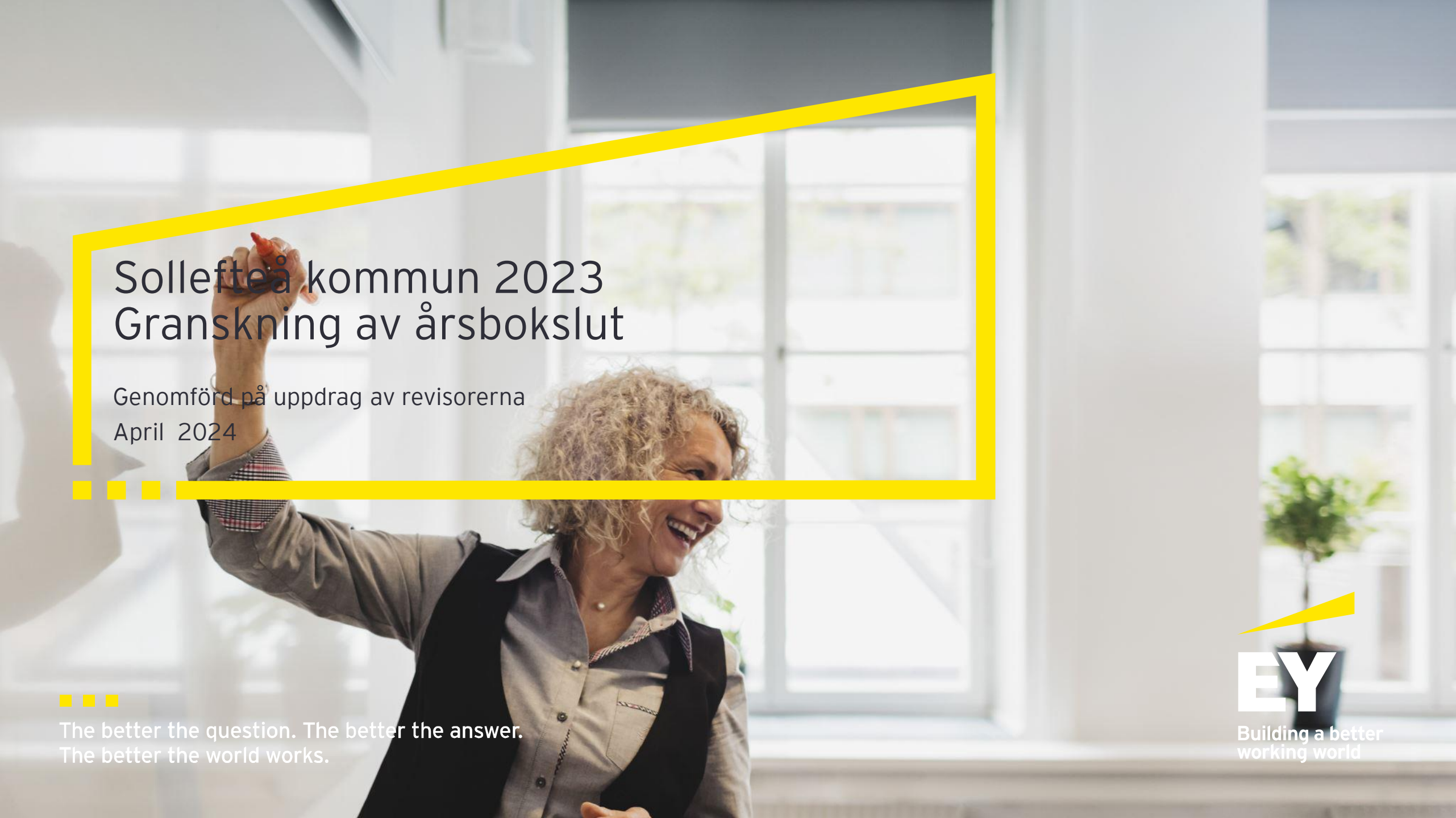




Sollefteå kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2024

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



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Rekommendationer & Yttrande
- 06 Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

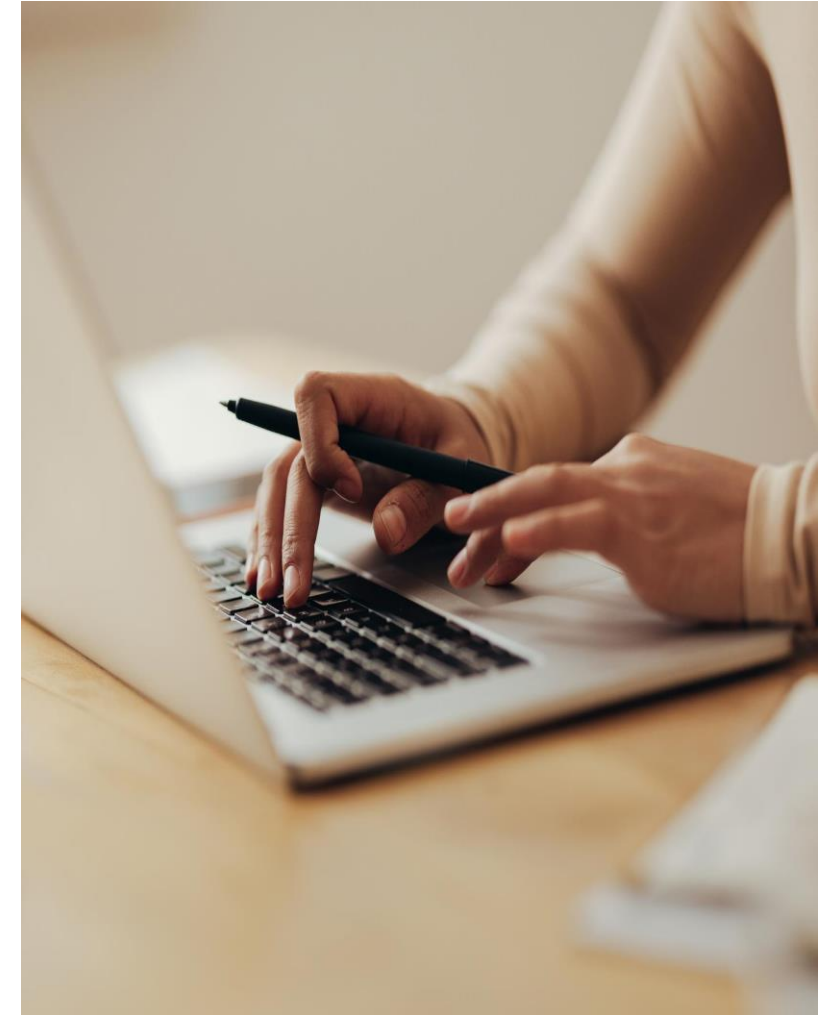
1. Syfte och avgränsning

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 vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Genomfört 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.
- ▶ Initialt beslutad **tidsplan** fungerade inte då bokslutsgranskningen flyttades ett fram ett par veckor
- ▶ Väsentligt fel har noterats och **inte justerats** gällande anslutningsavgifter för bredband

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

Bedömning

- ▶ Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning (undantaget anslutningsavgifter för bredband), 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.
- ▶ Avvikande yttrande gällande redovisning av anslutningsavgifter för bredband avser att avlämnas
- ▶ Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

03

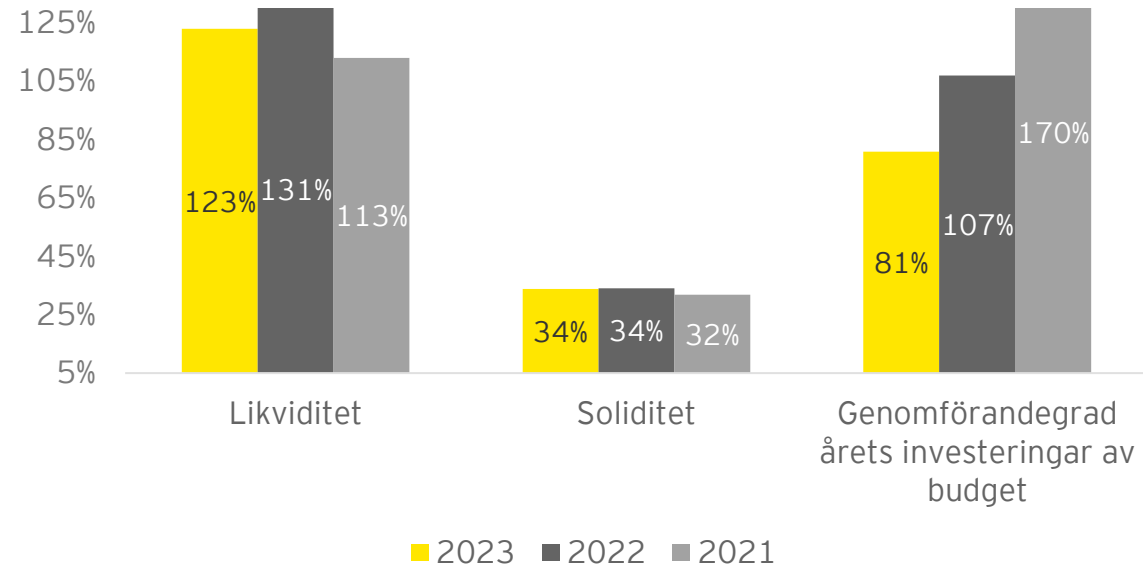
Årsbokslutsgranskning

lakttagelser från vår granskning



3. Utfall räkenskaperna 2023

Resultaträkning (kommunen, mnkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget
Verksamhetens intäkter	509	563	Budgeteras ej
Verksamhetens kostnader	- 2 003	-1 863	-1 478
Avskrivningar	-73	-66	-66
Verksamhetens netto-kostnader	-1 568	-1 366	-1 544
Skatteintäkter	972	944	966
Generella statsbidrag och utjämning	581	551	562
Verksamhetens resultat	-15	130	-16
Finansiella poster	2	-20	-14
Årets resultat	-13	110	-30



- För 2023 redovisar kommunen en förlust uppgående till -13 mnkr vilket är 123 mnkr sämre än 2022 men 17 mnkr bättre än budget. Kommunens nettokostnader har ökat med 14,8 % jämfört med 2022, verksamhetens kostnader har ökat med 7,5 % och verksamhetens intäkter har minskat med -9,6 %.
- Betalningsförmågan på kort sikt (likviditet) har försvagats något under året, på lång sikt (soliditet) är den oförändrad.
- Kommunen har genomfört 81 % av budgeterade investeringar för året.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor i årsbokslutet

Område	Iakttagelser och kommentarer
Övergripande bedömning av årsredovisningen	▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver. ▶ Förvaltningsberättelse ▶ Resultaträkning ▶ Balansräkning ▶ Kassaflödesanalys ▶ Sammanställd redovisning ▶ Drift- och investeringsredovisning ▶ Noter
Förvaltningsberättelsen	▶ Förvaltningsberättelsen har de huvudrubriker och de avsnitt som krävs enligt normgivaren. Det framgår tydligt av årsredovisningen vilket avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse ▶ Översikt över verksamhetens utveckling ▶ Den kommunala koncernen ▶ Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ▶ Händelser av väsentlig betydelse ▶ Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ▶ Väsentliga personalförhållanden ▶ Förväntad utveckling
Granskning av annan information	▶ Inga avvikelser eller motsägelser har noterats i vår genomläsning av annan information
Sammanställda räkenskaper	▶ Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ger en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Sollefteå kommun och dess koncern per den 31 december 2023. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor i årsbokslutet

Område	Iakttagelser och kommentar
Kassaflödesanalys	▶ Vi har granskat kassaflödesanalysen och gör bedömningen att denna är upprättad i enlighet med RK:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys
Notupplysningar	▶ Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna. ▶ Bidrag med villkor som innebär att de kan omfattas av återbetalningsskyldighet ska tas upp som ansvarsförbindelse i årsredovisningen. ▶ Not 24 bör döpas om till "Ställa säkerheter och ansvarsförbindelser"
Driftsredovisning	▶ Vi bedömer att driftredovisningen redovisar hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts av fullmäktige för den löpande verksamheten.
Investeringsredovisning	▶ Vår bedömning är att investeringsredovisningen bedöms uppfylla lagkrav och följa god redovisningssed. Vi har noterat att en differens finns mellan investeringsredovisningen och investeringar enligt kassaflödesanalys och noter uppgående till 22,9 mnkr. Detta beror på att i investeringsredovisningen redovisas investeringarna netto av investeringsbidrag medan raden i kassaflöde och noter redovisas brutto av investeringsbidrag. Omständigheten bör förklaras i framtida finansiella rapporter i not.

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Anslutningsavgifter från bredbandsverksamhet	I balansräkningen finns periodiserade anslutningsavgifter för bredbandsverksamheten uppgående till 43 mnkr som upplöses i takt med avskrivningen av anläggningstillgången. Hanteringen att periodisera dessa stämmer inte med RKR:s rekommendation R2 Intäkter varför detta kommer att medföra en skrivning i vårt revisorsyttrande. Hanteringen har ändrats framåtriktat men balansposten kvarstår sedan tidigare hantering. Under 2023 har 0,9 mnkr av posten upplösts mot resultaträkningen vilket felaktigt förbättrar 2023 års resultat.
Överskott från bredbandsverksamheten	Kommunen har under tidigare år skuldfört resultat från bredbandsverksamheten som en skuld till kollektivet. Denna hantering har konstaterats att den inte är förenlig med RKR:s rekommendation R2 Intäkter och hanteringen har korrigerats under 2023 med en effekt på eget kapital på 21 mnkr.

04

Summering av noterade avvikelser

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

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

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

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

4. Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har noterat en avvikelse kopplat till redovisning av anslutningsavgifter för bredband.
Se redovisning av detaljer på nästa sida



4. Summering av noterade avvikelser

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

Avvikelser	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	0
Faktiska, ej korrigerade avvikelser <i>Skuldförda anslutningsavgifter för bredband (skuld uppgår till 43 mnkr)</i>	0,9
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser	0,9

05

Rekommendationer & Yttrande



5. Rekommendationer

Område	Rekommendation	Uppföljning
Anslutningsinkomster för bredband	➤ Vi rekommenderar kommunen att under 2024 göra en rättning av de felaktigt redovisade anslutningsinkomsterna för bredband så att redovisningen följer rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed för kommuner.	Uppföljning sker i delårsbokslutet per augusti.

5. Yttrande



Building a better working world

Det sakkunniga biträdet yttrande

Till revisorerna i Sollefteå Kommun (org.nr 212000-2437)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-11.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Sollefteå Kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning, med reservation för den omständighet som beskrivs i avsnittet Grund för en uttaland slutsats med reservation, har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte rättats 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.

Grund för uttaland slutsats med reservation

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdet ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Som framgår av redovisningsprinciperna på sidan 46 i årsredovisningen så har kommunen ändrat sin redovisning av breddbandsverksamheten. Kommunen har tidigare kapitaliserat anslutningsinkomster som skuld och löst upp dessa mot resultaträkningen under en period på 30 år. Då hanteringen inte är förenlig med RKR R2 intäkter så har kommunen beslutat om att, från och med 2023, skall anslutningsavgifter redovisas som intäkt när fakturering sker. De anslutningsintäkter kommunen sedan tidigare är kapitaliserat har dock inte rättats mot eget kapital i enlighet med reglerna i RKR R12 utan kvarstår som långfristiga skulder i årsredovisningen.

Skulden uppgår per 2023-12-31 till 43mkr och påverkan på årets resultat 2023 uppgår till 4,1mkr. Felet har betydande påverkan på balansräkningen såväl som resultaträkningen men även vissa nyckeltal, till exempel soliditet och balanskravsresultat.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden med reservation.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-2. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdet ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

1 (2)



Building a better working world

- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdet granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Umeå det datum som framgår av vår digitala signatur
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

2 (2)

Vi har under vår granskning noterat en felaktighet gällande redovisning av anslutningsavgifter för bredband.

Felet bedöms vara så stort så att det påverkar vårt yttrande som kommer att modifieras utifrån denna omständighet.



06

Nyheter



6. 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

