



Östersunds kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2025

14 oktober 2025



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2025.

Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions anvisning för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor
Sakkunnigt biträde

Elin Blom
Revisor

Revisionens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR), en samlad - men översiktlig - beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgör normeringen inte någon begränsning.

Revisionens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2025

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2025. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Slutsats:

- ▶ Utöver de noteringar gällande finansiell leasing och upparbetade kostnader i projekt vattenverk som framgår av denna rapport, och grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- ▶ Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av delårsrapporten	Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR 17 föreskriver - Resultaträkning - Balansräkning - Förenklad förvaltningsberättelse - Erforderliga upplysningar i not - Drift- och investeringsredovisning Delårsrapporten är 27 sidor lång vilket är en normallång delårsrapport jämfört med andra kommuner. Delar, så som exempelvis notpaket, är dock mer omfattande än kraven på en delårsrapport och motsvarar snarare en årsredovisning.
Formell behandling	Styrelsen avlämnar delårsrapporten till fullmäktige inom 2 månader från bokslutsdagen i enlighet med kommunallagens krav
Kommunkoncernen	Kommunen redovisar ej sammanställda räkenskaper i delårsrapporten vilket är valfritt. I avsaknad av sammanställd redovisning ska dock en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen presenteras som inkluderar en redovisning av delårsresultat samt helårsprognos för respektive kommunalt koncernföretag som annars hade konsoliderats in i de sammanställda räkenskaperna enligt RKR R17. Denna har inkluderats längst bak i kommunens delårsrapport.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Tidplan	I erhöill balans- och resultaträkning i tid för granskningen, däremot erhöill vi ett första utkast på delårsrapporten samma dag som det var planerat att den skulle gå iväg med kallelsen till kommunstyrelsen.	Ett väl genomarbetat utkast av delårsrapporten utgör ett grundläggande dokument i vår översiktliga granskning. Det finns risk att revisionsteamet inte hinner kommunicera samtliga noteringar innan kommunstyrelsen godkänner delårsrapporten om denna erhålls senare än överenskommet, vilken kan resultera i kritik i det sakkunniga bitrådets yttrande Vår rekommendation är att kommunstyrelsen sätter datum för behandling av delårsrapport och årsredovisning i samråd med redovisningschef för att inte riskera tidsnöd.
Justeringar	I samband med att driftsredovisningen uppdaterades fanns vissa belopp angivna i text som inte längre kunde härledas till någon av rapporterna som presenterats.	Det anges belopp på flera ställen i löpande text. Det finns en risk att dessa inte uppdateras korrekt vid justeringar i de finansiella tabellerna, vilket försvårar för en extern läsare att tolka de finansiella rapporterna. Vår rekommendation är att kommunen ser över så att analyser i den löpande texter hänger samman med tabeller på ett bra sätt för att underlätta läsarnas förståelse av rapporten.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Förvaltningsberättelsen	Av RKR R17 framgår vilka avsnitt delårsrapportens förvaltningsberättelse minst ska innehålla. Rubriksättningen i den delårsrapport som Östersunds kommun lämnar avviker från RKR R17 enligt följande; Avsnittet "Viktiga händelser" på sidan 3 är ett avsnitt som i regel benämns "Ordförande har ordet" och placeras före förvaltningsberättelsen i delårsrapporter och årsredovisningar. Detta med anledning av att avsnittet avviker från de uppgifter som enligt rekommendation skall ingå i en förvaltningsberättelse. De uppgifter som anges i detta avsnitt är delvis ej möjliga att verifiera så som påståendet om att; "...Östersunds kommun är, och skall fortsatt vara, den bästa platsen att bo, leva och verka på." Det tillkommer en rubrik i avsnitt 1.2 som benämns Händelser av väsentlig betydelse. Vi anser att det inte framgår tydligt vad som skiljer <i>1.1 viktiga händelser</i> och <i>1.2 händelser av väsentlig betydelse</i>. Vidare noterar vi att det i avsnitten för <i>1.2 Händelser av väsentlig betydelse</i> och <i>1.3 Betydande avtals- och regelförändringar</i> inte görs någon tydlig redogörelse för om dessa omständigheter får några eventuella effekter på kommunens resultat och ställning.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över rubriksättningen så att de överensstämmer med de rubriker som anges i RKR R17. Tillkommande avsnitt som inte krävs enligt RKR R17 bör placeras utanför förvaltningsberättelsen då det anges information som delvis inte är möjliga att verifiera. Vi rekommenderar att man i respektive avsnitt ser över belopp löpande i text för att beskriva utfall, budget och prognos där man med fördel kan använda tabellform för att externa läsare ska få en bättre överblick. Vi rekommenderar vidare att man i förvaltningsberättelsen redogör för vilken faktisk eller förväntad påverkan väsentliga händelser har på kommunens resultat och ställning

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Driftsredovisning	Vi har noterat att den driftsredovisning som kommunen presenterar i sin delårsrapport delvis inte överensstämmer med den uppställning som kommunfullmäktige beslutar budget för. Kommunfullmäktige beslutar om bruttoanslag för verksamheterna och budgeterar därefter ett kommunbidrag för delar eller hela bruttoanslaget. I delårsrapporten har man tidigare redovisat budgeterat nettoanslag inklusive kommunbidrag tillsammans vilket inte är i enlighet med RKR R14 där det framgår att budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader. I den slutliga delårsrapporten är driftsredovisningen uppdaterad med budgeterade intäkter och kostnader, däremot överensstämmer inte dessa med kommunfullmäktiges budget då justering görs för exempelvis tillkommande bidrag som fullmäktige inte räknat med. Det går inte heller att från driftsredovisningen utläsa utfall brutto per 2025-08-31 då det endast redovisas netto inklusive kommunbidrag. Detta försvårar analys och jämförelse mot den budget som är beslutad av kommunfullmäktige.	Av RKR R14 framgår att Driftsredovisningen bör upprättas så att den tillgodoser fullmäktiges behov av uppföljning och ansvarsprövning av styrelser och nämnder, samt upprättas så att den tillgodoser externa intressenters behov av information om hur resurserna fördelas och förbrukas av verksamheterna. Vår rekommendation är att kommunstyrelsen ser över driftsredovisningens uppställning för att möjliggöra uppföljning mot den budget som beslutats av kommunfullmäktige samt i övrigt uppfylla de krav som RKR R14 ställer på driftsredovisningen som helhet.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Investeringsredovisning	Kommunens investeringsredovisning i delårsrapporten återger budgeterade investeringar för innevarande år, utfall för investeringar per 2025-08-31 samt föregående delårsperiod 2024-08-31 samt en prognos för utfallet per 2025-12-31. Av RKR R14 framgår att Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut. Vi noterar att den budget som redovisas inte är justerad för ombudgeteringar från tidigare år, detta visar sig istället i form av budgetavvikelse. Skälet till detta är enligt kommunen att man inte ser det som att budget för ett projekt ökar totalt sett, utan endast omfördelas mellan projektåren. I de fall beslut om anslagsförändring tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Av investeringsredovisningen framgår att inga tilläggsanslag lämnats under året. Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Av investeringsredovisningen framgår ingen information om totala beslutade och upparbetade utgifter varpå det bedöms svårt att följa upp utfall av projekten som helhet.	Vår rekommendation är att investeringsredovisningens budget för innevarande år även bör inkludera ombudgeteringar av tidigare års ej nyttjade budget. Vi rekommenderar vidare att man i investeringsredovisningen som presenteras i delårsrapporten redovisar totalt beslutade utgifter för pågående, under året färdigställa projekt samt utfall för att möjliggöra utvärdering av projekten som helhet och inte endast årets utfall.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Finansiell leasing	I kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2024 anges att samtliga leasingavtal kopplade till fastigheter har klassificerats operationella leasingavtal. Under 2025 har kommunen ändrat klassificering för ett antal leasingavtal avseende lös egendom till finansiell leasing. Genomlysningen avseende fast egendom var inte klar i samband med delårsrapportens upprättande varpå någon rättelse för leasingavtal avseende fastigheter inte gjorts. Vi har stickprovsvis granskat ett antal leasingavtal avseende fastigheter och noterat avtal som vi bedömer uppfyller villkoren för att klassificeras som finansiell leasing enligt RKR R5. En eventuell rättelse skulle öka kommunens redovisade tillgångar och skulder väsentligt och även påverka nyckeltal så som soliditet. Däremot bedöms det inte att ändringen skulle ha en västlig påverkan på kommunens resultaträkning.	Vår rekommendation är att kommunstyrelsen säkerställer att leasingkontrakt som kommunen har ingått och ingår framåtriktat är korrekt klassificerade med utgångspunkt i RKR R5 och att det görs en rättelse i samband med årsbokslutet 2025 avseende leasingkontrakt som felaktigt redovisats som operationell leasing.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	lakttagelse och kommentar	Rekommendation
Projektkostnader avseende nytt vattenverk	Kommunen har under flera året bedrivit ett projekt avseende uppförande av ett nytt vattenverk. Under mars 2024 togs ett nytt beslut gällande den tekniska utformningen och inriktningen på projektet. Detta medförde ett behov av att se över vilka tillgångar som skapar värde i den nya inriktningen och hur övriga tillgångar skall hanteras. Som framgår av delårsrapporten, har den interna utredningen som genomförts under 2025 indikerat ett behov av nedskrivning om 147mkr. Kommunen har anlitat en extern part för genomlysning av projektet för verifiera detta ställningstagande vilken inte hade slutförts vid delårsbokslutets påtecknande. RKR R6 stadgar att om indikationer finns på ett tillgångens värde har minskat, så som tekniska eller legala förändringar som gör att tillgången inte längre kan användas eller beslut om avveckling, så skall tillgången skrivas ned till det lägsta av redovisat värde och nettoförsäljningsvärde. I och med att beslut om ändring av projektet inriktning togs i mars 2024, borde nedskrivning av obrukbara tillgångar ha skett. Ingen nedskrivning eller rättning har bokförts per 2025-08-31. Den granskning som har genomfört per delårsbokslutet 2025-08-31 bekräftar den osäkerhet som finns gällande tillgångarnas värde. Vi har därför reserverat vårt yttrande för värdet av dessa tillgångar i delårsbokslutet 2025-08-31.	Vår rekommendation är att kommunstyrelsen skyndsamt handlägger undersökningen av frågan gällande nedskrivningsbehov av värdet på den pågående nyanläggningen och genomföra nödvändiga korrigeringar i bokföringen för att säkerställa att den redovisningsmässiga hanteringen är korrekt utförd till årsbokslutet 2025-12-31.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	lakttagelse och kommentar	Rekommendation
Öronmärkta VA poster inom eget kapital	Östersunds kommun redovisar i delårsrapporten för 2025-08-31 ett antal poster som "Öronmärkta" inom eget kapital. En av dessa är ett ackumulerat överskott i VA- och renhållningskollektiven samt investeringsfond uppgående till 54,9 mkr. Grunden till denna hantering är att finna i Regeringens proposition om Allmänna vattentjänster från 2005. Hanteringen är dock ovanligt och Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisar i sin skrift "Redovisning av affärsverksamhet - mot bakgrund av självkostnadsprincipen" att; "I förarbetena nämns att överskott i form av avgiftsmedel i framtiden bör kunna särredovisas i en resultatfond inom ramen för det egna kapitalet. Rent redovisningsteoretiskt är det emellertid tveksamt huruvida det är lämpligt då överskotten de fakto uppfyller de kriterier som ställs för en skuld eller avsättning." Vi ser därför inte att det finns något stöd inom god redovisningssed i kommuner för att öronmärka poster inom eget kapital. Överskott i VA-verksamhet skall snarare redovisas som en skuld till kollektivet eller som avsättning i balansräkningen. Upparbetat överskott avseende 2025-01-01-2025-08-31 har redovisats som en kortfristig skuld till kollektiven och anses därmed korrekt hanterat.	Vår rekommenderar kommunstyrelsen att se över redovisning av öronmärkta VA-medel under kommunens egna kapital för att säkerställa en korrekt klassificering och redovisning.

Slutsats



Shape the future
with confidence

Det sakkunniga biträdet yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Östersunds Kommun (org.nr 212000-2528)

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter för Östersunds kommun för perioden 2025-01-01-2025-08-31 avseende av kommunstyrelsen den 2025-10-07. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalande slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalande slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdet granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av drifts- och investeringsverksamheten har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt 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 vårt uttalande.

Grund för en uttalande slutsats med reservation

Som framgår i stycke 1.3 i delårsrapporten så har kommunen under sommaren gjort en intern genomgång av nedlagda kostnader inom ramen för pågående arbete med vattenverksprojektet. Genomgången pekar på att omstarten av projektet, som beslutades i mars 2024, har medfört en risk för att 147 miljoner av de nedlagda kostnaderna i projektet, inte längre är värdeskapande, utan skulle behöva rättas eller skrivas ned.

Enligt RKR R6 så skall värdet av en tillgång skrivas ned till det lägsta av redovisat värde och nettoförsäljningsvärde om tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas eller beslut om avveckling har fattats. Beslut om att byta inriktning för projektering av vattenverk i Östersund togs i mars 2024 varpå nedskrivning av tillgångar som avvecklats skulle ha skett. Ingen nedskrivning, eller rättning har bokförts per 2025-08-31.

Östersunds kommun har under året genomfört en översyn av samtliga leasingavtal, och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Översynen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå.

En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Denna effekt bedömer vi kunna bli väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även på nyckeltal som påverkas av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

Slutsats med reservation respektive slutsats Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för de omständigheter som beskrivs i föregående stycken, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Undertecknande

Umeå den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Grund för en uttalande slutsats med reservation

Som framgår i stycke 1.3 i delårsrapporten så har kommunen under sommaren gjort en intern genomgång av nedlagda kostnader inom ramen för pågående arbete med vattenverksprojektet. Genomgången pekar på att omstarten av projektet, som beslutades i mars 2024, har medfört en risk för att 147 miljoner av de nedlagda kostnaderna i projektet, inte längre är värdeskapande, utan skulle behöva rättas eller skrivas ned.

Enligt RKR R6 så skall värdet av en tillgång skrivas ned till det lägsta av redovisat värde och nettoförsäljningsvärde om tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas eller beslut om avveckling har fattats. Beslut om att byta inriktning för projektering av vattenverk i Östersund togs i mars 2024 varpå nedskrivning av tillgångar som avvecklats skulle ha skett. Ingen nedskrivning, eller rättning har bokförts per 2025-08-31.

Östersunds kommun har under året genomfört en översyn av samtliga leasingavtal, och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Översynen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå.

En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Denna effekt bedömer vi kunna bli väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även på nyckeltal som påverkas av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

Slutsats med reservation respektive slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för de omständigheter som beskrivs i föregående stycken, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Slutsats

Vi kommer att avge ett modifierat yttrande gällande delårsrapporten för 2025 med avseende på finansiell leasing samt redovisning av tillgångarna kopplat till vattenverket.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR R7 Uppdatering av rekommendation om finansiella tillgångar och skulder (maj 2025):

RKR har under våren 2025 uppdaterat rekommendationen och förtydligat att derivat och säkringsredovisning skall hanteras inom ramen för R8.

Vidare har också förtydligats att ekonomiska händelser avseende finansiella tillgångar och skulder skall redovisas per affärsdagen.

Förtydligandet gäller också insatser och kapitaltillskott till stiftelser som enligt den uppdaterade rekommendationen skall hanteras som en kostnad i kommunen som lämnar tillskottet eller startkapitalet då en stiftelse inte kan ägas.

Ett krav på en ny not har också tillkommit med upplysning om princip för omräkning till Svenska kronor när tillgångar, avsättningar och skulder finns i utländsk valuta

RKR R15 Förvaltningsberättelse (maj 2025):

Förtydligar kraven på upplysningar, inklusive definition av privata utförare och hur pensionsförpliktelser ska finansieras

RKR R16 Sammanställda räkenskaper (maj 2025):

Klargör när koncernredovisning inte behöver upprättas, att omräkning skall ske till kommunens redovisningsprinciper innan bedömning görs

Information gällande Redovisning av rivnings och saneringsutgifter, (maj 2025):

Vid investeringsprojekt och markexploatering uppstår ofta rivnings- och saneringskostnader, benämnda återställningsutgifter. Syftet med informationen är att säkerställa korrekt redovisning och undvika övervärdering av tillgångar. Informationstexten klargör när utgifter kan aktiveras som investering i balansräkningen och när de ska kostnadsföras.

Om kommunen förvärvar mark eller fastighet från extern part med en rabatt som motsvarar återställningskostnaden, kan utgiften aktiveras. Förutsättningen är att kommunen förvärvar marken eller fastigheten för avsett ändamål. Överstiger det totala värdet marknadspriset får endast en del aktiveras.

För mark eller fastighet som redan ägs av kommunen krävs bedömning enligt RKR R9. Om slutsatsen är att en avsättning inte skulle ha redovisats tidigare så är huvudregeln att kostnadsföra.

Normala iordningställandekostnader omfattas inte av denna vägledning utan regleras i RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Dokumentet inkluderar ett flödesschema som underlättar för kommunen i sin bedömning om hantering i bokföringen.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning fortsättning

RKR 18 Övriga upplysningar som skall lämnas i not, (maj 2025):

Upplysning ska lämnas i separat not avseende huruvida räkenskaperna granskats i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision eller ej. Om räkenskaperna inte granskats i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, ska man ange hur dessa har granskats. I noten ska även information lämnas om var Det sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapport avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga.

RKR 5 Leasing, (mars 2025):

Mindre justeringar av formuleringar i texterna med syfte att förtydliga innebörden av skrivningarna.

Begreppet "Serviceutgifter" har införts som definieras som "...utgifter för tjänster som är beroende av tid eller nyttjande."