



Årsboks lut 2021

I avsnittet presenteras stadens och den kommunala koncernens resultat och ekonomiska ställning genom årsbokslutet som omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och upplysningar i noter. Redovisningsprinciper och definitioner till årsbokslutet presenteras i slutet av avsnittet.

Innehåll

Om årsbokslutet	2
Resultaträkning.....	4
Balansräkning	5
Kassaflödesanalys	7
Noter	9

Om årsbokslutet

Årsredovisningen omfattar den kommunala koncernen Stockholms stad. I den kommunala koncernen ingår staden och de kommunala bolagen samt kommunalförbundet Storstockholms brandförsvär. Med de kommunala bolagen menas främst stadens majoritetsägda bolag som finns samlade i koncernen Stockholms Stadshus AB. Stockholms Stadshus AB ägs av Stockholms stad och fungerar som en sammanhållande funktion för huvuddelen av stadens aktiebolag.

För en mer utförlig beskrivning av aktiebolagen hänvisas till årsredovisningen för Stockholms Stadshus AB som kan beställas via stadshusab.stockholm.se.

I stadens bokslut ingår alla nämnder, det vill säga den i huvudsak skattefinansierade verksamheten, samt bokslutet för finansförvaltningen vilket bland annat omfattar stadens centrala finansiering. De sammanställda räkenskaperna, som är den kommunala motsvarigheten till koncernredovisning, omfattar hela den kommunala koncernen Stockholms stad. Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en helhetsbild av hela den kommunala koncernens ekonomi och åtaganden.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade. Förklarande noter återfinns längre fram i årsredovisningen.

Resultaträkning

I avsnittet redovisas resultaträkningen för staden och den kommunala koncernen i tabellen nedan.

Mnkr	Not	Staden		Den kommunala koncernen	
		2021	2020	2021	2020
Verksamhetens intäkter	3, 11	14 971,2	15 540,9	29 784,9	28 879,0
Verksamhetens kostnader	4, 11	-60 803,1	-57 439,9	-68 504,2	-64 354,0
Avskrivningar	5	-2 095,8	-1 714,8	-6 810,8	-6 455,0
Verksamhetens nettokostnader		-47 927,7	-43 613,8	-45 530,0	-41 930,0
Skatteintäkter	6	53 261,2	50 098,4	53 261,2	50 098,4
Generella statsbidrag och utjämning	7	-2 716,9	-2 363,5	-2 716,9	-2 363,5
Resultat från andelar i intresseföretag	8			242,5	444,7
Verksamhetens resultat		2 616,6	4 121,1	5 256,8	6 249,6
Finansiella intäkter	9	1 099,5	1 556,7	544,7	140,8
Finansiella kostnader	10	-1 601,4	-724,5	-1 577,9	-692,7
Resultat efter finansiella poster		2 114,8	4 953,3	4 223,6	5 697,7
Extraordinära poster					
Årets resultat		2 114,8	4 953,3	4 223,6	5 697,7

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Balansräkning

I avsnittet redovisas balansräkningen för staden och den kommunala koncernen.

mnkr	Not	Staden		Den kommunala koncernen	
		2021	2020	2021	2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12			191,1	137,6
Summa immateriella anläggningstillgångar				191,1	137,6
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	63 652,4	58 758,6	167 586,6	158 018,8
Maskiner och inventarier	14	931,2	975,4	14 553,0	12 274,6
Pågående ny-, till- och ombyggnader	15	26 210,3	28 795,6	48 074,7	50 695,4
Summa materiella anläggningstillgångar		90 793,9	88 529,5	230 214,3	220 988,8
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar	16	4 529,2	4 476,9	3 584,3	3 408,4
Kapitalandel intresseföretag	17			5 751,2	5 933,7
Långfristiga fordringar	18	14,5	15,3	59,4	28,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		4 543,7	4 492,2	9 395,0	9 370,1
Summa anläggningstillgångar		95 337,5	93 021,7	239 800,3	230 496,5
Omsättningstillgångar					
Exploateringsfastigheter	19	1 593,4	1 383,0	1 593,4	1 383,0
Varulager och pågående arbete	20	4,2	4,3	43,6	42,4
Kortfristiga fordringar	21	92 510,7	87 877,1	7 102,8	4 967,3
Kortfristiga placeringar	22	7,5	11,5	56,5	30,9
Kassa och bank	23	1 151,2	8,0	264,5	357,6
Summa omsättningstillgångar		95 267,0	89 283,9	9 060,7	6 781,1
SUMMA TILLGÅNGAR		190 604,5	182 305,6	248 861,0	237 277,6

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

mnkr	Not	Staden		Den kommunala koncernen	
		2021	2020	2021	2020
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	24				
Årets resultat enl. resultaträkning		2 114,8	4 953,3	4 223,6	5 697,7
Övrigt eget kapital		80 777,4	75 832,8	133 010,6	127 303,6
Summa eget kapital		82 892,2	80 786,1	137 234,3	133 001,4
Avsättningar					
Pensioner och liknande förpliktelser	25	9 058,5	8 049,5	11 318,7	10 394,2
Uppskjuten skatteskuld				1 651,2	1 560,9
Övriga avsättningar	26	12 540,3	11 455,3	12 614,4	11 539,3
Summa avsättningar		21 598,8	19 504,8	25 584,3	23 494,5
Långfristiga skulder					
Obligationslån	27	42 808,0	44 344,2	42 808,0	44 344,2
Reverslån	28	9 961,7	10 405,5	9 961,7	10 405,5
Övriga långfristiga skulder	29	750,3	632,4	1 272,9	1 262,1
Summa långfristiga skulder		53 519,9	55 382,1	54 042,6	56 011,8
Kortfristiga skulder					
Kortfristiga skulder	30	16 356,3	17 689,0	15 726,1	16 222,2
Kortfristiga lån	31	16 237,4	8 943,7	16 273,8	8 547,6
Summa kortfristiga skulder		32 593,6	26 632,6	31 999,9	24 769,9
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		190 604,5	182 305,6	248 861,0	237 277,6
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Pensionsskuld ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	32	15 897,1	16 157,7		
Panter och borgensförbindelse	33	784,0	737,8	10 394,2	9 700,8
Derivatinstrument	34				

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Kassaflödesanalys

I avsnittet redovisas kassaflödesanalysen för staden och den kommunala koncernen.

mnkr	Not	Staden		Den kommunala koncernen	
		2021	2020	2021	2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		2 114,8	4 953,3	4 223,6	5 697,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	37	5 365,5	2 799,8	9 741,9	7 072,2
Minskning av avsättningar pga. utbetalningar	38	-139,9	-10,9	-139,9	-10,9
Återläggning reavinster/rea förluster	39	-2 030,7	-2 696,2	-3 624,7	-3 132,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		5 309,7	5 046,0	10 200,9	9 627,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-4 629,6	-6 232,4	-1 178,5	-4,8
Ökning/minskning förråd och varulager		0,1	-1,0	-1,0	-1,3
Ökning/minskning kortfristiga skulder		6 391,7	-1 193,0	5 838,3	-311,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		7 071,9	-2 380,4	14 859,7	9 309,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar				-3,5	-90,4
Investering i materiella anläggningstillgångar		-5 042,3	-7 255,4	-16 888,2	-19 490,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 420,5	2 950,8	5 096,6	3 743,5
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-53,8	-88,1	-173,0	-88,5
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		1,9			314,9
Övrig förändring anläggningstillgångar		-0,3			3,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2 674,1	-4 392,7	-11 968,1	-15 608,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		14 371,0	15 990,7	14 371,0	15 990,7
Amortering av långfristiga skulder		-8 513,0	-9 740,8	-8 513,0	-9 740,8
Ökning/minskning av långfristiga skulder		-7 716,8	994,1	-7 877,6	1 140,3
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		0,8	0,8	0,8	0,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 858,0	7 244,8	-2 018,8	7 390,9
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-965,8	-152,7	-965,8	-152,7
Årets kassaflöde		1 573,9	319,0	-93,1	939,9
Likvida medel vid årets början		-422,7	-741,7	357,6	-582,3
Likvida medel vid årets slut		1 151,2	-422,7	264,5	357,6
Räntebärande nettotillgång/skuld		12 246,4	11 639,9	-50 458,2	-52 603,4
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets början		11 639,9	12 356,8	-52 603,4	-44 987,6
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets slut		12 246,4	11 639,9	-50 458,2	-52 603,4

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Noter

I avsnittet redovisas noter till årsbokslutets balans- och resultaträkning och kassaflödesanalys. Följande noter redovisas;

- Not 1 Redovisningsprinciper
- Not 2 Uppskattningar och bedömningar
- Not 3–11 Noter till resultaträkningen
- Not 12–31 Noter till balansräkningen
- Not 32 Pensionsskuld ansvarsförbindelse
- Not 33 Ansvars- och borgensförbindelser
- Not 34 Derivatinstrument
- Not 35 Efterutdelning enligt §5:1 allbolagen
- Not 36 Leasing
- Not 37–39 Noter till kassaflödesanalysen
- Not 40 Upplysning om kostnader för redovisningsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

Lag om kommunal bokföring och redovisning

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Lag (SFS 2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR).

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

	Koncernen		Moderbolaget	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde			6 976,6	6 572,9
Lämnade aktieägarutskott/ förvärv av bolag			456,0	403,7
Sålda bolag				
Utgående anskaffningsvärden			7 432,6	6 976,6

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:	Andel% kapital o röster	Antal andelar	Bokfört värde		Organisationsnummer	Säte
			2021	2020		
AB Svenska Bostäder	100 %	15 190 000	2091,0	2091,0	556043-6429	Stockholm
AB Stadsholmen	91 %				556035-1511	Stockholm
Fastighets AB Centrumhuset Vällingby	100 %				556203-5559	Stockholm
IT-BO i Stockholm AB	100 %				556615-7292	Stockholm
Svenska Bostäder L-Bolag 1 AB	100 %				556748-4141	Stockholm
AB Stadsholmen	9 %		0,4	0,4	556035-1511	Stockholm
AB Familjebostäder	100 %	7 500 000	1398,5	1398,5	556035-0067	Stockholm
AB Familjebostäder Fastighetsnät	100 %				556715-5386	Stockholm
Hemmahamnen Kontor AB	100 %				556736-2156	Stockholm
Gyllenen Ratten Ny AB	100 %				556876-3196	Stockholm
Micasa fastigheter i Stockholm AB	100 %	150 000	29,9	29,9	556581-7870	Stockholm
Micasa Fastigheter i Stockholm Holding	100 %				559255-4025	Stockholm
Stockholmshem i Skärholmen AB	100 %	17 640 000	1630,5	1630,5	556035-9555	Stockholm
Västertorp Energi AB	100 %				556052-2160	Stockholm
AB Stockholmshem Fastighetsnät	100 %				556715-5394	Stockholm
Mullvadsberget i Stockholm AB	100 %				559320-0156	Stockholm
Bostadsförmedlingen i Stockholm AB	100 %	1 000	0,1	0,1	556057-8303	Stockholm
Skolfastigheter i Stockholm AB	100 %	50 000	158,3	158,3	556034-8970	Stockholm
Stockholm Vatten och Avfall AB	100 %	1 000	122,6	122,6	556969-3111	Stockholm
Stockholm Avfall AB	100 %	1 000			556969-3087	Stockholm
Stockholm Vatten AB	98 %	980			556210-6855	Stockholm
Stockholms Hamn AB	100 %	500 000	96,9	96,9	556008-1647	Stockholm
Kapellskärs Hamn AB	91 %				556189-1010	Stockholm
Nynäshamns Hamn AB	100 %				556038-0882	Stockholm
AB Stokab	100 %	500 000	159,9	159,9	556475-6467	Stockholm
St Erik Kommunikation AB	100 %				556738-9951	Stockholm
St Erik Fiber AB	100 %				556801-6603	Stockholm
Stockholms Stads Parkerings AB	100 %	40 000	49,8	49,8	556001-7153	Stockholm
Kulturhuset Stadsteatern AB	100 %	12 500	401,2	401,2	556026-1553	Stockholm
Stockholm Globe Arena Fastigheter AB	100 %	180	369,0	369,0	556206-4914	Stockholm
Arenan 9 Norra Fastigheten AB	100 %				556862-4182	Stockholm
Stockholm Entertainment District AB	100 %				556862-4166	Stockholm
Södra Byggrätten Globen AB	100 %				556862-4174	Stockholm
St Erik Försäkrings AB	100 %	100 000	119,8	119,8	516401-7948	Stockholm

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Bokfört värde

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:	Andel% kapital o röster	Antal andelar	2021	2020	Organisationsnummer	Säte
S:t Erik Markutveckling AB	100 %	100	232,1	232,1	556064-5813	Stockholm
Fastighets AB G-mästaren	100 %				556605-2170	Stockholm
Stockholm Norra Station AB	100 %				556661-9929	Stockholm
Fastighets AB Charkuteristen	100 %				556745-4862	Stockholm
Fastighets AB Kylrummet	100 %				556862-8142	Stockholm
Fastighets AB Palmfelt Center	100 %				556833-4535	Stockholm
Langobardia AB	100 %				556681-4470	Stockholm
Fastighets AB Godsfinkan	100 %				556969-5314	Stockholm
Fastighets AB Grosshandlarvägen	100 %				556027-2972	Stockholm
Invest Stockholm Business Region AB	100 %	21 000	9,1	9,1	556491-6798	Stockholm
Stockholm Visitors Board AB	100 %				556027-5736	Stockholm
Stockholm Business Region Development AB	100 %				556083-1306	Stockholm
S:t Erik Livförsäkring AB	100 %	100 000	100,0	100,0	516406-0427	Stockholm
AB Glasbrukskvarteret SWF	100 %	40 000	7,5	7,5	556409-1832	Stockholm
Mässfastigheter i Stockholm AB	100 %	200 000	456,0		556094-5627	Stockholm

Stockholms stad har tidigare ägt bolaget Mässfastigheter i Stockholm AB tillsammans med Stockholms Handelskammare. Under 2021 förvärvades Stockholms Handelskammars andel (49,6 procent) och staden blev därmed helägare av bolaget, som ingår i koncernen Stockholms Stadshus AB. Bokförda värden för 2020 är rättade och överensstämmer därför inte med motsvarande tabell i årsredovisningen för 2020.

Enligt LKBR ska Stockholms stads års- och delårsbokslut även omfatta sådan verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer inom den kommunala koncernen och sammanställda räkenskaper ska upprättas. Syftet är att ge en samlad bild av stadens nämnder, aktiebolag och kommunalförbunds verksamhet och ekonomiska ställning.

De sammanställda räkenskaperna har upprättats enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper. Stadens nämnder har proportionellt konsoliderats med stadens direkt och indirekt hel- och samägda företag där staden minst har ett betydande inflytande.

Skillnad i redovisningsprinciper mellan bolagen och staden kan förekomma på grund av att olika lagstiftning och rekommendationer tillämpas för staden respektive bolagen. I de sammanställda räkenskaperna har effekter av väsentlig betydelse beroende på skillnader mellan redovisningsprinciper för bolag och staden justerats utifrån kommunala redovisningsprinciper.

Huvuddelen av stadens bolag finns samlade i koncernen Stockholms Stadshus AB som är helägd av staden. Bokslutet för koncernen Stockholms Stadshus AB används som underlag för konsolidering av den sammanställda redovisningen. Alla interna mellanhavanden samt interna vinster och förluster av väsentlig betydelse elimineras. Det i koncernen Stockholms Stadshus AB ingående dotterbolaget S:t Erik Livförsäkring AB redovisar finansiella instrument till verkligt värde.

Den sammanställda redovisningen har i huvudsak upprättats enligt klyvningsmetoden, det vill säga endast den ägda andelen ska klyvas in. Stockholm Exergi Holding AB konsolideras med kapitalandelsmetoden. Avsteget mot att använda proportionell konsolideringsmetod gällande Stockholm Exergi Holding AB görs då det bedöms ge en mer rättvisande bild av innehavet eftersom staden inte har det bestämmande inflytandet. Stockholm Exergi Holding AB bedriver verksamhet på affärsmissiga grunder och vid klyvning hade räkenskapernas olika poster dominerats av delen från bolaget.

Värderings- och omräkningsprinciper

För poster i balansräkningen som avser i utländsk valuta har dessa omräknats till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Balansdagens kurs har hämtats på Riksbankens webbplats och utgör ett medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Köp eller försäljning av finansiella tillgångar eller skulder redovisas per likviddagen. Finansiella omsättningstillgångar och kortfristiga skulder värderas till anskaffningsvärdet. Eventuella emissionsutgifter och liknande transaktionsutgifter periodiseras enligt linjär metod. Avseende över- och underkurser på obligationer periodiseras även belopp under en miljon kronor. Staden har för närvarande inga placeringstillgångar och därför inga tillgångar som ska redovisas till marknadsvärde.

Lån i svenska kronor kan upptas genom utgivande, emission, av skuldebrev med löptider upp till ett år i form av certifikat. Euro Commercial Paper (ECP) är certifikat som kan emitteras i olika valutor. Lån kan också upptas genom emission av Euro Medium Term Note (EMTN) i form av obligationer, med löptid över ett år. Dessa obligationer kan emitteras i flera olika valutor inklusive svenska kronor. Medium Term Note (MTN) kan användas för utgivande, emission, av obligationer med löptider som längst ett år i svenska kronor.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

För att Stockholms stad ska kunna redovisa en korrekt ekonomisk ställning och omslutning måste interna poster elimineras. Det innebär att stadsinterna poster mellan förvaltningar och bolag tas bort, så att uppgifter om intäkter, kostnader, fordringar och skulder endast innehåller för staden externa poster.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod som överstiger tre år samt ett anskaffningsvärde exklusive mervärdesskatt som uppgår till minst ett prisbasbelopp klassificeras som anläggningstillgång. Detta gäller för materiella- och immateriella anläggningstillgångar samt för finansiella leasing-avtal i den mån de skulle förekomma.

Stockholms stad redovisar i dag inga immateriella tillgångar. Enligt stadens redovisningsregler för investeringar ska restriktivitet iaktas när en tillgång klassificeras som immateriell för att undvika en övervärdering av tillgångssidan. På balansdagen bedöms inga tillgångar uppfylla kraven på en immateriell tillgång.

Immateriella anläggningstillgångar förekommer i bolagskoncernen. Avskrivningstiden är 5–15 år och bedöms utifrån uppskattad livslängd både för egenutvecklade och förvärvade tillgångar. Aktiverade poster avser utvecklingsprojekt inom it. Kommunkoncernens bolag varierar i storlek och omsättning, varför vad som ska anses vara väsentligt värde bedöms av respektive bolag.

Anläggningstillgångarna tas i balansräkningen upp till anskaffningsvärde med avdrag för gjorda avskrivningar och eventuella nedskrivningar och utrangeringar.

Avskrivningar

Avskrivning enligt plan är den fördelade totalutgiften för en anläggningstillgångs delar. Kostnaden fördelas över det antal år som tillgången används i verksamheten. Avskrivning görs inte på tillgångar med ett bestående värde, som mark och konst.

Staden använder linjär avskrivning, ett lika stort belopp skrivs av varje månad under nyttjandeperioden. Komponentavskrivning tillämpas. Komponentindelning görs vid kalkylering och aktivering och görs utifrån naturliga komponenter där utbytestid/underhållstid är avgörande för vad som ska räknas som naturligt. Vid utbyte av komponenter förutsätts i normalfallet den tidigare komponenten vara slutavskriven och ingen utrangering görs. Görs utbytet av komponent efter ett tidsintervall, som väsentligt avviker från nyttjandetiden ska utrangering göras. En gång per år utrangeras nollställda, ersatta komponenter. Som utgångspunkt för bedömning av nyttjandetider har staden hämtat vägledning från RKR:s idéskrift Avskrivningar.

Avskrivningstider

Anläggningstillgång	Antal komponenter	Avskrivningstid
Idrottsanläggningar	3	5, 10, 50 år
Verksamhetsfastigheter	22	3, 5, 10, 15, 20, 25, 30, 40, 50, 100 år
Publika fastigheter (gator, vägar, torg, parker m.m.)	17	5, 10, 15, 25, 30, 40, 50, 70 år
Maskiner och inventarier	tillämpas ej	3, 5 eller 10 år
Immateriella tillgångar	tillämpas ej	3–5 år

Nedskrivning av tillgångar

Nedskrivning av tillgångar görs i enlighet med rekommendationen RKR R6. Staden tillämpar gränsen att en anläggnings värde ska uppgå till minst 1 mnkr för att en prövning av nedskrivningsbehov ska göras. Nedskrivning görs när bokfört värde överstiger återvinningsvärdet med minst 0,5 mnkr och förändringen bedöms som varaktig, där varaktig definieras som minst fem år.

Försäljning och inköp av anläggningstillgångar

Vid försäljning och köp av anläggningstillgångar gäller, som huvudregel, att transaktionen bokförs vid dagen för tillträde.

Avvikande hantering investeringsredovisning

Under 2021 konstaterades att Stockholms stads investeringsredovisning inte fullt ut följt rådet RKR:s rekommendation nr 4, *Materiella anläggningstillgångar*, varför rättning har skett i samband med bokslutet för 2021. Enligt RKR:s rekommendation nr 12, *Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel*, ska väsentliga fel under tidigare perioder, om det är praktiskt möjligt, rättas retroaktivt.

Staden har genomfört rättelse över resultaträkningen 2021, det vill säga i den period då felet upptäcktes. Rättelsen omfattar utgifter som uppkommit under en längre period varför belopp per period inte bedöms vara väsentligt i förhållande till stadens totala omsättning. Vidare är en retroaktiv rättning svår att praktiskt genomföra och en sådan bedöms ge mindre transparens och försvåra för läsare av stadens årsredovisning. Det belopp som direkt avser 2021 framgår av nedan.

I enlighet med RKR:s rekommendation nr 4 kostnadsförs investeringsutgifter inom pågående projekt som inte ska ingå i anskaffningsvärdet direkt som driftkostnader i bokslutet. Merparten av dessa kostnader avser kostnader för detaljplaner, rivning och sanering. Efter genomgång har även ett mindre antal tillfälliga anläggningar bedömts vara egna komponenter och aktiverats över nyttjandeperioden i enlighet med komponentavskrivningsmetoden. Kostnaden belastar stadens finansförvaltning och kostnaderna har överförts från exploateringsnämnden, fastighetsnämnden och trafiknämnden.

Investeringsutgift som kostnadsförs direkt

mnkr	Totalt	varav 2021
Nämnd		
Exploateringsnämnden	484	183
Fastighetsnämnden	120	13
Trafiknämnden	11	11
Summa	615	207

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Avskrivning tillfälliga anläggningar som aktiverats som egna komponenter

mnkr	Totalt	varav 2021
Nämnd		
Exploateringsnämnden	152	49
Summa	152	49

Beslutade investeringsramar, det vill säga projektutgiften, förändras inte. Varje nämnd kommer att fortsätta följa upp projekten mot budget inklusive de kostnader som inte ska ingå i anskaffningsvärdet.

Nedan tabell visar en omräkning av jämförelsetal. Resultatet 2020 hade totalt varit 141 mnkr lägre om rättning skett tidigare. Av beloppet avser 103 mnkr driftkostnader och 38 mnkr avskrivning. Då 2021 års resultat påverkas helt av korrigeringen har i omräkningen de delar som inte är direkt hänförliga till 2021 återlagts. Omräkning av resultat och investering 2021 framgår av nedanstående tabell. Balansposterna är i och med 2021 års rättning korrekta och behöver inte omräknas.

Nyckeltal	Bokslut 2021	Omräkning Bokslut 2021	Bokslut 2020	Omräkning Bokslut 2020
Resultat	2 115	2 616	4 953	4 812
Balanskrav	1 875	2 376	4 865	4 724
Investeringsvolym	5 140	5 538	7 343	7 240
Balansomslutning	190 605	190 605	182 306	181 795
Soliditet	35 %	35 %	35 %	35 %

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar har redovisats till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde på balansdagen.

Tillgångar som inte innehas för stadigvarande bruk, utan förbrukas i samband med framställning av produkter eller tjänster eller på annat sätt används i rörelsen. Fakturerade fordringar anses som osäkra när betalningstiden enligt inkassokravet löpt ut. Fordran ska därmed bokföras som en befarad kundförlust efter 33 dagar. En bokföringsmässig nedskrivning sker vid bokslutet närmast ett år efter förfalldatum och allra senast två år efter förfalldatum.

Exploateringsfastigheter, som avses att avyttras redovisas som omsättningstillgångar och inbegriper pågående ny-, till- och ombyggnader, som inte är aktiverade. Den del av dessa upparbetade anläggningar, som avses säljas, bokföras som omsättningstillgång vid bokslutstillfället. Vid försäljningar bruttoredo visas bokfört värde som kostnad och försäljningsköpeskillingen som intäkt. Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Leasing

I enlighet med RKR:s rekommendation RKR R5 Leasing redovisar staden kommande kostnader för leasingavtal. Finansiell leasing redovisas i balansräkningen om villkoren för en investering är uppfyllda. För staden gäller detta i princip endast leaseade bilar. Stadens avtal om it-tjänster nämns i not om operationell leasing på grund av att detta ekonomiska åtagande är omfattande, trots att tidsvillkoret inte är uppfyllt.

För operationell leasing gäller att upplysningar ska lämnas i boksluten om avtalets längd överstiger 3 år och om avtalet inte är uppsägningsbart. Leasingavtal med ett sammanlagt värde understigande 500 000 kronor eller en årlig kostnad motsvarande max 150 000 kronor behöver inte tas med. Upplysningar ska lämnas om framtida minimileaseavgifter fördelade efter förfalldag inom ett år, mer än ett år men mindre än fem år och förfalldag efter fem år. Stadens hyres-/leasingavtal har bedömts som operationella. Framtida kostnader för hyresavtal längre än tre år redovisas i tilläggsupplysning operationell leasing. I samband med tertialbokslut och bokslut tas en leasingrapport fram i systemet *Lokaler i Stockholms stad* avseende stadens hyresavtal. Rapporten väljer ut hyresavtal som uppfyller kriterierna för att operationell leasing ska redovisas vid bokslutstillfällena enligt ovan.

Leasade bilar redovisas från och med 2019 i balansräkningen enligt bestämmelserna i RKR R5. Under löpande år redovisas leasingbilarna från och med 2020 direkt i resultatet. Vid bokslutstillfällena görs en uppbokning av förändring av anläggningstillgång och aktuell lång- och kortfristig skuld. Hela kostnaden bokförs därmed som leasingavgift under löpande räkenskapsår. Omfattningen av leaseade bilar i staden är mycket liten jämfört med stadens omsättning och balansomslutning. För att få rimliga proportioner på arbetet avviker stadens hantering mot rekommendation, då stadens förvaltningar inte aktiverar sina leasingbilar och leasingavgiften bokförs som leasingavgift bilar. Finansförvaltningen inhämtar uppgifter från leasegivaren, för närvarande Volkswagen Finans AB, och bokför centralt i balansräkningen anskaffningsvärdet för bilarna samt gjorda amorteringar mot kort och långfristig skuld. Balansräkningen kommer därmed bli rätt för staden totalt. I resultaträkningen kommer finnas en mindre avvikelser för att avskrivningar och kostnadsränta kommer att ersättas av leasingavgifter. Konstruktionen är motiverad av den ringa omfattningen av leasingbilar. Det bokförda värdet uppgick på balansdagen till 32 mnkr för staden.

Skulder och avsättningar

Finansiella skulder delas in i kortfristiga respektive långfristiga skulder. Enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, ska en skuld klassificeras som kortfristig när den förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen eller förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel. Alla övriga skulder ska klassificeras som långfristiga.

Finansiella skulder som förfaller till betalning inom 12 månader och saknar överenskommen refinansiering räknas som kortfristig skuld. Kommunen innehar valuta- och räntederivat för att hantera valuta och ränterisker i upplåningen. Kommunen uppfyller kraven för säkringsredovisning varvid ingen marknadsvärdering sker av

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

derivaten (eller skulden). Vid beräkning av räntekostnaden ingår derivaten.

Semesterlöneskuld, okompenserad övertid är skuldförda enligt ställning den 31 december 2021.

Leverantörsskulder i utländsk valuta är omräknade till kurs på balansdagen. För stadens del påverkar lagkravet om redovisning av belopp i utländsk valuta till balansdagens kurs endast dessa skulder då upplåning i andra valutor alltid valutasäkras.

Säkringsredovisning

Kommunen innehar valuta- och räntederivat för att hantera valuta och ränterisker i upplåningen. Derivaten är kopplade till enskilda lån och fullt ut matchade effektivitetsmässigt. Effektivitetsbedömningen sker efter ett antal kriterier kopplade till de kritiska villkoren nominella belopp, löptid och räntebas. Kommunen uppfyller därmed kraven för säkringsredovisning varvid ingen marknadsvärdering sker av derivaten.

Avsättningar

Avsättningar är legala förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst, men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Staden gör när detta är aktuellt, utöver avsättning för pensionsskulden, avsättningar för effekter av stora omorganisationer, åtaganden inom det infrastrukturella området med mera. Vid avsättningar tillämpas direkt resultatföring. Posterna redovisas som jämförelsestörande.

Enligt LKBR kan bidrag till statlig infrastruktur, under förutsättning att de faller inom ramen för lagen om vissa kommunala befogenheter (2009:47), antingen redovisas som en kostnad i resultaträkningen i samband med att beslut fattas eller redovisas i balansräkningen i posten övriga avsättningar. Avsättningarna har värderats inklusive bedömt index För mer information se not 26, övriga avsättningar, infrastrukturella bidrag.

Pensionsåtaganden

Stadens pensionsskuld redovisas dels som en avsättning i balansräkningen, dels som en ansvarsförbindelse. Pensioner intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. Stadens personals individuellt intjänade pensionsrättigheter under året redovisas i balansräkningen som en upplupen kostnad. Pensionsskulden är korrigerad med bortförsäkrade åtaganden, vilka har mycket ringa omfattning. Åtaganden avseende latet efterlevandepension ingår i skuld och ansvarsförbindelse.

Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3. Förpliktelser för särskild avtals/ålderspension som inte regleras enligt RIPS är nuvärdesberäknade med en kalkylränta. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt, görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Beräkningen av pensionsskulden är gjord enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 21). Grunden för beräkningarna är pensionsavtalet KAP-KL. Personal födda 1986 eller senare sorterar under pensionsavtalet AKAP-KL. Avtalet är avgiftsbestämt och därmed görs ingen avsättning till pensioner.

Fordringar/skulder mot koncernbolagen

Staden handhar upplåning respektive utlåning åt de kommunala bolagen. Bolagen har konto i stadens koncernstruktur med några få undantag. Beroende på saldo redovisas fordran eller skuld gentemot respektive bolag. Två bolag har sin skuld mot Stockholms Stadshus AB i stället för direkt mot staden.

Medfinansiering av infrastruktur

Staden är medfinansierare i ett antal stora statliga/regionala infrastrukturprojekt för att kunna genomföra satsningar på väg- och spårtrafiken i Stockholm. En förutsättning är att medfinansiering sker med egna medel. Utbetalningar finansieras ur tidigare avsättningar i bokslut. Utbetalningar tas mot tidigare avsättningar och kostnadsförs inte. I enlighet med god redovisningssed har aktiverade belopp värderas genom indexuppräknings till det belopp som på balansdagen förväntas betalas ut i enlighet med avtalet. Beloppen har inte diskonterats till nuvärde då diskonteringsräntan för staden i nuläget bedöms vara så låg att effekten av diskontering inte är av väsentlighet.

Investeringsbidrag från offentlig aktör tas upp som förutbetalda intäkt och redovisas bland långfristiga skulder. Intäkten periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod för att matcha avskrivningarna. Gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag redovisas inledningsvis som långfristig skuld. Ersättningen intäktsförs i takt med att investeringen genomförs. När investeringen är helt färdigställd finns inte längre någon skuld och hela ersättningen har redovisats som intäkt.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

De generella statsbidrag som beslutats under året har intäktsbokförts tillfullo då intäktskriterierna är uppfyllda. Intäkter och kostnader periodiseras till den period de avser då de uppgår till väsentligt belopp. Staden kommer under 2022 utveckla redovisningen avseende periodisering av intäkter i samband med bokslut för att möjliggöra fördjupad information i not avseende specifikation av förutbetalda intäkter och andra inkomster i väsentliga inkomstgrupper liksom bidrag som avser flera redovisningsperioder. I bokslutet för 2021 avviker staden från rekommendation då detta inte är specificerat.

Fördelning av gemensamma intäkter och kostnader

En stor del av interna intäkter och interna kostnader uppkommer genom att gemensamma kostnader fördelas mellan och inom kommunens nämnder. Det interna priset på varor och tjänster sätts främst enligt självkostnadsprincipen. Självkostnaden beräknas då inte bara på de direkta kostnader som är omedelbart förknippade med produktionen av varan eller tjänsten utan även på de indirekta kostnaderna. Det görs inga vinstpåslag vid kommunintern fakturering. Vid fördelning av gemensamma kostnader kan detta göras såväl som ett köp/sälj förfarande inom och mellan nämnderna och dels som fördelning utifrån i förväg fastställda schabloner. När köp/sälj tillämpas finns oftast ett avtal eller annan överenskommelse mellan parterna.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas genom interndebitering är hyreskostnader (fastighetsnämnden): Internhyran sätts till självkostnaden, med hänsyn till typ av fastighet som avses.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas via olika fördelningsnycklar:

- gemensamt it-stöd till nämnder och bolagsstyrelser
- stadens ekonomi- och andra verksamhetssystem
- fördelning av kostnader för kategoriledare avseende inköpskategorier

Personalkostnader

Lönekostnader för timanställda, kostnad för övertid, fyllnadstid, obekvämt arbetstid och jour bokförs med en månads eftersläpning, vilket innebär att lönekostnader avseende december månad bokförs i januari nästkommande år på förvaltningarna. En uppskattad skuld är uppbokad i samband med bokslutet. Semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid beräknas i LISA lönesystem och för staden totalt kommer det belasta centralt på finansförvaltningen och tillgodogör balansräkningens skuldsida, inklusive personalomkostnadspålägg. Stadens nämnder betalar lagstadgade arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkring och pensioner genom ett personalförsäkringspålägg som läggs på lönesumman. För arbetstagare födda 1955 och senare har detta beräknats till 41,45 procent. En tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifter för unga arbetstagare har beräknats till 26,35 procent och ungdomar 10,21 procent för ersättningar som uppgår till högst 25 tkr per månad.

Internränta

Internräntorna används för att beräkna kostnaden för värdet av det kapital som förvaltas inom en verksamhet. Internräntan beräknas på det bokförda värdet, det vill säga anläggningens anskaffningsvärde med avdrag för gjorda avskrivningar.

Kommunfullmäktige fastställer stadens internränta i samband med budget. Staden eftersträvar en internränta som är långsiktigt stabil och som reflekterar kommunkoncernens genomsnittliga

finansieringskostnad de kommande åren. Kommunfullmäktige fastställde stadens internränta för 2021 till 0,5 procent. Kalkylräntan för enskilda projekt var 5,0 procent för 2021.

Räntan för markinnehav motsvarar avgäldsrentan för tomträtter, som uppgår till 3,0 procent.

Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser med mera ställer vissa krav på redovisning i offentliga företag, genom krav på öppen och separat redovisning. Syftet med lagen är att implementera EU-kommissionens direktiv 08/723/EEG i svensk lag (transparensdirektivet) för att motverka otillbörlig konkurrens.

Lagen omfattar offentliga företag där staten, kommuner eller landsting har ett direkt eller indirekt dominerande inflytande genom ägande, finansiell medverkan eller genom de regler som gäller för företaget. Även ekonomisk eller kommersiell verksamhet som drivs i förvaltningsform kan omfattas av begreppet.

Enligt lagen ska offentliga företag som har en årlig nettoomsättning överstigande 40 miljoner euro under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren tillämpa bestämmelserna om öppen redovisning.

De bolag som omfattas av direktivet och uppgiftsskyldigheten är Stockholms Hamn AB, AB STOKAB, Stockholms Stads Parkerings AB och Stockholm Vatten och Avfall AB. Inom staden bedrivs ekonomisk verksamhet av stadsledningskontorets finansavdelning. All upp- och utlåning till stadens bolag sker genom denna enhet. Samtliga bolag erbjuds upplåning och placering med villkor motsvarande kommunkoncernens externa finansieringskostnad med utrymme för eventuell omkostnadsersättning. Inga kapitaltillskott, amorteringsfria lån eller förlustbidrag lämnas.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Kommunens intäkter och kostnader för 2021 har påverkats av pandemin. Staten har kompenserat kommunerna genom ökade statsbidrag och andra ersättning, exempelvis ersättning för sjuklönekostnader. Samtidigt har kommunens intäkter minskat. Eftersom både intäkter och kostnader påverkats av pandemin redovisas inte några enskilda poster som jämförelsestörande.

Vid beräkning av de preliminära skatteintäkterna för 2021 har SKR:s decemberprognos använts.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster redovisas vinster och förluster samt poster av engångskaraktär, som inte tillhör den normala verksamheten. Hit räknas exploateringsinkomster och utgifter

som bruttoredovisas enligt gällande regelverk, bokfört värde som kostnad och försäljningsinkomsten som intäkt.

Enligt besluten i kommunfullmäktige från och med 2014 har en inteckning gjorts av eget kapital till olika åtgärder som är att betrakta som framåtsyftande och av långsiktig varaktighet men inte går att klassificera som investeringar. Staden har valt att redovisa dessa poster som jämförelsestörande om de uppgår till minst 0,1 mnkr då kostnaderna inte kan bedömas tillhöra ordinarie verksamhet utan har karaktären av åtgärder för framtiden.

En översyn av det genomgripande framåtsyftande projektet har gjorts, vilket presenteras nedan. Dessa kostnader är inte budgeterade och ger därför en negativ budgetavvikelse mot resultatbudgeten. 2021 har disponerats 206 mnkr.

Inteckning eget kapital för framåtsyftande projekt	Beslutad finansiering genom eget kapital	Utgift t o m 2020	Årets utgift totalt	Varav finansierat av nämndens driftbudget	Finansieras av eget kapital 2021	Kvarstående medel exklusive nya beslut
It-satsningar	50		-4		-4	46
Planeringsverktyg GPS						
Nytt intranät	25		-2,5		-2,5	22,5
SIKT2	140	-13,3	-61	-61	0	65,7
SIKT2, Fas 2	555					555
Smart Stad	190	-131	-10,5		-10,5	48,5
Modernisering sociala system	570	-296	-143,2	-20,3	-122,9	130,8
Beslutstöd (LIS-framtidssäkring)	13	-6	-4		-4	3
Schema och bemanning	20	-50,2	-19,7	-17,3	-2,4	-49,9
eDok, breddinförande	160	-93,3	-4,5		-4,52	62,2
Övriga satsningar						
Kompetensutvecklingssatsning	200	-159,7	-11,9		-11,9	28,4
Sociala investeringar	248	-58,2	-42,7		-42,7	147,1
Summa	2 171,0	-807,7	-304,0	-98,5	-205,5	1 059,3

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Projekt eDok breddinförande bedrivs av Kulturnämnden, stadsarkivet. Övriga it-satsningar med en beslutad finansiering bedrivs av Kommunstyrelsen. Mer information om pågående projekt med en finansiering över 50 mnkr återfinns i Kulturnämndens respektive Kommunstyrelsens verksamhetsberättelser för 2021, under rubriken verksamhetsprojekt.

Investeringar i annan fastighet

För investeringar i annans fastighet gäller, om fastigheten tillhör de kommunala bolagen Skolfastigheter i Stockholm AB och Micasa Fastigheter i Stockholm AB, att investeringsutgiften ska uppgå till minst 0,5 mnkr för att räknas som investering. Beslut om detta undantag är fattat i kommunfullmäktige den 3 november 2008 och omfattar mindre projekt och byggåtgärder.

Anläggningstillgångar har redovisats till anskaffningsvärdet. Lånekostnaderna belastar den period de hänför sig till och inräknas inte i tillgångars anskaffningsvärdet.

En anläggning aktiveras i normalfallet och börjar skrivas av när den tas i bruk. Om inte samtliga utgifter flutit in eller kunnat uppskattas med rimlig säkerhet får aktiveringstidpunkten skjutas upp högst sex månader.

Investeringsbidrag

Enligt rekommendation RKR R2 Intäkter ska endast offentliga investeringsbidrag redovisas i balansräkningen som skuld och lösas upp i takt med att anläggningstillgången skrivs av. Icke-offentliga investeringsbidrag ska enligt rekommendationen intäktsföras senast vid färdigställande av investering, det vill säga vid aktiveringen av investeringsutgifterna. Denna redovisnings-

princip är inte implementerad för stadens nämnder men tillämpas centralt i övergripande nivå på samma sätt som i bokslut 2020.

Samtliga nyinkomna 2021 icke-offentliga investeringsbidrag samt skuldförda icke-offentliga investeringsbidrag erhållna av staden tidigare som skulle börja lösas upp på grund av avslutat investeringsprojekt, är identifierade och direkt intäktsförda, till ett belopp om 4,5 mnkr. Tidigare erhållna och skuldförda icke-offentliga investeringsbidrag är också identifierade och justerades 2020 i samband med byte av redovisningsprincip mot eget kapital med ett belopp om 186,6 mnkr. En korrigering av denna justering har genomförts till ett belopp om -8,7 mnkr 2021.

Lag om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag

Lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag innehåller en möjlighet för staden att via en särskild efterutdelning finansiera projekt inom ramen för stadens bostadsförsörjningsansvar, inom vilka åtgärder som främjar integration och social sammanhållning genomförs. Staden har under åren 2012–2014 erhållit efterutdelning om sammanlagt 3 020 mnkr för ändamålet. Utdelningen har öronmärkts för projekt i prioriterade områden i ytterstaden. Under året 2021 har 266,4 mnkr förbrukats. Utdelningen har finansierat idrottsinvesteringen Gubbängens sportfält och projekt för bostäder i bland annat Bromsten, Skärholmen, Rinkeby och Kista. Totalt har cirka 73 procent av öronmärkta medel förbrukats.

Aktieägartillskott

Under posten finansiella intäkter redovisas återbetalning av lämnad utdelning från Stockholms Stadshus AB som ett aktieägartillskott. Denna hantering följer inte RKR:s rekommendation varför översyn av hanteringen pågår.

Noter till resultaträkningen

Not 3 Verksamhetens intäkter

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Taxor och avgifter	5 115,1	5 054,3	9 789,1	9 569,7
Hyror och arrenden	4 220,2	4 097,3	12 475,3	12 187,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	3 213,0	3 402,5	3 430,4	3 606,7
EU-bidrag	59,5	56,9	59,5	56,9
Jämförelsestörande intäkter (se även not 11)	2 363,3	2 929,9	4 030,5	3 458,2
Summa verksamhetens intäkter	14 971,2	15 540,9	29 784,9	28 879,0

Not 4 Verksamhetens kostnader

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-23 303,4	-22 755,3	-25 976,0	-25 310,5
Pensionskostnader	-2 873,3	-2 763,8	-3 554,8	-3 056,0
Lämnade bidrag	-2 466,5	-2 454,3	-2 466,5	-2 454,3
Köp av verksamhet och entreprenader	-20 286,6	-19 211,9	-20 591,5	-19 389,1
Lokalkostnader	-5 065,7	-4 979,5	-1 852,0	-1 844,0
Inköp av material och köpta tjänster mm	-4 618,1	-4 370,6	-11 394,0	-11 112,2
Utrangeringar	-77,0	-24,4	-77,0	-25,6
Bolagsskatt			-445,4	-189,7
Jämförelsestörande kostnader (se även not 11)	-2 112,4	-880,0	-2 146,8	-972,6
Summa verksamhetens kostnader	-60 803,1	-57 439,9	-68 504,2	-64 354,0

Not 5 Av- och nedskrivningar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivning immateriella tillgångar			-41,5	-34,2
Avskrivning byggnader och anläggningar	-1 844,7	-1 466,0	-5 639,8	-5 151,2
Avskrivning maskiner och inventarier	-251,2	-248,8	-1 054,8	-890,8
Summa planenliga avskrivningar	-2 095,8	-1 714,8	-6 736,2	-6 076,2
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar			-74,6	-378,8
Summa av- och nedskrivningar	-2 095,8	-1 714,8	-6 810,8	-6 455,0

Not 6 Skatteintäkter

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Preliminär kommunalskatt	51 790,9	50 840,9	51 790,9	50 840,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	1 117,4	-696,5	1 117,4	-696,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	162,1	-232,3	162,1	-232,3
Övriga skatter	190,8	186,3	190,8	186,3
Summa skatteintäkter	53 261,2	50 098,4	53 261,2	50 098,4

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Regleringsbidrag	2 906,5	997,2	2 906,5	997,2
Kommunal fastighetsavgift	1 268,7	1 244,2	1 268,7	1 244,2
Övriga generella bidrag från staten	376,2	1 997,3	376,2	1 997,3
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	4 551,5	4 238,7	4 551,5	4 238,7
Inkomstutjämning	-4 979,0	-4 431,4	-4 979,0	-4 431,4
Kostnadsutjämning	-688,2	-600,1	-688,2	-600,1
Avgift för LSS-utjämning	-1 601,1	-1 570,7	-1 601,1	-1 570,7
Summa avgifter i utjämningsystemet	-7 268,4	-6 602,1	-7 268,4	-6 602,1
Summa generella statsbidrag och utjämning	-2 716,9	-2 363,5	-2 716,9	-2 363,5

Not 8 Resultat från andelar i intresseföretag

mnkr	Den kommunala koncernen	
	2021	2020
Stockholm Exergi Holding AB	242,5	444,7
Summa resultat från andelar i intresseföretag	242,5	444,7

Då Stockholm Exergi AB representerar det största värdet av kapitalandel intresseföretag presenteras bolagets resultaträkning i förkortad form nedan.

Resultaträkning Stockholm Exergi Holding AB	2021	2020
Intäkter	7 381,2	6 394,0
Kostnader	-6 578,2	-5 097,5
Finansiella intäkter	1,1	0,7
Finansiella kostnader	-158,8	-170,8
Skatt	-158,4	-237,0
Periodens resultat	486,9	889,4

Resultaträkningen ovan är upprättad enligt K3-regelverket medan bolagets officiella rapport upprättas enligt IFRS.

Not 9 Finansiella intäkter

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Utdelningar från koncernföretag	1 100,0	1 325,0		
Varav Stockholms Stadshus AB	1 100,0	1 325,0		
Avgår aktieägartillskott till Stockholms Stadshus AB	-700,0	-500,0		
Övriga finansiella intäkter	7,7	7,7	366,5	15,9
Ränteintäkter	691,8	724,0	178,3	124,9
Summa finansiella intäkter	1 099,5	1 556,7	544,7	140,8

Under posten övriga finansiella intäkter redovisas bland annat borgensintäkter från de kommunala bostadsbolagen.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 10 Finansiella kostnader

mnr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Räntor likvida medel och placeringar	-417,7	-437,3	-390,9	-400,9
Ränta del pensionskuldsförändring	-147,9	-230,3	-147,9	-230,3
Övriga finansiella kostnader	-48,0	-39,6	-51,4	-44,2
Indexreglering avsättningar	-987,8	-17,3	-987,8	-17,3
Summa finansiella kostnader	-1 601,4	-724,5	-1 577,9	-692,7
Genomsnittlig räntebindningstid				
<i>extern skuldportfölj med derivat, år</i>	1,62	1,85	1,90	1,85
<i>extern skuldportfölj utan derivat, år</i>	1,49	1,69	1,70	1,69
Genomsnittlig ränta				
<i>extern skuldportfölj med derivat, %</i>	0,45	0,53	0,53	0,53
<i>extern skuldportfölj utan derivat, %</i>	0,45	0,64	0,64	0,64
Räntekostnader för den externa skuldportföljen				
<i>extern skuldportfölj med derivat, mnr</i>	400,4	412,7		
<i>extern skuldportfölj utan derivat, mnr</i>	414,6	465,8		

Räntekostnader redovisas inklusive nettot av ränte- och valutaswappar, i enlighet med RKR R8. Se även not 34 Derivatinstrument.

Not 11 Jämförelsestörande poster

mnr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Realisationsvinster vid försäljningar	257,3	88,7	1 924,5	617,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	2 106,0	2 841,2	2 106,0	2 841,2
Summa jämförelsestörande intäkter	2 363,3	2 929,9	4 030,5	3 458,2
Bokfört värde försäljning exploateringsstillgångar	-195,4	-233,6	-195,4	-233,6
Realisationsförluster vid försäljningar	-137,1		-171,5	-92,6
Gjord avsättning till infrastruktur o begravningsverks	-1 202,9	-225,2	-1 202,9	-225,2
Ändrad livslängdsantagande i RIPS 2021	-371,5		-371,5	
It-kostnader	-150,9	-352,2	-150,9	-352,2
<i>varav projekt eDok</i>	-4,5		-4,5	
<i>varav GS-IT</i>		-108,0		-108,0
<i>varav modernisering sociala system</i>	-122,9	-173,4	-122,9	-173,4
<i>varav Smart Stad</i>	-10,5	-46,3	-10,5	-46,3
<i>varav övriga it-satsningar</i>	-12,9	-19,1	-12,9	-19,1
Sociala investeringar	-11,9	-50,4	-11,9	-50,4
Kompetensutvecklingssatsningen	-42,7	-18,7	-42,7	-18,7
Summa jämförelsestörande kostnader	-2 112,4	-88	-2 146,8	-972,6
Summa jämförelsestörande poster	250,9	2 049,9	1 883,7	2 485,6

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Noter till balansräkningen

Not 12 Immateriella tillgångar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde			333,9	255,9
Inköp			32,1	81,3
Försäljningar			-0,3	-0,7
Utrangeringar				-7,6
Överföringar			89,8	5,1
Utgående anskaffningsvärde			455,6	333,9
Förskott immateriella tillgångar			2,5	4,1
Ingående ackumulerade avskrivningar			-199,0	-169,5
Årets avskrivningar			-41,9	-34,2
Periodens inköp, avskrivningar			-13,0	
Utrangeringar				4,6
Överföringar			-7,5	
Utgående ackumulerade avskrivningar			-261,5	-199,0
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-1,4	-1,4
Överföringar			-4,2	
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-5,6	-1,4
Utgående redovisat värde			191,0	137,6

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	72 469,9	68 253,7	215 946,5	201 886,8
Periodens anskaffningar	7 053,2	4 308,4	2 270,9	4 311,3
Periodens försäljningar	-194,9	-23,3	-1 820,7	-492,3
Periodens utrangeringar anskaffningsvärde	-169,3	-23,0	-213,3	-184,2
Överföringar	-0,3	-4,2	13 630,2	10 466,7
Periodens återföring till omsättningstillgångar/omklassificering	-50,3	-41,8	-41,8	-41,8
Summa utgående anskaffningsvärde	79 108,4	72 469,9	229 771,8	215 946,5
Ingående avskrivningar	-13 711,4	-12 252,0	-56 526,1	-51 618,3
Periodens planenliga avskrivningar	-1 844,7	-1 466,0	-5 641,9	-5 155,6
Periodens anskaffade ackumulerade avskrivningar			-356,9	
Periodens avskrivningar försäljningar	1,8	2,4	614,0	130,5
Periodens avskrivningar utrangeringar	98,2		123,8	96,5
Omklassificering		4,2	987,9	20,8
Summa utgående avskrivningar	-15 456,0	-13 711,4	-60 799,2	-56 526,1
Ingående återföring av nedskrivningar				358,7
Summa utgående återföringar av nedskrivningar				358,7
Ingående nedskrivningar			-1 401,6	-1 428,3
Periodens nedskrivningar			-7,0	-344,0
Periodens nedskrivningar, försäljningar			13,9	
Periodens återförda nedskrivningar			15,6	-7,0
Periodens utrangeringar			0,4	
Omklassificering			-7,0	19,0
Summa utgående nedskrivningar			-1 386,0	-1 760,4
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	63 652,4	58 758,6	167 586,6	158 018,8
Avskrivningstider (linjär avskrivning)	3–70 år	3–70 år	3–70 år	3–70 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	28,6	33,0	27,2	27,9

Nedskrivningar har genomförts hos Stockholms hem (projekt Nya HK Skärholmen) och Svenska Bostäder (projekt Skänninge 4). Nedskrivning har skett efter genomförd värdering.

Sisab har gjort återföring av tidigare nedskrivning för två fastigheter, Mossen 4 och Takhuven 1. Fastigheterna hyrs ut till marknadshyra och vid varje balansdag genomförs marknadsmässig värdering för att utröna om tidigare nedskrivning fortfarande är motiverad. Tillgångens återvinningsvärde beräknas till det högsta av nyttjandevärdet och nettoförsäljningsvärdet. I och med 2021 års värdering har nedskrivning återförts.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 14 Maskiner och inventarier

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	2 590,5	2 318,9	21 913,4	19 621,3
Inköp	217,8	277,6	709,7	439,4
Försäljningar	-5,6	-5,9	-45,0	-30,5
Utrangeringar	-93,7	-4,4	-201,3	-114,5
Överföringar	0,3	4,2	3 910,8	1 997,8
Utgående anskaffningsvärde	2 709,3	2 590,5	26 287,5	21 913,4
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 615,1	-1 379,5	-9 641,9	-8 872,7
Årets avskrivningar	-256,2	-248,8	-1 045,0	-886,2
Årets nyinvesteringar avskrivningar			-300,6	
Försäljningar	5,4	5,8	32,5	28,1
Utrangeringar	87,8	11,5	187,1	114,7
Överföringar		-4,2	-970,0	-25,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 778,0	-1 615,1	-11 738,0	-9 641,9
Ingående ackumulerade nedskrivningar			3,1	-2,1
Utrangeringar				0,9
Överföringar				4,1
Årets nedskrivningar/återföringar			0,3	0,2
Utgående ackumulerade nedskrivningar			3,4	3,1
Utgående redovisat värde	931,2	975,4	14 553,0	12 274,6
Avskrivningstider (linjär avskrivning)	3–20 år	3–20 år	3–20 år	3–20 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	7,1	6,9	16,8	16,5

Not 15 Pågående ny-, till- och ombyggnader

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående pågående ny-, till- och ombyggnader	28 795,6	26 373,0	51 776,0	49 764,1
Årets investeringar	4 077,5	2 422,6	15 099,4	14 664,2
Avgår flyttning för aktivering/försäljning	-6 452,5			
Kostnadsförda investeringar			-9,9	-171,3
Överföring från/till exploateringsfastigheter	-210,4			
Överföring från/till mark, byggnader och tekniska anläggningar			-17 637,2	-12 481,1
Summa utgående anskaffn. pågående, ny- till- och ombyggnad	26 210,3	28 795,6	49 228,3	51 776,0
Ingående nedskrivningar			-1 080,6	-1 047,6
Årets nedskrivningar			-73,0	-33,0
Summa utgående nedskrivningar			-1 153,6	-1 080,6
Summa pågående ny-, till- och ombyggnader	26 210,3	28 795,6	48 074,7	50 695,4

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 16 Aktier och andelar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående aktier och andelar	4 476,9	4 388,8	3 408,4	3 607,5
Köp av bostadsrätter	53,8	88,1	53,8	88,1
Köp av aktier, andelar och värdepapper			0,5	31,1
Försäljning av bostadsrätter	-1,9		-1,9	
Omklassificering bostadsrätter	0,3		0,3	
Värdeförändring			123,7	-38,7
Försäljning av aktier, andelar och värdepapper			-0,6	-279,6
Summa aktier och andelar	4 529,2	4 476,9	3 584,3	3 408,4

Bolag	Aktiekapital (tkr)	Ägarandel (%)	Bokfört värde 2021 (tkr)
Stockholms Stadshus AB	2 850 001,0	100,0	3 484 382,0
Kaplansbacken AB	500,0	100,0	514,0
Svenska Teknologföreningens Fastighets AB	562,0	100,0	562,0
Summa aktier i dotterbolag/koncernföretag			3 485 458,0
Aktier i övriga företag			
SÖRAB	12 000,0	5,0	400,0
Inera AB			42,5
AB Servi-Data (depositionsbevis)			0,1
Summa aktier i övriga företag			442,6
Andelar kommunalförbund Storstockholms brandförsvär			27 831,4
Summa andelar kommunalförbund			27 831,4
Andelar bostadsrätter			1 015 434,2
Summa andelar bostadsrätter			1 015 434,2
Totalt summa aktier och andelar staden			4 529 166,2

Not 17 Kapitalandel intresseföretag

mnkr	Den kommunala koncernen	
	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	5 933,7	5 913,5
Årets resultatandel	242,5	444,7
Utdelning	-425,0	-425,0
Övrigt		0,5
Utgående nettovärde	5 751,2	5 933,7

Intresseföretag	Org. nummer	Säte	Kapitalandel (%)
Sydvästra Stockholmsregionens VA-verks AB, SYVAB	556050-5728	Stockholm	33,0%
Nynäshamns Mark AB	556314-3113	Stockholm	50,0%
Stockholm Exergi Holding AB	556040-6034	Stockholm	50,0%

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 18 Långfristiga fordringar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående långfristiga fordringar	15,3	16,1	28,0	82,3
Amorteringar	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Förändring övriga långfristiga fordringar			32,2	-53,5
Summa långfristiga fordringar	14,5	15,3	59,4	28,0
Sammansättning långfristiga fordringar				
Låntagare, övriga	14,5	15,3	14,5	15,3
Övrigt			44,9	12,7
Summa långfristiga fordringar	14,5	15,3	59,4	28,0

Not 19 Exploateringsfastigheter

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående exploateringsfastigheter	1 383,0	1 328,1	1 383,0	1 328,1
Nyanskaffning	146,2	246,8	146,2	246,8
Försäljning exploateringsfastigheter	-196,5	-233,6	-196,5	-233,6
Omklassificering mark, byggnader och tekniska anläggningar	260,7	41,8	260,7	41,8
Summa exploateringsfastigheter	1 593,4	1 383,0	1 593,4	1 383,0

Not 20 Varulager och pågående arbete

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Varulager	4,2	4,3	39,3	38,0
Pågående arbeten			4,3	4,4
Summa varulager och pågående arbeten	4,2	4,3	43,6	42,4

Not 21 Kortfristiga fordringar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Skattefordringar				36,7
Momsfordringar	754,9	831,7	964,9	1 080,0
Statsbidragsfordringar	405,6	612,3	405,6	612,3
Kortfristiga fordringar stadens koncernföretag	86 973,2	83 298,8		
Övriga kortfristiga fordringar	26,3	27,0	1 460,5	352,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 408,1	2 168,8	3 096,5	1 860,9
Kundfordringar	942,6	938,5	1 175,3	1 024,5
Summa kortfristiga fordringar	92 510,7	87 877,1	7 102,8	4 967,3

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 22 Kortfristiga placeringar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Kompetenskonto	6,7	10,7	6,7	10,7
Kortfristig del av långfristig utlåning	0,8	0,8	0,8	0,8
Övriga kortfristiga placeringar			49,0	19,4
Summa kortfristiga placeringar	7,5	11,5	56,5	30,9

Not 23 Kassa och bank

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Kassa	8,5	8,0	8,5	8,0
Bank och plusgiro	1 142,7		256,0	349,6
Summa kassa och bank	1 151,2	8,0	264,5	357,6

Not 24 Eget kapital

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående eget kapital	80 786,1	75 664,2	133 001,4	127 140,9
Varav disposition eget kapital för genomgripande framåtsyftande projekt	-205,5	-421,2		
Förändring av eget kapital enligt resultaträkningen	2 114,8	4 953,3	4 223,6	5 697,7
Korrigerig till följd av byte av redovisningsprincip 2020	-8,7	168,6	5,9	168,6
Övrigt			3,3	-5,9
Summa eget kapital	82 892,2	80 786,1	137 234,3	133 001,4

Not 25 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	8 049,5	7 392,0	10 394,2	9 700,8
Nyintjänande o skuldförändr. arbetstagare	490,2	312,8	498,0	444,9
Nyintjänande o skuldförändr. pensionär	496,1	316,6	496,1	316,6
Årets utbetalningar	-293,3	-285,6	-387,8	-380,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	119,0	185,3	119,0	185,3
Förändring av löneskatt	197,0	128,4	197,0	128,4
Garanti och avtalspensioner			2,1	-0,8
<i>varav skuldförändring avgiftsbestämd chefs pension</i>	7,7	9,1	7,7	9,1
<i>varav skuldförändring förtroendevalda visstids- och ålderspensioner, avgångsersättning</i>	29,1	16,0	29,1	16,0
<i>varav skuldförändring avseende Skafab</i>	-0,4	-1,7	-0,4	-1,7
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	9 058,5	8 049,5	11 318,7	10 394,2
<i>därav avgiftsbestämd chefs pension</i>	129,7	121,9	131,7	121,9
<i>därav avsatt till pensioner särskilda beslut inklusive särskild löneskatt</i>	189,5	224,9	224,9	224,9
Aktualiseringsgrad i procent	96 %	96 %	96 %	96 %

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 26 Övriga avsättningar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Begravningsavgifter				
Ingående balans	215,1	194,4	215,1	194,4
lanspråktaget				
Periodens avsättning	-34,7	20,7	-34,7	20,7
Utgående balans	180,4	215,1	180,4	215,1
Stockholms Ström m.m.				
Ingående balans	1 558,7	1 377,0	1 558,7	1 377,0
lanspråktaget	-139,9	-10,9	-139,9	-10,9
Periodens avsättning	-53,1	192,7	-53,1	192,7
Utgående balans	1 365,8	1 558,7	1 365,8	1 558,7
Infrastrukturella bidrag				
Ingående balans	9 681,5	9 805,2	9 681,5	9 805,2
lanspråktaget	-965,8	-152,7	-965,8	-152,7
Periodens indexjustering	987,8	17,3	987,8	17,3
Periodens avsättning	1 290,7	11,7	1 290,7	11,7
Utgående balans	10 994,1	9 681,5	10 994,1	9 681,5
Övriga avsättningar bolag				
Ingående balans			84,0	164,8
lanspråktaget				-218,2
Periodens avsättning			-9,9	137,5
Utgående balans			74,1	84,0
Summa ingående balans	11 455,3	11 376,5	11 539,3	11 541,3
Summa lanspråktaget	-1 105,7	-163,6	-1 105,7	-381,8
Summa upplöst avsättning				
Summa periodens indexuppräknig	987,8	17,3	987,8	17,3
Summa periodens avsättningar	1 202,9	225,2	1 193,0	362,6
Summa utgående balans	12 540,3	11 455,3	12 614,4	11 539,3

Verksamhet som finansieras med begravningsavgifter kan det enskilda året ge ett över- eller underskott och regleras mot en avsättning, så att avgifterna, över tid, alltid används till avsett ändamål.

Avsättningen avseende Stockholms Ström mm har utbetalats 193 mnkr och återstående beräknas betalas ut t.o.m. 2028.

Värdering av samtliga avsättningar har gjorts med utgångspunkt i RKR R9:s rekommendation, dvs utifrån bästa möjliga uppskattning av nuvärdet av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen. Avsättning för Norra länkens utbyggnad inklusive kompensationsåtgärder i Nationalstadsparken har utökats med 1,1 mnkr med hänsyn till bedömd indexutveckling. Projektet beräknas avslutas 2022. Tvärbanan Kistagrenens avsättning har utökats med cirka 147 mnkr med hänsyn till förväntad indexreglering av utbetalningar fram till 2025. Båda dessa projekts indexuppräknig baseras på indexkorgar av Entreprenadindex E84. Sverigeförhandlingens avsättning utökas med cirka 568 mnkr med hänsyn till bedömd indexreglering för nettoutbetalningar t.o.m. 2033. För Bussterminal Slussen avsätts cirka 120 mnkr

för bedömd indexreglering till 2024 av nettoutbetalningar efter bidrag. Utifrån tilläggsavtalet för Stockholmsöverenskommelsen som tecknats under året har en avsättning om cirka 150 mnkr gjorts för förväntad indexreglering av kommande nettoutbetalningar. Indexuppräknig baseras på en anteciperad KPI som beräknas med hänsyn till nuvarande inflationstakt i Sverige med hänsyn tagen även till relevanta bygg- och entreprenadindex mot bakgrund av den nu förväntade starkare KPI-utvecklingen. Staden tillämpar direkt resultatföring av beslut om bidrag till statlig infrastruktur. För infrastrukturella åtgärder har betalats cirka 966 mnkr 2021 och framöver bedöms utbetalningar de närmaste åren uppgå till cirka 1–1,5 mdkr per år fram till 2028 och därefter 1,1 mdkr netto fram till 2035. På grund av ändringar i tidplanerna för de aktuella projekten kan utbetalningar och indexregleringarna komma att förändras något över tid och mellan de olika projekten. Med anledning av stadens låga räntenivå ger diskontering till nuvärde liten påverkan varför ingen diskontering gjorts. Region Stockholm har aviserat fördyringar i projektet för utbyggd tunnelbana i enlighet med Stockholmsöverenskommelsen. Utifrån detta avsattes 1 290,7 mnkr i samband med tertialrapport 2.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 27 Obligationslån

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående obligationslåneskuld	44 344,2	31 608,0	44 344,2	31 608,0
Nyupplåning	7 015,8	15 990,7	7 015,8	15 990,7
Periodisering över- och underkurser	-113,7	-88,5	-113,7	-88,5
Återläggning av föregående års omklassificering	3 162,0	9 736,8	3 162,0	9 736,8
Amorteringar	-3 162,0	-9 740,8	-3 162,0	-9 740,8
Kortfristig del av långfristiga lån	-8 438,4	-3 162,0	-8 438,4	-3 162,0
Summa obligationslån	42 808,0	44 344,2	42 808,0	44 344,2

Skulder som på balansdagen har en förfalldag som inträffar inom ett år har omförd till kortfristiga lån.

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Utländska obligationslån	42 808,0	44 344,2	42 808,0	44 344,2
Summa obligationslån	42 808,0	44 344,2	42 808,0	44 344,2

Not 28 Reverslån

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående reverslåneskuld	10 405,5	15 756,5	10 405,5	15 756,5
Nyupplåning	7 355,2	0,0	7 355,2	0,0
Återläggning av föregående års omklassificering	5 351,0	0,0	5 351,0	0,0
Amorteringar	-5 351,0	0,0	-5 351,0	0,0
Kortfristig del av långfristiga lån	-7 799,0	-5 351,0	-7 799,0	-5 351,0
Summa reverslån	9 961,7	10 405,5	9 961,7	10 405,5

Skulder som på balansdagen har en förfalldag som inträffar inom ett år och ej med säkerhet bedöms omsättas till långfristig. Dessa skulder har omförd till kortfristiga lån.

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Utländska reverslån	9 961,7	10 405,5	9 961,7	10 405,5
Summa reverslån	9 961,7	10 405,5	9 961,7	10 405,5

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 29 Övriga långfristiga skulder

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående låneskuld leasing	21,5	15,0	200,9	206,6
Ny låneskuld leasing	10,2	16,7	45,9	42,5
Amorteringar			-7,4	-38,1
Kortfristig del av långfristiga låneskuld leasing (amorteringar)	-13,7	-10,1	-45,5	-10,1
Summa långfristig skuld leasing	18,0	21,5	193,8	200,9
Förmedlade medel och skuldfonder	28,5	32,7	28,5	32,7
Övriga långfristiga skulder	0,6	0,6	347,4	451,0
Investeringsinkomster pågående arbete	572,7	456,6	572,7	456,6
Aktiverade investeringsinkomster IB	159,6	321,7	159,6	321,7
Periodens anskaffning	13,0	-162,2	13,0	-162,2
Summa utgående anskaffningsvärde UB	172,5	159,6	172,5	159,6
Upplösta investeringsinkomster IB	-38,7	-39,4	-38,7	-39,4
Upplösta investeringsinkomster	-3,3	0,7	-3,3	0,7
Upplösta investeringsinkomster UB	-42,0	-38,7	-42,0	-38,7
Summa aktiverade investeringsinkomster	130,5	120,9	130,5	120,9
Summa periodiserade investeringsinkomster	703,2	577,5	703,2	577,5
<i>Avskrivningstider (linjär avskrivning)</i>	3–70 år	3–70 år	3–70 år	3–70 år
<i>Genomsnittlig avskrivningstid år</i>	4,1	4,1	4,1	4,1
Summa övriga långfristiga skulder	750,3	632,4	1 272,9	1 262,2

Not 30 Kortfristiga skulder

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Upplupna kostnader	2 570,3	2 522,5	3 533,3	3 383,3
Förutbetalda intäkter	1 209,3	1 213,9	4 716,7	5 377,5
Skatteskulder	535,8	1 344,6	254,4	0,0
Moms	44,5	26,1	0,0	27,3
Leverantörsskulder	2 715,7	2 923,1	4 185,3	4 094,2
Förmedlade medel, deponerade medel, skuldfonder	27,4	26,3	27,4	23,3
Personalskatter	354,0	373,7	387,3	406,3
Semesterlöneskuld inklusive arbetsgivaravgifter	939,3	925,0	864,1	1 042,8
Okompenserad övertid inklusive arbetsgivaravgifter	56,2	55,6	56,2	55,6
Kortfristiga skulder till koncernföretag	7 066,2	7 459,9		
Övrigt	837,5	818,3	1 701,4	1 811,8
Summa kortfristiga skulder	16 356,3	17 689,0	15 726,1	16 222,2

De förutbetalda intäkterna för staden avser i huvudsak förutbetalda hyror och arrenden.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 31 Kortfristiga lån

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Utnyttjad checkräkningskredit		430,7	36,4	24,5
Kortfristig del av långfristiga lån	16 237,4	8 513,0	16 237,4	8 523,1
Summa kortfristiga lån	16 237,4	8 943,7	16 273,8	8 547,6

Upplysning om förfall stadens totala lånestock (kortfristiga och långfristiga lån), 2021

Låneförfall	Andel låneförfall per den 31 december 2021	Nom belopp kr	Limit
≤1 år	23,7 %	-16 235 250 000	45,0 %
>1–2 år	14,5 %	-9 924 269 782	
>2–3 år	19,0 %	-13 050 000 000	
>3–4 år	21,0 %	-14 430 850 000	
>4–5 år	15,9 %	-10 922 980 000	
>5–6 år	4,4 %	-3 001 200 000	
>6–7 år	1,5 %	-1 004 150 000	
>7–8 år			
>8–9 år			
>9–10 år			
>10 år			
Summa	100,0 %	-68 568 699 782	

Not 32 Pensionsskuld ansvarsförbindelse

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Ingående pensionsskuld	13 003,1	13 170,9		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	230,5	398,9		
Årets pensionsutbetalningar	-755,3	-744,7		
Övrig post	315,2	178,0		
Summa pensionsskuld ansvarsförbindelse	12 793,4	13 003,1		
Tillkommer löneskatt	3 103,7	3 154,6		
Summa pensionsskuld ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	15 897,1	16 157,7		
Aktualiseringsgrad i procent	96 %	96 %		

Pensionsförpliktelse avseende visstidspension som ännu ej börjat betalats ut redovisas som ansvarsförbindelse enligt förändrad rekommendation 2015.

Not 33 Panter och borgensförbindelse

mnkr	Staden	
	2021	2020
Stadens majoritetsägda bolag pensionsutfästelse		
Stockholms Stadshus AB	1,8	1,4
Stockholm Parkering AB	4,1	3,4
Stockholm Hamn AB	6,0	10,1
S:t Erik Markutveckling AB	0,5	0,3
Stockholm Business Region AB	4,6	3,9
Bostadsförmedlingen i Stockholm AB	3,4	3,6
AB Svenska Bostäder	0,5	0,2
Micasa Fastigheter i Stockholm AB	3,9	3,6
SISAB	4,1	3,8
Stockholm Vatten Holding AB	2,0	1,6
Stockholm Globe Arena Fastigheter AB	2,3	2,1
AB STOKAB	2,5	2,8
AB Familjebostäder	2,3	2,0
S:t Erik Livförsäkring AB	0,0	2,1
Summa ansvars- och borgensförbindelser för majoritetsägda bolag	37,8	40,8
Övriga juridiska-/privatpersoner		
Borgen för lån		
Stiftelsen Stockholms Studentbostäder	58,4	58,4
Stockholms Stadsmission	60,6	66,6
SYVAB*	425,4	371,4
Övriga juridiska personer	10,8	11,8
Summa Borgen för lån	555,2	508,2
Pensionsutfästelser	66,0	63,7
Kommunalt förlustansvar för småhus	0,1	0,1
Summa Övriga juridiska personer	621,3	571,9
Kommuninvest i Sverige AB	125,0	125,0
Totalt ansvars- och borgensförbindelser	784,0	737,8

*Onyttjad limit finns om 169 mnkr enligt KF beslut (KS 2018/1777) utöver befintligt tecknat åtagande om 425 mnkr.

Stadens åtagande avseende borgen och ansvarsförbindelser uppgår till 784 mnkr (738 mnkr), exklusive stadens ansvarsförbindelse för pensionskulden. Under 2021 har ökade borgensåtagande tecknats med SYVAB på 45 mnkr. Övriga borgensåtaganden avser ideella föreningar, stiftelser och bolag. Staden har även gått i borgen för en liten del av pensionsutfästelser för stadens majoritetsägda bolag samt till vissa stiftelser. Den samlade risken för stadens borgensåtagande bedöms vara låg.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 34 Derivatinstrument

	Nominellt belopp	Staden	
		Säkrad volym	Marknadsvärde
2021			
Typ av derivat (mnkr)			
Valuta-/valutaränte-swappar	14 108,0	14 108,0	-128,9
Summa	14 108,0	14 108,0	-128,9
2020			
Typ av derivat (mnkr)			
Valuta-/valutaränte-swappar	9 403,4	9 403,4	-1 079,6
Ränteswappar	750,0	750,0	-8,6
Summa	10 153,4	10 153,4	-1 088,1
	2021-12-31	2020-12-31	
Genomsnittlig ränta extern skuldportfölj inklusive derivat (%)	0,45	0,53	
Genomsnittlig ränta extern skuldportfölj exklusive derivat (%)	0,45	0,64	
Genomsnittlig räntebindningstid (duration) extern skuldportfölj med derivat, år	1,62	1,85	
Genomsnittlig räntebindningstid extern skuldportfölj exklusive derivat, år	1,49	1,69	
Räntekostnad för den externa skuldportföljen inklusive derivat (mnkr)	400,4	412,7	
Räntekostnad för den externa skuldportföljen exklusive derivat (mnkr)	414,6	465,8	

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden (durationen) ligga inom intervallet 1,5–4,5 år. Räntekostnader redovisas inklusive nettot av ränte- och valutaswappar, i enlighet med RKR R8.

Not 35 Efterutdelning enligt §5:1 allbolagen

mnkr	Staden	
	2021	2020
Efterutdelning enligt §5:1 allbolagen 2012	670,0	670,0
Förbrukat	-650,3	-637,6
Summa återstår	19,7	32,4
Efterutdelning enligt §5:1 allbolagen 2013	1 900,0	1 900,00
Förbrukat	-1 372,0	-1 118,2
Summa återstår	528,0	781,8
Efterutdelning enligt §5:1 allbolagen 2014	450,0	450,0
Förbrukat	-184,3	-184,3
Summa återstår	265,7	265,7

Enligt beslut i kommunfullmäktige i samband med årsredovisning 2018 upphör 2019 vissa angivna projekt att finansieras via efterutdelning via allbolagslagstiftningen. Anledningen är att dessa projekt ändrat karaktär och/eller avstannat i planeringsfasen.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Not 36 till Leasing

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Finansiella leasingavtal				
Maskiner och inventarier				
Redovisat värde	31,7	31,7	68,7	78,9
Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter	31,7	31,7	96,6	111,4
<i>därav förfallodag inom 1 år</i>	13,7	10,1	41,7	43,1
<i>därav förfallodag senare än 1 år men mindre än 5 år</i>	18,0	21,5	54,9	68,3
<i>därav förfallodag senare än 5 år</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Operationella leasingavtal , erlägges				
Minimileaseavgifter	12 692,7	13 103,8	17 103,1	17 856,8
<i>därav förfallodag inom 1 år</i>	1 355,2	1 316,6	1 772,3	1 730,3
<i>därav förfallodag senare än 1 år men mindre än 5 år</i>	4 156,9	4 107,4	5 211,9	5 220,8
<i>därav förfallodag senare än 5 år</i>	7 180,6	7 679,7	10 118,8	10 905,7
varav koncernintern leasing	10 491,2	11 186,7		
<i>med förfallodag inom 1 år</i>	850,2	866,2		
<i>med förfallodag senare än 1 år men mindre än 5 år</i>	2 832,2	2 966,6		
<i>med förfallodag senare än 5 år</i>	6 808,9	7 353,9		
Operationella leasingavtal , erhålles				
Minimileaseavgifter	0,0	0,0	28 089,5	26 877,7
<i>därav förfallodag inom 1 år</i>		0,0	10 082,6	9 579,1
<i>därav förfallodag senare än 1 år men mindre än 5 år</i>	0,0	0,0	11 585,2	10 990,1
<i>därav förfallodag senare än 5 år</i>	0,0	0,0	6 421,6	6 308,5

För stadens del är medtaget endast avtal som överstiger 3 år. Hyresavtal som uppfyller villkoren för operationell leasing ingår. Leasingavtal med ett sammanlagt värde understigande 500 000 kronor eller en årlig kostnad motsvarande max 150 000 kronor är ej medtagna i redovisningen för staden. I bolagskoncernen tillämpas dock inte dessa gränslöpp. Det beräknas endast påverka marginellt varför ingen omräkning har gjorts.

Finansiell leasing ingår i balansräkningen på tillgångssidan under "maskiner och inventarier" samt under kort- och långfristiga skulder. Inga avtal om finansiell leasing omfattar variabla avgifter. Uppbokning av finansiella leasingavtal görs per balansdagen. Under löpande räkenskapsår bokförs leasingavgifterna i resultatet. Påverkan bedöms marginell då de finansiella leasingavtalen har liten omfattning.

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.

Noter till kassaflödesanalys

Not 37 Ej likviditetspåverkande poster

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Justering för av-, nedskrivningar och utrang.	2 177,8	1 730,5	6 887,7	6 455,0
Justering för gjorda avsättningar	3 199,7	900,0	2 930,5	959,6
Justering för återlagda inkomster	-3,3	0,7	-3,3	0,7
Inkomstskatt			182,0	-143,6
Resultatandelar i intresseföretag			-242,5	-444,7
Övrigt, 2021 byte redovisningsprincip	-8,7	168,6	-12,5	245,2
Summa ej likvidpåverkande poster	5 365,5	2 799,8	9 741,9	7 072,2

Not 38 Minskning av avsättningar p.g.a. utbetalningar

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
lanspråktagen avsättning	-1 105,7	-163,6	-1 105,7	-163,6
Infrastrukturella bidrag avgår, redovisas separat	965,8	152,7	965,8	152,7
Summa minskning av avsättningar pga. utbetalningar	-139,9	-10,9	-139,9	-10,9

Not 39 Återläggning reavinst/reaföruster

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Summa återläggning reavinst/reaföruster	-2 030,7	-2 696,2	-3 624,7	-3 132,0

Kassaflödesanalys

Summan av kassaflödet är positivt och uppgår till 1 574 mnkr. Stadens likvida tillgångar är positiva på balansdagen. Kassaflödet varierar efter bedömt behov av likvida tillgångar. Vid balansdags-tillfället hade staden ett positivt saldo på 1 151 mnkr och ingen utnyttjad checkräkningskredit.

Kassaflödet från verksamheten består av periodens resultat exklusive realisationsvinster/förluster och justering av ej likvid-påverkande poster i form av avskrivningar, avsättningar med mera. Från verksamheten uppgår kassaflödet till 5 310 mnkr (5 046 mnkr).

Kassaflödet från förändringen av kortfristiga fordringar/skulder samt lager är positivt, 1 762 mnkr. Ökningen beror främst på att

korta lån ökat på grund av omklassificering av långa lån till korta. En högre nettofordran på bolagen utgör 3 281 mnkr, vilket mot-verkar förändringen negativt. Bolagen har 2021 haft en fortsatt hög investeringsvolym, vilket ger behov av upplåning.

Kassaflödet från stadens investeringsverksamhet är negativt, 2 674 mnkr, (4 393 mnkr), beroende på en hög investeringsvolym på 5 096 mnkr (7 344 mnkr). Försäljningar har hållit nere det ne-gativa kassaflödet. Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur på-verkar kassaflödet med 966 mnkr.

Kassaflödet från finansieringsverksamheten är negativt 1 858 mnkr. Stadens långfristiga skulder har minskat på grund av omklassificering av långa lån till korta. Stadens räntebärande tillgångar har ökat med 606 mnkr.

Not 40 Upplysning om kostnader för redovisningsrevision

mnkr	Staden		Den kommunala koncernen	
	2021	2020	2021	2020
Kostnader för redovisningsrevision	6,4	6,8	15,2	14,3

Beloppen i tabellerna är avrundade och summerar därför inte exakt och interna poster är eliminerade.