

Aneby kommun 2024 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna



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 och intern kontroll
- 04** Summering av noterade avvikelser
- 05** Yttrande
- 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 2024 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 för räkenskapsåret 2024. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



2 Sammanfattning

Genomfört arbete

- Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2024. Granskningen har omfattat internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet.

Slutsats

- Grundat på vår granskning, med reservation för den omständighet avseende finansiell leasing som beskrivs i rapporten och framgår av revisionsyttrandet, är vår bedömning att:
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger, med reservation för finansiell leasing, en allt väsentligt rättvisande bild av 2024 års resultat och ställning per 2024-12-31.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning
Aneby kommun	●	●	●

03

Årsbokslutsgranskning lakttagelser från vår granskning



3. Iakttagelser från granskning av 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. Driftredovisning är i allt väsentligt upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. Investeringsredovisning är i allt väsentligt upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. 	
Revisionsyttrande med reservation 2024	<ul style="list-style-type: none"> Likt föregående år tillämpar Aneby kommun RKR R5 Leasing där leasingkontrakt klassificeras som finansiella. Leasingkontrakt fast egendom är tecknade på fem år med möjlighet till ytterligare fem års förläning om inte kontrakt sägs upp. Kommunen ska göra en bedömning huruvida det är sannolikt att kontrakt förlängs och i så fall räkna med ytterligare perioder om rätten till förlängning med rimlig säkerhet kommer nyttjas. Kommunen har i sin beräkning av den finansiella leasingen inte räknat med att några kontrakt kommer förlängas. Effekten av en längre kontraktstid hade blivit ett högre nuvärde av framtida minimileaseavgifter och därmed en högre tillgång och högre skuld. Effekten per 2024-12-31 påvisar ett väsentligt fel där balansomslutning hade varit >20 mnkr högre. Resultateffekt påvisar en oväsentlig effekt. Med anledning av årets hantering avges revisionsyttrande med modifierat uttalande där vi reserverar oss för Aneby kommuns balansräkning som innehåller väsentligt fel. 	Kommunens upplägg bygger på den tidiga modell som fanns i rekommendationerna. I de senare ändringarna öppnar RKR upp för att likställa det verkliga värdet med det bokförda värdet (vi har bara koncerninterna hyresavtal vilket gör det möjligt) vilket är ett annat sätt att värdera utifrån än tidigare rekommendationer. Kommunen vill ha en så rättvisande bild som möjligt och vill inte riskera att blåsa upp balansräkningen. Det innebär ett omtag som kommunen redan har planerat för 2025.

3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen, uppföljning från år 2023

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar kommunen att införa regelbundna genomgångar (analys av logglista) av förändringar i grunddata i leverantörsregister för att undanröja risk att förändring utförs av personer som ej har behörighet samt att ändringar baseras på godkända underlag.• Närståendeförhållande har granskats enligt ISA 550 Närståendeförhållanden. Närståendeförteckning har tagits fram för vår granskning och vi har genomfört substansgranskningsåtgärder såsom sökningar mot leverantörsregister och detaljtester. Vi rekommenderar kommunen att införa detta kontrollmoment löpande under räkenskapsåret och dokumentera/analysera resultatet.	<p>Under räkenskapsår 2024 har vi erhållit kommunens utvärdering och delar uppfattning efter utförd granskning att rekommendation ej kvarstår per 2024-12-31.</p> <p>Under räkenskapsår 2024 har vi erhållit kommunens utvärdering där årligen kommunikation sker med Kommunstyrelsen huruvida någon förändring har inträffat. Om förändring skett utförs kontrollmoment enligt rekommendation.</p>
Intäktprocesser	<ul style="list-style-type: none">• Det finns ett stort antal intäktsslöden i kommunen. Vi rekommenderar kommunen ta fram rutinbeskrivningar för de olika flödena. Detta kan minska risken för beroende av nyckelpersoner i flödet och bedöms kunna möjliggöra se samordningsfördelar och förbättrade kontrollmoment.	<p>Under räkenskapsår 2024 har vi erhållit kommunens utvärdering och delar uppfattning efter utförd granskning att rekommendation ej kvarstår per 2024-12-31.</p>

3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen, uppföljning från år 2023

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar att införa dokumenterad kontroll löpande under året för att säkerställa att gällande attestkedjor i lönesystemet är korrekta samt att en ändamålsenlig arbetsfördelning föreligger. Kontrollmoment bör dokumenteras och resultatet analyseras.• Vi rekommenderar kommunen att revidera kontrollmiljön i processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet för möjlighet till analysering.• Vi rekommenderar att säkerställa att rimlighetsbedömning sker av nettolönesumma för utbetald person där vi uppmuntrar till ett ökat samspel mellan löneavdelning och chefer. Kontroll bör dokumenteras och analyseras.• Utbetalning sker inte av två personer i förening. Vi rekommenderar att införa att en person skickar utbetalningsfil och en annan person signerar filen.	<ul style="list-style-type: none">• Det pågår ett arbete under år 2024 att utvärdera rekommendationen och se över utformning av kontrollplan.• Under räkenskapsår 2024 har vi erhållit kommunens utvärdering och delar uppfattning efter utförd granskning att rekommendation ej kvarstår per 2024-12-31.• Under räkenskapsår 2024 har vi erhållit kommunens utvärdering och delar uppfattning efter utförd granskning att rekommendation ej kvarstår per 2024-12-31. Information har delgivits chefer om lämnad rekommendation föregående år och ny informationsinsats planeras under år 2025.• Oförändrat per 2024-12-31.

04

Summering av noterade avvikelser

$$x^2 + y^2 = r^2$$

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

$$x^2 + y^2 + Fx + Gy + H = 0$$

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

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

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

$$I \begin{bmatrix} d_1 \\ d_1 + d_2 \\ \frac{N}{2}(n-1) \end{bmatrix}$$

4. Summering av noterade avvikelser

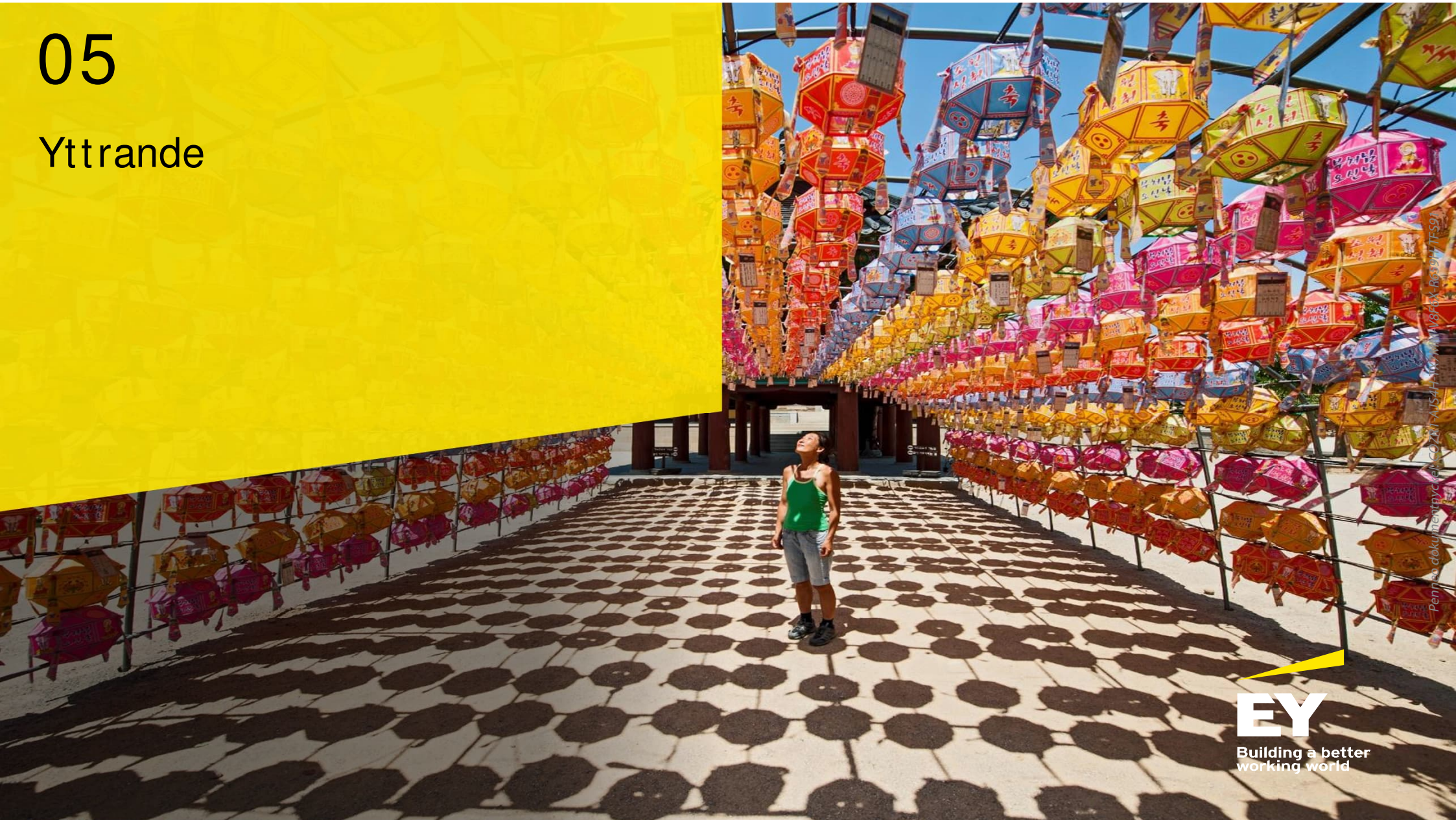
Vi har inte identifierat någon väsentlig avvikelse inom granskning av årsbokslutet eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2024.

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

Avvikelser	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	0
Faktiska, ej korrigerade avvikelser	0
Bedömda ej korrigerade avvikelser Avvikelse RKR R5 Leasing. Klassificeringsfel väsentligt fel balansomslutning se sid 6 i rapporten per 2024-12-31.	-
Summa ej korrigerade avvikelser	0

05

Yttrande



5. Yttrande

Grundat på vår granskning, med reservation för den omständighet avseende finansiell leasing som beskrivs i rapporten och framgår av revisionsyttrandet, är vår bedömning att:

Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger, med reservation för finansiell leasing, en allt väsentligt rättvisande bild av 2024 års resultat och ställning per 2024-12-31.

6. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.
- 6.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

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.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår 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.

6. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning forts.

Rekommendationer

- RKR R1 Bokföring och arkivering (nov 2024)
- RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser (nov 2024)
- RKR R13 Kassaflödesanalys (nov 2024)
- RKR R16 Sammanställda räkenskaper (sep 2024)

Ytterligare uppdateringar

- Noter 2024 – Exempel och kommentarer (2024)
- RKR R10 Pensioner (maj)
- RKR R15 Förvaltningsberättelse (maj)
- RKR R21 Bidrag till infrastruktur
- Info balanskravsresultat
- Info Återbruk
- Yttrande – Ersättning för förpackningsmaterial



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."

Roland Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

Serienummer: 819374a9888ee8[...]Jee935094b18a2

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-10 08:52:25 UTC



HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-10 08:53:27 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.