

# Södertälje kommun

Översiktlig granskning av kommunens  
delårsrapport per 31 augusti 2023

27 oktober 2023



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

# Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023

## Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2023

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Södertälje kommuns delårsrapport per 31 augusti 2023. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.
- ▶ Vi bedömer att kommunen har en hög kompetensnivå kring finansiell redovisning och vi har haft ett bra samarbete med kommunen i samband med vår översiktliga granskning.

## Sammanställd redovisning

- ▶ Delårsrapporten innehåller kommunens räkenskaper, men inte sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen. Däremot lämnar kommunen upplysningar om kommunkoncernens resultat för perioden samt förväntad utveckling under året.
- ▶ Eftersom det inte sker någon översiktlig granskning av företagen i delårsbokslutet har vi inte kunnat uttala oss om de uppgifter som lämnas kring koncernföretagens räkenskaper.
- ▶ Vi noterar att det varken finns lagstadgat krav på att upprätta sammanställd redovisning i delårsbokslut, eller krav på att företagen ska granskas. Vi behöver ändå upplysa om detta i vårt yttrande för att vara transparenta med att företagens siffror som ingår i delårsrapporten inte har varit föremål för granskning.

# Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023

## Finansiell leasing

- ▶ Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 5 ska kommuner redovisa vissa leasingavtal som finansiella leasingavtal.
- ▶ Finansiella leasingavtal redovisas i princip som om kommunen själva hade investerat i det förhyrda objektet, d v s de leasingavgifter som ska betalas över leasingperioden redovisas som anläggningstillgång och skuld. Kostnaderna redovisas som avskrivning och ränta istället för som hyra vid operationell leasing. Betalningar redovisas som amortering och ränta.
- ▶ Finansiella leasingavtal är sådana avtal där kommunen i allt väsentligt står för riskerna kopplat till den tillgång som hyrs, t ex genom att kommunen förbinder sig till långa hyresavtal där hela eller större delen av investeringsutgiften betalas av kommunen och där kommunen inte kan komma ur kontraktet utan väsentlig ekonomisk kostnad.
- ▶ Kommunen följer inte RKR 5 vad gäller redovisning av leasingavtal för inhyrda lokaler, vilket innebär att kommunens balansomslutning sannolikt är för låg, vilket bland annat kan ge en missvisande bild av kommunens tillgångar, skulder och soliditet.
- ▶ Kommunen anger att de avser att genomföra ett projekt för införande av finansiell leasing under T3 2023.
- ▶ Beloppen kan vara väsentliga och vi kan därför inte uttala oss i vår granskningsrapport om posterna anläggningstillgångar och långfristiga skulder är rättvisande. Korrigering av tidigare års fel redovisas mot eget kapital och således bedömer vi inte att resultateffekten netto är väsentlig. Däremot kommer delar av kostnaderna att omklassificeras från verksamhetens kostnader till finansiella kostnader.

## Semesterlöneskuld

- ▶ Som framgår under avsnitt 6.3.1 i delårsrapporten, visar utbildningsnämnden ett överskott jämfört med budget om 131,3 mkr. 58,3 mkr av budgetavvikelsen förklaras av att nämnden inte periodiserar semesterlöneskulderna i den periodiserade budgeten. Det är inget fel i utfallet men blir en differens som behöver förklaras. Från och med nästa år uppger kommunen att budgeten för semesterlöneskulden kommer att periodiseras.

# Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023

## Övriga noteringar vid granskning av delårsrapporten

- ▶ Vi rekommenderar även följande:
  - ▶ Säkerställ att struktur och rubriker inom förvaltningsberättelsen samt noter är i enlighet med RKR R17.
  - ▶ Det bör finnas upplysningar om utgiftsbeslut som har tagits löpande under budgetåret, detta gäller både för drifts- och investeringsredovisningen.
  - ▶ Det bör finnas upplysning om kommunens driftbudgets uppbyggnad samt de för driftsredovisningen mest väsentliga principerna för ekonomistyrning samt internredovisningsprinciper.
  - ▶ Kopplat till investeringsredovisning ska fleråriga pågående och under året avslutade investeringar kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter.
  - ▶ Se över hur tabeller presenteras i delårsrapporten för att tillse att de har ett tydligt syfte och att det finns en tydlig koppling mellan belopp i tabeller som syftar till att förklara poster i räkningarna och beloppen i räkningarna (exempelvis tabell i avsnitt 6.3, kommunens driftredovisning och helårsprognos).