

Strömsunds kommun 2023 Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2023



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



Building a better
working world

Till de förtroendevalda revisorerna

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision i Strömsund kommun. Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Vår revision är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en yttrande i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisions sed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende kommunens interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Strömsund, april 2024

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Tommy Flinkfeldt
Auktoriserad revisor

Elin Blom
Revisor

Malin Jonsson
Revisor



Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Iakttagelser från internkontroll samt rekommendationer
- 06 Rekommendationer och yttrande
- 07 Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

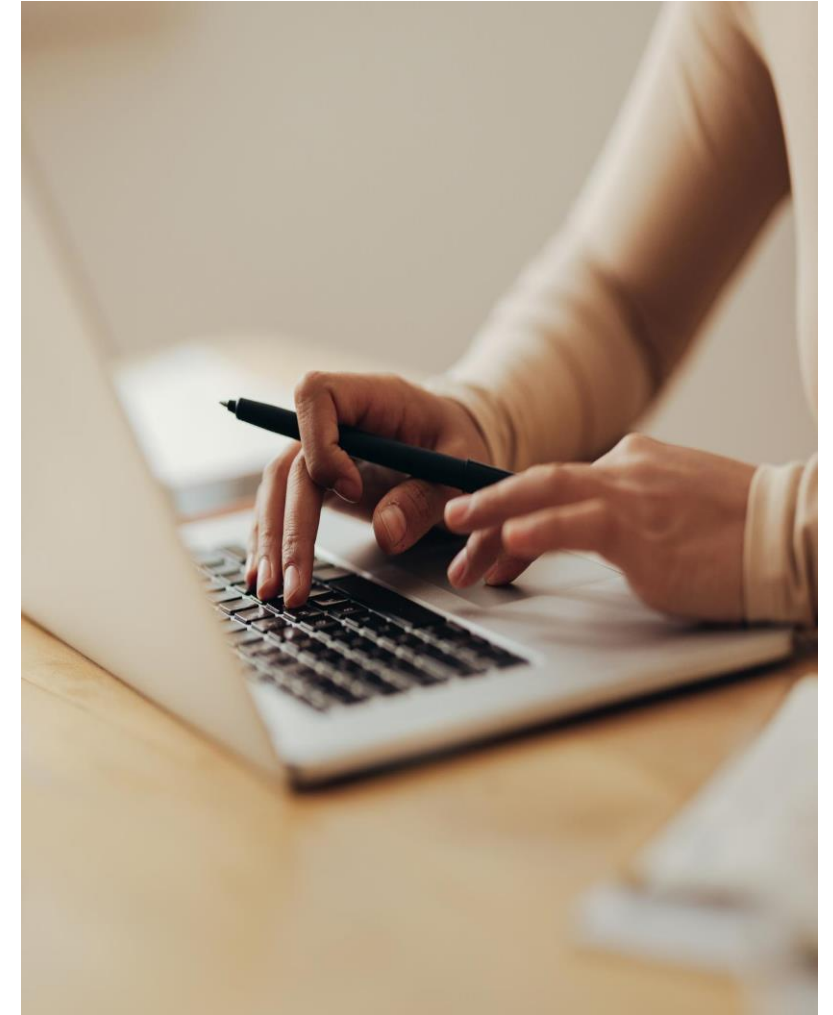
1. Syfte och avgränsning

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 vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Vi har genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och rutiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av kommunen, dotterbolagen och de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.
- ▶ **Tidplan:** Vi erhöll årsredovisningen efter att kallelsen gått ut och inväntade fortfarande underlag när kommunstyrelsen hade sitt sammanträde. Avseende sammanställda räkenskaper så fick vi material till konsolidering i tid. Däremot erhöll vi endast delvis bekräftelser från kommunbolagens revisorer, yttrande avseende Strömsunds hyresbostäder AB är fortsatt utestående.
- ▶ **Dokumentation:** Vi erhöll inte kompletta reskontror och listor för vissa större balansposter. Detta har gjort vår granskning mer tidskrävande i form av manuell hantering av listor för att kunna kontrollsumma och analysera reskontror.

Bedömning

- ▶ 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.
- ▶ Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

03

Årsboks slutsgranskning

lakttagelser från vår granskning

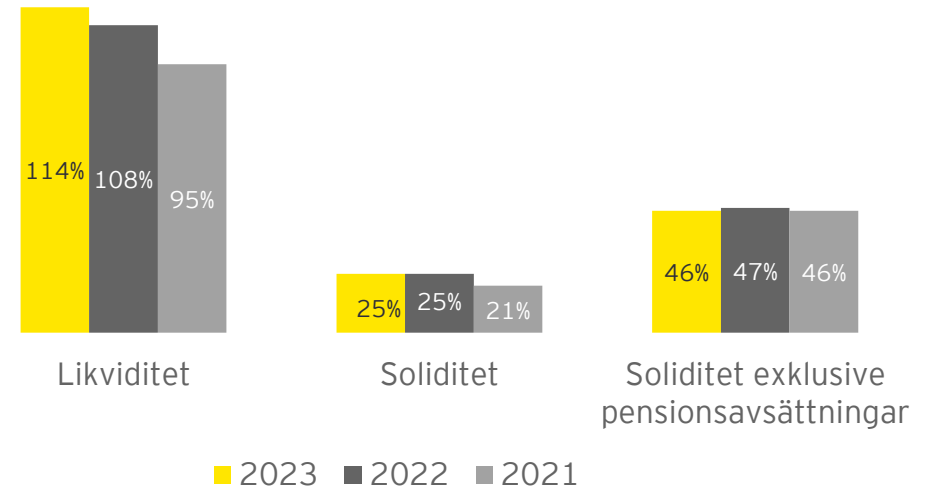


Ankom: 2024-04-16 Årende: KS.2024.312 Handling: 2068283

3. Utfall räkenskaperna 2023

Resultaträkning (kommunen, mnkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget
Verksamhetens intäkter	242,4	240,8	260,0
Verksamhetens kostnader	-1 156,2	-1 097,3	-1 161,1
Avskrivningar	-27,8	-25,9	-28,0
Verksamhetens nettokostnader	-941,7	-882,3	-929,1
Skatteintäkter	568,9	551,6	557,2
Generella statsbidrag och utjämning	404,1	370,4	382,7
Verksamhetens resultat	31,3	39,7	10,8
Finansiella poster	-4,1	-0,8	-5,7
Årets resultat	27,2	39,0	5,0

Förändring av kommunens betalningsförmåga



- ▶ För 2023 redovisar Strömsund kommun ett överskott uppgående till 27,2 mnkr vilket är ca 11,8 mnkr sämre än 2022 men 22,2 mnkr bättre än budget. Kommunens nettokostnader har ökat med 6,7 % jämfört med 2022, verksamhetens kostnader har ökat med 5,4 % och verksamhetens intäkter med 0,7 %.
- ▶ Den positiva avvikelser mot budget beror främst på högre skatteunderlag och utjämning mot prognostiserat. I budget för finansiella poster var inte inlåningsränta medräknad vilket gav en positiv effekt. Finansiella kostnader blev däremot något högre än budgeterat till följd av främst högre pensionsränta.
- ▶ Betalningsförmågan har under året förbättrats på kort sikt och försämrats något på lång sikt. Förändring mellan likviditet (kort sikt) och soliditet (lång sikt) beror bland annat på att pensionskulden har räknats upp med ökade basbelopp till följd av inflationsökningen.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	<ul style="list-style-type: none">▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.▶ Vi har noterat klassificeringsfel i årsredovisningen mellan balanskonton. Dessa bedöms inte väsentliga och har ingen resultatpåverkan. Se vidare avsnitt 06 <i>Rekommendationer och Yttrande</i>
Granskning av annan information	<ul style="list-style-type: none">▶ Som ett led i vår granskning har vi även läst annan information i årsredovisningen i enlighet med KISA. Vi har inte noterat någon avvikande eller motsägelsefull information som bedöms kunna få en väsentlig påverkan på räkenskaperna.
Drifts- & investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none">▶ Investerings- och driftsredovisning har kunnat följas mot vår granskning av investeringar i bokföringen samt mot resultaträkning.
Sammanställda räkenskaper	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi noterar att bekräftelser från kommunbolagens revisorer delvis erhållits i början av april, yttrande avseende Strömsunds Hyresbostäder är ännu utestående. Då kommunkoncernen inklusive bolagen enligt Kommunallagen ska vara behandlat senast 15 april av Kommunstyrelsen finns en väsentlig risk att eventuella rättelser eller justeringar i räkningarna till följd av ej reviderade siffror i någon av enheterna inte fångas upp korrekt alternativt att tidsaspekten enligt Kommunallagen blir svår att hålla.
Pensioner	<ul style="list-style-type: none">▶ Från och med räkenskapsåret 2024 ska värdet i pensionsstiftelser tas upp som kortfristig placering i kommunens balansräkning. Per 2023-12-31 är marknadsvärdet för Strömsund kommuns pensionsstiftelse 276 mnkr.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
RKR5 Finansiell leasing	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation R5 avseende finansiell leasing för ett antal maskiner i likhet med föregående räkenskapsår, inga tillkomna finansiella leasingavtal har ingåtts under 2023.▶ Kommunen har inte tagit upp några externa hyresavtal som finansiell leasing då de inte är tecknade på mer än 5 år.
Avsättningar	<ul style="list-style-type: none">▶ Sanktionsavgift: Under 2023 blev Strömsunds kommun påförd en administrativ sanktionsavgift uppgående till 1,5 mnkr av Länsstyrelsen i Norrbotten. Detta till följd av överträdelser enligt säkerhetskyddslagen då tillsynsmyndigheten inte bedömt att kommunen inkommit med svar inom kommunicerad tidsfrist. Kommunen har skickat in en överklagan men bedömer att man troligen kommer landa i att behöva betala avgiften, varpå hela beloppet bokförts som en avsättning i bokslutet per den 31 december 2023. Fram till dagen för avlämnade av vår rapport har ingen ny information kommit oss till känna och vi bedömer därför att det är korrekt att bokföra hela avgiften som en avsättning.

3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Cyberattack Ådata	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="685 287 2199 511">▶ I november 2023 blev vi informerade om att kommunens leverantör av affärssystemet Ådata drabbats av en cyberattack mot deras integrationsserver. Vi har löpande följt upp med ekonomiavdelningen hur detta påverkat den löpande redovisningen samt tidplanen för bokslutet. I samband med att bokslutet skulle upprättas hade man fått de mest grundläggande integrationerna att fungera. Ekonomichef ser inga risker kopplat till åtkomst/modifiering av redovisningen då det endast var integrationsservern som drabbats och inte själva moderservern där all information finns.<li data-bbox="685 554 2199 735">▶ Vi har i samband med vår granskning av årsbokslutet gjort ett flertal granskningsåtgärder för att kontrollera att redovisningen i allt väsentligt är fullständig och korrekt. Dessa granskningsåtgärder omfattar bland annat kontroll av att utgående balans enligt SIE-fil stämmer med framräknad utgående balans samt att erhållen SIE-fil stämmer mot systemgenererade rapporter från förssystem och årsredovisning, samt att det inte finns några haltande verifikat.

4. Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser i vår granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.




▶ 05

lakttagelser från granskning
av intern kontroll samt
rekommendationer



Ankom: 2024-04-16 Avende: KS 2024.312 Handling: 2068283

5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Bedömning	Rekommendation
Närstående-transaktioner	<ul style="list-style-type: none">➤ Som en del i granskningen av räkenskaperna i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision ska revisorn som en del i sin granskning uppmärksamma faktorer som innebär en risk för oegentligheter avseende närstående relationer och närståendetransaktioner.➤ Vi har i vår granskning noterat att kommunen saknar dokumentation över närståenderegister för att kunna ha en förebyggande kontroll avseende närståendetransaktioner.➤ Vi har i vår granskning inte identifierat några transaktioner som indikerar oegentligheter med hänsyn till närstående relationer.		Vi rekommenderar kommunstyrelsen se över sin internkontroll avseende närståendetransaktioner för bisysslor till ledande tjänstemän eller ledamöter eller annan närstående relation som kan innebära jäv eller oegentligheter och skapa en systematisk spårbar rutin för detta.

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Rekommendation
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none">➤ I leverantörfakturasystemet Proceedo finns personer med beställarbehörighet inlagd. För beställningar i Proceedo sker beslutsattest innan en beställning går iväg där större inköp kan stoppas om attestanten anser att de är felaktiga.➤ Denna automatiska kontroll finns däremot inte på inköp som görs utanför Proceedo vilket i praktiken kan innebära att attest av en beställning görs först när fakturan kommer och tjänsten/varan redan är levererad. Detta avser främst inköp där det saknas ramavtal eller om något inköp är brådskande och görs direkt i butik.	<ul style="list-style-type: none">➤ Vi rekommenderar att man ser över vilka rutiner som finns kring rekvisition och attest av beställningar som görs utanför Proceedo, samt om det utförs kontroller av att rutinen följs.
Investeringsprocessen	<ul style="list-style-type: none">➤ Enligt riktlinjer för investeringar ska man begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige när budgeten förväntas överskridas. Det finns däremot inga riktlinjer för hur mycket budget kan överskridas i kronor innan det måste tas upp i kommunfullmäktige vilket i praktiken innebär att fördyringarna redan skett när det kommer kommuniceras till kommunfullmäktige.	<ul style="list-style-type: none">➤ Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar fram tydligare riktlinjer för när fördyringar av projekt ska tas upp i kommunfullmäktige och hur man säkerställer att detta sker innan budget överskrids.

06

Rekommendationer & Yttrande



Ankom: 2024-04-16 Avende: KS 2024.312 Handling: 2068283

6. Uppföljning av rekommendationer från 2022

Område	Iakttagelse och rekommendation 2022	Uppföljning 2023
Aktieägartillskott till Inlandsbanan AB	<p>Aktieägartillskott skickades till Inlandsbanan AB med 1,9 mnkr vilket ökade värdet för andelarna i bolaget. Aktieägartillskottet föranleddes av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerade ett potentiellt nedskrivningsbehov.</p> <p>Vår rekommendation var att följa utvecklingen av värdet på andelar i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiella nedskrivningsbehov.</p>	<p>I bokslutet per 231231 redovisar Inlandsbanan ett positivt resultat och vi har inte identifierat något nedskrivningsbehov av andelarna.</p> <p>Vi rekommenderar att kommunstyrelsen även vid kommande bokslut följer upp värdet av andelarna i Inlandsbanan för att identifiera ett eventuellt nedskrivningsbehov.</p>
Redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag	<p>Kommunen hade likvida medel via valutatoppkonto både för kommunen och kommunkoncernen, endast kommunens andel redovisas.</p> <p>Vår rekommendation var att vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkontoinnehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen 221231 uppgick posten till 12,3 mnkr.</p>	<p>I bokslutet per 231231 tar man upp samtliga likvida medel som återfinns på engagemangsbesked för Strömsunds kommuns toppkonto. Därefter har man bokat koncernbolagens andel av innehaven som en motsvarande skuld i enlighet med föregående års rekommendation</p>

6. Övriga rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse 2023	Rekommendation
Klassificering av skulder och fordringar	Vi har noterat några balanskonton som klassificerats som fordran men som utgör ett utgående saldo i kredit och därför borde redovisas som skuld. Den totala effekten på balansomslutningen för dessa utgör ett fel på 9,8 mnkr (ca 4 % av balansomslutningen). Då effekten på balansomslutningen är relativt liten, samt att den inte har någon resultatpåverkan, har dessa inte justerats.	Vi rekommenderar att man ser över dessa klassificeringar till kommande år då man, enligt god redovisningssed, inte får nettoredovisa skulder och fordringar som inte är hänförliga till samma motpart.
Bland långfristiga BRF Rönnen nedskrivet till kortfristig del avseende ett års amortering	Vi har noterat att man i balansräkningen tar upp en fordran motsvarande 300 tkr som avser kortfristig del av lån som lämnades år 1998 när bostadsrättsföreningen var på obestånd. Ett rekonstruktionsavtal upprättades mellan föreningen och kommunen där föreningen sedan år 2000 amorterat på lånet med mellan 200-300 tkr per år. Avtalet har förlängts ett antal gånger och nuvarande avtal gäller till och med den 31 december 2024.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utvärdera föreningens återbetalningsförmåga och om den nedskrivning som gjorts eventuell bör återföras.

6. Yttrande



Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Strömsunds Kommun (org.nr 212000-2486)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-12.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Strömsunds Kommun för år 2023-01-01 - 2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanslagna räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

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.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga bitrådets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 72-113. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men 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. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.



Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanslagna räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanslagna räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanslagna räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanslagna räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanslagna räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Umeå, det datum som framgår av digital underskrift
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde



07

Nyheter från Rådet för
Kommunal Redovisning
(RKR)



Ankom: 2024-04-16 Ärende: KS.2024.312 Handling: 2068283

7. 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