



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Huddinge kommun

2020-04-03

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 193 mnkr, vilket är 9 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på god tillväxt av skatteunderlaget och därmed ökade skatteintäkter.

Resultatutfallet från balanskravet för helåret uppgick till 171,5 mnkr. Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (exklusive exploateringsresultat) är 168,6 mnkr, vilket är 97,9 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisar ett överskott om 96,9 mnkr.

Vår bedömning är att kommunen klara balanskravet för helåret.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Huddinge 2020-04-03

DocuSigned by:
Denise Myström
E39A163C9705

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Tomas Odín
9CB90C4308D34AA...

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA/Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut
- Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
 - Intervjuer med berörda tjänstemän
 - Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
 - Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerats av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Bedömning

Det är alltid svårt att tolka nya lagar och rekommendationer. För denna förändring kring uppställningsformen av kommunernas förvaltningsberättelse används begreppet väsentlighet. Rekommendationen trycker på att det mest väsentliga skall presenteras i kommunernas förvaltningsberättelse. Övrig information kan kommunen hänvisa till, vad som är väsentligt är inte alltid lätt att bedöma. Vår bedömning är att Huddinge har gjort ett gediget arbete för att anpassa sin årsredovisning till de nya kraven, vi tycker att kommunen kunde jobbat mer med de riskanalyser som krävs enligt rekommendationen och möjligen gjort en snävare begränsning av vad som är väsentligt. Vi har noterat att de rekommenderade huvudrubrikerna finns men dock inte i den ordning som rekommenderas. Under vissa rubriker saknas även viss information. Vi anser dock att utifrån denna utgångspunkt håller kommunens förvaltningsberättelse en acceptabel nivå och en bra utgångspunkt att jobba vidare med under de närmsta åren.

Vi **bedömer** utifrån ovanstående genomgång att förvaltningsberättelsen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av kommunen och är i allt väsentligt upprättade enligt LKBR och rekommendation R15 förvaltningsberättelse men att det finns utvecklingsmöjligheter.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vi rekommenderar att avsnittet "Redovisningsprinciper" läggs efter noterna i årsredovisningen samt att principerna kompletteras med en upplysning om vilka rekommendationer som tillämpas.

Revisorernas arvoden är utbetalda enligt kommunens arvodesreglemente. En av revisorerna har återsänt alla utbetalda arvoden och istället hävdats att arvode ska faktureras från ett privat bolag. Kommunen har motsatt sig fakturering. Kommunen har betalat in arbetsgivaravgifter och källskatt på utbetalda arvoden till Skatteverket. De av revisorn återsända arvoden har av kommunen redovisats på ett konto i kommunens balansräkning.

KPMG bedömer att kommunen har hanterat frågan på rätt sätt.

Vår **bedömning** utifrån väsentlighetsprincipen är att Huddinge kommun efterlever RKR:s rekommendationer.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.

Kommentarer

Kommuner och Regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Sammanfattning av sid 11

Verksamhetsmål

Sammanfattning av sid 12

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende verksamheten för god ekonomisk hushållning och anser att målen är uppfyllda. De finansiella målen uppnås.

Samtliga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning uppnås inte till fullo.

Vi konstaterar att det finns önskvärda utvecklingsområden vad gäller antalet mål, formuleringen av verksamhetsmålen samt hur måluppfyllelsen mäts och följs upp.

Vår sammantagna bedömning är att resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

Indikationer	Måltal	Utfall	Bedömning
Budgethållning	0	96,9 mnkr	Bättre än målet
Årets resultat exkl. exploatering ska vara 2 % av skatt och bidrag	2 %	2,7 %	Bättre än målet
Konsolidering - Genomsnittligt resultat exkl. Exploateringsresultat, senaste treårsperioden i förhållande till eget kapital	2,7 %	3,3 %	Bättre än målet
Investeringar i förhållande till summan av avskrivningar och årets resultat senaste treårsperiod inte ska överstiga 100 %	100 %	100 %	Lika med målet

Kommentar

Vår genomgång av uppfyllandet av de finansiella målen visar att kommunen når fyra av fyra målen.

Målet budgethållning presenteras av kommunstyrelsen, att budget ska vara i balans eller överskott. Detta leder till att målet uppfylls med den positiva avvikelser mot budget.

I årsredovisningen görs en översiktlig avstämning mot kommunens finansiella målen som fastställts i årsplanen. Kommunstyrelsens övergripande bedömning är att de finansiella målet är uppfyllda.

Vi rekommenderar att kommunen årligen omprövar de finansiella målen och bedömer dess lämplighet. Samt att beskriva målen på ett mer utförligt sätt.

Bedömning

Vi bedömer i enlighet med kommunstyrelsen att målet uppfylls.

Verksamhetsmål

Mål	Mål-uppfyllelse	Utfall för delmål			
		Grön (mycket god)	Grön (god)	Gul (godtagbar)	Röd (ej godtagbar)
Bra att leva och bo	Grön		7	3	
Utbildning med hög kvalitet	Grön		2	1	1
Fler jobb	Grön		3		
God omsorg för individen	Grön		2		
Ekosystem i balans	Gul		3	2	
Systematisk kvalitetsutveckling	Grön		2	1	
Attraktiv arbetsgivare	Grön		2	1	
Totalt	30		21	8	1

Kommentar

Huddinge kommun har utöver de finansiella målen sju verksamhetsmål fastställda av fullmäktige. Ovan har vi gjort en sammanställning av det i årsredovisningen redovisade utfallet för mål och delmål.

Sammantaget anser vi att måloppfyllelsen är god.

Bedömning

Vi bedömer i enlighet med kommunstyrelsen att målen uppfyllts.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Balanskravsutredning					
Mnkr	2015	2016	2017	2018	2019
Årets resultat	138,2	125,8	352,5	184,1	193,0
-Reducering reavinster	-1,5	-0,1	0,0	0,0	0,0
+Just. reavinst enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+Just. reaförlust enl. Undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/-Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
+/-Återföring orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	136,7	125,7	352,5	184,1	194,0
Reservering till RUR	0,0	0,0	-84,3	-18,4	-22,5
Disponering från RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	136,7	125,7	268,2	165,7	171,5
Ackumulerat Balanskravsresultat	1297,3	1423,0	1691,2	1856,9	2028,3

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 171,5 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

RUR uppgår till 616,6 mnkr

I vår granskning av balanskrav har vi inte funnit några avvikelser.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Årets resultat är positivt och uppgår till 193,0 mnkr.

Årets positiva resultat jämfört med budget förklaras bland annat av ett överskott inom Grundskolenämnden med 31,8 mnkr samt Förskolenämnden visar ett budgetöverskott med 30,3 mnkr.

Värt att notera är att årets kostnadsutveckling är 3,5 % och 3,3% exklusive exploatering jämfört med utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag som är 3,8 %. Detta visar på en positiv trend. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto uppgår till 97,4 %.

Vi har noterat att kommunen har olika rutiner för attester beroende på vilken förvaltning som berörs. Vi rekommenderar att kommunen har en enhetlig syn kring attestrutinerna.

Vi har noterat att arbetsflödena med attester som skickas in till ekonomiavdelningen inte alltid är attesterad. Vi rekommenderar att behörig person attesterar attestflödet för att säkerställa att det är rätt person som har attesträtt.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Mnkr	Not	Kommunen				Sammanställda räkenskaper	
		Budget 2019	Prognos 2019	Utfall dec-19	Utfall dec-18	Utfall dec-19	Utfall dec-18
Verksamhetens intäkter	1	1 280,80	1 289,80	1 282,10	1 282,10	2 848,30	2 847,50
Verksamhetens kostnader	2,8,30	-7 127,80	-7 182,80	-7 124,40	-6 950,00	-7 875,30	-7 888,40
Avskrivningar	3	-189,1	-139,1	-140,8	-132	-818,8	-585,5
Verksamhetens nettokostnad		-6 036,10	-6 012,20	-6 003,10	-5 799,90	-5 745,80	-5 304,40
Skatteintäkter	4	5 158,80	5 153,20	5 159,10	4 939,20	5 158,10	4 939,20
Generella statsbidrag och utjämning	5,8	1 001,50	1 008,80	1 007,30	1 002,00	1 007,30	1 002,00
Verksamhetens resultat		122,2	147,8	163,3	141,2	420,6	636,7
Finansiella intäkter	6,8	158,8	145,5	146,9	181,4	35,8	32,8
Finansiella kostnader	7	-120,1	-120,1	-117,3	-118,5	-140,5	-152,8
Resultat före extraordinära poster		160,7	173,2	193	184,1	315,6	516,7
Extraordinära intäkter		-	-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-	-	-
Årets resultat		160,7	173,2	193	184,1	315,6	516,7
Årets resultat ekonomiskt mål kommunen		70,7	140,8	188,8	148,8	-	-

Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Långfristiga skulder har ökat med ca 34 % jämfört med motsvarande period föregående år. Förändringen beror till största delen på en ökad upplåning hos Kommuninvest samt obligationslån för investeringar.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställda räkenskaper	
		dec-19	dec-18	dec-19	dec-18
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,6	2,6	4,2	5,7
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	2 983,00	2 689,60	13 368,40	12 759,30
Maskiner och inventarier	14	278,5	237,2	1 480,20	1 388,20
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper, andelar, aktier	15	1 255,40	1 252,10	130,1	126,8
Långfristiga fordringar	16	8 032,40	7 681,00	651	594,8
Bidrag till infrastruktur	17	683,1	712,8	683,1	712,8
Summa anläggningstillgångar		13 234,00	12 575,40	16 317,00	15 585,60
Omsättningstillgångar					
Förråd med mera	18	110,8	102,8	217,6	182,9
Kortfristiga fordringar	19	482,7	510,8	783,9	825,1
Kassa och bank	29	0	0	220,7	211,9
Summa omsättningstillgångar		593,5	613,6	1 222,30	1 219,90
Summa tillgångar		13 827,50	13 189,00	17 539,30	16 805,50
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		193	184,1	315,6	516,7
Resultatutjämningsreserv		616,6	575,7	617,8	575,7
Övrigt eget kapital		4 316,90	4 173,80	5 720,60	5 210,50
Summa eget kapital	20	5 126,50	4 933,50	6 654,00	6 302,90
Avsättningar					
Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser	21	815,5	718,8	865,5	768,2
Övriga avsättningar	22	785,2	771,3	1 495,20	1 417,60
Summa avsättningar		1 600,70	1 490,10	2 360,70	2 185,90
Skulder					
Långfristiga skulder	23	4 240,20	3 208,90	5 184,10	4 054,10
Kortfristiga skulder	24	2 860,10	3 556,50	3 340,50	4 262,60
Summa skulder		7 100,30	6 765,30	8 524,60	8 316,70
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		13 827,50	13 189,00	17 539,30	16 805,50
Ställda panter och ansvarsförbindelser					
Borgensåtagande	25	678,9	711,8	678,9	715,8
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	26	1 638,80	1 675,60	1 638,80	1 675,60
Leasingsåtagande	27	6,7	4,8	311,7	336,4
Övriga ansvarsförbindelser	28	4,7	2,2	27,4	18,6

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Lägg till ang södertörns brandförsvär

Mnkr	Kommunen		Sammanställda räkenskaper		
	Not	2019	2018	2019	2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		193	184,1	315,6	516,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	177,8	184,5	710,8	664,8
Övriga likviditetspåverkande poster	10	93,4	90,3	32,4	90,3
Poster som redovisas i annan sektion	11	-	-	-0,9	14
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		464	458,9	1 057,6	1 285,60
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar		28,1	45,5	32,3	-120,5
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager		-8	-34,3	-28,8	-51,6
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		52,7	11,6	31,8	236,6
Ökning (-) /minskning (+) av långfristiga fordringar		-351,4	-188,9	-353,5	-310,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		185,4	292,7	739,4	1 039,80
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-1,4	-	-1,4
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar		-436,1	-353,7	-1 292,10	-998,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-	-	19,8	46,5
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-3,3	-35	-3,3	-35
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		-	-	-0,3	-
Inbetalning av optionsavtal		-	-	-	-
Utbetalning av optionsavtal		-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-439,4	-390,2	-1 275,90	-988,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		252	96,6	592,5	-231,5
Amortering av skulder för finansiell leasing		1	0,1	-93,7	-
Amortering av långfristiga skulder		1	0,6	71,6	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		253,9	97,4	570,4	-231,5
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	17	0	0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början*		0	0	213,6	392,1
Likvida medel vid årets slut		0	0	247,5	211,9

* År 2019 ingår Södertörns brandförsvärsförbund i Huddinge kommuns sammanställda räkenskaper. Likvida medel vid årets början 2019 har justerats.

Driftredovisning

Driftredovisning, mnkr	utfall in- täkter	utfall kostnader	utfall netto	budget netto	avvi- kelse
Kommunstyrelse	79,9	-577,8	-497,9	-511,3	13,4
Förskolenämnd	156,1	-1 012,9	-856,8	-887,1	30,3
Grundskolenämnd	282,4	-2 030,1	-1 747,7	-1 779,6	31,8
Gymnasie- och arbetsmarknads- nämnd	371,5	-1 115,1	-743,6	-741,9	-1,7
Socialnämnd	77,1	-466,3	-389,2	-405,8	16,6
Vård- och omsorgsnämnd	212,2	-1 446,6	-1 234,4	-1 253,7	19,3
Kultur- och fritidsnämnd	37,1	-281,2	-244,2	-244,2	0,0
Bygglovs- och tillsynsnämnd	55,5	-110,7	-55,3	-58,0	2,7
Klimat- och stadsmiljönämnd	30,2	-187,8	-157,6	-141,5	-16,1
Revision	0,0	-3,0	-3,0	-3,5	0,5
Summa nämnder	1 302,0	-7 231,7	-5 929,7	-6 026,5	96,8
Exploateringsverksamhet	55,3	-30,9	24,4	90,0	-65,6
Avskrivningar	0,0	-140,8	-140,8	-169,1	28,4
Reserverade medel	0,0	0,0	0,0	-20,3	20,3
Finansförvaltning, centrala poster	0,0	42,5	42,5	89,6	-47,1
Nämndernas finansiella kostnader	0,0	0,5	0,5	0,2	0,3
S:a verksamhetens nettokostna- der	1 357,3	-7 360,3	-6 003,1	-6 036,1	33,1
Skatteintäkter	5 159,1	0,0	5 159,1	5 156,8	2,3
Generella statsbidrag / utjämning	1 151,0	-143,7	1 007,3	1 001,5	5,8
Finansiella intäkter	146,9	0,0	146,9	158,6	-11,7
Finansiella kostnader	0,0	-117,3	-117,3	-120,1	2,8
Årets resultat	7 814,2	-7 621,3	193,0	160,7	32,2
Årets resultat ekonomiskt mål kommunen			168,6	70,7	97,9

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiserings principer gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

De största budgetavvikelserna, 31,8 mnkr, har grundskolenämnden och beror på lägre kostnader för skolpeng till grundskola och fritidshem beroende på att elevantalet varit lägre. Klimat- och stadsmiljönämnden visar en avvikelse med – 16,1 mnkr. Underskottet hänförs främst till vinterväghållning samt vägbelägningsarbeten. Exploateringsverksamheten visar en avvikelse mot budget med 65,5 mnkr, beror främst på tidsförskjutna fastighetsintäkter. En stor del av avvikelsen utgörs av projekt som befinner sig i planeringsfasen samt försäljning av småhusomter har senarelagts. Finansförvaltningen redovisar en negativ avvikelse med – 47,1 mnkr och avser kostnader för pensioner. Ökningen beror på fler med pensionsgrundande lön som ger rätt till förmånsbestämd pension.

Kommunen har högre budgetavvikelse under 2019 än tidigare år, en positiv effekt efter ett aktivt arbete med åtgärdsplaner.

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR. Rekommendationen behöver inte tillämpas förrän 2020 och då rekommenderar vi att tabellen kompletteras med kommentarer. Idag finns kommentarer men de återfinns i avsnittet Förvaltningsberättelse.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning per nämnd

Mnkr	Inkomster	Utgifter	Netto	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelse	35,8	-280,2	-244,4	-439,3	194,9
Förskolenämnd	2,5	-7,2	-4,7	-6,8	2,1
Grundskolenämnd	0,0	-22,5	-22,5	-23,4	0,9
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	0,0	-15,4	-15,4	-22,7	7,3
Socialnämnd	0,0	-1,2	-1,2	-1,5	0,3
Vård- och omsorgsnämnd	0,0	-4,5	-4,5	-11,6	7,1
Kultur- och fritidsnämnd	2,9	-10,1	-7,2	-13,8	6,6
Bygglövs- och tillsynsnämnd	0,0	-15,4	-15,4	-20,6	5,2
Klimat- och stadsmiljönämnd	0,5	-121,4	-120,9	-178,3	57,4
Finansförvaltning	0,0	-3,3	-3,3	-30,0	26,7
Summa	41,6	-481,0	-439,4	-747,8	308,5

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Avvikelsen mot budget uppgår till 308,5 mnkr. Kommunstyrelsen redovisar den största avvikelsen med 194,9 mnkr som till största delen orsakats av förskjutningar i projektiden. Kommunens investeringsbudget har legat högt beräknat under en längre tid och detta gör att avvikelsen blir hög. Flera stora projekt löper över flera år, det är svårt att budgetera när projektet kommer igång och under vilket år utgifterna kommer falla ut. Kommunen jobbar med att investeringsbudgeten ska bli bättre anpassad utifrån vad som faktiskt är möjligt att genomföra under ett år.

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR. Rekommendationen behöver inte tillämpas förrän 2020 och då rekommenderar vi att tabellen kompletteras med kommentarer. Idag finns kommentarer men de återfinns i avsnittet Förvaltningsberättelse.

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Huga Bostäder AB, 100%
- Södertörns energi AB, 50%
- SRV återvinning AB, 31,5%
- Södertörns brandförsvarsförbund, 18,97%
- Huddinge Samhällsfastigheter AB, 100%

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade balans- och resultaträkningar.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.

Anvisningar till kommunkoncernens bolag skickades ut i slutet av 2019. Detta ledde till förseningar i avlämningen av de sammanställda räkenskaperna. Vår rekommendation är att anvisningar med tidplan skickas ut i början av räkenskapsåret.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.