

# Nacka kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna  
April 2024



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



Building a better  
working world



# Agenda

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

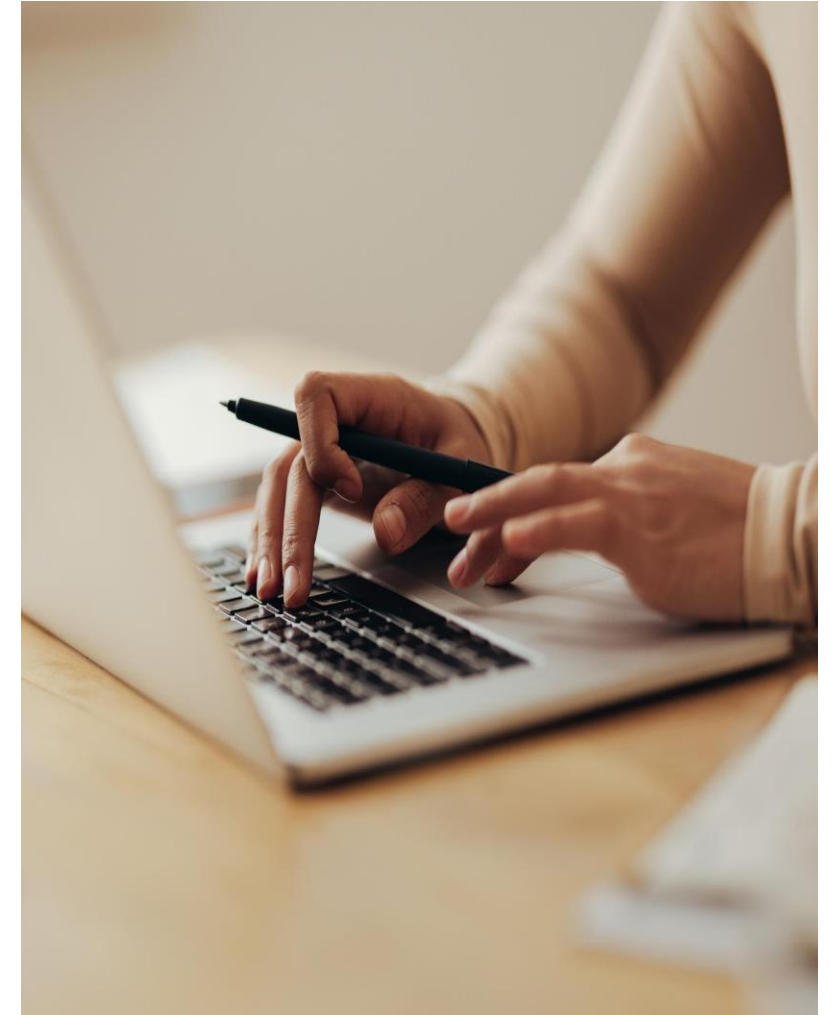
# 1. Syfte och avgränsning

## 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 områden 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 vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Detta omfattar granskning av internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av 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, med undantag för den redovisningsmässiga hanteringen av finansiell leasing (se vidare sid 11).
- ▶ Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Årsredovisning
Kommunen	●	●	●	●
Sammanställda räkenskaper	●	●	●	●

03

# Årsboks slutsgranskning

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"><li>▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.</li><li>▶ Vi noterar att:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Enligt RKR R15 ska <i>Balanskravsresultat</i> vara en egen huvudrubrik. I Nacka kommuns förvaltningsberättelse finns detta avsnitt istället som underrubrik till avsnittet Ekonomisk analys.</li><li>▶ Avseende <i>Händelser av väsentlig betydelse</i>, anger RKR R15 att "Uppllysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader och årets resultat." Vi bedömer inte att avsnitt såsom Utmärkelser och Nöjda Nackabor är av karaktären händelser av väsentlig betydelse.</li><li>▶ Detta bedöms ej som väsentliga avvikelser, men kan ses över till årsredovisningen för 2024.</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer</li></ul>
Driftredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Driftredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med LKBR, som anger att denna ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.</li><li>▶ Gällande de normerande delar som framgår av RKR R14, så bedöms driftredovisningen i allt väsentligt vara upprättad även i enlighet med denna.<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Driftredovisningen har utformats så att utfallen kan stämmas av mot Kommunfullmäktiges budget, beslutad 2022-11-14 (Mål &amp; Budget 2023-2025).</li><li>▶ Fattat beslut om tilläggsbudget framgår i anslutning till Driftredovisningen.</li><li>▶ Driftredovisningen kan stämmas av mot resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader.</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Investeringsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med LKBR, som anger att denna ska innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.</li><li>▶ Gällande de normerande delar som framgår av RKR R14, så bedöms investeringsredovisningen delvis vara upprättad i enlighet med denna:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Investeringsredovisningen har utformats så att utfallen kan stämmas av mot Kommunfullmäktiges budget, beslutad 2022-11-14 (Mål &amp; Budget 2023-2025).</li><li>▶ Årets utgifter kan stämmas av mot kassaflödesanalysens Investeringar i materiella anläggningstillgångar.</li><li>▶ RKR R14 anger att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Detta framgår inte av investeringsredovisningen, men information lämnas avseende kommunens större projekt under huvudrubriken Ekonomisk analys, avsnitten Investeringar och Projekt.</li><li>▶ Vi rekommenderar att investeringsredovisningen till årsredovisningen 2024 kompletteras med en tydlig särredovisning i tabellformat avseende färdigställda och pågående investeringar. Exempel på detta (ej normerande) finns som bilaga till RKR R14.</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Granskning av annan information	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Annan information är de delar av årsredovisningen som faller utanför förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.</li><li>▶ Vi läser dessa delar för att avgöra huruvida denna information i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.</li><li>▶ Nacka kommuns årsredovisning innehåller annan information på sidorna 1-3 och 90-132.</li><li>▶ Vår genomläsning har inte medfört några iakttagelser.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>



### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Sammanställda räkenskaper, <i>inledning</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Nacka kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. Då kommunens innehav av aktier och andelar i dotterbolag finns i moderbolaget Nacka Stadshus AB är det således dess koncernredovisning som konsolideras med kommunen. Vid konsolidering mellan bolagskoncernen och dess bolag har anpassningar gjorts till LKBR samt RKR:s rekommendationer.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>
Sammanställda räkenskaper, 1 (3)	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Bokslutsprocessen hos de helägda dotterbolag Nacka Energi AB och Nacka Energi Försäljning AB har varit bristfällig. Rapporteringen till kommunen har till följd av detta inte följt uppsatt tidsplan, vilket medfört väsentliga förseningar i framtagande av Nacka Stadshus AB:s koncernredovisning och kommunens sammanställda redovisning.</li><li>▶ Det är av vikt att denna process förstärks under 2024, och vi rekommenderar att kommunen, i egenskap av yttersta ägaren, följer upp utvecklingen löpande.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Sammanställda räkenskaper, 2 (3)	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Föregående år noterade vi att förvärven av dotterbolagen Boo 1:207 (2021) och Nacka Skarpnäs Exploaterings AB (2022) inte redovisats korrekt i Nacka Stadshus AB-koncernen. Då detta fel uppdagades i ett sent skede i boksluts- och revisionsprocessen korrigerades det inte i de sammanställda räkenskaperna. Felet bedömdes inte heller vara av väsentlig karaktär för kommunens sammanställda räkenskaper.</li><li>▶ Utöver detta har kommunen identifierat att utdelningen från NSAB till kommunen (16,8 mnkr) eliminerades felaktigt i den sammanställda redovisningen.</li><li>▶ Enligt RKR R12 ska fel som inte är väsentliga rättas i de finansiella rapporter som avser den period då felet upptäcks, innebärandes att rättelsen påverkar resultat och ställning enbart för denna period.</li><li>▶ Nacka kommun har i den sammanställda redovisningen för 2023 redovisat detta som en justeringspost av ingående balans i eget kapital.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>
Sammanställda räkenskaper, 3 (3)	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Föregående år rekommenderade vi kommunen att överväga att införskaffa ett koncernredovisningssystem för bättre stöd i konsolideringsprocessen, både vad gäller Nacka Stadshus AB-koncernen och de sammanställda räkenskaperna, och för att minska den manuella handpåläggningen.</li><li>▶ Konsolideringen sker fortsatt i Excel.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
RKR R5 Finansiell leasing	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKRs) rekommendation nr 5 ska kommuner redovisa vissa leasingavtal som finansiella leasingavtal.</li><li>▶ 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.</li><li>▶ 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.</li><li>▶ Nacka kommun inledde under 2023 en översyn av samtliga leasingavtal, och det bedöms som troligt 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.</li><li>▶ Beloppen kan vara väsentliga och vi lämnar därför en uttalad slutsats med reservation för att balansposter som avser tillgångar och skulder avseende finansiell leasing saknas. Vi bedömer inte att resultateffekten netto bör bli väsentlig.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Twistiga fakturor Nacka Vatten och Avfall	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ I samband med granskning av kundfordringar noterade vi förfallna fordringar på Nacka Vatten och Avfall till ett totalt belopp om ca 18 mkr (förfalldatum mellan maj och oktober 2023).</li><li>▶ Anledningen till att de inte reglerats är att parterna inte är överens om fördelningen av den kontrakterade entreprenadsumman, där NVOA anser att kommunen har fakturerat en för hög andel till bolaget.</li><li>▶ Fakturorna krediterades i februari 2024, och enligt uppgift från Anläggningsenheten kommer ersättningsfakturor om ca 13,7 mkr att ställas ut.</li><li>▶ Processen kring gemensamma projekt inom kommunkoncernen och där tillhörande avtal bör förstärkas för att undvika att dylika situationer uppstår framgent.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Avsättningar <i>Tunnelbanan</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi noterade föregående år att vid kontrollberäkning av kommunens avsättning för tunnelbanan efter KPI-uppräkningsmetoden per bokslutsdagen skiljde sig resultatet av vår beräkning (1 129 miljoner kr) från kommunens motsvarande (1 167 miljoner kr). Den resultatpåverkande skillnaden om 38 miljoner kr klassificerade vi som ett bedömt fel, och inte ett konstaterat fel.</li><li>▶ Vi noterade vidare att det i avtalet med Region Stockholm inte är angivet vilket KPI-värde som ska användas för uppräkningsmetoden (värde per december eller årsmedelvärde).</li><li>▶ Vi lämnade mot bakgrund av detta rekommendationen att:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ under 2023 erhålla ett skriftligt förtydligande från Region Stockholm gällande hur Regionen räknar upp motsvarande fordran på kommunen avseende tunnelbanan, för att säkerställa att kommunen och regionen gör samma avtalstolkning</li><li>▶ Fortsätta den då påbörjade utredningen för att identifiera om det bedömda felet är reellt och om det, helt eller delvis, härrör sig till 2022 eller till tidigare års KPI-uppräkningsmetoden av avsättningen, för att under 2023 kunna korrigera avsättningen till ett korrekt belopp.</li></ul></li><li>▶ Biträdande ekonomidirektör har ställt fråga till Region Stockholm, men det uppges inte vara möjligt att erhålla ett skriftligt förtydligande gällande avtalstolkning avseende vilket KPI-värde som ska användas. Kommunen har 2023 fortsatt att använda årsmedeltalet, vilket också är det som Regionen använder i sin löpande fakturering.</li><li>▶ Kommunen har under 2023 gjort en genomlysning av beräkningsmodellen för KPI-uppräkningsmetoden, och förfinat denna. Modellen tar nu hänsyn till Riksbankens inflationsmål och det sker även en diskontering av det utgående värdet.</li><li>▶ Vi har gått igenom den uppdaterade beräkningsmodellen och bedömt den som rimlig. Vid applicering av modellen på 2022-12-31 blir resultatet en avsättning om 1 159 miljoner kronor, dvs en avvikelse om 8 miljoner kr. Kontrollberäkning av 2023 års värden har skett utan väsentliga avvikelser.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Inga tillkommande kommentarer.</li></ul>

# 04

## Summering av noterade avvikelser

$x^2 + y^2 = r^2$   
 $(x-h)^2 + (y-k)^2 = r^2$   
 $x^2 + y^2 + F = 0$

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

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

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

$$I \left[ \frac{d_1}{d_1 + d_2} \right] \left[ \frac{N}{2(n-1)} \right]$$

# Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har, med reservation för vad som framgår av sid 11 rörande efterlevnad av RKR R5, inte identifierat några beloppsmässigt väsentliga avvikelser inom granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.



05

Nyheter



© Annetta, do, un, entnycke, 618H8-QE033-BQ7YE-HP0PQ-6GPZX-7EXL7





## 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](https://ey.com/se)

# 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: 417b2a5f698f491ac3ae03095b8470b53147xxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-10 07:35:05 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>