



Datum
2023-03-15

Diarienummer
KS 2022/3483

Handläggare
Anders Folkesson
08 - 535 302 39
anders.folkesson@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2022 för Huddinge kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning 2022 för Huddinge kommun enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 15 mars 2023 godkänns.
2. Av 2022 års resultat avsätts 29,1 mnkr till kommunens resultatutjämningsreserv.
3. Över- och underskott i nämndernas driftbudget 2022 överförs enligt tabell 2 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 15 mars 2023 och redovisas under eget kapital.
4. Överföringar av ej utnyttjad investeringsram för nämnderna år 2022 med motsvarande tillägg till investeringsbudgeten för 2023, godkänns enligt tabell 3 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 15 mars 2023.

Kommunstyrelsens beslut

1. Kultur- och fritidsnämndens hemställan om att avbryta projekteringen avseende flytten av Husets verksamhet till Fullersta Bio godkänns. Upparbetade kostnader om totalt 2,6 mnkr finansieras av 2023 års reserverade medel för tillkommande lokaler.

Sammanfattning

År 2022 ökade kommunkoncernens resultat till 671 mnkr. Kommunens årsresultat enligt det ekonomiska målet (resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) uppgår till 452 mnkr, vilket motsvarar 6,4 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och ett överskott mot budget med 355 mnkr. Med exploaterings- och realisationsvinster är kommunens resultat 630 mnkr. Kommunens bolag och till övriga juridiska personer bidrog med ett överskott på 83 mnkr (före elimineringar och justeringar).

Av 2022 års resultat föreslås en avsättning till kommunens resultatutjämningsreserv med 29,1 mnkr. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven skulle därmed uppgå till 703 mnkr, vilket är det högsta möjliga beloppet (10 procent av skatter och utjämning) enligt kommunens ekonomistyrningsprincipen.

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn 08-535 300 00
Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



En samlad bedömning av fastställda finansiella mål och verksamhetsmål är att måluppfyllelsen anses vara god och att kommunen och koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Resultatöverföring för nämnderna föreslås med -29 mnkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2022 blir därmed 141 mnkr.

En överföring på 45,3 mnkr av 2022 års investeringsmedel föreslås till 2023.

Beskrivning av ärendet

Årsredovisning ska lämnas över till kommunfullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. I årsredovisningen ska de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning följas upp. Nämnder och bolag lämnar verksamhetsberättelser/årsredovisningar som en del av uppföljning av verksamhetens måluppfyllelse för året.

Förvaltningens synpunkter

En samlad bedömning av fastställda finansiella mål och verksamhetsmål är att måluppfyllelsen anses vara god och att kommunen och koncernen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning. För målområdena *God ekonomi och effektiv verksamhet* (ekonomisk hållbarhet) och *En kommun där människor trivs och växer* (social hållbarhet) bedöms måluppfyllelsen till *I hög grad uppfyllt*. För målområdet *Naturkommun som tar klimatansvar* (ekologisk hållbarhet) görs målbedömningen *Delvis uppfyllt*.

För att bedöma effektiviteten krävs att prestationer och dess kvalitet kan relateras till kostnadsutvecklingen. Redan i Avstämningsärendet (KS den 9 mars 2023) rekommenderades nämnderna ”att i uppföljningen under året komplettera med hur väsentliga volymer är budgeterade över året”. Nämnderna har gjort framsteg i sina volymbeskrivningar, men utvecklingsbehovet kvarstår. Under kommande år förväntas stor spridning i volymutveckling för olika nämnder. Vissa kommer få en kraftigt ökad målgrupp, medan den förväntas minska något för andra verksamheter. Det kommer att krävas en högre förmåga från nämnderna att anpassa sig nya förutsättningar, särskilt med tanke på att kommande år kommer medföra ett kraftigt minskat reformutrymme jämfört med de senaste åren.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har beslutat om lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv. Maxgränsen för resultatutjämningsreserven är 10 procent av intäkterna från skatter och utjämning, vilket motsvarade 674 mnkr. För 2022 finns en möjlighet att, enligt riktlinjer, avsätta ytterligare 29 mnkr till reserven. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven föreslås uppgå till 703 mnkr (se tabell 1 nedan).



Tabell 1: Resultatutjämningsreserv, mnkr

| | Bokslut 2019 | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Årets resultat | 193,0 | 419,8 | 539,5 | 629,6 |
| realisationsvinster | 0,0 | -0,1 | -1,6 | -1,8 |
| exploateringsverksamhet | -24,4 | -24,5 | -135,6 | -176,2 |
| Årets resultat enligt ekonomiska målet | 168,6 | 395,2 | 402,3 | 451,6 |
| Summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 6 166,4 | 6 434,0 | 6 739,6 | 7 030,6 |
| 1 % av summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 61,7 | 64,3 | 67,4 | 70,3 |
| Max att reservera av årets resultat (>1 %) | 106,9 | 330,8 | 334,9 | 381,3 |
| Max att reservera totalt (10 % av skatt/utjämning) | 616,6 | 643,4 | 674,0 | 703,1 |
| Årets reservering | 22,5 | 26,8 | 30,6 | 29,1 |
| Akkumulerad reservering | 616,6 | 643,4 | 674,0 | 703,1 |

Överföring av nämndernas driftresultat

Enligt kommunens ekonomistyrningsprinciper kan nämnderna föra med sig över- eller underskott till nästa år. Nämnd ska i verksamhetsberättelsen begära hos kommunstyrelsen om resultatöverföring. Resultatet för vinterunderhåll behandlas särskilt. Överfört resultat redovisas under posten "Eget kapital" i balansräkningen och påverkar inte ordinarie driftbudget. Kommunstyrelsen prövar om undantag mot normalregeln ska göras. I prövningen ska hänsyn tas till nämnds utförda prestationer och grad av måluppfyllelse.

Förvaltningens förslag till resultatöverföring

För 2022 redovisar nämnderna sammanlagt ett överskott mot budget på 13 mnkr. Totalt föreslås en överföring av 2022 års resultat med -23,6 mnkr (se tabell 2 nedan). Nämndernas balanserade resultat till och med 2022 är 138,7 mnkr. För revisionen redovisas ett underskott med 0,2 mnkr jämfört med budget. Överföring av tidigare års resultat har inte tillämpats för revisionen och därför föreslås ingen överföring avseende deras resultat.

Datum
2023-03-15Diarienummer
KS 2022/3483

Tabell 2: Förslag till överföring av resultat 2022, tkr

| Nämnd | Ingående balans 2022 | Resultat 2022 | Justering | Justerat resultat | Justering 3 procent | Förslag överföring | Utgående balans 2022 |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Kommunstyrelse | 16 036 | -459 | 459 | 0 | 4 109 | 0 | 16 036 |
| Förskolenämnd | 26 488 | 19 970 | | 19 970 | -19 619 | 351 | 26 839 |
| Grundskolenämnd | 56 990 | 11 980 | | 11 980 | -9 842 | 2 138 | 59 128 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd | 2 879 | 6 719 | 760 | 7 479 | 0 | 7 479 | 10 358 |
| Socialnämnd | 12 709 | 13 458 | 298 | 13 756 | -13 458 | 298 | 13 007 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 38 365 | -31 390 | | -31 390 | 31 039 | -31 390 | 6 975 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 7 422 | 291 | | 291 | -273 | 18 | 7 440 |
| Bygglövs- och tillsynsnämnd | 1 386 | -3 263 | 800 | -2 463 | 0 | -2 463 | -1 077 |
| Klimat- och stadsmiljönämnd | 0 | -4 460 | 6 485 | 2 025 | 0 | 0 | 0 |
| Revision | 0 | -260 | 260 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 162 276 | 12 586 | 9 062 | 21 648 | -8 044 | -23 570 | 138 705 |

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har bedömt att den samlade måluppfyllelsen är delvis uppfylld. Resultatet är ett underskott på 459 tkr. Under året beslutades att tillåta kommunstyrelsen ett underskott för omställningsarbete. Därför föreslås att kommunstyrelsen inte behöver överföra årets resultat.

Förskolenämnden

Förskolenämnden har bedömt att 2022 års mål i hög grad är uppfyllda och begärt hos kommunstyrelsen resultatöverföring av årets resultat, upp till maxnivån på 3 procent av nettobudgeten, vilket motsvarar 351 tkr. Totalt uppgår därmed det balanserade resultatet till 26 839 tkr.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden har bedömt den samlade måluppfyllelsen som i hög grad uppfylld. Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om 12,0 mnkr kronor. Med hänsyn till treprocentsregeln begränsas den föreslagna resultatöverföringen till 2,1 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2022 är därmed 59 128 mnkr.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har bedömt att den uppfyllt målen i hög grad under 2022. Nämndens ekonomiska resultat är ett överskott om 6,7 miljoner kronor. Liksom 2020 och 2021 föreslås därutöver ett tillskott (760 tkr) från kommunstyrelsen avseende kostnader för avslutad rättstvist. Det balanserade resultatet uppgår därmed till 10 358 tkr.

Socialnämnden

Socialnämnden bedömer att den samlade måluppfyllelsen i hög grad är uppfylld. Socialnämnden begär hos kommunstyrelsen att 298 tkr av årets resultat förs över till nämndens ingående balanserade överskott om 12 709 tkr. Det ger ett utgående balanserat överskott om 13 007 tkr.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden bedömer att deras samlade måluppfyllelse 2022 ej är uppfyllt. Nämndens verksamheter har arbetat med aktiviteter för att nå en budget i



balans med fokus på att öka beläggningen på de särskilda boendena för äldre, samt hitta arbetssätt och scheman för bättre användning av personal inom både hemtjänst och särskilda boenden för äldre. Trots att flertalet aktiviteter har genomförts och pågår nåddes inte det ekonomiska hållbarhetsmålet för året då nämnden inte har en budget i balans. Mot denna bakgrund har vård- och omsorgsnämnden (22 februari 2023, § 5) begärt hos kommunstyrelsen att årets resultat om -31 390 tkr balanseras mot nämndens ingående balanserade överskott om 38 365 tkr. Kommunstyrelsen instämmer i nämndens målbedömning och förväntar sig att nämndens effektiviseringsåtgärder under innevarande år kommer att ha en högre verkningskraft. Det ger ett utgående balanserat överskott om 6 975 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens samlade måluppfyllelse för 2022 bedöms i hög grad uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott på 291 tkr, vilket beror att nämnden inte genomfört vissa särskilda satsningar. Nämnden har inte begärt någon resultatöverföring.

Bygglövs- och tillsynsnämnden

Bygglövs- och tillsynsnämnden bedömer att deras samlade måluppfyllelse är hög, då hälften av nämndmålen i hög grad har uppfyllts och den andra hälften delvis har uppfyllts.

Bygglövs- och tillsynsnämnden gör ett underskott på 3 263 tkr för 2022, främst beroende på högre kostnader än förväntat. I enlighet med nämndens begäran reduceras resultatöverföringen med 800 tkr till -2 463 tkr. Orsaken är att medel för IT-tjänster centraliserats utan motsvarande kostnadsminskning. Nämnden får därmed ett utgående balanserat underskott på 1 007 tkr, vilket ska hanteras i enlighet med kommunens ekonomistyrningsprinciper och måste återställas av nämnd senast tre år efter det år som underskottet uppkommit.

Klimat- och stadsmiljönämnden

Klimat- och stadsmiljönämndens samlade måluppfyllelse för 2022 bedöms vara hög. Nämnden uppvisar ett underskott på 4 460 tkr för 2022. Med hänsyn taget för kapitaltjänstkostnader på ungefär 6 500 tkr blir det justerade resultatet 2 205 tkr, vilket nämnden föreslås få överföra till 2023.

Revisionen

Revisionen har ett underskott på 260 tkr för 2022, vilket enligt föreliggande förslag inte behövas överföras till 2023. Det är i linje med hur underskott och överskott för revisionen har hanterats tidigare år.

Överföring av nämndernas investeringsmedel

Vid årsbokslut kan nämnd enligt ekonomistyrningsprinciperna föreslå överföring av investeringsbudget till nästkommande år för projekt som inte avslutats.

Nämnderna har tillsammans investerat för 324 mnkr, vilket är 348 mnkr mindre än vad som var budgeterat för 2022. Totalt föreslår nämnderna att 45,3 mnkr i investeringsutrymme överförs till 2023. För att kommunens ekonomi ska vara långsiktigt hållbar är det viktigt med återhållsamhet och prioritering avseende



vilka investeringar som genomförs. Samtidigt behöver kommunen tillämpa principer som leder till ett långsiktigt ekonomiskt handlande. Flera nämnder äskar om överföring av investeringsmedel, trots en relativt låg nyttjandegrad 2022. Genomförandegraden behöver öka från dagens relativt låga nivå. Totalt 46,4 mnkr av föreslagna överföringar föreslås beviljas. Detta avser projekt som inte hunnit slutföras eller påbörjas under 2022, men som beräknas att genomföras under 2023 utöver den budgetram som tilldelats nämnderna i Mål och budget.

Kommunstyrelsen föreslår en överföring av investeringsbudget från 2022 till 2023 om totalt 19,3 mnkr. Överföringen avser bland annat fiberutbyggnad, belysningsåtgärder i Masmo, tillgänglighetsanpassningar och breddning av cykelbana vid Gymnasievägen samt soltak i Solhagaparken.

Förskolenämnden föreslår överföring om 200 tkr avseende Solskydd på en förskola i Flemingsberg.

Natur- och stadsmiljönämnden föreslår att 7,4 mnkr av oförbrukad investeringsbudget överförs till 2023 för vattenvårdsåtgärder och naturreservat. Vidare föreslår nämnden att 10 mnkr överförs för att färdigställa investeringar i gröna stadsprojekt i bland annat Segeltorp centrum, Stuvsta centrum, Visättra, Kungens kurva och Kyrkdammen. Sammantaget överförs 17,4 mnkr till 2023.

Vård- och omsorgsnämnden föreslår överföring om 0,9 mnkr avseende sprinklersystem inom boende LSS.

Kultur- och fritidsnämnden föreslår överföring avseende de pågående projekten Snättringe konstgräs, Fleminghallen café samt Fleminghallen bibliotek inklusive nyanskaffning av inventarier. Totalt 7,5 mnkr föreslås överföras till budget 2023.

Tabell 3: Förslag till överföring av investeringsmedel 2022, mnkr

| Nämnd | Avvikelse (budget- utfall) | Nämndens förslag till överföring | Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till överföring |
|-----------------------------------|----------------------------------|--|--|
| Kommunstyrelse | 264,5 | - | 19,3 |
| Förskolenämnd | 5,1 | 0,2 | 0,2 |
| Grundskolenämnd | 20,2 | 0,0 | 0,0 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Socialnämnd | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 4,9 | 0,9 | 0,9 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 14,2 | 7,5 | 7,5 |
| Bygglövs- och tillsynsnämnd | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Natur- och stadsmiljönämnd | 36,1 | 17,4 | 17,4 |
| Summa | 348,2 | | 45,3 |

Övriga nämnder begär ingen saldoöverföring.

Avbryta projektering av Fullersta bio

Kultur- och fritidsnämnden hemställer att avbryta projektering av Fullersta Bio. Nämnden har utrett möjligheten att genomföra flytt av verksamhet från Huset till



Fullersta Bios gamla lokaler, men gör nu bedömningen att Fullersta Bio inte är en fullgod lokal för Husets verksamhet. Fullersta Bio förordas alltjämt bli en mötesplats för föreningsliv och kulturintresserade Huddingebor. I ett tänkt framtida kulturkluster skulle Fullersta Bio utgöra en viktig pusselbit i att möjliggöra förenings- och kulturverksamhet i centrala Huddinge

Huddinge Samhällsfastigheter AB har tidigare meddelat att det finns 2,6 mnkr exkl. moms i upparbetade kostnader på projektet att flytta Husets verksamhet till Fullersta bio. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att kostnaden för detta tas från 2023 års reserverade medel för tillkommande lokaler.

Intern kontroll

Internkontrollarbetet som är integrerat i planerings- och uppföljningsprocessen syftar till att säkerställa att verksamheten fungerar och att de kommunala målen nås. Fem nämnder gör bedömningen att de har en betryggande internkontroll, fyra nämnder värderar inte sin egen interna kontroll vilket gör det svårt att göra en samlad bedömning för kommunen. Kommunstyrelsens förvaltning noterar att nämndernas arbete behöver bli både mer enhetligt och följsamt till kommunens fastställda process för intern kontroll. Ett gemensamt arbete behöver genomföras för att säkerställa en god intern kontroll och skapa förutsättningar för kommunstyrelsen att utöva uppsikt. Under hösten 2022 återupptogs arbetet i kommunens internkontrollgrupp och arbetet med att se över kommunens internkontrollprocess diskuterades. Översynen har återigen blivit försenad på grund av resursbrist inom kommunstyrelsens förvaltning men förväntas påbörjas under våren 2023. I översynen kommer flera åtgärder från revisionen att omhändertas. Det handlar bland annat om utbildning och översyn av reglemente.

Förbättringsområden

Det mesta talar dock för svårare förutsättningar framöver. En kombination av försämrad konjunktur, åldrande befolkning och stora investeringsbehov kommer att ställa än högre stora krav att prioritera mellan olika behov i syfte att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. För att lyckas med detta krävs att ekonomi och verksamheter analyseras ändamålsenligt för att säkerställa att våra gemensamma resurser på bästa möjliga sätt används ansvarsfullt och effektivt. För att kommunen ska öka måluppfyllelsen ytterligare behöver redan identifierat förbättringsarbete fullföljas.

I det fortsatta arbetet behöver förvaltningen skapa effektiva och ändamålsenliga kommunövergripande processer som både på kortare men framför allt längre på sikt förväntas leda till att en större andel av resurserna kan komma till nytta för invånaren och välfärdsuppdraget, effektivisera de arbetsprocesser som är kopplade till en effektiv och ändamålsenlig lokalförsörjning., öka effektiviteten genom digitalisering och säkerställa en strategisk styrning av kommunens inköp. Det är också av största vikt att trygga nuvarande och framtida behov av kompetens. Att rekrytera och behålla behörig och kompetent personal är en utmaning inte minst i Stockholmsområdet där konkurrensen om arbetskraft är hög.



Ekonomiska och juridiska konsekvenser

De ekonomiska konsekvenserna har beskrivits ovan.

Förslaget bedöms inte medföra några juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Årsredovisning 2022
- Bilaga 2. Målbedömning 2022 – samtliga nämnder
- Bilaga 3. Nämndernas slutredovisning av uppdrag 2022
- Bilaga 4. Särskilda satsningar 2022
- Bilaga 5. Nämndernas verksamhetsberättelser 2022
- Bilaga 6. Redovisning av tillkommande uppdrag Huddinge kommun 2022

Beslutet delges

Samtliga nämnder