

Kommunstyrelsen

## Svar på revisionsrapport, granskning av bokslut och årsredovisning 2025

### Förslag till beslut

Kommunförvaltningen föreslår koncern- och finansutskottet föreslå kommunstyrelsen besluta att

1. Överlämna kommunförvaltningens förslag till svar på revisionens bedömning och slutsatser till revisionen.

### Ärendet i korthet

Azets Revision och Rådgivning har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31. Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 21 augusti 2026. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknade vara genomförda.

### Förvaltningens övervägande

Azets Revision och Rådgivning har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat bokslut och årsredovisning per 2025-12-31. Med anledning av granskningen har följande rekommendationer och synpunkter framkommit:

1. Azets Revision och Rådgivning rekommenderar kommunstyrelsen att införa riktlinjer för hur inköp från förtroendevaldas eller anställdas bolag ska beslutas. Avsaknaden av tydliga riktlinjer och kontrollmoment innebär en förhöjd risk för jäv, bristande transparens och otillbörlig påverkan.

**Svar:** Detta kommer att beaktas vid revidering av attestreglerna som planeras till slutet av 2027, där avsnittet om jäv förtydligas.

2. Från och med 2024 redovisar kommunen sina leasingavtal enligt RKR R5. Vid 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.

**Svar:** Ny beräkning sker och justeras under 2026.

3. Kommunen har tidigare år redovisat kostnader i förtid. I bokslutet 2025-12-31 finns fortfarande en skuld uppgående till 3,5 mnkr.

**Svar:** 2 mkr avser projektet reparation Vikbron som startade 2022 och uppbokning gjordes i slutet av 2022. Projektet påbörjades under 2025 och planen är att medlen används under 2026. 1 mkr avser bidrag till föreningar och kommer att användas under 2026.

4. 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.

**Svar:** En del av bidragen intäktsfördes under 2025, en del inväntar kommunen uppgifter om eventuell återbetalningsskyldighet.

5. Kommunen har 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.

**Svar:** Hanteringen följer tidigare tillämpade rutiner där kostnader bokförts som upplupna. Från och med 2026 kommer rutinen att ändras genom tidigare lagd periodstängning för att säkerställa att momsen redovisas i rätt period.

6. 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/m<sup>2</sup>. Det skulle i detta fall 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. Bedömning är dock att detta inte kan leda till ett väsentligt fel i årsbokslutet.

**Svar:** Ny beräkning genomfördes under 2025 och kommunen kan konstatera att revisionen inte har några väsentliga invändningar mot den uppdaterade beräkningen.

7. Det finns endast 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. Azets revision och rådgivning bedömer därför, i likhet med föregående år, att det finns utrymme att vidareutveckla målstyrningen.

**Svar:** Vi noterar bedömningen från Azets revision och rådgivning, men gör bedömningen att nuvarande verksamhetsmål är tillräckligt. Ny bedömning görs i samband med beslut om budget 2027 av kommunfullmäktige.

8. Öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten. Öronmärkta medel bör redovisningsmässigt ses som rent interna poster utan koppling till vare sig räkenskaper eller balanskravet.

**Svar:** Reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades av kommunfullmäktige 2024-11-25. Riktlinjer eller bestämmelser för öronmärkning saknas i lag och förarbeten. Dock har kommunen antagit interna riktlinjer hur dessa pengar skall förvaltas (Kommunens finanspolicy). Dagens lagrum ger inte några

möjligheter att använda dessa medel för att undanta ett eventuellt negativt resultat från balanskravsutredningen. De interna riktlinjerna avser att stärka likviditeten och säkerställa kommunens betalningsförmåga för kommande pensionsutbetalningar och anpassningar till befolkningsutvecklingen. I balansräkningen för kommunen finns (2025-12-31) 45,3 mkr avsatt för detta ändamål, 22,9 mkr till framtida pensioner och 22,4 mkr för anpassningar till befolkningsutvecklingen.