

Kungsbacka kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Penneo dokumentnyckel: JFBKT-2PXVE-B6EJY-UMBG7-DAUZO-ZJKOD



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	4
2.1. Bakgrund	4
2.2. Syfte och avgränsning	4
2.3. Genomförande	5
3. Granskningsresultat.....	7
3.1. Förvaltningsberättelse.....	7
3.2. Annan information.....	10
3.3. Räkenskaper	10

1. Sammanfattning

EY har genom upphandling med Kungsbacka kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. EY har granskat årsredovisningen för 2023.

Syftet med granskningen är 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) 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.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), och ger inte, 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. Kungsbacka Kommun redovisar pensionsåtagandet i årsredovisningen för perioden 2023-01-01--2023-12-31 enligt fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt LKBR ska endast pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen. Vår bedömning är att Kungsbacka Kommuns Övrigt eget kapital ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarförbindelser ska ökas och Avsättningar för pensioner ska minska med motsvarande belopp.
- ▶ Att förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att det inte finns något att rapportera gällande om annan information i årsredovisningen än den lagstadgade informationen, i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.
- ▶ En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamheten på att de innehåller åtminstone följande felaktigheter: Kungsbacka Kommun redovisar pensionsåtagandet i årsredovisningen för perioden 2023-01-01--2023-12-31 enligt fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt LKBR ska endast pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen. Vår bedömning är att eget kapital i sammanställda räkenskaper ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarförbindelser i sammanställda räkenskaper ska

ökas och Avsättningar för pensioner i sammanställda räkenskaper ska minskas med motsvarande belopp.

Väsentliga iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Kommunen redovisar pensioner intjänade före 1998 som en avsättning i balansräkningen vilket i enlighet med gällande lagstiftning istället skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Vår bedömning är att Kungsbacka Kommuns Övrigt eget kapital ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarsförbindelser ska ökas och Avsättningar för pensioner ska minskas med motsvarande belopp.
- ▶ Vi har tidigare konstaterat att kommunen inte tillämpar RKR R 5 Leasing fullt ut. Vi rekommenderade föregående år kommunen att fortsätta arbetet med anpassning till RKR R 5 och redovisa relevanta koncerninterna avtal som finansiell leasing. Vi kan konstatera att kommunen arbetat med klassificering av hyresavtal och att kommunen i årsbokslutet 2023 i allt väsentligt följer RKR R 5 Leasing. Rekommendationen kvarstår inte. Den sista anpassningen till RKR R 5 har skett i bokslutet 31 december 2023.
- ▶ Avsnittet som beskriver händelser av väsentlig betydelse kan kompletteras med upplysningar om belopp för större investeringar. Iakttagelsen kvarstår från tidigare år.
- ▶ Vi har i samband med rapportering av granskning av delårsbokslutet samt löpande granskning noterat att kommunen har en avsättning för sluttäckning av Barnamossens deponi om 65 mnkr. I delårsrapporten lämnades en upplysning om att det fanns tecken på att sluttäckningen riskerade att bli dyrare än vad kommunen hittills räknat med. Efter en ny extern värdering av avsättningens storlek har avsättningen justerats med 104 mnkr till 169 mnkr. Kommunen har beaktat de risker och osäkerhetsfaktorer som finns för att uppnå den bästa uppskattningen av avsättningens värde. Vi har inte anledning att göra annan bedömning. Av 7 kap 11 § LKBR följer att avsättningar ska omprövas vid varje balansdag.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Att kommunen följer LKBR gällande redovisning av pensioner i samband med upprättande av delårsbokslut och årsbokslut.
- ▶ Att förvaltningsberättelsen ses över och kompletteras med upplysningar gällande:
 - Avsnittet som beskriver händelser av väsentlig betydelse, komplettering med upplysningar om belopp för större investeringar.
- ▶ Vi rekommenderar kommunen att fortsätta dokumentera omprövningar över gjorda avsättningar vid varje balansdag.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Kungsbacka Kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Syfte och avgränsning

De förtroendevalda revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

EY har genom upphandling med Kungsbacka kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. EY har granskat årsredovisningen för 2023.

Syftet med granskningen är 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) 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.

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna information återfinns på sidorna 4-7 Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. 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.

Granskningen avgränsas i enlighet med ovan syfte. Granskningen omfattar granskning av årsredovisning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskningen omfattar inte om kommunen efterlever balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat då det inte

ingår i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskning av balanskravet och om resultatet i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de målfullmäktige beslutat rapporteras i separat rapport, Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)?
- ▶ Ger årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter 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?
- ▶ Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Finns det något att rapportera från granskning av annan information i årsredovisningen?
- ▶ Har en förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?

2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter
- ▶ Information utöver den lagstadgade informationen, som kommunen på eget initiativ valt att lämna i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. 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.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige. Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhållits den 27/2 2024.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

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

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisations-scheman/tablåer.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar 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.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet
- **Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet i allt väsentligt följer LKBR och RKRK R 15.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15. Vi kan dock konstatera att avsnittet kan kompletteras med upplysningar om belopp för större investeringar. Iakttagelsen kvarstår från tidigare år.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten i allt väsentligt är presenterad i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för 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. *Standard för kommunal räkenskapsrevision* anger att Sakkunnigt biträdes granskning omfattar mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

Bedömning: Vi bedömer att presentationen av mål ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

3.1.7. Uppställning av balanskravet

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. *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.

Bedömning: Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

3.1.8. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla 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.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Viktiga personalförhållanden.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

3.1.9. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla 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.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

3.1.1. Sammanfattande bedömning förvaltningsberättelse

Bedömning: En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2. Annan information

Vi har läst annan information som presenteras i årsredovisningen på sidorna 4-7. Vi har vid genomgången beaktat den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen.

Bedömning: Den andra informationen i årsredovisningen innehåller enligt vår bedömning inte en väsentlig felaktighet.

3.3. Räkenskaper

3.3.1. Uppföljning granskning intern kontroll i redovisningen

Vi har granskat vilka kontroller som utförs i löneprocessen samt exploateringsprocessen i syfte att säkerställa en korrekt redovisning.

3.3.1.1 Gjorda iakttagelser Löneprocessen

Vi har inget väsentligt avvikande att rapportera utifrån utförd granskning.

3.3.1.2 Gjorda iakttagelser processen för redovisning av exploatering

Vi har inget väsentligt avvikande att rapportera utifrån utförd granskning.

3.3.2. Resultaträkning och balansräkning

Vi har utfört en övergripande analys av utgående balanser i resultat- och balansräkningen i årsbokslutet. Vi har jämfört årets utfall med budget och/eller föregående år. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelserna med kommunens redovisningsansvarige.

3.3.2.1 Resultaträkning

3.3.2.1.1 Årets resultatutfall

Årets resultat uppgår till 231 mnkr vilket är 99 mnkr högre än budgeterat resultat om 132 mnkr. Upplysning i budgetdokumentet om förväntat resultat från exploateringsverksamheten uppgick till 75 mnkr. Vid jämförelse av årets resultatutfall med budget inklusive exploateringsverksamheten, kan vi konstatera att resultatutfallet om 231 mnkr är 24 mnkr högre än det totalt budgeterade resultatet om 207 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av ökade skatteintäkter samt ökade bidrag och kostnadsersättning från staten vilket tillsammans avviker från budget om 256 mnkr. Nämnderna redovisar ett negativt resultat om 53 mnkr vilket motsvarar knappt en procent av budgeten. Härefter ingår en planerad satsning inom Förskola & Grundskola på ca 20 mnkr som nämnden kommer finansiera genom sin resultatfond. I övrigt förklaras underskotten huvudsakligen av högre kostnadsläge på grund av inflationen. I årsredovisningen under avsnitt "Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning" återfinns kommunens finansiella analys.

Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovvis granskat verifikationer, stämt av skatteintäkter, jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet.

3.3.2.1.2 Förändring avsättning för pensioner

Pensionsskulden ska enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldföras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte redovisas som skuld i balansräkningen. Från och med 2004 så redovisar kommunen hela pensionsförpliktelsen i balansräkningen. Denna hantering är därmed inte i linje med lag om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen har i årsredovisningen upplýst om avsteget mot gällande lagstiftning och även lämnat upplysning om avstegets effekter på resultat- och balansräkning. Motiven för att redovisa enligt fullfondering är att det ger en mer rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och att de grundläggande principerna om öppen och tydlig redovisning följs på ett bättre sätt. Ställningstagandet grundar sig på beslut i kommunfullmäktige. Vår bedömning är att Kungsbacka Kommuns

Övrigt eget kapital ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarsförbindelser ska ökas och Avsättningar för pensioner ska minskas med motsvarande belopp.

Vi rekommenderar kommunen att följa LKBR vad gäller redovisning av pensioner.

3.3.2.1.3 Analys av data från ekonomisystemet

Vi har utfört korrelationsanalyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal/beslut eller liknande. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd granskning.

Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt sticpprovsvis följt upp mot ramavtal/direktupphandling. Vi har inget väsentligt att rapportera utifrån utförd granskning.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning utöver ovan avsteg gällande redovisning av pensioner intjänade före 1998. Kommunen följer inte lag om kommunal bokföring och redovisning 5 kap 4§, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensioner intjänade före 1998 som en avsättning i balansräkningen vilket i enlighet med gällande lagstiftning istället skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen är väsentlig och av avgörande betydelse för årsredovisningen.

Kommunens kommentarer:

Kommunen noterar bedömningen. Redovisning av pensioner intjänade före 1998 som en avsättning i balansräkningen följer kommunfullmäktiges beslut.

3.3.2.2 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 stickprovsvis 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.

lakttagelser:

Årets bruttoinvesteringar för kommunen exklusive finansiell leasing uppgick till 983 mnkr. Investeringsbudgeten för året motsvarade 867 mnkr vilket innebär en avvikelse på 116 mnkr. Budgetavvikelsen består främst på förskjutningar i tid på en del projekt. Den största investeringen 2023 är Skårbyskolan.

3.3.2.2.1 Återställande av deponier

Vi har i samband med rapportering av granskning av delårsbokslutet samt löpande granskning noterat att kommunen har en avsättning för sluttäckning av Barnamossens deponi om 65 mnkr. I delårsrapporten lämnades en upplysning om att det fanns tecken på att sluttäckningen riskerade att bli dyrare än vad kommunen hittills räknat med. Efter en ny extern värdering av avsättningens storlek har avsättningen justerats med 104 mnkr till 169 mnkr. Kommunen har beaktat de risker och osäkerhetsfaktorer som finns för att uppnå den bästa uppskattningen av avsättningens värde. Vi har inte anledning att göra annan bedömning. Av 7 kap 11 § LKBR följer att avsättningar ska omprövas vid varje balansdag. Vi rekommenderar kommunen att fortsätta dokumentera omprövningar över gjorda avsättningar vid varje balansdag.

3.3.2.2.2 Finansiell leasing

Vi har tidigare konstaterat att kommunen inte tillämpar RKR R 5 Leasing fullt ut. Vi rekommenderade föregående år kommunen att fortsätta arbetet med anpassning till RKR R 5 och redovisa relevanta koncerninterna avtal som finansiell leasing. Vi kan konstatera att kommunen arbetat med klassificering av hyresavtal och att kommunen i årsbokslutet 2023 i allt väsentligt följer RKR R 5 Leasing. Rekommendationen kvarstår inte. Den sista anpassningen till RKR R 5 har skett i bokslutet 31 december 2023. Vi har stickprovsvis granskat underlag för årets tillkommande poster. I granskningen har vi kontrollerat om redovisning sker till verkligt värde eller till nuvärdet av minimileaseavgifterna. Vidare har vi granskat nuvärdesberäkningarna som ligger till grund för redovisade värden. Vi har vidare stämt av de komponenter som ingår i nuvärdesberäkningarna mot underlag såsom hyresavtal. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd stickprovsgranskning av årets tillkommande poster.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder är det vår bedömning att kommunens balansräkning, utöver ovan gällande redovisning

av pensioner, inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner, eller fel i väsentlig omfattning.

3.3.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

3.3.4. Sammanställda räkenskaper

Kungsbacka 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.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har stickprovsvis granskat gjorda koncernelimineringar, justeringar och konsolidering av den kommunala koncernens enheter samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Då kommunens innehav av aktier och andelar i dotterbolag finns i moderbolaget EKSTA Bostadsaktiebolag är det således dess koncernredovisning som konsolideras med kommunen. Vi har via kommunens redovisningsansvarige inhämtat koncernföretagens revisorers rapportpaket och revisorsyttrande som är nödvändiga för konsolidering av de sammanställda räkenskaperna.

Vid konsolidering mellan kommunen och dess bolag har anpassningar i allt väsentligt gjorts till LKBR samt RKR's rekommendationer med undantag av redovisning av pensioner. Kommunen redovisar pensionsåtagandet i årsredovisningen för perioden 2023-01-01--2023-12-31 enligt fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt LKBR ska endast pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen. Vår bedömning är att eget kapital i sammanställda räkenskaper ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarsförbindelser i sammanställda räkenskaper ska ökas och Avsättningar för pensioner i sammanställda räkenskaper ska minska med motsvarande belopp.

Bedömning: Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamheten på att de innehåller åtminstone följande felaktigheter: Kungsbacka Kommun redovisar pensionsåtagandet i årsredovisningen för perioden 2023-01-01--2023-12-31 enligt fullfonderingsmodellen. Det innebär att samtliga pensionsåtaganden redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt LKBR ska endast pensionsåtaganden som intjänats från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen. Vår bedömning

är att eget kapital i sammanställda räkenskaper ska ökas med 1 197 mnkr, Ansvarsförbindelser i sammanställda räkenskaper ska ökas och Avsättningar för pensioner i sammanställda räkenskaper ska minskas med motsvarande belopp.

3.3.5. 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.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

3.3.6. Drift- och investeringsredovisning

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

Bedömning: Vår bedömning är att drift- och investeringsredovisningarna i allt väsentligt har upprättats enligt LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Göteborg den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Maria Strandberg
Ernst & Young AB
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Alicia Rugner
Ernst & Young AB
Revisor

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."

MARIA STRANDBERG

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19760609xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-03-22 12:18:40 UTC



Alicia Cecilia Rugner

Revisor

Serienummer: 19981012xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-03-22 12:27:26 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade 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>