

Södertälje kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2020



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	4
2.1 Syftet med granskningen.....	4
2.2 Omfattning	4
2.3 Bokslutsprocessen	4
3. Södertälje kommuns ekonomiska resultat	5
4. God ekonomisk hushållning, mål och måluppfyllelse	5
5. Resultat- och balansräkning.....	6
5.1. Resultaträkningen	6
5.2. Balansräkningen	8
5.3. Slutsats	12
6 Kassaflödesanalys	12
7 Sammanställd redovisning	12
8 Noterade fel	13

1. Sammanfattning

- Vår granskning har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar för kommunen för räkenskapsåret 2020.
- Vid granskning av kommunens resultat- och balansräkning har vi bedömt följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vi har inte noterat några väsentliga avsteg. Anpassning till RKR R2 Intäkter har skett under året vad gäller exploateringsersättningar och gatukostnadsersättningar. Anpassningen 2020 är i enlighet med RKR:s normering.
- Kommunens bokslutsprocess bedöms kunna förstärkas. Kommunen har i januari 2021 bytt ekonomisystem vilket har påverkat revisionen med förseningar avseende leverans av material och underlag för den sammanställda redovisningen. Kommunens bokslutsprocess är lång och vi bedömer att den bör kunna effektiviseras.
- Kommunen har ett nytt ekonomisystem från 2021. Det är viktigt att säkerställa att relevanta rapporter kan tas fram, exempelvis för avstämning av bokförda värden mot ett komplett anläggningsregister.
- Södertälje kommun har sedan tidigare gjort avsättningar för återställning av deponier om 35 mkr och till delar har dessa nyttjats. Vi har tidigare påtalat att reserven om 35 mkr saknar ett relevant bokföringsunderlag. Under 2020 har ytterligare 40 mkr satts av för återställning av deponier. Avsättningens storlek är osäker och kommunen kommer enligt uppgift att under 2021, i samverkan med kommunens återvinningsbolag, att arbeta med att ta fram säkrare prognoser.
- Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2020 om 266 mkr, att jämföra med ett budgeterat resultat om 47 mkr. Balanskravsresultatet uppgår till 260 mkr och är således uppnått. Soliditeten har förbättrats jämfört med föregående år. Det positiva resultatet jämfört med budget är främst en effekt av ökade statsbidrag kopplade till pandemin. Det finns ett antal jämförelsestörande poster som kommunen lyfter fram särskilt i not i årsredovisningen. Kommunen bör i årsredovisningen kommande år försöka att tydligare specificera jämförelsestörande poster så att politiker och medborgare får en bättre bild av kommunens "underliggande resultat". Vi bedömer att vissa poster som är jämförelsestörande inte har beaktats i kommunens analys. Detta gäller t ex nedskrivning av parkeringsdäck, 18 mkr, och engångsavsättning till deponier, 40 mkr.
- Kommunstyrelsen följer upp fullmäktiges åtta mål i årsredovisningen. Dessa mål täcker in områden som fullmäktige anser vara viktiga ur såväl ett verksamhets- som ekonomiskt perspektiv. God ekonomisk hushållning ska utvärderas baserat på både måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning har uppnåtts men gör denna bedömning enbart baserat på målområdet 'Södertälje har en god ekonomisk hushållning'. I kommunallagen inbegrips även planer och mål för verksamheten i begreppet god ekonomisk hushållning. Bedömningen bör därför utgå från samtliga fullmäktiges mål, det vill säga det ekonomiska resultatet i förhållande till måluppfyllelsen. Kommunen bör på ett tydligare

sätt redogöra för sin bedömning av god ekonomisk hushållning med hänsyn till verksamhetsperspektivet.

2. Inledning

På uppdrag av kommunens revisorer har EY granskat Södertälje kommuns årsbokslut och årsredovisning för 2020. Syftet med granskningen har varit att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen, om räkenskaperna ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning, samt att redovisningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse redovisas i enlighet med lagens krav.

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallag, den kommunala bokförings- och redovisningslagen, kommunens regler och anvisningar samt god revisionssed i kommuner. Detta innebär bland annat att väsentlighet och risk är vägledande för revisionen. Revisionen täcker således inte in alla eventuella brister i den interna kontrollen och räkenskaperna. I rapporten sammanfattas de mest väsentliga iakttagelserna från granskningen.

Samtliga belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inget annat anges. Belopp inom parentes avser jämförelseåret 2019.

2.1 Syftet med granskningen

Granskningens syfte är att ge underlag till de förtroendevalda när det gäller att pröva om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning samt att beskrivningen av verksamhetens resultat och måluppfyllelse är tillfyllest utifrån lagstiftningens krav. Granskningen omfattar också den sammanställda redovisningen för Södertälje kommun.

Med rättvisande avses:

- ♦ att tillgångar och skulder existerar och avser kommunen respektive kommunkoncernen,
- ♦ att tillgångar och skulder värderats och klassificerats korrekt,
- ♦ att kommunens samtliga tillgångar och skulder medtagits,
- ♦ att inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt, d v s avser verksamhetsåret.
- ♦ att god redovisningssed i övrigt uppfylls, bl a vad gäller krav på information i förvaltningsberättelse och tilläggsupplysningar (noter)

Vidare är syftet att granska om en tillfredsställande redovisning ges utifrån kommunallagens krav på uppfyllande av mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

2.2 Omfattning

Granskningen av årsredovisningen har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar en översiktlig bedömning av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vi har även granskat att ny lagstiftning och nya redovisningsprinciper beaktats. Granskningen omfattar såväl analytisk granskning som substansgranskning gentemot verifierande underlag.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallag och god revisionssed för kommuner.

2.3 Bokslutsprocessen

I januari 2021 bytte kommunen redovisningssystem. Ekonomiavdelningen har också under 2020 haft en hög personalomsättning. Det nya ekonomisystemet har inneburit nya processer att arbeta i, samtidigt som revision skulle ske av information som ligger i det gamla systemet.

Det har medfört vissa fördröjningar i revisionen då exempelvis anläggningsregister ej varit möjligt att stämma av mot huvudboken och huvudboksutdrag och resultatrapporter har blivit försenade.

För granskning av årsredovisningen har vi i vissa fall endast kunna stämma av noter mot en sk "skärmdump" från ekonomisystemet. Upprättandet av den sammanställda redovisningen har också erhållits i ett sent skede och ett antal frågor har lyfts fram till följd av brister i dokumentationen avseende koncernredovisningen. Beskrivning av redovisningsprinciper har aktualiserats först i ett sent skede. Likt föregående år synes det finnas förbättringsmöjligheter avseende kommunens interna kvalitetssäkring av dokumentet. Vår bedömning är att bokslutsprocessen bör ses över för att möjliggöra en mer effektiv process för årsbokslutet och årsredovisningen.

3. Södertälje kommuns ekonomiska resultat

Kommunen redovisar ett positivt resultat uppgående till 266 mkr (65 mkr). Om jämförelsestörande poster exkluderas uppgår årets resultat till 219 mkr (47 mkr). Nettokostnaderna har ökat med 1,5 % (5,8 %) jämfört med föregående år medan skatteintäkter och generella stadsbidrag har ökat med 4,6 % (2,9 %). Liksom för övriga kommuner har statsbidrag kopplat till pandemin väsentligt förbättrat resultat under 2020.

Kommunens soliditet har förbättrats och uppgår till 34,4 % (31,2 %). Ett förstärkt eget kapital till följd av ett positivt resultat och ändrad redovisningsprincip för redovisning av vissa intäkter har bidragit till den förbättrade soliditeten (vilket är i enlighet med den nya kommunala bokförings- och redovisningslagen). Ansvarsförbindelser i form av pensionsförpliktelser intjänade före år 1998, inklusive löneskatt, redovisas utanför balansräkningen och räknas inte in i soliditetsmättet. Soliditeten inkl. pensionsåtaganden före 1998 uppgår till 22 %.

Årets balanskravsresultat uppgår till 260 mkr efter justering för reavinster. Det lagstadgade balanskravet har därmed uppfyllts.

4. God ekonomisk hushållning, mål och måluppfyllelse

Kommunens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning har uppnåtts och orsaken beskrivs vara ett stort fokus på effektiviseringar som resulterat i minskad nettokostnadsutveckling (Avsnitt 2.7) Utifrån revisionens granskning av effektiviseringar och verksamhetsutveckling under 2020 skulle det vara relevant med en kort beskrivning av vilka effektiviseringar som åberopas. Utan en sådan beskrivning är det svårt att bilda sig en uppfattning om den minskade nettokostnadsökningens orsaker. Exempelvis har pandemin orsakat minskad verksamhet och kostnader inom flera områden.

När det gäller uppföljning av verksamhetens mål innehåller avsnittet 2.8 uppföljning av mål och särskilda uppdrag. Av de 40 uppdragen är status "genomfört" på två uppdrag och status "pausat" på ett. Resterande 37 uppdrag har status "pågår". Beskrivningen av vad som pågår är detaljerad och innehållsrik men läsaren får ingen information om kommunens bedömning om uppdragens fortskridande sammantaget och i många fall inte heller inom specifika uppdrag.

Likt förra årets årsredovisning finns det åtta KF:mål inom sex målområden. Nyckeltalsuppföljning redovisas enbart kopplat till KF:mål 6 (Södertälje har en god ekonomisk hushållning) och KF:mål 7 (Attraktiv arbetsgivare). Fem av sex indikatorer under KF:mål 6 bedöms som "BRA" samt ett som "OK". Under KF:mål 7 har två indikatorer bedömnings

”BRA”, ett som ”OK” och ett som ”HAR BRISTER” (Sjukfrånvaro). I övrigt är läsaren utelämnad till att göra egna bedömningar utifrån de beskrivningar som finns dels i avsnittet 2.7 samt i verksamhetsberättelsen (2.9).

Vår bedömning är att dispositionen av årsredovisningen samt frånvaron av kommunens egna bedömningar gör det näst intill omöjligt att ifrågasätta grunderna till att kommunen i årsredovisningen sammantaget bedömer att god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Huruvida kommunfullmäktiges mål kan anses vara uppfyllda eller ej är höljt i dunkel. Bedömningen av god ekonomisk hushållning baseras enbart på KF:mål 6. I kommunallagen inbegrips även planer och mål för verksamheten i begreppet god ekonomisk hushållning. Bedömningen bör därför utgå från samtliga fullmäktiges mål, det vill säga det ekonomiska resultatet i förhållande till målpuppfyllelsen.

Vi menar definitivt inte att en flora av kvantitativa mått som står för sig själva är att föredra men om årsredovisningen ska redovisa i vilken mån målen har uppnåtts eller ej krävs kommunens bedömningar och argument för dessa bedömningar. Den granskade årsredovisningen innehåller till allra största delen omfattande beskrivningar av vad som görs samt vissa jämförelser och förändringar över tid. Dessa beskrivningar har i sig ett värde för läsaren.

5. Resultat- och balansräkning

5.1. Resultaträkningen

Nedan följer en kortfattad analys av de olika posterna i kommunens resultaträkning med utgångspunkt i nedanstående tabell. Endast väsentliga avvikelser kommenteras.

	Budget 2020	Utfall 2020	Utfall 2019
RESULTATRÄKNING			
Verksamhetens intäkter	102	1 137,7	1 093,0
Verksamhetens kostnader	-6 021,8	-6 882,4	-6 797,6
Avskrivningar	-81,3	-171,2	-120,8
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-6 001,1	-5 915,9	-5 825,4
<i>Därav jämförelsestörande poster</i>	<i>40</i>	<i>47,7</i>	<i>18,2</i>
Skatteintäkter	4 127	4 052	3 982,6
Generella statsbidrag och utjämning	1 861	2 065	1 863,2
Verksamhetens resultat	-13,1	201,1	20,4
Finansiella intäkter	60	190,1	238,0
Finansiella kostnader	0	-125,0	-188,8
<i>Därav jämförelsestörande finansiell post</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2,2</i>

Resultat efter finansiella poster	46,9	266,2	69,6
ÅRETS RESULTAT	46,9	266,2	69,6

Årets resultat för kommunen uppgår till 266 mkr vilket överstiger årets budgeterade resultat med 219 mkr. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 218 mkr. I not 5 i årsredovisningen framgår vad som betraktas som jämförelsestörande poster och i huvudsak anses exploateringsresultat utgöra jämförelsestörande poster. Det finns poster som under 2020 har diskuterats huruvida de borde utgöra jämförelsestörande poster eller ej, så som avsättning för deponier och nedskrivning av parkeringsdäck. Av Rådet för kommunal redovisnings rekommendation om redovisning av jämförelsestörande poster (RKR R11) framgår följande:

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER **Klassificering**

**Jämförelsestörande poster är resultat av
händelser eller transaktioner som inte är
extraordinära, men som är viktiga att
uppmärksamma vid jämförelser med andra
perioder.**

Kommunen har inte beaktat dessa som jämförelsestörande i årsredovisningen. Vi bedömer att redovisningen av jämförelsestörande poster borde ha inkluderat ovanstående poster (totalt 68 mkr i kostnader).

Verksamhetens nettokostnader har procentuellt ökat mindre än skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning. Netto är förändringen en förbättring om 181 mkr jämfört med föregående år.

Exploateringsvinsterna uppgår till 41 mkr.

Verksamhetens intäkter har ökat med 45 mkr jämfört med föregående år och ökningen beror främst på reavinsten från försäljning av Almnäs, ökade statliga bidrag och återsökning av kostnader från staten.

5.1.1 Utfallet per styrelse/nämnd

Nämnd (mkr)	Resultat	Budgeterat resultat	Prognos per 2020-08
Järna kommunalnämnd	3,7	0,0	0,9
Hölö/Mörkö kommunalnämnd	1,4	0,0	0
Vårdinge/Mölnbo kommunalnämnd	1,6	0,0	0,8
Enhörna kommunalnämnd	0,6	0,0	-0,7
S:a kommunelar	7,3	0,0	-1,0
Omsorgsnämnd	7,6	0,0	5,1

Socialnämnd	30,2	0,0	13,0
Äldreomsorgsnämnd	-38,9	0,0	-76,1
Överförmyndarnämnd	-0,2	0,0	0,3
Utbildningsnämnd	20	0,0	-4,5
Kultur o Fritidsnämnd	3,4	0,0	-0,2
Stadsbyggnadsnämnd	8,7	0,0	2,5
Miljönämnd	0,3	0,0	0,6
Teknisk nämnd	-12,5	0,0	-5,4
KS/Ksk och politisk ledning	-13,6	0,0	3,7
Revision	0,5	0,0	0,0
S:a facknämnder	22,9	0,0	-61
Centralla poster	235,5	49	237
Internbanken	0,5		0,0
Summa	266,2	49	177,0

För 2020 budgeterades ett resultat för nämnder och centrala poster till 49 mkr, varav överskottet var hänförligt till centrala poster. På nämndnivå budgeterades det för ett resultat om 0 mkr. Totalt utfall är 23 mkr för nämnderna medan Centrala poster redovisar överskott om 236 mkr.

Äldreomsorgsnämnden, tekniska nämnden och KS/Ksk och politisk ledning är de som huvudsakligen redovisar underskott. Äldreomsorgsnämnden redovisade i prognosen upprättad per tertial två ett underskott om 76 mkr medan utfallet blev ett underskott om 39 mkr. Vid prognosen per tertial två hade kommunen inte beviljats ersättning för merkostnader till följd av covid-19 som uppgick till 35 mkr, i prognosen ingick därför inte några kommande ersättningar som kommunen senare erhöll. Underskottet beror på bland annat merkostnader till följd av Covid-19 om 20 mkr som inte har ersatts av statliga bidrag. Resultat till följd av utfall av volymer har ett underskott om 2 mkr. Resterande del förklaras liksom tidigare år främst av att verksamheten inte har den effektivitetsnivå som budgeten förutsätter. Liksom tidigare år vill vi påtala vikten av realistisk budgetering.

Tekniska nämnden redovisar ett underskott om 12,5 mkr. Underskottet förklaras bland annat av en nedskrivning av parkeringshuset vid Stadshuset om 18 mkr samt att pandemin medfört ett bortfall av parkeringsintäkter uppgående till närmare 10 mkr. Vidare är intäkter för markupplåtelse lägre än budgeterat. Resultatet vägs upp av att nämnden haft lägre kostnader för vinterväghållning under året.

Kommunstyrelsen redovisare ett underskott om 10,4 mkr samt att politisk ledning redovisar ett underskott om 2,7 mkr. Kommunstyrelsens underskott beror bland annat på uppsagda lokaler, kreditivränta samt lokal- och lokalvårdskostnader som de ej blivit kompenserade för. Pandemin har resulterat i lägre kostnader för många evenemang men större krav på IT-support och drift.

5.2. Balansräkningen

Vid granskning av kommunens balansräkning har följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt god redovisningssed för kommunal verksamhet tagits i beaktande. Samtliga balansposter har stämts av mot kommunens upprättade bokslutsdokumentation. Vidare har stickprovsvis kontroll gentemot sidoordnade system och underbilagor genomförts för att säkerställa korrekt

värdering och periodisering. Nedan följer en kortfattad analys av de olika posterna i kommunens balansräkning med utgångspunkt i nedanstående tabell. Endast väsentliga förändringar kommenteras.

	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Förändring %
TILLGÅNGAR (mkr)			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	19	19	0%
Byggnader och mark	1 643	1 538	7%
Maskiner och inventarier	187	203	-8%
Leasingtillgångar	24	26	-8%
Finansiella anläggningstillgångar	11 096	11 645	-5%
Summa anläggningstillgångar	12 969	13 431	-3%
Omsättningstillgångar			
Exploatering	85	218	-61%
Förråd	2	1	100%
Fakturafordringar	36	48	-25%
Övriga fordringar	210	288	-27%
Kassa och bank	338	181	87%
Summa omsättningstillgångar	671	735	-9%
SUMMA TILLGÅNGAR	13 640	14 167	-4%

Byggnader och mark

Byggnader och mark har ökat med 105 mkr vilket främst utgörs av investeringar om 193,5 mkr minskat med avskrivningar om 70 mkr. Årets investeringar utgörs bland annat av färdigställandet av gatuombyggnad, beläggningsunderhåll och utbyggnad av gång- och cykelväg. Under året har även en nedskrivning av parkeringsdäck genomförts om 18 mkr och har redovisats då det finns planer om eventuell försäljning av parkeringsdäcket till dotterbolag. Preliminära uppgifter visar enligt kommunen att värdet på parkeringsgaraget inte är försvarbart i förhållande till verkligt värde. Det saknas dock dokumentation kring bedömt nedskrivningsbehov (18 mkr) och vi har endast kunnat ta del av e-mailkorrespondens rörande nedskrivningsbehov.

Finansiella anläggningstillgångar

Kommunens finansiella anläggningstillgångar har minskat med 545 mkr. Förändringen förklaras av mindre utlåning till bolagen i kommunkoncernen.

Exploatering

Exploateringsstillgångarna har minskat med 133 mkr och är hänförliga till olika exploateringsprojekt. Kommunen har gjort en genomlysning av exploateringsprojekt och identifierat utgifter som inte är balansgilla vilka således har kostnadsförts. Inget projekt utgör väsentliga belopp för revisionen utan består av flera mindre poster. Vidare har kommunen avyttrat mark i Almnäs (reavinst 35 mkr) samt redovisat ett exploateringsresultat för Igelsta uppgående till 21 mkr.

Övriga fordringar

Övriga fordringar utgörs av fordringar gentemot staten och regionen, förutbetalda kostnader och upplupna intäkter samt momsfordringar. Fordringarna har minskat med 78 mkr mot föregående år. Minskningen är främst hänförlig till att förutbetalda kostnader är lägre 2020 jämfört med 2019. Detta avser främst en minskning av kommunalskatt i jämförelse mot föregående år.

Kassa och bank

Kommunens likvida medel har stämts av mot engagemangsbesked från berörda kreditinstitut. Avstämningen har inte föranlett någon avvikelse. Ökningen av likvida medel förklaras bland annat av kommunens positiva resultat.

	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Förändring %
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)			
Eget kapital			
Eget kapital	4 692	4 426	1%
Varav årets resultat	266	70	
Avsättningar			
Pensioner inkl. löneskatt	645	578	12%
Övriga avsättningar	68	33	106%
Långfristiga skulder			
Lån	5 792	6 405	-10%
Skulder	3	3	0%
Leasingskulder	19	17	12%
Investeringsbidrag	23	28	-18%
Kortfristiga skulder			
Lån	1 555	1 735	-10%
Skulder	840	934	-10%
Leasingskuld	9	9	0%
Summa skulder	8 248	9 130	-10%
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	13 336	14 168	-6%

Avsättningar

Pensionsförpliktelser intjänade från 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen, medan pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Redovisningen är i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Avsättningen för pensioner och särskild löneskatt uppgår per den 31 december 2020 till 645 mkr och inkluderar särskild löneskatt om 24,26 procent. Aktualiseringsgraden uppgår till 98 procent. En aktualiseringsgrad om 98 procent innebär att det inte finns fullständig historik över individers tidigare pensionsgrundande anställning för cirka 2 procent. Aktualiseringsgraden är förhållandevis hög (god).

Avsättning för täckande av deponier är en revisionsfråga som vi lyft som problematiskt ett antal år. En reserv om 35 mkr sattes av 2018. Denna redovisades inte i enlighet med god redovisningssed. Vi har uppmanat kommunen att sedan dess göra en ordentlig utredning om vilket reserveringsbehov som finns och göra avsättningar i enlighet med god sed.

Avsättningen om 35 mkr har sedan nyttjats för pågående arbete avseende deponierna och uppgick per 2020-12-31 till 27 mkr. Uppdaterade beräkningar för återställningskostnad har gjorts under 2020 men dessa innehåller fortfarande stor osäkerhet. I samband med bokslutsarbetet har kommunen angett att de tillsammans med Telge Återvinning under 2021 kommer att göra en ordentlig analys/utredning som grund för en avsättning.

De beräkningar som gjorts under 2020 indikerar att behovet av reserver är betydligt högre än de 27 mkr som satts av, vilket även beräkningarna från 2018 visade. I bokslutet per 2020-12-31 har därför ytterligare 40 mkr satts av som reserv. Beloppet är svårbedömt med hänsyn till att tillräckliga analyser inte är gjorda. Vi ser dock positivt på att avsättningen höjs rejält då de beräkningar som finns indikerar att reserverna behöver höjas.

Låneskulder

Kommunens upplåning uppgår till 7 347 mkr, 5 792 mkr redovisas som långfristiga och 1 555 mkr som kortfristiga. Netto har skulderna minskat med 793 mkr vilket avser netto av nyupplåning och amorteringar. Kommunen har engagemang mot ett stort antal banker och kreditinstitut. Samtliga poster har stämts av mot underlag från bank eller avtal.

Kortfristiga skulder

Kommunens övriga kortfristiga skulder uppgår 840 mkr, en minskning om 94 mkr jämfört med föregående år. Posten utgörs av leverantörsskulder, upplupna kostnader, förutbetalda intäkter mm.

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser uppgår per balansdagen till 2 558 mkr (2 547 mkr). Kommunens största upplysningsposter utgörs av borgens- och ansvarsförbindelser gentemot kommunens företag om 859 mkr (802) samt pensionsförpliktelser inklusive löneskatt om 1 694 mkr (1 736 mkr). Upptagna belopp är framräknade av kommunen. Inom ramen för ställda säkerheter och ansvarsförbindelser finns också leasingåtaganden om 11 645 mkr (12 259 mkr).

Redovisningsprinciper

Kommunen redovisar inkomster och utgifter hänförliga till exploatering tillsammans och netto redovisar dessa i balansräkningen. Medlen bör bruttoredo visas där fordringar och skulder särredovisas.

Under 2020 har Södertälje kommun beaktat de nya redovisningsprinciperna, vilka innebär att gatukostnadsersättningar och exploateringsersättningar ska redovisas som intäkter när

förpliktelsen gentemot fastighetsägare/exploatör är fullföljd. För 2019 har omräkning gjorts i resultaträkningen i enlighet med rekommendation nr. 12 från RKR och för perioden innan 2019 har omräkning gjorts genom justering av ingående eget kapital. På övergripande nivå bedömer vi att det finns behov av en större översyn av redovisningsprinciperna och de skrivningar som används. Detta kan med fördel göras under löpande år.

5.3. Slutsats

Vår granskning har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultaträkningen för räkenskapsåret 2020 och ställningen den 31 december 2020. Vi har dock i rapporten lyft fram behovet av förbättrade underlag kopplat till deponiavsättningar.

6 Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Vi noterar dock att posterna inom finansieringsverksamheten avseende upplåning respektive amortering bör särredovisas för att tydliggöra förändringarna. Granskningen har i övrigt inte föranlett några anmärkningar.

7 Sammanställd redovisning

Kommunens sammanställda redovisning omfattar kommunen samt dess hel- och delägda bolag.

Enligt kommunallagen åläggs kommunstyrelsen att ha kontroll över den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag. I denna tillsyn ligger i första hand att följa de kommunala bolagens ekonomiska ställning och utveckling samt att följa hur bolagen tillgodoser det kommunala ändamålet med verksamheten och övriga direktiv som uppställts för verksamheten.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden och proportionell konsolidering, vilket är god sed i kommuner. Interna mellanhavanden har eliminerats. Vid granskningen noteras att den problematik som lyfts under tidigare år avseende att kommunen inte redovisar samtliga typer av transaktioner med motpartskoder i systemet kvarstår. För koncernen 2020 har detta medfört att eliminering har skett baserat på information tillhandahållet av dotterbolagskoncernen. Viss avstämning har skett av dessa mellanhavanden. Vi noterar dock att en dokumenterad avstämning där båda parter bekräftar sina mellanhavanden bör göras. Vår bedömning är att kommunen bör överväga anskaffandet av ett koncernredovisningssystem.

Upprättandet av koncernredovisningen initierades i ett sent skede och har upprättats av en extern konsult. Konsulten blev anlitad i sent skede och har inte varit involverad i kommunen sedan tidigare. Vår bedömning är att koncernredovisningen måste finnas med i kommunens planering för att säkerställa god kvalitet på upprättandet av koncernredovisningen och att den kan granskas i samband med ordinarie revision.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt en beskrivning av de ingående bolagen. Till den sammanställda redovisningen finns även noter bifogade.

Södertälje kommunkoncern som utöver kommunen består av ett knappt tjugotal företag, varav 13 helägda, redovisar ett positivt resultat om 959 mkr (299 mkr). I resultatet ingår en reavinst från försäljning av andelar i koncernföretag om 399 mkr.

Kommunkoncernens nettoskuldportfölj uppgick per den 31 december 2020 till 7,3 mdkr. Under 2021 förfaller lån om 1,6 mdkr.

8 Noterade fel

Vi har i revisionen inte identifierat några väsentliga fel. Gällande redovisningen av avsättning hänförlig till återställning av deponier föreligger dock osäkerheter avseende redovisade belopp.

Södertälje den 15 april 2021

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal Revisor

Rebecca Ersryd
Auktoriserad revisor