

Ystads kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Daniel Lantz
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Karin Svensson
Auktoriserad revisor



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



Syfte och omfattning

Bakgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga bitrådets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - om kommunen efterlever balanskravet
 - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- På uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. Revisorerna har till uppgift att:
 - Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.
- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-68. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- Granskningens syfte har varit att 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). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovvis granskat verifikationer, stämt av skatteintäkter samt jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelserna med kommunens redovisningsansvarige.

Analys av data från ekonomisystemet

- Vi har utfört korrelationsanalyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal/beslut eller liknande.
- Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovvis följt upp mot ramavtal/direktupphandling.

Analys av data från lönesystemet

- Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet ACL för perioden 2023-01-01–2023-11-30. ACL ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade.

Genomförande

Balansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

- Ystads kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.
- Vi har stickprovvis granskat gjorda koncernelimineringar, justeringar och konsolidering av den kommunala koncernens enheter samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital. Vidare har vi via kommunens redovisningsansvarige inhämtat koncernföretagens revisorers rapportpaket och revisorsyttrande som är nödvändiga för konsolidering av de sammanställda räkenskaperna.

Genomförande

Noter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Drift- och investeringsredovisning

- Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

01

lakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		
Översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplýsningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		
Upplýsningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		
Upplýsningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplýsningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		
Upplýsningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnåtts och följts.		

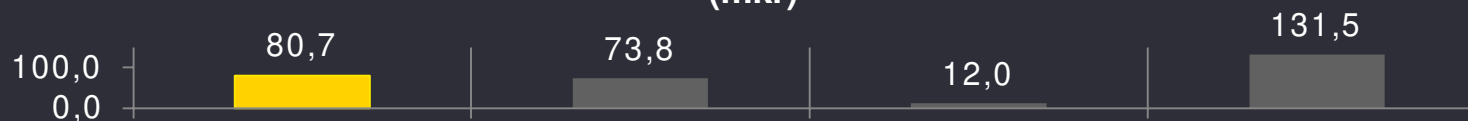
Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		
Upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Vår bedömning är att upplysning om koncernens förväntade utveckling kan byggas ut. Fokus i förvaltningsberättelsen läggs på kommunen.

Övergripande analys 2023

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mkr)

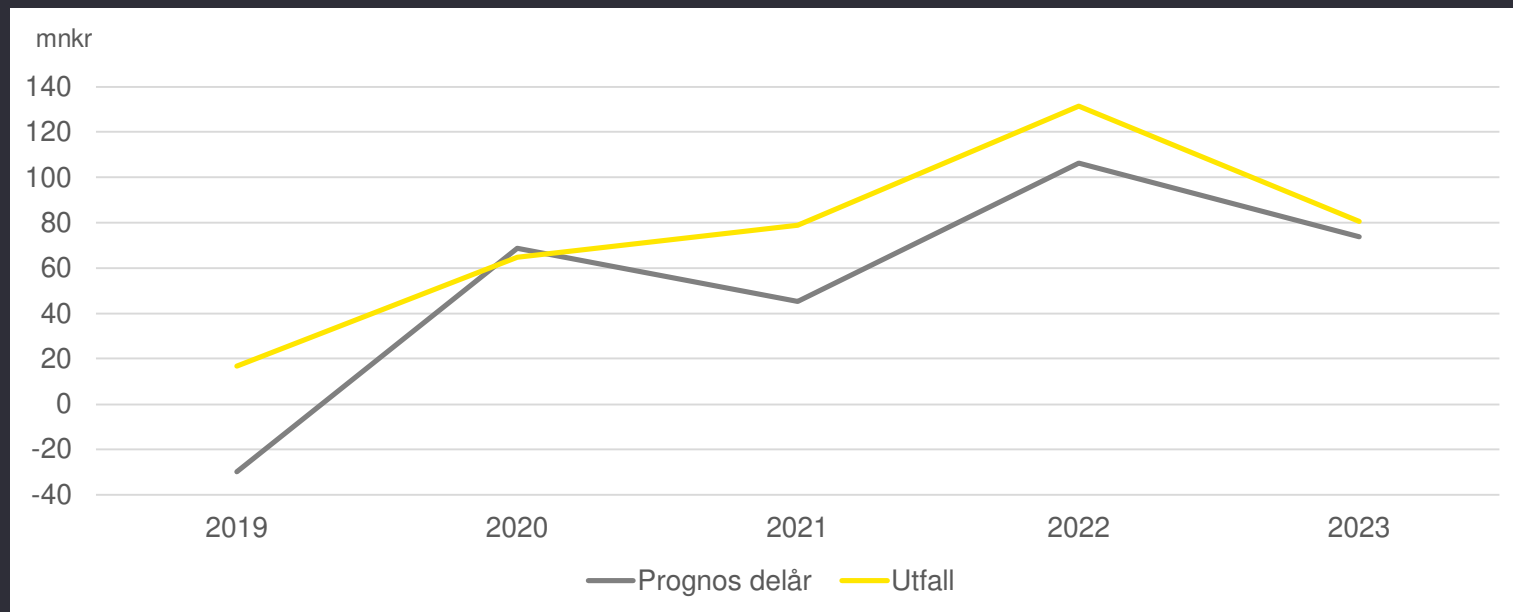


Utfall 2023	Prognos delår 2023	Budget 2023	Utfall 2022
Finans och kommungemensamt			+53,8 mkr
- varav skatter och generella statsbidrag			+40,8 mkr
- varav högre finansiella intäkter/lägre finansiella kostnader			+9,6 mkr
- varav högre kostnader för personalförsäkringar			-0,3 mkr
- varav högre kostnader för avskrivningar/räntor			-1,0 mkr
varav lägre kostnader för pensioner			+4,4 mkr
- varav övrigt			+0,3 mkr
Nämnderna			+19,2 mkr
Budgetavvikelse			+68,7 mkr

Resultatanalys

(mnkr)	Utfall 2023	Utfall 2022
Årets resultat	80,7	131,5
Reavinster vid avyttring av materiella anläggningstillgångar	-1,1	-0,9
Ersättning från Kommuninvest	-	-3,0
Utdelning Ytornet AB	-15,0	-10,0
Nedskrivningar/ Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-) exkl. hamnen	+4,2	+3,9
Justerat resultat	68,8	121,5

Avvikelser mellan prognos och utfall



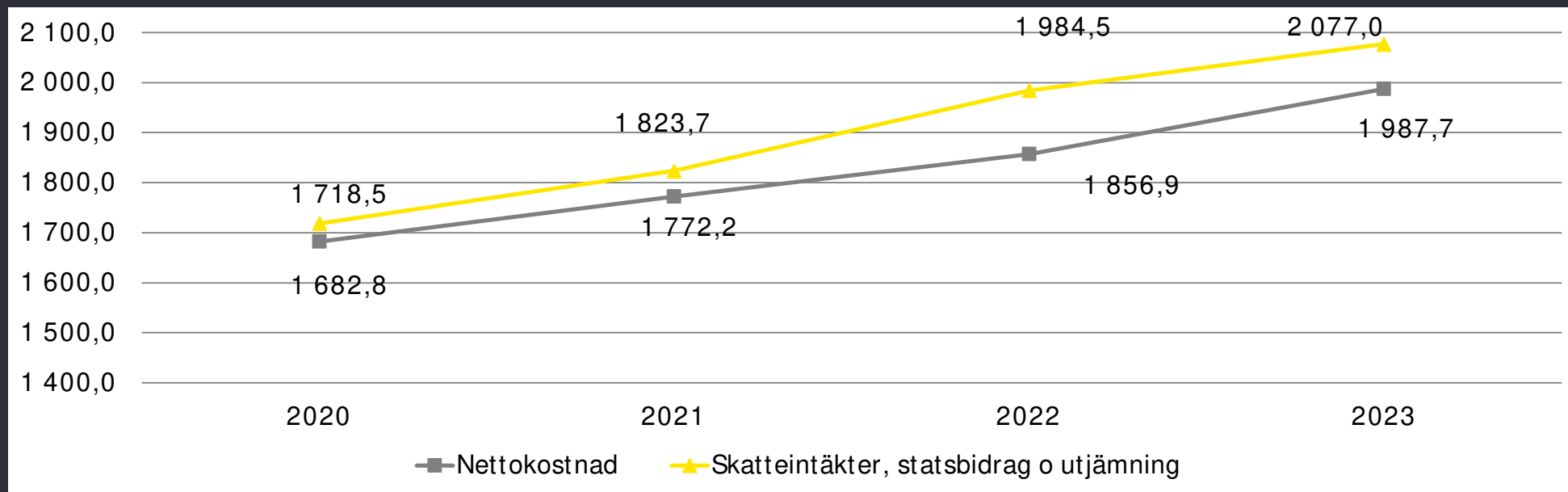
- ▶ Utfallet har varit högre än prognosen 2019, 2021-2023.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2023 avviker med 6,9 mnkr.

02

Nyckeltalsanalys

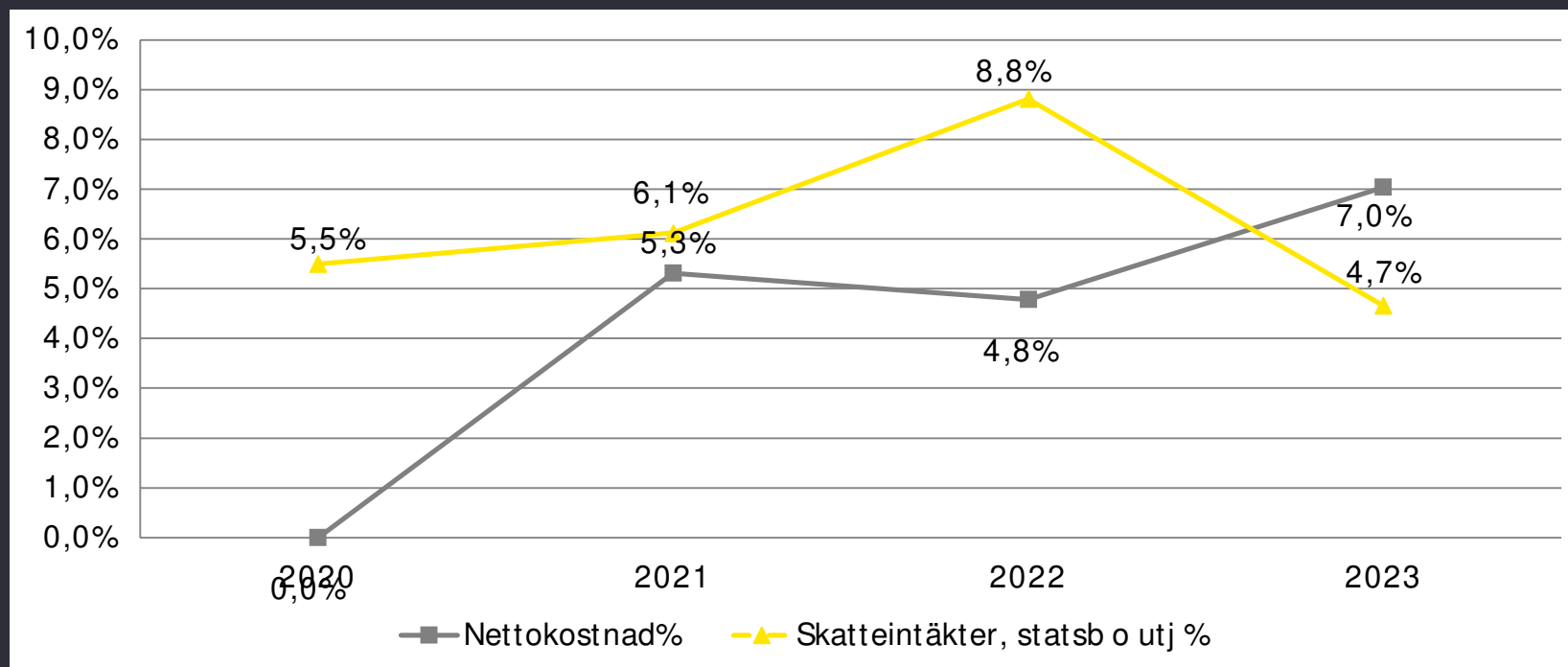


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



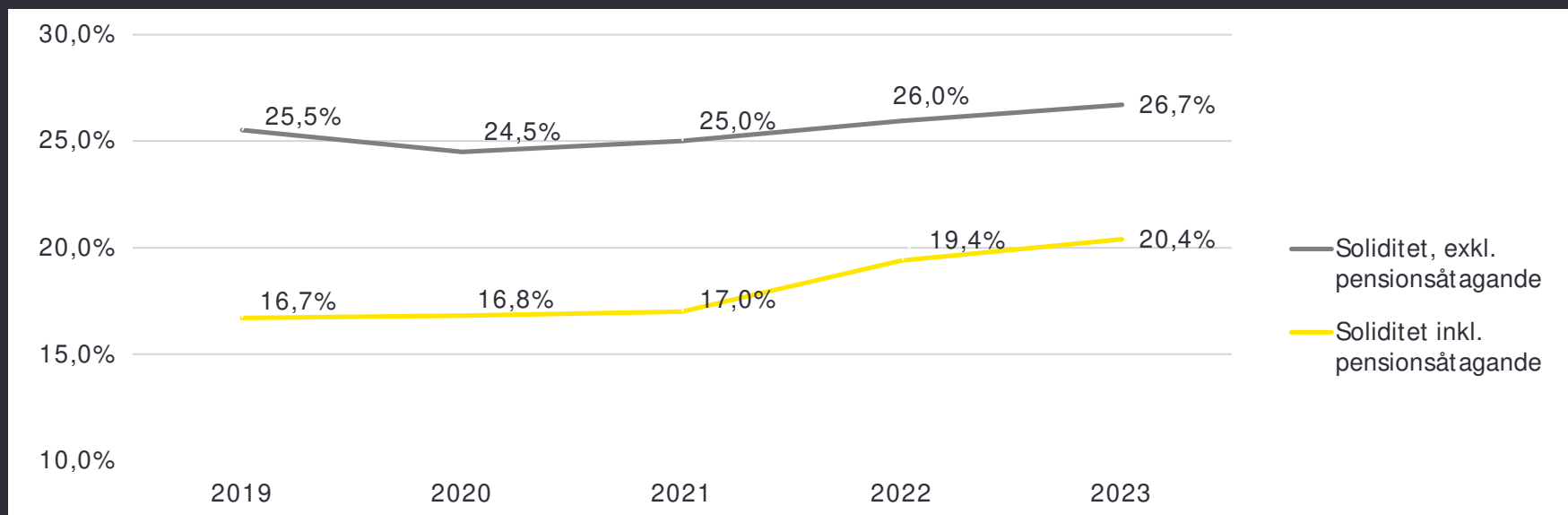
- ▶ Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 2 077,0 mnkr för 2023, vilket är en ökning med 92,5 mnkr (4,7%) jämfört med 2022.
- ▶ Mellan 2020-2023 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 358,5 mnkr.
- ▶ Nettokostnader uppgår till 1 987,7 mnkr för 2023, vilket är en ökning med 130,8 mnkr (7,1%) jämfört med 2022.
- ▶ Mellan 2020-2023 har nettokostnaderna ökat med 304,9 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2023 och 2022 4,7% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 7,0%
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2023 till 95,7%(93,6%).

Soliditet



- ▶ Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- ▶ Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 26%(2022) till 26,7%(2023).
- ▶ Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 19,4%(2022) till 20,4%(2023)
- ▶ Årets investeringar har något lägre ökningstakt jämfört med årets resultat vilket bidragit till att soliditeten ökat jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.
- ▶ Soliditeten Ystads kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner.

03

Nämndernas utfall



Nämndernas utfall

Belopp i mkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse	-5,8	0,3	-6,1
- Kommunledningsförvaltningen	-5,5	0,3	-6,1
- Hamn	-4,5	0,0	-4,5
- Valnämnd	0,0	0,0	0,0
- Kommungemensamt	4,2	0,0	4,2
Barn- och utbildningsnämnd	3,2	0,0	3,2
Gymnasienämnd	10,9	8,6	2,3
Myndighetsnämnd	-0,9	-0,6	-0,3
Kultur- och fritidsnämnd	0,7	0,0	0,7
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,7	3,4	-4,1
Socialnämnd	11,8	7,8	4,0
Revision	0,0	0,0	0,0
Summa nämnder	19,2	19,2	0,0
Finansförvaltning	49,5	52,0	-2,5
Total budgetavvikelse	68,7	71,2	-2,5

Nämndernas utfall

Kommunledningsförvaltningen

- Ledning och utveckling redovisar sammantaget ett underskott mot budget på 5,8 mnkr.
- Staben redovisar ett budgetunderskott på -6,5 mnkr, vilket beror på kraftigt ökade kostnader för juridisk konsultation samt avgångslön till kommundirektör.
- Förvaltningen tillsköt 3,0 mnkr till stiftelsen Ystad-Österlen Filmfond. Posten var inte budgeterad, men bedömningen gjordes att mot bakgrund av kommunens prognostiserade resultat som helhet på 73,6 mnkr, medgav de kommunala finanserna denna avsättning

Hamn

- Hamnen redovisar ett negativt resultat mot budget på -4,5 mnkr.
- Anledningen till budgetunderskottet är skadan som uppstod på färjeläge 4 i samband med påsegling som skedde våren 2023. Reparation av färjeläget har pågått under hösten och är så gott som klar.
- Försäkringsbolaget har erkänt att det har skett en påsegling men diskussioner pågår angående ersättningsnivån.

Nämndernas utfall

Gymnasienämnden

- ▶ **Gymnasienämnden** visar ett budgetöverskott på 10,9 mnkr.
- ▶ Nämndens övergripande gymnasieverksamhet som innefattar betalningsansvaret för Ystads gymnasieungdomar bidrar till överskottet med 5,8 mnkr. Överskottet beror på färre elever än budgeterat.
- Vuxenutbildningen redovisar ett överskott på 4,8 mnkr i överskott, där betalningsansvaret för vuxenutbildningen har ett överskott på 5,0 mnkr och egen regin ett underskott på 0,2 mnkr. Statsbidragen för Yrkesvux överstiger budget med 2,2 mnkr under 2023.

Nämndernas utfall

Socialnämnden

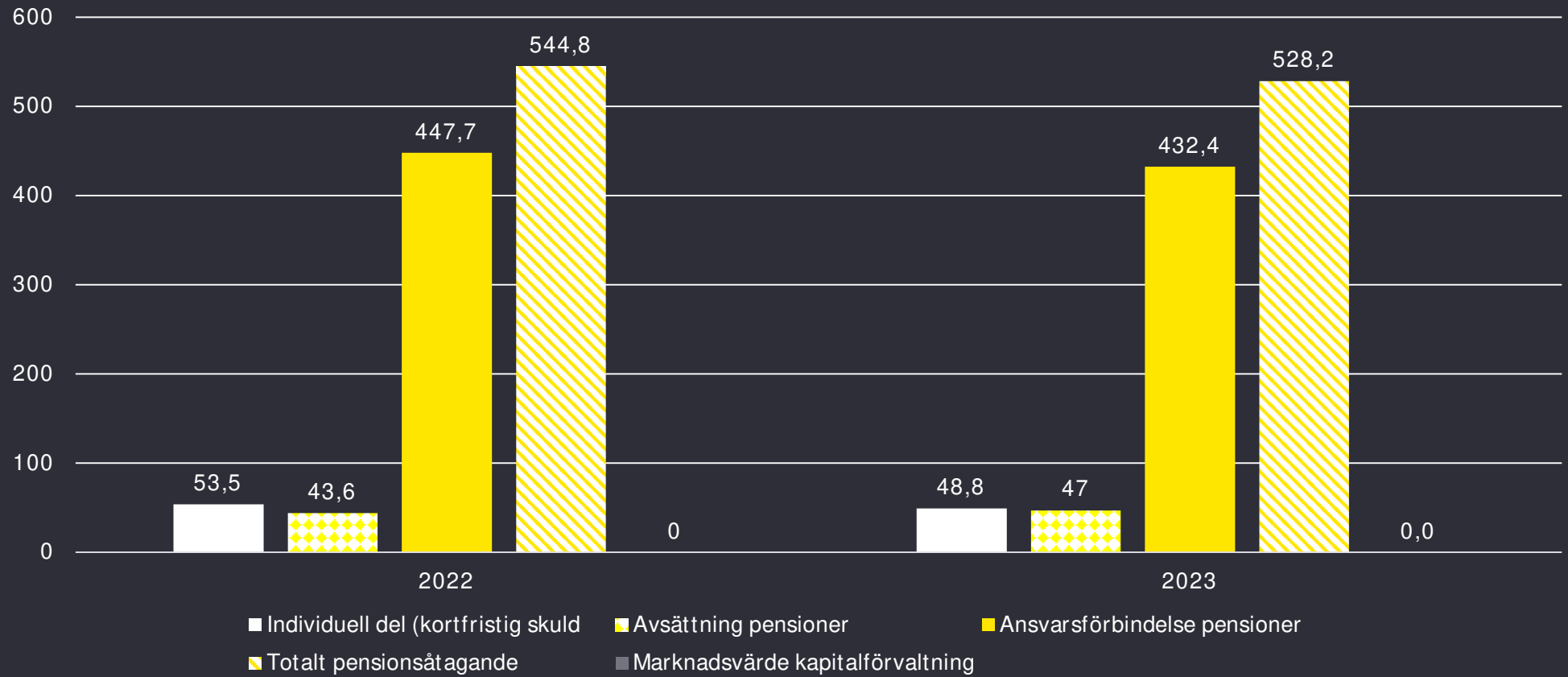
- Socialnämnden redovisar sammantaget ett överskott mot budget på 11,8 mnkr.
- Gemensam inklusive politisk verksamhet redovisar ett överskott om 2,1 mnkr. Överskottet beror främst på reserverade medel för Ljuskällans särskilda boende och Adlercreutzgatans LSS-boende.
- Funktionsnedsättning och socialpsykiatri redovisar ett överskott om 1,5 mnkr. Resultatet förklaras främst av att det nya LSS-boendet på Adlercreutzgatan blev försenat vilket genererat ett överskott om 2,5 mnkr, samt ett större överskott gällande korttidsverksamheterna.
- Individ och familjeomsorgen redovisar ett överskott om 6,6 mnkr. Överskottet härleds främst till minskade placeringskostnader för vuxna, ett resultat av vuxenenhetens arbete med tidiga och behovsanpassade insatser, samt minskade kostnader för försörjningsstöd.
- Hälsa, vård och omsorg redovisar ett överskott om 1,6 mkr, inkluderat statliga bidrag om 9,3 mkr.
- Under 2023 har det utdömts två viten för ej verkställda beslut om boende, som reserverades i bokslutet för år 2021 med en total kostnad om 424 tkr. Inga nya vitesförelägganden har reserverats under 2023 med det finns två pågående ärende med överklagan som även reserverades i bokslutet för 2021.

04

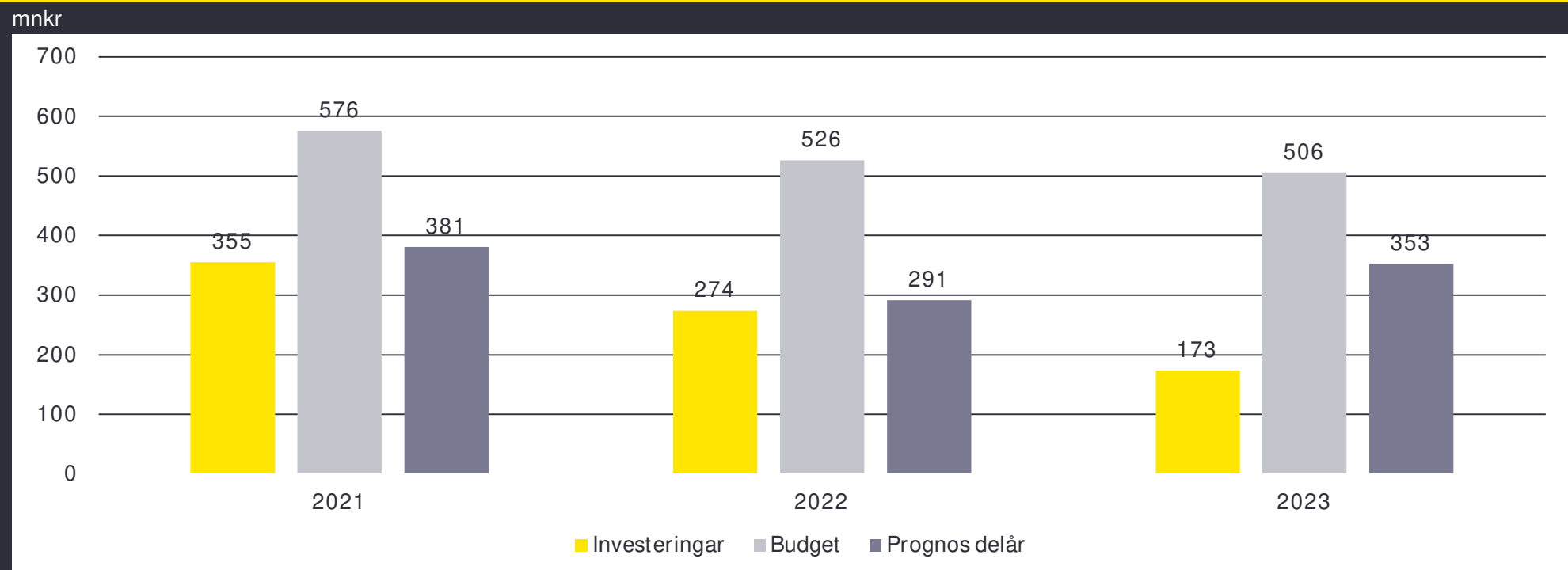
Väsentliga redovisningsfrågor



Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

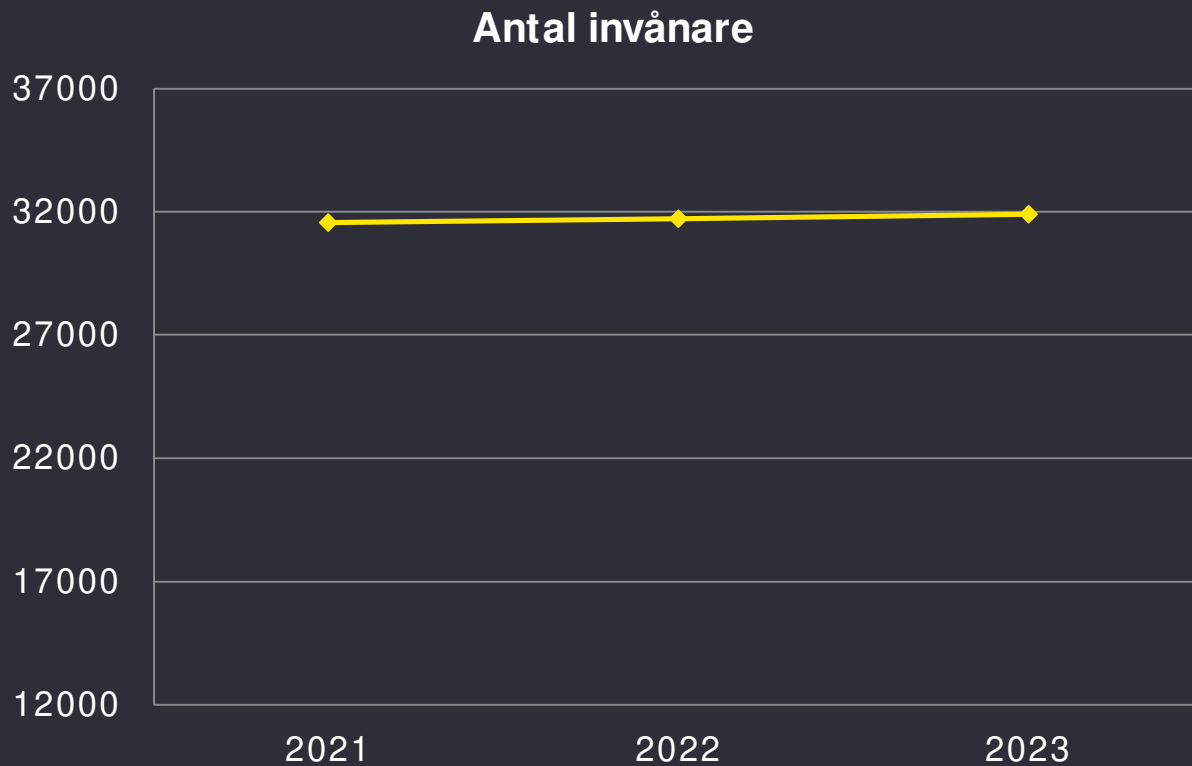


Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringsnivån för 2023 motsvarar 34,2%(2022: 52%) procent av investeringsbudgeten.
- ▶ Av investeringarna avsåg 162 mnkr den skattefinansierade verksamheten. Investeringarna inom de taxefinansierade verksamheterna (hamnen, vatten och avlopp samt avfall) uppgick till 10 mnkr.
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2023 till 177%(2022: 128%).
- ▶ Under året har kommunen amorterat lån på motsvarande 90 mnkr.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Ystads kommun har per 2023-12-31 31 911 invånare.
- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2023 uppgår till 197 personer, (+0,6%).

Födelseunderskott	-153
Invandringsunderskott	-10
Inrikes flyttningsöverskott	354
Justeringar	6
Summa	197

05

lakttagelser från processgranskning



Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
► Bokslut	<ul style="list-style-type: none">• Det finns inte skriftlig rutin om ansvarsfördelning för avstämning av balanskonto. Dock är olika personer som gör bokningar och som gör avstämningar.• Det förekommer differenser i koncernavstämningar som behöver hanteras på koncernnivå. Vår rekommendation är att verksamheten identifierar möjliga felkällor och tar fram rutiner som förhindrar avstämningsdifferenser.• Revisionen har blivit kraftigt försenad pga. att utkast till årsredovisning skickades senare än överenskommen tidsplan. Revisionen har fått lägga mer tid för att få revisionen klar i tid. Vår rekommendation är att kommunen tillser att det finns tillräckliga resurser för att färdigställa årsredovisningen så att revisionen har möjlighet att kvalitetssäkra handlingen.

Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▶ Löneprocess	<ul style="list-style-type: none">• Det saknas en regelbunden kontroll att respektive ansvarig chef rimlighetsbedömer nettolönesumma som betalas ut till anställda. Dock har chefer ett budgetansvar och det finns rapporter/lönelistor för att chefer ska kunna utföra en rimlighetsbedömning men det finns ingen kontroll att detta genomförs.

Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
► Inköpsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Det finns inga rutiner som tillser att medarbetare som upphandlar eller avropar är införstådda med regler. Den anställda har endast möjlighet till utbildning om det önskas, vilket leder till att beställaren i sin tur kan genomföra ett direktinköp med mera utan att vara införstådd med regler.• Det finns ingen rutin för att följa upp att gällande regler efterlevs, dvs kontroll av inköp som inte sker mot ramavtal.• Kontroller genomförs av inköpsenheten minst en gång per år inför framtagandet av årets upphandlingsplan. Jobbar översiktligt på en ackumulerad nivå utifrån leverantörsregistret på leverantörer med inköp överstigande 700 tkr exkl moms. Däremot saknas det rutiner på att direktinköpt sker i enlighet med gällande regler. Det finns framtagna styrdokument på direktinköp, men det är inte alltid ifyllda.• Det finns en framtagna blankett för att dokumentera direktinköp och skall enligt de interna reglerna användas, men så blir inte alltid fallet. En brist som är uppenbar är dokumentationen på direktinköp mellan 0 - 700 tkr enligt lagen om offentligt upphandling.• Betalningsförslag granskas aldrig, men godkänns av behörig person. Finns en inköpt tjänst som gör kontroller på de leverantörer som finns med i betalningsförslaget, men ingen direkt granskning utöver detta.

Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▶ Investeringsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Det finns ingen dokumenterad rutin hur ev. finansiell leasing ska hanteras.
▶ Exploateringsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Vår bedömning är att det finns ett behov av att ser av rutiner och redovisningsprinciper för exploateringsredovisning så att kommunen följer lagstiftning och rekommendationer.

Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▶ Intäktsredovisningsprocesser	<ul style="list-style-type: none">• Inget att kommentera.
▶ Väsentliga IT-system	<ul style="list-style-type: none">• EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun granskat behörighets-, programförändrings- samt IT-driftshantering inom två av kommunens IT-system som är centrala för den finansiella rapporteringen: ekonomisystemet Raindance och lönesystemet Personec.• Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning, intern kontroll och uppföljning av hanteringen av dessa IT-system. Granskningen uttalar sig inte om de finansiella transaktionerna i sak, utan fokus ligger på det preventiva riskbaserade arbete som bedrivs för att säkerställa riktighet i den finansiella rapporteringen. Formella processbeskrivningar samt dokumentation och uppföljning av praktiska rutiner utgör det huvudsakliga underlaget för EYs bedömningar.• Granskningens iakttagelser och bedömningar bygger på intervjuer som genomförts med ansvariga för respektive system samt på genomgång av mottagen dokumentation för de områden som berörs.• EYs samlade bedömning är att Ystads kommun har flera informella rutiner, men att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig styrning, intern kontroll och uppföljning avseende hantering av behörigheter, programförändringar och IT-drift för de system som granskats. Bedömningen grundas på att kommunstyrelsen inte har tillsett att relevanta styrdokument för vardera granskat område finns framtaget eller att det finns rutiner för dokumentering och uppföljning som aktiverats i praktiken.• EY bedömer även att kommunstyrelsen för de granskade systemen inte har säkerställt tydligt definierade roll- och ansvarsfördelningar för hantering av behörigheter, programförändringar och IT-driftsrutiner.

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

Finansiell leasing

- Revisionen har noterat att kommunen redovisar finansiell leasing för fordon i bokslutet för 2023. Kommunen har påbörjat kartläggningen av hyreskontrakt, men är inte klar ännu. Vår bedömning är att det kan finnas hyresavtal som ska klassificeras som finansiella leasingavtal.

Exploatering

- I balansräkningen bland kortfristiga fordringar finns per 2023-12-31 exploateringsfastigheter till ett bokfört värde om netto 46,5 mnkr (föregående år: 46,5 mnkr).
- Kommunens princip är att resultatavräkning sker när ett exploateringsområde färdigställts. I samband med resultatavräkningen nettoredovisas intäkter och nedlagda kostnader.
- Uppkomna utgifter rörande tillgångar där kommunen anses som slutlig ägare omklassificeras till anläggningstillgångar i samband med slutredovisningen och bruklig avskrivning påbörjas. För att undvika stora svängningar i resultatet periodiserar kommunen motsvarande belopp avseende exploateringsinkomsterna genom att en långfristig skuld bokas upp. Denna skuld löses sedan upp i samma takt som avskrivningarna.
- Upplysning kring avvikelser avseende exploateringsredovisning lämnas i årsredovisningen för 2023.
- Vi har noterat att kommunen har inlett arbetet med byte av princip.
- Vår rekommendation är att kommunen fortsätter med arbetet med byte av princip för exploateringsredovisning och genomför anpassningar till gällande Rekommendation RKR R2 Intäkter.

Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

Tvister/ Rättsfall

- Under 2022 uppdagades misstänkta oegentligheter i den kommunala verksamheten inom området larm och teknisk säkerhet. Avtal har tecknats utanför delegationsrätt och utan efterlevnad av LOU. Ärendet har lett till att personal har avslutat sina tjänster och kommunen har gjort en polisanmälan.
- Kommunen redovisar per 2023-12-31 6,3 mnkr i utestående leverantörsskulder till leverantören. 6,3 mnkr har förfallit till betalning.
- Det pågår en utredning gällande kommunens relation med Försvarsutbildarna i Ystad. De ekonomiska konsekvenserna går per bokslutsdagen inte att fastslå.
- Kommunens har sedan tidigare år erhållit ett krav på ersättning från PMJ Fastigheter för kompensation pga. skador i den gamla simhallen som har byggts om till hotell.
- Kravet uppgår till 1,0 mnkr.
- Kommunen bedömer att kommunen inte kommer att behöva betala ersättning till motpart.
- Upplysning om ärendena lämnas i årsredovisningen.

07

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens centrala riktlinjer
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger, med reservation för kommunens hantering av leasing, en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

daniel.lantz@se.ey.com
070-324 96 51

Karin Svensson

Auktoriserad revisor

karin.svensson@se.ey.com
072-230 87 96



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



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."

Roland Daniel Lantz

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 819374a9888ee8621d7a7fefa91ee935094bxxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-05 08:14:23 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>