



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

Handläggare
Anders Folkesson
Anders.Folkesson@huddinge.se

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning 2023 för Huddinge kommun enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 8 mars 2024 godkänns.
2. Av 2023 års resultat avsätts 33 mnkr till kommunens resultatutjämningsreserv.
3. Över- och underskott i nämndernas driftbudget 2023 överförs enligt tabell 1 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 8 mars 2024 och redovisas under eget kapital.
4. Överföringar av ej utnyttjad investeringsram för nämnderna år 2023 med motsvarande tillägg till investeringsbudgeten för 2024, godkänns enligt tabell 2 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 8 mars 2024.
5. Natur- och stadsmiljönämndens driftbudget 2024 utökas med 12,2 mnkr avseende kapitalkostnader för investeringar i gator, vägar och lantegendomar. Tillskottet finansieras med omfördelning från finansförvaltningen.
6. Kommunstyrelsens driftbudget 2024 utökas med 24,2 mnkr avseende kapitalkostnader för investeringar i gator och vägar. Tillskottet finansieras med omfördelning från finansförvaltningen.
7. Kultur- och fritidsnämndens driftbudget 2024 utökas med 1,1 mnkr avseende kapitalkostnader för Snättringe konstgräs. Tillskottet finansieras med omfördelning från finansförvaltningen.
8. Samhällsbyggnadsprojekten Orangea stråket, Lekplats Kungens kurva och Effektbelysning Kungens kurva avbryts.

Kommunstyrelsens beslut

Natur- och stadsmiljönämndens ram utökas med 0,5 mnkr för att bekämpa invasiva arter. Tillskottet finansieras med reserverade medel för oförutsett.

Sammanfattning

Kommunkoncernens resultat uppgick till 217 mnkr år 2023 (efter bokslutsdispositioner och skatt). Kommunens årsresultat enligt det ekonomiska

HUDDINGE KOMMUN

Postadress
Huddinge kommun
Kommunstyrelsens förvaltning
141 85 Huddinge

Besök
Kommunalvägen 28

Tfn vxl 08-535 300 00

huddinge@huddinge.se
www.huddinge.se



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

målet (resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) uppgår till 297 mnkr, vilket motsvarar 4,0 procent av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta är 225 mnkr högre än budget, vilket främst förklaras främst av 130 mnkr högre skatteintäkter och outnyttjade reserverade medel för tillkommande lokaler. Med exploaterings- och realisationsvinster är kommunens resultat 390 mnkr. Kommunens bolag och övriga juridiska personer redovisade ett underskott, vilket framför allt beror på energibolagens tekniska problem.

Beskrivning av ärendet

Årsredovisning ska enligt kommunallagen 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

De finansiella målen uppfylls i mycket hög grad, med undantag för budgethållning för nämnder och bolag som inte uppnått budgethållning. Målområde En kommun där människor trivs och växer och En hållbar naturkommun bedöms delvis uppfyllda men analyserna visar ändå tillfredsställande resultat och ett stort antal uppdrag och satsningar har genomförts som förväntas öka måluppfyllelsen framåt. Målområde En ansvarsfull ekonomi i hela Huddinge bedöms i hög grad uppfyllt. 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.

Året har varit ekonomiskt utmanande för kommunens egna verksamheter, som i flertalet fall visar underskott. En orsak till detta är att målgrupperna (exempelvis barn- och elevkullarna) varit lägre än förväntat. Verksamheterna kommer att behöva anpassa sig till de lägre volymerna.

En annan faktor som påverkat är att kommunen genomförde under 2022 en upphandling av all lokalvård som resulterade i att två externa leverantörer svarar för lokalvården i kommunens lokaler från maj 2023. Leverantörerna har haft problem med att utföra lokalvården till avtalad kvalitet, vilket har medfört att kommunen har utfärdat vitesförelägganden med stöd av avtalet. Övergången har också medfört engångskostnader när en del av personalen valt att inte gå över till de externa leverantörerna.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har beslutat om lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv. Maxgränsen för resultatutjämningsreserven är 10 procent av intäkterna från skatter och utjämning, vilket motsvarade 703 mnkr. För 2023 finns en möjlighet att, enligt riktlinjer, avsätta ytterligare 33 mnkr till reserven. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven föreslås uppgå till 736 mnkr.



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

Resultatöverföring

Enligt kommunens ekonomistyrningsprinciper kan nämnderna föra med sig över- eller underskott upp till tre procent av budgeten till nästkommande år. Nämnd ska i verksamhetsberättelsen begära hos kommunstyrelsen om resultatöverföring. 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. Nämndernas eventuella merkostnader på grund av nytt lokalvårdsavtal har exkluderats i deras justerade resultat, då de delvis kan betraktas som strukturella engångskostnader.

För 2023 redovisar nämnderna sammanlagt ett underskott mot budget på 20 mnr. Totalt föreslås en överföring av 2023 års resultat med 2,5 mnr (se tabell 1 nedan). Nämndernas balanserade resultat till och med 2023 är 141,2 mnr.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett underskott på 22 mnr, varav knappt 19 mnr avser högre kapitalkostnader som vanligtvis ges kompensation under nuvarande år. Givet detta blir det justerade resultatet -3 200 tkr, vilket föreslås balanseras mot tidigare års överskott. Kommunstyrelsens egna kapital minskas därmed med motsvarande belopp till 12,8 mnr.

Förskolenämnden

Förskolenämnden samlade måluppfyllelse är i hög grad uppfylld, då fyra av sex nämndmål uppnår denna nivå. Nämnden gör ett underskott på 3,6 mnr, trots färre barn än de fått kompensation för (totalt 13 mnr). Därutöver finns strukturella engångskostnader på 8 mnr. Kommunstyrelsens förvaltning föreslår i enlighet med förskolenämnden att ett justerat underskott till 8,8 mnr balanseras mot tidigare års överskott. Förskolenämndens egna kapital minskas därför med motsvarande belopp till 18 mnr.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden har bedömt den samlade måluppfyllelsen som i hög grad uppfylld. Nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om 2,6 mnr och har blivit volymöverkompenserad med 7,2 mnr, då antalet 6 – 15-åringar blivit lägre än förväntat. Därutöver har nämnden haft strukturella engångskostnader på 27,7 mnr. Justerat resultat blir således 17,3 mnr, varav endast 2,5 mnr föreslås överföras till 2024 på grund av att nämnden redan har uppnått maxgränsen på 3 procent i ingående balans. Förslaget är i enlighet med grundskolenämndens äskande.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens samlade måluppfyllelse för 2023 bedöms i hög grad uppfyllt. Nämndens ekonomiska resultat är ett överskott om 32,7 mnr. Nämnden har inte begärt någon resultatöverföring, vilket dock ändå föreslås av kommunstyrelsens förvaltning med hänsyn till



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

strukturomvandlingsarbetet som nämnden bedriver. Med hänsyn till treprocentsregeln begränsas den föreslagna resultatöverföringen till 14,2 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden har ett underskott om 3,6 mnkr och bedömer att den samlade måluppfyllelsen är delvis uppfylld. Nämnden anför att antalet ärenden ”kopplat till ungdomar med kriminellt beteende har ökat jämfört med tidigare år. Den ökade volymen har medfört både högre kostnader för placeringar och handläggning. Socialtjänsten har ett ansvar att ingripa och förhindra när omyndiga personer riskerar att utsättas för, eller begå brott. Hela individ- och familjeomsorgen har arbetat aktivt med uppföljning av insatser för att säkerställa att de ger förväntad effekt”. Mot denna bakgrund föreslår nämnden att underskottet inte ska överföras till 2024. Kommunstyrelsens förvaltning delar denna bedömning.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämndens samlade måluppfyllelse 2023 bedöms som delvis uppfyllt och det redovisade resultatet uppgår till -3,6 mnkr. Nämnden anför att volymutvecklingen inom framför allt insatser enligt LSS och SFB orsakat underskottet samt att nämnden redan i verksamhetsplanen konstaterat att den ramtilldelning som erhöles inte var tillräcklig för att möta volymutvecklingen. Utifrån detta föreslår nämnden att inget av årets redovisade underskott överförs till nästa år. Kommunstyrelsens förvaltning konstaterar att nämnden fick i juni fick 10 mnkr för omställningsarbete för att få en budget i balans och i oktober 43,7 mnkr i ramtillskott tack vare riktade statsbidrag. Mot denna bakgrund bör 2023 års underskott i sin helhet balanseras mot nämndens egna kapital som därmed minskar till 3,4 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden redovisar ett resultat på -0,6 mnkr. Avvikelse finns bland annat på strukturella engångskostnader på 1,7 mnkr och tilldelade medel för särskilda satsningar inte förbrukats helt. Sammantaget har nämnden ett justerat resultat på 0,3 mnkr som ökar det egna kapitalet till 7,8 mnkr. Förslaget är i enlighet med kultur- och fritidsnämndens äskande.

Bygglövs- och tillsynsnämnden

Bygglövs- och tillsynsnämnden bedömer att deras samlade måluppfyllelse är hög. Nämnden gör ett underskott på 0,1 mnkr, varav 1,2 mnkr är hänförligt till höga bostadsanpassningsbidrag på grund av inflationen och flera stora bidrag avseende hissinstallationer. Nämndens egna kapital uppgår därmed till 0 mnkr. Förslaget är i enlighet med bygglövs- och tillsynsnämndens äskande.

Natur- och stadsmiljönämnden

Natur- och stadsmiljönämndens samlade måluppfyllelse för 2023 bedöms vara hög. Nämnden uppvisar dock ett underskott på 16,4 mnkr, varav vinterväghållningen stod för knappt 11 mnkr. Med hänsyn taget för kapitaltjänstkostnader på 5,7 mnkr för utökade kapitaltjänstkostnader och sju mnkr för höjda priser för vinterväghållning blir det justerade resultatet -3,4 mnkr. I Mål och budget för 2023 har nämndens budget förstärkts för drift och bättre



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

underhåll av anläggningar, samt för det miljöstrategiska arbetet. I syfte att förstärkningarna ska få full effekt föreslås att nämnden inte behöver återställa årets underskott. Förslaget är i enlighet med natur- och stadsmiljönämndens äskande.

Revisionen

Revisionen har ett överskott på 614 tkr för 2023, vilket enligt föreliggande förslag inte bör överföras till 2023. Det är i linje med hur underskott och överskott för revisionen har hanterats tidigare år.

Tabell 1: Förslag till överföring av resultat 2023, tkr

Nämnd	Ingående balans 2023	Resultat 2023	Justering	Justerat resultat	Justering 3 procent	Förslag överföring	Utgående balans 2023
Kommunstyrelse	16 036	-22 046	18 846	-3 200		-3 200	12 836
Förskolenämnd	26 839	-3 600	-5 200	-8 800		-8 800	18 039
Grundskolenämnd	59 128	-2 561	19 900	17 339	-14 815	2 524	61 652
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	10 358	32 114		32 114	-17 901	14 213	24 571
Socialnämnd	13 007	-3 592	3 592	0		0	13 007
Vård- och omsorgsnämnd	6 975	-3 593		-3 593		-3 593	3 382
Kultur- och fritidsnämnd	7 440	-640	981	341		341	7 781
Bygglövs- och tillsynsnämnd	-1 077	-131	1 200	969		969	-9
Natur- och stadsmiljönämnd	0	-16 143	-16 143	0		0	0
Revision	0	614	-614	0		0	0
Summa	138 705	-19 579	22 462	35 169	-32 716	2 454	141 160

Överföring av investeringsramar

Vid årsbokslut kan nämnd enligt ekonomistyrningsprinciperna föreslå överföring av investeringsbudget till nästkommande år för projekt som inte avslutats. Totalt uppgick den oförbrukade budgeten 2023 till 140,7 mnkr och nämnderna föreslår att totalt 31,0 mnkr överförs till 2024. 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. Kommunfullmäktige föreslås bevilja nämndernas föreslagna överföringar. Överföringarna avser projekt som inte hunnit slutföras eller påbörjas under 2023, men som beräknas att genomföras under 2024.

Kommunstyrelsen föreslår en överföring av investeringsbudget från 2022 till 2023 om totalt 13,6 mnkr. Överföringen avser planerade åtgärder som inte genomförts 2023 inom fiberutbyggnad, trygghetskameror och serverbyte.

Grundskolenämnden föreslår överföring om 0,2 mnkr av oförbrukad investeringsbudget 2023 för slutförande av anpassningar på östra grundskolan.

Bygglövs- och tillsynsnämnden föreslår att 3,3 mnkr av oförbrukad investeringsbudget överförs till 2024 för att slutföra investeringar i tekniska lösningar och IT system.

Natur- och stadsmiljönämnden föreslår att 12,2 mnkr av oförbrukad investeringsbudget överförs till 2024 för att slutföra investeringar i främst fastigheter och arrendegårdar men även avseende naturvård.



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

Kultur- och fritidsnämnden föreslår att 1,7 mnkr av oförbrukad investeringsbudget överförs till 2024 för inköp av ismaskin där leveransen blivit försenad.

Övriga nämnder begär ingen överföring.

Tabell 2: Förslag till överföring av investeringsmedel 2023, mnkr

Nämnd	Avvikelse (budget- utfall)	Nämndens förslag till överföring	Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till överföring
Kommunstyrelse	91,1	13,6	13,6
Förskolenämnd	4,6	0,0	0,0
Grundskolenämnd	16,4	0,2	0,2
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	1,0	0,0	0,0
Socialnämnd	0,6	0,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	2,8	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	3,3	1,7	1,7
Bygglövs- och tillsynsnämnd	3,3	3,3	3,3
Natur- och stadsmiljönämnd	17,5	12,2	12,2
Summa	140,7	31,0	31,0

Kompensation för kapitaltjänstkostnader

Ekonomistyrningsprinciperna för Huddinge kommun anger att anslag ges för kapitalkostnader till samhällsbyggnadsprojekt, investeringar i gator och vägar samt lantegendomar. Natur- och stadsmiljönämnden föreslår att nämndens driftbudgetram 2024 utökas med 5,7 mnkr för ökade kapitaltjänstkostnader till följd av aktiverade anläggningar 2023. På motsvarande sätt föreslås att kommunstyrelsens ram utökas med 18,7 mnkr.

Kompensation för ökade kapitalkostnader har normalt skett i efterhand för redan aktiverade anläggningar. För att förbättra berörda nämnders möjlighet till en effektiv ekonomistyrning föreslås kommunfullmäktige att besluta om kompensation för förväntade ökade kapitalkostnader till följd av aktiverade anläggningar 2024. Beloppet uppgår till 6,5 mnkr för natur- och stadsmiljönämnden och 5,5 mnkr för kommunstyrelsen. Kapitalkostnaderna är svårprognostiserade och därför planeras en avstämning i samband med delårsrapporten per sista augusti.

Mot denna bakgrund föreslås att natur- och stadsmiljönämndens ram utökas med 12,2 mnkr (=5,7+6,5 mnkr) och kommunstyrelsens ram med 24,2 mnkr (18,7+5,5). Detta finansieras med omfördelning från finansförvaltningen (se beslutspunkt 5 respektive 6).

I slutet av året färdigställdes anläggandet av Snättringe konstgräs, vilket genererar ökade avskrivningar och räntekostnader med 1 074 tkr för kultur- och fritidsnämnden. Eftersom detta kan likställas med ökade kostnader för lokaler och anläggningar, så föreslås nämndens driftbudgetram utökas med 1,1 mnkr.



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

Tillskottet finansieras med omfördelning från finansförvaltningen (se beslutspunkt 7).

Uppföljning av plan för samhällsbyggnad

I bilaga 4 Uppföljning av plan för samhällsbyggnad (se avsnittet *Projektförändringar*) föreslås att investeringsprojekten Orangea stråket, Lekplats Kungens kurva och Effektbelysning Kungens kurva avbrytas. Projekten avbryts då samordning krävs med övrig utveckling i Kungens kurva.

Uppföljning av lokalresursplan

Bilaga 6 är en uppföljning av lokalresursplanen och innehåller en samlad bedömning av utfallet och redovisning av nämndernas olika uppdrag från lokalresursplanen.

Korrigerig av ekonomisk ram

En felskrivning har upptäckts i Mål och budget 2024. I samband med ändrat riktat statsbidrag för invasiva arter blev beloppet för invasiva arter i Mål och budget 0,5 mnkr lägre än avsett. Av denna anledning föreslås att Natur- och stadsmiljönämndens ram utökas med 0,5 mnkr för att bekämpa invasiva arter.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

De ekonomiska konsekvenserna har beskrivits ovan.

Förslaget bedöms inte medföra några juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson

Bilagor

- Bilaga 1. Årsredovisning 2023 för Huddinge kommun
- Bilaga 2. Uppföljning av plan för samhällsbyggnad
- Bilaga 3. Nämndernas slutredovisning av uppdrag 2023
- Bilaga 4. Målbedömning 2023 – samtliga nämnder
- Bilaga 5. Nämndernas verksamhetsberättelser 2023
- Bilaga 6. Uppföljning av lokalresursplan 2023 – 2030
- Bilaga 7. Redovisning av tillkommande uppdrag



Datum
2024-03-08

Diarienummer
KS-2024/20.181

Beslutet ska skickas till
Samtliga nämnder