

Härnösands kommuns revisorer

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2026-04-09

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31”

Azets Revision & Rådgivning har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning per 2025-12-31.


Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 14 augusti 2026. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, Azets Revision& Rådgivning (mailadress lana.medin@azets.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Maria Öberg
Ordförande

Lillemor Andersson
1:e vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Härnösands kommun

2026-04-09

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

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 9:e mars 2026

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	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	18
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	24
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	29

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Härnösand kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning 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 2025 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.

Drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR.

God ekonomisk hushållning

Vi konstaterar att avrapporteringen av finansiella mål och verksamhetsmål 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.





Balanskravsresultat

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



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

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

Balanskravsresultat

-  Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att följande:

Räkenskapsrevision

- ▶ avstämningsrutiner upprättas samt att attest av avstämningarna av samtliga balanskonton sker
- ▶ se över rutinerna för att attestera nyupplägg och ändringar i leverantörsregistret
- ▶ säkerställa att betalningar från kommunens bankkonton alltid görs två i förening samt att ändringar i behörigheter godkänns två i förening
- ▶ kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering
- ▶ ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter
- ▶ säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed avseende periodisering av intäkter, leasing samt utfallskontrakt.

God ekonomisk hushållning

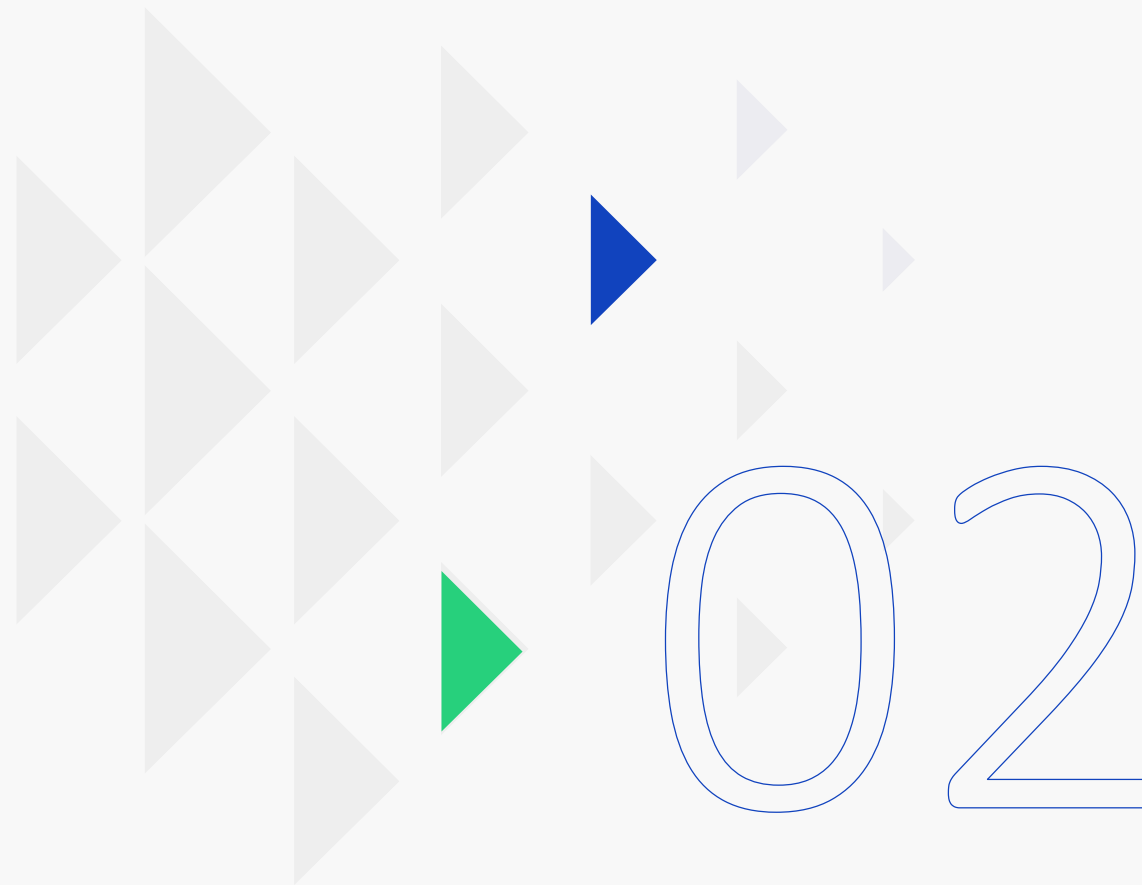
- ▶ verka för att fastställa årliga delmål utifrån planperiodens finansiella mål för att möjliggöra årlig bedömning.
- ▶ utveckla uppföljningen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål så att det tydligare framgår på vilka grunder en viss bedömning sker utifrån indikatorer, beskrivningar och de mål som är fattade.

Balanskravsresultat

- ▶ se över redovisningen av balanskravet samt ange hur balanskravsunderskottet ska regleras.



Inledning



Inledning

Vi har av Härnösand kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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.

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)
- 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 revisionsd i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmål och finansiella mål.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl.



Syfte och revisionsfrågor

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

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- 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 revisionsred 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.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och 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)

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.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- 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

- Granskningarna avser kommunens delårsrapport och årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.



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	



Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- Attester – Övergripande kontroller




Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras. För andra iakttagelser i samband med genomgången se sida 16-17.



Intern kontroll – Uppföljning iakttagelser från föregående år




Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Uppföljning	Kommentar från ekonomifunktionen
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning noterat att chef på ekonomienheten/TF ekonomichef kan göra betalningar från kommunens bankkonton utan godkännande av annan samt administrera behörigheter utan godkännande av någon annan.	Vi rekommenderar kommunen att det alltid är två i förening på samtliga betalningar samt administrering av behörigheter	M	Ingen förändring under 2025, rekommendation från tidigare år kvarstår.	
Avstämningsrutiner	Vi anser att kommunen kan förbättra avstämningsrutinerna avseende avstämning av finansiell leasing och materiella anläggningstillgångar samt att samtliga avstämningarna attesteras av överordnad.	Vi rekommenderar kommunen att förbättra rutiner kring avstämning och inför attest av avstämningarna.	L	Ingen förändring under 2025, rekommendation från tidigare år kvarstår.	
Inköp – ändringar i fasta register för leverantörer	Vi har noterat att kommunen saknar en rutin för att kontrollera nyupplägg och ändringar i leverantörsregistret.	Vi rekommenderar att alla justeringar i leverantörsregistret ska attesteras av annan än upprättaren.	M	Ingen förändring under 2025, rekommendation från tidigare år kvarstår.	

-  Betydande brister i intern kontroll
-  Brister i intern kontroll
-  Mindre brister i intern kontroll



Kommunens förebyggande och uppföljande kontrollen

Område	Observation	Slutsats	Gradering
Riktade statsbidrag	Vi har gått igenom processen för hanteringen av riktade statsbidrag från hur de söks, hur de hanteras i bokföringen till att de ska återrapporteras.	Kostnader avseende bidragsprojekt bokförs för närvarande inte konsekvent mot tillhörande projektnummer, vilket medför att kostnader inte kan följas upp på ett tillförlitligt sätt. Den bristande spårbarheten försvårar både löpande kontroll och korrekt rapportering av projektens ekonomiska resultat.	M
Närstående transaktion	Vi har i vår genomgång gått igenom hur kommunen hanterar transaktioner med närstående parter.	Kommunen saknar ändamålsenliga rutiner för att identifiera, dokumentera och hantera transaktioner med närstående parter. Avsaknaden av tydliga riktlinjer och kontrollmoment innebär en förhöjd risk för jäv, bristande transparens och otillbörlig påverkan. Detta bedöms som en väsentlig brist i den interna kontrollen och bör åtgärdas.	M

-  Betydande brister i intern kontroll
-  Brister i intern kontroll
-  Mindre brister i intern kontroll



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Riktade statsbidrag samt skatteintäkter och generella bidrag	<p>Vi har gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.</p> <p>I bokslutsgranskningen har Azets, genom slumpmässiga urval, kontrollerat att bidragen är korrekt redovisade samt att periodisering skett. Kommunen har i årsbokslutet kvarstående äldre ej nyttjade bidrag om 2,7 mnkr, då dessa ännu ej varit föremål för återbetalning borde dessa i årsbokslutet ha intäktsförts. Vidare så noterades det i föregående års bokslut att kommunen felaktigt intäktsredovisat ett generellt bidrag 2024 då delar av det avsåg 2025 enligt gällande principer för periodisering. Detta medför att kommunens intäkter är 11,9 mnkr sämre än om bidragets redovisats korrekt.</p> <p>Vidare har vi även kontrollerat skatteintäkter och generella bidrag mot SKR.</p> <p>Vi har utöver ovan, inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Inköp	<p>Vi har granskat inköpsrutinen såsom hantering av attest för inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot.</p> <p>I årsbokslutet har vi stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen, att periodisering skett samt att leverantörsskulderna är avstämda.</p> <p>Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Investeringar	<p>Vi har granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar samt rutin för utrantering.</p> <p>I bokslutsgranskningen har Azets granskat årets anskaffningar mot avtal och underliggande fakturer, att aktivering skett i enlighet med kommunens principer samt att anläggningstillgångarna är avstämda. Vi har även gjort en analys av avskrivningarna.</p> <p>Vidare har vi tagit del av kommunens beräkning för finansiell leasing och stämt av den mot huvudboken, vi har även för finansiella leasingavtal stickprovsmässigt kontrollerat nya avtal som tillkommit under 2025. Vi har noterat att för ett av de testade avtalen för en befintligfastighet, där hyran under året omförhandlats för att gälla från 260101, så har hyresavtalet i systemet och i huvudboken under 2025 justerats med det nya hyresbeloppet. Då det nya avtalet inte börjar gälla förrän 2026 borde inte heller leasingen ha påverkats för 2025. Ökningen av leasingen uppgår till 7,9 mnkr och bedöms inte påverka resultaträkningen väsentligt.</p> <p>Vi har utöver ovan, inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Personal	<p>Vi har gått igenom processen för lönehantering, från godkännande av anställningsavtal och godkännande av ny lön till löneutbetalning.</p> <p>I årsbokslutet har vi analyserat lönekostnaderna i förhållande till medelantalet anställda och lönerevision. Vi har även stämt av bokförda löner mot lönesystemet samt kontrollerat kommunens pensionsskuld mot underlag från pensionsförvaltare.</p> <p>Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>
Finansiella anläggningstillgångar	<p>Vi har gått igenom processen för investering i finansiella anläggningstillgångar.</p> <p>Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.</p>



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).

Enligt vår bedömning 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 2025 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.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR

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

- Kommunen har i årsbokslutet kvarstående äldre ej nyttjade bidrag om 2,7 mnkr, då dessa ännu ej varit föremål för återbetalning borde dessa i årsbokslutet ha intäktsförts. Vidare så noterades det i föregående års bokslut att kommunen felaktigt intäktsredovisat ett generellt bidrag 2024 då delar av det avsåg år 2025 enligt gällande principer för periodisering, detta medför att kommunens intäkter är 11,9 mnkr sämre än om bidragets redovisats korrekt.
- Kommunen har för ett av ett av de testade avtalen avseende finansiell leasing för en befintlig fastighet, där hyran under året omförhandlats för att gälla från 260101, justerat beräkningen i systemet och i huvudboken med det nya hyresbeloppet under år 2025. Då det nya avtalet inte börjar gälla förrän 2026 borde inte heller leasingen ha påverkats för 2025. Ökningen av leasingen i balansräkningen uppgår till 7,9 mnkr och bedöms inte påverka resultaträkningen väsentligt.



Årsredovisningens räkenskaper - fortsättning

- Kommunen har ett avtal med utfallsfonden som i årsbokslutet var under omförhandling. Kommunen har för hittills erhållna pengar bokat upp dessa som en skuld och inget är än så länge intäktsfört. Då villkoren i utfallskontraktet inte varit helt kända vid årsbokslutet har kommunen inte kunnat hantera detta enligt redovisningspraxis för utfallskontrakt där både fordran och avsättning bokas för det man anser sig behöva återbetala.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys 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 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



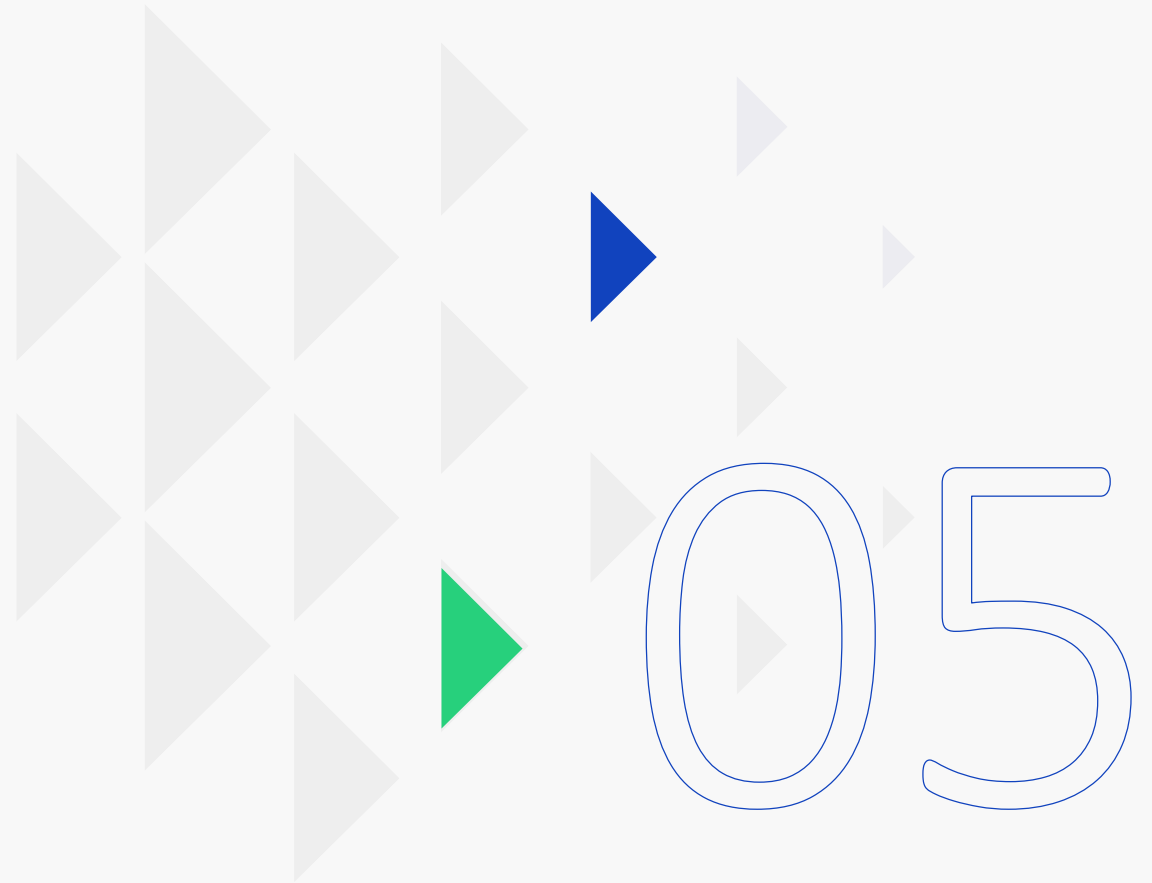
Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- avstämningsrutiner upprättas samt att attest av avstämningsarna av samtliga balanskonton sker
- se över rutinerna för att attestera nyupplägg och ändringar i leverantörsregistret
- säkerställa att betalningar från kommunens bankkonton alltid görs två i förening samt att ändringar i behörigheter godkänns två i förening
- kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering
- ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter
- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed avseende periodisering av intäkter, leasing samt utfallskontrakt.



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



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 Härnösands kommun har fastställt fyra finansiella mål och ett antal verksamhetsmål under sex inriktningar. Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning i avsnitt 2.6.1--3 i kommunens årsredovisning.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är

”Med både en positiv och önskvärd utveckling av riktning och omfattning av de verksamhetsmässiga inriktningarna samt en positiv och önskvärd utveckling av de finansiella målen bedöms kommunen och koncernbolagen uppnå god ekonomisk hushållning för året.”



God ekonomisk hushållning – finansiella mål

Redovisning årsredovisningen

	2025	2024	2024-2027
Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 procent i genomsnitt under målprogramsperioden	1,2	-4,6	0,9
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ska långsiktigt stärkas	-9,4	-13,4	Förstärkning
Likviditeten ska långsiktigt stärkas, och uppgå till 95 procent vid målprogrammets slut	66,2	58,7	Förstärkning
Investeringar ska i första hand och långsiktigt ske med egna medel (inkl finansiell leasing)	34,6	3,1	Förstärkning

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning mot kommunfullmäktiges finansiella mål. Målen är formulerade för målprogramsperioden år 2024 – 2027. Några delmål för respektive verksamhetsår finns inte angivna.

Kommunstyrelsens bedömning är att resultatmålet inte uppnås under målprogramsperioden, då prognosen är 0,9 % jämfört med målet minst 1,5 %.

Vad gäller soliditet bedömer kommunstyrelsen att det har skett en förstärkning, vilket också är målet.

Vad gäller målet gällande likviditet och målet gällande investeringar anges också förstärkning men det framgår inte om likviditeten beräknas att uppgå till 95 % och om investeringar kommer att finansieras med egna medel vid planperiodens slut.

Vi har inte tagit del av några underlag som gör att vi kan verifiera de bedömningar som görs.

Vi anser att målen behöver brytas ner så att de årligen kan följas upp.






God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har under sex inriktningar antagit 28 mål för styrelse och nämnder samt 15 mål avseende kommunala bolag. Utvecklingen inom ett mål ska enligt uppgift bedömas med stöd av indikatorer.

I årsredovisningen framgår respektive styrelse/nämnd/bolags bedömning genom färgmarkörer under respektive inriktning

Förklaring på färgmarkörer

Symboler för måluppfyllelse	
	Förflyttningen mot målet bedöms ha skett i eftersträvd riktning och i en tillfredsställande omfattning
	Förflyttningen mot målet bedöms ha skett i eftersträvd riktning, men i en icke tillfredsställande omfattning
	Förflyttningen bedöms inte ha skett i eftersträvd riktning

Exempel på hur färgmarkeringarna anges för uppföljning av attraktiv arbetsgivare



Totalt sett har 32 mål en grön markering, nio en gul och två en röd.

Resultatet för indikatorerna framgår inte av årsredovisningen utan enbart i verksamhetsberättelserna. Vi konstaterar att det för flera indikatorer saknas jämförelsevärden och/eller att årets värde inte är uppdaterat. Det är därför svårt att utifrån indikatorerna bedöma förflyttningen. Vidare bedömer vi att de texter som redovisas i årsredovisningen inte beskriver vilka förflyttningar som har skett utifrån inriktnings- och målformuleringar och indikatorer. Sammantaget bedömer vi därför att det är svårt att objektivt verifiera utfallet för kommunfullmäktiges verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

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

Bedömning

Vi konstaterar att avrapporteringen av finansiella mål och verksamhetsmål 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.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Verka för att fastställa årliga delmål utifrån planperiodens finansiella mål för att möjliggöra årlig bedömning.
- Utveckla uppföljningen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål så att det tydligare framgår på vilka grunder en viss bedömning sker utifrån indikatorer, beskrivningar och de mål som är fattade.



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



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 används för att återställa delar av föregående års balanskravsunderskott. Återstående 22,5 mnkr, ska återställas under år 2026 och år 2027. Noteras att tabellen, till viss del texten under, med redovisning av ackumulerade negativa resultat inte är uppdaterade med korrekta utgående värden utifrån detta resonemang.

Det framgår inte av årsredovisningen hur underskottet ska återställas.

BALANSKRAVSRESULTAT (mnkr)	2025	2024	2023
= Årets resultat enligt resultaträkningen	23,7	-91,0	-11,9
• Samliga realisationsvinster	-4,1	0,0	0,0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	3,9	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	6,6	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	23,5	-84,4	-11,9
• Reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	23,5	-84,4	-11,9



Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

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

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- se över redovisningen av balanskravet samt ange hur balanskravsunderskottet ska regleras.





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

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."

LENA MEDIN

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 217.209.xxx.xxx

2026-04-13 08:04:41 UTC



Karin Maria Öberg

Ordförande

Serienummer: 4706b11107cc72[...]29245d00a2a3f

IP: 94.234.xxx.xxx

2026-04-13 09:01:07 UTC



MARLENE OLSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 353237cccdaf06[...]94075af4e63b1

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-04-13 09:15:10 UTC



LILLEMOR ANDERSSON

1:e vice ordförande

Serienummer: 3cc6d575497e62[...]328db561f9d78

IP: 95.203.xxx.xxx

2026-04-13 12:52:24 UTC



Penneo dokumentnyckel: 04KRY-77GVE-NMVMWV-BSZTG-EM1J6-PYY7S

Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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.