



Till: Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2021-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

För 2021 finns två finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning avseende uppfyllelsen av de finansiella målen är att det, utifrån den aktuella prognosen, i dagsläget ser ut som att båda målen kommer kunna infrias.

Kommunens resultat för delåret uppgår till -158,7 mkr, vilket är 491,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att extraordinära kostnaden för det nya tunnelbaneavtalet om -532 mnkr ingår i resultat. Kommunens resultat exklusive exploateringsnetto och extraordinära poster uppgår för delåret till 280,6Mkr jämfört med 265,8Mkr föregående år.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om 130,7 Mkr att jämföra med ett budgeterat resultat om 1 027,5 Mkr. Den prognosticerade avvikelsen mot budget återfinns till lika delar inom de extraordinära kostnaderna (Tunnelbaneavtalet) samt utfallet i exploateringsnettot.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2021 finns ett portalmål med underliggande inriktningsmål. Till varje inriktningsmål har fastställts ett antal kungemensamma indikatorer. Dessa övergripande indikatorer ska visa kommunens uppfyllelse beträffande verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning utifrån kommunens delårsbokslut är att resultatet inte fullt ut är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.



Vår sammanfattande bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisnings-
sed
- De finansiella målen uppfylls.
- Det är oklart om de verksamhetsmässiga målen uppfylls.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Järfälla 2021-10-05

Allgun Wilhelmsson

Anders Sörensen

Ann Persson

Ulf Johansson

Lars Markstedt

Agnita Wärn

Revisorernas bedömning har godkänts via E-post av respektive revisor



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Järfälla Kommun



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4]
1.2 Underlag för revisoreernas bedömning	[5]

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[7]
2.2 Avgränsning	[8]
2.3 Revisionskriterier	[9]
2.4 Ansvarig nämnd	[9]
2.5 Metod	[9]

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[11]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[12]
3.2.1 Finansiella mål	[11]
3.2.2 Verksamhetsmål	[12]
3.3 Balanskravet	[14]
3.4 Resultaträkning	[15]
3.5 Balansräkning	[16]
	[14]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Järfälla kommun kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till -158,7 mkr, vilket är 491,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att extraordinära kostnaden för det nya tunnelbaneavtalet om -532 mnkr ingår i resultat. Kommunens resultat exklusive exploateringsnetto och extraordinära poster uppgår för delåret till 280,6Mkr jämfört med 265,8Mkr föregående år.
- Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om 130,7 Mkr att jämföra med ett budgeterat resultat om 1 027,5 Mkr. Den prognosticerade avvikelserna mot budget återfinns till lika delar inom de extraordinära kostnaderna (Tunnelbaneavtalet) samt utfallet i exploateringsnettot.
- Ovanstående kommentarer är giltiga även vid avstämning mot balanskravet.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Stockholm 2021-10-04

Tomas Mathiesen

Mikael Lind

Auktoriserad revisor/KPMG AB

Certifierad kommunal revisor/KPMG AB



2. Inledning

Inledning

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 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 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 regioner
- ✓ 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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att International Standards on Auditing (ISA) och International Standard on Review Engagements (ISRE) ej har tillämpats och inget uttalande enligt någon av dessa standarder ges. Vi har planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat 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 väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

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 Regioner, SKR

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.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

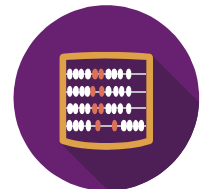
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- 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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

Av RKR 17 framgår att en samlad– men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i delårsrapporten. Järfälla kommun redovisar översiktligt investerings- såväl som driftredovisning. Vad gäller den senare konstaterar vi att Järfälla kommun presenterar en övergripande tabell av Styrelsens och Nämndernas resultat och prognos men gemensamma poster saknas samt att ingen avstämning mot det verksamhetsrelaterade resultatet görs. RKR:s reglering ställer inga särskilda formkrav på denna redovisning i delårsrapporten men vi bedömer att ur ett läsarperspektiv skulle redovisningen bli tydligare om gemensamma poster såväl som avstämning mot verksamhetsresultatet gjordes.



Resultat av granskningen forts.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är att:

- Fullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat att årsresultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och strävan ska vara att överstiga 2 %. Kommunfullmäktige har i budget 2021 beslutat om en resultatnivå delåret exklusive markexploatering och extraordinära om 0,2 %, motsvarande 10,4 mnkr.
- Kommunens resultat för delåret exklusive markexploatering och extraordinära poster uppgår till 280,6 mkr vilket motsvarar 8,9% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det prognosticerade resultatet exklusive markexploatering och extraordinära poster är ett överskott på ca 138,5 mkr vilket motsvarar 2,9 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är därför att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är :

Fullmäktige har fastställt ett portalmål med tre underliggande inriktningsmål:

- Tryggare Järfälla: 4 av 5 nämndmål har en prognos för 2021
- God välfärd: 7 av de 11 nämndmålen har en prognos för 2021
- Hållbar utveckling: 3 av de 3 nämndmålen har en prognos för 2021

Mål	Målet är uppnått	Målet är delvis uppnått	Målet är inte uppnått	Ingen uppgift
Tryggare Järfälla	2	1	1	1
God välfärd	2	5		4
Hållbar utveckling		3		

För kommunens prognosen för måluppfyllelse avseende indikatorerna varierar för de olika perspektiven. Det finns totalt 19 indikatorer för de olika perspektiven och prognosen resulterar i att 4 uppnås, 9 delvis uppnår, 1 uppnås inte och för 5 av indikatorerna är det ingen uppgift.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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. Järfälla kommuns Resultatutjämningsreserv uppgår till 165 mkr.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 126,5 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut per augusti	Prognos 2021	Budget- avvikelse 2021	Bokslut aug 2020
Resultaträkning, mnkr						
Verksamhetens intäkter	1 403,0	3 450,6	852,9	3 033,0	-417,6	760,0
Verksamhetens kostnader	-5 273,9	-6 706,2	-3 434,5	-6 774,6	-68,4	-3 286,8
Avskrivningar	-283,5	-320,0	-201,9	-310,0	10,0	-183,3
Verksamhetens nettokostnader	-4 154,4	-3 575,6	-2 783,5	-4 051,6	-476,0	-2 710,1
Skatteintäkter	3 560,8	3 689,5	2 537,5	3 798,3	108,8	2 388,3
Generella statsbidrag och utjämning	991,9	939,4	624,1	935,8	-3,6	662,9
Verksamhetens resultat	398,3	1 053,3	378,1	682,5	-370,8	341,1
Finansiella intäkter	20,9	20,9	18,7	21,4	0,5	18,2
Finansiella kostnader	-40,5	-46,7	-23,4	-41,2	5,5	-26,6
Resultat efter finansiella poster	378,7	1 027,5	373,4	662,7	-364,8	332,7
Extraordinära poster	-	-	-532,1	-532,0	-532,0	-
Årets resultat	378,7	1 027,5	-158,7	130,7	-896,8	332,7
Varav exploateringsnetto	277,6	1 017,1	92,8	524,2	-492,9	66,9
Årets resultat exkl exploateringsnetto och extraordinära poster	101,1	10,4	280,6	138,5	128,1	265,8

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret efter finansiella poster 373,4 mkr, vilket är 40 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella statsbidrag ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör. Verksamhetsresultatet är väsentligt lägre budget till följd av lägre utfall inom exploateringsverksamheten.

Kommunens årsprognos efter finansiella poster uppgår till 662,7 mkr. Den jämfört med delårsbokslutet kraftiga förbättringen av resultatet återfinns främst inom exploateringsverksamheten. Prognostiserat helårsutfallet exklusive exploateringsnetto och extraordinära poster uppgår till 138,5mkr. Det motsvarar ca 2,9 % av summa skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

<i>Myckr</i>	BOKSLUT PER 2021-08-31	PROGNOS 2021-12-31	ARSBOKSLUT 2020-12-31	BOKSLUT PER 2020-08-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggn och tekniska anläggningar	6 584,2	7 436,0	6 488,1	6 200,5
Maskiner o inventarier	188,8	190,0	202,3	192,2
Pågående investeringar	1 811,7	1 800,0	1 350,0	1 297,8
Finansiella anläggningstillgångar				
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1 380,9	1 420,0	1 268,4	1 267,6
Summa anläggningstillgångar	9 965,6	10 846,0	9 308,8	8 958,1
Omsättningstillgångar				
Exploateringstillgångar och förråd	236,0	230,0	218,2	205,2
Fordringar	368,5	370,0	374,8	307,6
Kortfristiga placeringar	33,0	25,0	0,6	0,6
Kassa och bank	254,8	100,0	186,9	135,4
Summa omsättningstillgångar	892,3	725,0	780,5	648,8
SUMMA TILLGÅNGAR	10 857,9	11 571,0	10 089,3	9 606,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	3 653,7	3 943,0	3 812,3	3 766,3
därav periodens/årets resultat	-158,7	130,7	378,7	332,7
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	578,4	584,7	515,3	508,4
Andra avsättningar	1 207,7	1 207,3	799,7	828,4
Summa avsättningar	1 786,1	1 792,0	1 315,0	1 336,8
Skulder				
Låneskuld	4 010,0	4 430,0	3 560,0	3 410,0
Övriga långfristiga skulder	301,9	300,0	291,4	282,3
Övriga kortfristiga skulder	1 106,2	1 106,0	1 110,6	811,5
Checkräkningskredit	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skulder	5 418,1	5 836,0	4 962,0	4 503,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	10 857,9	11 571,0	10 089,3	9 606,9
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder och avsättningar	1 358,8	1 331,2	1 362,5	1 404,5
Leasingavtal	233,5	230,0	243,6	236,4
Borgensåtaganden	246,7	245,8	249,5	248,2
Borgensåtaganden JHAB	1 213,0	1 213,0	1 063,0	1 023,0



Resultat av granskningen forts.

3.5.1 Avsättningar

Enligt tilläggsavtal som har träffats i april 2021 med anledning av att utbyggnaden av tunnelbanan i Stockholm visar på väsentliga fördyringar, har en fördyring för Järfälla kommun med 532mkr (uppräknat med KPI) redovisats som ökad avsättning.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Järfälla kommun upprättar inte någon sammanställd redovisning till delårsrapporten .

I de fall en sammanställd redovisning inte upprättas bör dock enligt rekommendationen delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. En sådan redovisning ingår i Järfällas delårsrapport för bolagen Järfällahus AB och Järfälla Näringsliv AB.



Resultat av granskningen forts.

3.7 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.





kpmg.com/socialmedia

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.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

DELÅRSRAPPORT PER AUGUSTI 2021

Mål

Uppdrag

Ekonomi

Bilagor till handlingarna: Nämndernas mål och resultat

Uppföljning uppdrag

Uppföljning intern kontroll

Redovisning av statsbidrag

PROGNOS FÖR 2021



- **Verksamhetens resultat**

- Budget + 10,4 mnkr
- Prognos + 138,5 mnkr

- **Resultat inom exploatering (markförsäljningar)**

- Budget + 1 017,1 mnkr
- Prognos + 524,2 mnkr

- **Sammanlagt resultat**

- Budget + 1 027,5 mnkr
- Prognos + 662,7 mnkr

- **Extraordinära kostnader**

- Prognos - 532 mnkr Nytt tunnelbaneavtal

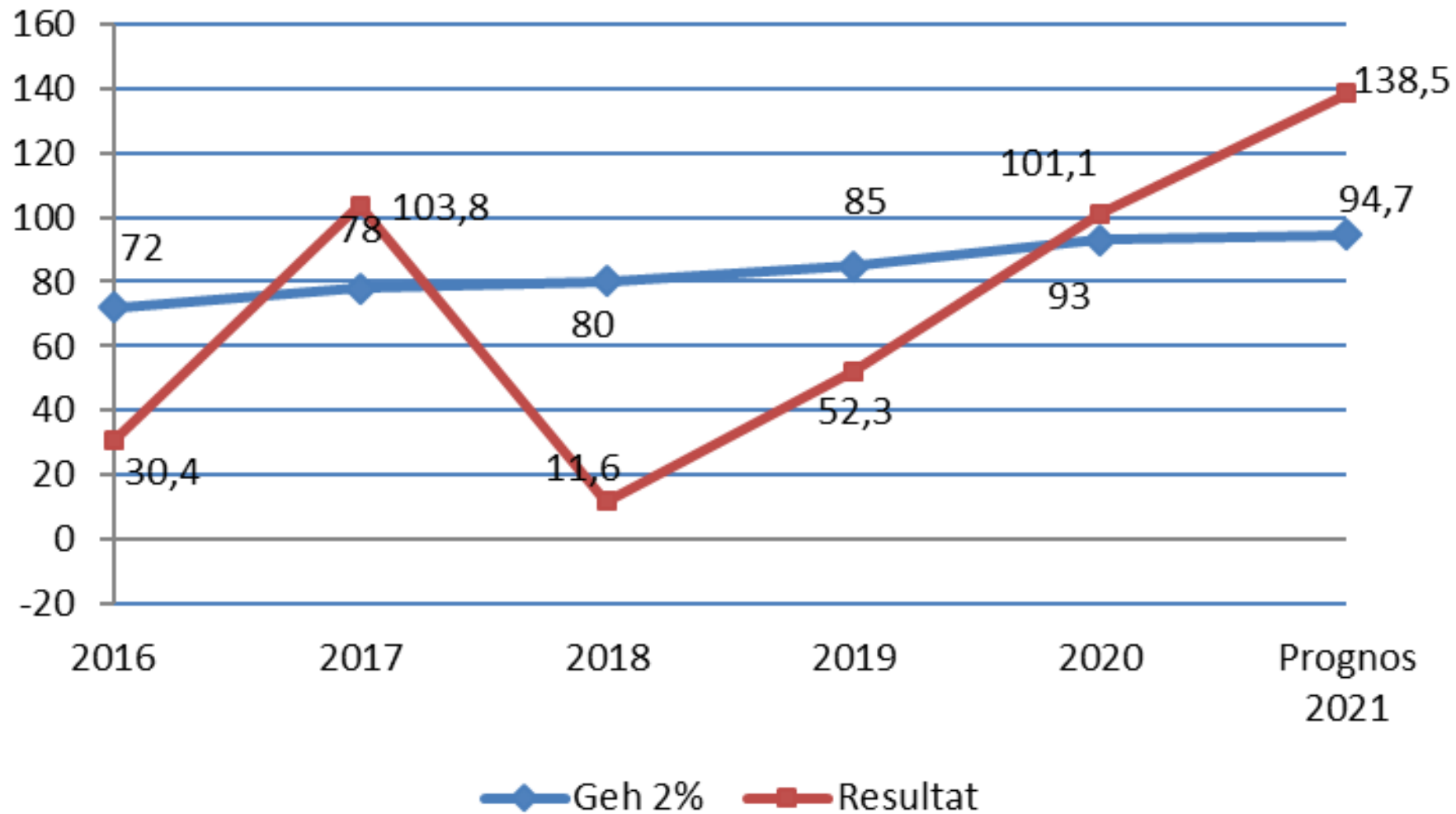
- ***Totalt prognos + 130,7 mnkr***

Främsta orsaker till resultat:
Högre skatteintäkter
Lägre volymer
Högre pensionskostnader

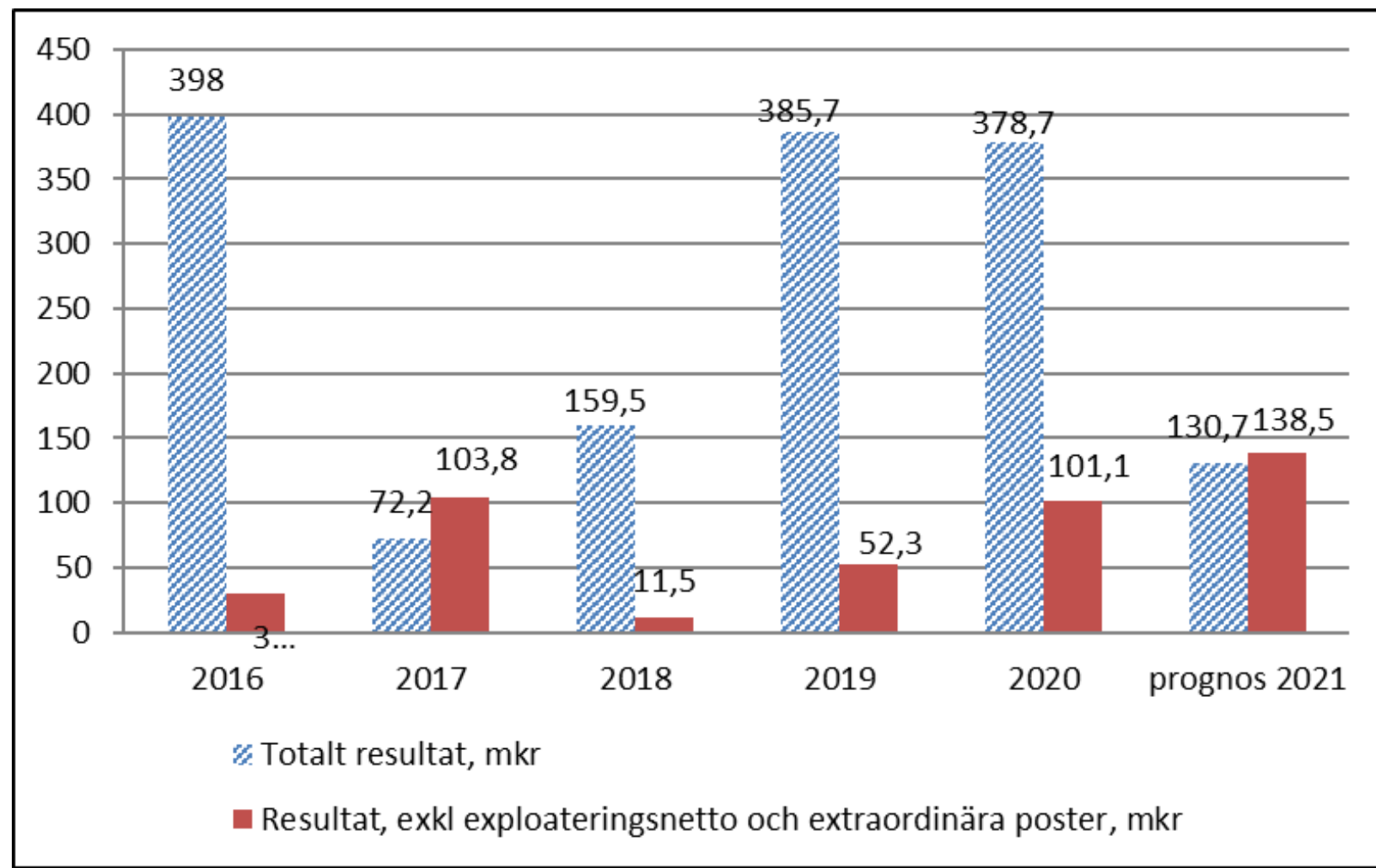
Osäkerheter i prognos:

- Coronaeffekter
- Konjunktur
- Skatteintäkter

PROGNOS RESULTAT - GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING



PROGNOS RESULTAT 2021



NÄMNDERNAS PROGNOSEN 2021

Nämnd	Nettokostnader, mnkr				
	Bokslut per augusti	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	16,4	300,8	293,6	7,2	14,3
Barn- och ungdomsnämnden	75,0	1 893,7	1 840,5	53,2	65,5
Kompetensnämnden	-8,4	434,8	451,2	-16,4	-22,1
Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden	11,5	216,4	208,5	7,9	7,3
Socialnämnden	50,3	927,9	903,1	24,8	-17,7
Äldrenämnden	14,0	615,4	615,4	0,0	8,3
Familjerättsnämnden	0,4	5,5	5,5	0,0	0,0
Tekniska nämnden, skattefinansierat	7,6	237,2	237,2	0,0	14,4
Tekniska nämnden, Vatten och avlopp	0,4	0,0	0,0	0,0	-0,4
Tekniska nämnden, Avfall	0,8	0,0	0,0	0,0	1,8
Miljö- och bygglovsnämnden	3,0	12,9	12,9	0,0	0,5
Summa	171,1	4 644,6	4 567,9	76,7	71,9

Främsta orsaker till avvikelser



- *Volymförändringar*
- *Lokalkostnader*
- *Vakanser*
- *Statsbidrag sjuklön*

EXPLOATERINGSVERKSAMHETEN

Mnkr	Budget 2021	Utfall per augusti	Budget- avvikelse	Prognos 2021	Diff prognos och budget
Resultatpåverkande					
Intäkter, markförsäljning	1 155,3	141,9	-1 013,4	679,4	-475,9
Kostnader, detaljplan, utredningar	-138,2	-49,1	89,1	-155,2	-17,0
Nettointäkter, till årets resultat	1 017,1	92,8	-924,3	524,2	-492,9
Investeringar					
Inkomster, avgifter	39,6	5,9	-33,7	50,4	10,7
Utgifter, gator, parker, Va mm	-1 043,0	-477,3	565,7	-1 002,6	40,4
Nettoutgifter, investering	-1 003,4	-471,5	531,9	-952,3	51,1
S:a exploateringsnetto	13,7	-378,7	-392,4	-428,1	-441,8

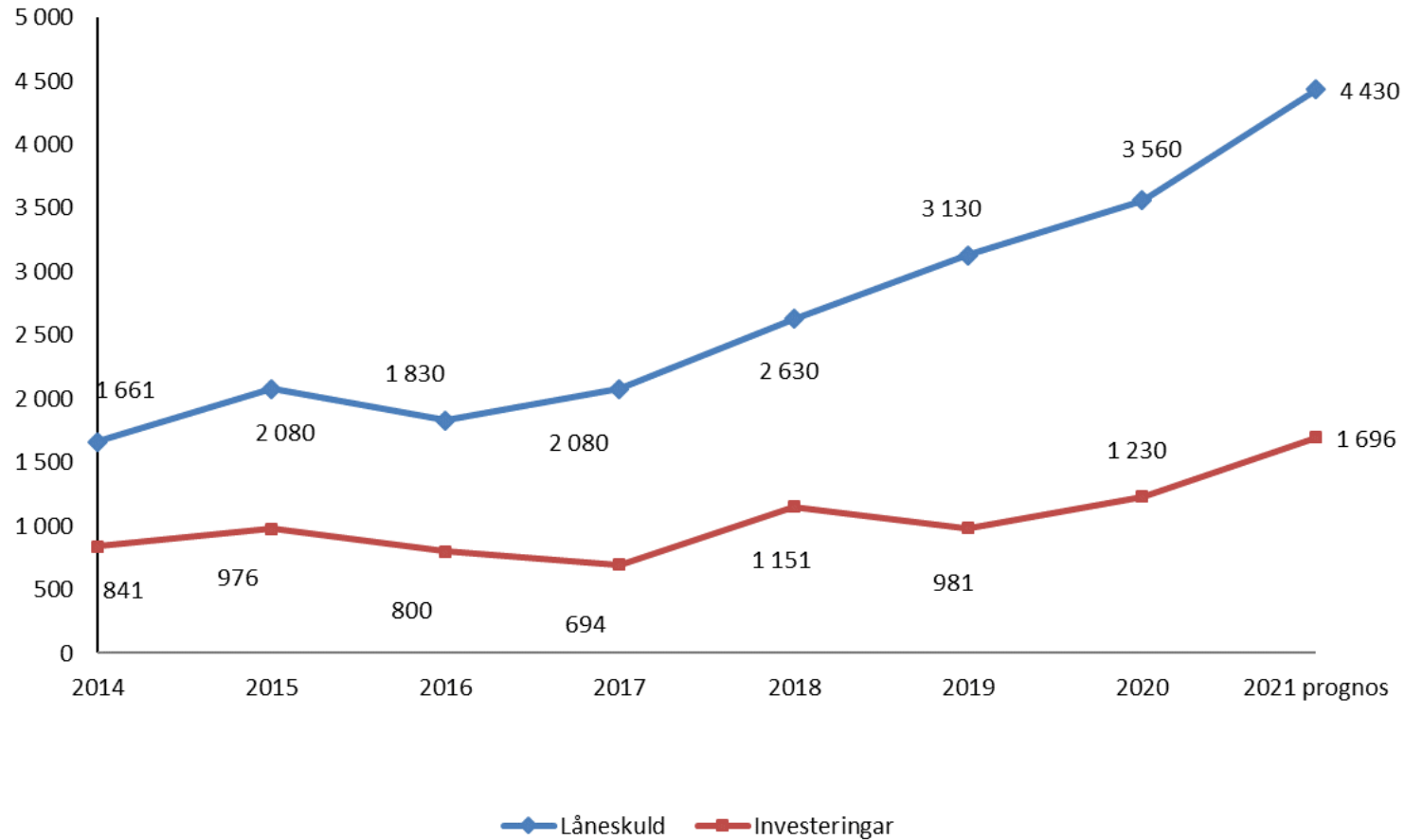
INVESTERINGAR

Budget	2 242 mnkr
Utfall aug	754 mnkr
Prognos	1 696 mnkr (genomförandegrad 76%)

	Exploatering	Övriga inv	
Budget	1 003 mnkr	1 239 mnkr	
Utfall aug	379 mnkr	372 mnkr	
Prognos	952 mnkr	744 mnkr	<i>Större grupper:</i>
			<i>Infrastruktur</i> 158
	<i>Infrastruktur</i> 667		<i>Förskolor/skolor</i> 337
	<i>VA/avfall</i> 285		<i>VA/avfall</i> 88
			<i>Vård/omsorg</i> 78
			<i>Kultur o Fritid</i> 54

PROGNOS INVESTERINGAR OCH LÅNESKULD

Investeringar och låneskuld, mnkr



BALANSRÄKNINGEN

- Balansomslutningen har ökat med ca 770 mnkr sedan årsskiftet, som en effekt av hög investeringstakt.
- Eget kapital har minskat med 158 mnkr sedan årsskiftet, dvs med samma belopp som delårsresultatet. Inga utrangeringar har skett direkt mot eget kapital under 2021.
- Soliditeten med hela pensionsskulden inräknad har minskat från 24,3 % i årsbokslutet till 21,1 %. Genomsnittet i Sthlms län 2019 = 26,0 %. Resultatet 31 aug inkl avsättningen för tbanan reducerar eget kapital och därmed soliditeten.
- Avsättning till pensioner (= förmånsbestämda delen) har ökat med 63 mnkr. Nya livslängdsantaganden för framför allt män samt att allt fler anställda tjänar över 42,6 tkr per månad. Ansvarsförbindelsen (intjänat före 1998) har minskat marginellt med 3,7 mnkr.

BALANSRÄKNINGEN (FORTS)

- Avsättning (i BR) för medfinansiering av tunnelbanan uppgår till 754 mnkr i delårsbokslutet. Med anledning av omförhandlad betalplan för tbanan har 532 mnkr (inkl KPI) kostnadsförts under året. Hittills kostnadsfört 2014-2021 = 1 383 mnkr exkl KPI. Tillkommer sidoavtal gällande tunnelbaneuppgång i Veddesta, avsättning i BR och kostnadsfört 99 mnkr. "Amortering" har skett med 91 mnkr under jan-aug 2021. Dessutom har förskottering till staten påbörjats under 2021 och utbetalats med 105 mnkr under jan-aug 2021 (återfås senast 2040).
- Avsättning för sanering i BR uppgår till 133,3 mnkr, varav Ålstaskolan 82,8 mnkr, gymnasietomten 29,6 mnkr, Ormbacka 3,7 mnkr och ett antal övriga områden 17,2 mnkr, bl a Björkebyskolan.
- Låneskulden uppgår till 4 010 mnkr, en ökning med 450 mnkr hittills under året. Självfinansieringen täcker inte investeringsutgifterna. Notera att även medfinansiering av tunnelbanan påverkar kassaflödet. Genomsnittlig låneränta sep 2020 – aug 2021 0,28 %!

MÅLUPPFÖLJNING

Finns i några fall resultat för indikatorer, de flesta har det inte

Bedömningar har gjorts om hur målen kan uppfyllas

• Tryggare Järfälla

- Positiv utveckling avseende trygghet och studiero inom barn- o ungdomsnämnden och kompetensnämnden
- Äldreundersökningen från Socialstyrelsen försenad, egen regi kommer att göra en egen mätning i år
- Andel barn om görs delaktiga i förhandsbedömningar och utredningar inom Socialnämnden har minskat. Troligen pga corona. Åtgärder tas fram.

Svårigheter med vissa undersökningar pga Corona

Aktiviteter för att uppnå har varit svåra att genomföra pga corona, t ex grannstödsbilen, fysiska dialoger, nyttjandet av Mötesplats Jakobsberg

MÅLUPPFÖLJNING

Finns i några fall resultat för indikatorer, de flesta har det inte

Bedömningar har gjorts om hur målen kan uppfyllas

- **God välfärd**

- Förbättrad måluppfyllnad inom Järfälla gymnasium för samtliga skolformer
- Övriga skolformer inom Kon har inga uppgifter ännu
- Skolresultat inom Bun finns inte ännu
- Ekonomi i balans positivt i prognosen

MÅLUPPFÖLJNING

Finns i några fall resultat för indikatorer, de flesta har det inte

Bedömningar har gjorts om hur målen kan uppfyllas

- Hållbar utveckling

- Saknas många resultat
- Arbetslösheten minskat jfr december 2020, men inte i jämförelse med 2018 och 2019

UPPDRAG

- 22 uppdrag givna av KF i budget
- 4 klara
- 18 pågående