



# Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Borgholms kommun

2026-04-13

Azets Revision & Rådgivning har av Borgholms 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.

Borgholm den 13 april 2026

Niclas Bremström  
Auktoriserad revisor

Fredrik Ottosson  
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga bitrådets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



## Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Inledning
- 03 Granskningsresultat-  
Räkenskapsrevision
- 04 Granskningsresultat-  
God ekonomisk hushållning
- 05 Granskningsresultat-  
Balanskravsresultat

# Sammanfattning



---

# 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?



# Inledning



# Inledning

Vi har av Borgholms 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 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 åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.



---

# 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 revisionsbedömning 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 ekonomiavdelningen.



# 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 balanskravsresultatet baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	



# Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



# Årsredovisningens räkenskaper

## Resultatanalys

### Resultaträkning (tkr)

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025-12-31	2024-12-31	Koncern 2025-12-31	Koncern 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	197 600	215 158	436 877	413 201
Verksamhetens kostnader	2	-968 854	-978 680	-1 125 028	-1 117 991
Avskrivningar	3	-44 025	-45 926	-90 969	-91 593
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-815 279</b>	<b>-809 448</b>	<b>-779 119</b>	<b>-796 382</b>
Skatteintäkter	4	555 412	538 119	555 412	538 119
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 597	297 946	297 597	297 946
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>37 730</b>	<b>26 618</b>	<b>73 889</b>	<b>39 683</b>
Finansiella intäkter	6	1 832	1 372	2 910	3 098
Finansiella kostnader	7	-14 820	-13 626	-32 192	-31 252
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>24 742</b>	<b>14 364</b>	<b>44 608</b>	<b>11 528</b>
Extraordinära poster		0	0	-3 066	-784
<b>Periodens/Årets Resultat</b>		<b>24 742</b>	<b>14 364</b>	<b>41 543</b>	<b>10 744</b>

Resultatet för 2025 är 24,7 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 3,7 mnkr mot budget som var 21,0 mnkr.

Samtliga nämnder uppvisar en positiv avvikelse för perioden.

Inom kommunstyrelsen beror den positiva avvikelsen främst på bidrag från Boverket samt lägre kostnader för utbetalning av bidrag under perioden.

Inom övriga nämnder härleds den positiva avvikelsen främst till kostnader för IT licenser.

Utbildningsnämnden positiva avvikelse beror på lägre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående.

Finansförvaltningen har en negativ avvikelse på -2,5 mnkr som huvudsakligen härrör sig till SKR:s senaste cirkulär där skatteutfallet blivit lägre än budgeterat.



# Bedömning

## Räkenskapsrevision

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).

### 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



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.

Borgholms kommun har i Årsplan med budget 2025 och plan 2026-2028 antagen av kommunfullmäktige 2024-06-17 antagit följande mål:

## Verksamhetsmål:

1. God hälsa och välbefinnande
2. God utbildning för alla
3. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
4. Hållbar konsumtion och produktion

## Finansiella mål:

1. Självfinansiering av investeringar
2. Resultatmål 2%
3. Soliditeten inkl pensionsåtagande skall öka



# God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

Vi kan notera att det i årsredovisningen lämnas en redogörelse av måluppfyllelsen för respektive mål. Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

uppfyllt (**grön**), mestadels uppfyllt (**ljusgrönt**), delvis uppfyllt (**orange**) eller ej uppfyllt (**röd**).

Utfallet för verksamhetsmålen i bokslutet är att ett mål bedöms uppfyllas, tre mål mestadels uppfyllda.

1. God hälsa och välbefinnande
2. God utbildning för alla
3. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
4. Hållbar konsumtion och produktion

## **Bedömning av verksamhetsmål**



Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med fullmäktiges beslut då utfallet är att alla mål ej har uppnåtts.



# God ekonomisk hushållning – finansiella mål

Vi kan notera att det i årsredovisningen lämnas en redogörelse av måluppfyllelsen för respektive mål. Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2025-2028).

Vi kan notera att det i årsredovisningen görs en uppföljning av måluppfyllelsen för helåret för respektive mål enligt följande:

<b>Finansiella mål:</b>		<b>Utfall</b>
1. Självfinansiering av investeringar	-	Uppfyllt
2. Resultatmål 2%	-	Uppfyllt
3. Soliditeten inkl pensionsåtagande skall öka	-	Uppfyllt

## **Bedömning av finansiella mål**



Samtliga mål är återrapporterade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslut då samtliga finansiella mål har uppnåtts.



---

# God ekonomisk hushållning – KS bedömning

## **Kommunstyrelsen sammanvägda bedömning av god ekonomisk hushållning:**

Borgholms kommun uppfyller kraven på en ekonomi i balans då resultatet år 2025 är positivt och samtliga finansiella mål är uppfyllda under mandat- och planperioden. Den totala sammanvägningen och analysen av måluppfyllelsen visar på att Borgholms kommun uppfyller ett mål och tre är mestadels uppfyllda.

## **Slutsatsen är därmed att kommunen har en god ekonomisk hushållning 2025.**

### **Kommentar:**

Då KF ej definierat god ekonomisk hushållning kan vi inte avgöra huruvida detta är uppfyllt för 2025.

### **Bedömning**



Eftersom samtliga mål ej är uppfyllda är därför vår bedömning att god ekonomisk hushållning är delvis förenligt med fullmäktiges beslut.

### **Rekommendation**

Vi rekommenderar KS att till fullmäktige bereda förändringar i riktlinje för god ekonomisk hushållning så att en bedömning av god ekonomisk hushållning kan göras i årsredovisningen i enlighet med lagens intentioner.



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.

## Bedömning



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

## Balanskravsutredning (mkr)

<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>24,7</b>
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>24,7</b>
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>24,7</b>



Tack för ert förtroende!

[azets.com/sv-se](https://azets.com/sv-se)