



Eda kommun

Kommunrevisionen

2025-04-09

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsrapport över årsredovisning 2024

Kommunrevisorerna i Eda kommun har granskat kommunens årsredovisning för 2024. I granskningsarbetet har revisorerna biträttats av konsulter från KPMG.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

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.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning 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.

Det redovisade resultatet för 2024, -19,9 mkr, är fortsatt mycket svagt. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat under året, däremot har kostnaderna inom skola och vård fortsatt ökat, samt att kostnaden för pensioner har varit fortsatt hög under året.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att det inte i årsredovisningen med önskvärd tydlighet framgår väl motiverade synnerliga skäl för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet. Revisorerna delar inte kommunstyrelsens uppfattning om att det föreligger synnerliga skäl för att inte återställa balanskravet.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål och sex övergripande verksamhetsmål för att uppnå god ekonomisk hushållning. Inget av de finansiella målen bedöms uppnås under året. Kommunen gör ingen sammanfattande bedömning av måluppfyllnaden av de övergripande verksamhetsmålen. Årsredovisningen anger att till varje övergripande mål finns ett antal verksamhetsmål med indikatorer som beskriver ambitionsnivån inom varje område. För en detaljerad redovisning kring de enskilda verksamheternas måluppfyllelse hänvisas till respektive områdes verksamhetsberättelse i årsredovisningen. Måluppföljningen kopplat till fullmäktiges övergripande mål framgår dock inte tydligt i flera av verksamhetsberättelserna.

Utifrån ovan anser vi att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om. Vidare anser vi att det inte är möjligt att bedöma



2025-04-09

Eda kommun

Kommunrevisionen

måluppfyllnaden för de övergripande verksamhetsmålen. Det är heller inte möjligt att bedöma om god ekonomisk hushållning uppnås.

Vi anser att kopplingen mellan övergripande mål, verksamhetsmål och indikatorer behöver stärkas betydligt samt att en tydlig uppföljning av målen behöver tas fram. Vidare saknas en koppling mellan resultat av de övergripande målen och begreppet god ekonomisk hushållning. Vi ser positivt på att årsredovisningen beskriver att ett arbete med ovanstående har påbörjats, men bristerna i årets redovisning gör det svårt att få en bild av hur väl kommunen och dess verksamheter lyckas arbeta utifrån och uppnå sina mål.

Vi har i granskningen även noterat avvikelser i intern kontroll rörande attesterings- och utbetalningsrutiner samt leasingberäkningar.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid.
- se över rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders. Detta för att minska risken för felaktigt upprättad bokföring.
- implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar.
- att se över hyresavtalens kontraktsstart och se över hur beaktandet av faktiska startdatum påverkar leasingberäkningarna.
- att säkerställa en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, samt att framgent i årsredovisningen avlämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås.

I bilagd revisionsrapport kan ni läsa mer om vår granskning och våra bedömningar.

Vi önskar att kommunstyrelsen inkommer med synpunkter och kommentarer till våra rekommendationer senast 30 augusti 2025.

Kommunens revisorer,

Jarl Cassberg

Ordförande



Eda kommun

Kommunrevisionen

2025-04-09

Bilagor

1. Rapport granskning av bokslut och årsredovisning 2024
2. Yttrande bokslut 2024

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."

JARL CASSBERG

Ordförande

Serienummer: 4fe9324252bbc3[...]092a5ccb0fe2c

IP: 81.236.xxx.xxx

2025-04-10 18:07:29 UTC



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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Samlingshandlingen bestående av: Rebecca Nilsson. (re890921)



Eda kommun

Antal sidor 6

06A007X1N9W1B-4-K990T-8-0751G-9-2151V1Z-61V041K1P7a2p3y4u5r6p9p10a2u9dP
P#B#B#d1d1k1m1e1t1y1g1c1e1Q1H1K1B1C1E1D1E1F1G1H1I1J1K1L1M1N1O1P1Q1R1S1T1U1V1W1X1Y1Z1

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Övriga iakttagelser:	1
1.5	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	7
3.4	Övriga iakttagelser	7
3.4.1	Bedömning	7

- Implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar.
- att se över hyresavtalens kontraktsstart och se över hur beaktandet av faktiska startdatum påverkar leasingberäkningarna.
- att säkerställa en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, samt att framgent i årsredovisningen avlämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås.
- att verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid

2 Bakgrund

Vi har av Eda 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.

- 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 granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

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

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den 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 2025-04-02.

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.

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:

- När man implementerade RKR R5, finansiell leasing, år 2021 så redovisade man leasingen som om alla leasingkontrakt hade ingåtts 2021, oavsett om avtalet löpte från tidigare år. Man bör år 2021 ha redovisat kontrakten från kontraktsstart, och således gjort en justering av ingående balanserna. Vi har dock kunnat konstatera att posterna i balans- och resultaträkningen inte innehåller väsentliga fel.

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.



Datum som ovan

KPMG AB

Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Helena Hansson

Kundansvarig / Certifierad kommunal revisor

På denna dokumentet finns en digital signatur som är giltig för alla dokument som är skapade av KPMG AB. För mer information se: https://www.kpmg.se/privat/kpmg/om-kpmg/om-kpmg-se/om-kpmg-se.aspx

РЕННЭО

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."

HELENA HANSSON

Kundansvarig / Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 2257e33cc10d21[...]a9508734b9a3e

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-04-10 12:36:52 UTC



Daniel Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Serienummer: 3b327ff75daa29[...]c6e214b3bffa98

IP: 83.191.xxx.xxx

2025-04-10 12:36:53 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Samlingshandlingen består av: Rebecka Nilsson. (re890921)

06/NOV/2015 15:59:39 C:\WINDOWS\system32\cmd.exe



Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlstad enligt digital signatur

KPMG AB

Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnycckel: XTJ6GJ5HRZTMMVHGBRWVEBQCGJ5B7CB-Z1BDD9

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."

Daniel Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

Serienummer: 3b327ff75daa29[...]c6e214b3bff98

IP: 83.191.xxx.xxx

2025-04-10 13:02:56 UTC



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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Samlingshandlingen beställd av: **Rebecka Nilsson. (re890921)**

Penneo dokumentID: XT16015HRZ2W4H08HRWVEBQGLS87CB-Z18009



Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag 2025-05-21

§ 92 Revisorernas granskning av årsredovisning 2024

Diarienummer: KS/2025:121

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige överlämnar revisionsrapporten gällande årsredovisning 2024 till kommunstyrelsen för beredning.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna i Eda kommun har granskat årsredovisningen för 2024. De konstaterar att årsredovisningen är korrekt och ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning. Det redovisade resultatet är dock svagt, -19,9 mkr, på grund av ökade kostnader inom skola och vård samt höga pensionskostnader.

Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen återställer det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid, eftersom de inte anser att det finns synnerliga skäl för att inte reglera det. De rekommenderar också att kommunstyrelsen förbättrar den interna kontrollen, bland annat genom att se över rutinerna för attestering av manuella bokföringsorder och implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar.

Revisorerna anser också att kopplingen mellan övergripande mål och verksamhetsmål behöver stärkas, och att en tydlig uppföljning av målen behöver tas fram. De rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, och att en sammanfattande bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås lämnas i årsredovisningen.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport över årsredovisning 2024, 2025-04-10

Bilaga 1 - Granskning av bokslut och årsredovisning 2025-04-10

Bilaga 2 - Det sakkunniga biträdets yttrande 2025-04-10



Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisorerna

För åtgärd
Ekonomiavdelningen



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-06-16

Diarienummer: KS/2025:121

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben, Ekonomiavdelningen

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Martin Bollner, Ekonomichef

Svar på revisorernas granskning av årsredovisning 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner kommunstyrelsens svar på revisorernas granskning av årsredovisning 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna i Eda kommun har granskat kommunens årsredovisning för 2024, KPMG har biträtt i granskningsarbetet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god revisionssed i kommuner och regioner.

Med bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid
- se över rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders
- implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar
- se över hyresavtalens kontraktsstart och se över hur beaktandet av faktiska startdatum påverkar leasingberäkningarna
- säkerställa en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, samt att framgent i årsredovisningen avlämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås.

Som svar på ovanstående punkter lämnas följande:

- ambitionen är att det negativa balanskravsresultatet ska återställas inom lagstadgad tid, däremot har fullmäktige beslutat att den del som avser 2024 ska kunna återställas under en längre tidsperiod om så behövs med bakgrund i vad Sveriges Kommuner och Regioner själva anger som rimligt i sin skrift kring god ekonomisk hushållning.



- rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders och kravet på två i förening för godkännande av utbetalningar anses fungera på ett tillfredsställande sätt så som det ser ut idag. Manuella bokföringsorders används främst av ekonomiavdelningen i samband med delårs- och årsbokslut för att periodisera intäkter och kostnader till rätt tidsperiod och underlag bifogas varför det känns som en onödig administrativ åtgärd som saknar effekt. Angående två i förening för godkännande av betalningar skulle detta medföra svårigheter med bemanning delar av året. Under 2025 kommer vi dessutom införa AutoPay vilket gör att betalningar skickas direkt från affärssystemet till banken utan separat hantering av betalfil. Samtliga utbetalningar där är attesterade av två personer.
- i samband med delårsbokslutet kommer en diskussion tas med KMPG kring hur vi ska se på leasingavtalen.
- arbetet med att såväl förbättra som förtydliga måluppfyllelsen pågår men för 2025 kommer ingen större förändring att ske utan först i redovisningarna för 2026 kommer detta få ett större genomslag. Vi ser dock en möjlighet att införa någon form av övergripande analys för 2025.

Någon social eller miljömässig konsekvens bedöms inte beslutet få, inte heller någon konsekvens utifrån barnkonventionen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-06-16

Revisionsrapport över årsredovisning 2024, 2025-04-09

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kommunrevisorerna i Eda kommun har granskat kommunens årsredovisning för 2024, KPMG har biträtt i granskningsarbetet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god revisionssed i kommuner och regioner.

Revisorerna noterar att årsredovisningens delar är upprättad i enlighet med LKBR och ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024. Dock noterar man att det redovisade resultatet, -19,9 miljoner kronor, fortsatt är mycket svagt.

Utifrån detta uppfylls inte det lagstadgade balanskravet och man anser inte att det med önskvärd tydlighet framgår väl motiverade synnerliga skäl för att inte reglera det.



Vidare meddelar man att man noterar att inget av de finansiella målen uppnås, och att ingen sammanfattande bedömning görs av de övergripande målen. Det saknas en tydlig koppling mellan verksamhetsmålen och fullmäktiges övergripande mål. Kommunrevisorerna anser därmed att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om och att det inte är möjligt att bedöma måluppfyllnaden för de övergripande verksamhetsmålen eller om god ekonomisk hushållning uppnås.

Med bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid
- se över rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders
- implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar
- se över hyresavtalens kontraktsstart och se över hur beaktandet av faktiska startdatum påverkar leasingberäkningarna
- säkerställa en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, samt att framgent i årsredovisningen avlämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås.

Som svar på ovanstående punkter lämnas följande:

- ambitionen är att det negativa balanskravsresultatet ska återställas inom lagstadgad tid, däremot har fullmäktige beslutat att den del som avser 2024 ska kunna återställas under en längre tidsperiod om så behövs med bakgrund i vad Sveriges Kommuner och Regioner själva anger som rimligt i sin skrift kring god ekonomisk hushållning.
- rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders och kravet på två i förening för godkännande av utbetalningar anses fungera på ett tillfredsställande sätt så som det ser ut idag. Manuella bokföringsorders används främst av ekonomiavdelningen i samband med delårs- och årsbokslut för att periodisera intäkter och kostnader till rätt tidsperiod och underlag bifogas varför det känns som en onödig administrativ åtgärd som saknar effekt. Angående två i förening för godkännande av betalningar skulle detta medföra svårigheter med bemanning delar av året. Under 2025 kommer vi dessutom införa AutoPay vilket gör att betalningar skickas direkt från affärssystemet till banken utan separat hantering av betalfil. Samtliga utbetalningar där är attesterade av två personer.
- i samband med delårsbokslutet kommer en diskussion tas med KMPG kring hur vi ska se på leasingavtalen.
- arbetet med att såväl förbättra som förtydliga måluppfyllelsen pågår men för 2025 kommer ingen större förändring att ske utan först i redovisningarna för 2026 kommer detta få ett större genomslag. Vi ser dock en möjlighet att införa någon form av övergripande analys för 2025.



Ekonomisk konsekvens/finansiering

Medför ingen ekonomisk konsekvens.

Beslutet skickas till

För kännedom

Ekonomichef; Martin Bollner

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2025-08-11

§ 57 Revisorernas granskning av årsredovisning

Diarienummer: KS/2025:121

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen ta del av revisorernas granskning av årsredovisning samt godkänner svar enligt tjänsteskrivelse daterad 2025-06-16.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisorerna i Eda kommun har granskat kommunens årsredovisning för 2024, KPMG har biträtt i granskningsarbetet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god revisionsd i kommuner och regioner.

Med bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid
- se över rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders
- implementera krav på två i förening för godkännande av utbetalningar
- se över hyresavtalens kontraktsstart och se över hur beaktandet av faktiska startdatum påverkar leasingberäkningarna
- säkerställa en tydligare rapportering av måluppfyllelse i kommande redovisningar, samt att framgent i årsredovisningen avlämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås.

Som svar på ovanstående punkter lämnas följande:

- ambitionen är att det negativa balanskravsresultatet ska återställas inom lagstadgad tid, däremot har fullmäktige beslutat att den del som avser 2024 ska kunna återställas under en längre tidsperiod om så behövs med bakgrund i vad Sveriges Kommuner och Regioner själva anger som rimligt i sin skrift kring god ekonomisk hushållning.
- rutinerna kring attestering av manuella bokföringsorders och kravet på två i förening för godkännande av utbetalningar anses fungera på ett tillfredsställande sätt så som det ser ut idag.



Manuella bokföringsorders används främst av ekonomiavdelningen i samband med delårs- och årsbokslut för att periodisera intäkter och kostnader till rätt tidsperiod och underlag bifogas varför det känns som en onödig administrativ åtgärd som saknar effekt. Angående två i förening för godkännande av betalningar skulle detta medföra svårigheter med bemanning delar av året. Under 2025 kommer vi dessutom införa AutoPay vilket gör att betalningar skickas direkt från affärssystemet till banken utan separat hantering av betalfil. Samtliga utbetalningar där är attesterade av två personer.

- i samband med delårsbokslutet kommer en diskussion tas med KPMG kring hur vi ska se på leasingavtalen.
- arbetet med att såväl förbättra som förtydliga måluppfyllelsen pågår men för 2025 kommer ingen större förändring att ske utan först i redovisningarna för 2026 kommer detta få ett större genomslag. Vi ser dock en möjlighet att införa någon form av övergripande analys för 2025.

Någon social eller miljömässig konsekvens bedöms inte beslutet få, inte heller någon konsekvens utifrån barnkonventionen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-06-16
Revisionsrapport över årsredovisning 2024, 2025-04-09

Efter beslut i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom
Ekonomichef; Martin Bollner
Kommunrevisorerna

För åtgärd

-