

Oxelösunds kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna
25 mars 2024

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



EY
Building a better
working world



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Rekommendationer
- 06 Nyheter

1. Syfte och avgränsning

Granskningens syfte:

- Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



2. Sammanfattning

Genomfört arbete

- Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för räkenskapsår 2023. Vi har granskat intern kontroll kopplat till processer och rutiner avseende finansiell rapportering och årsbokslutet. Granskningen omfattar kommunen, dotterbolagen och de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.

Slutsats

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR
- Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

03

Årsbokslutsgranskning
lakttagelser från vår granskning



3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	<ul style="list-style-type: none">Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.	
Drift- & investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none">Vi har granskat drift- och investeringsredovisningen och vår bedömning är att de uppfyller kraven.	
Sammanställda räkenskaper	<ul style="list-style-type: none">Vi har granskat kommunens årsredovisning samt sammanställda räkenskaper.Den uppskrivning som bokförts i Kustbostäder har eliminerats i de sammanställda räkenskaperna vilket är i enlighet med RKR.Vi har erhållit utlåtande från dotterbolagens revisorer.Inga noteringar	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
RKR R5 Finansiell leasing	<ul style="list-style-type: none">• Kommunen redovisar samtliga sina utesavtal som operationell leasing. Kommunen hyr en del av sina verksamhetslokaler från externa parter och avtalen är långa. Det är därför sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell.• Ingen fullständig översyn av hyresavtalen har gjorts av kommunen varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå i samband med årsrapportens upprättande.• En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Det får därigenom även effekt på sådana nyckeltal som påverkas av balansomslutningen, exempelvis redovisningen av soliditet.• Vi har tagit del av två hyreskontrakt för LSS-boenden och gjort en överslagsberäkning. Vi bedömer att effekten på balansomslutningen kan komma att bli väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även på nyckeltal som påverkas av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.• Vi rekommenderar kommunen att se över samtliga hyresavtal för att i framtiden korrekt klassificera dessa i del- och årsredovisning.	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">Vid vår granskning noterade vi att aktiveringar under året finns benämnda PU=planerat underhåll i anläggningsregistret. Kommunen beskriver att rena underhåll sköts löpande av det kommunala bolaget och endast förbättringar aktiveras i kommunen.Vi rekommenderar bolaget att tydligare beskriva de aktiveringar som görs och betonar vikten att aktiveringar endast görs för utgifter som är direkt hänförliga och bidrar till tillgångens framtida värde och/eller servicepotential. Tillkommande utgifter kostnadsförs om det inte är sannolikt att de utgifterna medför att servicepotentialen överstiger den ursprungliga bedömningen. Utgifter för reparationer och underhåll av en materiell anläggningstillgång som syftar till att vidmakthålla tillgångens egenskaper ska redovisas som kostnader den period de uppkommer.	
Semester- och kompskuld	<ul style="list-style-type: none">Vi har vid vår granskning erhållit kommunens sammanställning över semesterskuld och har noterat ett antal personer från Kommunstyrelseförvaltningen med många sparade semesterdagar. För en person noterades ett högre antal sparade dagar än vad semesterlagen tillåter.Enligt semesterlagen har en arbetstagare som har rätt till mer än tjugo semesterdagar med lön möjlighet att spara överskjutande dagar till ett senare semesterår och får sparas i fem år.Vidare noterade vi att det finns ett antal personer inom skolan med ett relativt högt upparbetat kompsaldo. Skulden för dessa personer uppgår till ett för revisionen mindre belopp.	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Tvist	<ul style="list-style-type: none">Inga pågående tvister identifierade per balansdag.Under året har en ersättning betalats ut till aktör på grund av driftavbrott vid renovering av badhuset. Totalt ersättning har utgått med 0,9 mkr.	

04

Summering av noterade avvikelser

$$\frac{\sqrt{D^2 + E^2 - 4F}}{2}$$

$$T = 2\pi \sqrt{\frac{1}{g}}$$

$$f = \frac{1}{2\pi} \sqrt{\frac{g}{1}}$$

$$I \begin{bmatrix} d_1 \\ d_1 + d_2 \\ \frac{N}{2}(n-1) \end{bmatrix}$$

Summering av noterade avvikelser

- Vi har vid vår granskning noterat att kommunen redovisar samtliga leasingavtal som operationella. Se tidigare avsnitt.
- Vi har noterat ett fel avseende intäktsredovisningen av erhållet bidrag från Socialstyrelsen. Enligt LKBR och RKR skulle erhållna bidrag intäktsförts under 2023 och 2024. Kommunen har periodiserat hela intäkten till 2024, se vidare nästa sida. Felet är noterat på vår bilaga för summering av noterade avvikelser men kommer inte ha effekt på vårt yttrande.



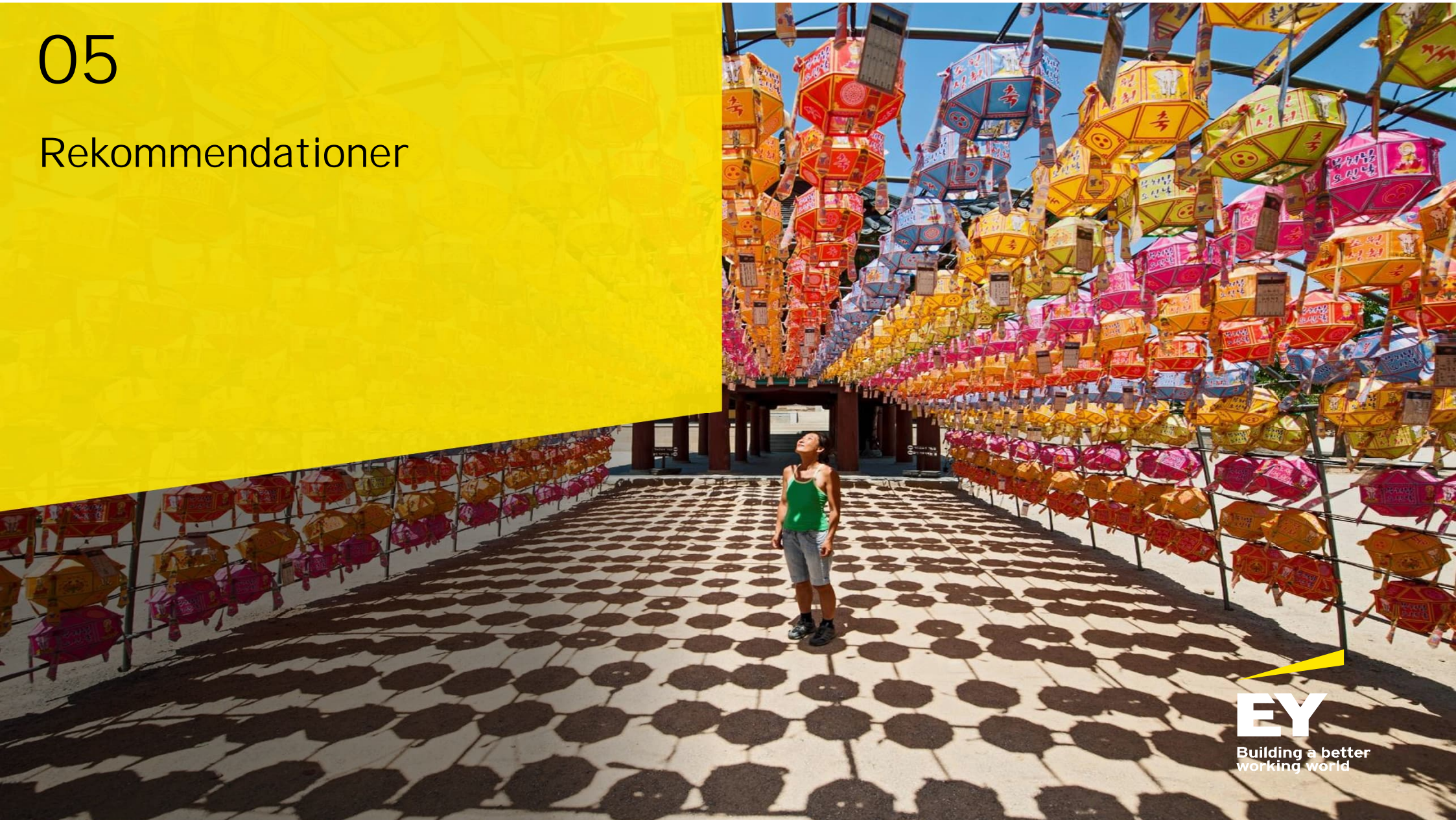
Summering av noterade avvikelser

Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning av räkenskapsåret samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelse	Korrigerad ökning/redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	
Faktiska, ej korrigerade avvikelser <i>Erhållet bidrag från Socialstyrelsen ej intäktsfört under 2023</i>	1
Bedömda ej korrigerade avvikelser	
Summa ej korrigerade avvikelser	1

05

Rekommendationer



4. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Rekommendation	Uppföljning	Kommunens kommentar
Exploateringar	<ul style="list-style-type: none">➤ Vi har noterat att kommunen har intäkter och kostnader för exploateringar. Det avser kostnader och intäkter främst för tomtförsäljningar.➤ Exploateringar ska enligt RKR avse iordningställande av råmark och där det finns ett åtagande avseende byggande av gator, belysning mm.➤ Vi rekommenderar kommunen att se över redovisningen av tomtförsäljningar respektive exploateringar för att säkerställa en korrekt redovisning	Kommunen har gjort justering i redovisningen och redovisar transaktioner på separata konton.	
Förvaltningsavtal	<ul style="list-style-type: none">➤ I likhet med tidigare år har vi noterat att kommunen saknar skriftliga avtal avseende de förvaltningsuppdrag som de kommunala bolagen utför gentemot kommunen. Det är av största vikt att allmännyttan inte belastas med förluster som hänför sig till de kommunala förvaltningsuppdragen. Vidare är det viktigt att Kustbostäder i Oxelösund AB bedriver sin verksamhet på marknadsmässiga villkor, då bolaget är ett allmännyttigt kommunalt bostadsbolag.➤ Vi rekommenderar starkt att kommunen säkerställer att avtal upprättas och att korrekt prissättning görs gentemot de kommunala bolagen avseende dessa tjänster, som är förenlig med lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag och skattelagstiftningen.➤ Vidare genomfördes det under föregående år en utredning som visar att affärsrelationen till de kommunala bolagen inte uppfyller kraven för offentlig upphandling.➤ Vi rekommenderar starkt att kommunen ser över sina rutiner för att säkerställa att lagen om offentlig upphandling följs i samband med affärsrelationerna till koncernbolagen.	Ingen ändring bedöms ha skett från delåret.	

4. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Rekommendation	Uppföljning	Kommunens kommentar
Redovisning av pågående projekt	<ul style="list-style-type: none">➤ Kommunen har sedan 2018 arbetat med att särredovisa pågående nyanläggningar eftersom de tidigare år varit felaktigt klassificerade som byggnad och mark. Vi har haft svårigheter, i likhet med tidigare år, med att utläsa vilka tillgångar/projekt som har omklassificerats under perioden. Svårigheten grundar sig i att samtliga kostnader kopplat till materiella anläggningstillgångar bokas via pågående nyanläggningar oavsett om det är direktaktiveringar eller pågående nyanläggning. Vi anser att underlaget till verifikationen bör förtydligas.	Ingen ändring bedöms ha skett från delåret.	
Resultat- och utjämningsreserv	<ul style="list-style-type: none">➤ Kommunen har sedan tidigare en avsättning till RUR om 100 mkr, vilket medför att medlen kan användas till flera ändamål.➤ Möjlighet att sätta av till resultatutjämningsreserv försvinner efter 31 december 2023. Resultatutjämningsreserven kommer att fasas ut och kommer att kunna nyttjas till och med 2033.➤ Från 1 januari 2024 kommer istället möjligheten finnas att sätta av till resultatreserv.	Ingen ny avsättning till resultatutjämningsreserv har gjorts under 2023.	
Öronmärkning	<ul style="list-style-type: none">➤ Vi rekommenderar kommunen att se över tillämpning av öronmärkning.	I bokslutet 231231 öronmärkte kommunen medel under balanskravsresultatet. Det uppgår till 2,4 mkr (9,9 mkr) och avser flera mindre satsningar däribland satsning för småbåtshamnar samt fontänen Järntorget.	

06

Nyheter



5. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR:s rekommendationer gäller för kommuner och regioner enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). RKR R2 Intäkter ska tillämpas vid redovisning av intäkter från avgifter, gåvor, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag.

Uppdateringen av rekommendationen innehåller, förtydliganden, följdändringar med anledning av genomförda ändringar i RKR R5 Leasing.

Uppdateringen av RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning innehåller jämfört med tidigare version ett tydligare krav på att rapporterna ska kunna kopplas till årsredovisningens övriga delar.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsåret 2023.

Ändrade restriktioner för statsbidrag från Socialstyrelsen
Socialstyrelsen har gjort en ny tolkning av Regeringens beslut 2021-05-27, S2021/04601 (delvis) och Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU46. Den nya tolkningen innebär ändrade restriktioner avseende följande statsbidrag:


- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre. Detta bidrag ska successivt intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med juli 2023 till och med december 2024.
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Det garanterade grundbeloppet ska intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med januari 2023 till och med december 2024. Skillnaden mellan grundbeloppet och totalt tilldelade medel enligt Socialstyrelsens beslut intäktsredovisas från och med det att Socialstyrelsen meddelat beloppet (juni 2023) till och med december 2024.

Båda bidragen klassificeras som generella i den externa redovisningen.

Uppdatering av RKR R16 Sammanställda räkenskaper avseende 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.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsår 2024 men tidigare tillämpning uppmuntras.





EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se