



Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Örnsköldsviks kommun

KPMG AB

2025-03-17

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Övriga iakttagelser:	1
1.5	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Balanskravsresultat	8
3.3.1	Bedömning	8
3.4	Övriga iakttagelser	8
3.4.1	Bedömning	8

1 Sammanfattning

Vi har av Örnsköldsviks kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

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.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Vi konstaterar att avrapporteringen av såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet, och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

1.3 Balanskravsresultat

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

1.4 Övriga iakttagelser:

Vi har noterat att det finns manuella bokföringsorder som inte attesteras av annan än upprättaren.

1.5 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

att kommunstyrelsen verkar för att det framgår att kommunfullmäktige fastställer hur verksamhetsmålen ska utvärderas och vilka nivåer som ska uppnås.

att kommunstyrelsen utvärderar verksamhetsmålen på ett tydligare sätt.

att kommunstyrelsen ser över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorder.

2 Bakgrund

Vi har av Örnsköldsviks kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

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.

Från och med den 1 januari 2023 ska 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) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift- och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

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 återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

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:

- 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?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. 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.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende 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)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som avgetts av kommunstyrelsen den 2025-03-11.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 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).

Vi har ej gjort några väsentliga noteringar

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, 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 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 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.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för mandatperioden 2023 - 2026. Dessa mål har i samband med budget 2024 reviderats till:

- *Resultatet för kommunen ska uppgå till minst 1,2% av skatteintäkter och statsbidrag under mandatperioden.*

Utfallet 2024 uppgick till +5 Mkr, eller +0,1% av skatteintäkter och statsbidrag. Målet "understiger den årliga riktpunkten" och bedöms därmed ej uppnås under år 2024.

- *De skattefinansierade investeringarna ska uppgå till max 1 800 Mkr under mandatperioden.*

Kommunfullmäktiges mål om skattefinansierade investeringar om max 1 800 Mkr under mandatperioden har en "årlig riktpunkt" om 450 Mkr. Utfallet för år 2024 blev skattefinansierade investeringar om 273 Mkr. Trots att utfallet blev endast 61% av den årliga riktpunkten bedöms målet nås för år 2024.

- *Resultatet för kommunkoncernen ska uppgå till minst +3,0% av skatteintäkter och statsbidrag under mandatperioden.*

Kommunkoncernens resultat uppgår till +275 Mkr, eller 6,4% av skatteintäkter och statsbidrag. Målet bedöms uppnås för 2024. Kommunen skriver vidare att skulle de kommunala bolagens engångsintäkter exkluderas skulle resultatet motsvara -0,7%.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt följande verksamhetsmål för år 2024 som vi uppfattar har betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Örnsköldsviks skolor bygger på lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.
- Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.
- Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Av riktlinjer för verksamhetsstyrning ska respektive nämnd fastställa mål och mått samt aktiviteter kopplat till fullmäktigemålen. Nämndsmålen ska enligt riktlinjerna vara mätbara på årsbasis.

Av årsredovisningen framgår följande bedömning

Vision	Vi bygger bäst tillsammans! 2030 är Örnsköldsvik ett kreativt nav med stark utveckling där initiativ och idéer tas till vara. En plats för 5000 fler med framtidstro. Här känner människor trygghet, gemenskap och glädje.								
Kommun- fullmäktigemål	Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.			Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.			Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.		
	♦ Målet uppnås delvis			♦ Målet uppnås delvis			♦ Målet uppnås delvis		
Nämndmål (%)	40 (2)	60 (3)	-	70 (7)	20 (2)	10 (1)	17 (1)	83 (5)	-
Bolagsmål (%)	80 (4)	20 (1)	-	50 (13)	31 (8)	19 (5)	75 (6)	12 (1)	12 (1)

Utöver informationen i årsredovisningen finns fler detaljer i dokumentet "Verksamhetsutvärdering 2024 – Nämnder och bolag.

Vi anser att det är en svag koppling mellan målformulering och motiveringen till bedömningen samt även till redovisade mått och utfall. Ett exempel till målet som rör företagets framgång sägs i fullmäktigemålet att "Näringslivet ska växa...". Vi kan inte se att det finns något nämndsmål eller i övrigt kommentar om så har skett under året. Ett annat är målet Sveriges bästa skola och barnomsorg som kommenteras i verksamhetsutvärderingen med att både meritvärdet för årskurs 9 och andelen i gymnasiet med examen inom tre år är bland de 25 % bästa kommunerna i riket (dessa är dock inga nämndsmål). För barnomsorgen saknas kommentarer och så även nämndsmål.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att såväl målformulering som målutvärdering till stora delar är otydlig. Kommunstyrelsen anser att det finansiella målet "skattefinansierade investeringar om max 1 800 mnkr för mandatperioden" är uppfyllt eftersom investeringarna "understiger den årliga riktpunkten". Vidare framgår att de skattefinansierade investeringarna uppgår till 273 mnkr för 2024. Vi noterar att det är ca 61% av den "årliga riktpunkt" som hänvisas till. Vi har också noterat att investeringsbudgeten endast uppgår till 352 mnkr för 2024, vilket innebär ca 78% av den årliga riktpunkt som investeringsnivån utvärderas mot. Vi anser att såväl målformulering som målutvärdering är otydligt formulerat och presenterat och vi kan därför inte bedöma huruvida investeringsmålet uppfylls eller inte.

Vi noterar även att målet för koncernens resultat inte skulle ha uppnåtts om jämförelsestörande poster exkluderats, bl a 87 mnkr avseende avtalsmässig uppgörelse inom Övik Energi AB och reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar 218 mnkr. Det framgår inte om målet ska utvärderas inklusive jämförelsestörande poster. Vi anser att målet bör utvärderas baserat på verksamhetens resultat, exklusive jämförelsestörande poster.

Vi anser att kommunfullmäktige ska fastställa hur verksamhetsmålen ska utvärderas inklusive vad som ska uppnås. När det saknas är det svårt att bedöma vad som är kommunfullmäktiges fulla intention med målet. Därtill är det som framgår ovan svårt att se den röda tråden mellan fullmäktiges mål, vad som anges som mått med dito kopplade måltal och hur målet utvärderas.

Vi konstaterar att avrapporteringen av såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet, och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi rekommenderar

att kommunstyrelsen verkar för att det framgår att kommunfullmäktige fastställer hur målen ska utvärderas och vilka nivåer som ska uppnås.

att kommunstyrelsen utvärderar målen på ett tydligare sätt.

3.3 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.

Årets balanskravsresultat uppgår till 1 mnkr.

3.3.1 Bedömning

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

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Vi har noterat att det finns manuella bokföringsorder inte attesteras av annan än upprättaren.

3.4.1 Bedömning

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorder.



Datum som ovan

KPMG AB

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Johan Franzén

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal 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."

JOHAN FRANZÉN

Undertecknare

Serienummer: 73425c16d82fcc[...]814246da45700

IP: 85.11.xxx.xxx

2025-03-17 15:21:42 UTC



Yngve Roger Kristoffer Bodin

Undertecknare

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-03-17 15:27:42 UTC



LENA MEDIN

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 213.67.xxx.xxx

2025-03-17 17:47:41 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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.