Översiktlig granskning Delårsrapport per 2026-08-31

Härnösands kommun

2026-10-08

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

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 8 oktober 2026

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Marlene Olsson
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 Granskningsresultat- Räkenskapsrevision 14
04 Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning 18
05 Granskningsresultat- Balanskravsresultat 22

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Sammanfattning

01

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2026 och av dess finansiella resultat för året.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2026.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

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

Balanskravsresultat

Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att följande:

Räkenskapsrevision

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed och därför senast i samband med årsbokslutet korrigera så att utgiften för den tillfälliga bron, 25 mnkr, kostnadsförs.
- Säkerställa att det finns en fullständig och aktuell sammanställning över leasingavtalen och tillhörande underlag.
- Säkerställer att tidigare prognoser återförs när uppdaterad slutavräkning redovisas.
- Bokföra värdeförändringen i pensionsstiftelsen även i samband med delårsbokslutet

God ekonomisk hushållning

- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen så att det tydligare framgår på vilka grunder en viss bedömning sker utifrån samt möjliggöra att det också går att verifiera bedömningen på ett objektivt sätt.

Balanskravsresultat

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Inledning

02

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Inledning

Vi har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Delårsrapporten 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 delårsrapporten 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.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Syfte och revisionsfrågor

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

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

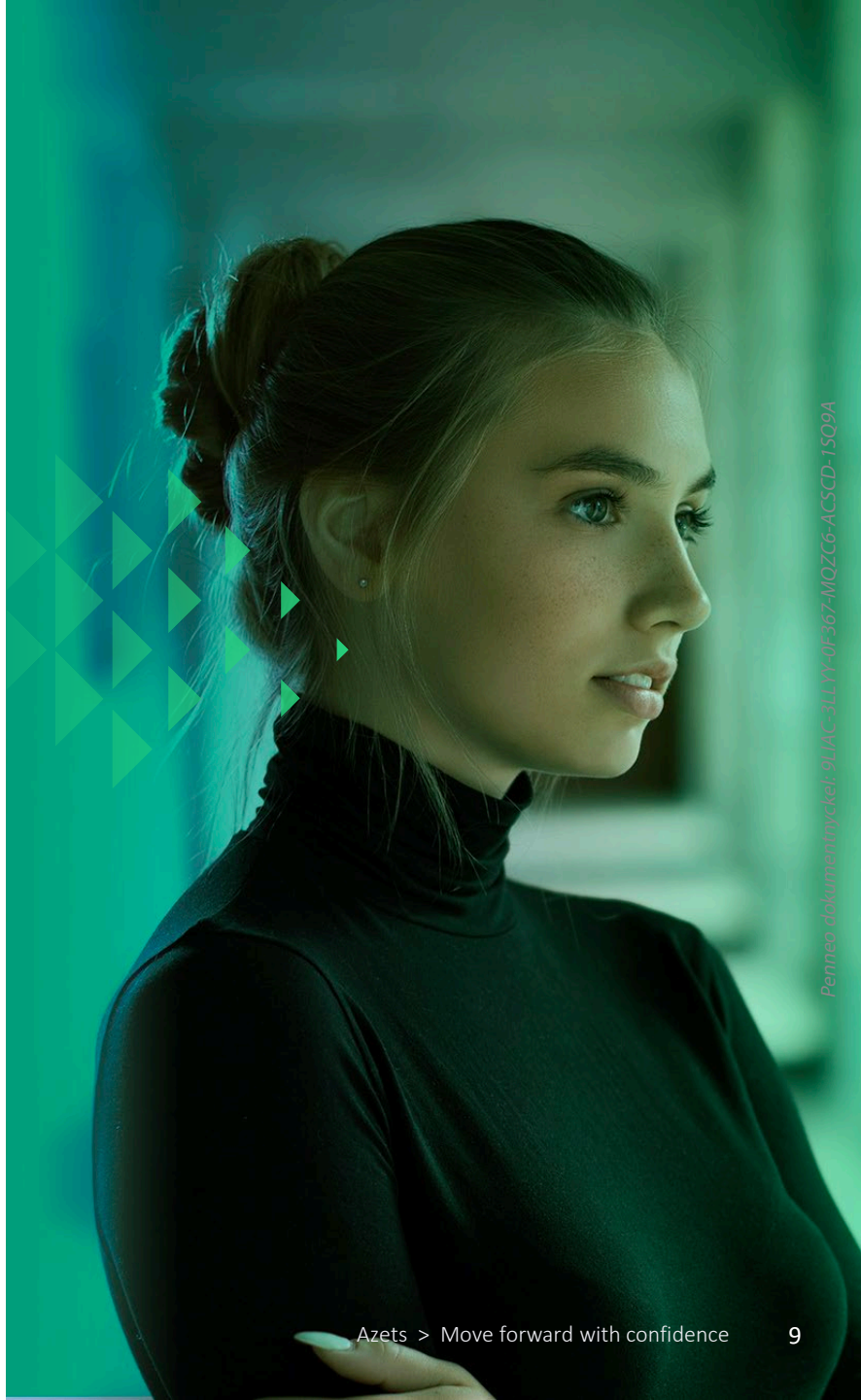
Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?



Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2026-09-29.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens 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.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- 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 kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

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	

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Delårsrappportens räkenskaper fortsättning

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

- Kommunen har under byggnationen av nya ”Nybron” haft en tillfällig bro som för närvarande redovisas som en del i det pågående projektet, 25 mnkr. Vi bedömer att kostnaden för den tillfälliga bron inte är sådana som kan aktiveras enligt RKR R4. I huvudsak motiveras det med att utgiften inte kan anses vara *direkt hänförliga, eller ha en nära anknytning till tillverkningen av tillgången samt bidra till tillgångens framtida värde och/eller servicepotential.* Vi hänvisar även till rekommendationens exempel på utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet samt bilagan till RKR R4 som redogör för skillnader mellan *rekommendationens innehåll och motsvarande avsnitt i Bok föringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K3).*
  Kommunen har i delårsbokslutet och i den presenterade prognosen i delårsrapporten inte kostnadsfört denna utan hanterat den som en investering i balansen. Vi anser att detta inte är förenligt med god redovisningssed vilket innebär att resultatet och prognosen är 25 mnkr för högt redovisat.

- Vi har inte kunnat genomföra granskningsåtgärder som planerades avseende finansiell leasing. Det har därför inte varit möjligt att verifiera redovisade belopp eller bedöma om samtliga finansiella leasingavtal har beaktats i redovisningen. Dock har det enligt kommunen inte skett några större förändringar mot föregående år i avtalen samt att leverantörer för kommunen bekräftat att värdena i huvudboken ska vara de korrekta.

- Vi har i vår granskning noterat att prognosen för skatteintäkterna avseende 2025 är redovisad med en för låg intäkt om 3,3 mkr. Avvikelsen beror på en tidigare uppbokad prognos från april inte återförts i samband med redovisningen av den nya prognosen. Vilket leder till att resultatet i delårsrapporten är 3,3 mkr för lågt.

- Kommunen har i delåret inte bokfört värdeförändringen i pensionsstiftelsen. Vi har tagit del av balans- och resultaträkningen för stiftelsen per 2026-08-31 och noterar en uppskrivning om 10,7 mkr på stiftelsens värdepapper.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed och därför senast i samband med årsbokslutet korrigera så att utgiften för den tillfälliga bron, 25 mnkr, kostnadsförs.
- säkerställa att det finns en fullständig och aktuell sammanställning över leasingavtalen och tillhörande underlag.
- säkerställer att tidigare prognoser återförs när uppdaterad slutavräkning redovisas.
- bokföra värdeförändringen i pensionsstiftelsen även i samband med delårsbokslutet

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

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).

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Härnösands kommun kommun har fastställt fyra finansiella mål och ett antal verksamhetsmål under sex inriktning.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är:

> Kommunens samlade bedömning av de finansiella och verksamhetsmässiga målen är att god ekonomisk hushållning inte bedöms uppfyllas fullt ut för målperioden.

Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 8-15 i kommunens delårsrapport.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

God ekonomisk hushållning fortsättning

Kommunfullmäktige har under de sex inriktningar antagit 43 mål. Utvecklingen mot målen bedöms för samtliga skett i önskvärd riktning men för 14 av målen är det inte i en tillfredsställande omfattning. Resultatet illustreras i delårsrapporten med färgfält och redovisas även i bilaga. Av delårsrapporten framgår också kommentarer till bedömningen.

Utgångspunkten för bedömningen finns redovisat i respektive styrelse/nämnds delårsrapport. Förutom den beskrivning som lämnas finns även indikatorer men för många av dessa finns inga resultat avseende 2026 års utfall redovisade.

Sammantaget är det svårt att på ett objektivt sätt verifiera den bedömning som lämnas avseende inriktningarna. Flera av inriktningarna och målen därunder har vad vi uppfattar ett långsiktigt perspektiv som dessutom är svårt att bedöma för ett aktuellt år.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2026.	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen så att det tydligare framgår på vilka grunder en viss bedömning sker utifrån samt möjliggöra att det också går att verifiera bedömningen på ett objektivt sätt.

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

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.

Balanskravsresultatet prognosticeras till 40,9 mnkr. Det innebär att det balanskravsunderskottet från år 2024 fullt ut kan återställas.

Det bör noteras att det prognosticerade resultatet är 25 mnkr för högt redovisat med hänsyn till felaktig aktivering av den tillfälliga bron. Om kostnaden för den tillfälliga bron redovisas korrekt skulle det prognosticerade resultatet innebära att 7,2 mnkr av 2024 års underskott återstår att återställa under senast under år 2027.

BALANSKRAVSRESULTAT (mnkr)	Prognos 2026	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	**40,9**	**23,7**
- samliga realisationsvinster	0,0	-4,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- Orealiserade vinter och förluster i värdepapper	0,0	3,9
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**40,9**	**23,5**
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Balanskravsresultat	**40,9**	**23,5**

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?	Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.	

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

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."

LARS SKOGLUND
Auktoriserad revisor
Serienummer: 4087a0e16bc5e8b[…]c0e295fea14648
IP: 78.77.xxx.xxx
2026-10-09 10:42:24 UTC

MARLENE OLSSON
Auktoriserad revisor
Serienummer: 353237cccdaf06c[…]594075af4e63b1
IP: 78.77.xxx.xxx
2026-10-09 13:18:26 UTC

LENA MEDIN
Certifierad kommunal revisor
Serienummer: fdca59a9db67cf1[…]685981c060041a
IP: 217.209.xxx.xxx
2026-10-09 14:55:15 UTC

Penneo dokumentnyckel: 9LIAC-3LLYY-0F367-MQZC6-ACSCD-1SQ9A

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. 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 valideringsverktyg för digitala signaturer.