



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Huddinge kommun

8 april 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Huddinge kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. 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. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:

- Kommunen följer inte RKR:s rekommendationer angående leasing fullt ut.
- Hanteringen av medfinansieringen till infrastruktur följer inte RKR:s rekommendationer.

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

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 419,8 mnkr, vilket är 280,8 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunen har fått extra bidrag, sjuklöneersättningar hänförliga pandemin samt ändring av redovisningen för gatukostnadsersättningar har påverkat resultatet positivt.

Balanskravet bedöms uppfyllt.

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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med de finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med de övergripande verksamhetsmålen.

Huddinge 2021-04-08

Denise Nyström

Auktoriserad revisor

Micaela Hedmi

Certifierad kommunal revisor

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

Bakgrund

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) 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.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 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.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed 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
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Rapporten har faktaavstämts av ekonomidirektör och budget- och kvalitetschef.

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15 men det finns utvecklingsmöjligheter.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen av leasing samt redovisningen av medfinansieringen inte följer informationen från RKR:s rekommendationer. Beloppet avseende leasing är dock inte känt för oss och därför kan vi inte bedöma om vi anser det vara väsentligt eller ej.

Vid vår granskning har vi stickprovvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 419,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om mnkr, orealiserade vinster i värdepapper -0,3 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 419,5 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 643,3 mnkr

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner 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).

I KL 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.

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.

I den av kommunfullmäktige fastställda mål-och budget 2020 och planeringsramar för 2021-2022 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Se vår bedömning på sid 9 i rapporten. Se vidare information på sidorna 17-35 i kommunens årsredovisning.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen är att kommunens resultat exkl. exploatering ska vara 2% av skatt och bidrag, låneskulden ska vara högst 85 kr per invånare och att självfinansieringsgraden för kommunen bör överstiga 100%,

- Mål 1: 2 % som antogs i budget
Utfall 6,1 %, vilket innebär att målet har uppnåtts.
- Mål 2: 85 tkr/invånare
Utfall 48 tkr, vilket innebär att målet har uppnåtts.
- Mål 3: 100 %
Utfall 108 %, vilket innebär att målet har uppnåtts.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktiges fastställda finansiella målen.

2.4.2 Verksamhetsmål

För att nå det framtida läget i Ett hållbart Huddinge 2030 och visionen om att vara en av de tre populäraste kommunerna i Stockholms län, är fem övergripande mål formulerade som visar utåtriktad vad kommunen åstadkommer för invånare, brukare och kunder. Även tre strategiska mål har formulerats för att sträva efter att förbättra verksamheterna:

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

Till de fem övergripande och tre strategiska målen är det 32 delmål (inkl finansiella målen). Enligt kommunens egna bedömning har 23 god uppfyllelse och 9 som godtagbar uppfyllelse.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktiges fastställda övergripande verksamhetsmålen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

	2020-12-31	Budget 2020	2019-12-31	2018-12-31
Belopp i mnkr				
Verksamhetens nettokostnader	-6 006,70	-6 065,10	-6 002,0*	-5 799,9
Förändring i %, jmf med föregående år	0,1		5,9	5,9
Skatteintäkter och statsbidrag	6 434,00	6 315,60	6 166,4	5 941,2
Förändring i %, jmf med föregående år	4,3		3,5	3,2
Finansnetto	-7,5	-4,9	-25,3*	42,9
Årets resultat	419,8	245,7	139,0*	184,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	93,5	96,1	97,7	94,7

* Justerad mot fg.år ökade intäkter som beror på ändrade redovisningsprinciper ang investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar samt ändring av redovisningen för medfinansieringen som har ökat finansiella kostnader.

Årets resultat uppgår till 419,8 mnkr vilket är 174,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 245,7 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 14,3 % (181,5 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2,1 % (150,8 mnkr) jämfört med fg.år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter från gatukostnadsersättningar hänförliga till ändrade redovisningsprinciper samt kostnadsersättningar från staten hänförliga pandemin. Kostnadernas ökning är främst hänförliga till de ökade kostnaderna för köp av huvudverksamhet avseende gator/vägar samt större aktualisering genomförd av pågående exploateringsprojekt. Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 174,1 mnkr.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden där det finns en budgetavvikelse på – 46,4 mnkr, Socialnämnden som visar en budgetavvikelse om + 38,8 mnkr, Vård- och omsorgsnämnden som avviker från budget med +40,4 mnkr samt skatt och utjämning visat en budgetavvikelsen om + 118,0 mnkr.

För Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden beror underskottet i huvudsak på minskade ersättningar från Migrationsverket samt att gymnasierna har färre elever.

För Socialnämnden beror överskottet i huvudsak på minskade kostnader vilka i sig är hänförliga till kortare placeringar, inga externa placeringar samt av vakanser och sjukskrivningar.

För Vård- och omsorgsnämnden beror överskottet i huvudsak på minskade kostnader vilka i sig är hänförliga till lägre volymer som delvis beror på pandemin, vissa boenden har stått tomma.

För Skatt och utjämning beror överskottet i huvudsak på ökade bidrag från staten hänförliga pandemin.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Balansomslutning	14 620,4	13 685,8	18 493,1	17 397,6
Redovisat eget kapital	5 656,0	5 236,2*	7 384,2	6 763,8*
Eget kapital exkl. ansvarsförpliktelse	4 055,4	3 597,4	5 783,6	5 125,0
Redovisad soliditet	38,7%	38,3%	39,9%	38,9%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	27,7%	26,3%	31,3%	29,5%
Omsättningstillgångar	602,2	542,4*	1 308,2	1 171,3*
Avsättningar	2 201,0	1 554,6*	2 983,4	2 314,7*
Långfristiga skulder	3 764,6	4 034,8*	4 676,5	4 978,7*
Kortfristiga skulder	2 998,8	2 860,1	3 485,0	3 340,5
Balanslikviditet	20,1%	19,0%	37,5%	35,1%

* korrigerat med anledning av anpassning till nya redovisningsprinciper enligt LKBR samt rekommendationer RKR. Förändringarna avser driftföring av gatukostnadsersättningar, nuvärdesberäkning av medfinansiering för infrastrukturellt bidrag och redovisning av kostnader för planarbete

2.6.1 Anläggningstillgångar

Posten har ökat 419 mnkr mot fg.år. Materiella anläggningstillgångar har ökat 129,9 mnkr mot fg.år och avser investeringar till störst del av fastigheter och aktiveringar från pågående arbeten. Finansiella anläggningstillgångar har ökat 290,1 mnkr mot fg.år och avser ökning av långfristiga fordringar till koncernbolagen.

2.6.2 Medfinansiering till infrastruktur

Posten har 455,8 mnkr mot fg.år, ökningen beror på att man i år har anpassat redovisningen i enlighet med rekommendationer från RKR. Kommunen har redovisat korrekt i enlighet med RKR R9 avseende avsättningar men har inte redovisat tillgång till rätt värde om ca 43 mnkr som har kostnadsförts, detta kommer att justeras under 2021 av kommunen och är inget som påverkar vår bedömning av rättvisande bild.

2.6.3 Finansiell leasing

Huddinge kommun har redovisat samtliga hyreskostnader för verksamhetsfastigheter som operationell leasing. Vår bedömning är att kommunen behöver se över hanteringen av leasingen. Beloppet avseende leasing är dock inte känt för oss och därför kan vi inte bedöma om vi anser det vara väsentligt eller ej.

2.6.4 Skulder

Långfristiga skulder har minskat med 270,2 mnkr och det beror till stor del på ändrade redovisningsprinciper avseende periodisering av gatukostnadsersättningar samt att lån till kreditinstitut har minskat under året.

Kortfristiga skulder har ökat 138,7 mnkr mot fg.års och är hänförliga till att förutbetalda skatteintäkter har ökat ca 103,7 mnkr avseende slutavräkning för 2019 och 2020 samt ökning av semesterlöneskulder hänförligt outtagna semesterdagar.

Vi har granskat balansräkningen och har utöver ovanstående iakttagelser inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

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

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2.9 Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd och separat per större investering i den ekonomiska redovisningen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

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

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

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

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

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



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.