



Till Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2025

Inledning

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer inom ramen för kommunallagen, gällande reglemente och god revisionssed. Följande huvudmoment ingår:

1. Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens ändamålsenlighet och måluppfyllelse inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.
2. Granskning av årsredovisning, löpande redovisning, kassaförvaltning samt intern kontroll.

Under verksamhetsåret 2025 har Köpings kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämndernas och den gemensamma nämndens verksamhet.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året träffat företrädare för kommunstyrelsen, nämnder och förvaltningar.

Under revisionsåret 2025 har genomförts en fördjupade granskningar, grundläggande granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. Vi har också genomfört möten med företrädare för kommunstyrelsen och nämnder. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av denna granskning. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningarna ligger till grund för revisorernas särskilda uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.



Kommunrevisionen

Ur revisionsgruppen har fullmäktige valt lekmannarevisorer i kommunens bolag samt revisorer i Västra Mälardalens kommunalförbund och Räddningstjänsten Mälardalen. Lekmannarevisorerna och revisorer i kommunalförbunden har, inom ramen för den samordnade revisionen, informerats övriga i revisionsgruppen om verksamheten och viktigare iakttagelser i bolagen och kommunalförbundet.

För fullgörande av revisionen har vi biträttats av Azets Revision och Rådgivning AB.

Sammanträden mm.

Revisorerna har under året haft 10 sammanträden. Vid dessa förs minnesanteckningar. Vid sammanträdena har överläggningar förts med företrädare för kommunstyrelse, nämnder och fullmäktige.

Fortbildning och nätverk

Revisorerna deltar fortlöpande i de erfarenhetsutbildningar som anordnas för att hålla sig informerad om utvecklingen inom den kommunala revisionen. Under 2025 har revisorerna bland annat deltagit på nätverksträff för förtroendevalda revisorer samt en gemensam utbildningsdag för revisorerna i Köping, Kungsör, Surahammar och Arboga kommun.

Granskning av långsiktig finansiell planering för investeringar

Köping kommuns revisorer har genomfört en granskning av kommunens långsiktiga finansiella planering för investeringar.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att planeringen för investeringar och dess påverkan på arbetet med att uppnå en god ekonomisk hushållning på lång sikt endast delvis bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bakgrunden till vår samlade bedömning var att granskningen visat att kommunstyrelsen har antagit styrdokument som reglerar en systematisk planeringsprocess. De processer vi tagit del av följer i allt väsentligt de upprättade riktlinjerna, och planeringen görs med ett kommunövergripande perspektiv. Kommunen har under en längre tid haft en hög investeringstakt, men det finns nu en uppfattning om att denna måste stramas åt.

Det framgick av granskningen att det finns ändamålsenlig dokumentation som ligger till grund för den långsiktiga finansiella planeringen, och att dessa underlag används. Granskningen visade att det finns vissa skillnader i perspektiv och kunskapsnivå mellan tjänstepersoner och förtroendevalda, där tjänstepersoner betonar begränsat låneutrymme och behov av striktare prioriteringar, medan de förtroendevalda i högre grad förlitar sig på övergripande prognoser. På det övergripande planet var vår bedömning att kommunstyrelsen behöver stärka den politiska involveringen i planerings- och investeringsprocessen då denna i stora delar utgår från förvaltningsnivå. Vi såg även behov av en dokumenterad riskanalys avseende finansiella risker, vilket kan bidra till att stärka riskmedvetenhet och kunskap



Kommunrevisionen

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Stärka arbetet med långtidsprognoser genom att utveckla dokumentationen och säkerställa att prognoser används mer systematiskt för styrning, prioriteringar och återrapportering.
- Etablera en formaliserad riskanalys för den långsiktiga finansiella planeringen, där finansiella, demografiska och samhällsekonomiska risker dokumenteras, analyseras och återkommande följs upp.
- Förbättra beslutsunderlagen genom att färdigställa och införa de nya mallarna för investeringsäskanden och slutredovisning, så att konsekvensanalyser och kostnadsberäkningar blir enhetliga och jämförbara.
- Ta ställning till om de förtroendevalda ska ingå i investeringsrådet (investeringsrådet är ett nytt tjänstemannaforum som möts två gånger per år för att samordna och bereda investeringsbehov inför politiska prioriteringar).
- Prioritera investeringsbehov utifrån kommunens långsiktiga finansiella utrymme och säkerställa att investeringstakten anpassas för att undvika för hög skuldsättning.
- Formalisera investeringsdokumentet och besluta det i kommunstyrelsen för att säkerställa att de förtroendevalda tar del av det.

Revisionsrapport grundläggande granskning 2025

Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

I 2025 års grundläggande granskning har genomförts genom att skriftliga frågor har skickats till kommunstyrelsen och nämnderna. Svaren har följts upp vid möten med kommunstyrelsens och nämndernas presidium.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och granskade nämnder i allt väsentligt har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen baseras på de iakttagelser som har gjorts i bifogad granskning.

Granskningen visade att kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsstyrning bedrevs i enlighet med kommunens styrmodell. Styrelsen och samtliga nämnder hade fastställt kvalitetsfak-

**Kommunrevisionen**

torer och prioriterade områden som följdes upp i styrelsens och nämndernas respektive delårsrapporter och årsredovisningar. Flera nämnder hade dessutom beslutat om riktvärden som angav den önskade utvecklingen för kvalitetsfaktorernas indikatorer.

Däremot noterade vi att varken styrelsen eller nämnderna hade beslutat om målvärden för indikatorerna. Vi noterade även att det inte fanns indikatorer och målvärden för de prioriterade områdena. Eftersom kommunens styrmodell inte ställde krav på att målvärden skulle beslutas kunde detta inte ses som ett avsteg från modellen. Däremot bedömde vi att fastställda målvärden skulle ha skapat mer objektiva och transparenta bedömningar av kvaliteten i grunduppdragen samt av måluppfyllelsen inom de prioriterade områdena. Tydliga målvärden skulle även ha bidragit till att klargöra vilka resultat som förväntades av styrelsen och nämnderna.

Avseende ekonomistyrningen konstaterade vi att styrelsen och nämnderna följde ekonomin löpande under året samt att nämnderna redovisade positiva resultat 2025.

Vad gäller internkontrollen konstaterade vi att kommunstyrelsen och nämnderna inte har följt fullmäktiges riktlinjer för internkontroll. I majoriteten av nämndernas internkontrollplaner saknades till exempel information om uppföljande kontroller och kontrollfrekvens. Vi konstaterade även att det fanns utvecklingsbehov avseende hur några av nämnderna redovisade resultaten av utförda kontroller.

Utifrån resultatet i granskningen rekommenderade vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Säkerställa att internkontrollplanen innehåller de delar som anges i fullmäktiges riktlinjer för internkontroll.
- Överväga behovet av målvärdentill indikatorerna för kvalitetsfaktorerna.
- Överväga behovet av indikatorer och målvärden för de prioriterade områdena.

Granskning delårsbokslut 2025

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Det förväntade resultatet för året uppgick vid delåret till -15,3 mnkr, vilket skulle innebära ett resultatmål på -0.8 procent. Med det prognostiserade ekonomiska resultatet bedömdes soliditeten hamna på 36 procent. Utifrån resultatet gjorde kommunen bedömningen i delårsrapporten att de inte skulle uppnå en god ekonomisk hushållning. Detta då de finansiella målen inte prognostiserades att uppnås.

**Kommunrevisionen**

Kommunens beräknades uppgå till -14,3 mnkr, vilket innebär att balanskravet enligt prognosen inte skulle uppnås 2025-12-31.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2025 finns följande finansiella mål:

- Ett resultat på minst 0,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag.
- En soliditet på minst 45 procent i genomsnitt under en 5-årsperiod.

Delårsresultatet uppgick vid delåret till -0.8% av skatteintäkter och statsbidrag och soliditeten uppgick till 36%.

Utvärdering av måluppfyllnaden görs i de tre perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi. I delårsrapporten presenteras hur nämnder styrelse och bolag har bedömt måluppfyllelsen för de tre övergripande målen. Bedömningen av måluppfyllelsen bygger på en samlad analys av hur resultatet av genomförda aktiviteter har bidragit till ökat kvalitet i grunduppdraget. Indikatorer används som stöd i analysen och utgör inte målvärden.

Eftersom flera indikatorer är nationella och mäts genom externa undersökningar, saknas ännu resultat för innevarande år. Dessa undersökningar genomförs under hösten och redovisas i årsredovisningen. Bedömningen i delårsrapporten baseras därför på senast tillgängliga resultat för valda indikatorer, samt från genomförda aktiviteter kopplade till verksamhetsmålen.

Utifrån genomförda granskningen var vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte var förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet.

Vår sammanfattande bedömning, som baserades på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, var att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten att vi inte kunde bedöma huruvida måluppfyllelsen för verksamhetsmålen var förenliga med de av kommunfullmäktiges fastställda mål.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställ att en prognos för måluppfyllelsen för verksamhetsmålen redovisas.

Granskning bokslut och årsredovisning 2025

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.



Kommunrevisionen

Fullmäktige i Köpings kommun har fastställt tre kommungemensamma utvecklingsmål; När vi säger tillsammans så menar vi det, Vi växer med ansvar samt Det vi erbjuder lockar.

Utöver utvecklingsmålen har fullmäktige även beslutat om tre övergripande mål; Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser, Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap samt Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet avseende de finansiella målen. Bedömningen är att de finansiella målen inte uppnås.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av det övergripande verksamhetsmålet för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Vi saknar målvärden och tydliga redogörelse på vilka grunder bedömningen av måluppfyllelse gjorts. Mot bakgrund av ovanstående är det inte möjligt för oss att uttala oss om måluppfyllelsen i 2025 års årsredovisning och vi avstår således från att uttala oss om måluppfyllelsen av de verksamhetsmålen för 2025.

Vi ställer oss bakom kommunstyrelsen bedömning att Köpings kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning per 2025-12-31

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed
- Arbeta vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten och att enligt LKBR ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt och säkerställa att all information som ska lämnas enligt RKR R15 lämnas.
- Se över förvaltningsberättelsen.
- Överväga behovet av målvärden till indikatorerna i syfte att tydliggöra bedömningen av måluppfyllelsen.

Vi ställer oss bakom kommunstyrelsen bedömning att Köpings kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning per 2025-12-31.