



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Huddinge Kommun





1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 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

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- ✓ Kommunens resultat för delåret uppgår till 428,5 mnkr, vilket är 43,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ett stärkt finansnetto med 39,2 mnkr.
- ✓ Kommunens prognos för helåret uppgår till 536,8 mnkr, vilket är 367,2 mnkr högre än budget. Till stor del beror detta på att exploateringsverksamheten överstiger budgeterade intäkter med 120 mnkr, högre skatteintäkter samt att reserverade medel inte förväntas förbrukas till fullo.
- ✓ Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 512 mnkr för 2021 och beräknas härmed att uppnås.

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.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen 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.

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 verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det finns en övergripande utvärdering huruvida god ekonomisk hushållning uppfylls ur ett verksamhetsperspektiv. Det saknas dock uppgifter om hur kommunen kommit fram till detta då det inte görs någon bedömning för respektive kommunfullmäktigemål eller målområde. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning om resultatet är förenligt med målen eller inte.

Enligt uppgift från kommunen kommer det att göras en mer utförlig bedömning i årsbokslutet.

Huddinge den 1 november 2021

Susann Eriksson
Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Micaela Hedin

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, 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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred 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.

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.

Inledning forts.

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, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ 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.

2.5 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 balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

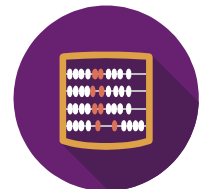
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av 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. 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.

De finansiella målen omfattar och utvärderas för hela kommunkoncernen men det bedöms inte vara helt tydligt huruvida de uppsatta verksamhetsmålen omfattar hela kommunkoncernen. Därmed är vår bedömning att målen för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Målen är balans mellan intäkter och kostnader i kommunen, skuldsättning i kommunkoncernen, självfinansiering av investeringar samt budgethållning för nämnder och bolag. 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. Kommunens prognos tyder på att målen i huvudsak bedöms uppfyllas för året och kommunen bedömer att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning uppfylls för året.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balans mellan intäkter och kostnader i kommunen	Budget	Mars	Augusti	Prognos
Målsättning: Årets resultat exklusive exploatering ska vara lägst 2 procent av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	2,0	7,1	9,4	5,6
Skuldsättning i kommunkoncernen				
Målsättning: Den externa låneskulden i kommunkoncernen ska inte överstiga 85 tkr invånare	53	49	47	50
Självfinansiering av investeringar - kommunkoncern				
Målsättning: Självfinansieringen ska över ett femårsnitt inte understiga				
100 % för kommunen	98	-	-	115
70 % för kommunkoncernen	80	-	-	92
Budgethållning för nämnder och bolag				
Budgethållning för nämnder, mnkr	0,0	27,8	75,0	7,8
Budgethållning för bolag, mnkr*	187	88	152	224

* Konsoliderade räkenskaper utan eliminerings

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Tre övergripande målområden har fastställts för 2021:

- ✓ God ekonomi och effektiv verksamhet – med kommunfullmäktigemål "Skattemedel används effektivt" och "Huddinge kommun är en attraktiv arbetsgivare".
- ✓ En kommun där människor trivs och växer – med kommunfullmäktigemål "Lyckad skolgång och tidiga insatser lägger grunden för framgång", "Huddinge upplevs som trivsamt och tryggt", "Huddinges verksamheter präglas av kvalitet och valfrihet", "Arbete och företagsamhet lägger grunden för en framgångsrik kommun" och "Hållbar tillväxt med fokus på eget ägande".
- ✓ Naturkommun som tar sitt ansvar – med kommunfullmäktigemål "Minska klimatpåverkan" och "Utveckla den cirkulära ekonomin".

Samtliga av kommunfullmäktige fastställda mål har en eller flera indikatorer kopplade till sig med fastställda målvärde. Både långsiktigt fram till år 2030 och mer kortsiktiga etappmål. Av totalt sjutton indikatorerna prognostiseras sex (35 %) att uppnås, fem (30 %) uppnås inte och sex (35 %) bedöms inte i delårsrapporten, då mätningar publiceras senare under året och bedöms därmed först i årsboks slutet.

Ingen bedömning görs om respektive kommunfullmäktigemål eller målområde är uppfyllt eller inte.

Kommunens sammantagna bedömning är att verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppfyllas i hög utsträckning.

Vår sammanfattande bedömning är att det finns en övergripande utvärdering huruvida god ekonomisk hushållning uppfylls ur ett verksamhetsperspektiv. Det saknas dock uppgifter om hur kommunen kommit fram till detta då det inte görs någon bedömning för respektive kommunfullmäktigemål eller målområde. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning om resultatet är förenligt med målen eller inte.

Enligt uppgift från kommunen kommer det att göras en mer utförlig bedömning i årsboks slutet.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet 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. 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 512 mnkr och bedöms härmed att uppnås.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 643,4 (616,6) mnkr

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

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 428,5 mnkr, vilket är 43,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst

på ett stärkt finansnetto med 39,2 mnkr. Resultatet är 317 mnkr bättre än budgeterat för perioden och beror på högre skatteintäkter, en lägre semesterskuld per augusti samt ett sammantaget positivt resultat i samtliga nämnder. Kommunens årsprognos uppgår till 536,8 mnkr, vilket är högre än delårsresultatet och förklaras av högre prognostiserade skatteintäkter.

Nettokostnadsandelen inklusive finansnetto har förbättrats och ligger på 90,4 % av skatter och bidrag jämfört med 91,2 % per augusti 2020. Enbart sett till löpande kostnader har nettokostnadsandelen försämrats marginellt från 91,4% förra året till 91,5% i år.

Nämnderna prognostiserar ett överskott om 8 mnkr. De nämnder som redovisar ett underskott är Kommunstyrelsen (-12 mnkr), Kultur- och fritidsnämnden (-3 mnkr) samt Klimat- och stadsmiljönämnden (-26 mnkr). Av dessa underskott är 33 mnkr inom beviljat maxutrymme, dvs godkänt av kommunfullmäktige. Kvarstående är ett underskott om -1,9 mnkr i Kultur- och fritidsnämnden samt -6,3 mnkr inom Klimat- och stadsmiljönämnden. Underskotten är till stor del kopplade till intäktsbortfall på grund av pandemin samt inom klimat- och stadsmiljönämnden till höga kostnader på grund av en snörik vinter.

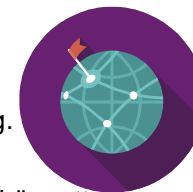
Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 19 mnkr. Även Förskolenämnden och Grundskolenämnden prognostiserar överskott om 11 mnkr respektive 13 mnkr. Likt föregående år har situationen med covid-19 haft en positiv ekonomisk effekt på verksamheterna. Vård- och omsorgsnämnden har bland annat haft lägre volym i verksamheten kopplat till covid-19.

Exploateringsverksamheten överstiger budgeterade intäkter med 120 mnkr, vilket främst beror på att kommunen erhållit ett parkeringsgarage för infartsparkering i Stuvsta från exploatör, i enlighet med exploateringsavtal.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 436 mnkr av totalt budgeterat 641 mnkr. Det beror på främst på förskjutningar i projekt, försenade upphandlingar samt brist på halvledare som innebär minskade investeringar i gatubelysning. De största enskilda avvikelserna prognostiseras inom projekten Mjölner Trygghetsboende 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.

	Kommunen								Kommunkoncernen	
	Budget	Prognos	Prognos	31-aug	31-aug	31-dec	Förändring	Förändr. %	31-aug	31-aug
	31-aug-21	31-dec-21	delår omräk. till helår	2021	2020	2020	mellan 08-31-08-31 delåren	08-31-08-31	2021	2020
Verksamhetens nettokostnader	-6 389	-6 198	-6 121	-4 081	-4 005	-6 007	-75	-2%	-3 846	-3 798
Skatteintäkter och statsbidrag	6 522	6 672	6 692	4 461	4 382	6 434	79	-2%	4 461	4 382
Verksamhetens resultat	133	475	570	380	377	427	4	-1%	615	584
Finansnetto	37	62	72	48	9	-8	39	-440%	-61	-98
Årets resultat	170	537	643	428	385	420	43	-11%	554	486
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,60%	8,05%	9,60%	9,60%	8,80%	6,52%	0,81%	54,22%	12,43%	11,09%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-97,40%	-91,95%	-90,40%	-90,40%	-91,20%	-93,48%	0,81%	-45,78%		



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

	Kommunen			Förändr. 1231--	Kommunkoncernen	
	31-aug 2021	31-aug 2020	31-dec 2020		31-aug 2021	31-aug 2020
Balansomslutning	14 815	14 720	14 620	-194	18 677	18 414
Redovisat eget kapital	6 085	5 512	5 656	-428	7 880	7 166
Ansvarförbindelse	1 600	1 629	1 601	1	1 600	1 629
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	4 485	3 883	4 055	-429	6 281	5 538
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>41,1%</i>	<i>37,4%</i>	<i>38,7%</i>	<i>-2%</i>	<i>42,2%</i>	<i>38,9%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarförbindelse</i>	<i>30,3%</i>	<i>26,4%</i>	<i>27,7%</i>	<i>-3%</i>	<i>33,6%</i>	<i>30,1%</i>
Omsättningstillgångar	503	647	602	99	1 187	1 307
Avsättningar	2 294	2 190	2 201	-93	3 115	2 941
Långfristiga skulder	3 811	4 387	3 765	-46	4 679	5 334
Kortfristiga skulder	2 626	2 631	2 999	373	3 003	2 972
<i>Balanslikviditet</i>	<i>19,2%</i>	<i>24,6%</i>	<i>20,1%</i>	<i>1%</i>	<i>39,5%</i>	<i>44,0%</i>

Soliditeten uppgår till 41,1 % och har förbättrats jämfört med motsvarande period föregående år (37,4 %). Inkluderat pensionsförpliktelse uppgår måttet till 30,3 %, vilket är en förbättring mot föregående år (26,4 %). 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 inte gjort några iakttagelser i samband med granskningen.

Kommunen redovisar i år den faktiska semesterlöneskulden i årsbokslutet till skillnad mot tidigare år då semesterlöneskulden redovisats med 8/12-delar av helårsprognosen. Effekten av denna ändring är att semesterlöneskulden delårsbokslutet är 97 mnkr jämfört med bokslutet 2020. I delårsbokslutet redovisar kommunen nu koncernkonton korrekt i balansräkningen, vilket inte ger någon resultatpåverkan utan enbart mer rättvisande balansomslutning. Balansomslutningen har ökat med 195 mnkr på grund av den ändringen.

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2021-08-31.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 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. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

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.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

Huge Bostäder AB, 100 %

Huddinge Samhällsfastigheter AB, 100 %

Södertörns energi AB, 50 %

SRV Återvinning AB, 31,5 %

Söderenergi AB, 29 %

Södertörns brandförsvarsförbund, 18,9 %

3.7 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. Upplýsningar 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. Kommunen följer inte RKR R5 fullt ut avseende fastigheter, vilket nämns i redovisningsprinciperna.





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.

© 2021 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.