



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport
Huddinge kommun

KPMG AB

2020-10-21

Antal sidor 10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
3	Metod	4
4	Resultat av granskningen	5
4.1	Förvaltningsberättelse	5
4.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	5
4.2.1	Finansiella mål	6
4.2.2	Verksamhetsmål	6
4.3	Balanskravsresultat	6
4.4	Resultaträkning	7
4.4.1	Analys av Resultaträkning	7
4.5	Balansräkning	9
4.6	Sammanställd redovisning	9
4.7	Redovisningsprinciper	10

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

1 Sammanfattning

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 385,3 mnkr**, vilket är 247,8 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunen har fått extra generella bidrag från staten hänförliga Covid-19 om ca 200 mnkr.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 265 mnkr**, vilket är 19,3 mnkr högre än budget. *Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.*
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 266,3 mnkr** för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

¹ Kommunallagen (2017:725)

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner.
- ✓ Resultatet i delårsrapporten 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.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t.ex. förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

4 Resultat av granskningen

4.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

4.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

- Bra att leva och bo
- Utbildning med hög kvalitet
- Fler i jobb
- God omsorg för individen
- Ekosystem i balans
- Systematisk kvalitetsutveckling
- Attraktivarbetsgivare

Till de sju strategiska målen har kommunen kopplat indikatorer för att kunna mäta måloppfyllelsen och det är kommunfullmäktige som fattar beslut om de övergripande tre målen, strategiska målen och indikatorerna.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d.v.s. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

4.2.1 Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande det finansiella målet "Budgethållning" är det inte helt tydligt hur målet ska mätas. I övrigt har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig.

4.2.2 Verksamhetsmål

Delårsrapporten innehåller en textmässig beskrivning samt status av verksamhetsmålen. sju övergripande mål har fastställts för 2020:

- *Bra att leva och bo (10 delmål)*
- *Utbildning med hög kvalitet (4 delmål)*
- *Fler i jobb (3 delmål)*
- *God omsorg för individen (2 delmål)*
- *Ekosystem i balans (5 delmål)*
- *Attraktiv arbetsgivare (3 delmål)*
- *Systematisk kvalitetsutveckling (1 delmål)*

Inget av dessa mål är objektivt mätbart i delårsbokslutet. I källförteckning till delårsrapporten redovisas de mått som används för att bedöma huruvida respektive mål uppnås. Av delårsrapporten kommenteras samtliga mål men det framgår inte vilka tal som ska nås för respektive mått. Däremot anges inom alla områden att arbetet löper enligt plan, löper i stort enligt plan eller löper enligt plan med vissa avvikelser.

Vår sammanfattande bedömning är att det saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

4.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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.

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 266,3 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 616,6 (594) mnkr

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

4.4 Resultaträkning

4.4.1 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

	Kommunen				Kommunkoncernen		
	Budget Helår	Prognos Helår	31-aug 2020	31-aug-2019	31-dec 2019	31-aug 2020	31-aug-2019
Verksamhetens nettokostnader	-6 065,1	-6 196,5	-4 005,2	-3 989,7	-6 003,1	-3 797,7	-3 736,3
Varav jämförelsestörande poster							
Skatteintäkter och statsbidrag	6 315,6	6 453,8	4 381,7	4 106,6	6 166,4	4 381,7	4 106,6
Verksamhetens resultat	250,5	257,3	376,5	116,9	163,3	584,0	370,3
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-4,9	7,7	8,9	20,6	29,6	-98,0	-85,5
Resultat efter finansiella poster	245,6	265,0	385,4	137,5	192,9	486,0	284,8
Extraordinära poster							
Årets resultat	245,6	265,0	385,4	137,5	192,9	486,0	284,8
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	3,89%	4,11%	8,80%	3,35%	3,13%	11,09%	6,94%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-96,11%	-95,89%	-91,20%	-96,65%	-96,87%	-88,91%	-93,06%

Kommunens resultat för delåret uppgår till 385,3 mnkr, vilket är 247,8 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på övriga bidrag från staten samt extra tillskott som utbetalas till följd av Covid -19 om ca 204 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 265 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

Nämnderna prognoserar ett överskott om 61 mnkr, Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden är den nämnd som redovisar ett underskott om 34 mnkr, underskott för perioden är kopplat till ekonomiskt bistånd (-14,6 mnkr) och gymnasieskolan (sammanlagt -7,4 mnkr). För ekonomiskt bistånd är schablonbidraget från Migrationsverket 21,6 mnkr lägre än budgeterat. Underskottet för gymnasieskolan beror till stor del att tre gymnasieskolor har lägre elevantal än budgeterat.

Socialnämnden redovisar ett överskott om ca 28 mnkr och beror till stor del av överskottet inom vård och behandling till följd av lägre volymer och minskade personalkostnader.

Grundskolenämnden redovisar ett överskott per helårsprognos om ca 22 mnkr, situationen med covid-19 har haft en positiv inverkan på nämndens ekonomi.

Under våren var sjukfrånvaron periodvis mycket hög både bland personal och elever samtidigt som vikarier var svårt att rekrytera. Detta resulterade i lägre kostnader för personal, livsmedel, kurser med mera. Nämnden har erhållit statlig kompensationen för sjuklönekostnader om totalt 12,1 mnkr som fördelats på enheterna. Även Vård- och omsorgsnämnden har ett överskott, om ca 11 mnkr i helårsprognosen. Vilket till stor del kan förklaras genom lägre volymer i verksamheterna samt sökt bidrag hänförligt Covid-19.

Exploateringsverksamheten är långt ifrån budgeten och avviker med 95 mnkr, vilket beror på tidsförskjutna fastighetsintäkter.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 367,2 mnkr, vilket visar på att 192,7 mnkr inte kommer att användas under året. Det beror på främst på förskjutningar i projekt, då främst på att tidsplan är framflyttad. De största enskilda avvikelserna prognostiseras inom projekten Vidjan 2 och Grantorp 5:3.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

4.5 Balansräkning

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	31-aug 2020	31-aug-2019	31-dec 2019	31-aug 2020	31-aug-2019
Balansomslutning	14 719,8	13 307,8	13 827,5	18 413,9	16 627,0
Redovisat eget kapital	5 511,8	5 071,1	5 126,5	7 166,2	6 591,9
Ansvarsförbindelse	1 628,5	1 668,4	1 638,8	1 628,5	1 668,4
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	3 883,3	3 402,7	3 487,7	5 537,7	4 923,5
<i>Redovisad soliditet</i>	37,4%	38,1%	37,1%	38,9%	39,6%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	26,4%	25,6%	25,2%	30,1%	29,6%
Omsättningstillgångar	647,3	445,9	593,5	1 306,6	811,6
Avsättningar	2 190,1	1 585,0	1 600,7	2 940,9	2 026,5
Långfristiga skulder	4 386,5	3 708,0	4 240,2	5 334,4	4 795,2
Kortfristiga skulder	2 631,4	2 943,8	2 860,1	2 972,4	3 211,4
<i>Balanslikviditet</i>	24,6%	15,1%	20,8%	44,0%	25,3%

Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter. Vi har gjort några iakttagelser i samband med granskningen. Kommunen har i likhet med i fjol så periodiseras inte semesterlöneskulden korrekt i delårsbokslutet.

Vi anser att resultat- och balansräkningen ska visa de resurser som förbrukats under perioden respektive den faktiska skuld som finns den sista dagen i den aktuella perioden, dvs per 31 augusti. Av det följer att semesterlöneskuldens hela förändring jämfört med 2019-12-31 ska beaktas i delårsrapporten.

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2020-08-31.

4.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten.

Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- Hüge Bostäder AB, 100%
- Söderenergi AB 29%
- 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.

4.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

Error! Reference source not found.



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-21

Huddinge den 27 oktober 2020

Denice Nyström

Denice Nyström
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Micaela Helin

Micaela Helin
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB