



# Granskning av bokslut och årsredovisning

**2024-12-31**

Rapport

Skinnskattebergs kommun

KPMG AB

2025-04-22

Antal sidor 10

## Innehållsförteckning

|       |                                           |    |
|-------|-------------------------------------------|----|
| 1     | Sammanfattning                            | 1  |
| 1.1   | Årsredovisningens räkenskaper             | 1  |
| 1.2   | God ekonomisk hushållning                 | 1  |
| 1.3   | Balanskravsresultat                       | 1  |
| 1.4   | Rekommendationer                          | 2  |
| 2     | Bakgrund                                  | 3  |
| 2.1   | Syfte och revisionsfrågor                 | 3  |
| 2.2   | Avgränsning                               | 4  |
| 2.3   | Revisionskriterier                        | 4  |
| 2.4   | Metod                                     | 4  |
| 3     | Resultat av granskningen                  | 6  |
| 3.1   | Årsredovisningens räkenskaper             | 6  |
| 3.1.1 | Bedömning                                 | 6  |
| 3.2   | God ekonomisk hushållning                 | 7  |
| 3.2.1 | Bedömning                                 | 8  |
| 3.3   | Balanskravsresultat                       | 8  |
| 3.3.1 | Bedömning                                 | 9  |
| 3.4   | Översiktlig granskning av intern kontroll | 9  |
| 3.4.1 | Rekommendation                            | 10 |

# 1 Sammanfattning

Vi har av Skinnskattebergs 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.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats, med **undantag** av ej väsentliga noteringar i punkt 3.1.1, i enlighet med 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.

## 1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Gällande verksamhetsmålen årsredovisningen bedöms måluppfyllelsen genom en textbaserad beskrivning av genomförda verksamhetsaktiviteter under året. Det framgår inte heller vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Vi konstaterar därvid att avrapporteringen av mål 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 kommunen att fastställa mål med tydliga och mätbara indikatorer, samt att tydliggöra vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Vi rekommenderar även kommunen att förtydliga vad som krävs för att god ekonomisk hushållning ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

## 1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls under 2024. Dock beräknas tidigare års underskott inte kunna återställas inom treårsperioden i enlighet med KL.

## 1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed. Se vidare under avsnitt 3.1.1.
- Se över rutinerna för attester i de olika processerna.
- Att se till att det finns processbeskrivningar för väsentliga processer och att de uppdateras vid behov.
- Att säkerställa att det finns tydliga kontroller vid personalavslut.

## 2 Bakgrund

Vi har av Skinnskattebergs 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
- 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 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 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?

## 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
- Kartläggning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- 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 kartläggningen 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 tjänstepersoner 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 2025-03-18.

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).

#### 3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens **balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter** upprättats i enlighet med 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.

Vi har dock noterat några ej väsentliga avvikelser.

- Det eftersläp av aktiveringar som kommenterats vid tidigare granskningstillfällen är nu åtgärdat. De genomgångna och aktiverade projekten har härmed inte påbörjat avskrivningstiden från tidpunkten när de tagits i bruk. Effekten blir att nyttjandeperioden kommer att skjutas framåt jämfört med om aktivering skett vid korrekt tidpunkt. Resultateffekt är okänt.
- Årets aktiveringar har första avskrivningsperiod från 1 januari 2025 och har härmed inte påverkat årets resultat. Det förklaras med att arbetet med eftersläpningar från tidigare år (se notering ovan) tagit mycket tid i anspråk. Resultateffekt är okänd.

**Förvaltningsberättelsens** lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Vi har dock noterat några ej väsentliga avvikelser.

- Vissa delar borde utvecklas. Exempelvis konsekvensbeskrivningar, analyser av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt finansiella risker. Viss information återfinns under felaktigt avsnitt i enlighet med RKR 15 Förvaltningsberättelse.

**Drift- och investeringsredovisning** har upprättats i enlighet med LKBR.

Vi har dock noterat några ej väsentliga avvikelser.

- Kommunen följer inte till fullo RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning. Exempelvis borde den placeras sist i årsredovisningen och den följer inte till fullo uppställningen enligt rekommendationen. Har även noterat en mindre avvikelse mot verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen.

Vi *rekommenderar* att kommunstyrelsen att säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.

## 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.

Kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun har fastställt fyra finansiella mål och tre övergripande verksamhetsmål.

### Finansiella mål:

- Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag ska vara högst 100 %
  - Utfall 2024: Verksamhetens nettokostnader i förhållande till de skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick 2024 till 103 %. Målet bedöms som ej uppfyllt.
- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 70 %
  - Utfall 2024: Utveckling över de senaste fem åren visar att soliditeten åter ökat och kvarstår på en nivå över målvärdet 70 %. Målet bedöms som uppfyllt.
- Kommunens ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100%
  - Utfall 2024: Kommunens kassalikviditet vid årets slut var 204 %. Målet bedöms som uppfyllt.
- Kommunens ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100
  - Utfall 2024: Självfinansieringsgraden för 2024 uppgick till 44,2%. Målet bedöms som ej uppfyllt.

Kommunen bedömer två av fyra finansiella mål som uppfyllda samt att god ekonomisk hushållning delvis uppnås ur det finansiella perspektivet.

### Verksamhetsmål

- En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet.
  - Utfall 2024: Målet bedöms som delvis uppfyllt
- En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi.
  - Utfall 2024: Målet bedöms som ej uppfyllt
- En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation
  - Utfall 2024: Målet bedöms som ej uppfyllt

Kommunen bedömer att ett av tre verksamhetsmål är delvis uppfyllt, övriga två som ej uppfyllda. Kommunen gör dock ingen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning anses som uppfyllt ur det verksamhetsmässiga perspektivet. Den sammantagna bedömningen är att god ekonomisk hushållning delvis uppfylls för 2024.

Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 8-9 samt 29-34 i kommunens årsredovisning.

#### 3.2.1 Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Gällande verksamhetsmålen årsredovisningen bedöms måluppfyllelsen genom en textbaserad beskrivning av genomförda verksamhetsaktiviteter under året. Det framgår inte heller vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Vi konstaterar därvid att avrapporteringen av mål 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 kommunen att fastställa mål med tydliga och mätbara indikatorer, samt att tydliggöra vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Vi rekommenderar även kommunen att förtydliga vad som krävs för att god ekonomisk hushållning ska bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

### 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.

### 3.3.1 Bedömning

Årets resultat uppgår till -4,3 mnkr och efter justeringsposter till -8,7 mnkr. Efter ianspråktagande av medel i resultatutjämningsreserven (RUR) blir balanskravsresultatet 0. RUR uppgår därefter till 4,3 mnkr.

Negativt resultat från tidigare år som kvarstår att återställa uppgår till -8,9 mnkr. Åtgärdsplan för återställande har antagits för åren 2024-2030 dvs under en sjuårsperiod, vilket är ett avsteg från KL där det framgår att återställande ska ske inom en treårsperiod.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls under 2024. Dock beräknas tidigare års underskott inte kunna återställas inom treårsperioden i enlighet med KL.

## 3.4 Översiktlig granskning av intern kontroll

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder och inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- Löner
- Inköp
- IT
- Leasing
- Investeringar
- Riktade statsbidrag
- Attester
- Kassa och bank

Noteringar från granskningen.

- Det saknas rutin för att attestera manuella bokföringsorder.
- Kontrollen av riktigheten av lönerna baserar sig på underlag och information som kommer från kommunen. Det saknas tydliga kontroller för att säkerställa att person vid avslut tas bort från lönesystemet.
- Vi har noterat att det finns en rutin för vilka belopp som ska periodiseras men det görs olika i verksamheterna.
- Det finns processbeskrivningar för väsentliga processer men saknas rutin för uppdatering vid förändringar.

### 3.4.1 Rekommendation

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över rutinerna för attester i de olika processerna.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se till att det finns processbeskrivningar för väsentliga processer och att de uppdateras vid behov.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att det finns tydliga kontroller vid personalavslut.

Datum som ovan

KPMG AB

Susann Eriksson  
*Auktoriserad revisor*

Sofie Ernerudh  
*Certifierad kommunal revisor*