



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Huddinge kommun

KPMG AB

2019-10-30

Antal sidor 18



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Delårsrapporten	1
1.2	Resultat och prognos	1
1.3	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
1.3.1	Finansiella mål	1
1.3.2	Verksamhetsmål	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte och revisionsfråga	3
2.3	Avgränsning	3
2.4	Revisionskriterier och metod	4
3	Innehåll i delårsrapport	5
3.1	Förenklad förvaltningsberättelse	5
3.2	Noter	5
3.3	Kommentar	6
4	Redovisningsprinciper	6
4.1	Kommentar	6
5	Mål för god ekonomisk hushållning	7
5.1	Finansiella mål	7
5.1.1	Kommentar	8
5.2	Verksamhetsmål	8
5.2.1	Kommentar	9
6	Balanskrav	9
6.1	Kommentar	10
7	Resultaträkning	10
7.1	Kommentar	11
8	Driftredovisning	11
8.1	Kommentar	12
9	Investeringsredovisning	13
9.1	Kommentar	14
10	Balansräkning	14
10.1	lakttagelser vid granskning av balansräkningen	15



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

11	Kassaflödesanalys	15
12	Sammanställda räkenskaper	16
12.1	Kommentar	16



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

1 Sammanfattning

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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 underlag för sin bedömning.

1.1 Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 137,5 mkr, vilket är 52,5 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och finansiella intäkterna har ökat.

1.3 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.

1.3.1 Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet av de finansiella målen inte är förenliga med vad fullmäktige fastställt.

1.3.2 Verksamhetsmål

Vår bedömning är att de saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måloppfyllelse.



Huddinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-30

Enligt bestämmelser i kommunallagen¹ 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.

¹ Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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 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.

Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019.

2.2 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 landsting
- ✓ 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

2.3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.



Huddinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-30

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

2.4 Revisionskriterier och metod

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 Landsting, SKL
- ✓ 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.

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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
- ✓ Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårs-rapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

3 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

3.1 Förenklad förvaltningsberättelse

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det att den förenklade förvaltnings- berättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens 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.

3.2 Noter

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det även att en delårsrapport ska 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



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ 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

3.3 Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning förutom:

- ✓ det saknas uppgifter i förvaltningsberättelsen om händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter delårs slut.

4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

4.1 Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

5 Mål för 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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Huddinge kommun använder Stratsys för uppföljning, systemet implementerats under året och kommunen har prioriterat att lägga in nämndernas planering och uppföljning. Kommunen kommer att jobba vidare med den kommunövergripande uppföljningen, just till delårsrapport 2 är det relativt få nya resultat att rapportera.

Vi har granskat om:

- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- ✓ Det finns avvikelser har vi granskat att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

5.1 Finansiella mål

Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av dels de två kommungemensamma nyckeltalen som redovisas nedan dels de av förvaltningarna antagna nyckeltalen.

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Långsiktig hållbar ekonomi	2%	3%	2,3%
Budgethållning	0	97mnkr	68mnkr



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

5.1.1 Kommentarer

Det saknas tillräckligt med uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

Målet för budgethållning är riktat mot nämnderna. Kommunfullmäktige har beslutat om ett prognostiserat nollresultat mot budget. I delårsrapporten visar nämnderna ett positivt resultat mot budget om 97 mnkr och mot helårsprognosen ett positivt resultat om 68 mnkr. Något som inte framkommer i delårsrapporten är att målet mäts för nämnderna och inte på kommunens totala resultat. I vår bedömning bedömer vi prognosen och inte budgeten. Kommunen har justerat budgeten med 33 mnkr men ingen justering av prognosen, en positiv avvikelse mot budget tyder på att budgeten inte är i balans.

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet och vår bedömning är att endast ett av målen är uppfyllt och bygger på prognosen för 2019.

5.2 Verksamhetsmål

Delårsrapporten innehåller en textmässig beskrivning samt status av verksamhetsmålen. Fem övergripande mål har fastställts för 2019:

- *Bra att leva och bo (10 delmål)*
- *Utbildning med hög kvalitet (4 delmål)*
- *Fler i jobb (3 delmål)*
- *God omsorg för individen (2 delmål)*
- *Ekosystem i balans (5 delmål)*

För att nå dessa fem mål har tre strategiska mål formulerats:

- *Attraktiv arbetsgivare (3 delmål)*
- *Sund ekonomi (2 delmål)*
- *Systematisk kvalitetsutveckling (1 delmål)*

Inget av dessa mål är objektivt mätbart i delårsbokslutet. I källförteckning till delårsrapporten redovisas de mått som används för att bedöma huruvida respektive



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

mål uppnås. Av delårsrapporten kommenteras samtliga mål men det framgår inte vilka tal som ska nås för respektive mått. Däremot anges inom alla områden att arbetet löper enligt plan, löper i stort enligt plan eller löper enligt plan med vissa avvikelser.

5.2.1 Kommentar

Det saknas tillräckligt med uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

I likhet med målområdet Ekonomi rekommenderas att det finns en förklaring/analys till varje nyckeltal och prognos så att läsaren själv kan skapa sig sin egen uppfattning.

Vår bedömning är att de saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

6 Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

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.

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

- ✓ Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Balanskravsutredning, mnkr	2017	2018	2019
Årets resultat	352,2	184,1	173,2
-reducering samtliga reavinster	0,0	0,0	0,0
+justering för reavinster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+justering för reaförluster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+/-orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
+/-återföring realiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	352,2	184,1	173,2
Reservering till RUR	-84,3	-18,4	0,0
Disponering från RUR	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	267,9	165,7	173,2
Akkumulerat balanskravsresultat	1 690,9	1 856,6	2 029,8

6.1 Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 173,2 Mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 594 Mnkr

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

7 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

Tabell till rapport	Kommunen							
	Budget 2019	Prognos 31-aug 2019	Prognos - delår omräkna till helår	31-aug 2019	31-aug 2018	31-dec 2018	Förändr. mellan delåren 08-31-08-31	Förändr. %
Verksamhetens nettokostnader	-6 035	-6 012	-5 985	-3 990	-3 871	-5 800	119	3%
Varav jämförelsesförändrande poster								
Skatteintäkter och statsbidrag	6 157	6 160	6 159	4 106	3 959	5 941	147	4%
Verksamhetens resultat	122	148	174	116	88	141	266	32%
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	39	26	32	21	-2	43	23	1150%
Resultat efter finansiella poster	161	174	206	137	86	184	289	
Extraordinära poster								
Årets resultat	161	174	206	137	86	184	51	59%
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,61%	2,82%	3,34%	3,34%	2,17%	3,10%	34,69%	1597,13%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-97,39%	-97,18%	-96,66%	-96,66%	-97,83%	-96,90%	96,60%	31054,56%

7.1 Kommentar

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

8 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiserings principer gäller för både budget och redovisning
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

Driftredovisning, mnkr	Budget	Prognos	Avvik	Förslag	Avvik	Ack	Utfall	Avvik
	helår	helår	progn- bud- get	budget-	efter	budg	2019-08	utfall- bud- get
	2019	2019	2019	tillskott	tillskott	2019-08	2019-08	2019-08
Kommunstyrelse	-511,3	-504,2	7,1	0,0	7,1	-339,7	-327,2	12,6
Förskolenämnd	-887,1	-867,8	19,3	0,0	19,3	-601,9	-570,4	31,5
Grundskolenämnd	-1 779,6	-1 744,0	35,6	0,0	35,6	-1 188,3	-1 145,2	43,1
Gymnasie- och arbetsmarknads- nämnd	-740,8	-730,9	9,9	0,0	9,9	-493,6	-492,7	0,9
Socialnämnd	-405,3	-400,4	4,9	0,0	4,9	-268,7	-268,1	0,6
Vård- och omsorgsnämnd	-1 253,7	-1 232,8	20,9	0,0	20,9	-834,2	-826,3	7,9
Kultur- och fritidsnämnd	-244,2	-244,4	-0,3	0,0	-0,3	-162,7	-158,1	4,6
Bygglövs- och tillsynsnämnd	-58,0	-53,0	5,0	0,0	5,0	-37,6	-32,4	5,2
Klimat- och stadsmiljönämnd	-141,5	-175,5	-34,0	0,0	-34,0	-90,7	-101,2	-10,6
Revision	-3,5	-3,5	0,0	0,0	0,0	-2,3	-1,1	1,2
Summa nämnder	-6 024,9	-5 956,5	68,4	0,0	68,4	-4 019,7	-3 922,7	97,0
Reserverade medel	-20,3	0,0	20,3	0,0	20,3	-16,9	0,0	16,9
Pensioner, kapitaltjänstintäkter	89,6	50,6	-39,0	0,0	-39,0	59,8	9,3	-50,5
Avskrivningar	-169,1	-139,1	30,0	0,0	30,0	-112,8	-92,0	20,7
Exploateringsverksamhet	90,0	32,6	-57,4	0,0	-57,4	60,0	15,3	-44,7
Nämndemas finansiella kostnader	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,1	0,3	0,2
Summa verks nettokostnad	-6 034,5	-6 012,2	22,3	0,0	22,3	-4 029,4	-3 989,8	39,6
Skatteintäkter	5 156,8	5 153,2	-3,6	0,0	-3,6	3 437,9	3 435,4	-2,4
Statsbidrag och utjämning	821,3	828,5	7,2	0,0	7,2	547,5	552,4	4,8
Kommunal fastighetsavgift	178,6	178,3	-0,3	0,0	-0,3	119,1	118,9	-0,2
Finansiella intäkter	159,6	145,5	-13,1	0,0	-13,1	109,7	100,6	-9,1
Finansiella kostnader	-120,1	-120,1	0,0	0,0	0,0	-80,0	-80,0	0,1
Resultat	160,7	173,2	12,5	0,0	12,5	104,7	137,5	32,8
Resultat, ekonomiskt mål	70,7	140,6	69,9	0,0	69,9	44,7	122,2	77,5

8.1 Kommentar

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Den största budgetavvikelsen har Grundskolenämnd och beror på lägre volymer, elevantalet är lägre än budget samt lägre utbetalningar av tilläggsbelopp. Exploateringsverksamheten visar en avvikelse mot budget om -45 mnkr, vilket till stor del beror på tidsförskjutna fastighetsintäkter. Framförallt i projekten som är i genomförandebeskedet samt i planeringskedet.

Klimat- och stadsmiljönämnden har en budgetavvikelse om -34 mnkr, avvikelsen beror främst av dyra entreprenadavtal för Flemingsberg, ökade kostnader för sand- och saltinköp samt indexuppräknings av avtal. Nämnden arbetar med åtgärdsplaner och med att förbättra budgetuppföljning.



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

Avvikelsen för pensioner beror på grund av nya anställningar och ny information angående tidigare anställningar (fler med lön som ger rätt till förmånsbestämd pension).

9 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Investeringsredovisning, mnkr	Budget	Prognos	Avvik	Ack	Utfall	Avvik
	helår	helår	progn-			
Nämnd	2019	2019	budget			budget
Kommunstyrelse	-44,9	-44,8	0,1	-29,9	-13,4	16,5
Kommunstyrelse - samhällsbyggnadsprojekt	-394,4	-243,8	150,6	-262,9	-133,0	129,9
Förskolenämnd	-6,8	-4,4	2,4	-2,9	-0,3	2,6
Grundskolenämnd	-23,4	-18,9	4,5	-12,7	-11,1	1,6
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	-22,7	-13,2	9,5	-7,9	-12,4	-4,4
Socialnämnd	-1,3	-1,5	-0,2	-0,9	-0,8	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	-11,6	-8,5	3,0	-7,7	-2,5	5,2
Kultur- och fritidsnämnd	-13,8	-11,2	2,6	-5,1	-3,9	1,2
Bygglovs- och tillsynsnämnd	-20,6	-16,5	4,1	-13,7	-14,0	-0,2
Klimat- och stadsmiljönämnd	-178,3	-109,0	69,3	-118,9	-65,2	53,7
Finansförvaltning	-30,0	-3,3	26,7	-7,5	-3,3	4,2
Summa	-747,7	-475,1	272,6	-470,1	-259,8	210,4



Huddinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-30

9.1 Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Att prognosen är mycket lägre än budget beror framförallt på att tidsplaner har förskjutits framåt i tiden. En anledning till att prognosen är lägre än budget beror till stor del av att planerade investeringar i vattenvårdsåtgärder hanteras som driftkostnader. Det har budgeterats om 30 mnkr för inköp av bostadsrätter, av dessa medel är 3,3 mnkr nyttjade och planeras inga ytterligare inköp.

10 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

Tabell till rapport	Kommunen				Kommunkoncernen	
	Budget 2019	31-aug 2019	31-aug 2018	31-dec 2018	31-aug 2019	31-aug 2018
Balansomslutning	0	13 308	12 180	13 190	16 625	15 773
Redovisat eget kapital	0	5 071	4 835	4 934	6 592	5 979
Ansvarsförbindelse						
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	0	5 071	4 835	4 934	6 592	5 979
Redovisad soliditet	#DIV/0!	38,1%	39,7%	37,4%	39,6%	37,9%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	#DIV/0!	38,1%	39,7%	37,4%	39,6%	37,9%
Omsättningstillgångar	0	446	423	614	812	815
Avsättningar						
Långfristiga skulder	0	3 708	3 154	3 209	4 795	4 281
Kortfristiga skulder	0	2 944	2 726	3 557	3 211	3 331
Balanslikviditet	#DIV/0!	15,1%	15,5%	17,3%	25,3%	24,5%

Kommentar

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital förutom avseende:

- ✓ Kommunen gör en genomsnittsberekening för semesterlöneskulden över åren mot prognos och sedan bokar upp avvikelserna.

10.1 lakttagelser vid granskning av balansräkningen

Periodisering semesterlöneskuld

I likhet med i fjol så periodiseras inte semesterlöneskulden korrekt i delårsbokslutet. Vi anser att resultat- och balansräkningen ska visa de resurser som förbrukats under perioden respektive den faktiska skuld som finns den sista dagen i den aktuella perioden, dvs per 31 augusti. Av det följer att semesterlöneskuldens hela förändring jämfört med 2018-12-31 ska beaktas i delårsrapporten. För att få en meningsfull avstämning mot budget måste lönekostnaderna periodiseras på samma sätt i budgeten som i utfallet.

11 Kassaflödesanalys

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

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

Huddinge kommun har valt att inte ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

12 Sammanställda räkenskaper

I RKR R17 Delårsrapport framgår det att det är 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 granskat att:

- ✓ Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- ✓ Samtliga bolag i kommunkoncernen har inkluderats
- ✓ Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande.
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

12.1 Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande bolag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:



Huddinge kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-30

- Hüge Bostäder AB, 100%
- Söderenergi AB 29%
- Södertörns energi AB, 50%
- SRV återvinning AB, 31,5%
- Södertörns brandförsvarsförbund, 18,97%
- Huddinge Samhällsfastigheter AB, 100%

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.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

KPMG, dag som ovan

Denice Nyström
Auktoriserad revisor

Tomas Odin
Certifierad kommunal yrkesrevisor