



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2023-08-31

Granskningsrapport
Huddinge Kommun

—
KPMG AB
2023-10-27

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Följer inte RKR R5 Leasing i och med att kommunen redovisar alla hyresavtal avseende fastigheter som operationell leasing. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 473,9 mnkr.

Helårsbudgeten uppgår till 206,5 mnkr medan prognos uppgår till 433,2 mnkr, vilket motsvarar en förbättring om 226,7 mnkr jämfört med budget. Det beror i huvudsak på högre skatteintäkter och statsbidrag än budgeterat.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Ingen sammantagen bedömning lämnas huruvida kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra mest väsentliga iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

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

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt avseende fastigheter som operationell leasing. Hyreskontrakt och leasing av fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader avseende fastigheter som operationell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

God ekonomisk hushållning


Enligt 11 kap. KL 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.

Huddinge kommun har i "Mål och budget 2023" antagit totalt tio mål i tre övergripande målområden kopplat till ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet. Målen är brett formulerade och utvärderas utifrån två till sex indikatorer per mål med etappmål för 2023 och långsiktigt målvärde för 2030. Samtliga nämnder och bolag i kommunkoncernen omfattas av målen.

Det finansiella målet "Huddinge kommun har en sund och uthållig ekonomi" består av fyra mål vilka är:

- Resultat exklusive exploatering
- Låneskuld i tkr/invånare
- Självfinsieringsgrad (kommun och koncern)
- Budgethållning (nämnder och bolag)

Ett tryggt, jämlikt och långsiktigt hållbart Huddinge

En trygg kommun där människor trivs och växer 

En hållbar naturkommun

En ansvarsfull ekonomi i hela Huddinge

En trygg och lyckad skolgång lägger grunden för framtiden

Huddinge är trivsamt och tryggt för alla invånare

Huddinges välfärd håller hög kvalitet

Arbete och företagsamhet lägger grunden för välfärden

Hållbart samhällsbyggande med fokus på blandade boendeformer

Minska klimatpåverkan

Värna biologisk mångfald och god vattenstatus

Cirkulär ekonomi som minimerar gifter i miljön



Huddinge kommun har en sund och uthållig ekonomi

Huddinge kommun är en attraktiv arbetsgivare



Mod • Driv • Mångfald • Omtanke

God ekonomisk hushållning

Måluppfyllelsen har bedömts per mål utifrån den prognosticerade måluppfyllelsen för helåret i relation till etappmålet för 2023.

- En trygg kommun där människor trivs och växer.
Av fem uppsatta mål bedöms fyra i hög grad bli uppfyllda och ett delvis bli uppfyllt. Av underliggande 17 indikatorer bedöms två inte uppfyllas, tre bedöms bli uppfyllda och resterande kan inte bedömas förrän till årsbokslut.
- En hållbar naturkommun.
Av tre uppsatta mål bedöms ett i hög grad bli uppfyllt och två delvis bli uppfyllda. Av åtta underliggande indikatorer bedöms fem bli uppfyllda och tre ej bli uppfyllda.
- En ansvarsfull ekonomi i hela Huddinge.
Av två uppsatta mål bedöms båda i hög grad bli uppfyllda. Av totalt åtta indikatorer bedöms sju bli uppfyllda och ett ej bli uppfyllt. Det finansiella övergripande målet "Huddinge har en sund och uthållig ekonomi" mäts på sex indikatorer varav fem bedöms bli uppfyllda och ett (budgethållning i bolagen) bedöms ej bli uppfyllt.

Huddinge kommun har en sund och uthållig ekonomi

	BTN	FSN	GSN	GAN	KS	KFN	NSN	SN	VON	HUSF	HUGE
Indikatorer	2021	2022	2023*	Etappmål	Prognos etappmål	Målvärde 2030					
Resultat exkl exploatering (%)	6,0	6,4	4,7	≥1*	Uppnås	≥ 2,0					
Låneskuld tkr/inv	50	47	49	≤85	Uppnås	≤85					
Självfinansieringsgrad, kommun (%)	140	146	165	≥100	Uppnås	≤100					
Självfinansieringsgrad, kommunkoncern (%)	106	112	95	≥70	Uppnås	≤70					
Budgethållning nämnder (mnkr)	57	13	35	0	Uppnås	0					
Budgethållning bolag (mnkr)	286	83	-14	≥75	Uppnås ej	Ej tillämbart					

*helårsprognos per den sista augusti

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi rekommenderar Huddinge kommun att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per delåret 2023-08-31.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 432 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Balanskravsutredning, mnkr	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
Årets resultat	193,0	419,8	539,5	629,6	433,3
-Reducering reavinst	0,0	-0,1	-1,6	-1,8	-1,0
+Just. reavinst enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+Just. reaförlust enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+/-Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	1,1	-0,2	0,9	5,1	0,0
+/-Återföring orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	194,0	419,5	538,8	633,0	432,3
Reservering till RUR	-22,5	-26,8	-30,6	-29,1	0,0
Disponering från RUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	171,5	392,7	508,2	603,9	432,3
Akkumulerat balanskravsresultat	2 028,4	2 421,1	2 929,3	3 533,2	3 965,5

Resultaträkning

Kommunens resultat för delåret uppgår till 474 mnkr, vilket är 95 mnkr högre än samma period förra året och beror främst på högre skatteintäkter och statsbidrag än föregående år.

Jämfört med budget är resultatet 10 mnkr bättre i nämnderna. De största positiva avvikelserna återfinns i Grundskolenämnden (+22,2 mnkr) samt Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (+26,7 mnkr) vilket beror på lägre elevvolymmer samt lägre ekonomiskt bistånd. De största negativa avvikelserna finns i Vård- och omsorgsnämnden (-31,8 mnkr) samt Socialnämnden (-13,4 mnkr) och beror på ökade kostnader för köp av plats inom hemtjänsten samt ökat behov av externa placeringar av barn och unga.

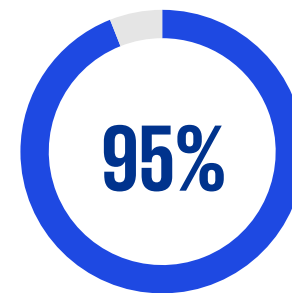
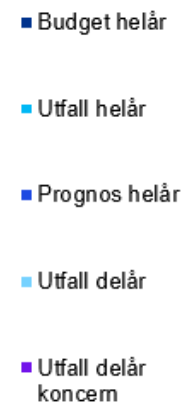
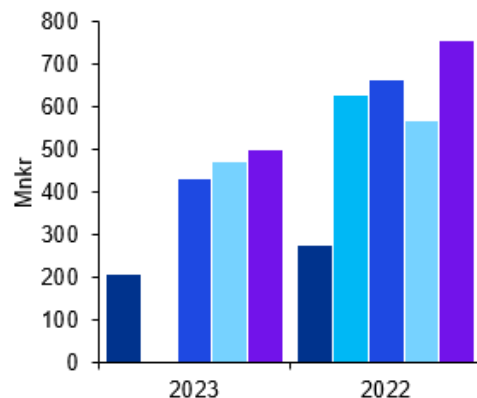
Helårsbudgeten uppgår till 206,5 mnkr medan prognos uppgår till 433,2 mnkr, vilket motsvarar en förbättring om 226,7 mnkr jämfört med budget.

Enligt prognosen minskar verksamhetens nettokostnader med 37,5 mnkr jämfört med helårsbudgeten vilket främst beror på ett lägre prognosticerat resultat i exploateringsverksamheten jämfört med budget.

Nettokostnadsandel är förbättrad jämfört med föregående år vilket beror på högre skatteintäkter.

Belopp i mnkr	2023-08-31	Budget 2023	Pronogs 202	2022-08-31
Verksamhetens nettokostnad	-4 442,3	-6 947,5	-6 910,0	-4 140,7
Förändring i % jmf med fg år	7,3%			
Skatteintäkter och statsbidrag	4 903,0	7 183,2	7 354,5	4 687,8
Förändring i % jmf med fg år	4,6%			
Finansnetto	13,2	-29,2	-11,2	22,0
Årets resultat	473,9	206,5	433,2	569,1
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	9,7%	2,9%	5,9%	12,1%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter & bidrag %	90,3%	97,1%	94,1%	87,9%

Resultatanalys



Genomsnittlig nettokostnadsandel kommuner i Sverige

Balansräkning

Anläggningstillgångar

Posten har ökat med 613 mnkr, vilket främst beror på ökade långfristiga fordringar på koncernbolag samt årets aktiveringar av materiella anläggningstillgångar.

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 resultatpåverkan detta har. Kommunen kommer att gå vidare med frågan.

Omsättningstillgångar

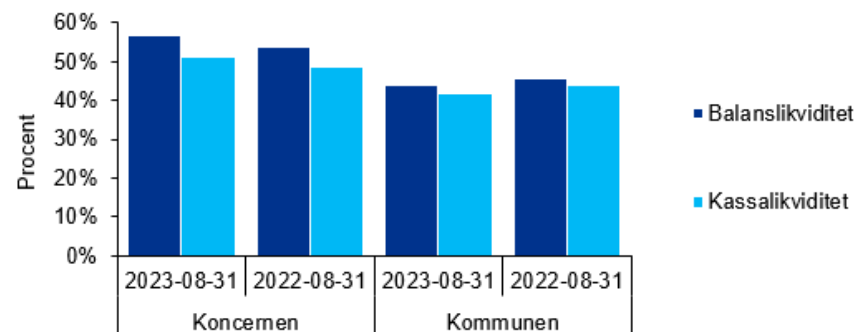
Omsättningstillgångarna har minskat med 181 mnkr, vilket främst beror på periodisering av hyror.

Likviditet

Balans- och kassalikviditet är ett mått på betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balans- och kassalikviditet har minskat sedan föregående år medan koncernens har ökat.

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	19 553,4	18 891,7	15 856,1	15 243,7
Omsättningstillgångar	1 537,1	1 659,9	1 018,4	1 199,1
Varav förråd m.m	149,8	165,3	52,9	46,0
Avsättningar	3 568,4	3 324,1	2 671,1	2 514,8
Långfristiga skulder	5 394,4	5 239,9	4 468,8	4 354,9
Kortfristiga skulder	2 710,7	3 080,6	2 313,9	2 626,5
Balanslikviditet	56,7%	53,9%	44,0%	45,7%
Kassalikviditet	51,2%	48,5%	41,7%	43,9%

Likviditet



Balansräkning

Eget kapital

Eget kapital har ökat med 474 mnr, vilket förklaras av årets resultat.

Avsättningar

Avsättningarna utgörs av pensionsavsättningar och avsättning för bidrag till statlig infrastruktur. Posten har ökat med 156,3 mnr sedan 2022-12-31 och beror främst på inflationen och ökat prisbasbelopp.

Skulder

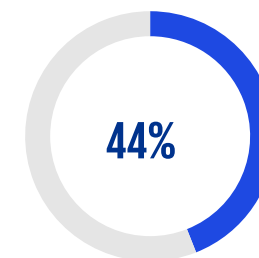
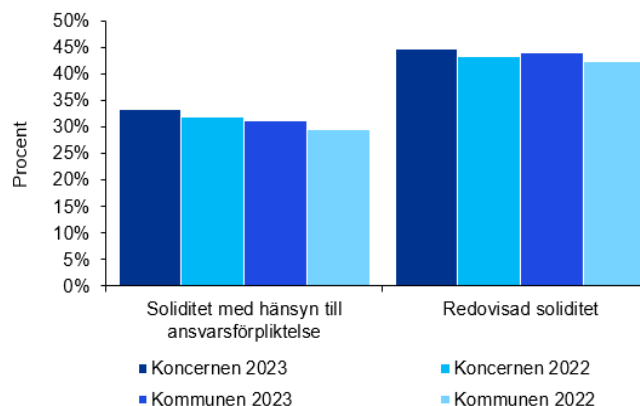
De långfristiga skulderna har ökat med 114 mnr, vilket beror på ökad upplåning. De kortfristiga skulderna har minskat med 312 mnr, vilket beror på kortfristiga lån som lösts under året.

Soliditet

Soliditeten är förbättrad jämfört med föregående i både kommunen och koncernen och är i nivå med genomsnittet för kommuner i Sverige.

Belopp i mnr	Koncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Balansomslutning	21 090,5	20 551,6	16 874,5	16 442,8
Redovisat eget kapital	9 417,0	8 906,9	7 420,7	6 946,6
Eget kapital exkl ansvarsförpliktelse	7 036,9	6 537,1	5 259,3	4 867,9
Redovisad soliditet	44,7%	43,3%	44,0%	42,2%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	33,4%	31,8%	31,2%	29,6%

Soliditet



Genomsnittlig soliditet för kommuner i Sverige

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 säsongsvariationer, 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.

Kommunalförbundet redovisar att det finns risk att man avviker från RKR:s rekommendation R5 avseende finansiell leasing då en genomgång av hyresavtal på fastigheter inte har gjorts. Dessa redovisas i sin helhet som operationell leasing i dagsläget.

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 sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i delårsrapporten uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vi rekommenderar att kommunen presenterar driftredovisningen efter noterna.

Driftredovisning, mnkr	HELÅR					PERIOD JAN-AUG			
	Budget helår 2023	Prognos* helår 2023	Avvikelse prognos - budget 2023	Förslag budget-tillskott	Avvik efter budget-tillskott	Ack budget 2023-08	Utfall 2023-08	Avvik utfall - budget 2023-08	Utfall 2022-08
Kommunstyrelse	-727,1	-722,9	4,2	-0,8	5,0	-480,7	-471,5	9,2	-436,7
Förskolenämnd	-912,7	-917,7	-5,0		-5,0	-621,1	-618,2	2,9	-573,5
Grundskolenämnd	-2 053,5	-2 030,4	23,1		23,1	-1 375,3	-1 353,1	22,2	-1 245,8
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	-819,0	-788,5	30,6		30,6	-549,1	-522,5	26,7	-524,0
Socialnämnd	-462,4	-473,7	-11,4		-11,4	-304,4	-317,7	-13,4	-284,5
Vård- och omsorgsnämnd	-1 358,5	-1 404,1	-45,6	-43,7	-2,0	-906,4	-938,2	-31,8	-866,3
Kultur- och fritidsnämnd	-258,5	-260,2	-1,7	-0,7	-1,0	-173,5	-172,3	1,3	-164,9
Bygglövs- och tillsynsnämnd	-56,0	-56,0	0,0		0,0	-33,8	-35,3	-1,4	-30,0
Natur- och stadsmiljönämnd	-202,9	-215,8	-12,9	-8,3	-4,6	-125,0	-131,5	-6,5	-107,3
Revision	-3,6	-3,6	0,0		0,0	-2,4	-1,3	1,1	-1,8
Summa nämnder	-6 854,3	-6 873,0	-18,7	-53,4	34,7	-4 571,8	-4 561,5	10,3	-4 234,8
Reserverade medel	-163,3	-24,0	139,3	1,3	138,0	-117,3	-1,2	116,1	0,0
Pensioner, kapitaltjänstintäkter	145,2	115,5	-29,7	8,5	-38,1	95,2	188,0	92,8	199,0
Avskrivningar	-210,2	-219,1	-8,9		-8,9	-140,1	-139,4	0,7	-121,9
Exploateringsverksamhet	134,5	90,0	-44,5		-44,5	89,7	71,7	-18,0	16,8
Nämndernas finansiella kostnader	0,6	0,7	0,1		0,1	0,4	0,1	-0,3	0,7
S:a verks nettokostn.	-6 947,5	-6 910,0	37,6	-43,7	81,2	-4 644,0	-4 442,3	201,7	-4 140,2
Skatteintäkter	6 031,5	6 137,9	106,4		106,4	4 021,0	4 091,9	70,9	3 923,9
Statsbidrag och utjämning	947,4	1 009,9	62,5	43,7	18,8	631,6	673,2	41,6	632,8
Kommunal fastighetsavgift	204,2	206,7	2,5		2,5	136,1	137,8	1,7	131,1
Finansiella intäkter	243,6	327,1	83,5		83,5	169,1	203,2	34,2	104,8
Finansiella kostnader	-272,8	-338,3	-65,5		-65,5	-181,9	-190,0	-8,2	-82,9
Resultat	206,4	433,4	227,0	0,0	227,0	132,0	473,9	341,9	569,5
Resultat, ekonomiskt mål	71,9	342,4	270,5	0,0	270,5	42,3	401,2	358,9	551,0

*Inklusive förslag till kostnadshöjande budgetjusteringar

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 delårsrapportens övriga delar och budget samt plan för investeringsverksamheten.

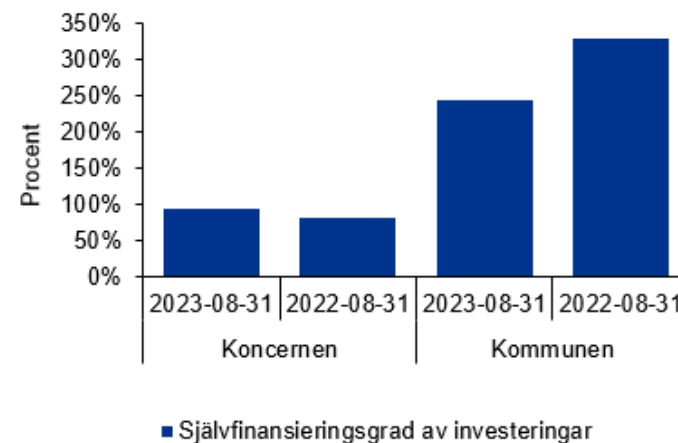
Kommunens investeringsbudget för 2023 uppgår till 539,5 mnkr. Årets investeringsutfall per 2023-08-31 uppgår till 249,6 mnkr och prognosen är 466,1 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på 73,4 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen hänförs främst till projektet Trafikplats Högskolan som blivit försenat till följd av Trafikverkets arbete med ändrad vägplan.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. En självfinansieringsgrad över 100% innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks. Vi kan konstatera att självfinansieringsgraden förbättrats i koncernen men försämrats något i kommunen. Målet är minst 100% i kommunen och 70% i koncernen vilket uppfylls.

Vi rekommenderar att kommunen presenterar investeringsredovisningen efter noterna.

Investeringar	Koncernen		Kommunen	
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Årets investeringar	1005,4	1444	249,6	208,8
Årets resultat	498,5	757,7	473,9	569,0
Avskrivningar	465,0	443	139,4	121,9
Självfinansieringsgrad av investeringar	95,8%	83,2%	245,7%	330,9%

Investeringar



03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Slutsats delårsrapportens räkenskaper – fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser i delårsrapporten:

- Drift- och investeringsredovisningen bör presenteras efter noterna.
- Föregående års slutavräkning för skatteintäkter har periodiserats, vilket gör att intäkterna är 8,5 mnkr för låga i delåret. De ingår dock i helårsprognosen.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023. Dock saknas en sammantagen bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning uppfylls.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Huddinge den 27 oktober 2023

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

Micaela Hedin
Certifierad kommunrevisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 2023 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