

KS/2026:202

KS § 105

Revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning 2025" – yttrande

Kommunstyrelsens beslut

1. Anta yttrande över revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning 2025" i Gagnefs kommun samt översända yttrandet till kommunrevisionen och kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Revisorerna i Gagnef kommun har lämnat en rapport över granskningen av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31 för Gagnef kommun.

Revisorernas anger att det enligt deras 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 de inte har funnit några väsentliga felaktigheter i samband med granskningen.

Förvaltningsberättelsen, sammanställda räkenskaper och drift- och investeringsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Rekommendationer från revisorerna avseende god ekonomisk hushållning:

- Tillse måluppfyllelse för samtliga indikatorer i syfte att nå en högre måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning.

Yttrande

Kommunstyrelsen instämmer i den rekommendation som revisionen har lämnat och verksamheten fortsätter arbetet med att nå samtliga indikatorer.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2026-06-14, 2 sidor.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31, missiv 2026-04-20, 1 sida.

Det sakkunniga biträdets yttrande, Azets, 4 sidor.

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025, Azets rapport 2026-04-20, 31 sidor.

Protokollsutdrag

Kommunfullmäktige, rapport
Kommunrevisionen
Revisionens biträde

Avsändare:
Gagnefs kommun
Kommunrevisionen

Datum
2026-04-20

Till
Kommunstyrelsen
För kännedom till kommunfullmäktige

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

På uppdrag av Gagnef kommuns revisorer har Azets översiktligt granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Syftet med granskningen har varit att ge kommunrevisorerna ett tillräckligt underlag för uttalandena i revisionsberättelsen.

Kommunrevisorerna rekommenderar fullmäktige att begära in yttrande över bifogad revisionsrapport från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 19 oktober 2026. Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom, revisionens biträde: liv.ahlgren@azets.com

För revisorerna i Gagnefs kommun,

Gustav Wallheden

Sammanställande

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i GAGNEFS KOMMUN org.nr [REDACTED]

Inledning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i GAGNEFS KOMMUN utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2026-04-14

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Gagnefs Kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avtagen av kommunstyrelsen den 2026-04-14. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

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.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga

felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets 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 lagen om kommunal bokföring och redovisning. 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 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.

Borlänge

Azets Revision & Rådgivning AB

Adam Eriksson Levd

Auktoriserad revisor/Ansvarigt sakkunnigt biträde



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Gagnefs kommun

2026-04-20

Azets Revision & Rådgivning har av Gagnefs 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.

Borlänge den 20 april 2026

Adam Eriksson Levd Liv Ahlgren
Auktoriserad revisor Verksamhetsrevisor

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



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	8
03	Översiktlig granskning av processer	15
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	20
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	24
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	28

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Gagnef 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

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.

Sammanfattning

God ekonomisk hushållning

Styrelsen har rapporterat att målet om God ekonomisk hushållning är delvis uppfyllt. Styrelsen rapporterar att samtliga finansiella mål uppnås, och att hälften av de övergripande målen uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att samtliga finansiella mål är uppfyllda och hälften av de övergripande målen. Detta innebär sammantaget att resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 14,1 mkr för att täcka det negativa resultatet. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, i och med ett nollresultat, 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 upprättats 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

Inga rekommendationer

God ekonomisk hushållning

- Tillse måluppfyllelse för samtliga indikatorer i syfte att nå en högre måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Balanskravsresultat

Inga rekommendationer



Inledning



Inledning

Vi har av Gagnefs 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 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 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 upprättats 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 revisionssed 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 provat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



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

- 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 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:

- Löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investeringsprocessen
- Intäktsprocessen och riktade statsbidrag
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- 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.



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Intäkter	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen. Gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.
Inköp	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturor samt utbetalningar från bankkontot. Stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturor mot redovisningen per 2025-12-31.
Investeringar	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturor per 2025-12-31.
Övergripande kontroller	Bedömt processerna för bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.
Förvaltning	Granskat kommunstyrelseprotokoll under år 2025.
Interna riktlinjer	Gått igenom skriftliga rutiner och dokument.
IT	Gått igenom IT miljön och kopplingen till de ekonomiska processerna.



Kommunens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att kommunen har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar kommunen.	Vår slutsats är att kommunen har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring.
Investeringar	Vi har i vår granskning tagit del av kommunens rutiner för pågående projekt samt följt upp att det finns en beslutsordning gällande större investeringar.	Vår slutsats är att kommunen har en god intern rutin för beslut och uppföljning av pågående projekt.
Inköps	Vi har i vår granskning kontrollerat att kommunen har en rutin för godkännande av inköp och de kostnader som belastar kommunen.	Vår slutsats är att kommunen har en god rutin för godkännande av leverantörsfakturor där för- och slutattest sker i kommunen fakturahanteringssystem i enlighet med aktuell attestordning.



Kommunens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Debiteringsrutin taxebundna intäkter	Vi har i vår genomgång gått igenom hur kommunen debiterar sina övriga väsentliga intäkter	Vår slutsats är att kommunen har goda rutiner för hanteringen av intäkter av karaktären övriga väsentliga intäkter.
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 återspeglas.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats. I de processbeskrivningar som angetts.
Manuella bokföringsordrar	Vi har i vår granskning tagit del av kommunen rutiner och kontroller avseende manuella bokföringsordrar.	Vår slutsats är att kommunen har goda rutiner för hanteringen av manuella bokföringsordrar.
Lönehantering	Vi har översiktligt gått igenom processen för lönehanteringen.	Vår slutsats är att kommunen har goda rutiner gällande lönehanteringen.



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



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).



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?

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.

Bedömningsnivå



- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?

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



- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?

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



- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

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



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

Inget som föranleder några rekommendationer.



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 Gagnefs kommun har fastställt tre finansiella mål och sex verksamhetsmål. Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 18-32 i kommunens årsredovisning.



God ekonomisk hushållning

Finansiella mål:

- Kommunen ska i genomsnitt uppnå ett **överskott på 2 %** räknat som andel av ”summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning” fram till år 2028.
- Kommunkoncernens **låneskuld per invånare** får inte överstiga 127 000 kronor under perioden fram till år 2028.
- Kommunkoncernens **soliditet** exklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 20 % under perioden fram till år 2028.

Verksamhetsmål - övergripande mål:

- I Gagnefs kommun finns tryggheten
- I Gagnefs kommun finns öppenhet, tolerans och nyfikenhet inför nya människor
- Det digitala samhället är en självklarhet samtidigt som basservice finns på nära håll
- I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande och entreprenörskap
- I Gagnefs kommun främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning utifrån den enskildes förmågor
- Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.

*Måluppfyllelsen redovisas med röd, gul och grön markering där röd markering innebär att målet inte uppnås, gul markering att målet delvis uppnås och grön markering att målet uppnås: Grön markering om måluppfyllelsen (indikatorn) är uppnådd, (100 %), gul markering om måluppfyllelsen (indikatorn) är uppnådd delvis uppnådd, (80–99 %) och röd markering om måluppfyllelsen (indikatorn) inte är uppnådd (<80 %)



Måluppfyllelse

Finansiella mål	Mål	Utfall vid helåret	Måluppfyllelse, kommunens bedömning	Måluppfyllelse, Azets bedömning
Överskott om genomsnitt 2 %	> 2 %	5,09 %	Ja	Ja
Kommunkoncernens låneskuld per invånare, < 127tkr	< 127	109,5	Ja	Ja
Kommunkoncernens soliditet exkl pensionsförpliktelser, >20 %	> 20 %	25 %	Ja	Ja

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse, kommunens bedömning*	Måluppfyllelse, Azets bedömning
I Gagnefs kommun finns tryggheten	Delvis	Delvis
I Gagnefs kommun finns öppenhet, tolerans och nyfikenhet inför nya människor	Delvis	Delvis
Det digitala samhället är en självklarhet samtidigt som basservice finns på nära håll	Ja	Ja
I Gagnefs kommun uppmuntras nytänkande och entreprenörskap	Ja	Ja
I Gagnefs kommun främjas allas möjlighet till arbete och meningsfull sysselsättning utifrån den enskildes förmågor	Delvis	Delvis
Gagnef är en ekologiskt hållbar kommun där det är enkelt att vara miljövänlig.	Ja	Ja

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

Styrelsen har rapporterat att målet om God ekonomisk hushållning är delvis uppfyllt. Styrelsen rapporterar att samtliga finansiella mål uppnås, och att hälften av de övergripande målen uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att samtliga finansiella mål är uppfyllda och hälften av de övergripande målen. Detta innebär sammantaget att resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse måluppfyllelse för samtliga indikatorer i syfte att nå en högre måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning



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.

I kommunens balanskravsutredning för 2025 redovisas ett resultat enligt resultaträkningen om 41,2 mkr. Efter justering för realisationsvinster om –55,3 mkr uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till –14,1 mkr vilket justeras mot resultatutjämningsreserven (RUR) där 14,1 mkr nyttjats. Efter denna disponering uppgår årets balanskravsresultat till 0,0 mkr.

Vilket innebär att kommunen efterlever balanskravsresultatet.

Balanskravsutredning (tkr)	2025
Årets resultat	41 156
- reducering av samtliga realisationsvinster	-55 258
+ justering för realisationssvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0
+ justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-14 102
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	
+ användning av medel från resultatreserv (RER)	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	14 102
Balanskravsresultat	0



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





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >