

Kommunfullmäktige 2026-04-27

Kompletterande handlingar till ärenden:

7. Årsredovisning 2025 Munkedals kommun

8. Ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar verksamhetsår 2025

- Revisionsberättelse Munkedals kommun 2025
- Redogörelse – Munkedals kommun 2025
- Det sakkunniga bitrådets yttrande – Munkedals kommun
- Munkedals kommun Rapport granskning årsredovisning 2025
- Granskning av GEH 2025
- Grundläggande granskning Munkedals kommun 2025
- Granskningsrapport Munkedals bostäder AB
- Granskningsredogörelse Munkedals bostäder 2025
- Granskningsrapport Munkedals vatten AB 2025
- Granskningsrapport Västvatten AB 2025
- Granskningsredogörelse Västvatten AB 2025
- Granskningsrapport Rambo AB
- Granskningsredogörelse Rambo 2025

Till
Fullmäktige i Munkedals kommun
Organisationsnummer 212000-1330

Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, samt genom utsedda lekmannarevisorer/ den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Munkedals kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak varit tillräcklig.

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga bitrådets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med reservation för redovisat avsteg från rådet för kommunal redovisnings rekommendation avseende leasing. För denna slutsats hänvisar vi till det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att balanskravet efterlevs.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi återoppar bifogad redogörelse och de rapporter som inte tidigare tillställts fullmäktige. Övriga rapporter har översänts till fullmäktige löpande under året.

Datum och signaturer enligt digitala underskrifter.

Claes Hedlund
Ordförande

Kjell Olseke

Andreas Thorn

Ove Göransson

Bertil Schewenius

Bilagor:

1. Redogörelse för revisionen år 2025
2. Det sakkunniga bitrådets yttrande och rapport om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter
3. Granskning av årsredovisning
4. Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat
5. Grundläggande granskning 2025
6. Granskningsrapport Munkedals Bostäder AB
7. Granskningsredogörelse Munkedals Bostäder AB
8. Granskningsrapport Munkedals Vatten AB
9. Granskningsrapport Västvatten AB
10. Granskningsredogörelse Västvatten AB
11. Granskningsrapport Rambo AB
12. Granskningsredogörelse Rambo AB

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."

ANDREAS THORN

Undertecknare

Serienummer: 3fdffce003d4ea[...]5a9afa18a3e94

IP: 85.8.xxx.xxx

2026-04-17 08:36:17 UTC



OVE GÖRANSSON

Undertecknare

Serienummer: 41fbf6aba15872[...]a7a6296f55d61

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-04-17 09:34:23 UTC



BERTIL SCHEWENIUS

Undertecknare

Serienummer: 56567ee81a7ce0[...]5ac6dca2a00ae

IP: 78.69.xxx.xxx

2026-04-17 15:39:07 UTC



Kjell Ingvar Olseke

Undertecknare

Serienummer: 994fa7ae198e97[...]cbd7ce25ee2b8

IP: 176.70.xxx.xxx

2026-04-18 20:34:35 UTC



Claes Ingvar Hedlund

Undertecknare

Serienummer: a7f8b9d12e7bf9[...]404ad53c45c1d

IP: 188.150.xxx.xxx

2026-04-20 09:42:45 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.

Kommunrevisionen
Munkedals kommun

Redogörelse för revisionen 2025

Granskning av långsiktig ekonomisk planering

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig prognosverksamhet och arbete med bedömning av kommunens långsiktiga ekonomiska utveckling. Därtill har syftet också varit att genomföra en analys av kommunens långsiktiga finansiella förmåga som underlag för revisorernas bedömning.

Granskningens sammanfattande bedömning var att det finns utrymme för kommunstyrelsen att stärka den långsiktiga analysen av kommunens ekonomiska förutsättningar.

I granskningen lämnades två rekommendationer till kommunstyrelsen.

Grundläggande granskning 2025

Syftet med granskningen var att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden, välfärdsnämnden, överförmyndaren samt kommunfullmäktiges beredningar. Granskningens sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Vidare bedömdes att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. Avseende intern kontroll bedöms kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Avslutnings bedömdes överförmyndarnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll samt att verksamheten bedrivs i enlighet med reglementet.

Syftet med granskningen var att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och god revisionssed. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden, välfärdsnämnden, överförmyndaren samt kommunfullmäktiges beredningar.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt. Vidare bedömdes att kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden. När det gäller intern kontroll bedöms att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Avseende överförmyndaren bedömdes att verksamheten bedrevs i enlighet med reglemente och att den interna kontrollen var tillräcklig. Gällande kommunfullmäktiges arvodesberedning bedömdes att beredningen arbetat i enlighet med reglemente.

Utifrån granskningen riktas rekommendationer till kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och välfärdsnämnden.

Granskning av delårsrapport

En översiktlig granskning av kommunens delårsbokslut per 2025-08-31 har genomförts. Syftet var att bedöma om resultatet i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter var upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Syftet var också att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vår sammanfattande bedömning var att det grundat på vår översiktliga granskning inte har kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning kassaflödesanalys samt noter inte är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Granskning av årsredovisning

EY har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en granskning av kommunens årsredovisning, resultat- och balansräkningar med notshänvisningar och kassaflödesanalyser. EY har även granskat intern kontroll kopplat till bokslutsprocessen, finansieringsprocessen, löneprocessen, inköpsprocessen, intäktsprocessen samt investeringsprocessen/anläggningsprocessen. Granskningen omfattar kommunen, dotterbolagen och de sammanställda räkenskaperas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.

Granskningen visar att årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, med reservation för den omständighet som beskrivs gällande leasing, 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.

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Syftet med granskningen var att bedöma resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen klarar kravet på en ekonomi i balans.

Utifrån granskningen bedömdes att det lagstadgade balanskravet uppfylls samt att utfallet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Utifrån granskningen riktades två rekommendationer till kommunstyrelsen.

Lekmannarevision 2025

Munkedals Bostads AB

Under året har bolagets utsedda lekmannarevisor genomfört en grundläggande granskning av Munkedals Bostads AB. Utifrån genomförd granskning bedöms att bolagets verksamhet endast delvis sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolaget inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundas på att styrelsen inte har beslutat om någon ny verksamhetsplan för 2025, vilket är ett krav enligt ägardirektivet. Bolaget uppfyller inte heller ägardirektivets soliditetsmål och har inte beslutat om någon riskanalys eller internkontrollplan för 2025. Det saknas även dokumenterad uppföljning av internkontrollarbetet. Lekmannarevisorerna har under flera år uppmärksammat brister relaterade till bolagets styrning och interna kontroll. Om dessa brister inte åtgärdas under 2026 kan en anmärkning komma att riktas mot styrelsen samt den verkställande direktörens förvaltning. För räkenskapsåret 2025 föreligger dock ingen grund för anmärkning mot styrelsens eller den verkställande direktörens förvaltning.

Munkedal Vatten AB

Under året har bolagets utsedda lekmannarevisor genomfört en grundläggande granskning av Munkedal Vatten AB. Utifrån genomförd granskning bedöms att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Någon grund för anmärkning mot styrelsens eller verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

Västvatten AB

Under året har bolagets utsedda lekmannarevisorer genomfört en grundläggande granskning av Västvatten AB. Utifrån genomförd granskning bedöms att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Någon grund för anmärkning mot styrelsens eller verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

Rambo AB

Under året har bolagets utsedda lekmannarevisorer genomfört en grundläggande granskning av Rambo AB. Utifrån genomförd granskning bedöms att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har

varit tillräcklig. Någon grund för anmärkning mot styrelsens eller verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Munkedals kommun (org.nr 212000-1330)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Munkedals 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 2026-04-16.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalande med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Munkedals Kommun för år 2025-01-01-2025-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2026-04-13. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning, med reservation för den omständighet som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden med reservation, har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, 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.

Grund för uttalanden med reservation

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.

Munkedals kommun har påbörjat en översyn av samtliga leasingavtal, och det är sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell leasing. Översynen är inte avslutad, varför en beloppsmässig effekt inte är möjlig att fastslå.

En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt. Denna effekt bedömer vi kunna bli väsentlig för kommunens balansräkning, och därigenom även på nyckeltal som påverkas av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3-15, 52-66. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. 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 LKBR. 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 LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Uddevalla dag för elektronisk underskrift
Ernst & Young AB

Anna de Blanche
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt biträde Räkenskapsrevision

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."

Anna Elisabeth De Blanche

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Serienummer: 23b1984a015a79[...]fa70eb96b6846

IP: 147.161.xxx.xxx

2026-04-16 08:37:05 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.

Munkedals kommun

Granskning av intern kontroll och
årsredovisning 2025



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

Innehåll

1. Sammanfattning.....	3
2. Inledning.....	5
2.1. Bakgrund	5
2.2. Syfte och avgränsning	5
2.3. Genomförande	6
3. Granskningsresultat.....	8
3.1. Förvaltningsberättelse.....	8
3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	8
3.1.2. Den kommunala koncernen	8
3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse	9
3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	9
3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning.....	10
3.1.7. Uppställning av balanskravet.....	10
3.1.8. Väsentliga personalförhållanden	10
3.1.9. Förväntad utveckling	11
3.1.10. Sammanfattande bedömning förvaltningsberättelse	11
3.2. Annan information.....	11
3.3. Granskning av intern kontroll	11
3.3.1. Granskningsansats.....	11
3.3.2. Bokslutsprocessen	12
3.3.2.1 Gjorda iakttagelser	12
3.3.3. IT-process	13
3.3.3.1 Gjorda iakttagelser	13
3.3.4. Löneprocessen inklusive pensioner	13
3.3.4.1 Gjorda iakttagelser	13
3.3.5. Inköps- och utbetalningsprocessen.....	14
3.3.5.1 Gjorda iakttagelser	14
3.3.6. Intäktsprocessen.....	14
3.3.6.1 Gjorda iakttagelser	14
3.3.7. Anläggningsprocessen.....	14
3.3.7.1 Gjorda iakttagelser	15
3.3.8. Exploateringsprocessen.....	15
3.3.9. Kontoanalys av förtroendekänsliga konton och verifikationsgranskning	15
3.4. Räenskaper	15
3.4.1. Årets resultatutfall	15
3.4.2. Resultaträkning och balansräkning.....	15
3.4.2.1 Resultaträkning	16
3.4.2.1.1 Analys av data från ekonomisystemet.....	16
3.4.2.1.2 Analys av data från lönesystemet	16
3.4.2.2 Balansräkning	17
3.4.2.2.1 Materiella anläggningstillgångar.....	17
3.4.2.2.2 Finansiell leasing.....	18

3.4.2.2.3	Exploatering	18
3.4.2.2.4	Skogsfond	18
Rekommendation		19
3.4.2.2.5	Avsättningar	19
3.4.3.	Kassaflödesanalys	19
3.4.4.	Sammanställda räkenskaper	19
3.4.5.	Noter	20
3.4.6.	Drift- och investeringsredovisning	20
3.5.	Övrig granskning	22
3.5.1.	Rutiner för hantering av närstående relationer och närståendetransaktioner	22

1. Sammanfattning

EY har genom upphandling med Munkedals Kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. EY har granskat årsredovisningen för 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) 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.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning 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.
- ▶ Att förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att det inte finns något att rapportera gällande om annan information i årsredovisningen än den lagstadgade informationen, i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter
- ▶ En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR
- ▶ Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR
- ▶ Drift- och Investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.
- ▶ Att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att målen ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

I årsredovisningen redovisas ett resultat på 59,5 mnkr och ett eget kapital om 502,3 mnkr för kommunen. Motsvarande siffror för koncernen är 65,6 mnkr och 543 mnkr.

Årets resultat, 59,5 mnkr är 21 mnkr högre än budget, 38,1 mnkr högre än föregående år och innebär att kommunen efterlever balanskravet.

Väsentliga iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ I årsredovisningen har kommunen inte beaktat alla de lokalhyresavtal som kan vara finansiella leasingavtal i redovisningen. Kommunen bedömer att det finns ett mindre antal avtal som eventuellt bör redovisas som finansiella. Det är oklart till vilket värde dessa uppgår och kommunen har svårt att uttala sig om vilken påverkan det får på resultat och balans. Vi noterar således att kommunen kan ha leasingavtal vilka kan betraktas som finansiella leasingavtal i enlighet med RKR R5.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Vi rekommenderar att kommunen gör översyn av och dokumenterad bedömning av väsentliga leasingavtal för att bedöma huruvida de ska redovisas såsom operationella eller finansiella leasingavtal. Vid en sådan översyn bör dialog föras med de motparter som kan vara aktuella såsom exempelvis bolag i kommunkoncernen för att gemensamt hantera klassificeringar och redovisningsmässiga konsekvenser för båda parter.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Syfte och avgränsning

De förtroendevalda revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsboks slutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

EY har genom upphandling med Munkedals kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. EY har granskat årsredovisningen för 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) 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.

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna information återfinns på sidorna 3-15, 52-66. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Granskningen avgränsas i enlighet med ovan syfte. Granskningen omfattar granskning av årsredovisning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskningen omfattar inte om kommunen efterlever balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat då det inte ingår i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskning av balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat rapporteras i separat rapport.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)?
- ▶ Ger årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter 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?
- ▶ Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Finns det något att rapportera från granskning av annan information i årsredovisningen?
- ▶ Har en förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har Drift- och Investeringsredovisning upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att målen ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter
- ▶ Information utöver den lagstadgade informationen, som kommunen på eget initiativ valt att lämna i årsredovisningen på sidorna 3-15, 52-66.

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. 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 de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av

frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige. Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhöles den 16 mars 2026.

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik uppgifter lämnas om såväl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisationsscheman/tablåer.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.3. ställning

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för koncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Beskrivning av hur reglering av pensionsförpliktelserna ska finansieras
- Översiktlig uppföljning av hur fullmäktiges riktlinjer för medelsförvaltningen tillämpats
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15. Vi kan dock konstatera att avsnittet kan kompletteras med tydligare beskrivningar över:

- Beskrivning av hur reglering av pensionsförpliktelserna ska finansieras
- Upplysning av pensionsförpliktelser samt uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel

3.1.4.

Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15. Avsnittet kan dock utvecklas att tydligare beskriva hur händelserna påverkar de finansiella rapporterna.

3.1.5. verksamheten

Styrning och uppföljning av den kommunala

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter

- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten i allt väsentligt är presenterad i enlighet med LKBR och RKR R 15.

3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av ekonomisk ställning samt avstämning av ekonomi och verksamhet utifrån mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning. *Standard för kommunal räkenskapsrevision* anger att Sakkunnigt biträdes granskning omfattar mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

Bedömning: Vi bedömer att presentationen av mål ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

3.1.7. Uppställning av balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. *Standard för kommunal räkenskapsrevision* anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper.

Bedömning: Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper.

3.1.8. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15. Kommunkoncernen ingår inte i avsnittet.

3.1.9.

Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

3.1.10. *Sammanfattande bedömning förvaltningsberättelse*

Bedömning: En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2. Annan information

Vi har läst annan information som presenteras i årsredovisningen på sidorna 3-15, 52-66. Vi har vid genomgången beaktat den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen.

Bedömning: Den andra informationen i årsredovisningen innehåller enligt vår bedömning inte väsentliga felaktigheter.

3.3. Granskning av intern kontroll

I räkenskapsrevisionen ingår för det sakkunniga biträdet att skaffa sig en förståelse av kommunens interna kontroll för att kunna utforma de granskningsåtgärder som behövs för att säkerställa att kommunens finansiella rapporter inte innehåller väsentliga felaktigheter.

EY har inom ramen för räkenskapsrevisionen granskat Munkedals Kommuns interna kontroller inom finansiella processer. De processer som har varit föremål för granskningen är väsentliga för den finansiella rapporteringen men även i viss utsträckning för verksamhetsstyrningen. Som ett led i granskningen av den finansiella redovisningen har våra noteringar från granskning av intern kontroll i redovisningen under 2025 sammanställts.

3.3.1. *Granskningsansats*

Granskningen har begränsats till att endast omfatta väsentliga områden och aspekter för revisionen och är således ej av sådan omfattning att den täcker in alla eventuella svagheter i kommunens rutiner och interna kontroll

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar:

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ IT-process
- ▶ Löneprocessen, inklusive redovisning av pensioner

- ▶ Anläggningsrutinen
- ▶ Exploateringsprocessen
- ▶ Inköp och bankutbetalningar
- ▶ Intäktsprocessen
- ▶ Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer hela transaktionsflödet från det att en intäkt, kostnad eller investering genereras/initieras till dess att registrering sker i förssystem och slutligen blir reglerad/bokförd.

Övrig granskning som utförs är:

- ▶ Analys av huruvida kommunens redovisningsprinciper beaktas vad gäller gränsdragning mellan investering och drift
- ▶ Analys av aktiveringar och avskrivningar på anläggningstillgångar
- ▶ Kontroll av avstämningar på väsentliga konton som kundfordringar, leverantörsskulder, likvida medel etc.
- ▶ Granskning av momsredovisning
- ▶ Eventuell förekomst av väsentliga närståendetransaktioner. De parter som är aktuella i sammanhanget "närstående" i förhållande till kommunen är bolag, stiftelser, kommunstyrelsens medlemmar, kommunledningen (ledande tjänstepersoner). I förekommande fall inhämtas kommunens process för att identifiera närståenderelationer och närståendetransaktioner. För ovan juridiska och fysiska personer kontrolleras innehav av bolag/roller i externa bolag och eventuella transaktioner gentemot kommunen.
- ▶ Transaktionsanalys av personalrelaterade kostnader. Transaktionsanalysen omfattar kommunens samtliga lönetransaktioner från januari till och med oktober månad. Ett speciellt dataanalysverktyg används för att sortera ut exempelvis stora bruttobelopp, dubbla transaktioner, stora transaktioner osv.

3.3.2. **Bokslutsprocessen**

Bokslutsprocessen är central utifrån att det sker en mängd avstämningar, reserveringar och bedömningar som kan påverka bokslutet. Den risk för fel, i redovisningen, som föreligger i bokslutsarbetet innebär att bokslutsprocessen alltid bedöms som väsentlig. Vi har gått igenom rutiner för bokslutsarbetet rörande ansvar, avstämningar, periodiseringar med mera.

3.3.2.1 **Gjorda iakttagelser**

Kommunen använder Unit4 ERP som ekonomisystem. Vi har noterat att det finns en ekonomihandbok i kommunen. Inför boksluten upprättas detaljerad tidsplan och anvisningar över bokslutsarbetet.

Uppföljning av mått enligt finanspolicyn sker månatligen. I samband med del- och årsbokslut ska kommunstyrelsen avlämna rapport till kommunfullmäktige avseende kommunkoncernens finansverksamhet inklusive avvikelser.

Processen bedöms fungera tillfredsställande.

3.3.3. IT-process

IT-miljö, IT-styrning och IT-infrastruktur som stödjer de för den finansiella rapporterings väsentliga IT-system är central i bedömningen av kommunens redovisning och den interna kontrollen av dessa system.

Krav på systemdokumentation och behandlingshistorik regleras i Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för Kommunal Redovisning R1 där det anges att systemdokumentation ska innehålla; kontoplan, beskrivning av hur konton används och hur de sammanställs när årsbokslut och årsredovisning upprättas, om detta inte framgår av kontoplanen, samlingsplan och arkivplan. Systemdokumentationen ska i förekommande fall även innehålla beskrivning av verifieringskedjor, behandlingsregler och informationsflöden.

3.3.3.1 Gjorda iakttagelser

Kommunen använder Unit4 ERP som affärssystem. Utöver lönesystemet finns ett antal försystem enligt förteckning Integreringar. Kommunen har två systemadministratörer för Unit4 på ekonomiavdelningen. Uppdateringar hanteras av systemleverantören. Det finns inga särskilda krav på lösenord i systemet sett till utformning och periodicitet av byte av lösenord.

Ett samlat dokument över systemdokumentation finns i dagsläget inte. Det som finns är beskrivningar från Unit4 om olika delar av systemet samt kodplan ERP.

Rekommendation

Ur säkerhetsaspekt bör krav specificeras och ställas in hur lösenord ska vara utformat och att byta lösenord regelbundet. Vi rekommenderar att med stöd av systemleverantören se över och säkerställa att systemdokumentationen för kommunen är komplett och hålls uppdaterad.

3.3.4. Löneprocessen inklusive pensioner

Personalrelaterade kostnader utgör den enskilt största kostnaden för kommunen. Vi har gått igenom kommunens löneprocess och de kontroller som tillämpas i processen.

3.3.4.1 Gjorda iakttagelser

Det finns möjlighet för chefer att följa upp lön på sina anställda, på brutto- och nettonivå, utan återrapporering till löneavdelningen. Avvikelse rapporten från självservice attesteras av behörig chef i lönesystemet, men det görs inte någon dokumenterad uppföljning av att rätt lön betalas ut till de anställda av respektive chef. Rimlighetsbedömning genomförs på

totalnivå av löneadministratörerna och av ekonomipersonalen i samband med registrering i ekonomisystemet.

Rekommendation

Lönesystemet har flertalet inbyggda kontroller för att minimera fel men vi anser det ändå av betydelse att respektive chef ser över brutto- respektive nettolöner per person och rapporterar detta till löneadministrationen. Vi rekommenderar kommunen att använda sig av möjligheten att stickprovsmässigt analysera logglistorna över ändringar i fast data.

3.3.5. *Inköps- och utbetalningsprocessen*

Vi har gått igenom kommunens inköpsprocess och de kontroller som tillämpas i processen.

3.3.5.1 *Gjorda iakttagelser*

Behörigheter bankkonton och utbetalningar kräver två personer i förening.

För utbetalningar av bidrag krävs godkännande av chef det vill säga två personers godkännanden och därefter utbetalning. Bidragssökande måste visa verifierat innehav av konto till vilket utbetalning går.

Processen bedöms fungera tillfredsställande.

3.3.6. *Intäktsprocessen*

Vi har gått igenom de intäktsflöden kommunen har som är av väsentliga omfattning utöver skatteintäkter och generella statsbidrag samt de kontroller som tillämpas i processen av hanteringen av dessa intäktsflöden.

De väsentliga intäktsflöden som identifierats är; Omsorgsavgifter, Bostads och lokalhyror, Bidrag samt Försäljning av verksamhet.

Granskning av ett urval av intäkter har gjorts för respektive flöde att verifiera rutinen, fakturor, genomgång av kravrutin, etc

3.3.6.1 *Gjorda iakttagelser*

Faktureringshanteringen av ekonomiavdelningen. Verksamheterna bereder genom att skapa underlagen i verksamhetssystemen som genererar en debiteringsfil som läses in i ERP. Ekonomiavdelningen ombesörjer kravhantering med hjälp av Visma med påminnelser, inkassohantering samt vidarebefordran till KFM.

Processen bedöms fungera tillfredsställande.

3.3.7. *Anläggningsprocessen*

Det är av central betydelse att rutiner avseende hantering av anläggningstillgångar fungerar tillfredsställande och finns dokumenterade med tanke på hur stor del av balansomslutningen dessa utgör. Vi har tillsammans med ansvarig personal gått igenom rutiner för

anläggningstillgångar, särskilt med avseende på genomförda investeringar. Vi har utfört granskning enligt särskilt granskningsprogram innehållande väsentliga kontroller för anläggningsregistret.

3.3.7.1 Gjorda iakttagelser

Kommunen har de senaste åren utfört fysisk inventering och bedömt nedskrivningsbehov av anläggningstillgångar. Även gjort extern värdering av några fastigheter. Nedskrivningsbehov ses över i samband med renoveringar och eventuella beslut om nybyggnationer.

3.3.8. Exploateringsprocessen

Vi har granskat rutiner och kontroller avseende exploateringsprojekt i kommunen med inriktning på kartläggning av vilka kontroller som finns i processen. Granskningen har även omfattat stickprov avseende redovisning av exploateringstillgångar.

3.3.9. Kontoanalys av förtroendekänsliga konton och verifikationsgranskning

Granskning av väsentliga intäkt- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster har utförts genom att stickprovsvis granska ett antal fakturor med avseende på rörelsegiltighet, F-skattsedel, momsregistreringsnummer, attester, ramavtal etc. Likaså har vi granskat ett antal kostnader för representation, utbildning och liknande kostnader med avseende på att syfte, deltagarförteckning, program etc. framgår av underlaget.

Vi poängterar vikten av att ha fullständiga underlag till dessa affärshändelser i form av beskrivning av syfte, deltagarförteckning, schema/program i förekommande fall.

3.4. Räakenskaper

3.4.1. Årets resultatutfall

Årets resultat 59,5 mnkr vilket är 21 mnkr högre än budget på 38,5 mnkr. Resultatet är inte påverkat av jämförelsestörande poster.

3.4.2. Resultaträkning och balansräkning

Vi har utfört en övergripande analys av utgående balanser i resultat- och balansräkningen i årsbokslutet. Vi har jämfört årets utfall med budget och/eller föregående år. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelserna med kommunens redovisningsansvarige.

3.4.2.1 Resultaträkning

Kommunen redovisar ett resultat för år 2025 om 59,5 mnkr, vilket är 21 mnkr högre än budget 2025.

Skillnaden på 21 mnkr förklaras av övrigt kommungemensamt (17,5 mnkr), nämndernas samlade avvikelse mot budget (9,4 mnkr), skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning avviker negativt (-9,6 mnkr), pensionskostnader (3,4 mnkr), finansnetto (6,5 mnkr). Exploatering - nedskrivning av Vadholmen (-3,5 mnkr). I övrigt mindre avvikelser om totalt -2,7 mnkr.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 7,8 mnkr jämfört med föregående år. Störst ökning inom försäljning av verksamhet (8 mnkr).

Kommunens kostnader har jämfört med föregående år totalt sett minskat med 11,2 mnkr, varav personalkostnader, främst pensionskostnader, har minskat (-26,2 mnkr), sociala avgifter (-6,4 mnkr). Ökning inom främmande tjänster (3 mnkr) och övriga kostnader (12,6 mnkr).

Skatter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 20,1 mnkr jämfört med föregående år.

I årsredovisningen återges en analys avseende utfall mot budget under avsnittet "Driftredovisning".

I årsredovisningen under avsnittet "Resultaträkning" återfinns kommunens resultatanalys.

Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av skatteintäkter, jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet.

3.4.2.1.1 Analys av data från ekonomisystemet

Vi har utfört analyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal/beslut eller liknande. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd granskning.

Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot ramavtal/direktupphandling. Vi har inget väsentligt att rapportera utifrån utförd granskning.

3.4.2.1.2 Analys av data från lönesystemet

Vi har utfört en registeranalys avseende löner för perioden 2025-01-01–2025-10-31. Ett speciellt dataanalysverktyg används för att sortera ut exempelvis stora bruttobelopp, dubbla transaktioner, stora transaktioner osv. Programmet designas för att hitta, analyser och sortera enskilda eller sammanhängande transaktioner som avviker från vad som bedöms vara normalt.

Avvikelser har sorterats efter:

- ▶ Större enskilda transaktioner överstigande 82 tkr
- ▶ Stora eller avvikande totala bruttolönebelopp under hela perioden
- ▶ Orimliga källskatteavdrag av bruttolön
- ▶ Lönearter som förekommer vid enstaka transaktioner
- ▶ Kontroll av avvikande personnummer
- ▶ Dubblerade poster
- ▶ Avstämning källskatt, sociala avgifter
- ▶ Skattepliktigt/skattefritt

Gjorda iakttagelser

Ett representativt urval har tagits där granskning genomförs inom varje område mot underlag som anställningsavtal, jämningsbeslut, lönespecifikationer eller liknande. För de stickprov som granskats har inga felaktigheter framkommit av genomförd granskning. Granskning omfattar både kommunens anställda samt förtroendevalda.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning.

3.4.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

3.4.2.2.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets aktiveringar

Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar ska komponentavskrivning tillämpas. Komponentavskrivning innebär att betydande komponenter i en anläggningstillgång ska redovisas var för sig för att förbrukning och nyttjandeperiod ska kunna beaktas och bedömas för enskilda komponenter. Kommunen lämnar i årsredovisningen upplysning om tillämpade avskrivningstider.

Under året har investeringar gjorts om 110,1 mnkr. Årets aktiveringar är fördelat på byggnader och mark, pågående anläggningar, maskiner och inventarier samt immateriella anläggningstillgångar. Investeringarna är lägre än de budgeterade 180,9 mnkr.

De största investeringarna under året avser åtgärder på Skolfastigheter varav Kungsmarksskolan 66,9 mnkr.

Vi har stickprovsvis granskat aktiveringar under året utan att notera några väsentliga fel.

3.4.2.2.2 Finansiell leasing

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 avser Leasing och ska tillämpas vid redovisning av leasingavtal. Ett leasingavtal klassificeras antingen som ett finansiellt eller ett operationellt leasingavtal. Vid bedömning om ett avtal är finansiellt eller operationellt måste det avgöras huruvida de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren eller inte.

I årsredovisningen har kommunen inte beaktat alla de lokalhyresavtal som kan vara finansiella leasingavtal i redovisningen. Kommunen bedömer att det finns ett mindre antal avtal som eventuellt bör redovisas som finansiella. Det är oklart till vilket värde dessa uppgår och kommunen har svårt att uttala sig om vilken påverkan det får på resultat och balans.

Vi noterar således att kommunen kan ha leasingavtal vilka kan betraktas som finansiella leasingavtal i enlighet med RKR R5.

Rekommendation

Vi rekommenderar att kommunen gör översyn av och dokumenterad bedömning av väsentliga leasingavtal för att bedöma huruvida de ska redovisas såsom operationella eller finansiella leasingavtal. Vid en sådan översyn bör dialog föras med de motparter som kan vara aktuella såsom exempelvis bolag i kommunkoncernen för att gemensamt hantera klassificeringar och redovisningsmässiga konsekvenser för båda parter.

3.4.2.2.3 Exploatering

Pågående exploateringsverksamheten uppgår till 53,4 mnkr i årsbokslutet. De största exploateringsområdena är Bergsäter med 17% av den totala balansposten och Gläborg 16%.

Vi har följt kommunens hantering i samband med de exploateringsprojekt som pågår. Det som hänt inom exploatering avser främst nedskrivning/kostnadsföring av Vadholmen samt omklassificering från exploatering till anläggningstillgång. Enligt uppgift från kommunen finns det i bokslutet inga ytterligare exploateringsområden som borde intäktsföras. Vår granskning har inte heller identifierat något sådant behov.

3.4.2.2.4 Skogsfond

Munkedals Kommun innehar en skogsfond som inte redovisas som tillgång i kommunens balansräkning. Skogsfonden är en fond som kommunen har hos Skogssällskapet

Förvaltningen AB, och som innehåller medel från de skogsavverkningar som görs årligen. Fonden används för att reglera kostnader för till exempel nyplantering i avverkade områden.

Samhällsbyggnadsnämnden hämtade 2022 ut 500 tkr ur Skogsfonden för att täcka ett driftunderskott inom en av förvaltningarnas verksamheter. Uttaget intäktsfördes. Kvar i fonden, efter uttag, finns ca 400 tkr.

Rekommendation

Enligt redovisningsmässiga principer bör skogsfonden tas upp som en tillgång i redovisningen utifrån den dokumentation som erhålls från Skogsällskapet. Med detta bör uppkomna intäkter och kostnader i fonden korrekt kunna redovisas det år de tillhör. Att använda fonden i strategiskt syfte för att kunna täcka underskott i driften följer inte god redovisningssed.

3.4.2.2.5 Avsättningar

Pensioner

Pensionsskulden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att endast pensioner intjänade från 1998 ska skuldföras. Tidigare intjänade pensioner ska tas upp som ansvarsförbindelse och inte skuldredivisas i balansräkningen.

Kommunen redovisar 10 mnkr som skuld i balansräkningen och pensioner intjänade före 1998 om 189,3 mnkr som ansvarsförbindelse. Redovisningen baseras på Skandias pensionsskulsberäkning.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder är det vår bedömning att kommunens balansräkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner, eller fel i väsentlig omfattning.

3.4.3.

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

3.4.4.

Sammanställda räkenskaper

Munkedals kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat upprättad koncernredovisning, innehållande samtliga bolag. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Analys och bedömning:

Vid konsolidering mellan kommunen och dess bolag har anpassningar i allt väsentligt gjorts till LKBR samt RKR's rekommendationer.

Bedömning: Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

3.4.5. Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

3.4.6. Drift- och investeringsredovisning

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. Vi har vidare utfört de moment som anges i Standard för kommunalräkenskapsrevision gällande drift- och investeringsredovisning. Det innebär att vi för driftredovisningen:

- Kontrollerat att driftredovisningen upprättats och presenterats enligt kriterierna i LKBR och RKR R 14 Drift och Investeringsredovisning,
- kontrollsummerat att räkningarna på totalnivå överensstämmer med externredovisningen,
- granskat att redovisade budgetposter överensstämmer med den av fullmäktige senast fastställda budgeten och utgiftsbeslut samt att i de fall beslut om anslagsförändring tagits under året, att uppgift lämnats om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats,
- kontrollerat att redovisade belopp överensstämmer med extern- och internredovisningen,
- kontrollerat att driftredovisningen, med eller utan justering, summeras i resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader samt att justeringsbeloppen är korrekt härledda,
- kontrollerat att upplysningar om driftbudgetens uppbyggnad samt de för driftredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning samt internredovisning lämnas i not eller annat dokument som noten hänvisar till.

För investeringsredovisningen innebär det att vi har:

- kontrollerat att investeringsredovisningen upprättas och presenteras enligt kriterierna i LKBR och RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning, bland annat att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges beslut och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut,
- kontrollerat att även de under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva inkluderas,
- kontrollerat att även de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till omfattas,

- kontrollerat att investeringsredovisningen i övrigt upprättas i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler,
- kontrollerat att redovisade budgetposter överensstämmer med den av fullmäktige senast fastställda budgeten samt att i de fall beslut om anslagsförändring tagits under året, att uppgift lämnats om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats,
- kontrollerat att redovisade belopp överensstämmer med redovisningen
- kontrollerat att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar kan stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter,
- kontrollerat att investeringsredovisningen, med eller utan justering, summeras i kassaflödesrapportens poster investering i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar samt att justeringsbeloppen är korrekt härledda ur redovisningen,
- kontrollerat att upplysningar om investeringsbudgetens uppbyggnad samt de för investeringsredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas i not eller annat dokument som noten hänvisar till,
- kontrollerat att de i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna att detta dokumenteras och avvikelserna anges.

Bedömning: Vår bedömning är att drift- och investeringsredovisningarna i allt väsentligt har upprättats enligt LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

3.5. Övrig granskning

3.5.1. *Rutiner för hantering av närståenderelationer och närståendetransaktioner*

Vi har översiktligt granskat processen för närståenderelationer och närståendetransaktioner genom intervjuer med nyckelpersoner. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att styrelse eller personer i ledningen anses vara kommunstyrelsen (ordinarie samt ersättare) och kommunledningen (ledande tjänstepersoner). Vi har följt upp om kommunen har en närståendeförteckning samt rutiner för eventuella transaktioner med närstående parter. Vidare har vi granskat hos Bolagsverket registrerade engagemang för kommunstyrelsen samt ledande tjänstepersoner såsom stadsdirektör, ekonomichef, HR-chef och förvaltningschefer. I det fall engagemang identifieras i kommunens leverantörsregister har vi inhämtat lista över transaktioner med bolaget och stickprovvis granskat genomförda transaktioner.

Vi kan konstatera att kommunen under året fastställt en kommunövergripande rutinbeskrivning över hur närståenderelationer och närståendetransaktioner skall hanteras. Till stöd för att följa upp transaktioner används IT-systemet Inyett Personbevakning.

Bedömning

Vid granskningen av närståendetransaktioner har uppföljning skett av ovan personers engagemang i juridiska personer och därefter kontrollerats i leverantörsregister eventuella transaktioner. De transaktioner som identifierats har granskats översiktligt med avseende på rörelsetillhörighet och affärsmässighet. Inga avvikelser noterade i samband med denna granskning.

Uddevalla den 16 april 2026

Ernst & Young AB



Anna de Blanche
Ansvarigt sakkunnigt biträde
Räkenskapsrevision

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2025

Munkedals kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- Kommunfullmäktige har i budget 2025 beslutat om tre finansiella mål och fyra verksamhetsmässiga inriktningsmål (härefter kallat verksamhetsmålen) för god ekonomisk hushållning.
- Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning (antagna 2024-11-25) beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - En övervägande* del av de finansiella målen har uppnåtts under räkenskapsåret.
 - En övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen.
- EY noterar att skrivelsen kring hur stor andel av de finansiella målen som ska vara uppfyllda skiljer sig åt mellan kommunens budget och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjer för GEH anges, som ovan nämnt, att en övervägande del av de finansiella målen ska vara uppnådda. I budget anges att samtliga finansiella mål ska vara uppnådda för att uppnå GEH.

*Enligt budget 2025 ska samtliga finansiella mål var uppfyllda för att uppnå god ekonomisk hushållning.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- Kommunstyrelsen följer upp samtliga av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål i årsredovisningen:
 - Två av de fyra verksamhetsmålen bedöms vara i hög grad uppfyllda och två delvis uppfyllda.
 - Samtliga tre finansiella resultatmål bedöms vara uppfyllda.
- Kommunstyrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnåtts för 2025 då de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är uppfyllda samt flera av verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda eller utvecklats i en positiv riktning. *EY noterar att en övervägande del av de verksamhetsmässiga behöver vara uppfyllda för att uppnå god ekonomisk hushållning, alternativt utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen. Vi konstaterar i detta avseende att endast hälften av de verksamhetsmässiga målen är uppfyllda men att kommunstyrelsen gör bedömningen att "flera" av målen utvecklats i en positiv riktning. Däremot framgår det inte tydligt vad denna bedömning, att flera mål utvecklats positivt, faktiskt baseras på.*
- Kommunens balanskravsresultat är 59,2 mnkr.

4. Vår bedömning

- Vår bedömning är, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.
- Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt. I vår mening bör kommunstyrelsen tydliggöra vad som ligger till grund för bedömningen att målen utvecklats i en positiv riktning, när målen inte bedöms som uppfyllda.
- Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning år 2025. Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i huvudsak är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt samt att kommunen uppfyller balanskravet. Vi delar styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning uppnåtts.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att den budget som bereds för förslag i kommunfullmäktige överensstämmer med kommunens riktlinjer gällande god ekonomisk hushållning, avseende vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.
- Förtydliga vilka faktorer som ligger till grund för bedömningen om en positiv utveckling av målen, särskilt när målen inte anses vara uppfyllda.

16 april 2026

Johan Palmgren, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Rebecka Rask, kvalitetssäkrare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Grundläggande granskning 2025

Munkedals kommun

April 2026



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning.....	3
2. Kommunstyrelsen	6
3. Kultur- och utbildningsnämnden.....	8
4. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	10
5. Valfärdsnämnden	13
6. Överförmyndaren och kommunfullmäktiges beredningar	16
7. Sammanställd bedömning.....	18
8. Samlad bedömning	20
Bilaga 1. Bakgrund till granskningen	22
Bilaga 2. Revisionskriterier	24
Bilaga 3: Källförteckning.....	29

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Munkedals kommun genomfört en grundläggande granskning avseende 2025 års verksamhet. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

De huvudsakliga resultaten som framkommit av granskningen är:

- Kommunstyrelsen och nämnderna har i huvudsak säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Överförmyndaren har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som framgår av reglemente. Kommunfullmäktiges arvodesberedning har arbetat i enlighet med det med uppdrag som framgår av reglemente. Då beredningen för hållbar utveckling och demokratiberedningen har upplösts saknas förutsättningar att bedöma om beredningarna under verksamhetsåret har arbetat i enlighet med det uppdrag som framgår av respektive reglemente.
- Med undantag för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har kommunstyrelsen, samtliga nämnder och överförmyndaren säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering då nämnden inte bedrivit ett tillräckligt tydligt arbete med att nå en budget i balans.
- Kommunstyrelsen och samtliga nämnder har delvis säkerställt en tillräcklig internkontroll. Kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och välfärdsnämnden har inte upprättat en separat riskanalys till grund för interkontrollplan. Det är därför inte tydligt om ytterligare risker identifierats än de som framgår av respektive internkontrollplan eller på vilka grunder urvalet av risker har genomförts. Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens har inte fullt ut följt upp de nämndspecifika kontrollområden som fastställts för året. Överförmyndaren har säkerställt en tillräcklig internkontroll.
- Kommunstyrelsen bedöms i allt väsentligt utövat en tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder, bolag och de kommunalförbund kommunen är medlem i.

Vår sammanfattande bedömning samt de rekommendationer som lämnas till kommunstyrelsen och nämnder framgår i kapitel 8.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Bakgrunden till granskningen vidareutvecklas i bilaga 1.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige bestämt?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll?
- Har överförmyndaren och kommunfullmäktiges beredningar arbetat i enlighet med det uppdrag som framgår av respektive reglemente?

1.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och dialoger med presidium och förvaltningschef för kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, välfärdsnämnden samt överförmyndaren

1.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §
- Kommunallagen 6 kap. 6 §

- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- Regler för ekonomistyrning
- Reglementen för kommunstyrelsen och nämnderna
- Reglemente för intern kontroll
- Reglemente för överförmyndaren
- Reglementen för kommunfullmäktiges arvodesberedning, demokratiberedning och beredning för hållbar utveckling

Kommunens styrmodell beskrivs i bilaga 2. Källförteckning återfinns i bilaga 3. Samtliga intervjuade har beretts möjlighet att faktagranska rapporten.

1.4.1 Utgångspunkter för vår granskning

Följande ramverk av kriterier/kontrollmoment bygger på de krav som återfinns i kommunfullmäktiges mål och resursplan, regler för ekonomistyrning, reglemente för internkontroll samt reglementen för kommunstyrelsen och nämnderna. Ramverket beskriver hur styrelsen och nämnderna ska arbeta med styrning, uppföljning och internkontroll och är utgångspunkten för de iakttagelser och avvikelser som redogörs för i efterföljande kapitel. Granskningen genomförs avvikelsebaserat. Det innebär att vi endast redogör för de fall där styrelse eller nämnd inte följer kontrollpunkterna i ramverket.

Utifrån styrdokument och reglementen är vår tolkning att styrelse och nämnder ska ha genomfört följande för att ha säkerställt dels att verksamhet och ekonomi styrs och följs upp utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, dels ett tillräckligt internkontrollarbete.

A. Tillräcklig styrning för att leva upp till mål och riktlinjer

- A1. Brutit ned fullmäktiges inriktningsmål till egna mål enligt styrmodell
- A2. Uppnått en tillfredställande måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål

B. Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi

- B1. Följt upp verksamheten i delårsrapporter per april och augusti
- B2. Följt upp ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter
- B3. Beslutat om åtgärder vid konstaterat eller befarat underskott

C. Tillräcklig intern kontroll i verksamheten

- C1. Genomfört en riskanalys
- C2. Beslutat om en internkontrollplan
- C3. Följt upp internkontrollarbetet

D. Kommunstyrelsen: tillräcklig uppsikt över nämnder och bolag

- D1. Genomfört presidieträffar med nämnder och bolag
- D2. Följt upp nämndernas internkontrollarbete
- D3. Gjort påpekanden eller lämnat råd och anvisningar till nämnder som prognostiserar underskott

E. Valfärdsnämnden: nettokostnadsavvikelser (KF 2018 § 92)

- E1. Närmast sig nettokostnadsavvikelsen för jämförbara kommuner avseende individ- och äldreomsorg

Ramverket tillämpas inte på överförmyndaren eller kommunfullmäktiges beredningar. Granskningen av dessa har avgränsats till att bedöma om verksamheten under året bedrivits i enlighet med respektive uppdrag enligt gällande reglementen. Kontrollmoment för överförmyndaren och kommunfullmäktiges beredningar framgår av kapitel 6.

2. Kommunstyrelsen

2.1 Styrning

Av kommunstyrelsens delårsrapport per augusti framgår att två av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål prognostiseras att delvis uppfyllas. Två inriktningsmål prognostiseras att i huvudsak uppfyllas. Styrelsen har brutit ned de fyra inriktningsmålen i nio verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Av dessa prognostiseras två att helt uppfyllas, tre i huvudsak och fyra delvis. Till grund för inriktningsmålen har nämnden beslutat om 24 indikatorer. I delårsrapporten bedömer styrelsen prognostiserat utfall för 19 indikatorer, övriga fem saknar prognostiserat utfall. Kommunstyrelsen förklarar att samtliga indikatorer kommer att följas upp i samband med bokslut.

Av styrelsens bokslut framgår att två av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål delvis uppfylls. Två inriktningsmål uppfylls i huvudsak. Av de nio verksamhetsmålen uppnår kommunstyrelsen helt två, i huvudsak ett och delvis sex. För samtliga 24 indikatorer presenteras utfall. Av dessa bedöms tio indikatorer som uppfyllda, två som i huvudsak uppfyllda, sju som delvis uppfyllda och fem som ej uppfyllda¹.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

2.2 Uppföljning

Kommunstyrelsen prognostiserade i delårsrapport per april ett underskott på helåret om -400 tkr. Prognosen var 600 tkr lägre än den helårsprognos som redovisades i februari. Kommunstyrelsen beslutade att åtgärder för att nå en ekonomi i balans skulle presenteras på nästkommande möte. Vid delårsrapport per augusti redovisade kommunstyrelsen en helårsprognos där det tidigare prognostiserade underskottet inte längre kvarstod och ekonomin bedömdes vara i balans.

Inga väsentliga avvikelser har noterats.

2.3 Intern kontroll

Kommunstyrelsen beslutade i december 2024 om en interkontrollplan för 2025. Av protokoll framgår att kommunstyrelsen på sammanträdet i november genomfört dialog i syfte att identifiera kontrollpunkter till styrelsens internkontrollplan. Förvaltningen har utifrån kommunstyrelsens dialog sammanställt en interkontrollplan med sju kontrollpunkter. Internkontrollplanen har inte föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Av tillgängligt underlag framgår inte om kommunstyrelsen identifierat ytterligare risker än de kontrollpunkter som framgår av styrelsens internkontrollplan.

¹ Långtidssjukfrånvaron inom kommun ska minska, andelen tillsvidareanställningar inom kommun ska öka till minst 89 procent, öka antalet aktiviteter inom effektiv samordning för trygghet, genomföra utbildning inom informationssäkerhet inom alla verksamheter samt inom kommunen skapa en organisation för cirkulär handel

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

2.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Granskningen visar att kommunstyrelsens uppsiktsplikt har bedrivits i enlighet med reglemente för kommunstyrelsen.

Inga väsentliga avvikelser har noterats.

2.5 Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat. Vi grundar vår bedömning på att nämnden omhändertagit fullmäktiges inriktningsmål samt brutit ned dessa i verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Granskningen visar att kommunstyrelsen i huvudsak uppnår samtliga fyra av fullmäktiges inriktningsmål. Av de nio verksamhetsmålen uppfylls två helt, ett i huvudsak och fem delvis.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen följt upp ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell. Vi grundar därtill vår bedömning på att kommunstyrelsen, vid befarat underskott, vidtagit de åtgärder som följer av kommunens regler för ekonomistyrning.

Därtill bedömer vi att kommunstyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen beslutat om en interkontrollplan samt genomfört uppföljning i enlighet med reglemente för internkontroll. Vi grundar därtill vår bedömning på att kommunstyrelsen inte upprättat en separat riskanalys till grund för internkontrollplanen. Kommunstyrelsen har genom dialog identifierat risker till grund för internkontrollplan, men riskerna har inte sammanställts i en separat riskanalys. Det är därför inte tydligt om kommunstyrelsen identifierat ytterligare risker än de som framgår av internkontrollplanen. Vi menar därmed att det inte är tydligt på vilka grunder urvalet av risker har genomförts. Kommunstyrelsens arbete med intern kontroll kan stärkas genom att dokumentera samtliga identifierade risker.

Slutligen bedömer vi att kommunstyrelsen i allt väsentligt har utövat en tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder, bolag och de kommunalförbund kommunen är medlem i. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen har utövat uppsikten i enlighet med reglemente.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Tillse att en dokumenterad riskanalys utarbetas som grund till internkontrollplanen
- Tillse att riskanalysen behandlas av kommunstyrelsen

3. Kultur- och utbildningsnämnden

3.1 Styrning

Av nämndens delårsrapport per augusti framgår att samtliga av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål prognostiseras att i huvudsak uppfyllas. Nämnden har brutit ned de fyra inriktningsmålen i åtta verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Av dessa prognostiseras att fem uppfylls i huvudsak och tre delvis. Till grund för inriktningsmålen har nämnden beslutat om 28 indikatorer. I delårsrapport bedömer nämnden prognostiserat utfall för 23 indikatorer, övriga fem saknar prognostiserat utfall. Nämnden lämnar ingen förklaring till varför indikatorerna inte följs upp.

Av nämndens bokslut framgår att samtliga av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål i huvudsak uppfylls. Av de åtta verksamhetsmålen uppnår nämnden i huvudsak fem och tre delvis. För samtliga 28 indikatorer presenteras utfall. Av dessa bedöms 15 indikatorer som uppfyllda, 10 som delvis uppfyllda och tre som ej uppfyllda².

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

3.2 Uppföljning

Inga väsentliga avvikelser har noterats.

3.3 Intern kontroll

Nämnden har i december 2024 beslutat om en internkontrollplan för 2025. Av protokoll framgår att nämnden på sammanträdet i november 2024 överlämnat förslag på internkontrollpunkter till förvaltningen. Förvaltningen har utifrån nämndens förslag sammanställt en internkontrollplan med tre kontrollpunkter. Internkontrollplanen har inte föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Av tillgängligt underlag framgår inte om nämnden identifierat ytterligare risker än de kontrollpunkter som framgår av nämndens internkontrollplan.

Nämndens internkontrollplan omfattar tre övergripande kontrollpunkter avseende nämndens styrnings- och rapporteringsprocesser. Enligt reglemente för intern kontroll ska den interna kontrollen bidra till att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv, att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande samt att verksamheten efterlever lagar, regler och avtal. Internkontrollplanen omfattar inte de verksamhetsområden som nämnden tilldelats genom reglemente, exempelvis utbildningsverksamhet, elevhälsa, kulturverksamhet eller hantering av föreningsstöd.

² Antal utlånade böcker ska öka med två procent från föregående år, andelen elever i årskurs 7-9 med mer än 20 procent frånvaro ska minska samt ansökan till Västra Götalandsregionen om att genomföra energiprojektet på Utvecklingscentrum i Munkedal ska lämnas in.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

3.4 Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kultur- och utbildningsnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat. Vi grundar vår bedömning på att nämnden omhändertagit fullmäktiges inriktningsmål samt brutit ned dessa i verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Granskningen visar att nämnden i huvudsak uppnår samtliga fyra av fullmäktiges inriktningsmål. Av de åtta verksamhetsmålen uppfylls fem i huvudsak och tre delvis.

Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att nämnden följt upp ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell.

Slutligen bedömer vi att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att nämnden beslutat om en internkontrollplan samt genomfört uppföljning i enlighet med reglemente för internkontroll. Vi grundar därtill vår bedömning på att nämndens internkontrollplan inte omfattar de verksamhetsområden som nämnden tilldelats genom reglemente. Nämnden har överlämnat förslag på kontrollpunkter till förvaltningen. Riskerna har inte sammanställts i en separat riskanalys. Det är därför inte tydligt om nämnden identifierat ytterligare risker än de som framgår av internkontrollplanen. Vi menar därför att det inte är tydligt på vilka grunder urvalet av risker har genomförts. Nämndens arbete med intern kontroll kan stärkas genom att dokumentera samtliga identifierade risker samt genom att identifiera risker inom samtliga verksamhetsområden.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och utbildningsnämnden att:

- Tillse att en dokumenterad riskanalys utarbetas som grund till internkontrollplanen
- Säkerställa att riskanalysen omfattar samtliga av nämndens verksamhetsområden
- Tillse att riskanalysen behandlas av nämnden

4. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

4.1 Styrning

Av nämndens delårsrapport per augusti framgår att två av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål prognostiseras att delvis uppfyllas. Två inriktningsmål prognostiseras att i huvudsak uppfyllas. Nämnden har brutit ned de fyra inriktningsmålen i fyra verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Till grund för inriktningsmålen har nämnden beslutat om 39 indikatorer. I delårsrapport bedömer nämnden prognostiserat utfall för 33 indikatorer, övriga sex saknar prognostiserat utfall. Nämnden förklarar att samtliga indikatorer kommer att följas upp i samband med bokslut.

Av nämndens bokslut framgår att två av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål delvis uppfylls. Ett inriktningsmål uppfylls i huvudsak och ett helt. För samtliga 39 indikatorer presenteras utfall. Av dessa bedöms 27 indikatorer som uppfyllda, sju som delvis uppfyllda och fem som ej uppfyllda.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

4.2 Uppföljning

Enligt kommunens ekonomistyrningsprinciper ska nämnden vid befarat underskott fatta beslut om åtgärder för att uppnå budget i balans. Förvaltningen ska på nästkommande nämndsmöte redovisa förslag till åtgärder. Nämnden ska senast till nästa rapporttillfälle redovisa för kommunstyrelsen vilka beslut nämnden tagit för att underskottet skall täckas och vilka konsekvenser det får. Vid ett underskott ska nämnden fortlöpande under året fatta beslut om åtgärder tills ekonomin är i nivå med tilldelad budget. Nämnden ska löpande under året ompröva vidtagna åtgärder så att de når det förväntade resultatet på ekonomin med så lite negativa följder för verksamheten som möjligt.

Vid månadsrapport per februari prognostiserade nämnden ett underskott mot budget på helåret om -390 tkr. Nämnden beslutade att sänka kostnaden för det löpande underhållet för fastigheter för att uppnå en budget i balans.

Vid delårsrapport per april prognostiserade nämnden ett underskott mot budget på helåret om -735 tkr. Nämnden beslutar om åtgärder motsvarande det prognostiserade underskottet.

Vid delårsrapport per augusti prognostiserade nämnden ett underskott mot budget på helåret om 3 080 tkr. Nämnden gav förvaltningen i uppdrag att till nästkommande möte redovisa åtgärder för att motverka det prognostiserade underskottet för innevarande år. Vid nästkommande möte behandlade nämnden åtgärder för att nå en budget i balans. Åtgärderna beräknades minska underskottet med 1 700 tkr. Av redovisningen framgår dock att åtgärderna inte bedömdes uppfylla kravet på att nå budget i balans under innevarande år, då de åtgärder som skulle krävas inte bedömdes ge någon kortsiktig effekt. Nämnden beslutade att godkänna informationen om förvaltningens redovisning av åtgärder för att motverka det prognostiserade underskottet.

Vid månadsrapport per oktober prognostiserade nämnden ett underskott mot budget på helåret om - 3000 tkr. Nämnden beslutade att notera informationen. Av protokoll framgår inte att åtgärder vidtogs för att minska underskottet.

I bokslutet redovisade nämnden en negativ budgetavvikelse om -4 812 tkr. Utfallet var 1 732 tkr sämre än prognosen i oktober. Av bokslutet framgår att underskottet delvis är hänförligt till kostnader kopplade till rivningsåtgärder i Håby. Rivningen genomfördes av Kronofogden efter kommunens begäran. Rivningskostnaderna uppgick till cirka 1,2 mnkr. Kostnaden har redovisats inom Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och belastar nämndens resultat för 2025. Av nämndens sju verksamhetsområden redovisade fem underskott av varierande storlek.

4.3 Intern kontroll

Nämnden beslutade i december 2024 om en internkontrollplan för 2025. Internkontrollplanen har föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Riskanalysen omfattar tre identifierade risker avseende delegationsbeslut, kontinuitetsplanering samt ekonomi. Av tillgängligt underlag framgår inte om nämnden identifierat ytterligare risker utöver de som framgår av riskanalysen. Internkontrollplanen omfattar därtill kontrollområden som inte har någon tydlig koppling till de risker som identifierats i riskanalysen.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen i november 2025. Av uppföljningen framgår att nämndens specifika kontrollområden för 2025 är avtalssamverkan, externa intäkter och taxa. Den genomförda uppföljningen avser dock delegationsbeslut, kontinuitetsplanering och ekonomi.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

4.4 Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat. Vi grundar vår bedömning på att nämnden omhändertagit fullmäktiges inriktningsmål samt brutit ned dessa i verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Granskningen visar att nämnden delvis uppnår två av fullmäktiges fyra inriktningsmål. Ett mål uppnås i huvudsak och ett uppnås helt.

Vidare bedömer vi att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att nämnden följt upp ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell. Samtidigt har nämnden under året redovisat återkommande och ökande underskott. Vid delårsrapport per augusti prognostiserades ett underskott om -3 080 tkr, nämnden beslutade dock vid nästkommande möte endast om åtgärder motsvarande 1 700 tkr vilket inte motsvarade det prognostiserade underskottet. Vid prognosen per oktober fattade nämnden inte beslut om ytterligare åtgärder trots kvarstående underskott om -3000 tkr. I bokslutet redovisar nämnden ett underskott mot budget.

Slutligen bedömer vi att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på att nämnden har beslutat om en internkontrollplan som utgår från en dokumenterad riskanalys samt att uppföljning har genomförts i enlighet med reglemente för intern kontroll. Vi noterar att internkontrollplanen omfattar kontrollområden som inte har någon tydlig koppling till de risker som identifierats i riskanalysen. Mot denna bakgrund bedömer vi att det inte är tydligt på vilka grunder urvalet av kontrollområden har genomförts. Vi grundar avslutningsvis vår bedömning på att det inte är tydligt varför de nämnds specifika kontrollområden som fastställts för året skiljer sig från de områden som faktiskt följts upp.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att:

- Säkerställa att uppföljningen av internkontrollplanen genomförs på ett tydligt och konsekvent sätt.

5. Välfärdsnämnden

5.1 Styrning

Av nämndens delårsrapport per augusti framgår att tre av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål prognostiseras att delvis uppfyllas. Ett inriktningsmål prognostiseras att i huvudsak uppfyllas. Nämnden har brutit ned de fyra inriktningsmålen i fyra verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Till grund för inriktningsmålen har nämnden beslutat om 24 indikatorer. I delårsrapport bedömer nämnden prognostiserat utfall för 12 indikatorer, övriga 12 saknar prognostiserat utfall. Nämnden förklarar att samtliga indikatorer kommer att följas upp i samband med bokslut.

Av nämndens bokslut framgår att samtliga av kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål i huvudsak uppfylls. För samtliga 24 indikatorer presenteras utfall. Av dessa bedöms 11 indikatorer som uppfyllda, 11 som delvis uppfyllda och två som ej uppfyllda³.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

5.2 Uppföljning

Inga väsentliga avvikelser har noterats.

5.3 Intern kontroll

Nämnden har i december 2024 beslutat om en internkontrollplan för 2025. Av protokoll framgår att nämnden på sammanträdet i november 2024 genomförde en workshop i syfte att identifiera kontrollpunkter till nämndens internkontrollplan. Förvaltningen har utifrån nämndens workshop sammanställt en internkontrollplan med sju kontrollpunkter. Internkontrollplanen har inte föregåtts av en dokumenterad riskanalys. Av tillgängligt underlag framgår inte om nämnden identifierat ytterligare risker än de kontrollpunkter som framgår av nämndens internkontrollplan.

I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats.

³ Individ och familjeomsorg: Brukare som besvarar brukarundersökningen ska öka samt indikator avseende att genomföra introduktion kring bilkörning för att minska miljöpåverkan på samtliga enheter där bil används i tjänsten.

5.4 Valfördsnämndens nettokostnadsavvikelse mot jämförbara kommuner

Kommunfullmäktige⁴ beslutade 2018 att den långsiktiga målsättningen för individ och familjeomsorg är att nettokostnadsavvikelsen⁵ ska var i nivå med jämförbara kommuner. Enligt senast tillgängliga data från Kolada⁶ uppgick nettokostnadsavvikelsen för individ- och familjeomsorg i kommunen år 2024 till 43,4 procent. För liknande kommuner uppgick nettokostnadsavvikelsen till 23,4 procent.

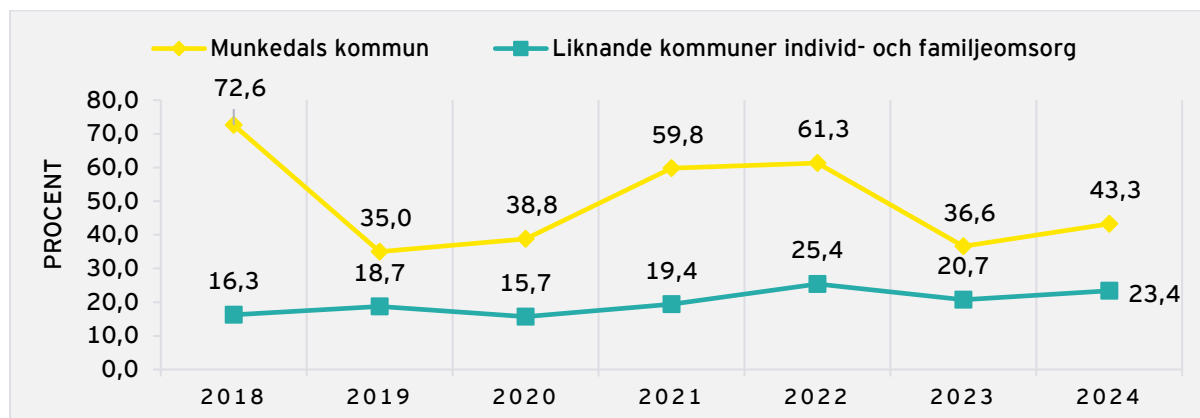


Diagram 1: Nettokostnadsavvikelse för Munkedals kommun och liknande kommuner avseende individ- och familjeomsorg perioden 2018-2024. Källa Kolada.

5.5 Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att valfördsnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat. Vi grundar vår bedömning på att nämnden omhändertagit fullmäktiges inriktningsmål samt brutit ned dessa i verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Granskningen visar att nämnden i huvudsak uppnår samtliga fyra av fullmäktiges inriktningsmål.

Vidare bedömer vi att nämnden i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att nämnden följt upp ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell.

Slutligen bedömer vi att nämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att nämnden beslutat om en internkontrollplan samt genomfört uppföljning i enlighet med reglemente för internkontroll. Vi grundar därtill vår bedömning på nämnden inte upprättat en separat riskanalys till grund för interkontrollplan. Nämnden har genom workshop identifierat risker till grund för internkontrollplan. Riskerna har inte sammanställts i en separat riskanalys. Det är därför inte tydligt om nämnden identifierat ytterligare risker än de som framgår av internkontrollplanen. Vi menar därför att det inte är

⁴ Kommunfullmäktige 2018 § 92

⁵ Nettokostnadsavvikelse visar om en verksamhets kostnader är högre eller lägre än vad som statistiskt kan förväntas utifrån kommunens strukturella förutsättningar. Positiva värden innebär att kostnaderna är högre än förväntat och negativa värden innebär att de är lägre.

⁶ Kommun- och landstingsdatabasen

tydligt på vilka grunder urvalet av risker har genomförts. Nämndens arbete med intern kontroll kan stärkas genom att dokumentera samtliga identifierade risker.

Senast tillgängliga data från Kolada visar att nämndens nettokostnadsavvikelse för individ- och familjeomsorg har minskat från 72,6 procent år 2018 till 43,4 procent år 2024. Under samma period har nettokostnadsavvikelsen för liknande kommuner ökat från 16,3 till 23,4 procent. Sammantaget innebär detta att skillnaden mellan nämnden och liknande kommuner har minskat från 56,3 procentenheter år 2018 till 19,9 procentenheter år 2024.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas välfärdsnämnden att:

- Tillse att en dokumenterad riskanalys utarbetas som grund till internkontrollplanen
- Tillse att riskanalysen behandlas av nämnden

6. Överförmyndaren och kommunfullmäktiges beredningar

6.1 Överförmyndaren

Vår granskning av överförmyndaren har avgränsats till att bedöma om överförmyndaren under året har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Uppdraget framgår av reglemente för överförmyndaren och är följande:

Överförmyndaren ansvarar för den ekonomiska förvaltningen inom sitt verksamhetsområde och ska arbeta inom de ramar som kommunfullmäktige har fastställt. Verksamheten ska följas upp fortlöpande i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. Överförmyndaren ska årligen lämna en verksamhetsberättelse till kommunfullmäktige där det framgår hur uppdraget har fullgjorts. Överförmyndarens förvaltningsfunktion och administration utförs av Samverkande överförmyndare och finns i Uddevalla.

Granskningen visar att Samverkande överförmyndare har fastställt målsättningar för verksamhetsåret 2025 avseende digitalisering, utbildningsinsatser, ärendehantering, årsräkningsgranskning och personalsäkerhet. Uppföljningen visar att flera av målsättningarna har uppnåtts eller till största delen uppnåtts, samtidigt som införandet av nytt ärendehanteringssystem och arbetet med personalsäkerhet kvarstår som ej fullt genomförda.

Därtill visar granskningen att Samverkande överförmyndare har beslutat om en budget, genomfört uppföljning av budgeten per april, augusti samt helår. Av verksamhetsberättelse för Samverkande överfyndare framgår att verksamheten redovisar ett underskott om 135 tkr. Underskottet fördelas mellan kommunerna utifrån invånarantal vilket för Munkedals del motsvarar cirka 12 tkr.

Slutligen visar granskningen att Samverkande överförmyndare har beslutat om en internkontrollplan för året innehållande tre kontrollpunkter. Uppföljning har genomförts och visar inte på några väsentliga avvikelser.

Verksamhetsåret har sammanställts i en verksamhetsberättelse som har tillställts kommunfullmäktige.

Vi bedömer att överförmyndaren har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Vi grundar vår bedömning på att överförmyndaren har fastställt målsättningar för 2025, följt upp mål och budget samt genomfört årets internkontroll utan att några väsentliga avvikelser har noterats. Vi grundar därtill vår bedömning på att överförmyndaren lämnat en verksamhetsberättelse till kommunfullmäktige där det framgår hur uppdraget har fullgjorts.

6.2 Kommunfullmäktiges arvodesberedning

Vår granskning av arvodesberedningen har avgränsats till att bedöma om beredningen under året har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Uppdraget framgår av reglemente för kommunfullmäktiges arvodesberedning och är följande:

Arvodesberedningen har till uppgift att inför ny mandatperiod se över gällande ersättningsbestämmelser och nivåer. Beredningen ska därtill föreslå eventuella justeringar och ändringar av reglerna vid organisatoriska förändringar och/eller stora förändringar i

uppdragens omfattning eller motsvarande. Beredningen ska även fatta beslut om tolkningar av arvodesreglerna. Beredningen ska rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete.

Beredningen har under år 2025 påbörjat en revidering av arvode och ersättningar till förtroendevalda. Ärendet ska behandlas av kommunfullmäktig i mars 2026.

Vi bedömer att arvodesberedningen har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Vi grundar vår bedömning på att beredningen under 2025 har påbörjat en översyn av arvoden och ersättningar som följer av det uppdrag som framgår av reglementet.

6.3 Kommunfullmäktiges demokratiberedning

Vår granskning av demokratiberedningen har avgränsats till att bedöma om beredningen under året har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Uppdraget framgår av reglemente för kommunfullmäktiges demokratiberedning och är följande:

Demokratiberedningen har till uppgift att utveckla former för medborgardialog, föra ut fullmäktiges frågor för information och förankring, revidera fullmäktiges arbetsordning samt hantera de uppdrag som fullmäktige lämnar till beredningen. Beredningen ska minst en gång per år rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete

Demokratiberedningen har genomfört tre sammanträden under första kvartalet år 2025. Kommunfullmäktige beslutade den 27 oktober 2025 att upplösa beredningen varför ingen redovisning av hur beredningen genomfört sitt arbete har tillställts fullmäktige.

Eftersom demokratiberedningen har upplösts saknas förutsättningar att bedöma om beredningen under verksamhetsåret har arbetat i enlighet med sitt uppdrag.

6.4 Kommunfullmäktiges beredning för hållbar utveckling

Vår granskning av beredningen för hållbar utveckling har avgränsats till att bedöma om beredningen under året har arbetat i enlighet med sitt uppdrag. Uppdraget framgår av reglemente för kommunfullmäktiges beredning för hållbar utveckling och är följande:

Beredningen för hållbar utveckling har till uppgift att övergripande bevaka allt som kan påverka kommunens långsiktiga hållbarhet utifrån ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt perspektiv. Beredningen ansvarar för att utveckla former för kunskapsspridning med målsättning att få fler aktörer inom civilsamhället att engagera sig i frågor som rör kommunens hållbara utveckling i ett längre perspektiv. Beredningen ska rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete.

Beredningen för hållbar utveckling har inte varit aktiv under verksamhetsåret 2025. Kommunfullmäktige beslutade den 27 oktober 2025 att upplösa beredningen varför ingen redovisning av hur beredningen genomfört sitt arbete har tillställts fullmäktige.

Eftersom beredningen för hållbar utveckling har upplösts saknas förutsättningar att bedöma om beredningen under verksamhetsåret har arbetat i enlighet med sitt uppdrag.

7. Sammanställd bedömning

Nedan sammanställer vi våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per styrelse, nämnd, beredningar samt revisionskriterier.

	Kriterier	KS	KUN	MSBN	VFN
Styrning	A1				
	A2				
Uppföljning	B1				
	B2				
	B3		ET		ET
Intern kontroll	C1				
	C2				
	C3				
Uppsiktsplikt	D1		ET	ET	ET
	D2		ET	ET	ET
	D3		ET	ET	ET
Nettokostnadsavvikelse IFO ⁷	E1	ET	ET	ET	*
Nämnder och beredningar med särskilda kriterier ⁸					
		ÖF	AB	DB	BHU
Styrning				**	**
Uppföljning				**	**
Intern kontroll			ET	ET	ET
 Kriteriet uppfyllt  Delvis uppfyllt  Ej uppfyllt  Ej tillämbart					

* Mot bakgrund av att kommunfullmäktige inte angett någon tydlig tidsgräns för när nettokostnadsavvikelsen för individ- och familjeomsorg ska vara i nivå med liknande kommuner saknas ett fastställt tidsperspektiv för uppdraget. Vi avstår därför från att göra en bedömning.

** Då demokratiberedningen och beredningen för hållbar utveckling har upplösts saknas förutsättningar att bedöma om beredningarna under verksamhetsåret arbetat i enlighet med sina uppdrag.

A. Tillräcklig styrning för att leva upp till mål och riktlinjer

A1. Brutit ned fullmäktiges inriktningsmål till egna mål enligt styrmodell

A2. Uppnått en tillfredställande måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål

B. Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi

B1. Följt upp verksamheten i delårsrapporter per april och augusti

⁷ Individ- och familjeomsorg.

⁸ Se kapitel 6 för de kriterier som överförmyndaren och kommunfullmäktiges beredningar har granskats utifrån.

B2. Följt upp ekonomi i månadsrapporter och delårsrapporter

B3. Beslutat om åtgärder vid konstaterat eller befarat underskott

C. Tillräcklig intern kontroll i verksamheten

C1. Genomfört en riskanalys

C2. Beslutat om en internkontrollplan

C3. Följt upp internkontrollarbetet

D. Kommunstyrelsen: tillräcklig uppsikt över nämnder och bolag

D1. Genomfört presidieträffar med nämnder och bolag

D2. Följt upp nämndernas internkontrollarbete

D3. Gjort påpekanden eller lämnat råd och anvisningar till nämnder som prognostiserar underskott

E. Valfördsnämnden: nettokostnadsavvikelser (KF 2018 § 92)

E1. Närmat sig nettokostnadsavvikelsen för jämförbara kommuner avseende individ- och äldreomsorg

8. Samlad bedömning

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

8.1 Styrning

Vi bedömer att kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och välfärdsnämnden i huvudsak säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Detta mot bakgrund av att de omhändertagit fullmäktiges inriktningsmål samt brutit ned dessa i verksamhetsmål med tillhörande indikatorer. Kommunstyrelsen och nämnderna uppnår i huvudsak fullmäktiges inriktningsmål.

Därtill bedömer vi att överförmyndaren har säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som framgår av reglemente.

Slutligen bedömer vi att kommunfullmäktiges arvodesberedning har arbetat i enlighet med uppdrag som framgår av reglemente.

Eftersom beredningen för hållbar utveckling och demokratiberedningen har upplösts saknas förutsättningar att bedöma om beredningarna under verksamhetsåret har arbetat i enlighet med det uppdrag som framgår av respektive reglemente.

8.2 Uppföljning

Vi bedömer att kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och välfärdsnämnden i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Bedömningen grundar sig på att dessa nämnder följt upp ekonomi och verksamhet enligt styrmodell samt vidtagit åtgärder vid eventuellt budgetunderskott.

Vidare bedömer vi att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Bedömningen grundar sig på att nämnden följt upp ekonomi och verksamhet enligt styrmodell. Därtill grundas bedömningen på att nämnden inte bedrivit ett tillräckligt tydligt arbete med att nå en budget i balans. Nämnden har under samtliga ekonomiska uppföljningar prognostiserat ett ökande underskott mot budget. Vid delårsrapport per augusti prognostiserades ett underskott på helåret om -3 080 tkr. Nämnden beslutade dock vid nästkommande möte endast om åtgärder motsvarande 1 700 tkr vilket inte motsvarade det prognostiserade underskottet. Vid prognosen per oktober fattade nämnden inga beslut om ytterligare åtgärder trots kvarstående underskott om -3 000 tkr.

Slutligen bedömer vi att överförmyndaren säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Bedömningen grundar sig på att överförmyndaren följt upp mål och budget

samt till fullmäktige lämnat en verksamhetsberättelse där det framgår hur uppdraget har fullgjorts.

8.3 Intern kontroll

Vi bedömer att kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och välfärdsnämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen och dessa nämnder beslutat om en internkontrollplan samt genomfört uppföljning i enlighet med reglemente för internkontroll. Kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och välfärdsnämnden har dock inte upprättat en separat riskanalys till grund för internkontrollplanen. De kontrollpunkter som har valts ut har inte sammanställts i en separat riskanalys. Det är därför inte tydligt om ytterligare risker identifierats än de som framgår av respektive internkontrollplan. Det är därför inte tydligt på vilka grunder urvalet av risker har genomförts. Vi konstaterar att miljö- och samhällsbyggnadsnämndens inte fullt ut följer upp de nämndspecifika kontrollområden som fastställts för året. Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens uppföljning av internkontroll är därför otydlig. Vi noterar att kultur- och utbildningsnämndens internkontrollplan inte omfattar de verksamhetsområden nämnden tilldelats genom reglemente.

Slutligen bedömer vi att överförmyndaren säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på att överförmyndarens internkontrollarbete genomförts i enlighet med fullmäktiges anvisningar.

8.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi bedömer att kommunstyrelsen i allt väsentligt har utövat en tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder, bolag och de kommunalförbund kommunen är medlem i. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen har utövat uppsikten i enlighet med reglemente för kommunstyrelsen.

8.5 Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning har rekommendationer lämnats till kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Rekommendationerna framgår i avsnitten för kommunstyrelsen och respektive nämnd.

Göteborg den 13 april 2026

Hannes Lönnqvist
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB

Rebecka Rask
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Bakgrund till granskningen

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionssed 2022 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionssed handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- Gjort en egen riskanalys
- Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Ansvariga nämnder

Granskningen avser kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, välfärdsnämnden, överförmyndarnämnden, arvodesberedningen, kommunfullmäktiges demokratiberedning samt kommunfullmäktiges beredning för hållbar utveckling.

Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2025 och avgränsas i enlighet med revisionsfrågorna. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem. Detta granskar revisorerna i löpande granskning som en del av redovisningsrevisionen. Nämndernas måluppfyllelse har granskats per helår 2025.

I den grundläggande granskningen granskas samtliga nämnder och styrelsen utifrån ovan nämnda revisionsfrågor och revisionskriterier.

Metod och genomförande

Granskningen genomförs genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning och nämnddialoger. Insamling sker genom att revisorerna:

- Löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll.
- Löpande för en dialog med kommunstyrelse, nämnder och tjänstepersoner.

Dialoger

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört dialoger med nedanstående nämnder:

- Kommunstyrelsen
- Kultur- och utbildningsnämnden
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Valfärdsnämnden
- Överförmyndaren

Till dialogerna har respektive presidium i kommunstyrelsen och nämnderna bjudits in. Dialogerna har utgått från kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammats under året. Vid dialogerna har presidierna även haft möjlighet att lyfta väsentliga frågor under året.

Protokollgranskning

Inom ramen för granskning sker en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningar avseende 2025. Genomgången av protokoll syftar i huvudsak till att följa hur styrelse och nämnder arbetar med styrning, uppföljning och kontroll.

Bilaga 2. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:925)

Av kommunallagens 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ansvarar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och kommunalförbund som kommun är medlem i. Enligt 3 kap 12 § kommunallagen inkluderar detta uppsikt över kommunala bolag, stiftelser och föreningar. Enligt 6 kap 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

Mål och resursplan - budget 2025 med plan 2026-2028

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra inriktningsmål för verksamheten.

- Alla ges förutsättning till sysselsättning efter förmåga
- Munkedals kommun ska verka för en god folkhälsa
- Alla ska känna sig trygga i att få stöd utifrån behov
- Munkedal ska arbeta för minskad miljöpåverkan

Inriktningsmålen gäller för planeringsperioden 2024-2027. Till varje inriktningsmål ska kommunstyrelsen och nämnderna, senast i juni inför kommande verksamhetsår besluta om verksamhetsmål. Till varje verksamhetsmål kopplas ett antal ett mått. Verksamhetsmålen ska utgå från kommunstyrelsens och nämndernas ansvar och uppdrag. Inför verksamhetsåret upprättas handlingsplaner där det ska framgå vilka åtaganden nämnden tar på sig för att uppnå målen. Kommunstyrelsen och nämnderna ska senast i december inför kommande verksamhetsår besluta om verksamhetsplanerna.

Uppföljning av målen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.

Regler för ekonomistyrning i Munkedals kommun

Ekonomistyrningsreglerna beskriver den styrmodell som används för kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens ekonomiska styrning av kommunens verksamheter. Reglerna klargör framför allt relationen mellan kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna i frågor som rör ekonomi och verksamhet.

De grundläggande principerna som reglerar förhållandet mellan kommunfullmäktige och nämnderna i fråga om ekonomi och verksamhet är:

- Tilldelat anslag utgör den yttersta restriktionen för verksamheten. Om resurserna inte räcker till den planerade/pågående verksamheten måste nämnden vidta åtgärder så att verksamheten ryms inom anvisade medel.

- I anslutning till ekonomisk uppföljning ska nämnden lämna en skriftlig analys och kommentar till över-/underskottets uppkomst. Om resultatet innebär ett underskott ska förvaltningen redovisa förslag till åtgärder på nästa nämndsmöte. Nämnden ska senast till nästa rapporttillfälle redovisa för kommunstyrelsen vilka beslut nämnden tagit för att underskottet skall täckas och vilka konsekvenser det får.
- Vid ett underskott ska nämnden fortlöpande under året fatta beslut om åtgärder tills ekonomin är i nivå med tilldelad budget. Det gäller för nämnden att löpande under året ompröva vidtagna åtgärder så att de får det förväntade resultatet på ekonomin med så lite negativa följder för verksamheten som möjligt.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska lämna månadsrapporter med en helårsprognos per februari och per oktober. Kommunstyrelsen och nämnderna ska upprätta delårsrapport per april innehållande ekonomiskt resultat med helårsprognos samt delårsrapport per augusti innehållande ekonomiskt resultat med helårsprognos samt måluppföljning. Kommunstyrelsen och nämnderna ska upprätta bokslut innehållande det ekonomiska resultatet verksamheten samt redovisning av måluppfyllelse.

Reglemente för kommunstyrelsen (KF 2022-11-28, reviderad 2025-09-22)

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsiktsplikt över nämnderna, gemensamma nämnder, hel- eller delägda bolag och kommunalförbunds verksamhet.

Enligt reglemente ska kommunstyrelsen:

- Leda arbetet med, och samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan nämnd.
- Utöva uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders beslut.
- Ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar.
- Ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna.

Inom ramen för sin uppsiktsplikt ska kommunstyrelsen:

- Se till att av fullmäktige fastställda mål och riktlinjer för verksamheten samt ekonomi följs upp i nämnderna.
- Övervaka att kommunens löpande förvaltning i övrigt sköts lagligt och ekonomiskt.
- Följa upp hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.
- Två gånger per år rapportera till fullmäktige hur samtliga kommunens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

Uppsikten är begränsad till en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det krävs, framställa till fullmäktige i egenskap av högsta beslutande organ att ingripa.

Kommunstyrelsens presidium ska kalla till möte med respektive nämnds presidium, minst två gånger per år. Senast innan mars månads utgång och senast innan september månads utgång. Anteckningar ska föras vid mötena.

Kommunstyrelsen ska ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de bolag och stiftelser som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv, men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen. Kommunstyrelsen ska därtill årligen pröva om den verksamhet som bedrivs i de aktiebolag som kommunen helt eller delvis äger, under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Reglementen för kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och välfärdsnämnden

Nämnderna ska följa de uppdrag som fullmäktige fastställt genom reglemente, budget eller särskilda beslut. Nämnderna ansvarar för att de fastställda målen uppnås och att givna uppdrag och riktlinjer efterlevs. Vidare ska verksamheten följas upp löpande. Två gånger per år ska en redovisning lämnas till fullmäktige av hur uppdragen enligt reglemente och finansbemyndigande har fullgjorts. I redovisningen ska nämnderna även beskriva hur delegerade uppdrag har hanterats.

Redovisningen ska utformas enligt de riktlinjer som fullmäktige beslutat om och lämnas till kommunstyrelsen, som samordnar rapporteringen från samtliga nämnder.

Reglemente för intern kontroll (KF 2022-09-26)

Den interna kontrollen ska bidra till att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv, att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande att verksamheten efterlever lagar, regler och avtal.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Kommunstyrelsen ska tillse att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig och följer beslutade styrdokument.

Nämnderna har ansvar för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområden. Nämnderna ska årligen genomföra en riskanalys som följs av en upprättad internkontrollplan inom verksamhetsområdet. Planen ska revideras årligen. Nämnderna ska årligen rapportera resultatet från uppföljningsrapporten av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens förtroendevalda revisorer. Allvarliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens förtroendevalda revisorer.

Reglemente för överförmyndaren (KF 2019-02-25)

Överförmyndaren ansvarar för den ekonomiska förvaltningen inom sitt verksamhetsområde och ska arbeta inom de ramar som kommunfullmäktige har fastställt. Verksamheten ska följas upp fortlöpande i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer. I den årliga verksamhetsberättelsen ska det framgå hur uppdraget har fullgjorts.

Överförmyndarens förvaltningsfunktion och administration utförs av Samverkande överförmyndare och finns i Uddevalla.

Reglemente för kommunfullmäktiges arvodesberedning (KF 2019-02-25)

Beredningen ansvarar inom sitt område för att:

- Inför ny mandatperiod se över gällande ersättningsbestämmelser och nivåer
- Föreslå eventuella justeringar och ändringar av reglerna vid organisatoriska förändringar, och/eller stora förändringar i uppdragens omfattning eller motsvarande.
- Fatta beslut om tolkningar av arvodesreglerna.

Beredningen ansvarar även för att inom sitt område avge sådana yttranden som ankommer på beredningen. Beredningen kan inte delegeras någon rätt att besluta i sakfrågor och har därmed inte någon form av verksamhetsansvar.

Beredningen ska se till att det egna arbetet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt bestämmelser i detta reglemente. Beredningen ska rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete. I övrigt ska beredningen lämna information till fullmäktige vid behov.

Reglemente för kommunfullmäktiges demokratiberedning (KF 2022-11-28)

Beredningen ansvarar inom sitt område för att:

- Utveckla former för medborgardialog med målsättning att få fler medborgare engagerade i frågor som rör kommunens verksamhet och utveckling. Medborgardialogen skall också ge förutsättningar för att tillvarata kompetens och kunskap i kommunen.
- Föra ut frågor som fullmäktige beslutar för information, medborgardialog och förankring.
- Se över fullmäktiges arbetsordning och framställa förslag på eventuella revideringar till fullmäktige.
- Hantera de uppdrag som skickas från fullmäktige till beredningen.

Beredningen ansvarar även för att inom sitt område avge sådana yttranden som ankommer på beredningen. Beredningen kan inte delegeras någon rätt att besluta i sakfrågor och har därmed inte någon form av verksamhetsansvar.

Beredningen ska se till att det egna arbetet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt bestämmelser i detta reglemente. Beredningen ska rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete minst en gång per år, i november månad och där utöver vid behov. I övrigt ska beredningen lämna information till fullmäktige vid behov.

Reglemente för kommunfullmäktiges beredning för hållbar utveckling (KF 2018-11-29)

Beredningens uppdrag är att övergripande bevaka allt som kan påverka kommunens långsiktiga hållbarhet utifrån ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt perspektiv. Beredningen ansvarar inom sitt område för att:

- Utveckla former för kunskapsspridning med målsättning att få fler aktörer inom civilsamhället att engagera sig i frågor som rör kommunens hållbara utveckling i ett längre perspektiv.

Beredningen ansvarar även för att inom sitt område avge sådana yttranden som ankommer på beredningen. Beredningen kan inte delegeras någon rätt att besluta i sakfrågor och har därmed inte någon form av verksamhetsansvar.

Beredningen ska se till att det egna arbetet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt bestämmelser i detta reglemente. Beredningen ska rapportera till kommunfullmäktige hur beredningen genomfört sitt arbete. I övrigt ska beredningen lämna information till fullmäktige vid behov.

Bilaga 3: Källförteckning

Dialoger med presidium

- Kommunstyrelsen, 2025-11-18
- Kultur- och utbildningsnämndens presidium, 2025-09-09
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens presidium, 2025-05-27
- Valfärdsnämndens presidium, 2025-09-09
- Överförmyndaren, 2025-03-25

Dokumentförteckning

Kommunstyrelsen

- Bokslut för kommunstyrelsen, 2025
- Budget, 2025
- Delårsbokslut per april, 2025
- Delårsrapport per augusti, 2025
- Internkontrollplan, 2025
- Minnesanteckningar från bokslutsdialoger med nämnderna och kommunkoncernen
- Minnesanteckningar från budgetdialog med nämnderna
- Minnesanteckningar från kommunstyrelsens uppsiktsplikt för kultur- och utbildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden samt välfärdsnämnden
- Månadsrapport februari och oktober, 2025
- Protokoll 2024 - 2026
- Reglemente för kommunstyrelsen
- Uppföljning av internkontrollplan, 2025

Kommunfullmäktiges beredningar

- Reglemente för arvodesberedningen
- Reglemente för beredningen för hållbar utveckling
- Reglemente för demokratiberedningen

Kultur- och utbildningsnämnden

- Bokslut för kultur- och utbildningsnämnden, 2025
- Budget, 2025
- Delårsbokslut per april, 2025
- Delårsrapport per augusti, 2025
- Internkontrollplan, 2025
- Månadsrapport februari och oktober, 2025
- Protokoll 2024 - 2026
- Reglemente för kultur- och utbildningsnämnden
- Uppföljning av internkontrollplan, 2025

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

- Bokslut för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, 2025
- Budget, 2025
- Delårsbokslut per april, 2025
- Delårsrapport per augusti, 2025
- Internkontrollplan inklusive riskanalys, 2025
- Månadsrapport februari och oktober, 2025
- Protokoll 2024 - 2026
- Reglemente för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Uppföljning av internkontrollplan, 2025

Välfärdsnämnden

- Bokslut för välfärdsnämnden, 2025
- Budget, 2025
- Delårsbokslut per april, 2025
- Delårsrapport per augusti, 2025
- Internkontrollplan, 2025
- Månadsrapport februari och oktober, 2025
- Protokoll 2024 - 2026
- Reglemente för välfärdsnämnden
- Uppföljning av internkontrollplan, 2025

Överförmyndaren

- Budgetuppföljning tertial 1 och 2 för Samverkande överförmyndare
- Internkontrollplan 2025 för Samverkande överförmyndare
- Mötesanteckningar för Samverkande överförmyndare
- Reglemente för överförmyndaren
- Riskanalys till grund för internkontrollplan för Samverkande överförmyndare
- Uppföljning av internkontrollplan 2025 för Samverkande överförmyndare
- Verksamhetsberättelse Samverkande överförmyndare 2025

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Munkedals Bostäder AB Munkbo
Till kommunfullmäktige i Munkedals kommun för kännedom

Org.nr 556434-5089

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att jag har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedöms att bolagets verksamhet endast delvis sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolaget inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundas på att styrelsen inte har beslutat om någon ny verksamhetsplan för 2025, vilket är ett krav enligt ägardirektivet. Bolaget uppfyller inte heller ägardirektivets soliditetsmål och har inte beslutat om någon riskanalys och internkontrollplan för 2025. Det saknas även dokumenterad uppföljning av internkontrollarbetet.

Lekmannarevisorerna har under flera år uppmärksammat brister relaterade till bolagets styrning och interna kontroll. Om dessa brister inte åtgärdas under 2026 kan en anmärkning komma att riktas mot styrelsen samt den verkställande direktörens förvaltning.

För räkenskapsåret 2025 föreligger dock ingen grund för anmärkning mot styrelsens eller den verkställande direktörens förvaltning.

En sammanfattande redogörelse för utförd granskning finns upprättad i en granskningsredogörelse som har överlämnats till bolagets styrelse.

Datum enligt digital signatur.

Kjell Olseke
Av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Bilaga 1. Granskningsredogörelse Munkbo AB 2024

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."

Kjell Ingvar Olseke

Undertecknare

Serienummer: 994fa7ae198e97[...]cbd7ce25ee2b8

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-04-09 12:49:29 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.

Munkedals bostäder AB

Lekmannarevisionens granskningsredogörelse
2025



1. Inledning

1.1 Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det, utöver en yrkesrevisor, finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter att kommunfullmäktige förslag. Lekmannarevisorernas uppgift regleras av aktiebolagslagen (2005:551), kommunallagen (2017:725) samt bolagets bolagsordning. Av aktiebolagslagens 10 kap. 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna har efter genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolaget för revisionsåret 2024.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och VD säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll över bolaget. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

1.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer. Den grundläggande granskningen har omfattat att (1) gå igenom styrelseprotokoll och handlingar, (2) insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument, (3) översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll samt (4) intervju med styrelsens presidium och VD.

1.4 Revisionskriterier

- ▶ Ägardirektiv, 2025
- ▶ Bolagsordning, 2025
- ▶ Regemente för intern kontroll, 2022
- ▶ Aktiebolagslagen (2005:551)
- ▶ Kommunallagen (2017:725)

1.5 Avgränsning

Granskningen omfattar Munkedals Bostäder Aktiebolag Munkbo. Granskningen avgränsas i enlighet med ovanstående revisionsfrågor. En grundläggande granskning är en övergripande granskning och avser endast bolagets ändamålsenlighet, ekonomiska skötsel och interna kontroll på ett översiktligt vis. Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor. För mer information om redovisningen hänvisas till den valda yrkesrevisorns granskning.

2. Sköts bolagets verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?

2.1 Bolagsordning och ägardirektiv

Bolagsordningen antogs av bolagstämman 2016. I juni 2025 reviderades bolagsordningen av kommunfullmäktige. Den reviderade bolagsordningen har dock inte beslutats av bolagstämman. Enligt bolagsordningen har bolaget till föremål för sin verksamhet att inom Munkedals kommun äga, förvalta, förädla, bebygga, förvärva och sälja fastigheter för bostadsändamål och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten. Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Munkedals kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet att påverka sin boendemiljö. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga och långsiktigt ekonomiskt hållbara principer.

Av ägardirektivet framgår att bolaget är ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag enligt lagen (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter samt gemensamhetsanläggningar. Bolaget kan vidare på samma sätt förvärva, förvalta och försälja aktier och andelar i bolag som har anknytning till fastighetssektorn.

2.2 Styrning

Enligt ägardirektivet ska bolaget årligen fastställa en affärs-/verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren och budget för det nästkommande räkenskapsårets som beskriver:

- ▶ Affärs- och verksamhetsidé
- ▶ Affärsförutsättningar (hot och möjligheter)
- ▶ Konkurrensförmåga (starka och svaga sidor)
- ▶ Mål och budget
- ▶ Val av huvudstrategier

Styrelsens nuvarande verksamhetsplan omfattar åren 2024-2026. Verksamhetsplanen är oförändrad från föregående år. Den innehåller fyra strategier med tillhörande målområden och nyckeltal. Till varje strategi kopplas även ett antal konkreta och tidsatta aktiviteter. I intervju uppges att VD har tagit fram förslag på ny verksamhetsplan men att denna plan inte fastställts av styrelsen.

2.3 Uppföljning

Enligt VD-instruktion ska VD fortlöpande informera styrelsen om förhållandena i bolaget. Styrelsen har antagit särskilda instruktioner för ekonomisk rapportering i december 2016.

Av protokoll framgår att styrelsen tagit del av uppföljning av avvikelser och händelser av större vikt vid varje sammanträde. Genomgång av protokoll från 2025 visar att styrelsen fått del av rapportering i enlighet med fastställda instruktioner.

Styrelsen har inte följt upp innehållet i verksamhetsplanen under året. Vi har inte tagit del av någon uppföljning kopplat till de prioriterade målen.

2.4 Vår bedömning

Vi bedömer att bolagets verksamhet endast delvis skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar vi på att styrelsen inte beslutat om någon ny verksamhetsplan för 2025, vilket är ett krav enligt ägardirektivet. Vi noterar också att uppföljning av målen i den befintliga verksamhetsplanen saknas.

3. Sköts verksamheten i bolaget på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

3.1 Uppföljning av finansiella mål

Mål enligt ägardirektiv	Utfall 2025
Bolagets överskott (resultat efter finansiella poster) ska uppgå till minst 0,75 % av bolagets totala kapital.	2,3 % (2024: 2,9 %)
Bolagets soliditet ska öka med 0,5 procentenheter per år upp till en genomsnittlig nivå som liknande bolag har.	6,9 % (2024: 7,4%)
Bolaget ska återinvestera positiva resultat i verksamheten eller använda resultatet till att amortera lån för att stärka bolagets finansiella ställning.	Bolaget redovisar resultat efter finansiella poster om 1,4 mnkr.
Bolaget ska vid de tillfällen då värdering av fastighetsbeståndet genomförs, dock minst var tredje år, redovisa: • Direktavkastning på fastighetsinnehavet i jämförelse över tid och i jämförelse med liknade bolag. • Totalavkastningen på fastighetsinnehavet i jämförelse över tid och i jämförelse med liknade bolag. • Soliditetens utveckling i jämförelse över tid och i jämförelse med liknade bolag.	Bolaget värderade fastigheterna under 2023. Bedömda marknadsvärden överskred då bokförda värden. Bolaget redovisar inte jämförelse av nyckeltal med liknade bolag i årsredovisningen.

Granskningen visar att bolaget inte uppfyller soliditetsmålet för 2025.

3.2 Vår bedömning

Vår bedömning är att bolaget endast delvis sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår bedömning grundas på att bolaget inte uppfyller ägardirektivets soliditetsmål.

4. Är den interna kontrollen tillräcklig?

4.1 Riskanalys och intern kontrollplan

Styrelsen har inte beslutat om någon internkontrollplan för 2025. Genomgång av protokoll för 2025 visar att styrelsen inte följt upp arbetet med internkontroll under 2025. Däremot har styrelsen beslutat om en riskanalys med tillhörande internkontrollplan för 2026 vid sitt möte i november 2026. Riskanalysen innehåller tre risker med tillhörande kontrollmoment.

4.2 Vår bedömning

Vår bedömning är att VD och styrelse inte har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningen grundar vi på att styrelsen inte beslutat om någon riskanalys med tillhörande internkontrollplan för 2025 eller följt upp arbetet med intern kontroll. Enligt reglementet för intern kontroll som antogs av kommunfullmäktige 2022 ska bolaget årligen besluta om en internkontrollplan samt följa upp arbetet med intern kontroll. Vi noterar dock att styrelsen beslutat om en riskanalys med tillhörande interkontrollplan för 2026.

5. Samlad bedömning

5.1 Slutsatser

Utifrån granskningens syfte, grunderna för ansvarsprövning och lekmannarevisionens uppdrag är vår samlade bedömning att bolagets verksamhet endast delvis sköts på ett ändamålsenligt och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att bolaget inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer till styrelse och VD:

- ▶ Tillse att styrelsen årligen beslutar om en verksamhetsplan och följer upp målsättningar i affärsplanen på ett dokumenterat och sätt.
- ▶ Tillse att internkontrollarbetet följs upp.

Göteborg den 7 april 2026

Johan Palmgren
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Rebecka Rask
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Munkedal Vatten AB
Till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom

Org.nr 556901-9648

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att jag har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedömer jag att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Jag finner att bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten. Någon grund för anmärkning mot styrelsens och verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

En sammanfattande redogörelse för utförd granskning finns upprättad i en granskningsredogörelse som överlämnats till bolagets styrelse.

Datum och signatur i enlighet med digital underskrift

Kjell Olseke
Av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

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."

Kjell Ingvar Olseke

Lekmannarevisor

Serienummer: 994fa7ae198e97[...]cbd7ce25ee2b8

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-02-28 13:57:23 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.

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Västvatten AB

Org.nr 556901-9622

Till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi finner att bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten. Någon grund för anmärkning mot styrelsens och verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

En sammanfattande redogörelse för utförd granskning finns upprättad i en granskningsredogörelse som överlämnats till bolagets styrelse.

Datum och signatur i enlighet med digitala underskrifter

Thomas Jacobsson
Av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Ann-Britt Dahl
Av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

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."

ANN-BRITT DAHL

Lekmannarevisor

Serienummer: 8a479ccec6e217[...]81271bc47bc66

IP: 81.234.xxx.xxx

2026-02-26 11:20:12 UTC



THOMAS JACOBSSON

Lekmannarevisor

Serienummer: 001edc3baf1dc5[...]1aa0854085c2b

IP: 81.224.xxx.xxx

2026-02-27 09:12:27 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.

Västvattenkoncernen
Lekmannarevisionens
granskningsredogörelse 2025



Innehåll

1. Inledning	4
1.1. Bakgrund.....	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Metod.....	4
1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning	5
1.5. Disposition	5
2. Hur styrs Västvatten AB?	6
2.1. Inledning	6
3. Sköts verksamhet i Västvatten AB på ett ändamålsenligt sätt?	7
3.1. Väsentliga händelser under året.....	7
3.2. Styrning.....	7
3.3. Uppföljning	8
3.4. Ågardialog	8
3.5. Vår bedömning.....	8
4. Sköts verksamheten i Västvatten AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?	9
4.1. Årets resultat.....	9
4.2. Reinvesteringstakt och planering.....	9
4.3. Vår bedömning.....	9
5. Är den interna kontrollen i Västvatten AB tillräcklig?	10
5.1. Rutiner för internkontroll	10
5.2. Riskanalys.....	10
5.3. Internkontrollplan.....	10
5.4. Avrapportering av internkontroll.....	10
5.5. Vår bedömning.....	11
6. Uddevalla Vatten AB	12
6.1. Väsentliga händelser och utmaningar	12
6.2. Styrning och uppföljning	12
6.3. Intern kontroll	12
6.4. Ekonomi	12
6.5. Vår bedömning.....	13
7. Munkedal Vatten AB.....	14
7.1. Väsentliga händelser och utmaningar	14
7.2. Styrning och uppföljning	14
7.3. Intern kontroll	14
7.4. Ekonomi	14
7.5. Vår bedömning.....	15
8. Färgelanda Vatten AB	16
8.1. Väsentliga händelser och utmaningar	16
8.2. Styrning och uppföljning	16

8.3.	Intern kontroll	16
8.4.	Ekonomi	16
8.5.	Vår bedömning	17
9.	Sotenäs Vatten AB	18
9.1.	Väsentliga händelser och utmaningar	18
9.2.	Styrning och uppföljning	18
9.3.	Intern kontroll	18
9.4.	Ekonomi	19
9.5.	Vår bedömning	19
10.	Samlad bedömning	20
	Bilaga 1. Dokument- och dialogförteckning	21
	Bilaga 2. Styrdokument.....	23
10.1.	Bolagsordning	23
10.2.	Ägardirektiv	23

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det, utöver en yrkesrevisor, finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter kommunfullmäktiges förslag. Lekmannarevisorernas uppgift regleras av aktiebolagslagen (2005:551), kommunallagen (2017:725) samt bolagets bolagsordning. Av aktiebolagslagens 10 kap. 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorerna i Västvatten AB, Uddevalla Vatten AB, Munkedals Vatten AB, Färgelanda Vatten AB och Sotenäs Vatten AB har beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolagen för revisionsåret 2025.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma om respektive bolag bedriver sin verksamhet ändamålsenligt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

1.3. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt dialog. Den grundläggande granskningen omfattar följande:

- ▶ Genomgång av styrelseprotokoll och handlingar
- ▶ Insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument
- ▶ Översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll
- ▶ Dialog med VD och ekonomichef i bolagen¹
- ▶ Dialog med styrelseordförande i respektive bolag

¹ VD i Västvatten är också VD/extern VD i samtliga bolag. Ekonomichef innehar motsvarande roll i samtliga bolag.

De dokument vi har tagit del av och de funktioner vi har genomfört dialog med framgår av bilaga 1. Deltagarna vid dialogen har beretts tillfälle att faktakontrollera rapporten.

1.4. Ansvarig styrelse samt avgränsning

Granskningen omfattar Uddevalla Vatten AB, Munkedals Vatten AB, Färgelanda Vatten AB, Sotenäs Vatten AB (i fortsättningen kallat ägarbolagen) och Västvatten AB. Ägarbolagen och Västvatten AB kommer fortsättningsvis gemensamt benämnas som vattenkoncernen.

Granskningen avgränsas i enlighet med ovanstående revisionsfrågor. En grundläggande granskning är en övergripande granskning och avser endast bolagens översiktliga ändamålsenlighet, ekonomiska skötsel och interna kontroll på ett översiktligt vis. Lekmannarevisionen granskar inte bolagens redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor, för mer information om denna granskning hänvisas till den valda yrkesrevisorns granskning.

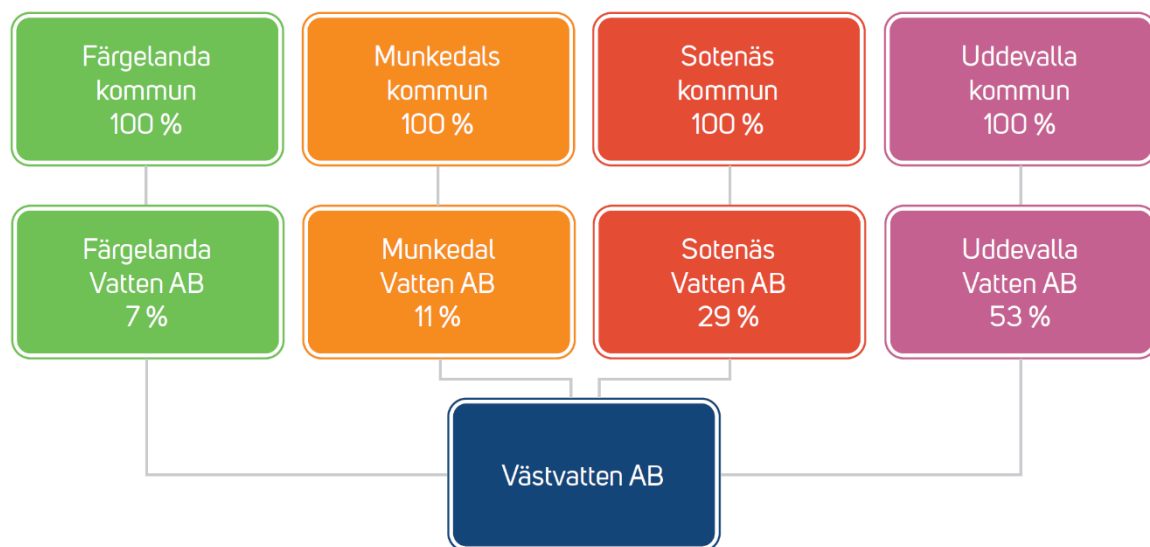
1.5. Disposition

Denna granskningsredogörelse behandlar vattenkoncernen som helhet. Granskningsredogörelsen kommer inledningsvis att behandla Västvatten AB i kapitel 2–5. Därefter följer en redogörelse för respektive ägarbolag i kapitel 6–9. Granskningsredogörelsen avslutas med vår sammanfattande bedömning i kapitel 10.

2. Hur styrs Västvatten AB?

2.1. Inledning

Västvatten AB (VVAB) svarar för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen (VA) i de fyra ägarkommunerna. Ägarkommunerna är Uddevalla, Munkedal, Färgelanda och Sotenäs kommun. Bolaget ansvarar för drift, underhåll och utveckling av kommunernas VA-verksamheter samt ekonomi och administration, på uppdrag av kommunerna. Varje kommun har varsitt helägt anläggningsbolag, som i sin tur äger en del i bolaget. De fyra anläggningsbolagen är Uddevalla Vatten AB (UVAB), Munkedals Vatten AB (MVAB), Färgelanda Vatten AB (FVAB) och Sotenäs Vatten AB (SVAB). Varje anläggningsbolag har en egen styrelse. Därtill äger varje bolag egna Va-nät, anläggningar och beslutar om utbyggnader, upprustningar och förslag till Va-taxor för den egna kommunen. Bolaget står under kommunstyrelsens uppsiktsplikt i respektive kommun och har att följa kommunfullmäktiges utfärdade direktiv från respektive kommun. I figur 1 nedan beskrivs bolagets ägarstruktur och ägarbolagens aktiekapital i Västvatten AB.



Figur 1: Ägarstruktur Västvatten AB.

Se i bilaga 2 för beskrivning av de huvudsakliga styrdokument som ägarna upprättat.

3. Sköts verksamhet i Västvatten AB på ett ändamålsenligt sätt?

3.1. Väsentliga händelser under året

Nedan redovisas väsentliga händelser och utmaningar under 2025 för bolaget. Iakttagelserna baseras på årsredovisning 2025 och genomförd dialog:

- ▶ Under året har vattenkoncernen genomfört utbildningskonceptet "Kretsloppskampen". Konceptet har innefattat att koncernen har utbildat 700 femteklassare runt om i ägarkommunerna. Femteklassarna har fått information om hur den lokala produktionen av vatten och hantering av avlopp går till, och vad de får spola ner i sin toalett. För femteklassarna i Uddevalla samarbetar vattenkoncernen med Uddevalla Energi och utbildar elever på Lillesjö Kraftvärmeverk.
- ▶ Vattenkoncernen har under året haft dialogmöte med Fastighetsägarna och Företagarna med fokus på projekt som ligger i planeringen för att framtidssäkra VA-infrastruktur samt de kostnader dessa medför.
- ▶ Det har genomförts riktade informationsinsatser med bland annat brevutskick om fulspolning, det vill säga felaktig nedspolning av skräp i avloppet. Insatserna har riktats till områden där det förekommer mest skräp och fett i avloppsnätet.
- ▶ Under 2025 har kontinuitetsplaneringen för hela vattenkoncernen påbörjats. Det har inneburit att koncernen kartlagt arbetssätt som säkerställer att koncernen kan driva kritiska verksamheter på en acceptabel nivå i händelse av en oförutsedd störning. Arbetet med kontinuitetsplaneringen ska vara klart under 2026.

3.2. Styrning

Bolaget bryter ner uppdragen i ägardirektivet i de bolagsspecifika styrdokumenterna affärsplan och budget. Bolaget utgår från samma affärsplan som föregående år. Affärsplanen för 2022 (även gällande 2025) beslutades av styrelsen i slutet av 2021. I affärsplanen framgår tre övergripande bolagsmål som i sin tur bryts ner till underliggande delmål. Enligt affärsplanen ska bolaget arbeta med de övergripande målen miljö och klimatpåverkan, god personalhälsa och säker arbetsmiljö samt ekonomisk stabilitet. Affärsplanen är gemensam för vattenkoncernen och omfattar även samtliga ägarbolag.

Enligt ägardirektivet ska bolagets styrelse årligen fastställa verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren. Budget för 2025 och plan för 2025 - 2026 antogs vid styrelsemötet den 26 september 2024.

Bolagets styrelse har antagit arbetsordning och VD-instruktion i enlighet med vad som anges i ägardirektivet vid styrelsemötet den 12 juni 2025.

Av ägardirektivet framgår att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen ska redogöra hur bolaget bedrivit verksamheten mot bakgrund av det kommunala syftet. I likhet med föregående år framgår inte en sådan redogörelse i något enskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Däremot beskrivs i förvaltningsberättelsen som helhet den verksamhet som bolaget bedriver.

Västvatten AB utvärderar i årsredovisningen mål för god ekonomisk hushållning. Bolaget bedömer i årsredovisningen att bolaget inte uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen grundar sig på att bolaget inte uppnår minst 50 procent av verksamhetsmålen.

3.3. Uppföljning

Bolagsstyrelsen tar del av ekonomisk uppföljning vid delårs- och årsboks slut samt genom löpande månadsrapportering från VD. Bolaget har den stående punkten "VD-informerar" vid styrelsemötena. Vid några av styrelsemötena noteras att VD inte haft någon information att rapportera kopplat till den stående punkten.

Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen tar del av verksamhetsuppföljning samt uppföljning av avvikelser och händelser av större vikt vid varje sammanträde.

I delårsrapport per april och augusti 2025 följer bolaget upp de tre övergripande bolagsmålen. Uppföljningen består av kortare kommentarer kring genomförda och planerade aktiviteter kopplade till respektive mål. Det framgår ingen prognos över huruvida respektive mål kommer uppfyllas eller inte vid årets slut. De övergripande bolagsmålen följs upp separat från årsredovisningen. Enligt uppgift tar styrelsen del av den separata uppföljningen under samma möte som när årsredovisningen antas. Av den separata uppföljningen framgår att två av tre mål uppnås för helåret. Målet "Arbeta förebyggande för god personalhälsa och en säker arbetsmiljö vilket innebär noll förlorade arbetsdagar som är arbetsrelaterade" uppnås inte. I uppföljningen redovisas målvärden, utfall och måluppfyllelse i procent för respektive mål.

Bolaget ska enligt ägardirektivet hålla kommunstyrelserna och ägarbolagen välinformerade om sin verksamhet genom att översända dokumentation så som protokoll från styrelsesammanträde, VD-instruktion efter förändring, styrelsens arbetsordning efter förändring och protokoll från bolagsstämma till styrelserna. I likhet med föregående år saknas information i protokoll om vilka handlingar som översänts till kommunstyrelsen i respektive ägarkommun. Enligt uppgift skickas handlingar till ägarkommunerna efter respektive styrelsemöte.

3.4. Ägardialog

Av ägardirektivet framgår att ett ägarsamråd ska hållas en gång per kalenderår eller oftare vid behov. Under 2025 har två ägarsamråd genomförts, 24 juni och 29 september.

3.5. Vår bedömning

Enligt vår bedömning sköts Västvattens verksamhet på ett ändamålsenligt sätt.

4. Sköts verksamheten i Västvatten AB på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

4.1. Årets resultat

Då samtliga kostnader faktureras vidare till ägarbolagen redovisar bolaget ett nollresultat för räkenskapsåret 1 januari – 31 december 2025.

4.2. Reinvesteringstakt och planering

Av årsredovisningen för 2025 framgår att de ekonomiska 10-årsplanerna för ägarbolagens VA-anläggningar är vad som beskrivs som *levande planer*. Under kommande år har vattenkoncernen som mål att göra planerna än mer långsiktiga, cirka 20 år är ambitionsnivån.

Av dialog 2024 framkom att styrelsen i bolaget använder 10-årsplanerna som diskussionsunderlag avseende framtida taxeutveckling. Bolaget uppger vidare att arbetet med 20-årsplanerna förhoppningsvis ska leda till att större nyinvesteringar och reinvesteringar lyfts fram och därmed kan förberedas i god tid. 20-årsplanerna innebär likväl som de 10-åriga planerna en indikation för styrelserna om taxeutveckling och låneutveckling. Frågan kring vilken investeringstakt som kommunerna har råd med har diskuterats i respektive ägarbolags styrelse samt i dialog med ägarna.

4.3. Vår bedömning

Utifrån ovan bedömer vi att verksamheten i Västvatten AB sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

5. Är den interna kontrollen i Västvatten AB tillräcklig?

5.1. Rutiner för internkontroll

Bolaget har antagit rutiner för internkontroll samt ett reglemente. Enligt bolagets rutiner ska en risk- och väsentlighetsanalys utgöra grunden för internkontrollarbetet. Västvatten och ägarbolagen har en gemensam riskanalys och internkontrollplan.

5.2. Riskanalys

Bolaget har genomfört och dokumenterat en risk- och väsentlighetsanalys. Risk- och väsentlighetsanalysen omfattar ett 50-tal risker. Risk- och väsentlighetsanalysen beskriver riskområde och undergrupp till riskområdet, möjligt scenario där en risk uppstår samt vilka konsekvenser detta medför. Riskerna graderas utifrån sannolikhet och konsekvens.

Avdelningscheferna i Västvatten diskuterar, prioriterar och fastställer enligt uppgift de risker som ska utgöra grunden för internkontrollarbetet. Därefter får styrelsen ett förslag på ett antal kontrollområden som bolaget har bedömt som särskilt angelägna. Utifrån dessa beslutar styrelsen vilka internkontrollpunkter som bolagen ska arbeta vidare med.

5.3. Internkontrollplan

I internkontrollplan för 2025 som antogs av styrelsen 26 september 2024 har två kontrollområden valts ut utifrån riskanalysen. Kontrollområdena är följande:

- Bakterier i dricksvattnet
- Arbetsskador

Till respektive kontrollområde finns 4 kontrollmoment. Till varje kontrollmoment finns beskrivet vilken metod som kommer användas för att genomföra kontrollen, när kontrollen ska ske, vem som ska utföra kontrollen samt när kontrollen ska rapporteras.

5.4. Avrapportering av internkontroll

Styrelsen erhöll uppföljning av internkontrollplanen vid styrelsemötet den 25 september 2025. I uppföljningen presenteras följande:

- ▶ Sammanfattad bedömning av status avseende kontrollområdena.
- ▶ Vad som granskats
- ▶ Åtgärder och förbättringar som genomförts
- ▶ Förslag på ytterligare förbättringar

Sammantaget beskrivs att vattenbolagens förebyggande åtgärder för att undvika, upptäcka och hantera bakterier i dricksvattnet är goda. Avseende arbetsskador beskrivs att bolagen överlag har upprättat nödvändiga regler, rutiner och instruktioner.

5.5. Vår bedömning

Enligt vår bedömning har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig. Granskningen visar att bolagets styrelse har antagit en internkontrollplan utifrån genomförd riskanalys samt att internkontrollplanen följts upp.

6. Uddevalla Vatten AB

6.1. Väsentliga händelser och utmaningar

Nedan redovisas väsentliga händelser och utmaningar under 2025 för bolaget. Iakttagelserna baseras på årsredovisning 2025 och lekmannarevisionsdialog:

- ▶ Under 2025 har flera vattenläckor lagats, bland annat på Dalaberg och Lyckorna. I samband med läckorna har bolaget vid behov passerat på att sanera/lägga nya ledningar en längre sträcka för att förbättra ledningarna.
- ▶ Bolaget har under året varit med i framtagandet av Uddevalla kommuns förslag till nödvattenplan.
- ▶ Sedan 1 juni 2025 har bolaget arbetat med tätare fjärravläsningar av vattenmätare i kommunen. Det innebär att de digitala vattenmätarna läses av automatiskt varje månad och skickas in för fakturering, i stället för en gång om året.

6.2. Styrning och uppföljning

Styrningen av Uddevalla Vatten AB sker genom de tre övergripande bolagsmålen som återfinns i Vattenkoncernens gemensamma affärsplan.

Bolagets styrelse följer upp verksamhet och ekonomi genom månadsrapporter, delårs- och årsrapporter samt genom information vid styrelsemöten.

I delårsrapport per april och augusti 2025 följer bolaget upp de tre övergripande bolagsmålen. Uppföljningen består av kortare kommentarer kring genomförda och planerade aktiviteter kopplade till respektive mål. Det framgår ingen prognos över huruvida respektive mål kommer uppfyllas eller inte vid årets slut. I årsredovisningen följs inte de övergripande bolagsmålen upp. Målen följs upp i ett separat dokument som styrelsen behandlar vid samma sammanträde då årsredovisningen behandlas.

Av ägardirektivet framgår att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen ska redogöra hur bolaget bedrivit verksamheten mot bakgrund av det kommunala syftet. I likhet med föregående år framgår en sådan redogörelse inte i något enskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Däremot beskrivs i förvaltningsberättelsen som helhet den verksamhet som bolaget bedriver.

6.3. Intern kontroll

Internkontrollplan och riskanalys är gemensam för samtliga ägarbolag och Västvatten (se kapitel 5).

6.4. Ekonomi

Bolaget har fastställt två finansiella och ett verksamhetsmässigt mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Bolagets bedöms uppnå god ekonomisk hushållning när de två finansiella målen och minst 50 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda. Av årsredovisning för 2025 framgår att bolaget uppnår god ekonomisk hushållning för 2025. I årsredovisningen redogörs utfallet av respektive mål.

Reinvesteringar

Styrelsen beslutade 2020 att fastställa en förnyelseplan med en förnyelsetakt² på 100 år. Under perioden 2025–2027 investeras enligt budget för 2025 cirka 110 000 tkr/år vilket ger en förnyelsetakt på 100 år.

Uttag

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincip vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av bruksavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust.

2025 års överuttag uppgick till 21 mnkr, att jämföra med 2024 års överuttag som uppgick till cirka 17 mnkr. Överuttaget avsätts i en VA-fond. för att användas till "Råvatten Vänern"³.

Av årsredovisningen framgår att bolaget fått ett ovillkorat aktieägartillskott om 40 000 tkr. Detta i syfte att öka bolagets egna kapital.

6.5. Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten i Uddevalla Vatten AB sköts på ett ändamålsenligt sätt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

² Förnyelsetakt – hur lång tid det tar att ersätta det totala ledningsnätet (spillvattenledningar, dricksvattenledningar och dagvattenledningar) med befintlig investeringstakt.

³ VA-fonden avser investeringar i ny råvattenledning från Vänern till Stora Köperödssjön i Uddevalla. VA-fonden är en delfinansiering av projektet Vänerledningen.

7. Munkedal Vatten AB

7.1. Väsentliga händelser och utmaningar

Nedan redovisas väsentliga händelser och utmaningar under 2025 för bolaget. Iakttagelserna baseras på årsredovisning 2025 och lekmannarevisionsdialog:

- ▶ Under 2025 har rörinspektion av stamledningar genomförts i syfte att kontrollera ledningsnätets kondition samt för att uppdatera kardatabasen. Flera sträckor i Hällevadsholm har filmats för att undersöka eventuellt inläckage samt komplettera tidigare utförda filmningar av nätet.
- ▶ Områden med mycket tillskottsvatten har under året identifierats med egna flödesmätare. Flöden till Munkedals samt Hedekas avloppsreningsverk har avgränsats till mindre upptagningsområden med hjälp av portabla flödesmätare.
- ▶ Under året har bolaget fokuserat på nuvarande och framtida tillgång till dricksvatten. Förberedelser och utredningar för ett nytt vattenverk har inletts 2025. Kopplat till det nya vattenverket har bolaget installerat en pilotanläggning och vid årsskiftet 2025/2026 påbörjades testkörningar som kommer pågå under stora delar av 2026.

7.2. Styrning och uppföljning

Styrningen av Munkedal Vatten AB sker genom de tre övergripande bolagsmålen som återfinns i Vattenkoncernens gemensamma affärsplan.

Bolagets styrelse följer upp verksamhet och ekonomi genom månadsrapporter, delårs- och årsrapporter samt genom information vid styrelsemöten.

I delårsrapport per april och augusti 2025 följer bolaget upp de tre övergripande bolagsmålen. Uppföljningen består av kortare kommentarer kring genomförda och planerade aktiviteter kopplade till respektive mål. Det framgår ingen prognos över huruvida respektive mål kommer uppfyllas eller inte vid årets slut. I årsredovisningen följs inte de övergripande bolagsmålen upp. Målen följs upp i ett separat dokument som styrelsen behandlar vid samma sammanträde då årsredovisningen behandlas.

Av ägardirektivet framgår att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen ska redogöra hur bolaget bedrivit verksamheten mot bakgrund av det kommunala syftet. I likhet med föregående år framgår inte en sådan redogörelse i något enskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Däremot beskrivs i förvaltningsberättelsen som helhet den verksamhet som bolaget bedriver.

7.3. Intern kontroll

Internkontrollplan och riskanalys är gemensam för samtliga ägarbolag och Västvatten (se kapitel 5).

7.4. Ekonomi

Bolaget har fastställt två finansiella och ett verksamhetsmässigt mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Bolagets bedöms uppnå god ekonomisk hushållning när de två finansiella målen och minst 50 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda. Av årsredovisning för 2025 framgår

att bolaget uppnår god ekonomisk hushållning för 2025. I årsredovisningen redogörs utfallet av respektive mål.

Reinvesteringar

Av budget 2025 framgår att bolaget under perioden 2025 – 2027 investerar cirka 9 mnkr/år, vilket ger en förnyelsetakt⁴ på cirka 400 år.

Uttag

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincip vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av bruksavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust.

2025 års överuttag uppgick till cirka 6,1 mnkr, att jämföra med 2024 års underuttag som uppgick till cirka 3,6 mnkr. 2025 års överuttag avsätts i VA-fond "Säkrare vattenförsörjning"⁵.

7.5. Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten i Munkedals Vatten AB sköts på ett ändamålsenligt sätt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

⁴ Förnyelsetakt – hur lång tid det tar att ersätta det totala ledningsnätet (spillvattenledningar, dricksvattenledningar och dagvattenledningar) med befintlig investeringstakt.

⁵ VA-fonden är en delfinansiering av projekten för nytt dricksvattenreningsverk och nya vattentäkter.

8. Färgelanda Vatten AB

8.1. Väsentliga händelser och utmaningar

Nedan redovisas väsentliga händelser och utmaningar under 2025 för bolaget. Iakttagelserna baseras på årsredovisning 2025 och lekmannarevisionsdialog:

- ▶ Av årsredovisningen 2025 framgår att arbetet med tillskottsvatten bland annat har resulterat i utbyte av sprucken spillvattenledning vid pumpstationen i Rådanefors samt två brunnar som har bytts ut i Rådanefors.
- ▶ Bolaget har under 2025 köpt fastigheten Gatersbyn 1:126 där Gatersbyn vattenverk är beläget.
- ▶ I årsredovisningen 2025 framgår att Skogsvägens tryckstegringsstation har fått ett uppdaterat styrskåp för att möjliggöra fjärrövervakning.

8.2. Styrning och uppföljning

Styrningen av Färgelanda Vatten AB sker genom de tre övergripande bolagsmålen som återfinns i Vattenkoncernens gemensamma affärsplan.

Bolagets styrelse följer upp verksamhet och ekonomi genom månadsrapporter, delårs- och årsrapporter samt genom information vid styrelsemöten.

I delårsrapport per april och augusti 2025 följer bolaget upp de tre övergripande bolagsmålen. Uppföljningen består av kortare kommentarer kring genomförda och planerade aktiviteter kopplade till respektive mål. Det framgår ingen prognos över huruvida respektive mål kommer uppfyllas eller inte vid årets slut. I årsredovisningen följs inte de övergripande bolagsmålen upp. Målen följs upp i ett separat dokument som styrelsen behandlar vid samma sammanträde då årsredovisningen behandlas.

Av ägardirektivet framgår att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen ska redogöra hur bolaget bedrivit verksamheten mot bakgrund av det kommunala syftet. I likhet med föregående år framgår inte en sådan redogörelse i något enskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Däremot beskrivs i förvaltningsberättelsen som helhet den verksamhet som bolaget bedriver.

8.3. Intern kontroll

Internkontrollplan och riskanalys är gemensam för samtliga ägarbolag och Västvatten (se kapitel 5).

8.4. Ekonomi

Bolaget har fastställt två finansiella och ett verksamhetsmässigt mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Bolagets bedöms uppnå god ekonomisk hushållning när de två finansiella målen och minst 50 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda. Av årsredovisning för 2025 framgår att bolaget bedömer att de uppnår god ekonomisk hushållning för 2025. I årsredovisningen redogörs utfallet av respektive mål.

Reinvesteringar

Under perioden 2025 investeras det enligt budget 2025 cirka 5 mnkr som ökar till 10 mnkr/år efter 2026 vilket uppges ge en förnyelsetakt⁶ på cirka 200 år.

Uttag

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincip vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av bruksavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust.

2025 års underuttag uppgick till cirka 34 tkr, att jämföra med 2024 års överuttag som uppgick till cirka 231 tkr.

Av årsredovisningen framgår att bolaget fått ett ovillkorat aktieägartillskott om 3 500 tkr. Detta i syfte att öka bolagets egna kapital.

8.5. Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten i Färgelanda Vatten AB sköts på ett ändamålsenligt sätt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

⁶ Förnyelsetakt – hur lång tid det tar att ersätta det totala ledningsnätet (spillvattenledningar, dricksvattenledningar och dagvattenledningar) med befintlig investeringstakt.

9. Sotenäs Vatten AB

9.1. Väsentliga händelser och utmaningar

Nedan redovisas väsentliga händelser och utmaningar under 2025 för bolaget. Iakttagelserna baseras på årsredovisning 2025 och lekmannarevisionsdialog:

- ▶ Under 2025 har bolaget genomfört fältutredningar för att identifiera havsvatteninläckage. Bland annat upptäcktes inläckage i spillservis⁷ på Tampen, Bohus-Malmön och Kleven.
- ▶ Av årsredovisningen framgår att arbetet med att ersätta Smögens Vattentorn och dricksvattenreservoaren i Kungshamn har fortgått under 2025. Under året har bolaget projekterat för den ledningsförstärkning som krävs för att bygga en ny dricksvattenreservoar.
- ▶ Under året har ett antal driftstörningar inträffat på Omholmen och Hunnebostrands avloppsreningsverk.

9.2. Styrning och uppföljning

Styrningen av Sotenäs Vatten AB sker genom de tre övergripande bolagsmålen som återfinns i Vattenkoncernens gemensamma affärsplan.

Bolagets styrelse följer upp verksamhet och ekonomi genom månadsrapporter, delårs- och årsrapporter samt genom information vid styrelsemöten.

I delårsrapport per april och augusti 2025 följer bolaget upp de tre övergripande bolagsmålen. Uppföljningen består av kortare kommentarer kring genomförda och planerade aktiviteter kopplade till respektive mål. Det framgår ingen prognos över huruvida respektive mål kommer uppfyllas eller inte vid årets slut. I årsredovisningen följs inte de övergripande bolagsmålen upp. Målen följs upp i ett separat dokument som styrelsen behandlar vid samma sammanträde då årsredovisningen behandlas.

Av ägardirektivet framgår att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen ska redogöra hur bolaget bedrivit verksamheten mot bakgrund av det kommunala syftet. I likhet med föregående år framgår inte en sådan redogörelse framgår inte i något enskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Däremot beskrivs i förvaltningsberättelsen som helhet den verksamhet som bolaget bedriver.

9.3. Intern kontroll

Internkontrollplan och riskanalys är gemensam för samtliga ägarbolag och Västvatten (se kapitel 5).

⁷ Spillservis handlar om hantering av spillvatten och kan inkludera olika verktyg och metoder för att hantera läckage.

9.4. Ekonomi

Bolaget har fastställt två finansiella och ett verksamhetsmässigt mål kopplat till god ekonomisk hushållning. Bolagets bedöms uppnå god ekonomisk hushållning när de två finansiella målen och minst 50 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda. Av årsredovisning för 2025 framgår att bolaget uppnår god ekonomisk hushållning för 2025. I årsredovisningen redogörs utfallet av respektive mål.

Reinvesteringar

Under perioden 2025 – 2027 investeras enligt budget 20 mnkr/år vilket ger en förnyelsetakt⁸ på cirka 260 år.

Uttag

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincip vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av bruksavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust.

2025 års överuttag uppgick till cirka 6,6 mnkr, att jämföra med 2024 års överuttag som uppgick till cirka 3,6 mnkr. Överuttaget avsätts i VA-fond för det nya reningsverk som planeras.

Av årsredovisningen framgår att bolaget fått ett ovillkorat aktieägartillskott om 12 500 tkr. Detta i syfte att öka bolagets egna kapital.

9.5. Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att verksamheten i Sotenäs Vatten AB sköts på ett ändamålsenligt sätt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

⁸ Förnyelsetakt – hur lång tid det tar att ersätta det totala ledningsnätet (spillvattenledningar, dricksvattenledningar och dagvattenledningar) med befintlig investeringstakt.

10. Samlad bedömning

Utifrån granskningens syfte, grunderna för ansvarsprövning och lekmannarevisionens uppdrag är vår samlade bedömning att verksamheten i Västvatten AB, Uddevalla Vatten AB, Munkedals Vatten AB, Färgelanda Vatten AB och Sotenäs Vatten AB sköts på ett ändamålsenligt sätt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagens interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi inga rekommendationer till styrelse och VD i bolagen.

Göteborg den 23 februari 2025

Albin Oskarsson
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB

Thomas Edin
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Dokument- och dialogförteckning

Västvatten AB

- ▶ Affärsplan Dnr 2017/276
- ▶ Arbetsordning 2025
- ▶ Bolagsordning 2022
- ▶ Budget 2025 samt plan 2025–2026
- ▶ Instruktion för verkställande direktör 2025
- ▶ Intern kontrollplan 2025
- ▶ Månadsrapporter 2025
- ▶ Protokoll från bolagsstämma 2025
- ▶ Protokoll från styrelsemöten 2025
- ▶ Riskanalys 2025
- ▶ Tertialbokslut per april och september 2025
- ▶ Uppföljning av internkontroll 2025
- ▶ Årsredovisning 2025 (utkast)
- ▶ Ägardirektiv Västvatten AB 2022
- ▶ Slutgiltig uppföljning av bolagsmålen 2025

Uddevalla Vatten AB

- ▶ Arbetsordning 2025
- ▶ Bolagsordning 2022
- ▶ Budget 2025 samt plan 2025–2026
- ▶ Tertialbokslut per april och september 2025
- ▶ VD-instruktion 2025
- ▶ Årsredovisning 2025 (utkast)
- ▶ Ägardirektiv 2022

Munkedals Vatten AB

- ▶ Arbetsordning 2025

- ▶ Bolagsordning 2022
- ▶ Budget 2025 samt plan 2025–2026
- ▶ Tertialbokslut per april och september 2025
- ▶ VD-instruktion 2025
- ▶ Årsredovisning 2025 (utkast)
- ▶ Ägardirektiv 2022
- ▶ Slutgiltig uppföljning av bolagsmålen 2025

Sotenäs Vatten AB

- ▶ Arbetsordning 2025
- ▶ Bolagsordning 2022
- ▶ Budget 2025 samt plan 2025-2026
- ▶ Tertialbokslut per april och september 2025
- ▶ VD-instruktion 2025
- ▶ Årsredovisning 2025 (utkast)
- ▶ Ägardirektiv 2022
- ▶ Slutgiltig uppföljning av bolagsmålen 2025

Färgelanda Vatten AB

- ▶ Arbetsordning 2025
- ▶ Bolagsordning 2022
- ▶ Budget 2025 samt plan 2025–2026
- ▶ Tertialbokslut per april och september 2025
- ▶ VD-instruktion 2025
- ▶ Årsredovisning 2025 (utkast)
- ▶ Ägardirektiv 2022
- ▶ Slutgiltig uppföljning av bolagsmålen 2025

Dialog

- ▶ Ekonomichef, Västvatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Styrelsens ordförande och vice ordförande, Västvatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Styrelsens ordförande och vice ordförande, Uddevalla Vatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Styrelsens ordförande och vice ordförande, Munkedals Vatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Styrelsens ordförande och vice ordförande, Färgelanda Vatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Styrelsens ordförande och vice ordförande, Sotenäs Vatten AB, 6 oktober 2025
- ▶ Verkställande direktör för Västvatten AB⁹, 6 oktober 2025

⁹ Extern VD även för Uddevalla Vatten, Munkedals Vatten, Färgelanda Vatten och Sotenäs Vatten

Bilaga 2. Styrdokument

I efterföljande avsnitt beskrivs de huvudsakliga styrdokument som ägarna upprättat, bolagsordning och ägardirektiv. Dessa ska följas av styrelse och VD.

10.1. Bolagsordning

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att svara för administration och ekonomi samt drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i ägarkommunerna samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolaget skall vidare bedriva konsultverksamhet i VA-frågor. Verksamheten ska bedrivas åt ägarna och i deras ställe. Aktuell bolagsordning beslutades 2022.

10.2. Ägardirektiv

Syftet med bolagets verksamhet är att tillsammans med ägarbolagen som är huvudmän för VA-anläggningarna i kommunerna svara för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i respektive kommun. Bolagstämman antog ägardirektivet den 11 juli 2022 vid extra bolagstämma. Nedan redogörs för huvuddragen i bolagets ägardirektiv:

- ▶ Bolaget skall såsom en del av den kommunala organisationen aktivt delta i och bidra med resurser och kompetens i kommunernas krisledningsarbete, innefattande planeringen och genomförandet av krisledningsarbetet.
- ▶ Ägarbolagen ska innan beslut fattas av bolaget beredas möjlighet att ta ställning ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Respektive ägarbolags godkännande ska inhämtas såvitt avser:
 - a) Ändring av bolagsordning
 - b) Förändring av aktiekapitalet
 - c) Planer på ny eller ändrad inriktning av bolagets verksamhet
 - d) Bildande eller förvärv av dotterbolag (mer än 50% av aktierna)
 - e) Bildande eller förvärv av andel i intressebolag
- ▶ Bolaget ska årligen fastställa verksamhetsplan för de närmaste tre räkenskapsåren, varav det första detaljplaneras och budgeteras. Verksamhetsplan och budget skall delges kommunstyrelserna enligt årligen fastställd tidplan.
- ▶ Styrelsen skall årligen utarbeta och fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt arbete.
- ▶ Styrelsen har enligt aktiebolagslagen att meddela riktlinjer och anvisningar för verkställande direktörens handhavande av den löpande förvaltningen. Sådana riktlinjer och anvisningar ska utformas skriftligt i instruktion för verkställande direktören.
- ▶ Bolagets styrelse ska i förvaltningsberättelsen utöver vad aktiebolagslagen i detta avseende stadgar redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med densamma och av kommunerna uppställda mål.
- ▶ Bolaget skall hålla kommunstyrelserna och ägarbolagen väl informerade om sin verksamhet. Det åligger bolaget att till kommunstyrelserna och ägarbolagen snarast översända:

- a) Protokoll bolagsstämma
- b) Protokoll från styrelsesammanträde
- c) Bolagets årsredovisning
- d) Revisionsberättelse
- e) Balans- och resultatrapport
- f) Styrelsens arbetsordning efter förändring
- g) VD-instruktion efter förändring
- h) Annan handling av särskild betydelse för kommunstyrelsernas tillsynsplikt och styrningsfunktion i kommunerna

GRANSKNINGSRAPPORT

Till bolagsstämman i Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän Aktiebolag (RAMBO)
Org.nr 556211-9007

Till kommunfullmäktige i Lysekils kommun, Munkedals kommun, Sotenäs kommun och
Tanums kommun för kännedom

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2025. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Någon grund för anmärkning mot styrelsens och verkställande direktörens förvaltning föreligger inte.

Revisionsredogörelse för utförd granskning har upprättats och överlämnats till bolagets styrelse.

Datum enligt digitala signaturer.

Thomas Jacobsson
Lekmannarevisor

Kjell Olseke
Lekmannarevisor

Berit Karlsson
Lekmannarevisor

Dan Jagerfeldt
Lekmannarevisor

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."

DAN JAGEFELDT

Undertecknare

Serienummer: 209f417464da51[...]0ea4bfd265a23

IP: 172.225.xxx.xxx

2026-02-26 12:38:28 UTC



THOMAS JACOBSSON

Undertecknare

Serienummer: 001edc3baf1dc5[...]1aa0854085c2b

IP: 81.224.xxx.xxx

2026-02-27 09:05:51 UTC



Berit Anna-Stina Karlsson

Undertecknare

Serienummer: a3960a3a163ac2[...]22454fb67a767

IP: 90.224.xxx.xxx

2026-02-27 12:30:01 UTC



Kjell Ingvar Olseke

Undertecknare

Serienummer: 994fa7ae198e97[...]cbd7ce25ee2b8

IP: 188.148.xxx.xxx

2026-02-28 14:33:38 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.

Rambo AB

Lekmannarevisionens granskningsredogörelse
2025



1. Inledning

1.1 Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det, utöver en yrkesrevisor, finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter att kommunfullmäktige förslag. Lekmannarevisorernas uppgift regleras av aktiebolagslagen (2005:551), kommunallagen (2017:725) samt bolagets bolagsordning. Av aktiebolagslagens 10 kap. 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna har efter genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolaget för revisionsåret 2025.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och VD säkerställt en ändamålsenlig styrning och kontroll över bolaget. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?
- ▶ Har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

1.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer. Den grundläggande granskningen har omfattat att (1) gå igenom styrelseprotokoll och handlingar, (2) insamling, genomgång och översiktlig analys av väsentliga styrdokument, (3) översiktlig genomgång av system för styrning, uppföljning och intern kontroll samt (4) intervju med styrelsens presidium och VD.

1.4 Avgränsning

Granskningen omfattar Regional avfallsanläggning i mellersta Bohuslän (Rambo) AB. Granskningen avgränsas i enlighet med ovanstående revisionsfrågor. En grundläggande granskning är en övergripande granskning och avser endast bolagets ändamålsenlighet, ekonomiska skötsel och interna kontroll på ett översiktligt vis. Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor. För mer information om redovisningen hänvisas till den valda yrkesrevisorns granskning.

2. Sköts bolagets verksamhet på ett ändamålsenligt sätt?

2.1 Bolagsordning och ägardirektiv

Bolaget ägs och styrs av de fyra kommunerna Munkedal, Lysekil, Sotenäs och Tanum. Bolagsordning och ägardirektiv anger att ändamålet med bolagets verksamhet är att insamla, omhänderta, transportera och behandla hushålls- och verksamhetsavfall samt att driva annan därmed sammanhängande verksamhet. Bolaget ska också producera och sälja energi från förnyelsebara och miljövänliga energikällor med anknytning till bolagets verksamhet.

2.2 Väsentliga händelser under året

Styrelsens presidium och VD har i dialog uppgett bland annat följande:

- ▶ Implementeringen av fastighetsnära insamling (FNI) börjar ge effekter genom mindre avfall som går till förbränning. Restavfallet har än så länge minskat med cirka 700 ton och matavfallet har ökat med 400 ton. Den största utmaningen med införandet är i flerfamiljshusen där vissa fastighetsägare inte varit tillräckligt proaktiva eller där utrymme för sortering i anslutning till fastigheten är begränsad.
- ▶ Projektet för att omhänderta lakvatten har fortsatt. Än så länge har kostnaderna varit lägre än beräknat. PFAS-reningen är igångsatt. Kväverening håller på att etableras men eftersom bäddarna behöver utvecklas kommer full kväverening uppnås efter cirka tre år.
- ▶ Utredning av lokaler för nytt huvudkontor pågår. Bolaget har fått i uppdrag att utreda Håby som alternativ. Bolaget bedömer dock att Lysekil sannolikt fortsatt är den mest strategiska platsen för huvudkontoret, bland annat eftersom det är där verksamheten är som störst.

2.3 Styrning

2.3.1 Avfallsplan

Enligt avfallsförordningen ska det finnas en avfallsplan. Avfallsplanen ska ses över minst vart fjärde år och vid behov uppdateras. Av granskningsredogörelserna framgår sedan flera år att avfallsplanen varit inaktuell. Ny avfallsplan har antagits av respektive ägarkommuns kommunfullmäktige under februari 2025.

2.3.2 Budget

Bolagets styrelse och VD omhändertar och konkretiserar uppdraget i ägardirektivet i bolagets budget. Budget 2025 innehåller fyra övergripande målområden: Ekonomi, miljö, kvalitet och arbetsmiljö. Samtliga målområden har en beskrivning av målet samt ett antal mätetal. Tidigare har vissa av mätetalen varit mer kvalitativa. I budget 2025 är samtliga av mätetalen är kvantifierbara, exempelvis att soliditeten ej ska vara lägre än 30 procent

kopplat till ekonomimålet.

2.4 Uppföljning

Enligt styrelsens instruktioner för rapportering ska varje styrelsemöte innehålla en ekonomisk rapport samt beskrivning av den löpande verksamheten. Vidare anges att varje kvartal har ett tema.

Av protokoll framgår att ekonomisk rapportering skett i samband med varje tertiäl samt information om verksamheten. Av måluppföljningen för året 2025 framgår att merparten av indikatorerna uppfylls helt eller delvis. Avvikelse redovisas främst kopplat till graden av hus som exempelvis har FNI. Det framgår dock att samtliga måttetal kopplade till insamling stärkts sedan föregående år. Det framgår exempelvis att Tanum, där FNI implementerats först, klart överstiger målnivån.

2.5 Vår bedömning

Vår bedömning är att styrelse och VD har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt. Vår bedömning grundas på att bolaget i budget har konkretiserat inriktningen och att uppföljning sker systematiskt samt att målutvärderingen i huvudsak indikerar framsteg.

3. Sköts verksamheten i bolaget på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

3.1 Ekonomiska mål

Ägardirektivet anger inget avkastningskrav på bolaget. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska ha som ekonomiskt mål för sin verksamhet att ge värdebeständighet för insatt aktiekapital och ägarkapital.

Av bolagets budget framgår att bolagets ekonomiska mål är att bedriva en effektiv verksamhet och se till att det finns ekonomiskt utrymme att bedriva och utveckla företaget mot framtiden. Detta konkretiseras genom de ekonomiska måtetalen:

1. Soliditeten ska ej vara lägre än 30 %
2. Renhållningskollektiven ska inte generera överuttag/underskott och ska ha en treårsplan för att komma i balans.

3.2 Årets resultat

Av preliminär årsredovisning framgår att soliditeten uppgår till 46 procent (2024: 49 procent), vilket är en minskning för tredje året i följd. Vidare framgår att renhållningskollektiven redovisar ett samlat rörelseresultat om cirka 9 miljoner kronor. Samtliga renhållningskollektiv visar överskott under år 2025. Tanum och Munkedals renhållningskollektiv är därigenom i allt väsentligt i balans. Visst ackumulerat resultat finns upparbetat i Lysekil och Sotenäs. Enligt uppgift kommer dessa tas i anspråk, bland annat genom införandet av FNI.

3.3 Vår bedömning

Enligt vår bedömning sköts verksamheten i bolaget på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår bedömning grundas på att bolaget uppfyller de ekonomiska målen för renhållningskollektivet som helhet. Vi noterar att soliditeten minskat marginellt för tredje året i följd.

4. Är den interna kontrollen tillräcklig?

4.1 Riskanalys och intern kontroll

Enligt bolagets reglemente för intern kontroll ska bolaget genomföra riskanalyser samt utarbeta en internkontrollplan som ska innehålla bland annat uppföljningsfrekvens och till vem uppföljningen ska rapporteras. För genomförda kontroller ska en kontrollrapport upprättas.

Styrelsen beslutade om internkontrollplan 2025 på sammanträdet i november 2024. Internkontrollplanen baseras på en risk- och väsentlighetsanalys som presenterades på sammanträdet. Styrelsen har fastställt sju områden som ingår i internkontrollplanen.

Styrelsen följde upp resultatet av internkontroll på sammanträdet i november 2025. Till respektive risk finns en kontrollrapport i enlighet med bolagets reglemente för intern kontroll. Två av kontrollerna visade på bristerna visade på brister och åtgärdsbehov. Den ena avser IT- och informationssäkerhet som på grund av kapacitetsbrist inte kunnat genomföras enligt plan och föreslås ingå i 2026 års internkontrollplan. Den andra avser rutin för textilinsamling. Av kontrollrapporten framgår att hur bolaget arbetat men att systemet kollapsat och insamling av textilier och återbruk har upphört. Lagen ändrades därför så att det från och med 1 oktober 2025 går att slänga uttjänta textilier i restavfallet.

4.2 Vår bedömning

Enligt vår bedömning har bolagets styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig. Vår bedömning grundas på att styrelse och VD har utarbetat en riskanalys, internkontrollplan samt genomfört och dokumenterat kontrollåtgärder.

5. Samlad bedömning

5.1 Slutsatser

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

Göteborg den 12 februari 2026

Aron Larsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare