

Södertälje kommun 2024 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna
Mars 2025

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY

Building a better
working world



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser

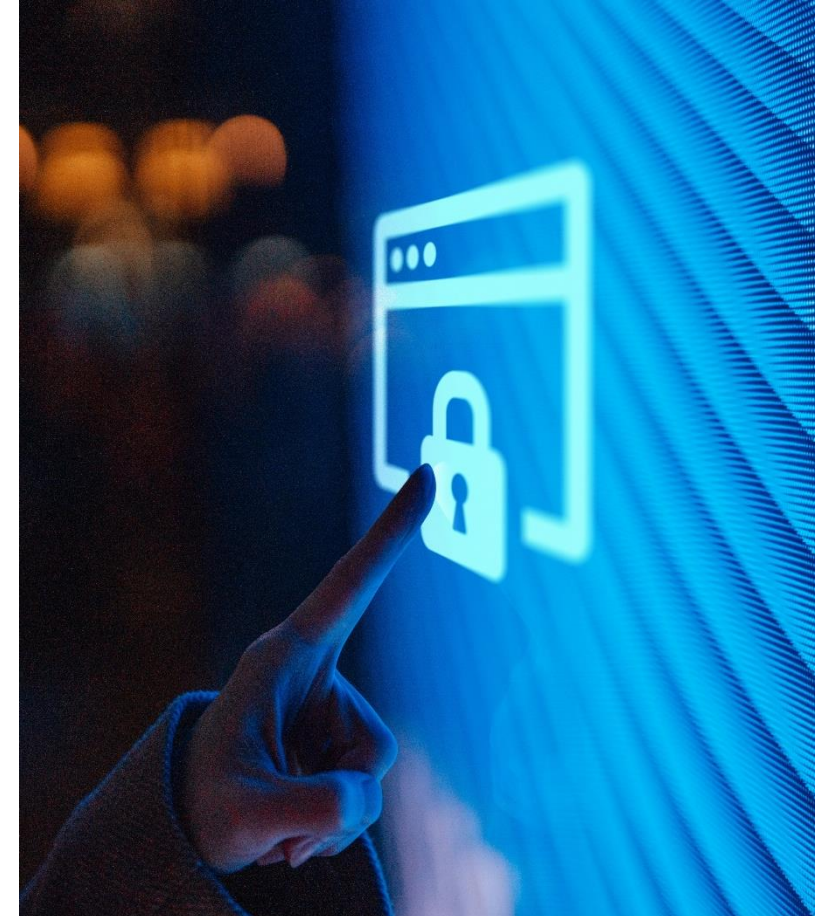
1. Syfte och avgränsning

Granskningens syfte:

- ▶ Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- ▶ Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna för räkenskapsåret 2024. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- ▶ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- ▶ Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



2 Sammanfattning

Genomfört arbete

- ▶ Vi har genomfört vår granskning i enlighet Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- ▶ Genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet.
- ▶ Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.
- ▶ Revisionen har omfattat granskning av kommunens och de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.

Slutsats

- ▶ Enligt vår preliminära bedömning har Södertäljes kommuns årsredovisnings balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, utöver vad som framgår nedan kring redovisning av leasing, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Utöver bristen vad gäller redovisning av leasing ger den i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- ▶ Som framgår av kommunens årsredovisning kvarstår det dock hyresavtal som inte ännu har genomgått fullständig klassificering kopplat till kommunens tillämpning av RKR R5 (finansiell leasing). Dessa avtal har en väsentlig effekt på balansräkningen. Vi kan utifrån dokumentationen inte bedöma hur väsentlig effekt det kan få, vilket påverkar skrivningarna i vårt yttrande kring denna post (modifierat yttrande).
- ▶ Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar och har upprättats enligt LKBR.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

03

Årsbokslutsgranskning laktagelser från vår granskning



3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver. ▶ Det finns förbättringsmöjligheter gällande underliggande dokumentation samt struktur på enskilda noter, se iakttagelser och kommentarer på nästkommande sidor.
Granskning av annan information	▶ Vi har inte identifierat något motsägelsefullt inom annan information mot övriga delar av årsredovisningen som granskats.
Drifts- & investeringsredovisning	▶ Drifts- och investeringsredovisningen har granskats i enlighet med LKBR och RKR 14. Avstämning har gjorts mot senast fastställda budget och internt inom årsredovisningen utan anmärkningar.
Sammanställda räkenskaper	▶ Det finns förbättringsmöjligheter i inhämtandet av uppgifter till kassaflödesanalysen och upplysningar som lämnas i årsredovisningen. ▶ I dagsläget finns ingen fastställd rutin för inhämtande av uppgifter från koncernenheter avseende finansiell leasing vilket krävs vid upprättandet av kassaflödesanalysen, noter för materiella anläggningstillgångar samt noten framtida leasingavgifter. Det finns inte heller en rutin för inhämtandet av nyupptagna och amorterade lån till kassaflödesanalysen. ▶ Se även separat kommentar avseende notupplysningarna för anläggningstillgångar på nästkommande sidor. ▶ Vid erhållandet av slutliga rapportpaketet från Telgekoncernen noterades det att en sen eliminering av koncerninterna transaktioner (25,5 mkr) inte har beaktats i de sammanställda räkenskaperna. Det innebär att verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader är båda 25,5 mkr för höga, men effekten på verksamhetens nettokostnad och årets resultat blir noll. ▶ Vi rekommenderar framgent att kommunen efterfrågar löpande uppdateringar från koncernenheterna när större justeringar och uppdateringar sker.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
RKR R5 Finansiell leasing	▶ Södertälje kommun har under 2024 analyserat kommunens hyresavtal gällande lokaler för att klassificera och redovisa avtalen som antingen operationella eller finansiella leasingavtal. Kommunen har tagit hjälp av leverantören Leaseright för att upprätta redovisningen i enlighet med RKR R5. I årsredovisningen för 2024 har kommunen tagit upp finansiella leasingobjekten i redovisningen, samt genomfört rättelse av fel avseende jämförelsetalen för 2023. Effekten på kommunens finansiella rapporter är att tillgångarna ökat med 2,2 miljarder kr och skulderna med 2,7 miljarder kr per 2024-12-31. ▶ Som framgår av kommunens årsredovisning (avsnitt 7 Noter) kvarstår det dock avtal som ännu inte har genomgått fullständig klassificering och dessa avtal kan ha en väsentlig effekt på balansräkningen. Vi kan utifrån dokumentationen inte bedöma hur väsentlig effekt det kan få, vilket påverkar skrivningarna i vårt yttrande kring denna post. ▶ Se separat rapport avseende vår granskning av finansiell leasing under våren 2025.
Miljöinvesteringar	▶ I årsredovisningen 2023 gjorde Södertälje kommun avsteg från RKR:s rekommendationer gällande miljöåtgärder som togs upp som en anläggningstillgång, ett belopp om 3,3 mkr. Detta gjordes i strid med god redovisningssed, och avvikelsen noterades under not 1 Redovisningsprinciper i årsredovisningen. ▶ Vid årsbokslutet 2024 tog kommunen beslutet att återföra investeringarna och kostnadsföra dem i driften. Beloppet som belastar årets resultat är inte så väsentligt att det påverkar vår bedömning om rättvisande bild och ställning. ▶ Vår tidigare iakttagelse och rekommendation bedöms därmed åtgärdad.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Notupplysningar, materiella anläggningstillgångar	▶ I årsredovisningen redovisar kommunen årets omföringar från pågående nyanläggningar och årets nyanskaffningar (under räkenskapsåret) under samma post i notupplysningarna avseende anläggningstillgångarna (posten "Inköp"). ▶ Vi rekommenderar att kommunen särredovisar årets nyanskaffningar och årets omföringar från <i>pågående nyanläggningar</i> (dvs anskaffningar från tidigare år för investeringsprojekt som löper över flera räkenskapsår) för att få en tydligare koppling mellan notupplysningarna och investerings-redovisningen. ▶ Noten för <i>pågående nyanläggningar</i> redovisar endast ingående bokfört värde, årets nettoförändring samt utgående bokfört värde. För att få en tydlig koppling mellan investeringsredovisningen och notupplysningarna för övriga anläggningstillgångarna bör årets nyanskaffningar och årets omföringar till andra anläggningsgrupper bruttoredo visas. ▶ Avseende kommunkoncernens noter för anläggningstillgångar har vi noterat att väsentliga belopp redovisas på raden <i>överföringar</i>, vilket innebär att notstrukturen och redovisningen på enskilda rader inte är konsekvent mellan kommunen och kommunkoncernen. I samband med översyn av noterna rekommenderar vi att kommunen uppdaterar notpaketet som inhämtas från koncernbolagen med instruktioner som förtydligar vilka transaktioner som ska redovisas på respektive rad. ▶ Kommunen bör även överväga att inom noten för materiella anläggningstillgångar särredovisa de finansiella leasingavtalen. Detta för att ge en tydligare bild för en läsare vilka tillgångar kommunen har i sin äga respektive vilka som leasas.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Upplysningar avseende kortfristig del av leasingskulld	▶ I årsredovisningen 2024 har kommunen redovisat hela leasingskulden avseende fastigheter som en långfristig skuld. ▶ Den del av skulden som kommer amorteras under 2025 bör redovisas som en kortfristig skuld per 2024-12-31. ▶ Kommunen bör fragment fördela skulden på långfristig respektive kortfristig del för att korrekt återspegla vilka skulder som förfaller till betalning inom 12 månader.
Investeringsprojekt Byggnader och mark	▶ Under 2024 har kommunen arbetat med en genomlysning av pågående investeringsprojekt för att säkerställa att färdigställda projekt aktiveras och avskrivningar påbörjas. ▶ I vår stickprovsgranskning av anläggningar som har redovisningsmässigt tagits i bruk under 2024 har vi noterat två anläggningar som i praktiken togs i bruk under 2022 respektive 2023, men där avskrivningar påbörjades först under 2024. Vi har kunnat konstatera att de avskrivningar som har saknats tidigare år inte uppgår till väsentliga belopp givet relativt långa avskrivningsperioder för anläggningstillgångarna i fråga. ▶ Vi ser positivt på kommunens pågående arbete med uppföljning av investeringsprojekt. Vi rekommenderar kommunen att fortsatt arbeta med löpande uppföljning av investeringsprojekt samt utveckling av interna rutiner för att säkerställa att avskrivningar påbörjas i samband med att anläggningen tas i bruk.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Intäktsföring av statsbidrag från Skolverket	▶ Under 2024 har kommunen intäktsfört statsbidrag från Skolverket om 33 mkr. Beloppet avser ett tidigare skuldfört saldo och är enligt kommunen en ansamling av bidrag från tidigare år fram till 2020 avseende yrkesutbildning inom Vux. ▶ Kommunen har enligt uppgift återredovisat antalet årsstudieplatser till Skolverket och har genomfört återbetalningar enligt beslut från myndigheten. ▶ När kommunen har redovisat kostnaderna för en årsstudieplats har det baserats på en av Skolverket fastställd kostnad, men kommunens kostnad för att producera en årsstudieplats har varit lägre varför ett överskott har balanserats under flera år. I samband med en genomlysning av skuldförda statsbidrag tog kommunen ett beslut att intäktsföra överskottet. ▶ Vi rekommenderar kommunen att framgent göra en regelbunden kontroll av skuldförda bidrag för att säkerställa korrekt hantering av eventuella överskott efter genomförda återbetalningar.

04

Summering av noterade avvikelser



Summering av noterade avvikelser

Vi inte identifierat några väsentliga avvikelser som påverkar årets resultat inom granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2024. Se däremot noteringen avseende sammanställda räkenskaperna på sida 6 vilket även har sammanfattats här nedan. Kommentarer kopplat till redovisning av finansiell leasing framgår separat.

Vi har även noterat ett klassificeringsfel (icke-resultatpåverkande) om 24 mkr mellan *Pågående nyanläggningar* och *Byggnader och mark*, avseende ett projekt som har tagits i drift per 2024-12-31 men felaktigt redovisas som en pågående nyanläggning i årsredovisningen.

Avvikelser	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	0
Faktiska, ej korrigerade avvikelser - nettoeffekt på årets resultat	0
Verksamhetens intäkter, kommunkoncernen	- -25,5
Verksamhetens kostnader, kommunkoncernen	- -25,5
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser	0

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over

150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2025 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

