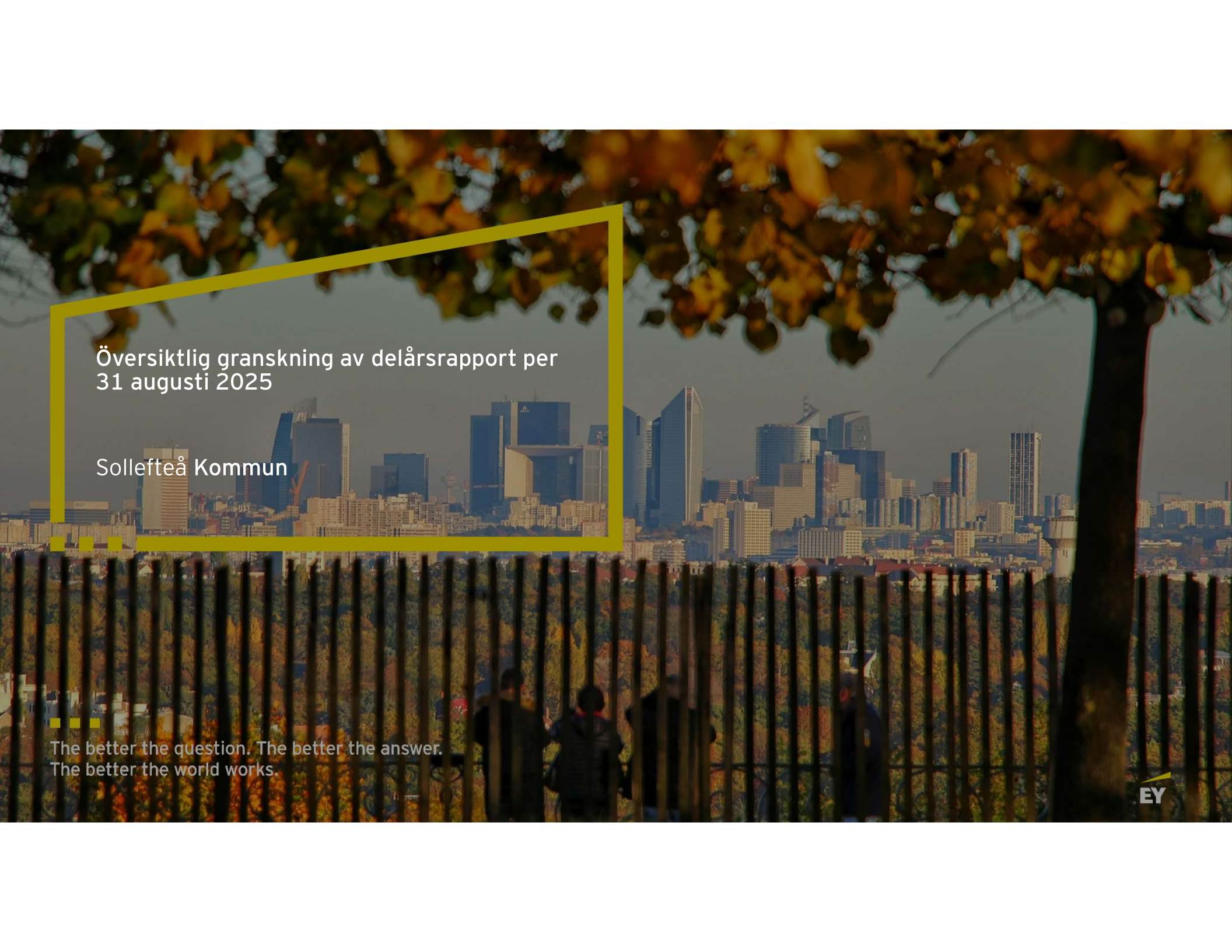




Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2025

Sollefteå Kommun

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 instruktion 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) och god revisionssed i övrigt 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

Lotta Andersson
Revisor

Mikaela Nordin
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 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 utgöra 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, ger en rättvisande bild.

01

Sammanfattning av
Granskningen



1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2025				
► EY har genomfört en översiktlig granskning av Sollefteå Kommuns 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. Uttalande: ► Grundat på vår översiktliga granskning har det inte, utöver vad som omnämnts i rapporten om aktiverade anslutningsintäkter, 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. ► En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.				
	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

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

2. Resultaträkning

	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Avvikesle mot fg år	Budget 25-12-31	Prognos 25-12-31
Verksamhetens intäkter	312,8	325,3	-12,5	492,3	481,2
Verksamhetens kostnader	-1 300,5	-1 332,5	32,0	-2 020,1	-2 014,7
Avskrivningar	-54,4	-52,0	-2,5	-79,4	-81,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 042,2	-1 059,1	17,0	-1 607,2	-1 615,1
Skatteintäkter	666,9	648,4	18,5	1 020,8	1 000,6
Generella statsbidrag och utjämning	415,1	414,0	1,1	618,6	636,7
Verksamhetens resultat	39,8	3,3	36,6	32,2	22,2
Finansiella intäkter	6,6	13,4	-6,8	2,8	7,5
Finansiella kostnader	-13,5	-16,8	3,3	-24,9	-21,2
Resultat efter finansiella poster	32,9	-0,1	33,1	10,0	8,5
Extraordinära poster	-	-	-		

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 - Sammanställd redovisning (ej föremål för granskning) - Förenklad förvaltningsberättelse - Erforderliga upplysningar i not - Drift- och investeringsredovisning Delårsrapporten omfattar 2025 30 sidor (2024, 40 sidor) Vi konstaterar att kommunen under året har minskat omfattningen av sin delårsrapport genom att minska mängden tilläggsupplysningar och noter.
Formell behandling	Styrelsen avlämnar delårsrapporten till fullmäktige inom 2 månader från bokslutsdagen i enlighet med kommunallagens krav
Sammanställda räkenskaper	Kommunen har valt att inte redovisa sammanställd redovisning i delårsrapporten

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Balans & Resultaträkning	Vi har 2023 lyft en felaktighet gällande hanteringen av periodiserade anslutningsavgifter för bredbandsverksamhet, som medfört skrivning i vårt revisorsyttrande då hanteringen att periodisera dessa inte stämmer med rekommendation RKR R2 Intäkter. Vi har förstått att kommunen tittar på att korrigera posten, men ser fortsatt under 2025 att hanteringen av dessa ej har korrigerats och balansposten kvarstår sedan tidigare hantering. Under 2025 har ytterligare 1,1 mnkr upplöst mot resultaträkningen vilket felaktigt förbättrar 2025 års resultat. Hanteringen medför fortsatt skrivning i vårt revisorsyttrande 2025.
Reserveringar av medel under eget kapital	Vi konstaterar att kommunen i not 7 i delårsrapporten upplyser om att kommunen har reserverat medel för att täcka ökade pensionskostnader och minska undanträngningseffekten av dessa. Vi konstaterar att denna typ av avsättning inte är någon lagstadgad möjlighet inom Lagen för kommunal bokföring och redovisning utan att eventuella underskott i kommunen skall hanteras och återställas inom ramen för de verktyg som finns, Resultatutjämningsreserv RER och Resultatutjämningsreserv RUR, alternativt att synnerliga skäl åberopas för att inte underställa eventuella underskott.
Investeringsutfall jämfört med budget	Vi ser ett lågt ekonomiskt utfall gällande investeringsredovisningen fram till sista augusti, där man brukat 23,7 mnkr av 63,7 mnkr. Utfallet i delåret ligger lågt i relation till budget, och vi ser att årsprognosen uppgår till 53,7 mnkr vilket motsvarar 84% av total årsbudget.

4. Slutsats



Det sakkunniga biträdet yttrande om delårsrapport

Till reserverna i Solethas Kommun (org nr 212000-2457) Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter för Solethas Kommun för perioden 2025-01-01-2025-08-31 enligt av direktören den 2025-10-07. Del av styrelsen som har ansvar 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 vitta andra översiktliga granskningssåpår. 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 granskningssåpår som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla möjliga oenständigheter 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 yttrande om den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av drift- 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 kommunalförbundets 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 uttalande slutsats med reservation respektive uttalande

Som framgår av redovisningsprinciperna i delårsrapporten så har kommunen sedan 2022 ändrat sin redovisning av bredbandsverksamheten. Kommunen har tidigare kapitaliserat anslutningsinkomster som skuld och löst upp dessa mot resultaträkningen under en period på 30 år. Då hanteringen inte är förenlig med RKR R2 intäkter så har kommunen beslutat

om att, från och med 2023, skall anslutningsavgifter redovisas som intäkt när fakturering sker. De anslutningsintäkter kommunen sedan tidigare är kapitaliserat har dock inte rättats mot eget kapital i enlighet med reglerna i RKR R12 utan kvarstår som långfristiga skulder i delårsrapporten.

Skulden uppgår per 2025-08-31 till 40mkr och påverkan på resultatet i delåret 2025 uppgår till 1,1mkr. Felet har betydande påverkan på balansräkningen men även vissa nyckeltal, till exempel soliditet och balanskravsresultat.

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

Uttalande med reservation respektive uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning har det 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 kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats. Då koncernföretagets delårsrapportering, som ligger till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Under tecknande Umeå den dag som framgår av den digitala signaturen

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad Revisor
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Skulden uppgår per 2025-08-31 till 40mkr och påverkan på resultatet i delåret 2025 uppgår till 1,1mkr. Felet har betydande påverkan på balansräkningen men även vissa nyckeltal, till exempel soliditet och balanskravsresultat.

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

Uttalande med reservation respektive uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning, med reservation för den omständighet som beskrivs i avsnittet Grund för uttalande slutsats med reservation, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Grund för uttalande slutsats med reservation respektive uttalande

Som framgår av redovisningsprinciperna i delårsrapporten så har kommunen sedan 2022 ändrat sin redovisning av bredbandsverksamheten. Kommunen har tidigare kapitaliserat anslutningsinkomster som skuld och löst upp dessa mot resultaträkningen under en period på 30 år. Då hanteringen inte är förenlig med RKR R2 intäkter så har kommunen beslutat om att, från och med 2023, skall anslutningsavgifter redovisas som intäkt när fakturering sker. De anslutningsintäkter kommunen sedan tidigare är kapitaliserat har dock inte rättats mot eget kapital i enlighet med reglerna i RKR R12 utan kvarstår som långfristiga skulder i delårsrapporten.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunen att slutföra sin utredning gällande redovisning av anslutningsavgifter för att kunna genomföra rättning av hanteringen och säkerställa en korrekt redovisning.

Slutsats

Vi kommer att reservera vårt yttrande för redovisningen av anslutningsavgifter enligt skrivningen som framgår här bredvid men lämnar i övrigt ett rent yttrande.



02

Nyheter



4. 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.

4. 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 bitrådets 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."

3. Cybersäkerhet

Omprövad riskbedömning

Varför påverkar cyberintrång vår revision?

- Det ökade hotet mot svenska företag, som betonas av nyligen inträffade cyberintrång på marknaden, innebär att revisorer behöver lägga vikt vid att utföra adekvata riskbedömningsprocedurer relaterade till cybersäkerhet och dess risker för väsentlig felaktighet i den finansiella rapporteringen.
- Under revisionen inhämtar vi förståelse för enheten och dess miljö för att identifiera riskfaktorer och bedöma om dessa representerar en risk för väsentlig felaktighet i de finansiella rapporterna. Vi fokuserar också på att förstå de cyberrisker som påverkar enheten.
- Ett cyberintrång indikerar potentiella svagheter i enhetens kontrollmiljö. Varje identifierat cyberintrång måste därför bedömas för att fastställa om intrånget kan ha en väsentlig effekt på de finansiella rapporterna.

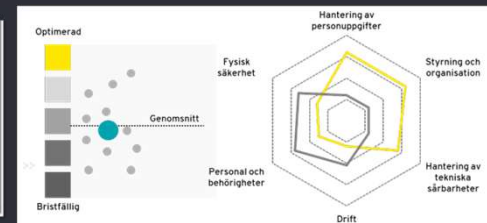
Påverkan på vår revisionsplan och granskningens omfattning

- Ett cyberintrång som med rimlig sannolikhet kan ha en väsentlig effekt på de finansiella rapporterna måste vara föremål för revisionsprocedurer när det gäller att utvärdera ledningens bedömning av intrånget, samt ledningens åtgärder för detsamma (t.ex. undersökningar).
- På grund av cyberintrångens egenskaper innefattar dessa revisionsprocedurer EY-professionella som inte redan är en del av revisionsteamet (t.ex. specialister inom Cyber, Forensic, Legal).
- Beroende på de slutsatser som dras från revisionsprocedurerna som utförts på cyberintrånget, kan ytterligare revisionsprocedurer över de finansiella kontona och upplysningarna modifieras och utökas i termer av art, tid och omfattning för att svara på en uppdaterad riskbedömning, för att kunna erhålla tillräckliga revisionsbevis och för att kunna dra slutsatser om de finansiella rapporterna som helhet.
- För revisionen 2025 förslår vi revisionskontoret att överväga en "Quick scan assessment" på en begränsad detaljnivå avseende risken inom verksamheten.

Utökad riskbedömning av cybersäkerhet

EY:s ramverk för bedömning av cyberprogram (CPA) säkerställer ett strukturerat tillvägagångssätt med kundvärde.

1. Fastställ cyberriskprofil
2. Förstå cyberrisikförmågor & processer
3. Granska identifierade cyberrisker, hot, attacker och intrång
4. Granska rapportering till ledningen och/eller styrelsen
5. Granska lämpligheten av upplysningar i 10K (endast SOX)





**Tack för
förtroendet!**

Johan Pettersson med
team