



Eksjö kommun 2024 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna

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





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

- 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 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning
Eksjö kommun			

Tidsplan har hållits för leverans av material. När det avser granskning av sammanställda räkenskaper har dotterbolagens finansiella rapporter kompletterats under pågående revisionen i takt med bolagens färdigsställande.

03

Årsbokslutsgranskning lakttagelser från vår granskning



3. Iakttagelser från granskning av årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	- Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver. Vi rekommenderar fortsatt Eksjö kommun att utvärdera presentation av notupplysningar i relation till RKR's idéskrift. - 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.	
Sammanställda räkenskaper	Vid granskning av sammanställda räkenskaper har vi identifierat felaktighet inom eget kapital. Felet uppgår inte till väsentlig karaktär med påverkan på revisionsyttrandet per 2024-12-31. Vi rekommenderar Eksjö kommun att implementera en Avstämning av Eget kapital som kontrollåtgärd i samband med konsolidering i bokslutsarbetet för framtida räkenskapsår.	

3. Iakttagelser från granskning av årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Bedömningspost – Avsättning avseende medfinansiering infrastruktur	Trafikverket har under 2024 påkallat en omförhandling av medfinansieringsavtalet gällande byggnation av ny trafikplats på väg 40 samt förlängning av kommunal gata i Eksjö kommun. Vår bedömning är att det finns en legal förpliktelse per 2024-12-31, vilket kommunen redovisar i årsredovisningen för 2024. Upplysning görs i årsredovisningen att Trafikverket har påkallat omförhandling och att effekten av förhandlingen, utöver nya kalkyler i bokslut 2024, även kommer att belasta 2025 och framåt sett till upplösning av gjord avsättning.	
Finansiell leasing lös egendom	Som rapporterades i delårsbokslut 2024-08-31 kvarstår rekommendation avseende hantering av finansiell leasing – lös egendom och efterlevnad av RKR R5 Leasing i årsbokslut 2024. Vi ser fortsatt inte att en eventuell felaktighet per 2024-12-31 kan vara väsentlig med påverkan på utformning av revisionsyttrande. Vi rekommenderar Eksjö kommun att se över beräkning till årsbokslut 2024 och utvärdera huruvida extern expertis ska tillfrågas.	

3. Iakttagelser från granskning av årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Kommunens kommentar
Händelser efter balansdagen	I samband med revisionen har vi noterat att Eksjö kommun i januari 2025 har erhållit en skrivelse från Försäkringskassan med meddelande om återbetalning av assistanstimmar för två ärenden. Det finns en risk att Försäkringskassan kommer att kräva kommunen på återbetalning av erhållen assistansersättning. Något krav har ännu inte inkommit från försäkringskassan. Ev. Återbetalningskrav kommer att påverka 2025.	

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

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31 ;
Bokslutsprocessen	• Processen är digitaliserad och tydliggör ansvarsfördelning. Vi rekommenderar att säkerställa segregation of duties (4 ögon princip) för väsentliga avstämningsposter. I vår granskning har uppmärksammats att avstämningsposter inte attesterats av både utförare och övervakare. • Vi rekommenderar kommunen att se över underlag för avstämningsposter i bokslutet. Kompletta anläggningsregister i detalj per anläggning bör vara obligatoriskt underlag i bokslutsprocessen som exempel. • Vi har i granskning av årsbokslut 2023 inte erhållit komplett årsredovisning vid granskningens start sett till att moment som kassaflödesanalys kvarstår. Vidare har justeringar skett av sammanställda räkenskaper under granskningens gång vilket kan tyda på att kommunen bör utvärdera behov att ta in extern hjälp att bistå tidigt i processen för att minska risk för förseningar i tidsplanen.	Vi upplever förbättring under revision av årsbokslut 2024-12-31. Det finns fortsatt avstämningsposter som inte träffas av 4 ögon princip varpå rekommendation kvarstår. Rekommendation kvarstår efter utförd revision per 2024-12-31. Rekommendation bedöms beaktats i årsbokslut per 2024-12-31 i allt väsentligt.

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

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31
Inköpsprocessen	• 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/analyserar resultatet.	Pågående arbete under år 2024 att utvärdera och förbättra säkerheten i lämnad rekommendation. Rekommendation har inkluderats i internkontrollplan för år 2024 och beaktats.

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

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31;
Intäktssprocesser	• Det finns ett stort antal intäktsflöden 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. • Kommunen bör införa rutiner som innebär att det sker löpande avstämnings mot redovisningsrekommendationer för att säkerställa att intäkterna redovisas korrekt.	Rekommendation kvarstår per 2024-12-31 där respektive sektor har till uppgift att ha kontroll över intäktsflöden specifikt för respektive sektor. Vi rekommenderar att utvärdera hur ett övergripande ansvar ur ett kommunperspektiv kan medföra samordningsfördelar och förbättrade kontrollmoment. Rekommendation bedöms bemött under år 2024. Utbildningsinsatser har tillämpats där samtliga ekonomer samlats för genomgångar.

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

Process	Rekommendation 2023-12-31	Uppföljning av rekommendationer per 2024-12-31 ;
Löneprocessen	• 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 årligen införa kontroll av ändring i grunddata i löneregister för att analysera och identifiera så inte obehöriga göra ändringar. • 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.	• Det pågår ett arbete under år 2024 att utvärdera rekommendationen och se över utformning av kontrollplan. • Rekommendation kvarstår per 2024-12-31 med fokus på documentation av kontroller som sker i flödet. • Rekommendation har beaktats. Aktiviteter såsom förändringar loggas och kan spåras samt att det är en begränsad grupp som har behörighet. • Rekommendation är pågående per 2024-12-31 där informationsinsats kommer tillämpas för chefer. • Rekommendation kvarstår per 2024-12-31.

04

Summering av noterade avvikelser

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

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

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

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

4. Summering av noterade avvikelser

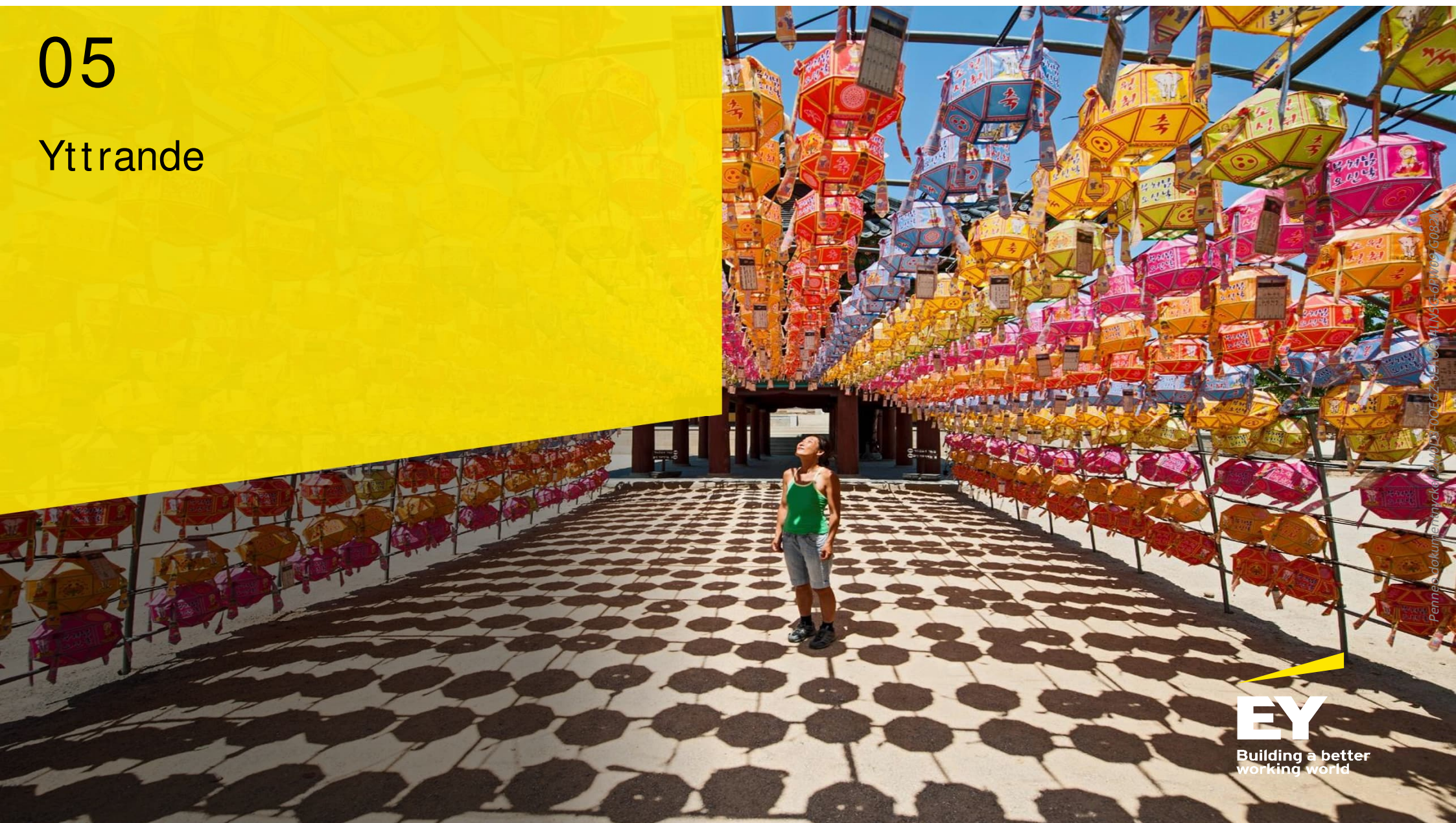
Vi har inte identifierat någon väsentlig avvikelse inom granskning av årsbokslutet eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2024.

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 RKR R5 Finansiell leasing tillämpas inte, effekterna har ej kunnat bedömas men förväntas vara väsentliga avseende balansräkningen.	-
Summa ej korrigerade avvikelser	0

05

Yttrande



5. Yttrande

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 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

06

Nyheter



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.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsår 2024 men tidigare tillämpning uppmuntras.

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."

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: EY

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-11 12:01:44 UTC



Roland Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: EY

Serienummer: 819374a9888ee8[...]ee935094b18a2

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-11 13:15:27 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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.