



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

Handläggare
Ralph Strandqvist
08 - 535 302 59
Ralph.Strandqvist@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2021 för Huddinge kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning 2021 för Huddinge kommun enligt bilaga 1 till kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 16 mars 2022 godkänns.
2. Av 2021 års resultat avsätts 30,6 mnkr till kommunens resultatutjämningsreserv.
3. Över- och underskott i nämndernas driftbudget 2021 överförs enligt tabell 2 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 16 mars 2022 och redovisas under eget kapital.
4. Överföringar av ej utnyttjad investeringsram för nämnderna år 2021 med motsvarande tillägg till investeringsbudgeten för 2022, godkänns enligt tabell 3 i kommunstyrelsens förvaltnings tjänsteutlåtande daterat den 16 mars 2022.

Sammanfattning

Resultatet för den kommunala koncernen uppgår till 705 mnkr. Det är 131 mnkr högre jämfört med föregående år.

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (402 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 274 mnkr. Med exploateringsresultat och realisationsvinst på 137 mnkr inräknat är kommunens resultat 540 mnkr. Av 2021 års resultat föreslås en avsättning till kommunens resultatutjämningsreserv med 30,6 mnkr. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven skulle därmed uppgå till 674 mnkr.

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.

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår en resultatöverföring för nämnderna med 8 mnkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2021 blir då plus 162,3 mnkr.

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



Kommunstyrelsens förvaltning förslår att 77,2 mnkr av 2021 års investeringsmedel överförs till 2022.

Nämndernas arbete med att jämföra verksamheternas effektivitet med andra kommuner har utvecklats under året och lett till att åtgärder vidtagits eller planeras att vidtas. För att effektiviseringarna ska bli långsiktigt hållbara, behöver nämnderna fortsätta med att utveckla analyserna av orsakerna till de avvikelser som konstaterats, det vill säga svara på vad som orsakar skillnader i kostnadsnivåer och i verksamhetsresultat. Beskrivningar av sambanden mellan resurser, prestationer och resultat behöver då tydliggöras i planeringen och uppföljningen.

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. 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

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Huddinge kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning definieras av de mål som finns i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv*. Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning består på övergripande nivå av nio kommunfullmäktigemål under målområdena *God ekonomi och effektiv verksamhet - ekonomisk hållbarhet*, *En kommun där människor trivs och växer - social hållbarhet* och *Naturkommun som tar klimatansvar - ekologisk hållbarhet*.

Resultatet för den kommunala koncernen uppgår till 705 mnkr. Det är 131 mnkr högre jämfört med föregående år. Resultatet kan främst tillskrivas kommunen och Huga Bostäder AB. Samtliga bolag och förbund i koncernen redovisar resultat som är positiva, efter finansnetto och före skatt och bokslutsdispositioner.

Årets resultat för kommunen enligt ekonomiska målet är 402 mnkr, vilket motsvarar 6 procent av skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämnning och är 274 mnkr bättre än budgeterat. Det förklaras av högre skatteintäkter, överskott för centrala anslag och att nämnderna sammantaget redovisar överskott.

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*.



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

Förbättringsområden

Utifrån ovan bedömningar väljs några områden för att prioritera och förbättra. Detta för att kommunen ska öka målpuppfyllelsen ytterligare.

- Skapa förutsättningar för en mer tillgänglig lärmiljö i förskolan och grundskolan för att minska skillnader i resultat mellan och inom skolor, liksom mellan flickor och pojkar.
- Fortsätta att arbeta för att förbättra resultaten på yrkesprogrammen inom gymnasieverksamheten
- Fortsätta arbetet med att, i samverkan med andra aktörer, skapa en upplevelse av trygghet hos invånarna med bland annat hjälp av god belysning och välskötta utemiljöer.
- Fortsätta arbetet för att attrahera fler att välja Huddinge kommun som bostadsort
- Fortsätta arbeta för att kommunens klimatpåverkan minskar, att den cirkulära ekonomin stärks och att arbetet med att stödja den biologiska mångfalden fortsätter.
- Fortsätta arbeta för att för 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
- Fortsätta att arbeta för att utveckla analyskulturen och förbättra politiska beslutsunderlag
- Fortsätta arbetet med att effektivisera de arbetsprocesser som är kopplade till en effektiv och ändamålsenlig lokalförsörjning.
- Fortsätta arbetet som syftar till att öka effektiviteten genom digitalisering.
- Fortsätta arbetet med att säkerställa en strategisk styrning av kommunens inköp

Intern kontroll

Nämnderna bedömer att arbetet med intern kontroll har varit betryggande under 2021. Kommunstyrelsen gör bedömningen att intern kontrollen har haft brister.

Helhetsbedömningen är att kommunens arbete med intern kontroll under året har bedrivits på ett godtagbart sätt. För att säkerställa en god intern kontroll i hela kommunen kommer en översyn av hela kommunens internkontrollprocess att genomföras under 2022 vilket förväntas stärka även kommunstyrelsens arbete. I översynen kommer flera åtgärder från revisionen att omhändertas. Det handlar bland annat om utbildning och översyn av reglemente.

Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige har beslutat om lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv. Till och med 2020 har totalt 643,4 mnkr reserverats. För 2021 finns en möjlighet att, enligt riktlinjer, avsätta ytterligare 30,6 mnkr till reserven. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven föreslås uppgå till 674 mnkr.



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

Tabell 1: Resultatutjämningsreserv, mnkr

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021
Årets resultat	184,1	193,0	419,8	539,5
realisationsvinster	0,0	0,0	-0,1	-1,6
exploateringsverksamhet	-35,5	-24,4	-24,5	-135,6
Årets resultat enligt ekonomiska målet	148,6	168,6	395,2	402,3
Summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	5 941,1	6 166,4	6 434,0	6 739,6
1 % av summa skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	59,4	61,7	64,3	67,4
Max att reservera av årets resultat (>1 %)	89,2	106,9	330,8	334,9
Max att reservera totalt (10 % av skatt/utjämning)	594,1	616,6	643,4	674,0
Årets reservering	18,4	22,5	26,8	30,6
Akkumulerad reservering	594,1	616,6	643,4	674,0

Överföring av nämndernas driftresultat

Enligt ekonomistyrningsprinciperna för Huddinge kommun, för nämnd med sig hela balansresultatet (över-/underskott) till nästa år. Nämnd ska i verksamhetsberättelsen begära hos kommunstyrelsen om resultatöverföring. Kommunstyrelsen ska pröva om undantag mot normalregeln ska göras. I prövningen ska hänsyn tas till nämnds utförda prestationer och grad av måluppfyllelse. Resultatet för vinterunderhåll behandlas särskilt. Nämndens egna kapital får maximalt uppgå till 3 procent av nämndens budgetomslutning.

Förvaltningens förslag till resultatöverföring

För 2021 redovisar nämnderna sammanlagt ett överskott mot budget på 57 mnkr. Justeringar av underlag för resultatöverföring beskrivs nedan för respektive nämnd. Nämndernas måluppfyllelse för 2021 bedöms inte föranleda någon justering av resultatöverföringen. Totalt föreslås en överföring av 2021 års resultat med 8 mnkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2021 är plus 162,3 mnkr. I Mål och budget för 2022 har klimat- och stadsmiljönämndens budget förstärkts för drift och bättre underhåll av anläggningar, samt för det miljöstrategiska arbetet. I syfte att förstärkningarna ska få full effekt föreslås att nämnden inte behöver återställa årets underskott. För revisionen redovisas ett underskott med 1,2 mnkr jämfört med budget. Överföring av tidigare års positiva resultat har inte tillämpats för revisionen och därför föreslås ingen överföring avseende årets resultat. Övriga nämnder har balanserade resultat som är positiva.



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

Tabell 2: Förslag till överföring av resultat 2021, tkr

Nämnd	IB 2021	Resultat 2021	Justering	Justerat resultat	Justering 3 procent	Förslag överföring	UB
Kommunstyrelse	16 036	-870	11 000	10 130	-8 026	0	16 036
Förskolenämnd	25 976	22 010	-11 600	10 410	-9 898	512	26 488
Grundskolenämnd	52 008	27 261	0	27 261	-22 280	4 981	56 990
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	905	374	1 600	1 974	0	1 974	2 879
Socialnämnd	12 067	10 062	0	10 062	-9 420	642	12 709
Vård- och omsorgsnämnd	38 180	26 630	0	26 630	-26 445	185	38 365
Kultur- och fritidsnämnd	7 379	1 966	815	2 781	-2 737	44	7 422
Bygglövs- och tillsynsnämnd	1 754	4 955	0	4 955	-5 324	-368	1 386
Klimat- och stadsmiljönämnd	0	-34 522	26 610	-7 912	0	0	0
Revision	0	-1 191	0	-1 191	0	0	0
Summa	154 306	56 675	28 425	85 100	-84 129	7 971	162 276

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har bedömt den samlade måluppfyllelsen som i hög grad uppfyllt. Kommunstyrelsens resultat är ett överskott med 10 mnkr, efter justering för beviljad finansiering av kommungemensamma omställningskostnader. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens ingående balanserade resultat föreslås en överföring av årets resultat med 0 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 16 mnkr, vilket motsvarar 2,7 procent av budgetomslutningen.

Förskolenämnden

Förskolenämnden har bedömt den samlade måluppfyllelsen som i hög grad uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott på 26 mnkr. Inskrivna barn i förskolan har i genomsnitt varit 93 färre än tilldelad budget, vilket reducerar underlaget för resultatöverföring med 11,6 mnkr. Underlag för förskolenämndens resultatöverföring blir 10,1 mnkr. Med hänsyn tagen till nämndens ingående balanserade resultat föreslås en överföring av årets resultat med 0,5 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 26,5 mnkr, vilket motsvarar 3 procent av budgetomslutningen.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden har bedömt den samlade måluppfyllelsen som i hög grad uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott med 27 mnkr. Elever i grundskolan och i fritidshemsverksamheten var i genomsnitt färre än tilldelade volymer i budgeten, medan elever i särskolan var fler. Sammantaget är volymerna i nivå med budget. Med hänsyn till treprocentsregeln föreslås resultatöverföringen till 5 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 57 mnkr.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Måluppfyllelsen för nämndmålen under kommunfullmäktiges mål *Lyckad skolgång och tidiga insatser lägger grunden för framtiden* har bedömts av gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden som delvis uppfyllda. Då dessa mål har stor betydelse för utfallet i nämndens verksamhet bedöms även den samlade måluppfyllelsen som delvis uppfyllt. Nämndens resultat är plus 0,9 mnkr. Som för 2020 föreslås att kostnader för stämningmål exkluderas vid fastställande av resultatöverföring. Med dessa justeringar är nämndens resultat positivt med 2



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

mnkr som föreslås som underlag för resultatöverföring. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 2,9 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden bedömer att den samlade måluppfyllelsen är i hög grad uppfylld. Socialnämnden redovisar ett positivt resultat på 10 mnkr. Med hänsyn till treprocentsregeln föreslås överföringen till 0,6 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 12,7 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden bedömer att den samlade måluppfyllelsen är i hög grad uppfylld. Nämndens resultat är plus 26,6 mnkr. Överskott redovisas till följd av lägre volymer och fortsatt underskott inom utförarverksamheten. Med hänsyn till treprocentsregeln föreslås överföringen till 0,2 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 38,4 mnkr.

Analys och redovisning av de obalanser som finns inom nämnden behöver fortsatt utvecklas som underlag för prioriteringar och åtgärder.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens bedömer att den samlade måluppfyllelsen är delvis uppfylld. Bedömningen motiveras av att majoriteten av nämndens mål delvis har uppfyllts. Nämndens resultat är plus 2 mnkr. Med hänsyn till treprocentsregeln föreslås överföringen till 0,04 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 7,4 mnkr.

Bygglövs- och tillsynsnämnden

Bygglövs- och tillsynsnämnden bedömer att den samlade måluppfyllelsen är i hög grad uppfylld. Nämndens resultat är plus 5 mnkr. Med hänsyn till treprocentsregeln föreslås överföringen till -0,4 mnkr. Det balanserade resultatet till och med 2021 är då plus 1,4 mnkr.

Klimat- och stadsmiljönämnden

Klimat- och stadsmiljönämnden bedömer att den samlad måluppfyllelsen är i hög grad uppfylld. Nämnden redovisar ett underskott med -35 mnkr, varav 20 mnkr avser av kommunfullmäktige beviljade medel för trygghetsskapande och förebyggande underhållsåtgärder. I övrigt förklaras underskottet främst av vinterväghållning (-7,6 mnkr), ökade kapitaltjänstkostnader (-4,9 mnkr).

I Mål och budget för 2022 har klimat- och stadsmiljönämndens budget förstärkts för drift och bättre underhåll av anläggningar, samt för det miljöstrategiska arbetet. I syfte att förstärkningarna ska få full effekt föreslås att nämnden inte behöver återställa årets underskott.

Överföring av nämndernas investeringsmedel

Enligt ekonomistyrningsprinciperna för Huddinge kommun ska nämnd hemställa till kommunstyrelsen om balansering av medel för projekt som inte avslutats.

Nämnderna har tillsammans investerat för 345 mnkr, vilket är 296 mnkr mindre än vad som var budgeterat för 2021. Totalt begär nämnderna att 77,2 mnkr i



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

investeringsutrymme överförs till 2022. Detta avser projekt som inte hunnit slutföras eller påbörjas under 2021, men som beräknas att genomföras under 2022 utöver den budgetram som tilldelats nämnderna i Mål och budget.

Tabell 3: Förslag till överföring av investeringsmedel 2021, mnkr

Nämnd	Avvikelse (budget-utfall)	Nämndens förslag till överföring	Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till överföring
Kommunstyrelse	149,9	25,1	25,1
Förskolenämnd	9,9	0,0	0,0
Grundskolenämnd	52,8	0,0	0,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	7,4	0,0	0,0
Socialnämnd	0,5	0,3	0,3
Vård- och omsorgsnämnd	4,4	1,7	1,7
Kultur- och fritidsnämnd	21,0	18,9	18,9
Bygglövs- och tillsynsnämnd	5,1	1,2	1,2
Klimat- och stadsmiljönämnd	45,1	30,0	30,0
Summa	296,1	77,2	77,2

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 150 mnkr jämfört med budget, varav 113 mnkr avser investeringar i samhällsbyggnadsprojekt. Detta förklaras av tidsförskjutningar i projekt och gäller inte minst projektet Trafikplats Högskolan som förskjuts på grund av ökad omfattning av projektering och revidering av Trafikverkets arbete med vägplanen. Avvikelsen i övrigt förklaras av ändrade förutsättningar, brist på IT komponenter till följd av Covid-19 samt av att inga aktiverbara kostnader för utredningar kring lokalförsörjning har uppstått. I årsredovisningen föreslås en saldoöverföring med 25,1 mnkr avseende främst fiberutbyggnad och övriga IT-investeringar.

Av socialnämndens kvarvarande investeringsmedel föreslår en saldoöverföring med 0,25 mnkr avseende implementering av digitala bokningar som har förskjutits till 2022.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 4,4 mnkr jämfört med budget. Vård- och omsorgsnämnden begär saldoöverföring med 1,7 mnkr för planerade investeringar som inte hunnit genomföras 2021. Av medlen avser till exempel 0,9 mnkr sprinklersystem och 0,4 mnkr mobilförstärkning inom bostad med särskild service enligt LSS.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 21 mnkr jämfört med budget. Överskottet avser investeringar i nämndens anläggningar. Kultur- och fritidsnämnden begär saldoöverföring på 18,9 mnkr för att genomföra beslutade och påbörjade investeringar som Snättringe konstgräsplan, elljusspår Trångsund och inventarier till café i Fleminghallen.

Bygglövs- och tillsynsnämnden redovisar ett överskott på 5 mnkr jämfört med budget. Nämnden begär saldoöverföring med 1,2 mnkr till 2022 för att användas till nytt kartsystem.

Klimat- och stadsmiljönämnden redovisar ett överskott på 45 mnkr jämfört med budget. Gatubeläggningsprojektet är det mest omfattande projektet med en budget på 60 mnkr. För 2021 investerades för 56,5 mnkr i gatubeläggning. Klimat- och



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

stadsmiljönämnden begär saldoöverföring med 30 mnkr avseende investeringar i fastigheter, för vattenvårdsprojekt, för att genomföra åtgärder för att förbättra ett stort antal enskilda avlopp samt för investeringar i gator, vägar och parker.

Övriga nämnder begär ingen saldoöverföring.

Kommunen bör vara restriktiv med att investera, men samtidigt tillämpa principer som leder till ett långsiktigt ekonomiskt handlande. Sammantaget har nämnderna inte förbrukat investeringsramen för 2021, och vill överföra den del av avvikelsen som redan är in-tecknad till år 2022. Kommunstyrelsens förvaltning förslår att 77,2 mnkr av 2021 års investeringsmedel överförs till 2022 enligt tabell 3.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Resultatet enligt kommunens ekonomiska mål (årets resultat exklusive exploaterings- och realisationsvinster) är positivt (402 mnkr) och överskrider det budgeterade resultatet med 274 mnkr. Med exploateringsresultat och realisationsvinst på 137 mnkr inräknat är kommunens resultat 540 mnkr. Av 2021 års resultat föreslås en avsättning till kommunens resultatutjämningsreserv med 30,6 mnkr. Den ackumulerade avsättningen till resultatutjämningsreserven skulle därmed uppgå till 674 mnkr.

För 2021 redovisar nämnderna sammanlagt ett överskott mot budget på 57 mnkr. För klimat- och stadsmiljönämnden föreslås ingen överföring av 2021 års negativa resultat. Totalt föreslås en överföring av 2021 års resultat med 8 mnkr. Nämndernas balanserade resultat till och med 2021 är plus 162,3 mnkr.

Sammantaget har nämnderna inte förbrukat investeringsramen för 2021, och vill överföra den del av avvikelsen som redan är in-tecknad till år 2022. Kommunstyrelsens förvaltning förslår att 77,2 mnkr av 2021 års investeringsmedel överförs till 2022.

I avstämning av verksamhetsplaner för 2021 konstaterades att nämnderna i huvudsak redovisar verksamhetsstatistik som visar på utveckling av volymer, men utan att relatera till kostnadsutvecklingen. Sammantaget bedömdes det att det saknas underlag och analyser för att bedöma resurseffektiviteten i verksamheterna. Nämndernas arbete med att jämföra verksamheternas effektivitet med andra kommuner har utvecklats under året och lett till att åtgärder vidtagits eller planeras att vidtas. För att effektiviseringarna ska bli långsiktigt hållbara, behöver nämnderna fortsätta med att utveckla analyserna av orsakerna till de avvikelser som konstaterats, det vill säga svara på vad som orsakar skillnader i kostnadsnivåer och i verksamhetsresultat. Beskrivningar av sambanden mellan resurser, prestationer och resultat behöver då tydliggöras i planeringen och uppföljningen.

Prognosarbetet behöver utvecklas ytterligare för att säkerställa träffsäkerheten i den ekonomiska styrningen. Trenden är att prognoserna har större träffsäkerhet i augusti än i mars. Arbetet med att utveckla investeringsprocessen, inklusive tydligare avstämning mot finansiella mål och realistiska bedömningar av genomförandegrad, ska fortsätta under 2022.



Datum
2022-03-16

Diarienummer
KS-2021/2729.181

Kommunstyrelsens förvaltning bedömer inte att förslaget medför några juridiska konsekvenser.

Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Årsredovisning 2021
- Bilaga 2. Målbedömning 2021 – samtliga nämnder
- Bilaga 3. Samhällsbyggnadsprojekt – ska kompletteras
- Bilaga 4. Nämndernas verksamhetsberättelser 2021 – ska kompletteras

Beslutet delges

Samtliga nämnder