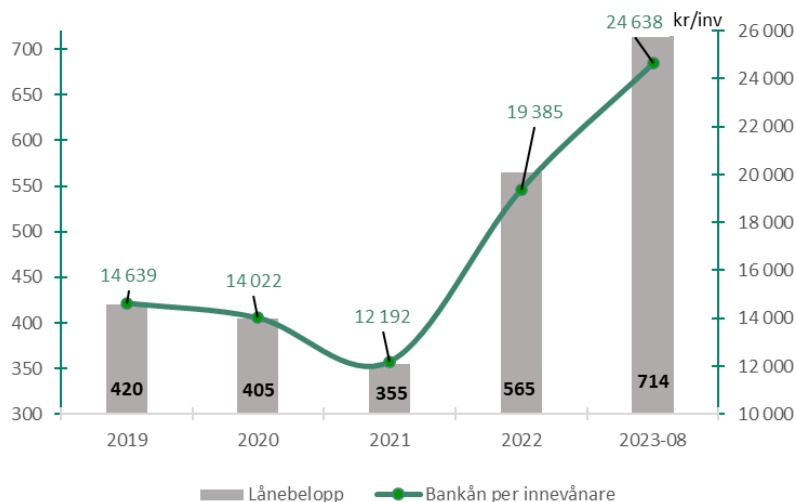
Låneskuld

Kommunens låneskuld för perioden utgör 714,45 mnkr (2022: 564,55 mnkr). Nyupplåning under innevarande år med 150 mnkr samtidigt som 0,1 mnkr har amorterats. Under året har 65 mnkr refinansierats. Kortfristig del av låneskulden uppgår till 190 mnkr och beror på behov av likvida medel vid givna tidpunkter antingen till amortering eller refinansiering.

Kreditinstitut	Lån (ref nr)	Låneskuld	Villkorsändring	Basränta
Handelsbanken	15-177615-449932	19 450 000	2025-09-18	Stibor 3m
Kommuninvest	136039	40 000 000	2026-05-17	Stibor 3m
Kommuninvest	142681	30 000 000	Tillsvidare	Stibor 3m
Kommuninvest	131761	30 000 000	Tillsvidare	Stibor 3m
Kommuninvest	145045	25 000 000	Tillsvidare	Stibor 3m
Kommuninvest	125080	55 000 000	2024-05-20	0,38%
Kommuninvest	147233	50 000 000	2026-02-04	2,79%
Kommuninvest	154184	50 000 000	2026-08-12	3,87%
Kommuninvest	147363	40 000 000	2025-06-13	3,06%
Kommuninvest	150469	45 000 000	2025-11-12	3,55%
Kommuninvest	149657	50 000 000	Tillsvidare	Stibor 3m
Kommuninvest	156809	50 000 000	2024-11-12	3,97%
Kommuninvest	152445	50 000 000	2025-10-22	3,27%
Kommuninvest	158017	65 000 000	2026-03-15	3,94%
Kommuninvest	136596	35 000 000	2026-11-12	Stibor 3m
Kommuninvest	151730	20 000 000	2026-05-12	3,15%
Kommuninvest	151731	60 000 000	2025-03-01	3,19%
		714 450 000		

Diagrammet till höger illustrerar förändring av låneskulden samt låneskuld per invånare.

Låneskuld per invånare ökar till 24 638 kronor och hänförs till kombination av färre antal Ekeröbor samt högre investeringsvolym som finansieras genom upplåning.



Prognos helår

Koncernen

Ekerö kommunfullmäktige fastställer inte driftbudget för koncernen och den konstrueras inte i efterhand.

För koncernen prognostiseras negativt årets resultat 8,6 mnkr, varav Ekerö kommun 4,7 mnkr och AB Ekerö Bostäder 4,1 mnkr. Koncerninterna poster uppgår till 0,2 mnkr och avser återförda avskrivningar för tidigare års internvinst i koncernen. Underskott i AB Ekerö Bostäder beror till stor del av inflationens påverkan på priser som uppvärmning, el och övriga taxebundna kostnader. Inflationen har haft stor påverkan på upplåningsräntor som direkt ger högre räntekostnader.

mnkr	2022	2023
Ekerö kommun	88,4	-4,7
AB Ekerö Bostäder	0,7	-4,1
Ekerö Solör Bioenergi AB	-1,4	0,0
Koncerninterna poster	0,2	0,2
Årets resultat	87,9	-8,6

Kommunen

Driftredovisning

Resultat

Det samlade prognosen för Ekerö kommun vid året slut bedöms till ett negativt årets resultat 4,7 mnkr. Det motsvarar minus 0,2 % av summan skatteintäkter och generella bidrag. Den negativa prognosen för årets resultat är 6,7 mnkr sämre än det budgeterade resultatet överskott 2,0 mnkr.

Avgörande för resultatet är:

- Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras till 2 026,8 mnkr med positiv avvikelse med 41,6 mnkr jämfört med budget 1 985,2 mnkr.
- Finansnetto är negativt till följd av högre räntor på marknaden och medför ökade räntekostnader. Nettot av finansiella kostnader och intäkter ökar med 8,8 mnkr jämfört med budget 38,9 mnkr.
- Verksamhetens nettokostnad prognostiseras till 1 983,8 mnkr och är 39,5 mnkr högre än budget.

mnkr	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Avvik 2023
Verksamhetens nettokostnad	-1 847,6	-1 983,8	-1 944,3	-39,5
Skatteintäkter och generella bidrag	1 944,2	2 026,8	1 985,2	41,6
Finansnetto	-8,2	-47,7	-38,9	-8,8
Årets resultat	88,4	-4,7	2,0	-6,7

Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens nettokostnad prognostiseras till 1 983,8 mnkr (2022: 1 847,6 mnkr). Förändring motsvarar 136,2 mnkr eller 7,4 % jämfört utfall 2022. Inflationens påverkan på priser, löneökning, engångskostnader för sanering och exploateringskostnader är förklaring till nettokostnadsökning mellan åren.

Verksamhetens kostnader för året prognosticeras till 39,5 mnkr högre nettokostnad jämfört med årets budget. Större ekonomiska avvikelser i nämndernas verksamheter finns beskrivna i avsnittet Driftsredovisning.

	Utfall	Prognos	Budget	Avvik
(mnkr, inkl interna transaktioner)	2022	2023	2023	2023
Barn- och utbildningsnämnden	-931,0	-962,7	-973,7	11,0
Socialnämnden	-554,2	-589,1	-601,6	12,5
Kultur- och fritidsnämnden	-71,8	-96,5	-96,2	-0,3
Byggnadsnämnden	-6,4	-10,6	-8,0	-2,6
Miljönämnden	-4,8	-4,3	-4,3	0,0
Central politisk organisation	-15,7	-16,3	-16,3	0,0
Revisionen	-1,0	-1,2	-1,1	-0,1
Överförmyndaren	-2,3	-2,4	-2,9	0,5
Kommunstyrelsen	-243,6	-292,0	-267,5	-24,5
KS - Exploatering	-12,2	-10,6	25,9	-36,5
KS - Fastighetsförsäljning	-4,6	1,9	1,4	0,5
Verksamhetens nettokostnad	-1 847,6	-1 983,8	-1 944,3	-39,5

Skatteintäkter och generella bidrag

Skatteunderlaget i Sverige för första halvåret 2023 växer i nominella termer i snabbare takt (4,6 %) än den genomsnittliga ökningen på 10 år, (4,1 %). SKR:s bedömning jämfört med tidigare prognos är att inbromsning av arbetsmarknaden kommer vara snabbare och kommer från nästa år påverka skatteunderlagstillväxten. Vidare görs bedömning att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. För att utjämna intäkter över en konjunkturcykel kan kommunerna använda sig av resultatutjämningsreserv (RUR) för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur.

För Ekerös del är det främst skatteavräkningen och regleringsbidrag som har positiv avvikelse jämfört med budget. I samband med budgetproposition 2023 tillfördes mer statsbidrag till kommunerna – de återfinns inom regleringsbidraget. Detta skedde efter färdigställande av förslag till Ekerö kommuns budget 2023. Ökningen motsvarar 23,5 mnkr.

	Utfall	Prognos	Budget	Avvik
mnkr	2022	2023	2023	2023
Skatteintäkter	1 753,9	1 878,8	1 857,6	21,2
Inkomstutjämning	-135,9	-179,3	-170,5	-8,8
Kostnadsutjämning	117,9	137,2	136,4	0,8
Regleringsbidrag	80,2	68,1	44,6	23,5
LSS-utjämning	43,5	31,0	29,2	1,8
S:a skatteintäkt och gen stb	1 859,6	1 935,8	1 897,3	38,5
Fastighetsavgift	71,4	75,9	76,0	-0,1
Summa	1 931,0	2 011,7	1 973,3	38,4
Skolmiljarden	5,2	-	-	-
Extra stöd Ukraina	0,7	1,1	1,1	0,0
Prest.baserat "Timanst."	1,2	9,4	9,4	0,0
Prest.baserat "SSK."	5,5	4,2	1,4	2,8
Tillfällig stöd finansiering	0,6	-	-	-
VFU	0,0	0,4	0,0	0,0
Totalt	1 944,2	2 026,8	1 985,2	41,2

Finansnetto

Den totala prognosen för finansnettot är kostnad 47,7 mnkr, en negativ avvikelse med 8,8 mnkr jämfört årets budget.

Finansiella intäkter prognostiseras till 5,6 mnkr och är högre än budget. Avvikelsen hänförs främst till ränteintäkter och intäkter från derivat/swap till följd av högre inlåningsränta. Bland de finansiella intäkterna ingår även borgensavgifter.

	Utfall	Prognos	Budget	Avvik
mnr	2022	2023	2023	2023
Finansiella intäkter	3,4	5,6	2,9	2,7
Finansiella kostnader	-11,6	-53,3	-41,8	-11,5
<i>Varav:</i>				
<i>Räntekostnad pension inkl löneskatt</i>	<i>-6,8</i>	<i>-30,0</i>	<i>-29,7</i>	<i>-0,3</i>
<i>Räntekostnader lån</i>	<i>-4,4</i>	<i>-23,3</i>	<i>-11,9</i>	<i>-11,4</i>
<i>Övriga finansiella kostnader</i>	<i>-0,4</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,2</i>
Summa finansnetto	-8,2	-47,7	-38,9	-8,8

De finansiella kostnaderna prognostiseras till 53,3 mnr. Räntekostnaden på pension är upptagen i beräkningen enligt pensionsprognosen från augusti 2023. Genomsnittsräntan för räntekostnader på lånat kapital prognostiseras till 3,1 % samtidigt som alla nya lån har en ränta om lägst 4,2 %. Avvikelsen för finansiella kostnaden uppgår till 11,5 mnr och är en konsekvens av högre marknadsräntor än antagandet i budget.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har i enlighet med KFS 01:1 i samband med beslut om budget 2023 fastställt att finansiellt mål för 2023 är ett balanserat ekonomiskt resultat. Ett resultat strax över noll som en följd av mycket särskilda omständigheter. Prognos för helåret är negativt resultat 4,7 mnr. Årets resultat efter balanskravjustering är också negativ 6,6 mnr. Om utfallet vid årets slut är negativt i enlighet med prognos kommer RUR att disponeras för att nå nollresultat. Alternativt att synnerliga skäl åberopas som följd av underskott i exploateringsverksamheten där förväntade intäkter 2023 istället bedöms erhållas kommande år. Årets finansiella mål uppnås ej med föreliggande prognos.

Verksamhetens mål

Samtliga nämnder och kommunstyrelsen har i april-maj 2023 beslutat om mål för verksamheten. De har sin grund i Mälaröalliansens politiska plattform som inriktning för de kommunala verksamheterna under mandatperioden 2023–2026 som fastställdes av kommunfullmäktige i december 2022. I samband med i juni 2023 förändrad politiska ledning har Mittenstyret uttalat att de kommer att utgå från Mälaröalliansens plattform och fortsätta utveckla politiken under perioden. Inget av nuvarande formulerat verksamhetsmål är uppnått vid denna tidpunkt. Flertal förändringresor är påbörjade eller planeras startas. Prognos uttalas inte i nuläget.

Balanskravsresultat

Kommuner ska enligt lag ha ett balanserat resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. Kommunallagen fastställer balanskravet.

Prognos årets resultat enligt resultaträkning motsvarar minus 0,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Beaktas realisationsvinster motsvarar det minus 0,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Ekerö kommun kommer behöva ianspråka 6,6 mnr från resultatutjämningsreserv RUR. I och med denna åtgärd blir årets balanskravsresultat noll.

mkr/procent av skatt och bidrag	2021		2022		2023	
Årets resultat enligt resultaträkning	99,0	5,2	45,9	4,5	-4,7	-0,2
- Samtliga realisationsvinster	-11,9		-25,5		-1,9	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0		0,0		0	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0		0,0		0	
-/+ Orealiserade vinster och förluster enligt värdepapper	0,0		0,0		0	
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0		0,0		0	
Året resultat enligt balanskravjusteringar	87,1	4,6	20,4	3,2	-6,6	
- Reservering medel till resultatutjämningsreserv	-7,0		-13,1		0	
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0		0		6,6	
Årets balanskravsresultat	80,1		7,3		0,0	

Finansiella rapporter

Resultaträkning

tkr	Not	Kommunen					Koncernen	
		Delår 2022-08	Bokslut 2022	Delår 2023-08	Budget 2023	Prognos 2023	Delår 2022-08 2023-08	
Verksamhetens intäkter	3,11	217 271	394 916	238 252	348 489	356 000	271 569	304 814
Verksamhetens kostnader	4,11	-1 305 180	-2 155 002	-1 445 576	-2 195 446	-2 244 304	-1 336 185	-1 480 091
Avskrivningar	5	-56 708	-87 481	-60 239	-97 370	-95 500	-71 066	-74 941
Verksamhetens nettokostnader		-1 144 617	-1 847 567	-1 267 563	-1 944 327	-1 983 804	-1 135 682	-1 250 218
Skatteintäkter	6	1 170 902	1 753 882	1 254 589	1 857 605	1 878 784	1 170 902	1 254 589
Generella statsbidrag och utjämning	7	121 763	190 277	98 682	127 595	148 061	121 763	98 682
Verksamhetens resultat		148 048	96 592	85 708	40 873	43 041	156 983	103 053
Finansiella intäkter	8	2 280	3 424	3 830	2 900	5 630	1 423	2 885
Jämförelsesförändrande finansiella intäkter	3	0	0	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	9	-8 178	-11 643	-43 608	-41 800	-53 350	-13 342	-54 633
Resultat efter finansiella poster		142 150	88 373	45 930	1 973	-4 679	145 064	51 305
Årets resultat		142 150	88 373	45 930	1 973	-4 679	145 064	51 305

Balansräkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar		1 720 135	1 936 720	2 555 851	2 773 877
<i>Varav mark, byggnader</i>	11	1 227 779	1 468 261	2 001 721	2 230 401
<i>Varav maskiner och inventarier</i>	12	33 958	36 363	34 559	36 808
<i>Varav övriga materiella anläggningar</i>	13	458 398	432 096	519 571	506 668
Finansiella anläggningstillgångar	14	46 174	49 005	35 737	38 568
Summa anläggningstillgångar		1 766 309	1 985 725	2 591 588	2 812 445
Bidrag till infrastruktur	15	32 931	31 200	32 931	31 200
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	16	2 215	15 071	2 509	15 323
Fordringar	17	275 098	203 154	276 715	206 676
Kortfristiga placeringar		0	0	0	0
Kassa och bank	18	40 040	48 598	81 028	87 604
Summa omsättn.tillgångar		317 353	266 823	360 252	309 603
S:a tillgångar		2 116 593	2 283 748	2 984 771	3 153 248
Eget kapital, Avsättningar och Skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	19	88 373	45 930	87 890	51 305
Resultatutjämningsreserv		89 400	89 400	89 400	89 400
Övrigt eget kapital		743 601	831 974	817 198	905 088
Summa eget kapital		921 374	967 304	994 488	1 045 793
Avsättningar					
Pensioner och liknande förpliktelser	20	222 618	273 045	222 618	273 045
Särskild löneskatt pensionsskuld		54 007	66 240	54 007	66 240
Övriga avsättningar	21	0	0	8 430	8 430
Summa avsättningar		276 625	339 285	285 055	347 715
Skulder					
Långfristiga skulder	22	367 515	527 149	1 007 002	1 101 649
<i>Varav investeringbidrag</i>		2 965	2 699	2 965	2 699
<i>Varav banklån</i>		364 550	524 450	1 004 037	1 098 950
Kortfristiga skulder	23	551 079	450 010	698 226	658 091
<i>Varav banklån med förfall inom ett år</i>		200 000	190 000	298 083	372 621
Summa skulder		918 594	977 159	1 705 228	1 759 740
S:a eget kapital, avsättningar och skulder		2 116 593	2 283 748	2 984 771	3 153 248
Panter och Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagi bland skulder eller avsättningar	24	367 624	379 413	367 624	379 413
Övriga ansvarförbindelser	25	957 030	994 618	231 611	254 311
S:a ansvarförbindelser		1 324 654	1 374 031	599 235	633 724

Kassan i kommunen har bokförts tom 2023-08-30.

Kassaflödesanalys

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		88 373	45 930	87 890	51 305
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	99 945	124 364	122 266	139 066
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital					
		188 318	170 294	210 156	190 371
Justering för rörelsekapitalets förändring					
Ökn(-)/minskn(+) förråd	27	3 510	-12 856	3 385	-12 814
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar	28	-96 633	71 944	-95 958	70 039
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder	29	-47 414	-91 069	-36 476	-114 673
Medel från verksamheten efter förändring av rörelsekapital					
		47 781	138 313	81 107	132 923
Investeringsverksamheten					
Inköp av materiella tillgångar	11,12	-362 666	-277 691	-433 559	-294 062
Avytttrade materiella tillgångar	11,12	21 507	0	21 635	0
Korrigerigering tidigare år		16 010	867	16 010	950
Utrangering		6 325	0	6 325	209
Inköp av immateriella tillgångar		0	0	0	-64
Kassaflöde från investeringsverksamheten					
		-318 824	-276 824	-389 589	-292 967
Finansieringsverksamheten					
Ökning långfristig upplåning		385 000	215 000	767 999	294 951
Amortering av skuld	30	-175 200	-65 100	-518 883	-125 500
Värdepapper	31	-2 831	-2 831	-2 831	-2 831
Ökning investeringsbidrag		738	0	738	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten					
		207 707	147 069	247 023	166 620
Förändring av kassa och bank					
		-63 336	8 558	-61 459	6 576
Likvida medel vid årets början					
		103 376	40 040	142 487	81 028
Likvida medel vid periodens slut					
		40 040	48 598	81 028	87 604

Noter

Not 1 - Redovisningsprinciper

Allmänt

Den ekonomiska styrningen utgår - utöver vad som framgår i lag och normgivande reglering - från kommunfullmäktige beslut som uttrycks i Ekerös kommunala författningssamling (KFS). Kommunfullmäktige har i beslut 2023-06-12 § 93 reviderat KFS 01:1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt § 94 reviderat KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning. Fullmäktiges ekonomiska styrning sker bland annat genom budgetbeslut om resurser till kommunstyrelsen och till nämnderna för den löpande driften av verksamheten och för utgifter för investeringsprojekt. Fullmäktiges beslut om budget utgör en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringar. I KFS:erna regleras även särskilda förutsättningar för avvikelser inom kommunens resultatenheter och utfall jämfört budget för så kallade volymbaserad del av budget.

Kommunfullmäktige har 2022-11-22 §124 beslutat om kommunens driftbudget 2023 för verksamhetens nettokostnad totalt med fördelning nettokostnad per budgettitel: nämnderna, kommunstyrelse och övriga budgettitlar. Kommunfullmäktige beslutade även resultatbudget – årets resultat. Beslutet omfattar inte balansbudget eller kassaflöde. I beslut om Ekerö kommuns budget ingår inte bolagen.

De redovisningsprinciper som använts i denna redovisning är desamma som förgående år. Redovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Driftbudget i kommunen

I samband med framtagande av och beslut om budget 2023 under år 2022 genomfördes budgetprocessen på ett annorlunda sätt än vad som varit praxis i Ekerö kommun under en lång följd av år. Den nya ekonomiska situationen som följd av kriget i Ukraina, de globala konsekvenserna och med bland annat skenande inflation förändrade hastigt – och i stor omfattning - de ekonomiska förutsättningarna för Sverige, den offentliga sektorn i stort och därmed även direkt för Ekerö kommun. Erfarenheterna från den budgetprocessen tillsammans med ett allmänt behov av modernisering och förändring av den befintliga processen enligt praxis, resulterade i beslut om förändringar av Ekerö kommuns budgetprocess. Som successivt införs från och med under år 2023 med beredningen av förslag och beslut om budget 2024.

Kommunstyrelsen beslutade 2023-05-29 §77 att ställa sig positiva till den förändrade arbets- och besluts-gången och tillämpa den i Ekerö kommuns budgetprocess. Det ”yttre ramverket” för den formella politiska beslutsprocessen kommer till uttryck i beslutad reviderad KFS 01:3 Bestämmelser för budget och budgetuppföljning.

Kommunstyrelsen, eller dess arbetsutskott vid beslut i kommunstyrelsen, ansvarar för att planera och leda den årliga budgetprocessen. I början av nytt kalenderår beslutar kommunstyrelsen om en ”arbetsplan/processöversikt” för årets budgetarbete. Den tydliggöra systematik i arbetsprocesserna under året och har ett stort inslag av statusinformation, förankring och dialog under processen. Arbetsprocesser, kommunikation och dialog ska ske nämnds- och förvaltningsövergripande och samtidigt medge förutsättningar för den enskilda nämnden och förvaltningen att arbeta fram nämndens verksamhetsplan och budget med resursfördelning för nämndens beslut.

Kommunstyrelsen beslutar i oktober månad före nästkommande budgetår om förslag till Ekerö kommuns driftbudget år 1 med nettobudget per budgettitel samt för kommunen ekonomisk plan för år 2–3. Kommunfullmäktige beslutar i november månad. Vid samma tillfällen fastställas förslag till beslut samt beslut avseende Ekerö kommuns investeringsbudget för år 1 med investeringsplan för år 2–5.

Nämnderna ska i december månad före nästkommande budgetår besluta om nämndens verksamhetsplan och budget med resursfördelning inom för nämnden given ekonomisk ram enligt beslut i kommunfullmäktige. Verksamhetsplan och resursfördelning av budget tar avstamp i reglemente, politiskt fastställda mål,

omvärldsanalys utifrån bland annat demografisk prognos, behovsbild och förändringar i lagstiftning samt övrig beslutad förändrad inriktning av verksamheten. I verksamhetsplan och resursfördelning av budget ska avspeglas verksamhetens utmaningar och verksamhetens utveckling från ett nuläge till ett framtida önskat läge.

Investeringsbudget i kommunen

Kommunfullmäktige beslutar om en investeringsbudget för totala utgifter för kommunen fördelad per nämnd över investeringar i verksamhetslokaler, inventarier och digital utrustning, gator och vägar inkl. investeringsbudget inom exploateringsprojekt. Beslutet omfattar också en fördelning av aktuella investeringar per projekt eller projektområden. I samband med beslutet bemyndigas kommunstyrelsen att besluta om om disponering av investeringsbudget mellan olika investeringsprojekt över förvaltningsgränserna under budgetåret.

Investeringarna har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetårets utgift och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår.

I kommunfullmäktiges beslut om investeringsbudget tydliggörs att när en enskilt definierad lokalinvestering omfattar mer än 1 år så kommer vid beslut om investeringsbudget för aktuellt budgetår även in tecknas kommande års investeringsram. Undantag är investeringsmedel för förstudie.

Efter varje årsskifte utreds vilka beslutade pågående projekt som inte är slutförda. Investeringsbudget för pågående projekt som inte är avslutade och inte heller omprövade i förnyat beslut om investeringsbudget blir föremål för prövning om ej ianspråktagen investeringsbudget ska överföras till nästa budgetår. Särskilt beslut i kommunfullmäktige för den investeringsbudget som ska ombudgeteras till nästkommande budgetår. Ej förbrukade investeringsmedel som ingår i ramanslag för ett investeringsområde – ej specificerat enskilt investeringsprojekt – ombudgeteras normalt inte till nästa års budget.

Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna intäkter och vid särskilda omständigheter vid beslut med koncernbidrag. Bolagens verksamhet får endast i undantagsfall finansieras med skatter.

Bolagens förutsättningar – utöver vad som anges i lag – regleras med vad som framgår av de av kommunfullmäktige beslutade ägardirektiven. Fullmäktige tar ställning till bolagens investeringar dels i samband med beslut om kommunens borgensåtagande för bolagets lån och dels i samband med särskilda strategiska investeringsprojekt

Drift- och investeringsredovisning

I avsnittet driftredovisning redogörs i första hand för verksamhetskostnadernas utfall jämfört den av kommunfullmäktige beslutade årets driftbudget och kostnadsutvecklingen under året. Redovisning sker på totalnivå och sammanfattningsvis per nämnd.

Avsnittet investeringsredovisning innehåller, utöver en samlad bild över årets investeringsutgifter även en redogörelse över ett antal strategiska och utgiftstygda investeringsprojekt. Investeringsredovisningen visar på självfinansieringsgraden – det vill säga hur stor del av året investeringar som finansieras med egna medel dvs med egna likvida medel utan upptagande av bank. Beräkningen är förhållandet på bokslutsdagen.

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det inne-

bär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter.

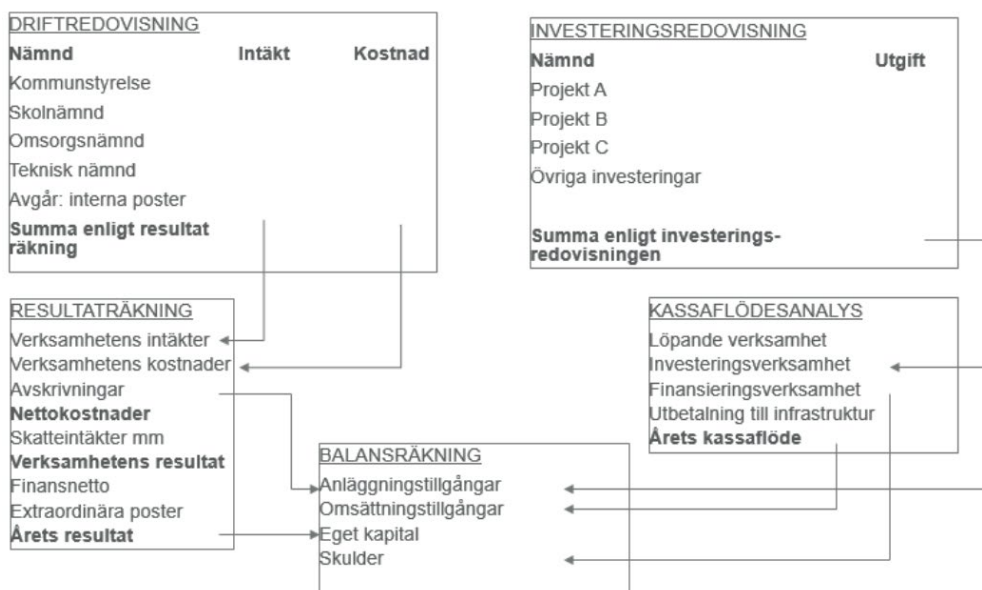
Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Verksamhetens del av finansiella intäkter och kostnader ingår i driftsredovisningen vilken justeras på separat rad. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 42,7 % av lönekostnaden;
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan är för år 2023 1,4 %. För information om avskrivningstider: se 'Värdering och omräkningsprinciper.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsenhetens självkostnad med tillkommande kostnad för uthyrda lokaler;

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag.



RKR rekommendationer

I enlighet med RKR:s rekommendation R19 Förråd, lager m.m. bokförs beredskapslagret som en kostnad i resultatet då det inte förväntas omsättas i verksamheten. Värdering av omsättningstillgångarna är i enlighet med LKBR 7:5, de tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

Följande avvikelser mot RKR:s rekommendationer finns:

- RKR R5 Leasing - finansiell leasing är inte inkluderad i balansräkningen. Planen är dock att arbetet ska påbörjas under hösten 2023.

Justeringar mot eget kapital har inte förekommit i perioden.

Säsongsvariationer i form av förändring av semesterlöneskuld och vinterväghållning påverkar resultatet och redovisas i not 4 under verksamhetens kostnader.

Kommunkoncern och sammanställd redovisning

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
AB Ekerö Bostäder	100%
Ekerö Solör Bioenergi AB	35%
Roslagsvatten AB	13,6 %
Södertörns brandförsvarsförbund	7,55%
Ekerö Vatten AB	1%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under perioden. Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Koncernredovisningen inkluderar AB Ekerö Bostäder samt Ekerö Solör Bioenergi AB där Ekerö kommun har en ägarandel som överstiger 20 %. Övriga koncernföretag är inte inkluderade i koncernredovisningen då kommunens ägarandel understiger 20 %.

Redovisningen för AB Ekerö Bostäder är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Ekerö Solör Bioenergi AB upprättar redovisning enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2).

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk och med en nyttjandetid om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgångar där anskaffningsvärdet överstiger 1 prisbasbelopp. Ränteutgifter inkluderas inte i anskaffningsvärdet. I enlighet med RKR:s R4 Materiella anläggningstillgångar aktiveras lön, enligt tidsredovisning, för egen personal som arbetar med större investeringsprojekt. Aktiverad löneutgift inkluderar PO-pålägg.

Linjär avskrivning tillämpas och påbörjas när tillgången tas i bruk. Immateriella tillgångar skrivs av på 5 år och värderas på balansdagen. På tillgångar i form av mark och konst som ej är utsatta för värdeminskning görs inga avskrivningar.

I kommunen tillämpas normalt 3, 5 eller 10 år för maskiner och inventarier. Materiella anläggningstillgångar bestående av komponenter av väsentligt värde överstigande 1 prisbasbelopp skrivs med avskrivningstid 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40, 50, 75 år. Vid aktivering görs en bedömning om verklig förväntad nyttjandetid avviker från schablonen för att säkerställa en korrekt avskrivningstid. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt, exempelvis vid verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna är upptagna till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet.

Tomter avsedda för försäljning inom exploateringsprojekt redovisas som omsättningstillgångar och är upptagna till anskaffningsvärdet inklusive utgifter för iordningställande av tomten. Omklassificering av markreserv till omsättningstillgång sker då detaljplan är fastställd och projektering av tomter påbörjas. Anskaffningsvärdet av tomterna understiger väsentligen marknadsvärdet. I anskaffningsvärdet ingår inte ränta.

Leasing

Redovisningen avviker från RKR's rekommendation R5 leasing då leasingavtalen ännu ej är upptagna som tillgångar. Arbete med att systemmässigt realisera detta har förskjutits och beräknas påbörjas 2023.

Sale-and-leaseback

Ekebyhovsskolan avyttrades 2022 till Nystad Ekerö Skolfastigheter AB och lokalerna hyrs tillbaka enligt upprättat hyresavtal. Avtalet, med en årshyra på 1 kr, löper tills en ny skolbyggnad är färdigställd dock som längst till 2025-12-31. Realisationsvinsten vid avyttringen uppgår till 5,7 mnkr och periodiseras enligt RKR R5 enligt hyresavtalet till 2025.

Skulder och avsättningar

Lånekostnader

Samtliga lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden, det vill säga de belastar resultatet för den period de hänförs till. Kommunen har inga finansiella placeringar.

Derivat och säkringsinstrument

Kommunen använder sig av Swap, derivat. Redovisning sker enligt rekommendationen. Finansiell nettointäkt för ränteswappar för år 2023 uppgick till 1,6 mnkr.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder inte understiga 2 år och bör inte överstiga 5 år. Räntekuponger på ränteswappar redovisas löpande i resultaträkningen som en del av kommunens räntekostnader med hänsyn tagen till periodisering av upplupen ränta.

Pensioner

Pensionsförpliktelser har beräknats på den modell som anvisas i RIPS - riktlinjer för beräkning av pensionskund. Medlen för pensionsåtaganden återlånas i sin helhet. Aktualiseringsgraden uppgår till 97 %.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos i cirkulär 23:36 i enlighet med rekommendation.

Nedskrivningar

Den tidigare nedskrivna byggnaden "Solbacken" i Stenhamra centrum har rivits och därmed uttrangerats. Under året har ingen indikation visat på behov av återföring av övriga tidigare nedskrivna tillgångar.

Investerings- och tilläggsbudget

Kommunfullmäktige beslutar om investeringar fördelat per nämnd, beslutsunderlagen visar nettoinvesteringar. I enlighet med beslutsordning för investering (dnr KS16/143 KS 2016-11-29, §145) sker en överflyttning av beslutad investeringsbudget för aktuellt lokalinvesteringsprojekt från verksamhetsansvarig nämnd till utförande enhet inom stadsbyggnadsförvaltningen för genomförande.

Kommunfullmäktige har 2023-03-06 § 16 i ärende Dnr KS22/12 beslutat om en teknisk justering av driftsbudgeten som en följd av förändringen i den politiska organisationen för den nya mandatperioden. Budgetmedel har omfördelats mellan nämnderna, den totala budgetramen påverkas ej.

Huvudprojekt Investeringar	Ursprunglig Budget 2023	Överföring 2022-->2023	Överföring mellan nämnder	Överföring inom nämnd	S:a invbudget
Närvärme	2 000 000	3 000 000	0	0	5 000 000
Allhallen renov.	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Ekebyhovs slott växthus	1 000 000	4 947 000	0	0	5 947 000
Verksamhetsanpassningar	3 000 000	0	0	0	3 000 000
Brunna fsk renovering	250 000	0	0	0	250 000
Träkvista ungdomsgård renov.	2 800 000	379 000	0	2 000 000	5 179 000
Närlunda fsk renovering	500 000	0	0	0	500 000
Sundby storköksrenovering	0	0	0	10 500 000	10 500 000
Ekendal renovering	0	0	0	10 000 000	10 000 000
Pav. Omkläd. Ekerö Ridcenter	0	0	0	2 000 000	2 000 000
Utemiljö förskola/skola	9 800 000	0	0	0	9 800 000
Inre yttre reno förskola/skola	14 500 000	2 607 000	0	-2 200 000	14 907 000
Övrig	3 500 000	1 000 000	0	-3 000 000	1 500 000
Teknik- och Energi	11 550 000	0	0	-2 000 000	9 550 000
Säkerhet	4 000 000	1 000 000	0	0	5 000 000
Idrottsanläggningar	8 300 000	0	0	-800 000	7 500 000
Övriga fastigheter renov.	5 000 000	0	2 000 000	-2 000 000	5 000 000
Ekebyhovsskolan Bryggavägen	100 000 000	63 176 000	0	0	163 176 000
Sanduddens skola	0	117 088 000	0	0	117 088 000
Stamvägens förskola	27 254 000	4 965 000	0	0	32 219 000
Stenhamra skola (NY)	0	4 487 000	0	0	4 487 000
Stenhamra förskola	30 000 000	6 974 000	0	0	36 974 000
NEXT Ekerö	0	500 000	0	0	500 000
Drottingholms förskola	30 000 000	0	0	-29 000 000	1 000 000
Solbackens förskola	26 495 000	6 925 000	0	0	33 420 000
Badhus Träkvista	24 850 000	5 765 000	0	22 000 000	52 615 000
Solceller	3 000 000	1 500 000	0	0	4 500 000
Stenhamra skola paviljong	0	1 174 000	5 000 000	0	6 174 000
Matproduktion	0	9 066 000	0	-7 500 000	1 566 000
Ekerö Strand förskola	34 000 000	12 824 000	0	0	46 824 000
Träkvistavallen utemiljö	0	432 000	9 500 000	0	9 932 000
Ekebyhovs slott flera byggn	0	226 000	0	0	226 000
Asfaltering	4 000 000	0	0	0	4 000 000
Park och Torg	800 000	0	0	0	800 000
Spontanyta	6 000 000	0	300 000	0	6 300 000
Parkering	1 700 000	0	0	0	1 700 000
Trafiksäkerhet	500 000	0	0	0	500 000
Trafikbelysning	5 400 000	0	0	0	5 400 000
GC-väg	4 400 000	0	0	0	4 400 000
Sandudden - samhällsbyggnad	4 200 000	0	0	0	4 200 000
Bryggavägen - samhällsbyggnad	6 600 000	0	0	0	6 600 000
Ekerö Strand exploatering	31 600 000	407 000	600 000	0	32 607 000
Enlunda småind.omr (fd Fä Trä)	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Träkvista Torg exploatering	20 000 000	4 738 000	0	0	24 738 000
Skå återvinningsstation	4 000 000	0	0	0	4 000 000
Stenhamra skola utökn.	5 000 000	0	-5 000 000	0	0
Ny fsk Ekerö Centrum	500 000	0	0	0	500 000
BUN-prod. Inv fsk skola	5 600 000	0	0	0	5 600 000
BUN-prod IT i vrk fsk skola	1 000 000	0	0	0	1 000 000

HuvudProjekt Investeringar	Ursprunglig Budget 2023	Överföring 2022-->2023	Överföring mellan nämnder	Överföring inom nämnd	S:a invbudget
SN - Inventarier	700 000	0	0	0	700 000
Välfärdsteknik äldreomsorg	300 000	0	0	0	300 000
Öppen verksamhet inv.	800 000	0	0	0	800 000
lokalanpassn.-oföruts brukarbe	200 000	0	0	0	200 000
Inv. kulturlokaler	200 000	0	0	50 000	250 000
Inv. idrott och fritidsanl.	200 000	0	0	7 400	207 400
Inv. övrig verksamhet	250 000	0	0	42 600	292 600
KFN Konstnärlig gestaltning	2 800 000	2 020 000	-600 000	0	4 220 000
KFN Lokaler övrigt	300 000	0	-300 000	0	0
Träkvistavallen utemiljö	4 500 000	0	-4 500 000	0	0
Konstgräs Träkv.vallen reinv	5 000 000	0	-5 000 000	0	0
KFN IT-investering	100 000	0	0	-100 000	0
Pav. Omkläd. Ekerö Ridcenter	2 000 000	0	-2 000 000	0	0
Badhus	0	6 265 000	0	0	6 265 000
KS Centr IT-plattf,strateg IT	1 200 000	0	0	0	1 200 000
Kommunhuset reinv o utbyggn	2 000 000	0	0	0	2 000 000
Köp av Fastigheter KS	7 000 000	0	0	0	7 000 000
	474 649 000	261 465 000	0	0	736 114 000

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Kommunalekonomisk utjämning

Skatteverket informerade 2023-02-01, Sveriges kommuner och regioner om brister i kommunalekonomisk utjämning. Konsekvenser för Ekerö kommun är att kostnadsutjämningsbidraget för 2022 påverkades positivt med 138 637 kronor. RKR:s rekommendation var att beloppet ska bokföras på år 2022. Ekerö kommun beaktade väsentlighetsprincipen och har inte bokfört detta belopp på 2022. Beloppet bokförs under 2023 i samband med Skatteverkets likvidreglering.

Tvister

Det finns inga pågående tvister.

Jämförelsestörande poster

Kommunens realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar redovisas som jämförelsestörande poster då dessa är sällan förekommande. Jämförelsestörande poster för perioden uppgår till 1,4 mnkr och avser 0,5 mnkr försäljning av fastigheter, samt periodiserad reavinst vid försäljning av Ekebyhovsskolan 0,9 mnkr. Periodens resultat har härmed förbättrats med 1,4 mnkr.

Generella statsbidrag

Samtliga generella statsbidrag är redovisade enligt rekommendationen från RKR.

Myndighet	Bidrag	Nuvarande klassificering	Beviljat belopp	Utbetalt per 2023-08	Redovisat per 2023-08	Periodiseras enligt RKR
Socialstyrelsen	Minskad andel timanställningar	Generellt	14 880 052	14 880 052	6 265 285	Jun 2022 dec 2023
Socialstyrelsen	Ökad bemanning av sjuksköterskor (grundbelopp) 2022	Generellt	2 200 451	2 200 451	733 483	Jan 2022 dec 2023
Socialstyrelsen	Ökad bemanning av sjuksköterskor (utökat belopp) 2022	Generellt	402 793	402 793	169 597	Jun 2022 dec 2023
Socialstyrelsen	Ökad bemanning av sjuksköterskor (grundbelopp) 2023	Generellt	2 245 137	2 245 137	1 496 758	Jan -dec 2023
Socialstyrelsen	Ökad bemanning av sjuksköterskor (utökat belopp) 2023	Generellt	595 597	595 597	198 532	Jan -dec 2023
Migrationsverket	Tillfälligt stöd med anl kriget i Ukraina	Generellt	1 800 625	1 800 625	758 066	Jun 2022 dec 2023
Socialstyrelsen	Utökad verskamhetsförlagd utbildning (VFU)	Generellt	379 850	379 850	379 850	Jan -dec 2023
Summa statsbidrag			22 504 505	22 504 505	10 001 572	

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Delår 2022-08	Delår 2023-08
Not 3. Verksamhetens intäkter				
Taxor och Avgifter	75 785	73 869	75 785	73 869
Hyror och arrenden	26 178	26 993	78 777	86 260
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	94 267	96 862	94 267	98 407
EU bidrag	185	2 589	185	2 589
Övriga bidrag	308	168	308	168
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	12 844	30 386	14 477	35 436
Intäkter från exploateringsverksamhet	3 020	231	3 020	231
Övriga intäkter	3 754	5 711	3 820	6 411
S:a verksamhetens intäkter	216 341	236 809	270 639	303 371
Jämförelsestörande intäkter				
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	930	1 443	930	1 443
Jämförelsestörande finansiell intäkt				
Försäljning bostadsrätter	0	0	0	0
<i>Jämförelsestörande finansiell intäkt redovisas på egen rad under finansiella intäkter</i>				
Not 4. Verksamhetens kostnader				
Köp av verksamhet	-427 370	-448 069	-427 370	-448 069
Lokaler och markhyror	-29 677	-31 567	-29 677	-31 567
Lämnade bidrag	-40 883	-36 526	-40 883	-36 526
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-566 355	-592 115	-578 440	-600 325
Pensionskostnader	-54 964	-96 080	-56 262	-98 066
Realisationsförluster och utrangeringar	-850	0	-850	-180
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-180 024	-235 117	-181 939	-236 700
Anskaffingskostnad sålda exploateringsfastigheter	-663	0	-663	0
Aktuell bolagsskatt	-	-	-1 035	-1 589
Övriga verksamhetskostnader	-4 394	-6 102	-19 066	-27 069
S:a verksamhetens kostnader	-1 305 180	-1 445 576	-1 336 185	-1 480 091
<i>Varav säsongvariationer</i>	<i>23 300</i>	<i>23 700</i>	-	-
Not 5. Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-51	0	-51	0
Avskrivning mark, byggnader, tekniska anläggningar	-51 017	-53 939	-65 227	-67 660
Avskrivning maskiner och inventarier	-5 640	-6 300	-5 788	-7 281
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
S:a av- och nedskrivningar	-56 708	-60 239	-71 066	-74 941
<i>Se även not 10, 11 och 12</i>				
Not 6. Skatteintäkter				
Preliminära skatteintäkter	1 140 430	1 237 888	1 140 430	1 237 888
Slutavräkning	2	13	2	13
Preliminär slutavräkning fg år	10 361	6 161	10 361	6 161
Preliminär slutavräkning innevarande år	20 109	10 527	20 109	10 527
Övriga skatteintäkter	0	0	0	0
S:a kommunalskatteintäkter	1 170 902	1 254 589	1 170 902	1 254 589
<i>Avräkningsbelopp per invånare</i>				
Preliminär slutavräkning 2021	359	-	359	-
Preliminär slutavräkning 2022	1 038	212	1 038	212
Preliminär slutavräkning 2023	-	542	-	542

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Delår 2022-08	Delår 2023-08	Delår 2022-08	Delår 2023-08
Not 7. Generella statsbidrag och utjämning				
Utjämningsbidrag LSS	28 978	20 653	28 978	20 653
Inkomstutjämning	-90 606	-119 551	-90 606	-119 551
Införandebidrag	0	-	0	-
Kostnadsutjämning	78 576	91 623	78 576	91 623
Regleringsbidrag/-avgift	53 477	45 369	53 477	45 369
Skolmiljarden	2 620	-	2 620	-
God Vård och omsorg	-	-	-	-
Minskad andel timanställda	-	6 265	-	6 265
Ökad bemanning sjuksköterskor	-	2 598	-	2 598
Tillfälligt stöd ökade finansiella kostnader	585	-	585	-
Tillfälligt stöd Ukraina	-	758	-	758
VFU sjuksköterskor	-	380	-	380
Kommunal fastighetsavgift	48 133	50 586	48 133	50 586
S:a Generella bidrag och utjämning	121 763	98 682	121 763	98 682
Not 8. Finansiella intäkter				
Utdelning från koncernföretag	90	0	0	0
Borgensavgifter	1 149	1 360	340	387
Utdelning från aktier	952	0	952	0
Övriga finansiella intäkter	89	2 470	131	2 498
S:a finansiella intäkter	2 280	3 830	1 423	2 885
Not 9. Finansiella kostnader				
Räntekostnader på långfristiga lån	-2 057	-14 913	-8 030	-26 911
Övriga finansiella kostnader	-266	-11	543	962
Finansiell kostnad, förändring pensionsavsättningar	-5 855	-28 684	-5 855	-28 684
S:a finansiella kostnader	-8 178	-43 608	-13 342	-54 633

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Not 10. Immateriella anläggningstillgångar, förvärvade				
Ingående anskaffningsvärde	5 684	2 577	5 684	2 577
Årets uttrangeringar	-3 108	0	-3 108	0
Investeringar	0	0	0	64
Utgående anskaffningsvärde	2 577	2 577	2 577	2 641
Ingående ack. avskrivningar	-5 633	-2 577	-5 633	-2 577
Årets uttrangeringar	3 108	0	3 108	0
Årets avskrivningar	-51	0	-51	0
Utgående ack. Avskrivningar	-2 577	-2 577	-2 577	-2 577
Utgående redovisat värde	0	0	0	64
<i>Genomsnittlig nyttjandetid</i>	<i>0 år</i>	<i>0 år</i>		
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar avsedda för stadigvarande bruk och anskaffningsvärde > 1 prisbasbelopp. Samtliga immateriella tillgångar är förvärvade.</i>				
Not 11. Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 031 724	2 038 613	3 021 732	3 045 802
Aktiveringar	91 032	294 423	104 762	296 655
Investeringar	0	0	1 155	715
Försäljningar	-44 280	-3	-44 752	-3
Utrangeringar	-39 158	-2 093	-39 158	-2 518
Överföringar - korrigeringar	-704		2 063	0
Utgående anskaffningsvärde	2 038 613	2 330 941	3 045 802	3 340 651
Ingående ack. avskrivningar	-782 382	-808 499	-994 485	-1 041 747
Försäljningar	22 481	0	22 481	0
Utrangeringar	33 644	2 093	33 986	2 337
Utrangeringar tidigare nedskrivning	-4 845	-1 270	-4 845	-1 270
Överföringar - korrigeringar	0	0	0	4
Årets avskrivningar	-77 397	-53 939	-98 884	-68 510
Utgående ack. Avskrivningar	-808 499	-861 615	-1 041 747	-1 109 186
Ingående ack. nedskrivningar	-5 909	-2 334	-5 909	-2 334
Utrangeringar	4 845	1 270	4 845	1 270
Årets nedskrivningar	-1 270	0	-1 270	0
Utgående ack. Nedskrivningar	-2 334	-1 064	-2 334	-1 064
Utgående redovisat värde	1 227 780	1 468 261	2 001 721	2 230 401
<i>Genomsnittlig nyttjandetid</i>	<i>25 år</i>	<i>27 år</i>		
<i>Ingen indikation ger anledning till en prövning av tidigare nedskrivning.</i>				
Not 12. Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	89 490	88 895	92 102	91 514
Aktiveringar	9 827	8 705	9 827	8 705
Investering	0	0	7	0
Försäljningar	-783	0	-783	0
Utrangeringar	-9 639	0	-9 639	-325
Överföringar - korrigeringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	88 895	97 600	91 514	99 894
Ingående ack. avskrivningar	-55 372	-54 938	-57 170	-56 955
Försäljningar	369	0	369	0
Utrangeringar	8 828	0	8 829	300
Överföringar - korrigeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-8 763	-6 300	-8 983	-6 431
Utgående ack. Avskrivningar	-54 938	-61 237	-56 955	-63 086

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Bokslut 2023-08-31
Not 12. forts. Maskiner och inventarier				
Utgående redovisat värde	33 958	36 363	34 559	36 808
<i>Genomsnittlig nyttjandetid</i>	<i>7 år</i>	<i>7 år</i>		
Not 13. Övriga materiella anläggningstillgångar				
<i>Pågående, ny och till- och ombyggnad</i>				
Redovisat vid värde vid årets början	211 190	458 398	219 129	519 571
Investeringar	362 666	277 691	432 397	293 347
Gåvor	706	0	706	0
Aktivering av investeringsprojekt	-100 858	-303 128	-117 356	-305 359
Korrigerig tidigare års investeringar	-15 306	-864	-15 306	-954
Redovisat värde vid årets slut	458 398	432 096	519 571	506 604
Not 14. Finansiella anläggningstillgångar				
<i>Aktier och andelar</i>				
AB Ekerö Bostäder, 556519-3645	4 600	4 600	0	0
Kommunsamköp AB	1	1	1	1
FöreningsSparbanken AB	1	1	1	1
Kommuniinvest	31 138	33 970	31 139	33 970
Stockholmsregionens Försäkring AB	2 430	2 430	2 430	2 430
Stockholms Läns Företagarförening	1	1	1	1
Roslagsvatten AB	1 437	1 437	1 437	1 437
Ekerövatten AB	1	1	1	1
Ekerö Solör Bioenergi AB	875	875	0	0
Aktiägartillskott Ekerö Solör Bioenergi AB	5 146	5 146	0	0
Föreningen Folkets Hus i Färentuna	5	5	5	5
Inera AB	43	43	43	43
HBV	-	-	40	40
S:a aktier och andelar	45 679	48 509	35 098	37 929
Bostadsrätter	495	495	639	639
S:a finansiella anläggningstillgångar	46 174	49 005	35 737	38 568
<i>Ekerö Bostäder AB/ Ekerö Solör Bioenergi AB har ingen finansiell leasing, endast operationell leasing. Ekerö kommun har inga finansiella placeringar.</i>				
Not 15. Bidrag till infrastruktur				
<i>Bidrag till statlig infrastruktur</i>				
Medfinansiering till väg 261	35 531	32 931	35 531	32 931
Periodisering	-2 600	-1 731	-2 600	-1 731
S:a bidrag till statlig infrastruktur	32 931	31 200	32 931	31 200
<i>Medfinansiering till väg 261 uppgick till 65 mnkr och periodiseras över 25 år, ingen klausul om indexuppräknig i avtalet.</i>				
Not 16. Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Beredskapslager	-	-	-	-
Tomter till försäljning	1 333	1 333	1 333	1 333
VA Ekerö Strand	882	13 498	882	13 498
VA Träkvista Torg	-	240	-	240
S:a Förråd, lager och exploateringsfastigheter	2 215	15 071	2 509	15 071

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Not 17. Fordringar				
Kundfordringar	35 170	14 349	31 629	14 609
Statsbidragsfordringar	29 961	19 206	29 961	19 206
Kommunalskattefordringar	146 028	125 930	146 028	125 930
Övriga kortfristiga fordringar	1 700	1 325	2 147	2 226
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	62 239	42 344	66 951	44 705
S:a kortfristiga fordringar	275 098	203 154	276 715	206 676
Not 18. Kassa och bank				
Plusgirot/bankgirot och kassaskåp	30	29	30	29
Ica	885	488	885	488
Nordea	39 125	48 081	79 340	87 087
Nordea Swish	0	0	0	0
Företagskonto	-	-	773	0
S:a kassa och bank	40 040	48 598	81 028	87 604
Not 19. Eget kapital				
Årets resultat	88 373	45 930	87 890	51 305
Resultatutjämningsreserv	89 400	89 400	76 300	89 400
Övrigt eget kapital	743 601	831 974	830 298	905 088
UB eget kapital	921 374	967 304	994 488	1 045 793
Balansenhet Avfallsverksamhet				
IB eget kapital	2 991	7 735	-	-
Periodens resultat	4 744	-1 769	-	-
Omfört till/från förutbetald intäkt ¹ .	7 735	5 966	-	-
¹ . Överuttag av bruksavgifter, återförs till avfallskollektivet inom en tre års period.				
Not 20. Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser				
<i>Avsättning till pensioner</i>				
Pensionsbehållning	3 218	3 890	3 218	3 890
Förmånsbestämd ÅP	212 509	262 098	212 509	262 098
Särskild avtalspension	4 869	5 114	4 869	5 114
Pension till efterlevande	1 085	1 402	1 085	1 402
Garanti- och visstidspensioner	936	541	936	541
S:a pensionsavsättning	222 618	273 045	222 618	273 045
Särskild löneskatt på avsättning pensioner	54 007	66 240	54 007	66 240
S:a pensionsavsättning inkl särskild löneskatt	276 625	339 285	276 625	339 285
<i>Årets förändring avsättning pensioner inkl. särskild löneskatt</i>				
Ingående avsättning	264 693	276 625	264 693	276 625
Nya förpliktelser under året	9 942	31 821	15 194	31 821
-varav nyintjänad pension	9 895	31 422	9 895	31 422
-varav särskild avtalspension	47	399	47	399
Ränte och basbeloppsuppräknig	5 252	20 750	5 252	20 750
Övrig post	1 382	2 970	1 382	2 970
Årets utbetalningar	-6 974	-5 114	-6 974	-5 114
Förändring löneskatt	2 329	12 233	2 329	12 233
S:a utgående avsättning	276 625	339 285	276 625	339 285
Aktualiseringsgrad	97%	97%	-	-

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Not 21. Övriga avsättningar				
<i>Övriga avsättningar</i>				
Övrig avsättning	-	-	0	
Uppskjuten skatt	-	-	8 430	8 430
S:a övriga avsättningar	-	-	8 430	8 430
S:a totala avsättningar	0	0	285 055	347 715
Not 22. Långfristiga skulder				
Ingående låneskuld	354 750	564 550	1 053 004	1 302 121
Lån med förfall inom 12 månader	-200 000	-190 000	-298 083	-372 621
Nyupplåning under året	385 000	215 000	767 999	294 950
Årets amorteringar	-175 200	-65 100	-518 883	-125 500
S:a låneskuld	364 550	524 450	1 004 037	1 098 950
<i>Genomsnittlig upplåningsränta 2,85%</i>				
<i>Genomsnittlig räntebindningstid 1,51 år inklusive derivat och 1,44 år exklusive derivat.</i>				
<i>Genomsnittlig kapitalbindningstid 1,8 år.</i>				
<i>Kommunens derivat på balansdagen uppgår till 65 mnkr .</i>				
<i>Derivat utgör nettointäkt 1,2 mnkr av Ekerö kommuns finansiella intäkter och kostnader.</i>				
<i>Investeringsbidrag</i>				
IB investringsbidrag	2 710	2 965	2 710	2 965
Upplösning investeringsbidrag	-484	-266	-484	-266
Årets investeringsbidrag	739	0	739	0
S:a investeringsbidrag	2 965	2 699	2 965	2 699
S:a långfristiga skulder	367 515	527 149	1 007 002	1 101 649
Not 23. Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	200 000	190 000	298 083	372 621
Leverantörsskulder	150 746	97 836	168 348	103 774
Personalens skatter och avgifter	31 835	14 148	32 376	14 599
- varav källskatt	14 527	14 148	14 798	14 361
- varav arbetsgivaravgifter	17 308	0	17 578	238
Övriga kortfristiga skulder	2 205	7 559	17 485	11 091
Förutbetalda intäkter	29 293	25 727	38 373	34 371
<i>Förutbetald intäkt för reavinst (sale and lease back) 2,9 mnkr ianspråkats fram till 2025</i>				
<i>Förutbetald stb äldreomsorgslyft 1,8 mnkr villkorat 2023</i>				
<i>Förutbetald stb äldreomsorgssatsning 3,5 mnkr, villkorat 2023</i>				
<i>Förutbetald stb återhämtningsbonus 3,9 mnkr, villkorat 2023</i>				
<i>Förutbetalda bidrag projekt 1,8 mnkr ianspråkats enligt nedan:</i>				
<i>* MSB kris och beredskap 0,8 mnkr villkorat under 2023-2024</i>				
<i>* Stärka biblioteket 0,4 mnkr, villkorat, redovisas till Statens Kulturråd 2024</i>				
<i>* LONA Naturvårdsprojekt 0,1 mnkr utbetalas i samband med beslut</i>				
Upplupna kostnader	137 000	114 740	143 560	121 635
- varav övertidsskuld	1 760	1 444	1 760	1 444
- varav upplupna löner	5 387	5 157	5 387	5 157
- varav semesterlöneskuld	33 318	11 248	33 318	12 475
- varav räntekostnader	1 105	2 618	1 105	5 146
- varav pensionskostnader	28 174	24 154	28 174	24 154
- varav särskild löneskatt	6 835	5 859	6 835	5 859
S:a kortfristiga skulder	551 079	450 010	698 226	658 091

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Not 24. Pensionsförpliktelser (före 1998)				
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	378 802	367 624	378 802	367 624
Ränte- och basbeloppsuppräkning	8 494	23 790	8 494	23 790
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Nyintjänad pension	-1 127	-455	-1 127	-455
Årets utbetalningar	-17 905	-12 917	-17 905	-12 917
Övrig post	1 543	-931	1 543	-931
Förändring av löneskatten	-2 182	2 302	-2 182	2 302
S:a pensionsförpliktelser	367 624	379 413	367 624	379 413
Not 25. Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgensåtaganden</i>				
Kommunägda företag				
Roslagsvatten AB	231 400	254 100	231 400	254 100
Ekerö Bostäder AB	725 612	740 613	-	-
S:a kommunägda företag	957 012	994 713	231 400	254 100
<i>KF beslut om borgenstak för Roslagsvatten 292 mnkr och Ekerö Bostäder 760 mnkr</i>				
Föreningar				
Övriga föreningar	0	0	193	193
Mälare Ridklubb	18	18	18	18
S:a föreningar	18	18	211	211
S:a kommunägda bolag och föreningar	957 030	994 731	231 611	254 311

NOTER tkr	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31	Bokslut 2022-12-31	Delår 2023-08-31
Not 26. Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	87 481	60 239	109 188	74 941
Periodisering av bidrag till statlig infrastruktur	2 600	1 731	2 600	1 731
Övrig avsättning	-1 585	0	-1 938	0
Årets pensionsavsättning	9 602	50 427	9 602	50 427
Särkild löneskatt på årets pensionsavsättning	2 330	12 233	2 330	12 233
Periodiseringsfond	-	-	967	
Investeringsbidrag	-483	-266	-483	-266
S:a justering av ej likviditetspåverkande poster	99 945	124 364	122 266	139 066
Not 27. Ökning/minskning av förråd och exploateringsfastigheter				
Ökning(-) minskning(+)				
Lager	-	-	-125	42
Exploateringsfastigheter	3 510	-12 856	3 510	-12 856
S:a ökning/minskning av förråd och Exploateringsfasti	3 510	-12 856	3 385	-12 814
Not 28. Ökning/minskning korfristiga fordringar				
Ökning(-) minskning(+)				
Kundfordringar	-12 438	20 821	-11 261	17 022
Övriga fordringar	-8 276	11 130	-7 103	10 674
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	-75 919	39 993	-77 594	42 343
S:a ökning/minskning kortfristiga fordringar	-96 633	71 944	-95 958	70 039
Not 29. Ökning/minskning korfristiga skulder				
Ökning(+) minskning(-)				
Leverantörsskulder	23 989	-52 910	31 887	-64 574
Checkräkningskredit	0	0	0	0
Övriga skulder	2 153	-12 333	-298	-24 172
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-73 556	-25 826	-68 065	-25 927
S:a ökning/minskning kortfristiga skulder	-47 414	-91 069	-36 476	-114 673
Not 30. Amortering av skuld				
Ekerö Bostäder	-	-	-343 683	-60 400
Nordea	-85 000	0	-85 000	0
SEB	0	0	0	0
Handelsbanken	-200	-100	-200	-100
Kommuninvest	-90 000	-65 000	-90 000	-65 000
S:a ökning/minskning av långfristiga skulder	-175 200	-65 100	-518 883	-125 500
Not 31. Värdepapper				
Kommuninvest	-2 831	-2 381	-2 831	-2 381
S:a ökning av värdepapper	-2 831	-2 381	-2 831	-2 381

Driftredovisning

Kommunen

(tkr, inkl interna transaktioner)	Utfall 2023 delår			Prognos 2023			Budget 2023	Avvikelse
	Intäkt	Kostnad	Netto	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	2023
Kommunstyrelse	418 058	-564 595	-146 537	623 815	-915 817	-292 002	-267 535	-24 467
KS-Exploatering	12 677	-33 451	-20 774	64 262	-74 830	-10 568	25 920	-36 488
KS-fastighetsförsäljning	1 443	0	1 443	1 926	0	1 926	1 448	478
Barn- och utbildningsnämnd	483 041	-1 110 973	-627 932	718 748	-1 681 398	-962 650	-973 650	11 000
Socialnämnd	152 929	-544 029	-391 100	229 478	-818 583	-589 105	-601 605	12 500
Kultur- och fritidsnämnd	15 033	-76 966	-61 932	25 213	-121 692	-96 479	-96 180	-300
Byggnadsnämnd	5 852	-12 159	-6 307	8 464	-19 044	-10 580	-7 980	-2 600
Miljönämnd	4 461	-6 378	-1 918	5 957	-10 297	-4 340	-4 340	0
Central politisk organisation	324	-10 513	-10 189	488	-16 813	-16 325	-16 325	0
Revision	0	-722	-722	4	-1 234	-1 230	-1 130	-100
Överförmyndare	0	-1 571	-1 571	20	-2 470	-2 450	-2 950	500
Justering finans. poster verksamhet	-36	11	-25	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad	1 093 782	-2 361 345	-1 267 563	1 678 374	-3 662 178	-1 983 804	-1 944 327	-39 478
<i>Avgår interna poster</i>	855 530	-855 530		1 322 374	-1 322 374			
Externa poster i Resultaträkningen	238 252	-1 505 815	-1 267 563	356 000	-2 339 804	-1 983 804		

Barn- och utbildningsnämnden

Resultatet för perioden är 628 mnkr och visar en positiv avvikelse med 15,1 mnkr och inkluderar ett underskott med 6,1 mnkr för förskolor och skolor inom egen regi.

Avvikelsen på förvaltningen beror främst på högre barnomsorgsavgifter och statsbidragsintäkter om totalt 13,4 mnkr än budgeterat. Barnomsorgsavgiften visar överskott som en följd av fler inskrivna barn i förskolan och att fler fristående förskolor väljer att låta kommunen ta in avgiften. Kostnaderna är lägre jämfört med budget 7,9 mnkr och beror på färre barn/elever i verksamheterna 6,8 mnkr och lägre kostnader för skolskjutsar 2,8 mnkr. Övriga kostnader ökar något.

Egen regi visar underskott med 6,1 mnkr, vilket i sin helhet ligger inom grundskolorna medan förskolorna visar en ekonomi i balans. På intäktssidan finns ett mindre överskott på 0,3 mnkr där de större förändringarna jämfört budget är ökade statsbidrag 2,4 mnkr och minskad driftsersättning med färre barn/elever i verksamheterna 3,4 mnkr. Kostnaderna är högre jämfört med budget med 5,8 mnkr där personalkostnaderna inkluderar årets löneavtal som är generellt för hög i förhållande till intäkterna. De minskade volymerna leder till sämre delningstal i skolan där klasstorlekarna inte är optimala. Anpassning av verksamheten pågår fortlopande i den mån det är möjligt utifrån verksamhetsperspektivet.

Prognos för helår bedöms uppgå till 963 mnkr och visar på en positiv avvikelse mot budget med 11 mnkr, vilket inkluderar underskott med 4 mnkr för förskolor och skolor inom egen regi. Orsaker till över- och underskott kvarstår från utfallet per augusti. För förvaltningen tillkommer kostnader för nytt avtal för skolskjutsar vilket beräknas kosta 5,1 mnkr mer än budgeterat.

Socialnämnden

Perioden resultat är 391,1 mnkr och visar på positiv avvikelse på 10,5 mnkr jämfört med periodens budget. Det är främst högre statsbidragsintäkter inom myndighetsutövning samt högre intäkter inom äldreomsorg, från regionen avseende delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser som bidrar till det positiva resultatet. Kostnader inom verksamhetsområden äldreomsorg och funktionsnedsättning är lägre jämfört med budget och beror framför allt på lägre antal hemtjänststimmar samt färre individer i behov av LSS insatser. Kostnaderna ökar dock inom verksamhetsområden individ- och familjeomsorg samt integration.

Prognos för helåret bedöms uppgå till 589,1 mnkr och visar en positiv avvikelse om 12,5 mnkr. Intäkter för helåret ökar med 13,2 mnkr jämför med budget och förklaras av samma förhållanden som i utfallet per augusti. Kostnaderna är 0,7 mnkr högre än budgeterat. Kostnaderna utvecklas olika inom respektive verksamhetsområde. Högre kostnader för fler institutionsplaceringar inom individ- och familjeomsorg möts av lägre kostnader för volymer för köp av verksamhet avseende LSS tillsammans med lägre kostnader för hemtjänst.

Kultur- och fritidsnämnden

Resultatet för perioden är 61,9 mnkr och visar en positiv avvikelse om 2,3 mnkr. Intäkterna är i nivå med budget samtidigt som kostnaderna understiger budget med 2,3 mnkr. Personalkostnaderna är 1,5 mnkr lägre jämfört med budget där badhuset står för 1,2 mnkr till följd av framflyttad uppstart. Färre deltagare i aktiviteter gör att kostnaderna för aktivitetsstöd har blivit lägre jämfört med budget, 0,4 mnkr. Senare uppstart av badhuset bidrar positivt 0,5 mnkr till lägre kostnadsavvikelse för avskrivning.

Enheter som visar underskott i utfallet är

- Ekebyhovs slott 0,5 mnkr med ojämnt antal besökare/bokningar och högre kostnader för inköp som inte kan hämtas hem genom ytterligare ökning av pris mot kund.
- Idrotts- och fritidsanläggningar 0,7 mnkr där merparten av underskottet beror på hyra för ny kampsportslokal.

Prognos för helåret bedöms uppgå till 96,5 mnkr och visar en negativ avvikelse om 0,3 mnkr. Förändringen jämfört utfallet per augusti beror på beräknat lägre intäkter om 1,1 mnkr samtidigt som kostnaderna inte minskar i samma takt. Prognosen inrymmer lägre intäkter än budgeterat på badhuset 0,9 mnkr, Ekebyhovs slott 0,3 mnkr, Kulturskolan 0,3 och Fritidsklubb 0,3 mnkr. Samtidigt prognostiseras 0,7 mnkr mer i statsbidrag än budgeterat. I helårsprognosen beräknas kostnaderna understiga budget med 0,8 mnkr med bland annat lägre kostnader för avskrivningar och ränta då uppstarten av badhuset blev framflyttad.

Byggnadsnämnden

Periodens utfall är 6,3 mnkr och visar en negativ avvikelse om 0,9 mnkr. Avvikelsen består i lägre intäkter 4,1 mnkr till följd av färre inkomna ärenden om bygglov och nybyggnadskartor. Kostnaderna avviker positivt med 3,2 mnkr som hänförs till att vakanta tjänster inte har tillsatts och övriga kostnader.

Prognos för året bedöms uppgå till 10,6 mnkr och visare en negativ avvikelse om 2,6 mnkr. I prognosen görs bedömning att ärenden för bygglov och nybyggnadskartor fortsätter ligga på låga nivåer. Bedömningen innebär en avvikelse för intäkterna på 6,8 mnkr. Även avvikelsen för kostnaderna minskar, dock inte i samma utsträckning som intäkterna. Kostnaderna bedöms minska 4,2 mnkr genom lägre personalkostnader samt tillhörande kostnader för utrustning, tjänstebil och kompetensutveckling.

Miljönämnden

Periodens utfall är 2 mnkr och visar en positiv avvikelse om 0,2 mnkr. Jämfört med periodens budget minskar intäkterna 1,2 mnkr. Intäktsbortfallet förklaras genom färre utförda kontroller hos kund, som är konsekvens av att vakant tjänst inte har tillsatts. Även periodens kostnader påverkas av tillsättningen av tjänsten genom att positiv avvikelse för personalkostnaderna 1,4 mnkr.

Prognos för året är att verksamhetens ekonomi är i balans. Vakanta tjänsten är under tillsättning dock bedöms intäkterna och kostnaderna bedöms bli 1,4 mnkr lägre jämfört med budget.

Kommunstyrelsen

Det samlade utfallet för kommunstyrelsen inklusive exploatering 129 mnkr och är 15 mnkr högre än budget.

Kommunstyrelseförvaltningen

För perioden visar kommunstyrelseförvaltningen ett nettoutfall på 73,7 mnkr. Jämfört budget för perioden 74,4 mnkr en positiv avvikelse på 0,7 mnkr. Överskottet beror på lägre kostnader än beräknat för uppdraget kopplat massflyktsdirektivet, tillfälliga vakanser och korttidsfrånvaro.

Den samlade ekonomiska prognosen för kommunstyrelseförvaltningen beräknas till 113,1 mnkr vilket är 1,5 mnkr över budget. Det prognostiserande underskottet kommer från bestående ökade kostnader för IT/cybersäkerhet 2,6 mnkr samt prisutveckling för rondering och bevakning 0,8 mnkr efter genomförd upphandling. Delar av underskottet möts genom tillfälliga vakanser, korttidsfrånvaro, beräknat överskott uppdrag massflyktsdirektiv och generell återhållsamhet inom förvaltningen.

KS-Stadsbyggnadsförvaltningen

Resultatet för perioden är ett nettoutfall på 36 mnkr och visar en negativ avvikelse 2,8 mnkr. Intäkterna uppgår till 168,2 mnkr och överstiger budget med 1,9 mnkr, där större delen utgörs av högre hyresintäkter. Kostnaderna uppgår till 204,3 mnkr och överstiger budget med 4,8 mnkr. Det högre kostnadsläget beror bland annat på högre saneringskostnader vid byggandet av nya Ekebyhovsskolan och väsentligt högre kostnader för inhyrda lokaler. Positiva avvikelser bland kostnader finns lägre personalkostnader då alla vakanser ej har tillsatts och lägre kapitaltjänstkostnader till följd av alla projekt ej har blivit färdigställda enligt plan.

Helårsprognosen har ett nettoutfall på 85,9 mnkr och avviker 23,4 mnkr negativ mot budget. Intäkter bedöms ha en negativ avvikelse 1,7 mnkr samtidigt som totala kostnader ökar med 21,7 mnkr och avser saneringskostnad för nya Ekebyhovsskolan samt högre externa hyror kommer att kvarstå året ut.

Avfallsverksamhetens prognos kommer tillföras tidigare överskott och vid årets slut uppgår till 8,7 mnkr.

Exploateringsverksamheten

Resultatet för perioden uppgår underskott 10,6 mnkr en negativ avvikelse på 35,6 mnkr. Orsaken till överdraget är bristande förprojektering och felaktigheter i mängdförteckning inom exploateringsprojekt Träkvista torg samt muddrings och saneringskostnader i Ekerö strandsprojektet.

Centralpolitisk organisation, Revision och Överförmyndare

Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

Centralpolitisk organisation omfattar kommunfullmäktige och kommunstyrelse med sina respektive utskott och råd. Periodens utfall 10,2 mnkr och prognoser för året bedöms ligga i linje med budget 16,3 mnkr.

Revisionen

Periodens utfall är 0,7 mnkr. Inga avvikelser mot budget. För helåret görs dock bedömning att prognosen blir 1,2 mnkr med en negativ avvikelse mot budget.

Överförmyndare

Periodens utfall är 1,6 mnkr och visar en positiv avvikelse om 0,5 mnkr. Avvikelsen består i lägre kostnader, främst genom lägre personalkostnader samt arvode, omkostnadsbidrag till ställföreträdare och godemän.

Bedömningen är att årets prognos blir 2,5 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 0,5 mnkr jämfört med budget. Den positiva avvikelsen avser personalkostnader, arvode och omkostnadsersättning samt en effekt av lägre arvode och omkostnadsbidrag till ställföreträdare och godemän.

Investeringsredovisning

Koncernen

Koncernens sammanlagda investering för perioden uppgår till 294 mnkr där Ekerö kommun står för 95 %, 278 mnkr. Investeringar finansieras med egna medel och genom upplåning. Investeringar för AB Ekerö bostäder avser främst fastighetsunderhållsprojekt såsom badrumsrenoveringar, installation av värmekällor, laddstolpar och byte av balkong.

Investering, mnkr	Utfall	Utfall
	2022-08	2023-08
Ekerö Kommun	206	278
Ekerö Bostäder AB	44	12
Ekerö Solör Bioenergi AB	2	4
Summa	252	294

Kommunen

Periodens investeringar

Årets totala investeringsbudget uppgår till 736,1 mnkr varav 261,5 mnkr är överförda från föregående år avseende pågående investeringsprojekt vid årsskiftet.

Periodens utfall uppgår till 277,7 mnkr där Stadsbyggnadsförvaltningens investeringar utgör 96,7 % motsvarande 268,5 mnkr. Exploateringsverksamhetens investeringar under perioden uppgår till 50,1 mnkr där Ekerö strand projektet har ett utfall på 31,3 mnkr och Träkvista Torg 18,8 mnkr.

tkr	Utfall	Budget	Utfall	Återstår
	2022-12*	2023	2023-08	
Kommunstyrelsen	355 478	715 779	268 458	447 321
<i>Varav:</i>				
<i>Fastigheter</i>	257 179	608 334	209 681	398 653
<i>Gata & Park</i>	9 583	33 900	4 954	28 946
<i>Exploatering</i>	69 119	59 345	50 121	9 224
Barn - och utbildningsnämnden	2 433	7 100	1 514	5 586
Socialnämnden	1 561	2 000	219	1 781
Kultur- och fritidsnämnden	3 194	11 235	7 500	3 735
Summa	362 666	736 114	277 691	458 423

*Belopp för utfall inom Tekniska nämnden 2022 är indelade enligt ny uppställning

Prognos

Prognosen för helårets investeringar uppgår till 492,5 mnkr vilket är en avvikelse med 243,6 mnkr jämfört med budget. Årets avvikelse beror främst på stora skol- och förskoleprojekt där bland annat överklaganden av detaljplaner orsakar förskjutningar i genomförandet. Sanduddens- och Bryggavägens skola tillsammans med Stenhamra- och Solbackens förskola utgör 201,2 mnkr av avvikelsen.

tkr	Utfall	Budget	Prognos	Återstår
	2022-12*	2023	2023	
Kommunstyrelsen	355 478	715 779	474 800	240 979
Varav:				
Fastigheter	257 179	608 334	383 807	224 527
Gata & Park	9 583	33 900	23 245	10 655
Exploatering	69 119	59 345	56 048	3 297
Barn - och utbildningsnämnden	2 433	7 100	4 930	2 170
Socialnämnden	1 561	2 000	1 500	500
Kultur- och fritidsnämnden	3 194	11 235	11 235	0
Summa	362 666	736 114	492 465	243 649

*Belopp för utfall inom Tekniska nämnden 2022 är indelade enligt ny uppställning

Större fleråriga projekt inom stadsbyggnadsförvaltningen

tkr	Investering per nämnd	Slutår	Totalutgift			Årets investeringar		
			Total Budget	Ack Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
	Kommunstyrelsen					715 779	268 458	447 321
	Varav:							
	Ekebyhovsskolan Bryggavägen	2025	496 000	60 230	435 770	163 176	51 491	111 685
	Sanduddens skola	2026	450 000	34 863	415 137	117 088	285	116 803
	Stamvägens förskola	2023	69 654	59 130	10 524	32 219	28 962	3 257
	Stenhamra skola (NY)	2027	365 000	148	364 852	4 487	139	4 348
	Stenhamra förskola	2025	70 500	6 856	63 644	36 974	5 130	31 844
	Drottningholms förskola	-	55 000	52	54 948	1 000		1 000
	Solbackens förskola	2025	60 500	5 470	55 030	33 420	3 889	29 531
	Badhus Träkvista	2023	264 000	264 483	-483	52 615	51 770	845
	Stenhamra skola paviljong	2024	6 200	718	5 482	6 174	693	5 481
	Tappsunds förskola	2023	64 000	54 976	9 024	46 824	37 800	9 024
	Ekerö Strand exploatering	2026	157 470	139 594	17 876	32 607	31 259	1 348
	Enlunda småind.område	2026	21 500		21 500	2 000		2 000
	Träkvista Torg exploatering	2025	35 343	22 679	12 664	24 738	18 862	5 876
	Sandudden samhällsbyggnad	2026	15 600		15 600	4 200		4 200
	Bryggavägen samhällsbyggnad	2025	17 200	70	17 130	6 600	70	6 530
	Barn- och utbildningsnämnden					7 100	1 514	5 586
	Socialnämnden					2 000	219	1 781
	Kultur- och fritidsnämnden					11 235	7 500	3 735
	S:a investeringar					736 114	277 691	458 423
	Gåvor							
	S:a investeringar inkl gåvor					736 114	277 691	458 423

Badhuset - färdigställdes i kvartal 2 enligt tidsplan, viss slutreglering kvarstår. Total budget uppgick till 264,0 mnkr och slutprognosen är 264,7 mnkr. Totalt upparbetat per augusti var 264,5 mnkr.

Sanduddens skola – detaljplanen är överklagad vilket leder till förseningar i projektet. Byggstart beräknas till början av 2024 och prognos för slutförande är 2027. Total budget uppgår till 450,0 mnkr med ett upparbetat utfall på 34,9 mnkr.

Stamvägens förskola – projektet färdigställdes sommaren 2023 enligt tidsplan. Paviljonger har uppförts för evakuering av elever. Total budget uppgår till 69,7 mnkr med en slutprognos på 58,5 mnkr.

Tappsunds förskola – Byggstart genomfördes hösten 2022 och beräknat slutförande är under hösten 2023. Total budget uppgår till 64,0 mnkr med ett upparbetat utfall på 55,0 mnkr. Slutligt utfall prognostiseras till 66,0 mnkr beroende på komplicerade markförhållanden och fasadarbeten.

Tekniska enhetens totala investeringsbudget, inklusive Avfall, uppgår till 37,9 mnkr med ett utfall på 7,9 mnkr. Prognosen för helåret är 26,7 mnkr. Investeringar har gjorts inom utemiljö, gator och GC-väg samt trafiksäkerhetsåtgärder.

Investeringar inom ramen för kommunens exploateringsprojekt

Inom projektet Ekerö Strand som bedöms pågå fram till 2025, ska nya gator och vägar uppföras. Projektet omfattar även förlängning av strandpromenaden, komplettering av dagvattenssystemet och muddring. Projektets sammanlagda investeringsutgifter tom augusti uppgår till 139,6 mnkr. Årets upparbetade utgifter uppgår till 31,3 mnkr. Under hösten 2023 kommer finplaneringsarbetet inom området att starta. Årets prognostiserade utgifter för projektet till 32,3 mnkr, en positiv avvikelse 0,3 mnkr jämfört med budget. Sammantaget bedöms prognosen för hela projektet bli 160,9 mnkr.

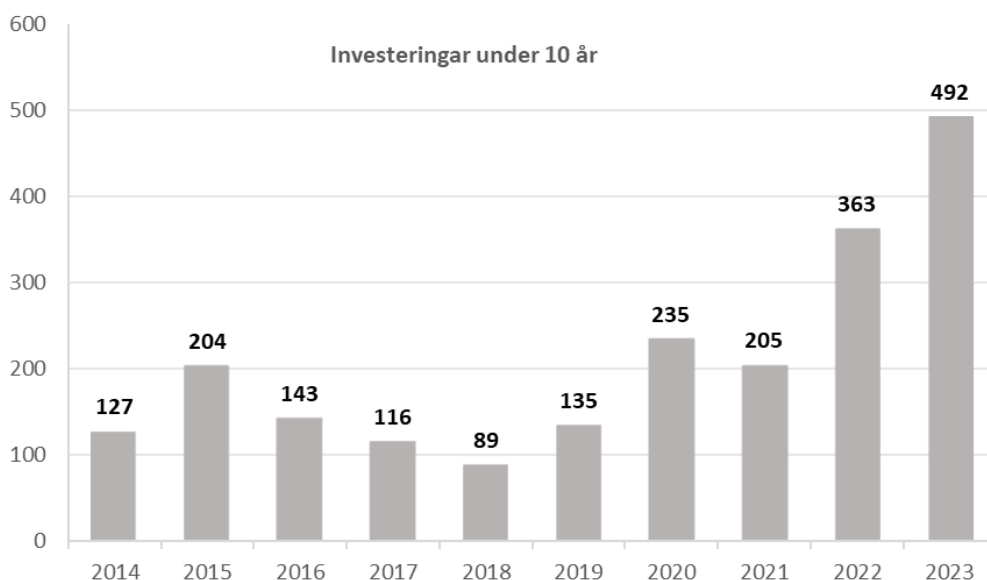
Anläggningsarbeten vid Träkvista Torg inleddes i början av 2023 och beräknas slutföras under 2024:s andra kvartal. Den totala investeringsbudgeten uppgår till 24,7 mnkr med en slutprognos på 31,1 mnkr. Årets investeringsbudget uppgår till 24,7 mnkr med ett utfall på 18,9 mnkr. Prognos för året är 22,8 mnkr.

IT och inventarier/utrustning

Kommunens totala inventarie- och IT budget uppgår till 16,6 mnkr med ett utfall på 8,1 mnkr. Prognosen för helåret är 14,6 mnkr. Investeringar har gjorts till det nyöppnade badhuset, inom skolverksamheter och kultur- och fritidsverksamheter samt den centrala IT-plattformen.

Investeringar över tid

Årets investeringsvolym är den högsta jämfört med årliga investeringar under de senaste 10 åren. Investeringsvolymerna kommer utifrån tidigare flerårsplanering fortsatt ligga på 2023 års nivå. Det är framför allt planerade och pågående investeringar i nya förskolor, skolor och infrastruktur som påverkar kommande investeringsvolym.



Ordlista

Anläggningstillgångar. Materiella anläggningstillgångar, såsom mark, byggnader, tekniska anläggningar och inventarier. Finansiella anläggningstillgångar, andelar i koncern- och intresseföretag, andra långfristiga värdepappersinnehav och fordringar.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen.

Bruttoomsättning, summa verksamhetens bruttokostnader, avskrivningar och finansiella kostnader

Derivat, är ett samlingsnamn på en form av värdepapper. De vanligaste derivaten är optioner, terminer och swappar. Kännetecknet för finansiella derivat är att de är kopplade till en viss händelse i framtiden. Värdet på ett derivatinstrument är kopplat till en underliggande tillgång.

Eget kapital, skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Finansiella intäkter består av utdelning på värdepapper, ränteintäkter och räntebidrag.

Finansiella kostnader är räntedel i årets pensionskostnader och ränta på skulder till kreditinstitut och ränteswappar.

Finansnetto, skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader.

Kassaflödesanalys visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet mm har påverkat likvida medel.

Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år från bokslutsdagen.

Långfristiga skulder förfaller till betalning senare än ett år från bokslutsdagen.

Miljoner kronor, förkortning mnkr enligt Språkrådets rekommendation

Miljarder kronor, förkortning mdkr enligt Språkrådets rekommendation

Nettokostnader, kostnader minus intäkter

Nettokostnadsandel, andel av skatteintäkter som används för att finansiera verksamhetens kostnader.

Omsättningstillgångar, likvida medel, kortfristiga fordringar, förråd, lager och exploateringsfastigheter samt kassa och bank.

Punkt är en hundraedels procentenhet. 100 punkter är lika med 1 procent. Begreppet används för att referera till små förändringar i t ex räntor.

Reporänta är den ränta som marknadens banker kan låna eller placera till i Riksbanken på sju dagar. Förändringar i reporäntan är direkt effekt på marknadsräntorna och kallas därför ofta styrränta.

Resultaträkningen visar årets resultat och hur de uppkommit.

Självfinansieringsgrad, beskriver hur stor del av kommunens intäkter som blir kvar att finansiera årets investeringar med.

Skattekraft, antal skattekröner per invånare.

Soliditet, eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Visar utvecklingen av kommunens långsiktiga betalningsstyrka. Ju högre soliditet desto större ekonomiskt handlingsutrymme.

3MStibor är en daglig referensränta som beräknas som ett genomsnitt av de räntor som bankerna ställer till varandra för utlåning i svenska kronor.

Swappar är finansiella instrument som innebär ett byte av kassaflöden mellan två partner på ett underliggande lån. En ränteswap är ett exempel på swapavtal där en aktör lånar till fast ränta (ex bunden ränta i 5 år) kan vilja byta ränteflöde med en annan aktör som lånar till rörlig ränta. I stället för att teckna sig direkt för lån till fast respektive rörlig ränta.