

Ekerö kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2024

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 Ekerö kommuns 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

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Erica Laakso

Auktoriserad revisor

Granskningsledare

Revisionens 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 utgöra normeringen inte någon begränsning.

Revisionens 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 Ekerö 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 kommer att avlämna ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Uttalande:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

	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

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Finansiell leasing, rättelse av fel i delårsrapport	<ul style="list-style-type: none">▶ 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.▶ Fram till och med årsbokslutet 2023 har Ekerö kommun felaktigt redovisat samtliga avtal som operationella leasingavtal. Under 2024 har kommun arbetat med klassificering och värdering av finansiella leasingavtal, och per delårsbokslutet har kommunen genomfört rättelse av fel avseende utgående balansposter per 2023-12-31. Rättelsen har inneburit en ökning om 282,9 mkr inom utgående balansomslutningen per 2023-12-31.▶ Vi noterar att kommunen inte har rättat jämförelsetalen inom resultaträkningen, utan endast korrigerat 2023 års resultat direkt inom övrigt eget kapital (effekt om -3,9 mkr). Detta uppfyller inte kraven som ställs inom RKR R12 avseende rättelse av fel där det anges att rättelse ska göras genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare perioden där felet finns. Detta innebär att delårsrapportens jämförelsetal för posterna <i>verksamhetens kostnader</i>, <i>avskrivningar</i> och <i>finansiella kostnader</i> är felaktiga. Givet en nettoeffekt på årets resultat om -3,9 mkr anser vi ej att felaktigheten påverkar vårt yttrande, men kommunen bör tillse att rättelserna sker i enlighet med RKR R12 i årsredovisningen 2024.▶ Kommunen har lämnat upplysningar om rättelse av fel avseende finansiell leasing i not 1 till delårsrapporten. Till årsredovisningen rekommenderar vi att kommunen tydligare redogör för rättelserna i jämförelsetalen, förslagsvis med en tabell som visar ursprungliga fastställda balans- och resultatposter enligt årsredovisningen 2023-12-31, justeringarna till följd av rättelserna, samt de uppdaterade rättade balans- och resultatposterna per 2023-12-31. Detta ger en tydligare överblick av effekterna av rättelsen samt hjälper kommunen uppfylla de notupplysningskrav som finns i RKR R12.	Inga tillkommande kommentarer.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Finansiell leasing, dokumentation	<ul style="list-style-type: none">▶ I samband med granskningen av kommunens rättelse av fel avseende finansiell leasing (se föregående sida) har vi stickprovsgranskat kommunens beräkningar för utvalda finansiella leasingavtal.▶ I samband med stickprovsgranskningen har EY kontrollberäknat tillgången och skulden som har tagits upp i Ekerö kommuns redovisning. Vi noterar att det förekommer mindre differenser som uppstår till följd av den input och de antaganden som har gjorts i kommunens beräkningar.▶ För flera avtal uppstår differenser till följd av att kommunen har räknat på månadsvisa betalningar av hyra, medan avtal och hyresfakturor anger att betalningar sker kvartalsvis. Antagandet om månadsvis eller kvartalsvis utbetalningar påverkar beräkningen av nuvärdet av tillgången och skulden. Vi rekommenderar att kommunen framgent genomför beräkningarna i enlighet med avtalad betalningsfrekvens för att få en så korrekt värdering som möjligt.▶ För vissa objekt har vi noterat att kommunen i sin beräkning har beaktat tilläggsavtal för hyresgästpassningar. Vid nya avtal behöver en bedömning göras huruvida nya avtal utgör ett separat leasingavtal eller ej. Vi uppmanar kommunen att framgent tydligt dokumentera vilka hyresbelopp och avtal som ligger till grund för beräkningar för respektive objekt för att säkerställa en spårbarhet i värderingen av tillgångar och skulder kopplade till de finansiella leasingavtalen.▶ Vi har vidare noterat att antagna slutperioder för vissa objekt skiljer sig mot avtalad leasingperiod. Vid fråga till kommunen anges det att kommunen i beräkningen har gjort antaganden om nyttjandeperiod utifrån kommunens behov, dock har bedömningen avseende slutdatum inte dokumenterats i någon väsentlig utsträckning. Enligt RKR finns det möjlighet för kommunen att göra en egen bedömning om leasingperiodens längd i det fall kommunen med historisk erfarenhet kan göra en uppskattning om hur lång tid kommunen avser att nyttja objektet. För att säkerställa spårbarhet rekommenderar vi dock att kommunen dokumenterar sina ställningstaganden och bedömningar avseende leasingperiodens längd om denna period inte är densamma som minimileasingperioden enligt underliggande avtal.	Inga tillkommande kommentarer.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Närstående-förhållanden	<ul style="list-style-type: none">▶ Enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision avser närståendeförhållanden de som är närstående till personer i kommunstyrelsen och kommunledningen (ledande tjänstepersoner). Transaktioner med närstående är ett fokusområde eftersom sådana transaktioner kan vara förtroendeskadliga.▶ I samband med vår översiktliga granskning har vi ställt frågor kring hur kommunens rutiner ser ut för att identifiera väsentliga närståendeförhållanden, samt vilken dokumentation som sker avseende dessa förhållanden och huruvida dessa följs upp i någon utsträckning.▶ Kommunen har en policy gällande bisysslor och närstående parter i samband med upphandlingar som anger att en medarbetare i upphandlingsarbete får inte ha personliga engagemang eller intressen som riskerar att stå i konflikt med kommunens intressen. Det finns dock ingen dokumentation avseende bisysslor och närstående parter, således sker inte heller någon formell uppföljning eller analys av eventuella närståendetransaktioner.▶ Vi rekommenderar kommunen att utvärdera behovet av att utveckla rutiner avseende dokumentation och uppföljning av närståendeparter. Rutiner för uppföljning av närståendeförhållanden kan omfatta kontroll av engagemang mot avtalsregister och leverantörsregister. Kontrollerna kan omfatta kommunstyrelsen, kommunledningen och närstående till dessa, samt eventuella nyckelmedarbetare och enhetschefer, detta för att ha möjlighet att identifiera och analysera eventuella transaktioner med närstående parter.	Inga tillkommande kommentarer.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Pågående tvister	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunen har ett antal pågående tvister som omnämns i delårsrapporten. Till årsbokslutet rekommenderar vi att kommunen stärker dokumentationen avseende dessa inklusive gör en uppdaterad bedömning av möjliga finansiella konsekvenser.	Inga tillkommande kommentarer.

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).

Upplysningar 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: 147.161.xxx.xxx

2024-10-22 14:38:57 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>**