



# Knivsta kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna  
3 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 Nyheter

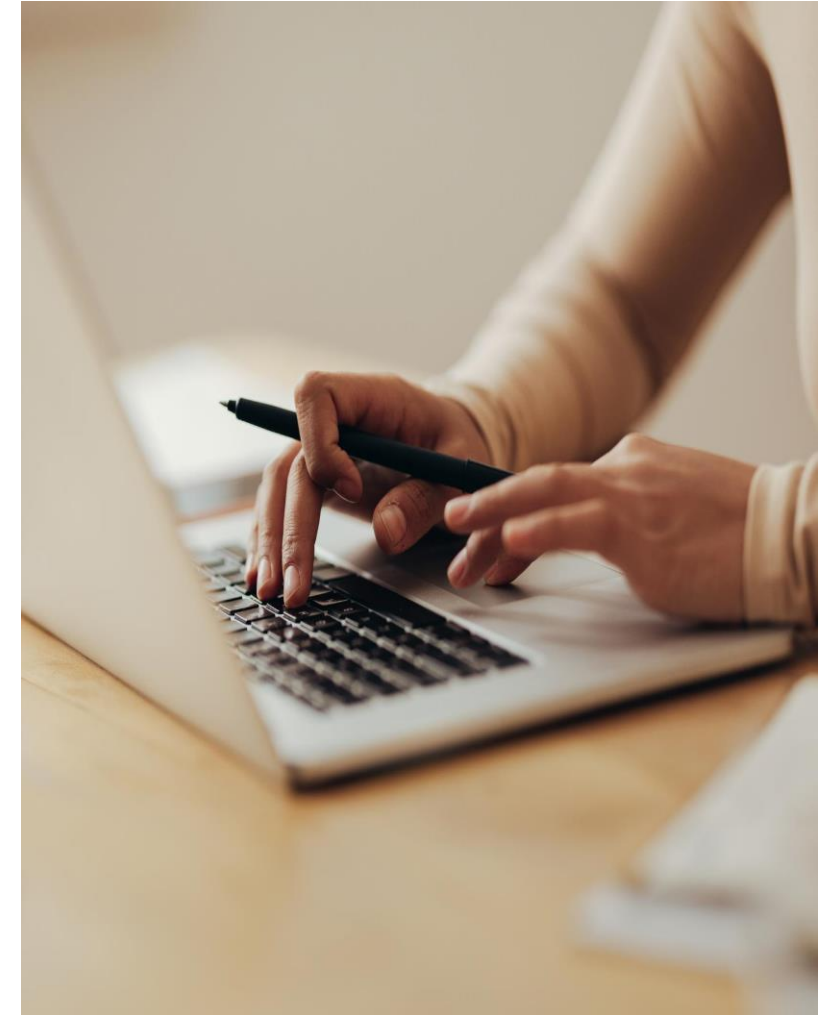
# 1. Syfte och avgränsning

## 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.

### 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

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



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>▶ Vår bedömning är att kraven enligt LKBR och RKR är uppfyllda avseende drifts- och investeringsredovisningen.</li></ul>	
Sammanställda räkenskaper	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har av annat EY-team erhållit godkända årsredovisningar för samtliga dotterbolag.</li><li>▶ I samband med årsbokslut har en uppdaterad årsredovisning erhållits för Roslagsvatten AB. Genomförd uppdatering påverkar kommunkoncernen med ca 800 tkr. Efter samråd med EY har de sammanställda räkenskaperna för kommunen ej uppdaterats utan korrigerings sker i 2024 års räkenskaper. Beloppet bedöms vara ej väsentligt för revisionen.</li></ul>	
Bidrag till infrastruktur	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Kommunen har under året noterat att ett avtal med Trafikverket avseende trafikplats vid motorvägen (E4) inte tagits upp i räkenskaperna i samband med att det hade ingåtts år 2021.</li><li>▶ En rättelse av räkenskaperna 2023 har bokförts genom att en avsättning motsvarande 33 mkr (skuld) tagits upp i balansräkningen samt ett bidrag till infrastruktur om 29 mkr (tillgång). Följaktligen har rättelse avseende resultateffekt för åren före 2023 bokförts mot eget kapital motsvarande 4,4 mkr.</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 tillämpar sedan tidigare år Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 5 (RKR R5) vad gäller redovisning av leasingavtal för inhyrda lokaler.</li><li>▶ I samband med löpande granskning noterades att avskrivningstiden samt löptiden inte överensstämde för två avtal. Kommunen initierade frågeställning kring finansiell leasing på uppstartsmötet i juni 2023.</li><li>▶ Beräkningsmodellen som kommunen använder har efter delårsgranskningen uppdaterats av PWC och under året har korrigering skett som påverkar långfristiga skulder med 448 mkr, kortfristiga med 33 mkr samt anläggningstillgångar som ökat med 398 mkr. Resultateffekt för period före 2023 har korrigerats och påverkat det egna kapitalet med 88,6 mkr.</li></ul>	
Löneanalys	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har i samband med genomförd löneanalys noterat att tre av stickproven inte kunnat verifieras med signerat anställningsavtal.<ol style="list-style-type: none"><li>1. Stickprov avser person som övergått från ett vikariat som gällde t.o.m. 2020-12-31 till en tillsvidareanställning fr.o.m. 2021-04-01. Vi saknar avtal för perioden däremellan, och har för tillsvidareanställningen endast erhållit osignerat avtal.</li><li>2. För ett stickprov noterar vi att en anställd avslutat sin anställning 2023-10-15 men har endast haft avtal till och med 2023-09-30. Saknas således giltigt anställningsavtal för en halv månad.</li><li>3. En anställd har ett nytt anställningsavtal efter att ha bytt enhet som även innebar annan roll/titel. En undertecknad version av det nya avtalet har ej kunnat presenteras.</li></ol></li></ul>	

### 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Exploateringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ I samband med rapporteringen rörande den interna kontrollen var granskning av exploateringsprocessen fortfarande pågående. Denna har slutförts i samband med bokslutsgranskningen och har inte föranlett några iakttagelser.</li></ul>	
Kreditkort	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har som en del av bokslutsgranskningen följt upp hanteringen av kreditkort inom kommunen.</li><li>▶ Kommunen har 86 st kreditkort med en gräns på 5-10 tkr per månad. Kommunen erhåller fakturor från First Card. Det är inte möjligt att göra kontantuttag. Vid avslutad anställning lämnas kortet in.</li><li>▶ Årsvis görs en avstämning kring vilka köp som har gjorts med kreditkorterna där man bland annat följer upp att köp har skett hos avtalade leverantörer samt en kontroll av kortinnehavarna för att identifiera om det finns aktiva kort på personer som avslutat sin anställning.</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

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

Avvikelse	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (TSEK)	Korrigering ökar (minskar) redovisat balanserat resultat (TSEK)
<b>Korrigerade avvikelser</b>		
<i>Justering Finansiell Leasing</i>		(88 573)
<i>Bidrag till infrastruktur</i>		(4 402)
<b>Summa korrigerade avvikelser</b>	0	(92 975)
<b>Faktiska, ej korrigerade avvikelser</b>		
<i>Investeringsbidrag som felaktigt bokats dubbelt vid omflytt mellan anläggningsgrupper</i>		2 444
<b>Summa ej korrigerade avvikelser</b>	0	2 444



05

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)

