

Sundbybergs Stad

Granskning av delårsbokslut 2022



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Stadens resultat och balansräkning	2
3.1. Resultaträkning	3
3.2. Balansräkningen	4
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen	5
4.1. Händelser av väsentlig betydelse	6
4.2. Stadens förväntade utveckling	6
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget	6
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	6
5. Sammanfattande slutsats	6
5.1. Rekommendationer till nästkommande delårsrapport	Error! Bookmark not defined.

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Sundbyberg stads delårsrapport per 31 augusti 2022. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.
- Vi noterar att staden bedömer att verksamheten för 2022 påverkas av pågående oroligheter i omvärlden. Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt följer RKR:s (Rådet för Kommunal Redovisning) rekommendationer och att stadens målprognoser är rimliga.
- För helåret prognosticerar staden ett resultat om 134,9 mnkr. Nämndernas och kommunstyrelsens sammanlagda prognos för helåret är ett överskott om 50,0 mnkr.
- Revisionen har tidigare påpekat att det är angeläget att staden säkerställer en ändamålsenlig verksamhet- och ekonomistyrning. Detta med utgångspunkt i de utmaningar staden har för att säkerställa en ekonomi och verksamhet i balans.
- Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas för helåret, vilket är positivt.

2. Inledning

En översiktlig granskning av Stadens delårsrapport per 2022-08-31 har utförts med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Granskningen är begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

3. Stadens resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat resultatutfallet per 31 augusti 2022 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2022. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi översiktligt granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar samt förvaltningsberättelse. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Sundbybergs Stads resultaträkning per 2022-08-31, T2					
Resultaträkning (MSEK)	Budget			Förändring	Kommentar
	2022-08-31	2022-08-31	2021-08-31		
Verksamhetens intäkter	306,2	349,8	359,2	-9,4	Verksamhetens intäkter har minskat jämfört föregående år främst på grund av att Staden inte har haft några större försäljningar av exploateringsfastigheter, vilket Staden hade under 2021. Ökning mot budget hänförlig till att restriktioner kopplat till pandemin släpptes under våren, vilket lett till ökade intäkter i form av taxor och avgifter.
Verksamhetens kostnader	-2 021,5	-1 952,9	-1 929,0	-23,9	Verksamhetens kostnader har något jämfört med 2021, främst till följd av ökade reparationskostnader samt ökade priser på el och livsmedel under 2022.
Avskrivningar	-111,6	-111,3	-108,9	-2,4	Avskrivningar har ökat jämfört 2020 till följd av aktiveringar av färdigställda byggnadsprojekt under året.
Verksamhetens nettokostnader	-1 827,0	-1 714,4	-1 678,7	-35,7	
Skatteintäkter	1 963,3	2 013,1	1 831,9	181,2	Skatteintäkterna har främst ökat till följd av en fortsatt ökad befolkningens mängd i Sundbybergs Stad.
Generella statsbidrag	-173,0	-164,1	-113,3	-50,8	Stadens generella statsbidrag har minskat, främst till följd av minskad inkomstutjämningsavgift.
Verksamhetens resultat	-36,6	134,6	39,9	94,7	
Finansiella intäkter	157,2	34,3	48,6	-14,3	Finansiella intäkter har främst minskat till följd av det försämrade marknadsläget för Stadens kapitalförvaltning jämfört med 2021.
Finansiella kostnader	-29,6	-50,0	-17,6	-32,6	Finansiella kostnader ökat, främst då kapitalförvaltningen gått sämre under året jämfört 2021, och orealiserade realisationsförluster har belastat resultatet under 2022.
Resultat före extraordinära poster	91,0	118,8	70,9	47,9	
Extraordinära intäkter/kostnader	0,0	0	0	0	
Periodens resultat	91,0	118,8	70,9	47,9	

3.2. Balansräkningen

Sundbybergs Stads balansräkning år 2022				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	3 584,2	3 507,7	76,5	Materiella anläggningstillgångar har främst ökat till följd av fortsatta stora investeringar i byggnadsprojekt i Staden.
Maskiner och inventarier	85,4	94,9	-9,5	Maskiner och inventarier ligger i nivå med tidigare år, minskningen avser netto av årets investeringar och årets avskrivningar.
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	684,8	684,8	0	Avser främst andelar i dotterbolag samt bostadsrättsföreningar. Inga nyanskaffningar eller nedskrivningsbehov under 2022.
Kapitalförvaltning	241,9	261,3	-19,4	Kapitalförvaltningen värderas till marknadsvärde och har minskat på grund av den allmänna nedgången av kapitalmarknaden.
Långfristiga fordringar	106,8	102,2	4,6	Ökningen av långfristiga fordringar beror på ett ökat innehav i Kommuninvest.
Summa anläggningstillgångar	4 703,1	4 650,8	52,3	
Bidrag till infrastruktur	713,8			
Omsättningstillgångar				
Exploateringstillgångar	53,0	53,0	0	Inga köp eller försäljningar av exploateringsfastigheter har skett under 2022.
Kortfristiga fordringar	245,0	294,4	-49,4	Minskningen av kortfristiga fordringar främst hänförlig till minskning av kundfordringar. Förändringen kan förklaras av normala fluktuationer över året.
Kassa och bank	0,5	0,6	-0,1	Staden har mycket lite likvida medel utöver koncernkontot som redovisas under checkräkningskrediten bland de långfristiga skulderna.
Summa omsättningstillgångar	298,5	348,1	-49,6	
SUMMA TILLGÅNGAR	5 715,5	5 753,6	-38,1	

Sundbybergs Stads balansräkning år 2022				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital				
Ingående eget kapital	3 317,5	3 259,3	58,2	
Årets resultat	118,8	58,2	60,7	
Direktbokning mot eget kapital	0	0	0	
Summa Eget Kapital	3 436,3	3 317,5	118,8	Förändringen av stadens eget kapital är hänförligt till årets redovisade resultat. Inga övriga förändringar av eget kapital har skett under 2022.
Avsättningar och liknande förpliktelser				
Avsättningar för pensioner	402,9	386,6	16,3	Samtliga pensionsavsättningar bygger på beräkningsunderlag från KPA.
Andra avsättningar	1 015,8	1 015,8	0	
Summa avsättningar	1 418,7	1 402,4	16,3	
Långfristiga skulder				
Långfristiga skulder	89,0	83,0	6,0	Långfristiga skulder utgörs huvudsakligen av Ursviks Utjämningsfond samt exploateringsbidrag. Årets ökning är hänförlig till nya exploateringsbidrag.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	771,4	950,7	-179,3	Större poster avseende kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, checkkredit, övriga kortfristiga skulder samt interimsskulder, inklusive semesterlöneskuld. Förändringen mot årsbokslutet förklaras av flera poster, men främst av en minskning av checkkrediten till följd av fortsatta investeringar i materiella anläggningstillgångar under året samt minskade leverantörsskulder till följd av normala och förväntade fluktuationer.
Summa skulder	860,4	1 033,7	-173,3	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	5 715,5	5 753,6	-38,1	

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

En översiktlig granskning har skett av att upprättad delårsrapport följer lagkraven enligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) samt rekommendation 17 från Rådet för

kommunal redovisning (RKR). Den översiktliga granskningen visar att stadens delårsrapport i allt väsentligt omfattar alla obligatoriska delar. Vi bedömer i likhet med tidigare år att strukturen på delårsrapporten är tillräcklig, om än något omfattande.

4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Enligt RKR ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Enligt vår bedömning innehåller stadens delårsrapport en ändamålsenlig beskrivning av väsentliga händelser samt beslut. Redovisningen är tydlig och tillräckligt omfattande.

4.2. Stadensens förväntade utveckling

Upplysningar om stadens och stadskoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning ska ingå i delårsrapporten.

I delårsrapporten redogör staden för sin analys kring den ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen genom uppföljning av det ekonomiska utfallet samt fullmäktiges mål och uppdrag för såväl bolag som nämnder. Stadens övergripande bedömning är att det pågående oroligheter i omvärlden påverkar nämndernas verksamhet. I delårsrapporten redovisas stadens arbete utifrån fullmäktiges mål. I flertalet fall görs en bedömning av måluppfyllelsen, och vilka åtgärder som vidtagits. I enstaka fall görs ingen bedömning. Det görs ingen sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen. Uppföljningen av fullmäktiges uppdrag följer samma struktur med undantag för att det inte görs någon bedömning av huruvida uppdraget kommer att vara uppfyllt vid helåret eller inte. Enligt vår bedömning är redovisningen, i allt väsentligt, i enlighet med RKR:s rekommendationer, men att staden framgent bör överväga att ge en tydligare samlad överblick av arbetet med att uppnå fullmäktiges mål och uppdrag.

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

I kommuners delårsrapporter ska det finnas en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Enligt vår bedömning är Sundbyberg stads delårsrapport upprättad i enlighet med detta krav. Delårsrapporten ger en god bild av stadens förväntade helårsresultat i förhållande till budget.

Revisionens noterar att staden prognosticerar ett överskott för helåret uppgående till 134,9 mnkr bättre än budget. Nämndernas och kommunstyrelsens sammanlagda prognos för helåret är ett överskott om 50,0 mnkr, vilket förklaras till stor del av lägre volymer i flera verksamheter. Kommunstyrelsen prognosticerar underskott om 5,4 mnkr inom fastigheter och lokaler och avser bl.a. högre kostnader för el. Bland de nämnder som prognosticerar överskott utmärker sig social- och arbetsmarknadsnämnden med ett överskott om 26,6 mnkr.

4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör staden för periodens resultat mot balanskravet. Av delårsrapporten framgår att periodens resultat enligt balanskravets definition uppgick till 139,3 mnkr. För året prognostiseras ett resultat om 155,4 mnkr. Bedömningen görs därmed att balanskravet kommer att uppnås för 2022.

5. Sammanfattande slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en korrekt bild av stadens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022. Vi vill dock understryka att staden står inför tydliga utmaningar när det gäller att säkerställa

en god ekonomisk hushållning framgent. Detta innebär att en tydlig verksamhets- och ekonomistyrning är av betydande väsentlighet.

Stockholm den 19 oktober 2022

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Sara Edholm
Auktoriserad revisor

David Leinsköld
Verksamhetsrevisor