

Tyresö kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2021



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Sammanfattning	4
3.	Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning	5
4.	Kommunens ekonomiska läge	7
4.1.	Tyresö kommuns ekonomiska resultat	7
4.2.	Driftkostnader	9
4.3.	Registeranalys löner	9
4.4.	Avvikelser styrelse/nämnd	10
4.4.1.	Kommunstyrelsen	10
4.4.2.	Barn- och utbildningsnämnden	10
4.4.3.	Äldre- och omsorgsnämnden	10
5.	Balansräkningen	11
5.1.	Anläggningstillgångar 3 633 (3 380) Mkr	11
5.2.	Omsättningstillgångar 529 (494) Mkr	11
5.3.	Avsättning för pensioner 407 (361) Mkr	12
5.4.	Långfristiga skulder 1 373 (1 109) Mkr	12
5.5.	Kortfristiga skulder 715 (950) Mkr	12
5.6.	Kassaflödesanalys	13
6.	Pant och ansvarsförbindelser	14
7.	Leasingåtaganden	14
8.	Säkringsredovisning	14
9.	Sammanställd redovisning	15
10.	Bokslutsprocessen	15
10.1.	Verifikationsgranskning	15
10.2.	Tvister	16

1. Inledning

På uppdrag av Tyresö kommuns förtroendevalda revisorer har Ernst & Young AB (EY) granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för år 2021.

Syftet med granskningen är att erhålla tillräckliga underlag/revisionsbevis för revisorernas uttalanden i revisionsberättelsen beträffande 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 kommunallagens krav. Vidare syftar granskningen till att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för förslag till uttalande i revisionsberättelsen om fullmäktiges godkännande av årsredovisningen.

Granskningen har utförts i enlighet med kommunallagen och inriktas främst på att säkerställa att kommunen följer den kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Vid granskningen har, i enlighet med god revisionssed, väsentlighet och risk varit vägledande. Granskningen täcker således inte in alla eventuella brister i intern kontroll och räkenskaper.

De mest väsentliga noteringarna som gjorts i granskningen sammanfattas under punkt 2. Samtliga belopp är angivna i miljoner kr (Mkr) om inget annat anges. Belopp inom parentes avser jämförelseåret 2020.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

2. Sammanfattning

- Av samtliga fyra kommunövergripande mål bedöms tre vara delvis uppfyllda och ett uppfyllt. Det mål som bedöms vara uppfyllt rör inköp, investeringar och resursanvändning. Vi konstaterar att kommunen har arbetat med målstyrningsprocessen under året vilket vi anser har lett till att processen blivit tydligare och redovisningen har förenklats. Det saknas dock redovisning av vilka underliggande parametrar/indikatorer respektive enhet (förvaltning, nämnd, bolag) har utgått från vid sin egen bedömning av måluppfyllelsen. Detta skulle vara önskvärt för att på ett tydligare sätt förstå den röda tråden med måluppfyllelsen.
- Granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen har inte påvisat några väsentliga fel i resultat eller ställning.
- Årsredovisningen bedöms ge en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat för 2021 och ställning per 2021-12-31. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller de krav som framgår av LKBR och av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- Avstämningar för kommunens bokslut håller överlag en god kvalitet och bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidplan.
- Kommunen redovisar ett resultat för 2021 om 213 Mkr (194 Mkr) vilket är 148 Mkr högre än budgeterat resultat om 66 Mkr, och 19 Mkr högre än föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag står för den beloppsmässigt enskilt största förklaringen till resultatförbättringen.
- Kommunens soliditet, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser, uppgår per 2021-12-31 till 23,2 %, att jämföra med 19 % per 2020-12-31.
- Årsredovisningen ger en sammanfattande beskrivning av hur kommunen klarar av att uppfylla det finansiella mål som formulerats av kommunfullmäktige. Textdelarna är relativt komprimerade, men ger i tabellform en bild av i vilka avseenden som målen uppfylls. Båda de finansiella målen bedöms vara uppfyllda.
- Årsredovisningen innehåller en uppföljning av nämndernas och bolagets identifierade risker. Årsredovisningen skulle tjäna på att det tydliggörs att riskerna som redovisas hämtas från den riskanalys och internkontrollplan som tagits fram vid årets början samt huruvida det är samtliga risker från internkontrollplanen som följs upp.
- Inom ramen för förvaltningsberättelsen redogör kommunen för händelser av väsentlig betydelse. Vi konstaterar att det i avsnittet inte nämns att tidigare kommundirektör under året lämnat sin tjänst, och att kommunen nu har en tillförordnad kommundirektör. Vi bedömer detta vara en händelse av väsentlig betydelse för kommunen och torde således framgå i avsnittet.

3. Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Enligt uppgift har kommunen under 2021 fortsatt sitt arbete med att utveckla och förbättra målstyrningsarbetet, någon som inleddes under 2020. Vår bedömning från föregående år var att det inte är helt tydligt på vilket sätt kommunen har bedömt måluppfyllelsen.

Kommunens målstyrning och uppföljning bygger på övergripande mål som utgår från verksamheternas syfte. Meningen är att uppföljningen ska ske systematiskt och resultaten av uppföljningen ska användas för att förbättra arbetssätt och på sikt även förbättra måluppfyllelsen.

Jämfört med 2020 har kommunen under 2021 haft ytterligare ett målområde, totalt fyra målområden. De fyra områdena för 2021 har varit *medarbetare*, *kvalitet*, *leverans* och *ekonomi*. Målområdena har i sin tur formulerats som mål. I tabellen nedan redogörs för vilka övergripande mål som funnits samt bedömd måluppfyllelse. Målen har formulerats om från tidigare år, varför det inte är möjligt att jämföra uppfyllelsen över tid.

Mål:	Måluppfyllelse 2021:	Redovisning:
Medarbetare i Tyresö kommunkoncern är motiverade och delaktiga i kommunens utveckling	Delvis uppfyllt	Sju av åtta enheter redovisar gult utfall och en redovisar grönt.
Tyresö kommun driver en verksamhet med god kvalitet	Delvis uppfyllt	Fyra av åtta enheter redovisar gult utfall och resten redovisar grönt.
Tyresö kommun levererar bra välfärdstjänster för de som bor, verkar och vistas här, nu och i framtiden	Delvis uppfyllt	Sex av åtta enheter redovisar gult utfall och resterande två redovisar grönt.
Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning sker inom den cirkulära ekonomins villkor – kostnadseffektiv och balanserad	Uppfyllt	Uppfyllelsen mäts utifrån tre indikatorer där det för den ena redovisas sex gröna, en gul och en röd. För den andra redovisar sju enheter grönt och en enhet gult utfall. Den tredje indikatorn är en sammanvägd bedömning av kommunens samlade resultat.

Uppfyllelsen för respektive mål utgår från den sammanlagda måluppfyllelsen som respektive förvaltning/kontor/bolag redovisar. Till varje mål hör ett antal indikatorer som följs upp i samband med delårsrapportering och rapportering för helåret. I kommunplanen för 2021 framgår vilka indikatorerna är. Resultatet av mätningarna som görs av indikatorerna utgör sammantaget bedömningen av måluppfyllelsen för det övergripande

målet. Målnivåerna är för samtliga mål är satta till 62,5%, vilket innebär att om 5 av åtta enheter redovisar ett grönt resultat och ingen rött bedöms målet vara uppfyllt.

I årsredovisningen saknas dock information om vilka underliggande parametrar varje enhet har att mäta för att bedöma sin egen måluppfyllelse, vilket gör att vi bedömer att redovisningen inte är helt tydlig. Den aggregerade bedömningen är dock förhållandevis enkel att följa och förstå.

Vår övergripande bedömning är att kommunen har förtydligat och förenklat redovisningen av måluppfyllelse. Kommunen har frångått uppdelningen i strategiska mål och grundförutsättningar, vilket gör det betydligt enklare att följa och förstå strukturen i målstyrningsarbetet, vilket är positivt. Som konstaterats ovan saknas dock information om mot vad varje enhet gör sin övergripande bedömning av måluppfyllelsen. I och med det saknas väsentlig information för att kunna följa den röda tråden från ax till limpa. Här har kommunen fortsatt ett utvecklingsarbete att göra.

4. Kommunens ekonomiska läge

Utfall	2021	2020	Förändring
Resultaträkning, Mkr			
Verksamhetens intäkter	723,4	665,1	58,3
Verksamhetens kostnader	-3 330,5	-3 185,6	-144,9
Avskrivningar	-140,3	-125,7	-14,6
Jämförelsestörande poster	-	-	0,0
Skattenetto	2 962,7	2 839,5	123,2
Finansnetto	-2,1	-0,7	-1,4
Årets resultat	213,2	193,9	19,3

Budget

Resultaträkning, Mkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	723,4		
Verksamhetens kostnader	-3 330,5		
Avskrivningar	-140,4		
Verksamhetens nettokostnad	-2 747,4	-2 816,8	69,4
Skatteintäkter	2 635,9	2 546,2	89,7
Generella statsbidrag och utjämning	326,8	340,7	-13,9
Skattenetto	2 962,7	2 886,8	75,9
Verksamhetens resultat	215,3	70	145,3
Finansiella intäkter	9,1	10,0	-0,9
Finansiella kostnader	-11,2	-14,3	3,1
Finansnetto	-2,1	-4,3	2,3
Årets resultat	213,2	65,7	147,5

4.1. Tyresö kommuns ekonomiska resultat

Kommentarer avseende förändring av utfall mot föregående år

Kommunen redovisar ett resultat för 2021 om 213 Mkr (194 Mkr) vilket är en positiv förändring om 19 Mkr sedan föregående år. Skattenettet står för den beloppsmässigt största förklaringen till resultatförbättringen. Skatteintäkterna uppgår till 2 636 Mkr (varav skatteintäkt 2 572 Mkr, korrigerad slutavräkning 2020 8 Mkr och slutavräkning 2021 56 Mkr), vilket är en ökning om 115 Mkr jämfört med 2020. SKR:s prognos som publicerades i december 2021 (vilken används vid beräkning och periodisering av årets skatteintäkt) var att skatteunderlaget för 2021 ökade med 4,6 procent.¹

Generella statsbidrag och utjämning visar en nettoökning om 8 Mkr jämfört med 2020. Förändring för enskilda delposter framgår av nedan tabell (not 6 i årsredovisningen)

¹ I februariprognosen 2022 bedömer SKR att ökningen blev något större, 5,0 %.

	2021	2020
Inkomstutjämnning	5,3	6,2
Införandebidrag	0,0	14,6
Regleringsbidrag	144,5	49,4
Kostnadsutjämnning	82,4	79,7
Kommunal fastighetsavgift	84,1	82,4
Generella bidrag från staten	23,4	98,5
<i>varav stöd med anledning av flyktingsituationen</i>	-	7,2
<i>varav statsbidrag skolmiljard</i>	7,1	-
<i>varav stöd med anledning av covid-19</i>	-	66,8
<i>varav övriga stöd för att stärka välfärden</i>	16,3	24,5
Avgift till LSS-utjämnning	-12,8	-12,0
Summa generella statsbidrag och utjämnning	326,8	318,7

Verksamhetens kostnader har ökat med ca 145 Mkr. Större förklaringsposter till detta är ökning avseende köp av huvudverksamhet med ca 35 Mkr vilket beror på utökade köp av grundskoleplats och social omsorg. Samtidigt har lönerelaterade kostnader ökat med ca 60 Mkr. Ökningen är hänförlig till årlig lönerevision och fler anställda (antal årsarbetare har ökat från 2 336 till 2 401). Även pensionskostnader har ökat jämfört med föregående år (7 Mkr) vilket följer ökade löner men också att livslängdsantagandet i RIPS har ökat.

Kommentarer avseende budgetavvikelser

Kommunen redovisar ett resultat för 2021 om 213 Mkr vilket är 147 Mkr högre än budgeterat resultat om 66 Mkr.

Avvikelsen mot budget är bl.a. hänförlig till utökade skatteintäkter och stadsbidrag (+76 Mkr jämfört mot budget) samt ökade intäkter kopplade till exploatering (+27 Mkr jämfört mot budget).

Nettokostnadernas avvikelse mot budget (70 Mkr lägre än budget) påverkas av högre personalkostnader och kostnader för köp av verksamhet. Samtidigt som kommunen har erhållit beloppsmässigt mindre bidrag jämfört mot föregående år. Kostnader vägs upp av intäkter i form av riktade statsbidrag (+41 Mkr högre än budgeterat) samt som tidigare nämnt ökade intäkter kopplat till exploatering.

Balanskravsresultatet

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 206,3 (190,3) Mkr, där skillnaden mot årets resultat utgörs av reducering av realisationsvinster om 7 Mkr.

Kommunen reserverar i år medel till resultatutjämningsreserv (RUR). Av Kommunallagen 11:14 framgår att "kommuner och regioner får till en resultatutjämningsreserv reservera medel som får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel". Vidare anges hur stor en dylik reservering får vara. Tyresö kommun reserverar 25,0 Mkr, vilket är inom ramen för vad kommunen får reservera.

Årets resultat	213,2
samtliga realisationsvinster	-7,0
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	206,2
medel till resultatutjämningsreserv	-25,0
Årets balanskravsresultat	181,2
Balanskravsresultat från tidigare år	152,3

Kommunallagen 11:1 anger att om en kommun har en RUR i enlighet med 11:14, ska hanteringen av denna framgå av de av fullmäktige beslutade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Tyresös nuvarande dylika riktlinjer beslutades av Kommunfullmäktige den 23 april 2020, och av dessa framgår vilka regler som ska tillämpas av kommunen gällande RUR (bl.a. anges att RUR:s sammanlagda belopp får uppgå till högst 150 mnkr, att medel ur RUR får disponeras när underskott uppstår till följd av att skatteintäkterna minskar i en konjunkturcykel, hur lågkonjunktur definieras och hur mycket av RUR som får användas under ett enskilt år).

4.2. Driftkostnader

Vi har stickprovsvis stämt av årets driftkostnader mot fakturaunderlag, bl.a. i syfte att granska huruvida det förekommit att poster har kostnadsförts när de enligt god sed ska redovisas i balansräkningen som tillgångar. Kommunens riktlinjer anger att anskaffningar till ett värde överstigande 50 Tkr och med en nyttjandeperiod överstigande 3 år ska aktiveras som en anläggningstillgång. För investeringar i hyrda lokaler uppgår beloppet till 500 Tkr. Granskningen har utförts utan anmärkning.

4.3. Registeranalys löner

I enlighet med revisionsplanen har vi i bokslutet kompletterat vår rutingenomgång av löneprocessen med en substansgranskning i form av registeranalys av löner för perioden januari-oktober 2021. Substansgranskningen har utförts genom stickprovsgranskning där vi med stöd av registeranalysen följt upp bl.a. höga bruttolöner, dubbla poster samt ytterligare avvikande poster.

För ett av stickproven har vi ej erhållit anställningsavtal. Avtalet har inte kunnat lokaliseras av kommunen. Övriga stickprov är granskade utan väsentliga avvikelser.

4.4. Avvikelser styrelse/nämnd

Driftredovisning, Mkr	Nettokostnader		
	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-420,5	-407,5	13
Byggnadsnämnden	-8,9	-6,4	-2,4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-270,1	-267,3	-2,8
<i>Gymnasieskola</i>	-242,4	-239,6	-2,8
<i>Vuxenutbildning</i>	-27,7	-27,7	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-108,0	-116,8	8,8
Barn- och utbildningsnämnden	-1 081,7	-1 107,7	26
Äldre- och omsorgsnämnden	-605,0	-671,9	66,9
Arbetsmarknads- och socialnämnden	-266,8	-262,8	-4
Summa verksamhetsområden	-2 760,9	-2 840,6	79,7

4.4.1. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott om 13 Mkr. Det förklaras primärt av verksamhetsdelen "Samhällsbyggnadskontoret" som bidrar med en negativ budgetavvikelse om 26,3 Mkr. Avvikelsen är hänförlig till att kommunen har redovisat förgäveskostnader för investeringar (15,4 Mkr) samt identifierat balanserade utgifter för förstudier (8,3 Mkr) vilka nu kostnadsförts. Till detta kommer även saneringskostnader om 4,6 Mkr vilka ej budgeterats för. Korrigeringen avseende förstudiekostnaderna är principiellt en fråga om rättelse av fel, som då ska hanteras via eget kapital och inte belasta årets resultat. Mot bakgrund av att beloppet inte bedöms vara väsentligt lämnar vi nuvarande hantering utan vidare anmärkning.

4.4.2. Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 26 Mkr jämfört med budget. Även föregående år översteg nämnden budget med 26,1 mkr. Avvikelsen är primärt hänförligt till högre intäkter för försäljning av verksamhet samtidigt som att kostnaderna bl.a. för vikarier har varit lägre då frånvarande personal inte har behövs ersättas p.g.a. hög sjukfrånvaro även bland barnen.

4.4.3. Äldre- och omsorgsnämnden

Äldre- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott om 67 Mkr (46 Mkr) jämfört med budget, varav äldreomsorg redovisar en positiv budgetavvikelse om 54,6 Mkr (32,3 Mkr). Avvikelsen är bl.a. hänförlig till att äldreomsorgen har kunnat använda statsbidrag för att täcka budgeterade kostnader.

Jämfört med föregående år har nettokostnaderna ökat med 1 Mkr (högre intäkter om 20 Mkr och högre kostnader om 21,1 Mkr).

Budgetanslaget har jämfört med föregående år ökat med 22 Mkr.

5. Balansräkningen

5.1. Anläggningstillgångar 3 633 (3 380) Mkr

Balansposten utgörs framför allt av byggnader och mark om 3 437 (3 201) Mkr, varav pågående projekt uppgår till 819 (1 178) Mkr samt maskiner och inventarier 85 (69) Mkr och finansiella anläggningstillgångar 111 (110) Mkr. Årets bruttoinvesteringar i anläggningstillgångar uppgår till 384 (550) Mkr och årets avskrivningar till 140 (126) Mkr.

Tre av de största investeringarna under året avser exploateringsprojekten för Östra Tyresö, Wättinge och Norra Tyresö Centrum. De största pågående fastighetsinvesteringarna är den nya ishallen vid Tyresö centrum och ny förskola Akvarievägen i centrala Tyresö.

För anskaffningar under året har ett urval granskats mot underlag med avseende på balans- och rörelsegillhet (dvs. att kriterierna för att få redovisas som tillgång uppfylls samt att fakturorna synes avse sådant som är kopplat till kommunens verksamheter). Vi har inhämtat projektavslutsrapport som upprättats i samband med avslut av investeringsprojekt och aktivering av anläggningstillgångarna. Vi bedömer att det finns ett behov av att ytterligare formalisera rutinen för avslut av investeringsprojekt. Avskrivning av aktiverade utgifter sker enligt gällande principer från anskaffningstidpunkten eller när tillgången tas i bruk. Årets avskrivningar har granskats utifrån fastställda principer med notering att aktivering ibland sker långt efter ett projekt slutförts och anläggningen tagits i bruk (jämför RKR R4 Materiella anläggningstillgångar).

Vi har tidigare i vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar uppmärksammat att anläggningsregistret ej är tillfredställande med nuvarande system. Exportering av underlag kan ej utföras per givna datum i efterhand.

Vi har i samband med årets granskning identifierat pågående investeringar som har tagits i drift men som inte har anläggningsförts. Det är av vikt att kommunen säkerställer att anläggningar som har tagits i drift redovisas som en anläggningstillgång för att få ett rättvisande resultat med avseende för avskrivningskostnader.

De finansiella anläggningstillgångarna uppgår till 111 (110) Mkr och består främst av 31 (26) Mkr i Kommuninvest, aktier i dotterbolag om 50 (50) Mkr, andel i bostadsrätter om 10 (10) Mkr samt utlämnande gatukostnadslån 12 (15) Mkr.

5.2. Omsättningstillgångar 529 (494) Mkr

Omsättningstillgångar består framför allt av likvida medel 221 (246) Mkr, interimfordringar 192 (134) Mkr, exploateringsmark 54 (59) Mkr, skattefordringar 37 (37) Mkr, kundfordringar 22 (10) Mkr och statsbidrag 4 (7) Mkr. Posterna har stämts av mot bokslutsspecifikationer samt underlag i form av kontoutdrag från bank och engagemangsbesked, bidragsbeslut, reskontror och periodiseringsrapporter.

Vår granskning har ej föranlett i några noteringar.

5.3. Avsättning för pensioner 407 (361) Mkr

Pensionsförpliktelser intjänade från och med år 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen, medan pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Redovisningen sker i enlighet med lag och RKR:s rekommendationer.

Särskild löneskatt om 24,26 % är inkluderad i beloppet. Ökningen mot föregående år fördelar sig på 32 Mkr i ökad pensionsavsättning och 8 Mkr i ökad avsättning för särskild löneskatt. Den ökade pensionsavsättningen beror på ökning i intjänandeår och lönenivåer för kommunens anställda, samt att det skett ett ändrat livslängdsantagande i RIPS, och är i nivå med de förändringar som skett under de senaste åren. Avsättningen har stämts av mot rapport från KPA utan anmärkning. Aktualiseringsgraden uppgår till 98 %.

5.4. Långfristiga skulder 1 373 (1 109) Mkr

Posten långfristiga skulder avser långfristiga lån om 1 220 (1 100) Mkr anläggnings-/anslutningsavgifter 149 (152) Mkr och investeringsbidrag 150 (194) Mkr fördelat på offentliga och privata investeringsbidrag vilket är en effekt av att kommunen numera följer RKR R2.

Förändringen mot föregående år är hänförlig till intäktsförda investeringsbidrag vilket är hanterat enligt RKR R2. Intäktsföring sker i samband med bokföring av anläggning.

Förfallostrukturen för lånen är 150 Mkr 0-1 år, 320 Mkr 1-3 år, 340 Mkr 3-5 år och 410 Mkr senare än 5 år. Tyresö kommun redovisar, i likhet med tidigare år, lånen som förfaller inom 1 år som kortfristiga, vilket är i enlighet med RKR R7.

5.5. Kortfristiga skulder 715 (950) Mkr

Posten kortfristiga skulder utgörs framför allt av kortfristig del av långfristig skuld 150 (340) Mkr, leverantörsskulder 192 (209) Mkr, personalens skatter, avgifter och upplupna personalkostnader 189 (191) Mkr, interimsskulder 88 (88) Mkr.

Avstämning har skett mot leverantörsreskontra, underlag från bank och underlag från lönesystemet där stickprovgranskning genomförts för att säkerställa att skulderna är bokförda till korrekta belopp. Personalrelaterade skatter har stämts av mot deklarationsunderlag. Periodiseringskontroll har utförts för att verifiera att väsentliga kostnader inte bokförts i fel period.

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 78 (75) Mkr, överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken. Vi har utfört stickprovvis granskning för avstämning på individnivå, där antal sparade dagar enligt semesterlöneskuldlista stämts av mot lönesystemet. Tidigare år har vi noterat att det skett korrigeringar efter bokslutet. I år har inga justeringar utförts på de stickprov som granskats. Dock återfinns det flertalet individer med högt antal sparade dagar och vi vill poängtera likt

vi tidigare gjort vid rapportering för internkontroll att kommunen bör utföra en dokumenterad kontroll avseende anställda med högt antal sparade dagar för att säkerställa att dessa är korrekta.

5.6. Kassaflödesanalys

Kommunens kassaflödesanalys är upprättad i enlighet med rekommendationer från RKR. Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

6. Pant och ansvarsförbindelser

Mkr	2021-12-31	2020-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har skuldförts	702,3	718,1
Borgensförbindelser	2 018,5	2 019,4
Summa Pant och ansvarsförbindelser	2 720,8	2 737,5

Pensionsförpliktelser som inte redovisas som skuld avser intjänade pensioner fram till år 1998. Detta är korrekt hanterat. Beloppet har stämts av mot underlag från KPA utan anmärkning. I beloppet ovan ingår även löneskatt om 24,26 %, vilket har kontrollberäknats utan anmärkning.

Borgensförbindelser består främst av borgensåtaganden gentemot Tyresö Bostäder AB (1 840 Mkr) och övriga bolag (179 Mkr).

7. Leasingåtaganden

Kommunen följer RKR R5 Leasing. Detta innebär bl.a. att kommunen har lämnat upplysning om det sammanlagda beloppet per balansdagen av framtida minimileaseavgifter 441(441) Mkr, fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år 10,6 (12) Mkr,
- senare än ett år men inom fem år 92,4 (85) Mkr,
- senare än fem år 338,5 (345) Mkr.

Redovisade belopp har stämts av mot rapport från leasegivare samt stickprovsgranskats mot underliggande leasingavtal för att säkerställa korrekt klassificering av avtalen enligt förfallotidpunkterna ovan. Granskningen har genomförts utan anmärkning.

8. Säkringsredovisning

Kommunen säkrar delar av sin upplåning genom köp av räntetaksoptioner, och tillämpar säkringsredovisning enligt RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. För att säkringsredovisning ska få tillämpas ska ett antal villkor vara uppfyllda; det ska finnas dokumentation av säkringsförhållandet och säkringsförhållandet ska förväntas vara effektivt under den period för vilken säkringen har identifierats. Vi har tagit del av kommunens säkringsdokumentation, och bedömer att dokumentationen till största del uppfyller de krav som anges i RKR R8.

9. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen i kommunens årsredovisning omfattar kommunen, Tyresö Bostäder AB, och Tyresö Vindkraft AB.

Kommunkoncernens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter har granskats i enlighet med god sed.

Mkr	2021	2020
Kommunen	213,2	193,9
Tyresö Bostäder AB	11,0	21,9
Elimineringar	-19,1	2,5
Koncernresultat	205,3	218,2

Eliminering som påverkar resultatet avser markförsäljning, som bokförts som försäljningsintäkt i kommunen samt intäktsförda exploateringsbidrag från Tyresö Bostäder. Därutöver har elimineringar skett för interna mellanhavanden.

Vi har identifierat avvikelser mellan den sammanställning vi erhållit och dotterbolagets slutgiltiga årsredovisning.

Den sammanställda redovisningen har utförts utifrån preliminära räkenskaper från dotterbolaget Tyresö Bostäder. Justeringar har sedan utförts av dotterbolagets räkenskaper efter rapportering till kommunen vilket påverkar kvaliteten på koncernredovisningen då kommunen ej har haft möjlighet att justera sammanställningen enligt justerade räkenskaper från dotterbolaget. Tyresö Bostäders resultat uppgår efter justeringar till 6,4 Mkr.

Vi rekommenderar att kommunen tillsammans med dotterbolaget skapar en tillförlitlig rutin för att undvika att fel uppkommer i samband med rapportering och säkerställer att dotterbolagets rapportering i samband med tertial och årsbokslut sköts på ett korrekt sätt och enligt det tidsschema som finns.

10. Bokslutsprocessen

Bokslutsarbetet har i huvudsak färdigställts enligt tidplan. Vi ser positivt på att kommunen arbetar digital i samband med bokslutsarbetet. Bokslutsbilagor och underliggande dokumentation bedöms överlag hålla en god kvalitet.

10.1. Verifikationsgranskning

Vid bokslut så har verifikationsgranskning genomförts där granskningen omfattat följande kontrollmål:

- För varje ekonomisk händelse finns en verifikation som på ett riktigt och entydigt sätt skildrar händelsen.
- De ekonomiska händelserna bokförs löpande.
- Kontanta in- och utbetalningar bokförs senast påföljande arbetsdag.
- De ekonomiska händelserna bokförs i systematisk ordning.

- Samtliga verifikationer registreras i bokföringen vid rätt tidpunkt, med rätt belopp, med rätt kontering och endast en gång.
- Samband mellan rättelsepost och ursprunglig bokföringspost kan utläsas i bokföringen

Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) Enligt LKBR 3 kap. 8 § ska det för varje ekonomisk händelse finnas en verifikation. Verifikationen ska innehålla uppgift om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad den avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör och, i förekommande fall, ska verifikationen även innehålla upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga enligt LKBR 3 kap. 9 §. I verifikationen ska ett verifikationsnummer eller annat identifieringsstecken ingå samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet ska kunna fastställas. Enligt LKBR 3 kap. 3 § ska ekonomiska händelser bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Detta ska ske på ett sådant sätt att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och överblicka verksamhetens förlopp, ekonomiska ställning och resultat.

Vi har granskat ett urval om 27 verifikationer med avgränsning på verifikationsserier som är klassificerade som manuellt hanterade (verifikationer som ej genereras av diverse försystem som kundreskontra, lönesystem och leverantörsreskontra).

Granskningen har utförts utan anmärkning.

10.2. Tvister

Vid bokslut så har uppföljning av tvister gjorts. Granskningen utförs utifrån förfrågningar till anställda inom kommunen samt granskning av verifikationer som avser kostnader för juridiska tjänster.

Kommunen har per bokslut ej tagit fram en sammanställning över aktuella tvister. Det är av vikt att kommunen sammanställer samtliga tvister utifrån respektive verksamhet för att ha möjlighet att identifiera potentiella ekonomiska risker som det bör reserveras medel för, t.ex. skadestånd etc.

Vi rekommenderar att kommunen skapar en rutin för att sammanställa pågående och potentiella tvister centralt för att möjliggöra att hantering för reserveringar utförs korrekt och ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning.

Tyresö den 6 april 2022

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

David Ryner
Revisor

Anders More
Certifierad kommunal revisor