



Översiktlig granskning

Huddinge kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-27



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsbokslutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 46,3 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 274,2 mnkr medan prognosen uppgår till 666,5 mnkr en förbättring på 392 mnkr. Det beror i huvudsak på minskade nettokostnader med 204 mnkr och ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar, en ökning med 153 mnkr.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

Kommunens resultat för delåret uppgår till 569 mnkr, vilket är 140,5 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning ökar mer än verksamhetens nettokostnader.

Kommunens årsprognos uppgår till 666,5 mnkr, vilket är högre än delårsresultatet. Detta förklaras främst av högre prognostiserade skatteintäkter samt att reserverade medel inte förväntas förbrukas till fullo. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Helårsbudgeten uppgår till 274,2 mnkr medan prognosen uppgår till 666,5 mnkr, en förbättring på 392 mnkr. Det beror i huvudsak på minskade nettokostnader med 204 mnkr och ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningar, en ökning med 153 mnkr. Enligt prognosen ökar finansnettot från 20,3 mnkr till 35,6 mnkr.

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.

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 god ekonomisk hushållning.

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.

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 resultatet enligt delårsrapporten deliv är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Huddinge 2022-10-27

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor

02 Inledning

Inledning

Av lag om kommunal bokföring och redovisning 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar om det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

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
- Fullmäktigebesluthållning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Redovisningschefen har undertecknat och översänt uttalande.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapporering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

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

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige 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.

Finansiella mål

De finansiella målen är uppdelade i fyra mål:

| 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 | 11,3 | 11,7 | 7,5 |

Skuldsättning i kommunkoncernen

| | | | | |
|---|----|----|----|----|
| Målsättning: Den externa låneskulden i kommunkoncernen ska inte överstiga 85 tkr invånare | 52 | 49 | 46 | 50 |
|---|----|----|----|----|

Självfinansiering av investeringar - kommunkoncern

| | | | | |
|---|-----|---|-----|-----|
| Målsättning: Självfinansieringen ska över ett femårssnitt inte understiga | | | | |
| 100 % för kommunen | 113 | - | 140 | 149 |
| 70 % för kommunkoncernen | 84 | - | 104 | 111 |

Budgethållning för nämnder och bolag

| | | | | |
|----------------------------------|-----|-----|-----|------|
| Budgethållning för nämnder, mnkr | 0,0 | 9,6 | 122 | 39,8 |
| Budgethållning för bolag, mnkr* | 205 | 135 | 197 | 210 |

* Konsoliderade räkenskaper utan elimineringsar

Kommunen prognosticerar att målet balans mellan intäkter och kostnader kommer att uppnås. Dock förväntas kostnaderna öka snabbare än intäkterna de kommande åren. Även målet om skuldsättning beräknas uppnås med god marginal. Ett starkt resultat i kombination med lägre investeringsvolym gör att självfinansieringsgraden är hög. Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott. Endast två nämnder beräknas redovisa underskott.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Kommunen har tre övergripande målområden med kommunfullmäktigemål för 2022:

- ✓ God ekonomi och effektiv verksamhet – **I hög grad uppfyllt**
 - ✓ "Skattemedel används effektivt"
 - ✓ "Huddinge kommun är en attraktiv arbetsgivare"
- ✓ En kommun där människor trivs och växer – **Delvis uppfyllt**
 - ✓ "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"
 - ✓ "Hållbar tillväxt med fokus på eget ägande"
- ✓ Naturkommun som tar sitt ansvar – **Delvis uppfyllt**
 - ✓ "Minska klimatpåverkan"
 - ✓ "Utveckla den cirkulära ekonomin"

Sammanfattningsvis bedömer kommunen att målområdet "God ekonomi och effektiv verksamhet" i hög grad kommer att uppfyllas. Resterande målområden kommer delvis att uppfyllas. Sammanfattningsvis bedöms 44 % av kommunfullmäktigemålen kunna uppfyllas under året.

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 och att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

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.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och kommunallagen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 641,9 mnr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 674 mnr

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

Resultaträkning

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

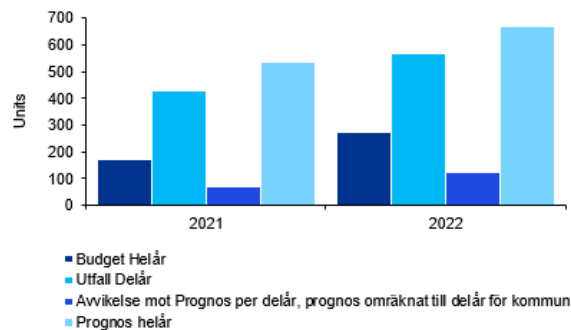
Kommunens resultat för delåret uppgår till 569 mnkr, vilket är 140,5 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning ökar mer än verksamhetens nettokostnader.

Kommunens årsprognos uppgår till 666,5 mnkr, vilket är högre än delårsresultatet. Detta förklaras främst av att högre prognostiserade skatteintäkter samt reserverade medel inte förväntas förbrukas till fullo. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Helårsbudgeten uppgår till 274,2 mnkr medan prognosen uppgår till 666,5 mnkr, vilket motsvarar en förbättring på 392 mnkr. Det beror i huvudsak på minskade nettokostnader med 204 mnkr och ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar med 153 mnkr. Enligt prognosen ökar finansnettot från 20,3 mnkr till 35,6 mnkr.

Kommunkoncernens resultat för perioden uppgår till 758 mnkr jämfört med prognosen (konsoliderade räkenskaper utan elimineringsar) för helår på 876 mnkr.

Resultatanalys



Resultaträkning

Nämnderna prognosticerar sammantaget ett överskott på 40 mnkr efter budgettillskott. Två nämnder redovisar underskott och resterar ett mer eller mindre överskott.

Helårsprognosen för vård- och omsorgsnämnden beräknas visa ett underskott mot budget med -31,1 mnkr. Kostnadsökningen är främst hänförlig till hemtjänst, särskilda boende och särskilda insatser för funktionshindrade. Grundskolenämnde prognosticerar ett överskott på 23,6 mnkr som bland annat förklaras av högre bidragsintäkter, lägre kostnader för personal samt lägre volymer.

Under närmsta treårsperioden per augusti har intäkterna ökat med 3,8 % jämfört med kostnaderna på 1,5 %. Ökad inflation och en inbromsning av ekonomin gör att det är extra viktigt att följa detta mått.

Nettokostnadens andel av skatter och bidrag är ett annat viktigt nyckeltal. Måttet uppgår för perioden till 88,3 % att jämföra med budget för året på 96,3 %.

Balansräkning

Huddinge kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 672,5 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 208,8 mnkr.

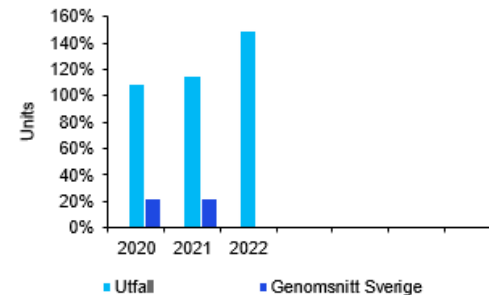
Helårsprognosen visar att kommunen kommer att investera totalt 441,6 mnkr, vilket visar på att 230,9 mnkr inte kommer att användas under året. Det beror främst på tidsförskjutningar inom projekten. Den största enskilda avvikelsen prognostiseras inom projektet Trafikplats Högskolan med en helårsbudget om 113,4 mnkr och en prognos om 20,6 mnkr.

Kommunkoncernens helårsprognos uppgår till 1 477 mnkr att jämföra med utfall för perioden på 819 mnkr.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Under de fyra senaste åren har de genomsnittliga nettoinvesteringarna uppgått till ca 333 mnkr per år. Den genomsnittliga budgetavvikelsen uppgår under samma period till -326 mnkr per år.

Självfinansieringsgraden visar kommunens investeringar i förhållande till årets resultat och avskrivningar. Den förbättrade finansieringsgraden beror på minskade investeringar i kombination med bättre resultat. Målet är minst 100 % för kommunen och 70 % för koncernen.

Självfinansieringsgrad för kommunens verksamhet



Balansräkning

Finansiell leasing

Kommunen redovisar all leasing avseende hyresfastigheter som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Kommunen upplyser i not om att de inte följer RKR R5 Leasing avseende fastigheter och att det inte finns någon bedömning av resultateffekt. Kommunen kommer att gå vidare med frågan.

Bankkonton

Ett bankkonto för en verksamhet inom ett helägt kommunbolag har inte tagits upp som en tillgång eller skuld. Effekten av detta är att balansslutningen är 13,7 mnkr för låg vilket påverkar nyckeltal såsom soliditeten.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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.

Kommentar

I de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen följande enheter:

Huddinge Samhällsfastigheter AB, 100 %

HUGE Bostäder AB, 100 %

SRV återvinning AB 31,5 %

Söderenergi AB, 29 %

Södertörns brandförsvarsförbund, 18,97 %

Södertörns energi AB, 50 %

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 säsongvariationer, 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. I delårsrapporten skriver kommunen att de följer kommunal bokförings- och bokföringslagen och de rekommendationer som är utgivna av RKR förutom rekommendationen RKR R5 Leasing avseende hyresfastigheter.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 672,5 mnkr och prognosen visar på 441,6 mnkr. Vid delåret har kommunen investerat 208,8 mnkr, vilket visar på att kommunen ska investera 232,8 mnkr under de fyra sista månaderna.

Driftsredovisning kommunen

| Driftredovisning, mnkr | HELÅR | | | | | PERIOD JAN-AUG | | | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | Budget | Prognos | Avvik | Förslag | Avvik | Ack | Utfall | Avvik | Utfall |
| | helår | helår | budget- | budget- | efter | 2022-08 | 2022-08 | budget | 2021-08 |
| | 2022 | 2022 | tillskott | budget- | budget- | 2022-08 | 2022-08 | budget | 2021-08 |
| | | | | | | | | | |
| Kommunstyrelse | -670,7 | -674,7 | -3,9 | 0,7 | -4,6 | -442,0 | -436,7 | 5,2 | -393,5 |
| Förskolenämnd | -894,6 | -881,0 | 13,6 | 0,0 | 13,6 | -599,3 | -573,5 | 25,8 | -566,4 |
| Grundskolenämnd | -1 963,4 | -1 939,8 | 23,6 | 0,0 | 23,6 | -1 311,5 | -1 245,8 | 65,7 | -1 215,0 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd | -807,7 | -789,7 | 18,0 | -0,2 | 18,2 | -540,5 | -524,0 | 16,5 | -527,2 |
| Socialnämnd | -433,6 | -432,6 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | -287,7 | -284,5 | 3,2 | -277,8 |
| Vård- och omsorgsnämnd | -1 266,6 | -1 298,2 | -31,6 | -0,5 | -31,1 | -851,0 | -866,3 | -15,3 | -820,2 |
| Kultur- och fritidsnämnd | -248,0 | -247,2 | 0,8 | 0,0 | 0,8 | -166,0 | -164,9 | 1,1 | -161,6 |
| Bygglövs- och tillsynsnämnd | -51,5 | -48,5 | 2,9 | 0,0 | 2,9 | -33,5 | -30,0 | 3,5 | -27,5 |
| Klimat- och stadsmiljönämnd | -187,2 | -183,2 | 4,0 | -11,5 | 15,5 | -123,1 | -107,3 | 15,8 | -111,3 |
| Revision | -3,6 | -3,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,4 | -1,8 | 0,6 | -2,0 |
| Summa nämnder | -6 526,9 | -6 498,6 | 28,3 | -11,5 | 39,8 | -4 356,8 | -4 234,8 | 122,0 | -4 102,5 |
| Reserverade medel | -177,1 | -12,7 | 164,4 | 0,0 | 164,4 | -125,4 | 0,0 | 125,4 | -3,6 |
| Pensioner, kapitaltjänstintäkter | 163,3 | 174,1 | 10,8 | 11,5 | -0,7 | 105,0 | 199,0 | 94,1 | 133,4 |
| Avskrivningar | -210,2 | -190,0 | 20,2 | 0,0 | 20,2 | -140,1 | -121,9 | 18,2 | -118,9 |
| Exploateringsverksamhet | 137,3 | 138,0 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 91,5 | 16,8 | -74,8 | 10,5 |
| Nämndernas finansiella kostnader | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,2 | -0,3 | 0,3 |
| Säverks pettokostn. | -6 612,9 | -6 388,5 | 224,4 | 0,0 | 224,4 | -4 425,4 | -4 140,7 | 284,6 | -4 080,7 |
| Skatteintäkter | 5 726,0 | 5 865,6 | 139,6 | 0,0 | 139,6 | 3 817,3 | 3 923,9 | 106,6 | 3 713,6 |
| Statsbidrag och utjämnung | 945,2 | 957,2 | 12,0 | 0,0 | 12,0 | 637,4 | 632,8 | -4,6 | 621,2 |
| Kommunal fastighetsavgift | 195,6 | 195,6 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 130,4 | 131,1 | 0,7 | 126,2 |
| Finansiella intäkter | 145,2 | 166,2 | 21,0 | 0,0 | 21,0 | 104,1 | 129,6 | 25,4 | 122,0 |
| Finansiella kostnader | -124,9 | -130,6 | -5,7 | 0,0 | -5,7 | -83,3 | -107,7 | -24,4 | -73,9 |
| Resultat | 274,2 | 666,5 | 392,2 | 0,0 | 392,2 | 180,7 | 569,0 | 388,3 | 428,5 |
| Resultat, ekonomiskt mål | 136,9 | 526,8 | 389,9 | 0,0 | 389,9 | 89,2 | 550,5 | 461,4 | 417,7 |

Investeringsredovisning

Kommun

Investeringsredovisning per nämnd

| Investeringsredovisning, mnkr | HELÅR | | | PERIOD JAN-AUG | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| | Budget | Prognos | Avvik | Ack | Utfall | Avvik | Utfall |
| | helår | helår | progn- | budget | utfall- | budget | utfall |
| | 2022 | 2022 | budget | 2022-08 | 2022-08 | 2021-08 | 2021-08 |
| | | | | | | | |
| Nämnd | helår | helår | progn- | Ack | Utfall | Avvik | Utfall |
| | 2022 | 2022 | budget | 2022-08 | 2022-08 | 2021-08 | 2021-08 |
| Kommunstyrelse, inkl. samhällsbyggnadsproj. varav Exploateringsprojekt samh.by. | 415,9 | 251,1 | 164,8 | 173,3 | 124,2 | 49,1 | 152,5 |
| varav Exploateringsprojekt samh.by. | 89,3 | 51,7 | 37,6 | 37,2 | 69,6 | -32,4 | 76,5 |
| varav Investeringsprojekt samh.by. | 218,6 | 144,4 | 74,2 | 91,1 | 42,7 | 48,4 | 70,8 |
| Förskolenämnd | 10,5 | 7,7 | 2,8 | 4,4 | 2,2 | 2,2 | 0,3 |
| Grundskolenämnd | 66,0 | 51,8 | 14,2 | 27,5 | 38,9 | -11,4 | 4,7 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd | 2,0 | 0,0 | 2,0 | 0,8 | 0,0 | 0,8 | 0,3 |
| Socialnämnd | 1,1 | 0,8 | 0,3 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,8 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 7,2 | 2,4 | 4,8 | 3,0 | 1,5 | 1,5 | 3,8 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 25,4 | 16,1 | 9,3 | 10,6 | 6,2 | 4,4 | 0,9 |
| Bygglövs- och tillsynsnämnd | 1,9 | 1,6 | 0,4 | 0,8 | 1,3 | -0,6 | 0,4 |
| Klimat- och stadsmiljönämnd | 142,5 | 110,1 | 32,4 | 59,4 | 34,5 | 24,9 | 35,0 |
| Summa | 672,5 | 441,6 | 230,9 | 280,2 | 208,8 | 71,3 | 198,7 |
| Leasing | - | - | - | - | 3,7 | - | - |
| Anläggningar erhållna utan ersättning* | - | - | - | - | 0* | - | 0,0 |

Övriga iakttagelser

Noter

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska en delårsrapport innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamhetens intäkter och kostnader
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Vår bedömning är att delårsrapporten i stort innehåller alla de upplysningar i not som erfordras enligt RKR R17 då det saknas genomsnittlig avskrivningstid för materiella anläggningstillgångar.



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.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public