

Nacka Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2024

2 oktober 2024



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

Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024.

Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionsred i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg

Sakkunnigt biträde

Sara Edholm

Granskningsledare

Granskningens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgör normeringen inte någon begränsning.

Granskningens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. 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. Yttrandet innehåller en uttalad slutsats med reservation (se vidare sid 5, rubrik Finansiell leasing).

Uttalande med reservation:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke*, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

* Dvs stycket som beskriver den pågående utredningen avseende kommunens hyresavtal.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Nacka kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. 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.

Sammanställd redovisning

- ▶ Delårsrapporten innehåller kommunens räkenskaper.
- ▶ Vi noterar att det varken finns lagstadgat krav på att upprätta sammanställd redovisning i delårsbokslut, eller krav på att företagen inom kommunkoncernen ska granskas.

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, dvs. 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.
- ▶ 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.
- ▶ 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 vi 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.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Förgävesprojekt

- ▶ Mot bakgrund av de beslut som tagits av Kommunfullmäktige avseende att pausa projektet Mötesplats Nacka och att avbryta projektet Saltsjöbanans Upphöjning har vi inom ramen för den översiktliga granskningen följt upp hittills upparbetade utgifter inom respektive projekt:
 - ▶ Mötesplats Nacka - balanserade utgifter om 24 mkr.
 - ▶ Saltsjöbanans Upphöjning - balanserade utgifter om 37 mkr.
 - ▶ Dessa balanserade utgifter är under utredning avseende huruvida de kan vara till nytta i exempelvis ersättningsprojekt, eller om hela/delar av utgifterna ska kostnadsföras.
- ▶ I periodens resultat återfinns projektrelaterade förgäveskostnader om 13,3 mkr, vilka redovisas som en jämförelsestörande kostnad (i not 5 ingår dessa i raden *Förgäves- rivnings och saneringskostnader, övr driftkostnader investeringsprojekt*). Större delposter inom dessa är hänförliga till KM Fisksätratombterna (2 mkr), Näckenbadets nya simhall (4,8 mkr) och Saltsjöbadsvägen (2,9 mkr). Prognosen inför årsbokslutet är att förgäveskostnaderna kommer att uppgå till ca 25 mkr. I detta belopp finns inte ev. förgäveskostnader avseende Mötesplats Nacka och Saltsjöbanans Upphöjning medräknade.

Översyn av bolagsorganisation

- ▶ Under 2024 har en översyn av kommunens bolagsorganisation initierats. Beslut har fattats (KFKS-2023-01346) avseende att ingå aktieöverlåtelseavtal med Nacka Stadshus AB avseende köp av samtliga aktier i bolagen Nacka Energi AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB till bokfört värde. Detta ska ske innan årsskiftet.
- ▶ Omorganisationen motiveras dels av ikraftträdandet av EU: s hållbarhetsdirektiv (den nuvarande Nacka stadshuskoncernen uppfyller två av tre av de tillämpliga storlekskriterierna och skulle därför omfattas av hållbarhetsdirektivet), dels av den anses kunna öka effektiviteten i styrningen av kommunbolagen.
- ▶ Vi kommer att granska transaktionerna i början av 2025.

Identifiering av ev. närståendetransaktioner

- ▶ Vi har tagit del av kommunens dokumentation över rutin för bakgrundskontroll av kommundirektörer och kommunledning, och kan konstatera 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. Detta för att identifiera och analysera ev. närståendetransaktioner.

Ovan rekommendation grundar sig inte i att närstående-transaktioner har identifierats inom ramen för den översiktliga granskningen av delårsbokslutet, utan lämnas i förebyggande syfte.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

Statsbidrag från Socialstyrelsen och Skolverket

Under juni har det kommit besked om två statsbidrag från Socialstyrelsen:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

Dessa ska redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter, dvs klassificeras som generella statsbidrag och intäktsredovisas med jämn fördelning på det sätt som beskrivs i tidigare yttrande från 2022.

Det har även kommit besked om ett statsbidrag från Skolverket:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen

Av informationen från Skolverket framgår att syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd som de har rätt till. Pengarna ska användas under år 2024.

Då inga villkor i enlighet med definitionen i RKR R2 Intäkter finns kopplat till bidraget, medför detta att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen och intäktsredovisas med jämn fördelning fr.o.m. juni till och med december 2024.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning fortsättning

RKR 6 Sammanställda räkenskaper har uppdaterats och gäller från januari 2024.

Rekommendationen förtydligar att de sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. I de fall de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens och detta har en väsentlig påverkan på de sammanställda räkenskaperna, ska dessa justeras före konsolidering. De regler och principer som tillämpas av kommuner har då företräde framför de kommunala koncernföretagens

Undantag från skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper samt företag som ska eller kan undantas har det förtydligats att företag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet ska konsolideras även om det finns ett betydande eller varaktigt hinder mot att utöva det kommunal inflytandet (ex. avtal).

Upplýsningar ska lämnas i separat not om koncerninterna förhållanden mellan kommunen och respektive koncernföretag samt mellan koncernföretagens ägarandel, ägartillskott, koncernbidrag, utdelning, försäljning, lån, räntor och borgensavgifter samt lämnad borgen.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1.

Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

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."

Jenny Sofia Göthberg

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 417b2a5f698f49[...]470b53147ae89

IP: 94.234.xxx.xxx

2024-10-02 11:07:06 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>