Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Västra Mälardalens Kommunalförbund

2026-03-18

Azets Revision & Rådgivning har av Västra Mälardalens Kommunalförbundets revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

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

Västerås den 18 mars 2026

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Linnéa Grönvold
Certifierad kommunal revisor

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

Innehåll

01 Sammanfattning 3
02 Inledning 7
03 Översiktlig granskning av processer 14
04 Granskningsresultat- Räkenskapsrevision 16
05 Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning 19
06 Granskningsresultat- Balanskravsresultat 23

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Västra Mälardalens Kommunalförbundets revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

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

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

God ekonomisk hushållning

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

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Under år 2023 uppstod ett negativ balanskravsresultat om -1 986 tkr, vilket ska återställas senast år 2026. Förra årets resultat om 702 tkr och årets resultat om 855 tkr medför att det negativa balanskravsresultatet uppgår till -429 tkr vid årets utgång.

Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionens beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att följande:

Räkenskapsrevision

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

God ekonomisk hushållning

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskravsresultat

Vi rekommenderar att direktionen fortsätter arbetet med att säkerställa åtgärdsplanen med besparingsförslag så att balanskravsunderskottet återställs inom den lagstadgade tiden.

Inledning

02

Inledning

Vi har av Västra Mälardalens Kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen

Ansvarig styrelse

- Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avges av direktionen.
- Rapporten är faktakontrollerad av förbundschef och tjänstepersoner på ekonomiavdelningen.

Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	Förenligt med direktions beslut	
	Delvis förenligt med direktions beslut	
	Ej förenligt med direktions beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Översiktlig granskning av processer

03

Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen
- Likvida medel
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Attester – Övergripande kontroll

Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.

Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Intäkter	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen.
Investeringar	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturor.
Övergripande kontroller	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljning och bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.
Förvaltning	Granskat protokoll under år 2025.
Interna riktlinjer	Gått igenom skriftliga rutiner och dokument.
IT	Granskat de IT system som är mest kritiska för den finansiella rapporteringen

Förbundets förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att förbundet har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring.
Investeringar	Vi har i vår granskning tagit del av förbundets rutiner för investeringar samt följt upp att det finns en beslutsordning gällande större investeringar.	Vår slutsats är att förbundet har en god intern rutin för beslut och uppföljning av investering.
Manuella bokföringsordrar	Vi har i vår granskning tagit del av förbundets rutiner och kontroller avseende manuella bokföringsordrar.	Vår slutsats är att förbundets har goda rutiner för hanteringen av manuella bokföringsordrar.
Lönehantering	Vi har gått igenom processen för lönehanteringen.	Vår slutsats förbundet har goda rutiner för hantering av löner.

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

04

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning och investeringsredovisning (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?	Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.	
• Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?	Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.	
• Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?	Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.	

Rekommendationer

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

05

God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen för VMKF har i *Budget och verksamhetsplan 2025* beslutat om tre övergripande mål:

➢ Kvalitet och service:
VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

Målet har mätts genom årlig NKI-enkät, uppföljning via ärendehanteringssystemet TOPdesk samt uppföljning av antalet klagomål.

Samlad bedömning:
Förbundet bedömer att målet är delvis uppfyllt, vilket baseras på att tre av fem indikatorer uppnår fastställt målvärde.

Titel och mätning	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
NKI-värde Nöjd kundindex per verksamhet	Avdelning och enhet	78	78	-	80	75
Bemötandefråga- Jag blir alltid bemött på ett engagerat och trevligt sätt	Avdelning och enhet	78	78	-	80	81
Kundnöjdhet- Genomsnittlig index på lösta ärenden i Topdesk	Avdelning och enhet	-	-	4,7	4,5	4,5
Kundklagomål- Andel kunder som angett 1 stjärna av 5	Avdelning och enhet	-	-	3,25 %	< 3 %	2,6
Andel inkomna ärenden via självserviceportal och chattbot ska vara minst 75 % av totalen	Avdelning och enhet			46 %	75 %	51 %

God ekonomisk hushållning

- Attraktiv arbetsgivare
  VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden.

Målet har mätts genom uppföljning av sjukfrånvaro, medarbetarenkäten och Hållbart medarbetarengagemang.

Samlad bedömning:
Förbundet bedömer att målet är delvis uppfyllt baserat på att en av tre indikatorer uppnår fastställt målvärde.

Mätning	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
Sjukfrånvaro	Övergripande	5,03%	4,33%	4,7 %	4,0 %	2,19
Medarbetarenkät (Populum)	Avdelning och enhet	71	69	72	72	70
HME totalt index	Övergripande	81	76,8	80,6	82	80

- Finansiellt mål
  Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt.

Målet har mätts genom månadsvisa ekonomiska uppföljningar och sammanställning av förbättrade arbetssätt.

Samlad bedömning:
Förbundet bedömer att målet är uppfyllt då bägge indikatorerna uppnår fastställt målvärde.

Mätning	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
Budget i balans	Avdelning och enhet	+ 5296 tkr	-1986 tkr	+1 192 tkr	+ 600 tkr	855 tkr
Kartlägga och förbättra minst 60 manuella arbetssätt	Avdelning och enhet	5	5	saknas	60	72

Förbundet gör den sammanlagda bedömningen att de inte fullt ut uppnår en god ekonomisk hushållning i förhållande till direktionens mål. Huvudsakligen grundas bedömningen på att bara ett av förbundets totalt tre övergripande mål uppnås.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?	Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål och finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2025.	

Rekommendationer

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

06

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	855	702	-1 986
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**855**	**702**	**-1986**
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	**855**	**702**	**-1986**
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1284	-1986	0
varav från 2023	-1284	-1986	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	**855**	**702**	**-1986**
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**-429**	**-1284**	**-1986**
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-429**	**-1284**	**-1986**
varav från 2023, återställs senast 2026	**-429**	**-1284**	**-1986**
varav från 2024, återställs senast 2027	**0**	**0**	**0**

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Under år 2023 uppstod ett negativt balanskravsresultat om -1 986 tkr, vilket ska återställas senast år 2026. Förra årets resultat om 702 tkr och årets resultat om 855 tkr medför att det negativa balanskravsresultatet uppgår till -429 tkr vid årets utgång.

Bedömningsnivå

Rekommendationer

Vi rekommenderar att direktionen fortsätter arbetet med att säkerställa åtgärdsplanen med besparingsförslag så att balanskravsunderskottet återställs inom den lagstadgade tiden.

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se