



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Ånge kommun

2026-04-17

Azets Revision & Rådgivning har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Sundsvall den 17 april 2026

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	17
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	23
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	28

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, med reservation för det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden i vårt yttrande, upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med det verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.





Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

-  Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

-  Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att följande:

Räkenskapsrevision

- ▶ säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- ▶ ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.



Inledning



Inledning

Vi har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- 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 dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen




Ansvarig styrelse




- Granskningen avser kommunens årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.





Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

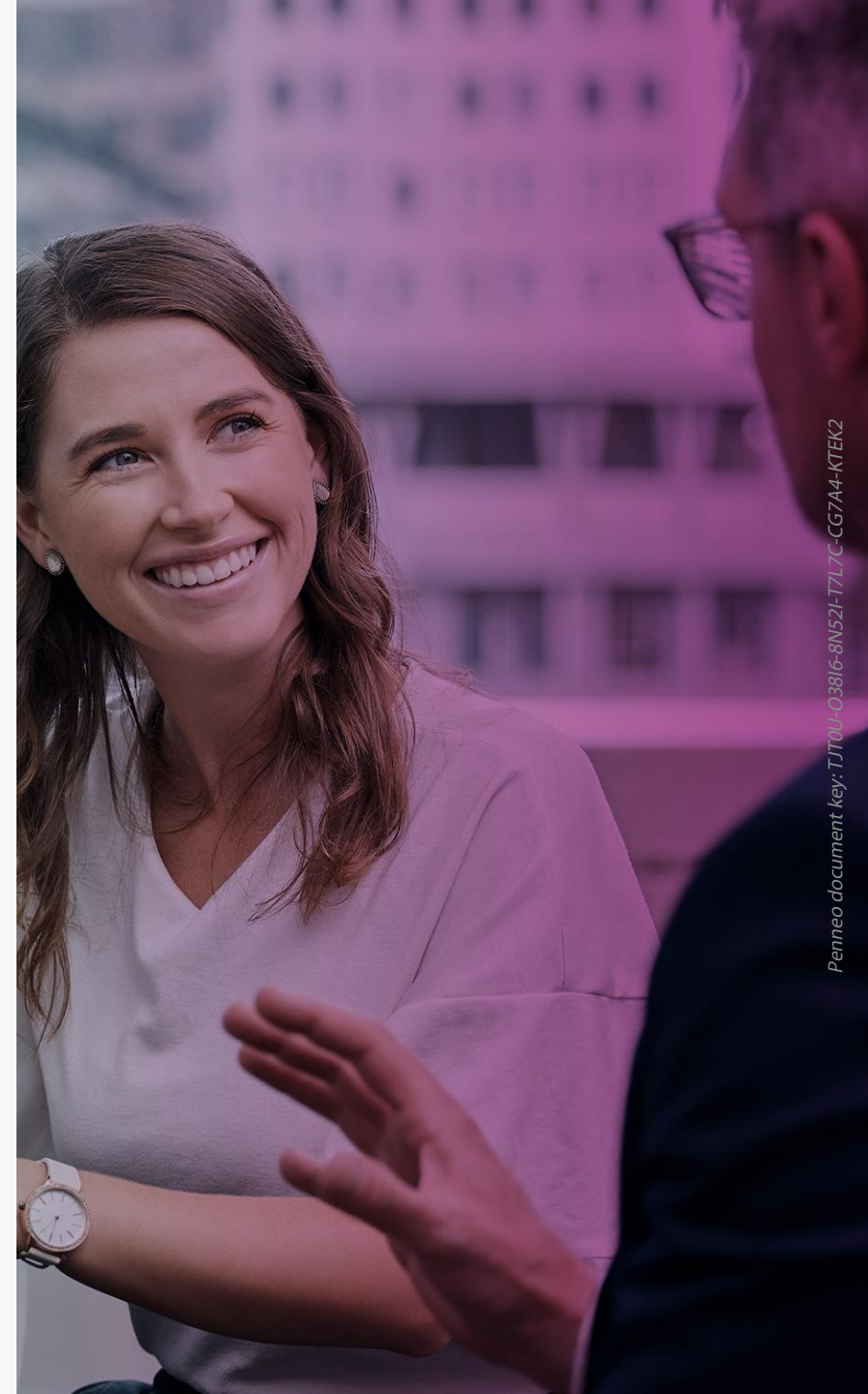
Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- Attester – Övergripande kontroller




Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.



Kommunens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Observation	Slutsatser	Gradering
Närstående transaktioner	I kommunens attestreglemente finns regler kring jäv avseende godkännande av kostnader, där framgår bland annat att kostnader avseende kommunstyrelsens ordförande ska godkännas av kommunchefen och nämndsordförande. Dock finns inget beskrivet om hur inköp från förtroendevalda eller anställda ska beslutas utifrån jävsproblematik. Vi har i vår granskning noterat ett antal inköp från förtroendevaldas bolag, men kan inte se att särskilda beslut finns för dessa.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att införa riktlinjer för hur inköp från förtroendevaldas eller anställdas bolag sak beslutas. Avsaknaden av tydliga riktlinjer och kontrollmoment innebär en förhöjd risk för jäv, bristande transparens och otillbörlig påverkan.	M

-  Betydande brister i intern kontroll
-  Brister i intern kontroll
-  Mindre brister i intern kontroll



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Riktade statsbidrag samt skatteintäkter och generella bidrag	<p>Vi har gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.</p> <p>I bokslutsgranskningen har Azets, genom slumpmässiga urval, kontrollerat att bidragen är korrekt redovisade samt att periodisering skett. Kommunen har fortfarande äldre ej utnyttjade bidrag från åren 2020 – 2023 om ca 0,7 mnkr kvar i balansräkningen. Dessa borde ha redovisats som intäkt det år de erhöles.</p> <p>Vidare har vi även kontrollerat skatteintäkter och generella bidrag mot SKR.</p> <p>Vi har utöver ovan, inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Inköp	<p>Vi har granskat inköpsrutinen såsom hantering av attest för inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot.</p> <p>I årsbokslutet har vi stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen, att periodisering skett samt att leverantörsskulderna är avstämda.</p> <p>Kommunen har tidigare år redovisat kostnader i förtid. I bokslutet 2025-12-31 finns fortfarande en skuld uppgående till 3,5 mnkr. Vidare har kommunen tagit in leverantörsfakturer med datum 2026 i leverantörsreskontra om 7 mnkr, detta innebär att momsen dragits en månad för tidigt och dessa har i årsbokslutet hanterats som upplupna kostnader dock är momsen inte rättad.</p> <p>Vi har, utöver ovan, inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Investeringar	<p>Vi har granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar samt rutin för utrangering.</p> <p>I bokslutsgranskningen har Azets granskat årets anskaffningar mot avtal och underliggande fakturer, att aktivering skett i enlighet med kommunens principer samt att anläggningstillgångarna är avstämda. Vi har även gjort en analys av avskrivningarna.</p> <p>Vidare har vi tagit del av kommunens beräkning för finansiell leasing och stämt av den mot huvudboken. Från och med 2024 redovisar kommunen sina leasingavtal enligt RKR R5. Vid vår granskning av årsbokslutet 2024 identifierades två finansiella leasingavtal som var felaktigt beräknade, vilket föranledde att kommunen i årsredovisningen för 2024 hade ett för lågt utgående värde på anläggningstillgångar och långfristiga skulder om ca 17 mnkr. Detta har i årsbokslutet 2025 inte rättats utan samma fel kvarstår.</p> <p>Felet bedöms inte påverka resultaträkningen väsentligt.</p> <p>Vi har, utöver ovan, inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Personal	<p>Vi har gått igenom processen för lönehantering, från godkännande av anställningsavtal och godkännande av ny lön till löneutbetalning.</p> <p>I årsbokslutet har vi analyserat lönekostnaderna i förhållande till medelantalet anställda och lönerevision. Vi har även stämt av bokförda löner mot lönesystemet samt kontrollerat kommunens pensionsskuld mot underlag från pensionsförvaltare.</p> <p>Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Finansiella anläggningstillgångar	<p>Vi har gått igenom processen för investering i finansiella anläggningstillgångar.</p> <p>Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Avsättningar för deponi	Kommunen har sedan år 2016 en avsättning för återställning av deponi uppbokad till 15 mnkr. Kommunen har i årsbokslutet för 2025 uppdaterat beräkningen och den beräknade återställningskostnaden uppgår till 14,1 mnkr. Total yta som ska sluttäckas uppgår till 7 ha, utifrån tidigare erfarenhet kring avsättning för återställning så uppgår normalt kostnaden till ca 250-300 kr/m2. Det skulle i detta fallet innebära en avsättning om 17,5-21 mnkr och är en grov uppskattning. Enligt uppgift från kommunen kommer egna massor för återställandet användas i så stor utsträckning som möjligt, vilket troligen medför att det blir en lägre kostnad. Vår bedömning är dock att detta inte kan leda till ett väsentligt fel i årsbokslutet.



Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Kommunen gör i årsredovisningen avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Från och med 2024 redovisar kommunen sina leasingavtal enligt RKR R5. Vid vår granskning av årsbokslutet 2024 identifierades två finansiella leasingavtal som var felaktigt beräknade, vilket föranledde att kommunen i årsredovisningen för 2024 hade ett för lågt utgående värde på anläggningstillgångar och långfristiga skulder om ca 17 mnkr. Detta har i årsbokslutet inte rättats utan samma fel kvarstår per 2025-12-31. Felet bedöms inte påverka resultaträkningen väsentligt.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- kommunen har tidigare år redovisat kostnader i förtid. I bokslutet 2025-12-31 finns fortfarande en skuld uppgående till 3,5 mnkr.
- kommunen fortfarande har äldre ej utnyttjade bidrag från åren 2020 – 2024 om ca 0,7 mnkr kvar i balansräkningen. Dessa borde ha redovisats som intäkt det år de erhöles.
- Kommunen har i årsbokslutet tagit in leverantörsfakturer med datum 2026 i leverantörsreskontra om 7 mnkr, detta innebär att momsen dragits en månad för tidigt, dessa har i årsbokslutet hanterats som upplupna kostnader dock är momsen inte rättad.
- Kommunen har i årsbokslutet för 2025 uppdaterat beräkningen för avsättning till deponi och den beräknade återställningskostnaden uppgår till 14,1 mnkr, uppbokat 15 mnkr. Total yta som ska sluttäckas uppgår till 7 ha, utifrån tidigare erfarenhet kring avsättning för återställning så uppgår normalt kostnaden till ca 250-300 kr/m². Det skulle i detta fallet innebära en avsättning om 17,5-21 mnkr och är en grov uppskattning. Enligt uppgift från kommunen kommer egna massor för återställandet användas i så stor utsträckning som möjligt, vilket troligen medför att det blir en lägre kostnad. Vår bedömning är dock att detta inte kan leda till ett väsentligt fel i årsbokslutet.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, med reservation för det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden i vårt yttrande, upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Ånge kommun har fastställt tre finansiella mål (resultat, soliditet och självfinansieringsgrad) och ett verksamhetsmål (sjukfrånvaro). Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 24-26 i kommunens årsredovisning.

För att kommunen ska anses ha en god ekonomisk hushållning ska minst två av de finansiella målen och verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning ha uppnåtts.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte uppnås år 2025.

God ekonomisk hushållning - finansiella mål

Resultatmålet innebär att kommunkoncernen ska hushålla med resurserna och ha positiva resultat varje år. Målet för år 2025 är ett resultat på 18 mnkr i kommunkoncernen. Kommunkoncernens resultat för 2025 uppgår till 10,7 mnkr och målet bedöms inte ha uppnåtts i årsredovisningen.

Den kommunala koncernens resultat, mkr	2025	2024	2023	2022	2021
Totalt	10,7	-7,5	10,3	49,1	18,7

Soliditetsmålet innebär att kommunkoncernen på sikt ska ha en soliditet minst i nivå med medelvärdet bland landets kommuner. För år 2025 är målet att soliditeten i kommunkoncernen ska förbättras. Soliditeten för 2025 uppgår till 6,4 % och målet bedöms ha uppnåtts i årsredovisningen. Vi noterar att soliditeten har ökat något sedan 2024 men att den över åren inte har varit i nivå med riket.

Soliditet % Inklusive ansvarsförbindelser	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunkoncernen	6,4	6,3	7,8	7,6	3,1
Riket		31,5	32,7	25,1	23,0

Självfinansieringsmålet för år 2025 är ett genomsnitt på 100 % självfinansieringsgrad över en treårsperiod. Målet bedöms inte ha uppnåtts i årsredovisningen.

Självfinansieringsgrad, kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Investeringar netto (mkr)	53,0	41,4	56,7	52,7	60,6
Självfinansieringsgrad (%)	74	81	58	46	122
Långfristig låneskuld (mkr)	175,0	85,0	57,5	62,5	30



God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

Målet vad gäller sjukfrånvaro är formulerat så att sjuktalen på sikt som högst ska ligga i nivå med medelvärdet bland alla kommuner i landet. Målet för år 2025 är att sjukfrånvaron ska minska med minst en procentenhet jämfört med år 2024. Av årsredovisningen framgår att sjukfrånvaron för kommunkoncernen uppgår till 9,50 % vilket är en ökning jämfört med föregående år. Målet bedöms inte uppnås i årsredovisningen.

Sjukfrånvaro (andel av tillgänglig tid)	Kommunen			Kommunkoncernen		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Medelvärdet i Sverige totalt	7,2%	7,4%	7,5%	7,2%	7,4%	7,5%
Totalt	9,77%	9,32%	9,26%	9,50%	9,09%	9,03%
Kvinnor	10,43%	9,99%	9,80%	10,29%	9,89%	9,69%
Män	7,12%	6,78%	7,16%	6,62%	6,33%	6,66%
Åldersgrupp <30 år	5,24%	7,09%	8,34%	5,17%	6,98%	8,34%
Åldersgrupp 30–49 år	9,64%	8,67%	7,98%	9,44%&	8,52%	7,85%
Åldersgrupp >50 år	10,71%	10,31%	10,50%	10,33%	9,96%	10,11%

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi konstaterar att det endast finns ett verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Syftet med verksamhetsmålen är att de ska visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen (se bl a SKRs skrift God ekonomisk hushållning från år 2024). Vi bedömer därför, i likhet med föregående år, att det finns utrymme att vidareutveckla målstyrningen.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Av balanskravsutredningen framgår att årets resultat efter balanskravsjusteringar, - 9,8 mnkr, ska täckas av medel från resultatutjämningsreserven. Det innebär att balanskravet uppnås och att det inte finns något negativt balanskravsresultat att återställa.

Balanskravsutredning, mkr	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-0,1	-24,7	0,0	36,8	20,8
- Samtliga realisationsvinster	-7,7	0,0	-1,6	-1,6	-0,6
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2,0	-1,5	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-9,8	-26,2	-1,6	35,2	20,2
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	-20,0	-10,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	9,8	26,2	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	0,0	0,0	-1,6	15,2	10,2
-/+ Öronmärkning pensioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Öronmärkning för anpassning till strukturell befolknings- och skattebortfall	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Vi noterar, såsom tidigare, att kommunen under avstämningen av balanskravet redogör för att kommunen har så kallade "öronmärkta medel". Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bl a i SKLs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med. Öronmärkta medel bör redovisningsmässigt ses som rent interna poster utan koppling vare sig till räkenskaperna eller balanskravet.

Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-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."

Anna Birgitta Therese Malmgren

Undertecknare

Serienummer: 8b8c01ea33ed0b[...]949e5703aa79f

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-04-20 11:37:05 UTC



LENA MEDIN

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-04-20 12:01:38 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. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

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.