

Till  
Kommunfullmäktige

## **REVISIONSBERÄTTELSE FÖR 2023**

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Nykvarns kommun har granskat de verksamheter som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder och genom av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, standard för kommunal räkenskapsrevision och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Ernst & Young AB (EY) har biträtt oss vid granskningen.

Med avstamp i vår risk- och väsentlighetsanalys har vi under året genomfört ett antal fördjupade granskningar, där identifierade brister och utvecklingsområden lyfts.

Bland annat konstaterar vi inom ramen för den granskning vi genomfört avseende förutsättningar för en likvärdig skola att utbildningsnämnden inte säkerställer att det finns en modell som tar hänsyn till elevernas individuella förutsättningar och behov. Detta då det inte är tydliggjort på vilket sätt resursfördelningen motsvarar skolornas faktiska behov.

Inom ramen för granskningen av årsbokslut och årsredovisning konstaterar vi att kommunens process för att färdigställa bokslutet för 2023 har brutit. Kommunstyrelsen behöver framgent säkerställa att tillräckliga resurser finns för en ändamålsenlig process. Revisionen kommer att granska genomförandet av bokslutsprocessen under kommande år.

Med utgångspunkt från ovanstående noteringar samt övrig under året genomförd granskning gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogade rapporter.

**NYKVARNS KOMMUN**  
Revisorerna

Nykvarn den 16 april 2024

Rolf Pettersson

Lars-Erik Aili

Jan Eriksson

Anne-Marie Fimmerstad

Niklas Möller

**Till revisionsberättelsen hör bilagorna:**

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar  
Lekmannarevisorns granskningsrapport

# 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."

## ROLF PETERSSON

Undertecknare 1

Serienummer: c52e8b736be10d09021b999949de65e461b6xxxx

IP: 94.191.xxx.xxx

2024-04-16 07:04:27 UTC



## JAN ÅKE ERIKSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 53bd4b47f715a577184849b5bfd04d37ed0xxxx

IP: 95.193.xxx.xxx

2024-04-16 07:09:50 UTC



## NIKLAS MÖLLER

Undertecknare 1

Serienummer: cc900b85d1478a9b4e92b1d976229ee35eefxxxx

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-04-16 09:25:55 UTC



## LARS ERIK AILI

Undertecknare 1

Serienummer: 734ad135726056c8c0200757bdac4ae41620xxxx

IP: 81.225.xxx.xxx

2024-04-16 10:32:28 UTC



## Anne-Marie Viktoria Fimmerstad

Undertecknare 1

Serienummer: bae5dcf3a672a29efdc8a5a37ebc3371c92axxxx

IP: 81.232.xxx.xxx

2024-04-16 11:01:15 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>



# Nykvarns kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna  
12 april 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

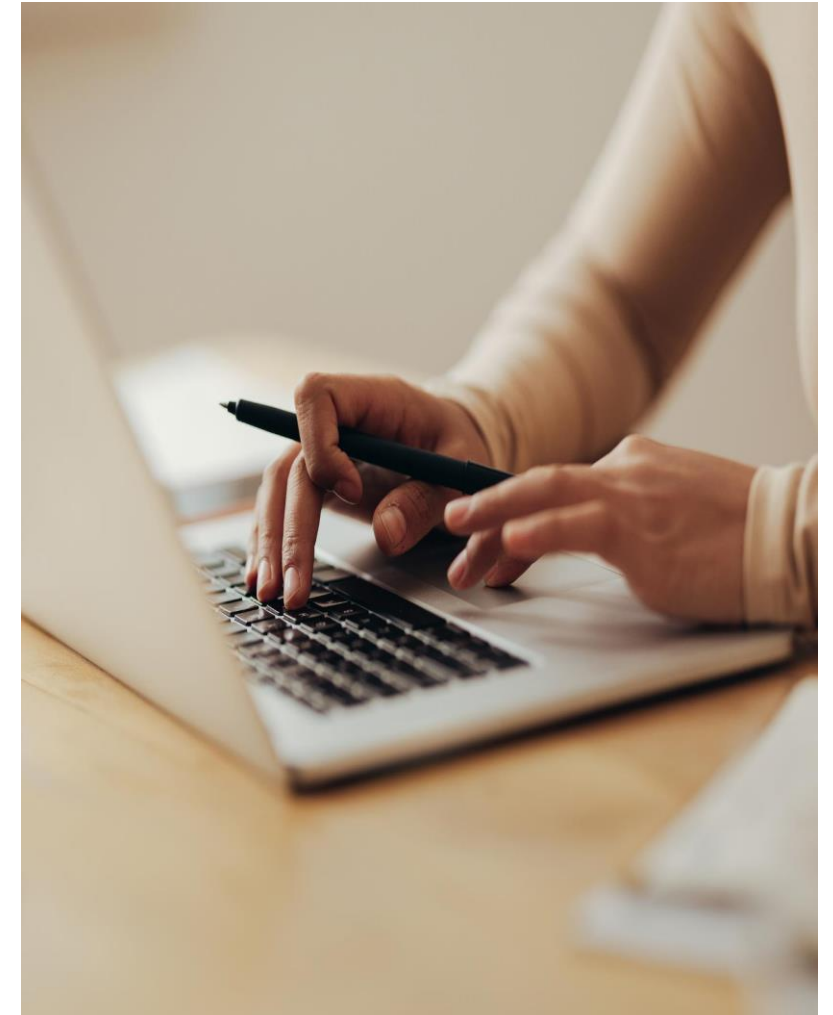
# 1. Syfte och avgränsning

## 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.

### Kvarstår

- ▶ Påskrift av kommunens dotterbolag Grytan 6 kvarstår, ej erhållit underlag till väsentliga poster. Ej väsentligt för den sammanställda redovisningen.
- ▶ NKK koncernårsredovisning är ej påskriven. Sent betalda skatter, anmärkning i revisionsberättelsen. Ej väsentligt för den sammanställda redovisningen.

### 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

Årsboks slutsgranskning  
Iakttagelser 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></ul>	
Drift- & investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har granskat drift- och investeringsredovisningen och vår bedömning är att den uppfyller kraven.</li></ul>	
Sammanställda räkenskaper	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Kommunen har under året förvärvat fastigheten Grytan 6 genom bolagsförvärv.</li><li>▶ Nykvarnsbostäder har förvärvat fastigheten Tillbringaren 2 genom bolagsförvärv samt bildat ett Holding bolag under året.</li><li>▶ NKK upprättar koncernredovisning för första året.</li><li>▶ Vi har granskat kommunens årsredovisning samt sammanställda räkenskaper. Vi har inte noterat några väsentliga felaktigheter som inte har korrigerats.</li></ul>	

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Väsentliga underlag till resultat- och balansposter har inte varit klara eller ej funnits framtagna i samband med revisionen skulle utföras och det har tagit tid att få svar på våra frågor och att få underlag vilket medfört en ineffektiv bokslutsprocess. Därav har inte tidplanen för årsbokslutet hållits. Vi har erhållit ca 10 versioner av årsredovisningen som har granskats.</li><li>▶ Årsredovisningarna och revisionsberättelserna för Nykvarnsbostäder med dotterbolag har per idag skrivits under av oss.</li><li>▶ Det är av största vikt att det till nästa år avsätts resurser och att det finns ett avstämt bokslut när revisionen är inplanerad för att säkerställa en effektiv bokslutsprocess och att tidplanen kan hållas.</li></ul>	
Semesterskuld	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har vid vår granskning erhållit kommunens sammanställning över semesterskuld och har noterat ett antal personer med många sparade semesterdagar. För tre personer noterades ett högre antal sparade dagar än vad semesterlagen tillåter.</li><li>▶ 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.</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>▶ Kommunen redovisar samtliga sina leasingavtal 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 leasing borde redovisas som finansiell leasing.</li><li>▶ Ingen fullständig översyn av hyresavtalen har gjorts av kommunen varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå i samband med årsrapportens upprättande.</li><li>▶ 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.</li><li>▶ Vi bedömer att effekten på balansomslutningen inte är väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även inte 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.</li><li>▶ Vi rekommenderar kommunen att se över samtliga hyresavtal för att i framtiden korrekt klassificera dessa i del- och årsredovisning.</li></ul>	

# 04

## Summering av noterade avvikelser

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

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

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

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



# Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser vid granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.
- ▶ Vi har noterat ett klassificeringsfel avseende momsredovisningen. Saldot av skattefordringar (not 15) samt moms och punktskatter (not 21) borde vara 2,2 MSEK lägre med anledning av att in- och utgående moms borde nettoredovisats i årsredovisningen. Felet påverkar endast balansräkningen och har ingen effekt på kommunens redovisade resultat.



# 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 ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
<b>Korrigerade avvikelser</b> <i>Inget att notera</i>	0
<b>Faktiska, ej korrigerade avvikelser</b> <i>Inget att notera</i>	0
<b>Bedömda ej korrigerade avvikelser</b> <i>Inget att notera</i>	0
<b>Summa ej korrigerade avvikelser</b>	0



05

## Rekommendationer





## 4. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Rekommendation	Uppföljning	Kommunens kommentar
Entreprenadvist	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Entreprenören är av uppfattning att de betalat kommunen för ett felaktigt antal byggrätter. Kommunen har anmält ärendet till försäkringsbolaget som besvarat entreprenören. Kommunen gör bedömningen att ingen otydlighet föreligger i de beslut och de avtal som tecknats. Det finns inget formellt krav utställt på kommunen, men ett krav om 100 mkr har ställts.</li><li>➤ Vi har erhållit underlag från Länsförsäkringar som bedömer att det brister i kausalitet mellan den omständighet att kommunen skickat in fel plankarta och den påstådda skadan. Kan ej anses skälig.</li></ul>	Ingen förändring från delåret.	
Tvist rörande ersättning enligt exploateringsavtal	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Per årsbokslutet 2022 noterades ett tvistebelopp om 16,5 MSEK. En del av beloppet skrevs ned i samband med bokslutet men med en kvarstående fordran om 10 MSEK exkl. moms. Bolaget bekräftade då att de accepterade att betala beloppet och ingen ytterligare nedskrivning gjordes med hänvisning till advokatutlåtande som bedömde att förutsättningar för att erhålla betalningen var god.</li></ul>	Bolaget har under 2023 gått i konkurs och kommunen bedömer att de ej kommer få betalt för fordran. Ingen resultat effekt i årsredovisningen då förlusten bokats på projekt. Föregående år bokades intäkten felaktigt också mot projekt.	



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

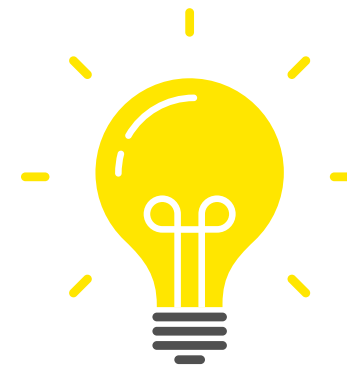
Socialstyrelsen har gjort en ny tolkning av Regeringens beslut 2021-05-27, S2021/04601 (delvis) och Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU46. Den nya tolkningen innebär ändrade restriktioner avseende följande statsbidrag:

- 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.

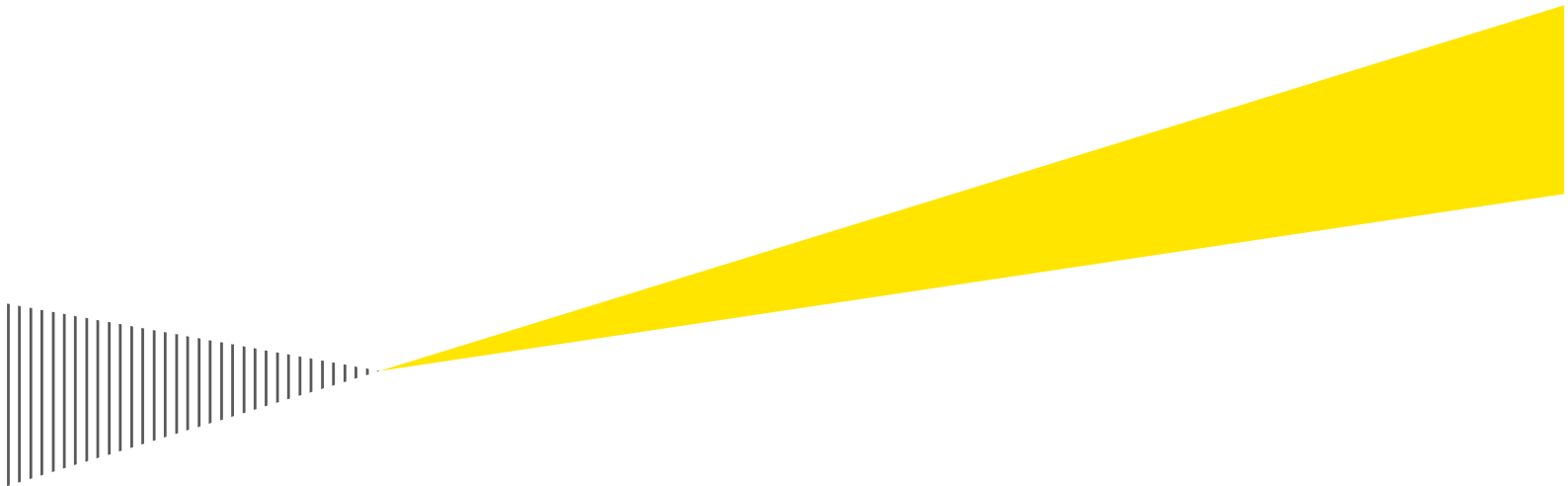
© 2024 Ernst & Young AB.  
All Rights Reserved.

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



# Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning - årsredovisning

Nykvarns kommun



Building a better  
working world



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund .....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3. Avgränsning.....	3
2.4. Revisionskriterier.....	4
2.5. Metod och genomförande .....	4
<b>3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Granskningsresultat.....</b>	<b>6</b>
4.1. Iakttagelser .....	6
<b>5. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>10</b>

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun granskat om:

- ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Årsredovisningens resultat är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning.

Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om:

- ▶ Kommunen efterlever balanskravet.
- ▶ Resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

### **Efterlever kommunens kommunallagens krav på en ekonomi i balans?**

Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet men att kommunen inte efterlever kravet på en ekonomi i balans.

### **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vår bedömning är att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av mål för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Vi noterar att årsredovisningen innehåller den samlade bedömningen för 2023 att god ekonomisk hushållning inte föreligger i Nykvarns kommun.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att kommunen har en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa att årsredovisningen tydligt redogör för hur bedömning av målluppfyllelse av verksamhetsmålen har gjorts

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. God ekonomisk hushållning definieras genom att fullmäktige fastställer verksamhetsmässiga och finansiella mål. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Kommunen ska enligt KL. 11 kap. 5 § varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras:

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt KL. 11 kap. 14 §
2. Om det finns synnerliga skäl

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att:

- ▶ Ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om kommunen efterlever balanskravet.
- ▶ Ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

### 2.3. Avgränsning

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisningen. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning. Den består i att analysera årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningar omfattar:

- ▶ En granskning och bedömning om kommunen efterlever balanskravet<sup>1</sup>.
- ▶ En granskning och bedömning av utfallet avseende fullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ En samlad bedömning om utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

#### **2.4. Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1§, 5-6 §, 12-13 §§, 19-20 §§, 12 kap 2 §
- ▶ Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- ▶ RKR R15 Förvaltningsberättelse
- ▶ Skyrev R5 delårsrapport och årsredovisning

#### **2.5. Metod och genomförande**

Granskningen av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

---

<sup>1</sup>Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen och förändringen av det egna kapitalet ska vara positivt.



### 3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Uppföljning av dessa mål göras i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Kommunens revisorer granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. Det mål som fullmäktige fastställt inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall).

Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Därefter ska revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Iakttagelser

#### 4.1.1. Balanskravsresultat

Tabell 1. Avstämning mot balanskravet

Mnkr	År 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	8 679	Budgeterat balanskravsresultat var -6 mkr. Resultatet uppgår till -7 mkr vilket innebär en negativ avvikelse från det budgeterade resultatet med 1 mkr.
- Samtliga realisationsvinster	-15 698	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	-7 019	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	
+Användande av medel från RUR	7 019	
<b>Årets balanskravsresultat</b>	0	

#### 4.1.2. Bedömning

Vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet men att kommunen inte efterlever kravet på en ekonomi i balans. Vi noterar att kommunens balanskravsresultat uppnås genom användande av medel från resultatutjämningsreserv.

#### 4.1.1. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokument, Budget för Nykvarns kommun Mål och budgetramar för 2023 med ekonomisk flerårsplan 2024-205, för perioden 2023. Flerårsplanen innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

#### 4.1.1.1 Iakttagelser

#### Finansiella mål

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Utfall år 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Balanskravsresultatet 2023 ska vara noll	Ej acceptabel	Balanskravsresultatet innebär ett negativt resultat om - 7 mkr. Budgeterat resultat var - 6 mkr vilket innebär att avvikelsen från budget är 1 mkr.  Vi konstaterar att balanskravsresultat är noll, efter att medel nyttjats från resultatutjämningsreserven, vilket i sig medför att det finansiella målet nås.
Budgetavvikelsen ska inte vara negativ	Acceptabel	Verksamheternas avvikelse från budget uppgår till - 5,2 mkr. Inom verksamheterna är det Vård- och omsorgsnämnden som har störst negativ avvikelse, - 9,7 mkr, vilket främst beror på kraftigt ökade volymer gällande externa köp av verksamhet. Totalt är kommunens resultat dock positivt och resultatet uppgår till 8,9 mkr.  Resultatet innefattar dock reavinster om ca 15,7 mkr vilket enligt balanskravet inte kan räknas in i resultatet då dessa poster inte härrör från den egentliga verksamheten.
Soliditeten för kommunen ska inte understiga 20 %	Mycket god	Soliditeten inklusive pensionsåtagandet var 31 % i bokslutet för 2023 och är en minskning jämfört föregående år. Måttet överstiger dock soliditetsmålet om 20 %.

#### Mål för verksamheten

Uppföljning av de strategiska målen baseras på en samlad bedömning av samtliga nämnders strategiska måluppfyllelse.

Hållbarhetsuppföljningen görs för samtliga kommunfullmäktiges strategiska mål med hänsyn till globala mål från Agenda 2030 kopplade till respektive strategiskt mål.

Bedömningen baseras på uppföljning av underliggande kommunfullmäktiges och nämndernas effektmål och dess underliggande aktiviteter och mått avseende måluppfyllelse utifrån tre hållbarhetsdimensioner, social, miljömässig och ekonomisk.

Tabell 3. Verksamhetsmål

Verksamhetsmål / strategiska mål	Utfall 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Attraktiv och trygg kommun att bo och verka i med hållbar tillväxt och samhällsbyggande	God	En nämnd bedöms ha en mycket god måluppfyllelse, fyra en god måluppfyllelse.
Service med hög kvalitet, delaktighet och inflytande för kommuninvånare och andra intressenter	God	Två nämnder bedöms ha en mycket god måluppfyllelse, tre en god måluppfyllelse.
Bevara naturresurser och biologisk mångfald	Mycket god	Tre nämnder bedöms ha en mycket god måluppfyllelse, två en god måluppfyllelse.
Attraktiv organisation och effektiv verksamhet	Mycket god	Tre nämnder bedöms ha en mycket god måluppfyllelse, två en god måluppfyllelse.  Måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges effektmål Minskad sjukfrånvaro bedöms som god. Bedömning av måluppfyllelse gällande tre globala mål kopplade till effektmålet baserades på kommunens arbete med underliggande aktiviteter och bedömdes utifrån social hållbarhetsdimension.
Ekonomi i balans för långsiktig ekonomisk stabilitet	God	Två nämnder bedöms ha en mycket god måluppfyllelse, två en god måluppfyllelse och en nämnd en ej acceptabel måluppfyllelse.

#### 4.1.2. Bedömning

Vår bedömning är att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023. Vår bedömning grundar sig på att kommunen inte bedömer det första finansiella målet, avseende balanskravsresultatet, som uppfyllt.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av de strategiska målen, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat. Av årsredovisningen framgår inte resultat av de effektmål som ligger till grund för den övergripande bedömningen av nämndernas uppfyllnad av kommunfullmäktiges strategiska mål, undantaget resultaten för kommunfullmäktiges egna effektmål.

Vi noterar att årsredovisningen innehåller den samlade bedömningen för 2023 att god ekonomisk hushållning inte råder i Nykvarns kommun. Denna bedömning görs med hänvisning till att äldreomsorgen har en relativt stor avvikelse från budget samt att verksamheterna totalt gör en negativ avvikelse från budget. I årsrapporten betonas dock att de verksamhetsmässiga effektmålen uppvisar mycket starka resultat.

Vi noterar dock att kommunstyrelsen gör bedömningen att målet om att budgetavvikelsen inte ska vara negativ har en acceptabel måluppfyllnad, vilket vi anser vara motsägelsefullt i och med att kommunen inte bedöms ha en god ekonomisk hushållning till följd av den aggregerade budgetavvikelsen.

## 5. Sammanfattande bedömning

Utifrån genomförd granskning är vår samlande bedömning att:

- A. Kommunen efterlever balanskravet och redovisar balanskravsresultatet på ett korrekt sätt.
- B. Det i årsredovisningen saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Revisionsfråga	Bedömning
Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?	Ja, eftersom kommunen kan och har nyttjat medel från resultatutjämningsreserven. Vi noterar dock att kommunstyrelsen gör en annan bedömning.
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Nej. Vi noterar att årsredovisningen innehåller den samlade bedömningen för 2023 att god ekonomisk hushållning inte råder i Nykvarns kommun. Denna bedömning görs med hänvisning till att äldreomsorgen har en relativt stor avvikelse från budget samt att verksamheterna totalt gör en negativ avvikelse från budget.
- <i>Finansiella mål</i>	Delvis.
- <i>Verksamhetsmål</i>	Går ej att bedöma.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att kommunen har en ekonomi i balans
- ▶ Säkerställa att årsredovisningen tydligt redogör för hur bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmålen har gjorts

15 april 2024

*Anders More, uppdragsledare*  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY



## Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Nykvarns kommun (org.nr 212000-2999)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns 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 2024-04-12.

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

### Uttalande

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

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.

### Grund för uttalanden

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

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

### Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1–36. 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 biträdets 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.
- 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 bitrådets 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***

Nyköping den dag som framgår av vår elektroniska underskrift  
Ernst & Young AB

Johanna Eklöf  
Ansvarigt sakkunnigt biträde

# 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."

**Johanna Margareta Eklöf**

**Ansvarigt sakkunnigt biträde**

Serienummer: 7048e58ef1c9872932c7af57879481c35f89

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-12 14:32:13 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>

Till årsstämman i AB Nykvarnsbostäder  
Till fullmäktige i Nykvarns kommun

## Granskningsrapport för år 2023

Jag, av fullmäktige utsedd lekmannarevisor, har granskat AB Nykvarnsbostäders verksamhet för 2023.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har jag träffat bolagets ledning och gått igenom väsentliga frågor i syfte att bedöma om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag har tagit del av styrelseprotokoll och andra för bolaget väsentliga dokument. Jag har också haft kontakt med den auktoriserade revisorn i bolaget för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultaten av dessa.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nykvarn den 15 april 2024

  
Rolf Pettersson  
Lekmannarevisor