



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Kungälv kommun

2026-06-04

Azets Revision & Rådgivning har av Kungälv kommun 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.

Kungälv den 4 juni 2026

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Erik Söderberg
Certifierad kommunal revisor

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

Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	16
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	19
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	24

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Kungälv kommun 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

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.



Sammanfattning

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Verksamhetsmål

Gällande verksamhetsmålen noterar vi att det är otydligt huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat på 65,1 mnkr

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, 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 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 Kungälv kommun 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 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 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 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 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:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- 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.



Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

Årsredovisningen är inte avlämnad till fullmäktige och revisorerna i tid enligt KL 11 kap. 20 §.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att årsredovisningen avlämnas i tid till fullmäktige och revisorerna.



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).

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser. Vi noterar dock att kommunen i bokslutsarbetet har övergått från fullfonderingsmodellen till blandmodellen men inte räknat om jämförelsetalen och inte heller justerat alla uppgifter i förvaltningsberättelsen. Att inte alla uppgifter har justerats i förvaltningsberättelsen beror enligt kommunen främst på att underlätta jämförelse mot årets budget som är upprättad enligt fullfonderingsmodellen. Kommunen redogör för detta under not 1 Redovisningsprinciper på sidan 43 i årsredovisningen.



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?
- 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.

Av Kungälv's kommuns rambudget 2024 –2027 framgår att god ekonomisk hushållning råder då de finansiella målen och verksamhetsmålen är huvudsakligen uppfyllda och kommunens grunduppdrag bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

De finansiella målen redovisas och utvärderas i årsredovisningen enligt fullfonderingsmodellen då det är den modell som använts i budget 2025. I tabellen nedan redovisas även utfallet enligt blandmodellen då det är den modell som används för de finansiella rapporterna i årsredovisningen. Vi har gjort bedömningen utifrån den utvärdering som är gjord i årsredovisningen dvs enligt fullfonderingsmodellen.

Finansiella mål	Måltal	Utfall 2025 Fullfond	Utfall 2025 Blandmodell	Vår bedömning av målet
Ett genomsnitt på 4 % överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag under en konjunkturcykel	4 % över en konjunkturcykel	5,7 %	3,3 %	Målet är uppfyllt
Soliditeten ska vara fortsatt god	Ska öka	27,8 % (26,9 % 2024)	34,2 % (34,8 % 2024)	Målet är uppfyllt
Investeringarnas självfinansieringsgrad	+ 60%	66 %	54 %	Målet är uppfyllt



God ekonomisk hushållning

I dokumentet *"Kungälv 2030-Budgetdirektiv 2025"* framgår att kommunfullmäktige har fastställt sju strategiska mål. De strategiska målen har tidsaspekten 4 - 10 år. De strategiska målen konkretiseras av kommunstyrelsen i form av resultatmål som har tidsaspekt på 1 till 4 år. Tretton resultatmål har fastställts som är kopplade till kommunfullmäktiges strategiska mål. Kommunstyrelsens resultatmål mäts med hjälp av en eller flera indikatorer. Enligt styrmodellen är målbedömningen en samlad och subjektiv bedömning som grundas på information från indikatorer, volymtal, underliggande mål, planerade och genomförda aktiviteter samt relevanta omvärldsfaktorer som påverkar möjligheterna att nå målen.

Bedömningen av resultatmålen sker enligt en sexgradigskala:

-  6 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  5 - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
-  4 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  3 - Delvis uppfyllt/Svårbedömt
-  2 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt
-  1 - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt

I årsredovisningen framgår att bedömningen av de 13 resultatmålen kopplade till kommunfullmäktiges strategiska mål (som enligt definitionen betraktas som verksamhetsmål), visar att alla mål utom ett får betyg 4 eller högre. Sju mål bedöms vara uppnådda (grön markering) och samtliga får betyg 5, medan inget mål når betyg 6. Sex mål bedöms som delvis uppfyllda (gul markering). Fem av dessa får betyg 4 och ett får betyg 3.

God ekonomisk hushållning

Utifrån Kungälv kommunals rambudget 2024 –2027 har Kungälv kommun definierat att god ekonomisk hushållning råder då verksamheten utövas på ett ändamålsenligt och ekonomiskt hållbart sätt. Såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen är huvudsakligen uppfyllda och kommunens grunduppdrag bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att det i huvudsak finns väl etablerade processer, styrande dokument och arbetsformer som ger förutsättningar för en ändamålsenlig styrning av såväl verksamhet som ekonomi. Kommunstyrelsen och nämnderna arbetar utifrån etablerade reglementen och dokument. Vi noterar dock att flera av resultatmålen är brett formulerade och i viss mån abstrakta, vilket försvårar möjligheten att bedöma måluppfyllelse på ett systematiskt och mätbart sätt. Tillhörande indikatorer bidrar visserligen till att stärka mätbarheten, men vi konstaterar att två av resultatmålen – mål 9 och mål 14 – helt saknar tillhörande indikatorer. Bedömningarna av resultatmålen baseras exempelvis på indikatorer, aktiviteter, utveckling över tid och underliggande mål. Vi noterar att olika resonemang används för att motivera bedömningarna, vilket skapar viss osäkerhet kring hur måluppfyllelsen har bedömts och hur underlaget har vägts samman. I vissa fall är målvärden uppnådda, i andra hänvisas till en positiv utveckling över tid, och ibland framhålls att målvärdena är högt satta och att verksamheten fortsatt ska sträva mot dem. Detta gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen på årsbasis enbart utifrån indikatorerna och bidrar till ett mer subjektivt inslag i bedömningarna. Det saknas även tydlig information om tidsramarna för respektive resultatmål, det vill säga vilken start- och slutpunkt som gäller.

Sammantaget bedömer vi att det är otydligt huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

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

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Gällande verksamhetsmålen noterar vi att det är otydligt huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att samtliga mål har tydliga indikatorer och mätbara kriterier för uppföljning.
- Tydliggöra bedömningen av måluppfyllelse i relation till tidsperspektivet.



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.

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat på 65,1 mnkr efter alla justeringar.

Kommunen har en total resultatutjämningsreserv på 100 mnkr att ta i anspråk fram till år 2033.

Balanskravsresultat, mnkr	2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	121,1	135,7
- reducering av samtliga realisationsvinster	-56,0	-0,7
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	65,1	135,0
- reservering av medel till resultatreserv		
+ användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	65,1	135,0



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

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."

Yngve Roger Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 37.123.xxx.xxx

2026-06-04 13:34:52 UTC



ERIK SÖDERBERG

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: ea0c4c51fd4317[...]0e62741725d51

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-06-04 14:52:36 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. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

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 validerings verktyg för digitala signaturer.