

Tyresö 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 Rekommendationer
- 06 Nyheter

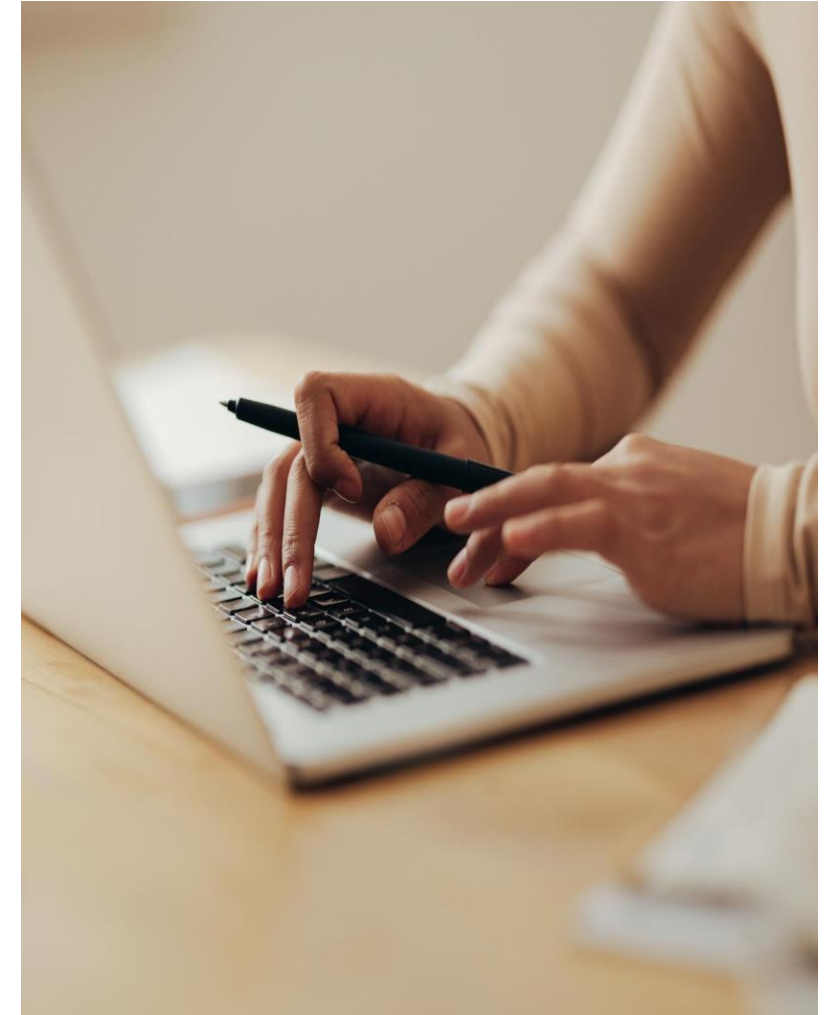
1. Syfte och avgränsning

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 och de sammanställda räkenskaperas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.
- ▶ Dotterbolaget Tyresö Bostäder AB (TYBO) revideras av KPMG. Som underlag TYBOs uppgifter inom den sammanställda redovisningen inhämtar vi underskriven årsredovisning och revisionsberättelse.

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 9).
- ▶ 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

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

03

Årsboks slutsgranskning

lakttagelser från vår granskning



Розроблено за допомогою програмного забезпечення EY. Фото: Getty Images

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.▶ Vi noterar att:<ul style="list-style-type: none">▶ Under rubriken <i>Översikt av verksamhetens utveckling</i> presenterar Tyresö Kommun ett antal nyckeltal där det inte angivits hur dessa har definierats.▶ Detta bedöms ej som väsentliga avvikelser, men kan ses över till årsredovisningen för 2024.	
Granskning av annan information	<ul style="list-style-type: none">▶ Annan information är de delar av årsredovisningen som faller utanför förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.▶ 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.▶ Tyresö kommuns årsredovisning innehåller annan information på sidorna 1-3 och 61-99.▶ Vår genomläsning har inte medfört några iakttagelser.	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 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. ▶ 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"> ▶ Investeringsredovisningen har utformats så att utfallen kan stämmas av mot Kommunfullmäktiges budget, reviderad 2023-11-23 (Investeringsprogram 2023-2025) ▶ Årets utgifter uppgår till 385 mkr och stämmer inte riktigt mot kassaflödesanalysens Investeringar i materiella anläggningstillgångar (501 mkr). Differensen hänförs till att investeringsredovisningens nettoredovisning av inkomster och utgifter. Enligt RKR R14 ska investeringsredovisningen summeras i kassaflödesrapportens poster investering i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar. ▶ Enligt RKR R14 ska, i de fall beslut om anslagsförändring tagits under året, uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. ▶ Vi rekommenderar att investeringsredovisningen till årsredovisningen 2024 kompletteras med detta. 	
Driftredovisning	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Driftredovisningen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med LKBR, som anger att denna ska visa hur den löpande verksamhetens utfall förhåller sig till den budget som fastställts. ▶ Vi har stämt av: <ul style="list-style-type: none"> ▶ driftredovisningens budget mot framtagna kommunplan och, ▶ att nettokostnaderna enligt driftredovisningen överensstämmer med kommunens resultaträkning. 	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Avsättningar	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunen redovisar inga övriga avsättningar utöver pensionsavsättningar (523 mkr) samt återställning av plats (0,2 mkr) per 2023-12-31.▶ Enligt RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser ska avsättningar göras för t.ex. återställande av deponi.▶ Vi har ställt frågan till kommunen i samband med årsbokslutsgranskningen om det finns legala förpliktelser som på balansdagen är säkert eller sannolikt till sin förekomst, men oviss till belopp eller den tidpunkt då den ska infrias.▶ Kommunen har uppgivit att dylika inte förekommer.	
Twister	<ul style="list-style-type: none">▶ Det förekommer två kända tvister per 2023-12-31.<ul style="list-style-type: none">▶ Ett bolag kräver ersättning av Tyresö Kommun då bolaget anser att Tyresö kommun reglerat dammluckorna i Nyfors felaktigt. Kommunen har bestridit fakturan och efterfrågat att bolaget styrker sina krav. Bolaget har inte återkommit. Posten uppgår till ett oväsentligt belopp (203 tkr).▶ Avseende byggandet av den nya ishallen, där Tyresö kommun har gjort bedömning att ishallens konstruktion inte är i enlighet med svensk standard. Kommunen kommer i så stor utsträckning som möjligt begära att entreprenören bekostar åtgärder kopplat till detta. Kommunen har en dialog med entreprenören men belopp har ännu inte fastställts.	
Sammanställda räkenskaper - tidplan	<ul style="list-style-type: none">▶ Enligt information erhållen i samband med årsbokslutsgranskningen skulle inte Tyresö Bostäders årsredovisning signeras förrän den 26 april vilket är efter signering av kommunens årsredovisning.▶ Efter avstämning med kommunsekreterare har tidplanen justerats så att Tyresö Bostäder AB genomför sitt styrelsemöte den 22 mars, och i samband med det signeras årsredovisning och revisionsberättelse.	

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
RKR R5 Finansiell leasing	<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, 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.▶ Som framgår av vår rapport från delårsbokslutet har Tyresö kommun påbörjat en utredning avseende klassificeringen av det avtal som finns med Tyresö nya badanläggning AB. Det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Utredningen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå.▶ Kommunen har tagit hjälp av företaget Leaseright KB i utredningen.▶ 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.	

04

Summering av noterade avvikelser

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

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

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

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

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



Ренес документный: EQV4W-MYJ3N-CU3YN-MJTTN-H3Y00-FDCNC

Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har, med reservation för vad som framgår av sid 9 rörande efterlevnad av RKR R5, inte identifierat några beloppsmässigt väsentliga avvikelser inom granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.



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 (minskning) av redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	0
Faktiska, ej korrigerade avvikelser	0
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser	0

05

Rekommendationer



5. Nya rekommendationer från vår granskning

Område	Rekommendation	Uppföljning	Kommunens kommentar
Anläggningsregister (2023)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Enligt RKR ska kommuner ha en god överblick och kontroll över sina anläggningstillgångar. Ett anläggningsregister bör innehålla uppgifter om identifikation, anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt, avskrivningsmetod, avskrivningstid, ackumulerade avskrivningar och i förekommande fall ackumulerade nedskrivningar. ➤ Vi noterar att Tyresö kommuns sammanställda anläggningsregister inte innehåller all ovan information utan visar ingående balans i form av ett netto värde av ackumulerade avskrivningar och anskaffningsvärden. I anläggningsregistret framgår inte heller anskaffningstidpunkt eller nyttjandeperiod. Vi rekommenderar kommunen att se över möjligheten att implementera fler parametrar i anläggningsregistret. ➤ Informationen finns tillgänglig i systemet för varje objekt, men det som saknas är möjligheten att få samtliga parametrar i samma rapport. 	➤ E/T	
Reserv för osäkra kundfordringar (2023)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Vid vår genomgång av kundfordringar i kundreskontran per 2023-12-31 har vi noterat förekomst av fordringar som är förfallna överstigande 90 dagar. Dessa uppgår totalt till ca 9,8 mkr. En värderingsreglering har gjorts om 976 tkr. ➤ Vi bedömer att kommunen bör se över sin rutin avseende hantering av osäkra kundfordringar i samband med bokslutsarbetet samt förtydliga vilken princip som används vid hantering av osäkra kundfordringar. 	➤ E/T	

5. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Rekommendation	Uppföljning	Kommunens kommentar
Kassaflödesanalys (2022)	<ul style="list-style-type: none">➤ I samband med förgående års granskning noterade vi att det fanns poster i kassaflödesanalysen som inte var redovisade enligt RKR rekommendation 13.➤ Det rörde sig om posterna justering för övriga ej likvidpåverkande poster, ökning/minskning av förråd samt ökning/minskning av skulder.	<ul style="list-style-type: none">➤ Vi har inte noterat några avvikelser i samband med genomgång av årets kassaflöde, och rekommendationen betraktas således som åtgärdad.	

06

Nyheter



Państwo Reklama mentryckel: 0144W-MYJBN-CU3YN-MUJTN-H3Y00-FDCNC



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

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

2024-04-11 12:28:10 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>