

Nacka kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse 2024-10-02

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2024

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2024 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Till grund för vår bedömning ligger två översiktliga granskningar av delårsrapporten som vi låtit EY göra. Med översiktlig granskning menas att granskningen har varit begränsad i omfattning och att den främst varit inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas i delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans. Vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten, för verksamhetsmålen, delvis är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Nacka kommun inledde under 2023 en översyn av samtliga leasingavtal och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Det innebär att kommunens balansomslutning sannolikt är för låg, vilket bland annat kan ge en missvisande bild av kommunens skulder och soliditet. Översynen beräknas avslutas under det tredje tertialet, innebärandes att leasingavtalen kan redovisas korrekt i årsredovisningen för 2024. Beloppen kan vara väsentliga och EY har därför lämnat en uttalad slutsats med reservation för att balansposter som avser tillgångar och skulder avseende finansiell leasing saknas. Vi bedömer inte att resultateffekten netto är väsentlig.

EY har tagit del av kommunens dokumentation över rutin för bakgrundskontroll av kommundirektörer och kommunledning och konstaterar att det inom denna finns angivet att kontroll av bolagsengagemang ska ske. Det saknas emellertid en rutin för att löpande kontrollera dylika engagemang mot avtalsregister och leverantörsreskontra. Enligt uppgift från kommunen tittar Stadsledningskontoret (Ekonomi, HR, Säkerhet) på utformning av detta i samband med planerad utvidgning av nuvarande bakgrundskontroller till nyckelmedarbetare och berörda enhetschefer.

Vi rekommenderar att en dylik kontroll, omfattande kommunstyrelsen, kommunledningen och närstående till dessa, implementeras och löpande dokumenteras för att identifiera och analysera ev. närståendetransaktioner.

Vi noterar likt föregående år att ett av de fyra finansiella mål som fullmäktige ställt upp för verksamheten, inte nås, nämligen självfinansiering av stadsbyggnadsprojekt över en femårsperiod.

För Nacka kommuns revisorer

Monia Sturén

Stefan Herczfeld

Sammanställande

Vice sammanställande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Stefan Herczfeld

Undertecknare 1

Serienummer: 0a82d031b6f9e5[...]b35f23da1ba0b

IP: 81.226.xxx.xxx

2024-10-08 09:13:56 UTC



MONIA STURÉN

Undertecknare 1

Serienummer: d234d23b19ab74[...]8fd6d6c3f3284

IP: 83.233.xxx.xxx

2024-10-08 10:06:46 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>