Underlag för revisorernas bedömning – Granskning av delårsrapport



Stockholms stad

Till

Kommunstyrelsen

Underlag för revisorernas bedömning – Granskning av delårsrapport

Revisorsgrupp 1 har den 17 november 2026 behandlat bifogad revisionsrapport. Rapporten utgör underlag för de bedömningar som revisorerna överlämnar till kommunfullmäktige i samband med deras behandling av delårsrapporten.

På revisorernas vägnar.

Björn Jansson
Ordförande

Therese Kandeman
Sekreterare

Stadsrevisionen
Hantverkargatan 3d
105 35 Stockholm
Växel: 08-508 29 000
revision.rvk@stockholm.se
start.stockholm/revision

Innehåll

1. Revisionskontorets bedömningar ... 1

1.1 God ekonomisk hushållning ... 1

1.2 Räkenskaper ... 3

2. Bakgrund ... 4

2.1 Metod och begrepp ... 4

3. Kommunstyrelsens rapportering avseende mål ... 5

3.1 Mål för verksamhet ... 5

3.2 Finansiella mål ... 6

4. Kommunstyrelsens rapportering avseende ekonomi ... 7

4.1 Förväntad utveckling ... 7

4.2 Ekonomiskt utfall samt prognos ... 7

4.2.1 Resultat per 31 augusti 2026 - staden ... 8

4.2.2 Prognos 2026 - staden ... 8

4.2.3 Prognos 2026 - bolagskoncernen ... 9

4.2.4 Resultat per 31 augusti 2026 – Kommunala koncernen ... 9

4.3 Investeringar ... 9

4.3.1 Stadens investeringar och medfinansiering ... 10

4.3.2 Bolagskoncernens investeringar ... 10

4.3.3 Lånefinansiering av investeringar ... 11

5. Räkenskaper ... 12

5.1 Delårsrapport ... 12

5.2 Redovisning av leasingavtal ... 12

5.3 Rättelse av fel ... 13

5.4 Drift- och investeringsredovisning ... 13

5.5 Händelse efter balansdagen ... 14

1. Revisionskontorets bedömningar

Revisorerna ska, enligt kommunallagen (KL), bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska också uttala sig om delårsrapporten har upprättats enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och följer god redovisningssed.

1.1 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt finansiella mål utgör tillsammans mål för god ekonomisk hushållning. Revisionskontorets samlade bedömning är verksamheten delvis bedrivits i enlighet med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om. Bedömningen delvis betyder att avvikelser noterats som behöver hanteras. Det finns avvikelser kopplade till måluppfyllelse, genomförd granskning under året samt kvarstående rekommendationer från tidigare års granskning. För att säkerställa en långsiktigt god ekonomisk hushållning anser revisionskontoret att investeringsstyrningen fortsatt behöver utvecklas.

Förutsättningarna för stadens ekonomi under 2026 är goda. Skatteintäkterna har ökat betydligt från föregående år (1,7 mdkr). Demografin är relativt gynnsam då antal barn och unga är något färre än tidigare år samt att antal äldre i behov av omsorg ännu inte ökat i den takt som förväntas inom några år. Det resultat som kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten uppgår till 5,7 mdkr, varav 2,3 mdkr är intäkter från försäljningar och exploateringar. Stadens starka resultat förklaras därmed till stor del av intäkter av engångskaraktär. Kommunstyrelsens prognos för helåret är 3,6 mdkr. Exklusive intäkter från försäljningar och exploateringar är prognosen att resultatet vid årets slut kommer att uppgå till 1,3 mdkr, vilket är cirka 2,1% av skatter och bidrag.

Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten att flera pågående investeringsprojekt överskrider de av kommunfullmäktige beslutade investeringsramarna med sammanlagt cirka 1,1 mdkr. Kommunstyrelsen redogör också för att investeringsnivån kommande år kommer vara fortsatt hög för att möta den framtida förväntade demografiska förändringen samt för att möta behovet av reinvesteringar i fastigheter och infrastruktur. Revisionskontoret anser att det är angeläget att investeringsstyrningen fortsätter att utvecklas. Låneskulden är fortsatt hög även om ökningstakten avtagit under året. Revisionskontoret noterar också att arbetet med att anpassa verksamheten till ökat behov av omsorg går långsamt. Det finns risk för att de långsiktiga planer som finns för att utöka antal platser på

vård- och omsorgsboenden i egenregi inte kommer att realiseras i tid för att möta den framtida efterfrågan som prognostiseras idag. I revisionskontorets granskning av välfärdsteknik framkom också att ny teknik används i liten omfattning inom äldreomsorgen. De satsningar som görs är främst inriktade på att höja kvaliteten för brukaren, men tekniken integreras inte som en del av lösningen på det växande personalbehovet.

Inom ramen för exploateringsnämndens portföljstyrning har samtliga stadsutvecklingsprojekt genomlysts i syfte att identifiera projekt som av olika anledningar behöver pausas, ges annan inriktning eller avslutas. Nämnden beslutade i ärendet den 5 november, dvs. efter balansdagen för delårsrapporten. Beslutet innebär att cirka 1,3 mdkr kommer att omföras från investeringsutgift till jämförelsestörande kostnad, vilket påverkar årets resultat för staden med motsvarande belopp. Revisionskontoret bedömer att det är angeläget att investeringsstyrningen fortsätter att utvecklas för att minska risken för omfattande framtida förgäveskostnader.

När det gäller måluppfyllelse är kommunstyrelsens prognos att samtliga finansiella mål kommer att uppnås. Revisionskontoret konstaterar dock att en redovisningsteknisk förändring kopplat till finansiell leasing (se avsnitt 1.2 samt 5.2) eventuellt kan innebära att stadens mål för soliditet inte uppnås. Mål för verksamheten är svåra att bedöma i delårsrapporteringen eftersom utfall saknas för flera indikatorer. Konstaterade resultat som revisionskontoret vill lyfta fram är:

- Kunskapsresultaten i svenska och matematik uppnås inte för elever i årskurserna 3 och 6. Däremot uppnås målet om andel elever i årskurs 9 som har godkända betyg i alla ämnen.
- Större avvikelser finns för indikatorer som mäter utsläpp per invånare, andel matavfall till biologisk behandling, andel inköpta ekologiska livsmedel och utsläpp från transporter.
- Den upplevda tryggheten i den stadsdel där man bor har ökat enligt stadens mätning.

1.2 Räkenskaper

Revisionskontoret har noterat en avvikelse avseende redovisning av leasing. I övrigt är bedömningen att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Enligt en uppdaterad rekommendation (R5 Leasing) från Rådet för kommunal redovisning anges att vid koncernintern leasing av lokaler är huvudregeln att hyresavtalet betraktas som finansiell leasing, om det inte finns konkreta planer på att i närtid lämna lokalerna. Kommunstyrelsen klassificerar alla interna hyresavtal som operationella. I delårsrapporten upplyser kommunstyrelsen om att en analys av den uppdaterade rekommendationens konsekvenser för redovisningen pågår samt att arbetet beräknas vara slutfört inför årsbokslutet.

En omklassificering av interna hyresavtal skulle medföra att nyttjanderättstillgångar och leasingskulder redovisas i balansräkningen. Detta skulle innebära en väsentlig ökning av stadens balansomslutning. Effekten på stadens resultaträkning bedöms sammantaget inte vara väsentlig, men delar av kostnaderna skulle omklassificeras från ”Verksamhetens resultat” till ”Resultat efter finansiella poster”. En omklassificering skulle inte påverka de sammanställda räkenskaperna eftersom interna hyresavtal elimineras i dessa. Detta medför sammantaget att det sakkunniga biträdet för räkenskapsrevisionen lämnar ett yttrande med reservering.

2. Bakgrund

Kommunstyrelsen överlämnade den 28 oktober 2026 en delårsrapport per 31 augusti till kommunfullmäktige. Revisorerna ska, enligt kommunallagen (KL), bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat. Revisorerna ska också uttala sig om delårsrapporten har upprättats enligt LKBR och god redovisningssed.

2.1 Metod och begrepp

Granskningen har utförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision och SKYREV:s rekommendation R5 Granskning av delårsrapport. Granskningen av delårsrapporten är en översiktlig granskning.

Begrepp som används i rapporten:

- Staden. Omfattar kommunstyrelsen och nämnder.
- Bolagskoncernen. Omfattar Stockholms Stadshus AB med dotterbolag.
- Kommunala koncernen. Omfattar staden, bolagskoncernen samt kommunalförbundet Storstockholms brandförsvar och Stiftelsen SHIS Bostäder.

Följande revisionskriterier har använts i rapporten:

- Kommunallag (2017:725).
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR). Enligt RKR ska en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.
- Kommunfullmäktiges budget 2026. Mål för god ekonomisk hushållning består av inriktningsmål, verksamhetsområdesmål och finansiella mål.

Rapporten har faktagranskats av stadsledningskontoret.

3. Kommunstyrelsens rapportering avseende mål

I avsnittet redovisas i korthet kommunstyrelsens rapportering avseende mål för verksamheten respektive finansiella mål.

3.1 Mål för verksamhet

I budgeten för år 2026 har kommunfullmäktige fastställt tre inriktningsmål. Inriktningsmålen är verksamhetsövergripande och gäller samtliga nämnder och bolag. De beslutade inriktningsmålen är:

- Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden.
- Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning.
- Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla.

Inriktningsmålen konkretiseras i sexton verksamhetsområdesmål. Indikatorer mäter måluppfyllelse för verksamhetsområdesmålen. Aktiviteter ska bidra till måluppfyllelse.

Det framgår inte av kommunfullmäktiges budget hur måluppfyllelse ska bedömas. Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten en sammanvägd bedömning avseende måluppfyllnad för helåret genom att analysera nämnders och bolagsstyrelsers redovisning av måluppfyllelse per verksamhetsområdesmål, faktiskt eller prognostiserat utfall för indikatorer samt om planerade aktiviteter genomförts enligt plan. Mål kan enligt kommunstyrelsen prognostiseras som uppfyllda om utvecklingen bedöms gå åt rätt håll, även om målvärden för beslutade indikatorer inte prognostiseras uppnås/har uppnåtts eller saknas.

Kommunstyrelsens bedömning är att samtliga inriktningsmål kommer att uppnås för år 2026. Av 16 verksamhetsområdesmål bedöms 11 uppnås helt och 5 delvis. Följande mål bedöms uppnås delvis:

- Mål 2.1: Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring.
- Mål 2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar.

3.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt flera finansiella mål. I tabellen som följer redovisas utfall per 31 augusti 2026. Kommunstyrelsen bedömer att samtliga mål kommer att uppnås för helåret.

Kommunstyrelsen genomför en redovisningsteknisk översyn som rör finansiell leasing. Översynen ska slutföras innan årsskiftet. Om stadens räkenskaper anpassas fullt ut till nu gällande redovisnings-rekommendation kommer soliditeten att försämras. Soliditeten för den kommunala koncernen eller övriga nyckeltal påverkas inte.

Finansiellt mål	**Kommunstyrelsens bedömning för 2026 samt utfall per 31/8**
Stadens ekonomiska resultat enligt balanskravet för året ska (lägst) uppgå till 0,1 mnkr	Uppnås 5 520 mnkr
Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter ska inte överstiga 100 % (staden)	Uppnås 92 %
Budgetföljsamhet: resultat *före* resultatöverföringar ska ej överstiga 100 % (staden)	Uppnås 99,3 %
Budgetföljsamhet: resultat *efter* resultatöverföringar ska ej överstiga 100 % (staden)	Uppnås 99,3 %
Soliditeten för staden ska inte understiga 34 % inkl. pensionsåtaganden (lång sikt)	Uppnås 36 %
Soliditeten för kommunkoncernen ska inte understiga 34 % inkl. pensionsåtaganden (lång sikt)	Uppnås 48 %

4. Kommunstyrelsens rapportering avseende ekonomi

I avsnittet redovisas kortfattat kommunstyrelsens rapportering avseende förväntat utveckling, stadens och den kommunala koncernens ekonomiska resultat per 31 augusti 2026 samt kommunstyrelsens prognos för helåret.

4.1 Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen lyfter i delårsrapporten utvecklingen inom flera områden som har betydelse för verksamhet och ekonomi. Under kommande år förväntas bland annat att stadens ansvar inom områden såsom civil beredskap och socialtjänst öka till följd av lagstiftning. Vidare lyfts utmaningen att hantera den demografiska utvecklingen med allt fler äldre och färre barn i skolåldrar och personer i arbetsför ålder. Kompetensförsörjning inom äldreomsorgen lyfts fram som särskilt viktigt i omställningsarbetet. Även klimat och miljöarbetet förväntas ge ökade kostnader till följd av klimattullar och EU:s utsläppshandelssystem samt för att nå kommunfullmäktiges mål.

Trots att de ekonomiska förutsättningarna är fortsatt osäkra till följd pågående krig i Mellanöstern och USA:s tullpolitik är kommunstyrelsens bedömning att skatteintäktsunderlaget kommer att öka kraftigt kommande år. Investeringsbehovet är fortsatt stort, både för att möta den förändrade demografin, men också för att underhålla befintliga anläggningar och infrastruktur.

4.2 Ekonomiskt utfall samt prognos

I tabellen nedan redovisas en jämförelse mellan periodens ekonomiska utfall per 31 augusti 2026, utfall föregående år samt budget och prognos. Jämförelsestörande poster/poster av engångskaraktär budgeteras inte. Det finns heller ingen budget för den kommunala koncernen som helhet.

Mnkr	Utfall 31/8 2026	Utfall 31/8 2025	Resultat 2025	Budget 2026	Prognos 2026
Staden	5 662	3 632	3 685	0,1	3 583
Staden - exkl. intäkter från försäljningar och exploateringar	3 275	3 065	2 735	0,1	1 253
Kommunala koncernen	6 830	4 713	4 367	-	-
Bolagskoncernen	1 267	1 180	864	443	1 162

4.2.1 Resultat per 31 augusti 2026 - staden

Resultatet uppgår till 5 662 mnkr (3 632 mnkr delår 2025). Det starka resultatet förklaras främst av höga intäkter från försäljningar av exploateringsfastigheter. Dessa intäkter bokförs som jämförelsestörande poster. Sammantaget uppgår jämförelsestörande poster netto till 2 330 mnkr (567 mnkr).

Verksamhetens resultat, dvs. resultat exklusive jämförelsestörande poster, uppgick till 3 402 mnkr (3 302 mnkr). I jämförelse med 2025 har även skatteintäktsunderlaget stärkts (inklusive skatteavräkning för åren 2025 och 2026), vilket ökat skatteintäkterna med 1 717 mnkr (3,9 procent).

4.2.2 Prognos 2026 - staden

Kommunstyrelsens bedömning är att resultatet vid årets slut, inklusive jämförelsestörande poster bokförda på balansdagen, kommer att uppgå till 3 583 mnkr. I prognosen ingår endast realiserade försäljnings- och exploateringsintäkter per 31 augusti. Bokförda förgäveskostnader efter balansdagen ingår inte i prognosen.

Nämnderna prognostiserar ett överskott på 433 mnkr, varav 227 mnkr avser stadsdelsnämnder och 206 mnkr avser facknämnder. Prognosen för staden som helhet är att verksamhetsområde äldreomsorg kommer att redovisa ett överskott, även om flera stadsdelsnämnder prognostiserar underskott. Verksamhetsområde stadsmiljö prognostiserar ett underskott. Övriga verksamhetsområden redovisar en prognos i nivå med budget.

Samtliga nämnder förutom fastighetsnämnden prognostiserar överskott. Fastighetsnämndens underskott om 37 mnkr (cirka 3 procent av driftbudget) förklaras av ökade underhållskostnader, minskade hyresintäkter samt ökade kostnader för skadestånd, viten och systemutveckling. Följande nämnder redovisar beloppsmässigt större överskott:

- Kommunstyrelsen redovisar ett prognostiserat överskott på 76 mnkr (4,6 procent), vilket främst förklaras av överskott inom den politiska organisationen.
- Trafiknämnden redovisar ett prognostiserat överskott på 70 mnkr (4,0 procent) där 50 mnkr är ökade intäkter inom parkeringsverksamhet och upplåtelser samt 20 mnkr utgörs av minskade kapitalkostnader.
- Stadsdelsnämnderna Bromma (50 mnkr), Norra Innerstaden (38 mnkr) och Södermalm (53 mnkr) prognostiserar överskott, främst till följd av lägre förväntade kostnader inom äldreomsorg än budgeterat.

- Kungsholmens stadsdelsnämnd prognostiserar överskott (30 mnkr) till följd av lägre förväntade kostnader avseende äldreomsorg samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning.
- Skarpnäcks stadsdelsnämnd prognostiserar överskott (53 mnkr) till följd av lägre förväntade kostnader avseende äldreomsorg samt färre placeringar inom individ- och familjeomsorg.

4.2.3 Prognos 2026 - bolagskoncernen

Bolagskoncernen prognostiserar att årets resultat exklusive realisationsvinster kommer att uppgå till 1 162 mnkr (utfall 2025 864 mnkr), vilket är 719 mnkr högre än budget. Den positiva avvikelsen mot kommunfullmäktiges resultatkrav är främst hänförlig till bostadsbolagen som tillsammans redovisar en avvikelse på 317 mnkr.

I likhet med 2025 föreslår kommunstyrelsen att kommunfullmäktige ska besluta om att bolagskoncernen inte ska lämna något koncernbidrag till staden.

4.2.4 Resultat per 31 augusti 2026 – Kommunala koncernen

I de sammanställda räkenskaperna ingår resultatet för staden (nämnder), bolagskoncernen Stockholms Stadshus AB, kommunalförbundet Storstockholms brandförsvar, Stiftelsen Hotellhem i Stockholm (SHIS) samt övriga bolag där Stockholms stad har en ägarandel som överstiger 20 procent.

Periodens resultat uppgår till 6 830 mnkr (4 713 mnkr motsvarande period 2025). Det tas inte fram någon prognos för den kommunala koncernen.

4.3 Investeringar

Bruttoinvesteringar för den kommunala koncernen uppgick till 11 536 mnkr i delårsbokslutet, varav 7 872 mnkr avser bolagskoncernen. Kommunstyrelsen redovisar att investeringsnivån för kommande år fortsatt kommer att vara hög, över 20 mdkr per år. Investeringsbehovet hör samman med den demografiska utvecklingen men också att det finns ett omfattande reinvesteringsbehov både vad gäller infrastruktur och byggnader.

4.3.1 Stadens investeringar och medfinansiering

Stadens (nämndernas) investeringsutgifter uppgick netto vid delårsbokslutet till 3 698 mnkr (3 028 mnkr delår 2025). Investeringarna har finansierats med egna medel.

Prognosen för helåret är 8 193 mnkr, vilket är cirka 305 mnkr lägre än budgeterat. I huvudsak utgörs stadens investeringar av bostäder och infrastruktur där projekt Slussen är det enskilt största projektet.

Kommunstyrelsen lyfter i delårsrapporten att exploateringsnämnden har 8 projekt som överskrider projektets budget med mer än 15 procent och mer än 20 mnkr. Tillsammans är avvikelsen 1 147 mnkr. Exploateringsnämnden uppmanas att vidta åtgärder.

Inom ramen för exploateringsnämndens portföljstyrning har samtliga stadsutvecklingsprojekt genomlysts i syfte att identifiera projekt som av olika anledningar behöver pausas, ges annan inriktning eller avslutas. För 45 projekt har bedömningen gjorts att projektet i sin helhet, eller del av projektet, ska avslutas eftersom det saknas förutsättningar för att genomföra projekten. Det handlar om ändrade ekonomiska förutsättningar, planeringsförutsättningar, tekniska eller juridiska förutsättningar samt förändrade prioriteringar. Nämnden beslutade i ärendet den 5 november. Beslutet innebär att 1,34 mdkr kommer att omföras från investeringsutgift till jämförelsestörande kostnad. Det kommer att påverka årets resultat för staden med motsvarande belopp.

Staden är medfinansiär i statliga och regionala infrastrukturprojekt. Stadens åtagande regleras i avtal. Prognosen för årets utbetalning uppgår till 1,7 mdkr.

4.3.2 Bolagskoncernens investeringar

Kommunstyrelsen rapporterar att bolagskoncernens investeringar för 2026 prognostiseras uppgå till cirka 13,2 mdkr, vilket överskrider budget med 0,2 mdkr. Avvikelserna förklaras till del av att AB Familjebostäders köp av Hjulstahem AB (+1,4 mdkr) inte var budgeterat. Övrig avvikelse (-1,2 mdkr) förklaras framförallt av tidsförskjutningar i planerade eller pågående projekt.

Bolag som redovisar beloppsmässigt större avvikelser är Stockholm Vatten och avfall AB (0,2 mdkr), Micasa Fastigheter i Stockholm AB (0,1 mdkr) och Stockholms Stads Parkerings AB (0,1 mdkr). De allmännyttiga bostadsbolagen redovisar sammantaget en prognostiserad avvikelse på cirka 0,2 mdkr, exklusive förvärvet av Hjulstahem AB.

Av delårsrapporten framgår inte om kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt identifierat några pågående investeringsprojekt inom bolagskoncernen som riskerar att väsentligt överskrida den av kommunfullmäktige beslutade investeringsramen. Inga reviderade genomförandebeslut har fattats av kommunfullmäktige under året.

4.3.3 Lånefinansiering av investeringar

Stockholms stad har en central finansfunktion, internbank, som hanterar finansiella risker och hanterar behovet av likvida medel och lån. Enligt finanspolicyn får den kommunala koncernen sammantaget uppta externa lån till ett belopp om 110 mdkr. På balansdagen uppgick nettoskulden till 82 405 mnkr, vilket är en ökning med 807 mnkr sedan årsskiftet. Lånen förfaller relativt jämnt under kommande femårsperiod.

5. Räkenskaper

I avsnitten som följer redovisas iakttagelser från genomförd granskning.

5.1 Delårsrapport

Revisionskontoret konstaterar att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de delar som LKBR och RKRs rekommendation R17 Delårsrapport föreskriver.

5.2 Redovisning av leasingavtal

Leasingavtal ska enligt RKR R5 Leasing antingen klassificeras i redovisningen som operationella eller som finansiella.

I mars 2026 publicerades en uppdaterad version av RKR R5. I rekommendationen förtydligas att vid koncernintern leasing av lokaler är huvudregeln att hyresavtalet betraktas som finansiell leasing, om det inte finns konkreta planer på att i närtid lämna lokalerna. Kommunstyrelsens tillämpningsanvisning för redovisning av leasingavtal (KS 2025/1511) har ännu inte uppdaterats med anledning av detta. Kommunstyrelsen klassificerar interna hyresavtal som operationella. De interna hyresavtalen omfattar bland annat skollokaler.

Kommunstyrelsen upplyser i delårsrapporten om att en analys av den uppdaterade rekommendationens konsekvenser för redovisningen pågår samt att arbetet beräknas vara slutfört inför årsbokslutet.

En omklassificering av interna hyresavtal skulle medföra att nyttjanderättstillgångar och leasingskulder ska redovisas i balansräkningen för staden. Detta skulle innebära en väsentlig ökning av balansomslutningen för staden. Effekten på stadens resultaträkning bedöms sammantaget inte vara väsentlig, även om vissa kostnader skulle omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

En omklassificering påverkar inte räkenskaperna för den kommunala koncernen eftersom interna hyresavtal elimineras i de sammanställda räkenskaperna.

5.3 Rättelse av fel

Under året har det identifierats fel i tidigare års sammanställda räkenskaper. Stockholms vatten och avfall AB har i sin redovisning inkluderat låneutgifter i anskaffningsvärdet på anläggningstillgångar. Enligt LKBR ska sådana räntekostnader redovisas som finansiella kostnader och inte ingå i anskaffningsvärdet.

Felet har rättats i 2026 års delårsbokslut. Jämförelsetalen som redovisas i delårsrapporten har justerats. Resultatet för år 2025 har justerats, en minskning om 168 mnkr. Balansräkningens pågående investeringsprojekt och eget kapital har också justerats, en minskning om totalt 728 mnkr.

I revisionskontorets granskning framkommer att rättningen inte är helt korrekt hanterad. Kommunstyrelsen avser att utreda och vid behov justera inför upprättandet av årsredovisningen.

5.4 Drift- och investeringsredovisning

I fullmäktiges budget beslutas bl.a. om budget per nämnd samt en så kallad central medelsreserv. Den centrala medelsreserven uppgår årligen till upp mot 4 mdkr och är av kommunfullmäktige delegerad till kommunstyrelsen att fördela till nämnderna. Den centrala medelsreserven består bland annat medel för utvecklingskostnader för it, resultatenheter, prestationsförändringar men även ett 40-tal olika politiska satsningar.

Nämnderna ska rapportera så kallade omslutningsförändringar till kommunstyrelsen. Dessa kan exempelvis bestå av statsbidrag som inkommer löpande under året. Under 2025 uppgick stadens totala omslutningsförändringar till 8,5 mdkr.

Kommunstyrelsen tar beslut om fördelning av centrala medelsreserver samt omslutningsförändringar vid fyra respektive tre tillfällen under året. I samband med respektive beslutstillfälle justeras nämndernas budget.

Inom delårsrapporten återges en översiktlig beskrivning av stadens drift- och investeringsredovisning i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

I årsredovisningen ges en mer detaljerad redovisning av budgetjusteringar, omslutningsförändringar samt nämndernas utfall mot budget. Revisionskontoret har tidigare konstaterat att redovisningen i årsredovisningen inte fullt ut efterlever LKBR och RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Revisionskontoret anser att kommunstyrelsen bör förbättra spårbarheten mellan ursprungligt beslutad budget och efterföljande budgetjusteringar och omslutningsförändringar. Redovisningen bör ske per nämnd, verksamhetsområde samt respektive politisk satsning som anges i de centrala medelsreserverna. Redovisningen bör tydligt redovisa budgetjusteringar och omslutningsförändringar utifrån de fyra beslutstillfällen då kommunstyrelsen genomför dessa.

Det är av vikt att redovisningen av budgetjusteringarna, omslutningsförändringarna samt budgetutfall tydliggörs i årsredovisningen för att säkerställa ett tillräckligt och tydligt underlag till kommunfullmäktige i enlighet med kraven enligt LKBR samt RKR 14.

5.5 Händelse efter balansdagen

Av RKR R17 framgår att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Innan delårsrapporten upprättades föreslogs exploateringsnämnden besluta att resultatföra utgifter om totalt 1,34 mdkr avseende 45 pågående investeringsprojekt som bedömdes behövas pausas, ges annan inriktning eller avslutas (se avsnitt 4.3.1). Eftersom detta kommer att påverka årets resultat för staden kompletterades därför delårsrapportens förvaltningsberättelse med denna information. Revisionskontoret kommer att bedöma den redovisningsmässiga hanteringen inför årsbokslutet.