

Till

Fullmäktige i Östhammars kommun

Org.nr: 212000-0290

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i stiftelse och bolag.

Granskningen har även omfattat den gemensamma räddningsnämnden där Uppsala är värdkommun, den gemensamma överförmyndarnämnden där också Uppsala är värdkommun samt den gemensamma IT-nämnden där Tierp är värdkommun.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Samtliga revisionsrapporter avseende kommunens nämnder och styrelse har löpande under året överlämnats till fullmäktiges presidium och till berörd nämnd. Revisionen har biträttas av KPMG AB. Granskningens omfattning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Årets resultat uppgår till -8,8 mnkr, vilket är 32,5 mnkr lägre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 23,7 mnkr. Största avvikelserna återfinns hos vård- och omsorgsnämnden med -38,0 mnkr mot budget och kommunstyrelsen med -33,8 mnkr mot budget men skatteintäkter och generella bidrag avviker med ca +14,7 mnkr mot budget.

Kommunen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 21,2 mnkr för att täcka det negativa resultatet. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, i och med ett nollresultat, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Östhammars kommun har bedrivit verksamheten på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens resultat för helåret 2024 endast delvis är förenligt med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget för 2024.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024. Årsredovisningen är dock inte i alla delar upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Vi förutsätter att konstaterade brister åtgärdas inför kommande år.

Östhammar den 10 april 2025

Peter Jansson

Ingemar Eriksson

Bjarne Tötterman

Arne Hansson

Gunnar Rydvall

Kjell Melin

Maria Bohlin-Smed

Till revisionsberättelsen hör:

Revisorernas redogörelse, bilaga till revisionsberättelsen.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen samt de förtroendevalda revisorerna i stiftelsen.

Revisorerna i Östhammars kommun

Revisorernas redogörelse för år 2024

Kommunrevisionens uppgift är att granska kommunens räkenskaper, s.k. redovisningsrevision, samt dess verksamheter, s.k. verksamhetsrevision. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan för 2024.

Redovisningsrevision

Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat kommunens årsredovisning för år 2024 och delårsrapporten per den 31 augusti 2024.

Årets resultat uppgår till -8,8 mnkr, vilket är 32,5 mnkr lägre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 23,7 mnkr. Största avvikelserna återfinns hos vård- och omsorgsnämnden med -38,0 mnkr mot budget och kommunstyrelsen med -33,8 mnkr mot budget men skatteintäkter och generella bidrag avviker med ca +14,7 mnkr mot budget.

Kommunen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 21,2 mnkr för att täcka det negativa resultatet. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, i och med ett nollresultat, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen är dock inte i alla delar upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Vi förutsätter att konstaterade brister åtgärdas inför kommande år.

Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d.v.s. en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I verksamhetsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på ändamålsenlighet och effektivitet. Särskild granskning med skriftlig avrapportering har skett genom granskning av **Budgetprocessen, Informationssäkerheten, Upphandlingsprocessen, Kommunens arbete för hållbar utveckling samt Krisberedskapen.**

Övrig granskning

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens och alla nämnders protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, styrelse och nämnder samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Som lekmannarevisorer i kommunens bolag och förtroendevalda revisorer i stiftelsen har följande utsetts:

Hargs Hamn AB

Arne Hansson

Stiftelsen Östhammarshem

Gunnar Rydvall och Ingemar Eriksson

Östhammar Vatten AB

Peter Jansson

Gästrike Vatten AB

Peter Jansson

De utsedda lekmannarevisorerna/förtroendevalda revisorerna har granskat bolagen samt stiftelsen och lämnat granskningsrapporter för genomförd granskning.

Lekmannarevisor i Hargs Hamn AB
556300-6625

Östhammar den 10 april 2025

Till årsstämman i Hargs Hamn AB
Organisationsnummer 556300-6625

Till fullmäktige i Östhammars kommun

Granskningsrapport för år 2024

Jag, av fullmäktige i Östhammars kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Hargs Hamn ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Östhammar dag som ovan

Arne Hansson
Lekmannarevisor

Förtroendevalda revisorer i Stiftelsen Östhammarshem
814400-3111

Östhammar den 10 april 2025

Till årsstämman i Stiftelsen Östhammarshem
Organisationsnummer 814400-3111

Till fullmäktige i Östhammars kommun

Granskningsrapport för år 2024

Vi, av fullmäktige i Östhammars kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Stiftelsen Östhammarshems verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med stiftelselagen samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Utsedda förtroendevalda revisorer ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt stiftelselagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att stiftelsens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att stiftelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Östhammar dag som ovan

Gunnar Rydvall

Ingemar Eriksson



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024-12-31

Rapport

Östhammars kommun

KPMG AB

2025-04-10

Antal sidor 11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	2
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	7
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.2.1	Finansiella mål	8
3.2.2	Verksamhetsmål	8
3.2.3	Bedömning	9
3.3	Balanskravsresultat	9
3.3.1	Bedömning	10
3.4	Översiktlig granskning av intern kontroll	10
3.5	Intern kontroll och övriga iakttagelser	10
3.5.1	Bedömning	10



1 Sammanfattning

Vi har av Östhammars 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 men vi har funnit en hel del ej väsentliga avvikelser.

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.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar men vi vill rikta uppmärksamhet på att det finns delar i förvaltningsberättelsen som har utvecklingsmöjligheter.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamhet på att de sammanställda räkenskaperna finns i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och att excelfilen inte är anpassad för kommunens redovisning. Kommunstyrelsen följer därmed inte LKBR fullt ut.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamhet på att det saknas information om drift och investering, om varför det är skillnader mellan budget och siffror som finns i årsredovisningen samt åtgärdsplaner om det behövs i förvaltningsberättelsen.

1.2 God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret endast delvis är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret endast delvis är förenliga med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.



1.3 Balanskravsresultat

Kommunen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 21,2 mnkr för att täcka det negativa resultatet. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, i och med ett nollresultat, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Vi har i samband med granskningen noterat följande, ej väsentliga, iakttagelser:

- Vi har noterat att den presenterade balanskravsutredningen i årsredovisningen inte följer den uppställning som exemplifieras av RKR R15 och att den inte har justerats efter att vi påpekat detta.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- arbeta vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten och att enligt LKBR ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt.
- tar ett omtag när det gäller redovisning av noter.
- ta fram en policy och rutiner gällande eventuella tvister och konstaterade tvister för att säkerställa att det hanteras på ett korrekt sätt och att eventuella kostnader tas rätt år.
- ser över rutinen för attestering/godkännande av rapporterad tid för detta för att förhindra att utbetalning av felaktig lön eller till felaktig person sker igen.



2 Bakgrund

Vi har av Östhammars 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, 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?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?
- 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 målluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsd 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 allvarighet 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 de 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 2025-03-25.

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).

I samband med granskningen har noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunen har per 2024-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing, förutom bilar och lokalkontrakt med en årskostnad över 200 000 kr.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i årsredovisningen inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.
- Kommunen har pågående tvister där det i dagsläget är oklart hur utgången blir. Det finns ingen avsättning gjord i balansräkningen, vilket kan eventuellt påverka resultatet under år 2024. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar fram en policy och rutiner gällande eventuella tvister och konstaterade tvister för att säkerställa att det hanteras på ett korrekt sätt och att eventuella kostnader tas rätt år.
- Avsättning för återställande av deponi har kommunen inte full kontroll på, varken när det gäller storlek på ytan av deponin eller hur mycket som ska sättas av. Vi kan inte uttala oss om avsättningen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar omtag kring avsättningen och gör korrekt bedömning.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas för att säkerställa att det redovisas till rätt belopp.
- Vi noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen påbörjat övergången till komponentredovisning men inte kommit i mål. Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och vår bedömning är att kommunen måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar med mera).
- I vår granskning har vi funnit att det finns en del brister när det gäller noter, exempelvis att det saknas information om Uppskattningar och bedömningar och att det saknas någon not samt att vissa inte följer RKR Idéskrift "Noter 2023 – exempel och kommentarer". Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar ett omtag när det gäller redovisning av noter och även ser över not 1 Redovisningsprinciper. Där finns det utvecklingsmöjligheter.



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.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamhet på att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15 men att det finns vissa upplysningar som saknas och att det finns utvecklingsmöjligheter i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten och att enligt LKBR ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamhet på att i likhet med tidigare år rekommenderar vi att kommunstyrelsen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs de sammanställda räkenskaperna i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och att excelfilen inte är anpassad för kommunens redovisning. Kommunstyrelsen följer därmed inte LKBR fullt ut.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamhet på att det saknas information om drift och investering, om varför det är skillnader mellan budget och siffror som finns i årsredovisningen samt åtgärdsplaner om det behövs i förvaltningsberättelsen.

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

3.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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 har i dokumentet "**Årsbudget 2024 Flerårsplan 2025-2027**" antagit nitton mål, tio av dessa mål har betydelse för god ekonomisk hushållning. Fyra av dem som är uttalade för god ekonomisk hushållning är finansiella mål och sex är verksamhetsmål.

På följande sidor finns en sammanställning av målen och kommunstyrelsens bedömning per mål.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen delvis har uppnått god ekonomisk hushållning för helåret. Kommunen har i allt väsentligt följt de riktlinjer som upprättats för ekonomisk hushållning. För de finansiella målen har ett av fyra mål delvis uppnåtts, övriga tre mål har inte uppnåtts. För de verksamhetsmässiga målen med betydelse för en god ekonomisk hushållning har två av sex mål uppnåtts.



3.2.1 **Finansiella mål**

Finansiella mål	Resultat för helåret 2024
Kommunens nämnder ska ha en maximal budgetavvikelse om +/- 1 %.	Målet är inte uppfyllt per helåret då samtliga nämnder förutom barn- och utbildningsnämnden redovisar en avvikelse överstigande +/- 1 %. Två nämnder redovisar en negativ avvikelse överstigande 1 % och två nämnder redovisar en positiv avvikelse överstigande 1 %.
De kommunala bolagen ska redovisa ett positivt resultat.	Målet är delvis uppfyllt per helåret då Östhammarshem och Hargs Hamn redovisar ett överskott medan Östhammar Vatten redovisar ett underskott.
Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 %.	Målet är inte uppfyllt per helåret då resultatet uppgår till negativa 1,9 %.
Kommunkoncernens soliditet ska uppgå till minst 29 %.	Målet är inte uppfyllt per helåret då soliditeten uppgår till 24 %.

3.2.2 **Verksamhetsmål**

Verksamhetsmål	Måltal	Resultat för helåret 2024
Trivs och må bra på jobbet	7,4%	7,8%. Det vill säga målet är inte uppnått. Nämndmålet bedöms som uppnått. Nöjd kund index (NKI) har under året ökat och vid årets slut är kommunens samlade NKI högre än rikssnittet. Såväl antalet nystartade företag som antalet gästnätter minskade något under året medan konkurserna ökade något. Kommunens resultat i Svenskt Näringslivs enkät förbättrades jämfört med föregående år och antalet svar har ökat med nästan 50%. Under 2024 har det genomförts ett stort antal företagsbesök av både tjänstemän och politik.
Ett välmående näringsliv	Mäts genom antalet nystartade företag i kommunen (nyföretagarbarometern) antalet konkurser i kommunen, resultatet av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet samt det sammanvägda NKI-utfallet (företag).	Nämndmålet är inte uppnått. Tekniska kontoret har under året genomfört åtgärder som i en förlängning bidragit till högre lokaleffektivitet, bland annat genom att inrymma fler aktörer i samma lokaler och genom att säga upp ytor som inte längre används. Tekniska kontoret ser att det finns fortsatt mycket arbete att genomföra under 2025. Arbeta med att ta fram mätpunkter fortsätter.
Lokaleffektivitet och nyttjandegrad	Egen mätning görs där kommunens lokaleffektivitet tas fram.	

Höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan.	85 %	72 %, d v s måltalet är inte uppnått.
Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka.	54 %	73 %, d v s måltalet är uppnått.
Ett ökat förebyggande arbete.	74,1 %	71,9 %, d v s måltalet är inte uppnått.



3.2.3 Bedömning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret endast delvis är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Verksamhetsmål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret endast delvis är förenliga med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

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.

Av 11 kap. 10–11 §§ LKBR följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla

- i de fall medel från en resultatreserv har använts ska det framgå till vad och varför medlen har använts
- upplysningar om när och på vilket sätt kommunen avser att göra en reglering av ett negativt resultat
- skälen för att helt eller delvis inte inom tre år reglera ett negativt resultat
- uppgift om negativa resultat från tidigare år som kvarstår att återställa.

MNKR	UTFALL HELÅR 2023	UTFALL 2024-08	UTFALL HELÅR 2024
Periodens resultat enligt resultaträkningen	33,9	-28,8	-8,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	-17,1	-0,7	-12,4
Realisationsvinster enligt undantag	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantag	-	-	-
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	16,8	-29,5	-21,2
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	22,3	21,2
Periodens balanskravsresultat	16,8	-7,2	0,0

Vi har i samband med granskningen noterat följande, ej väsentliga, iakttagelser:

- Vi har noterat att den presenterade balanskravsutredningen i årsredovisningen inte följer den uppställning som exemplifieras av RKR R15 och att den inte har justerats efter att vi påpekat detta.



3.3.1 Bedömning

Kommunen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 21,2 mnkr för att täcka det negativa resultatet. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, i och med ett nollresultat, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

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

3.5 Intern kontroll och övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Ingen attest eller kontroll av tidrapporter sker av ansvarig chef innan utbetalning. Har historiskt sett resulterat i att personer som ej är berättigade lön ändå har fått lön utbetald.
- Kommunen har ingen särskild rutinbeskrivning för bokföringsordrar, men de kan antingen upprättas i ett elektroniskt flöde eller manuellt. I det elektroniska flödet sker attest på samma sätt som leverantörsfakturor, men manuella är inte föremål för attest.
- Kommunen har i upphandlingarna med leverantör inte alltid säkerställt villkoren för att de ska finnas i Raindance. Påtalar själva att kontrollen för inköpen utanför Raindance behöver bli bättre men det saknas resurser. Alla leverantörsfakturor attesteras dock oavsett om avtalen ligger i Raindance eller inte.
- Vi ser en återkommande trend i att kommunen väljer att inte ta till sig våra granskningssynpunkter när vi utifrån aktuella lagar och rekommendationer granskar huruvida dessa efterlevs i framtiden årsredovisning och lämnar synpunkter på hur detta skulle kunna justeras för att lagkrav ska kunna efterföljas.

3.5.1 Bedömning

Vi rekommenderar att man ser över rutinen för attestering/godkännande av rapporterad tid för detta för att förhindra att utbetalning av felaktig lön eller till felaktig person sker igen.



Även om vi inte påträffat några fel avseende manuella bokföringsordrar så utgör det en risk för medvetna eller omedvetna fel att inte alla manuella bokföringsordrar är föremål för attest. En fungerande attestrutin är också ett sätt att skydda aktuella tjänstemän som genomför bokningarna och vår rekommendation är därför att man har en sådan på plats.

Vi bedömer att det kan föreligga en risk i att man handlar med leverantörer som man inte har avtal med om man inte säkerställer att det är med i villkoren vid upphandling av leverantör att de ska finnas upplagda i Raindance.

Syftet med vår granskning är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Vissa av våra kommentarer är rekommendationer, men majoriteten av våra inspel är grundade i lagkrav som ska efterföljas. Tar man inte till sig av våra granskningssynpunkter som är förankrat i lag så bedömer vi att man har en årsredovisning som avviker från kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

Datum som ovan

KPMG AB

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor