

## **Kommunfullmäktige**

### **Utlåtande i samband med delårsrapport per 2025-08-31**

På uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer har Azets Revision & Rådgivning AB genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2025.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 180 mkr, vilket är 115 mkr högre än samma period förra året. Kommunens prognos för helåret beräknas uppgå till 88 mkr vilket är 63 mkr lägre än budgeterat resultat för 2025.

Det har inte kommit fram några omständigheter utifrån vår översiktliga granskning som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR (Lagen om kommunal bokföring och redovisning). En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

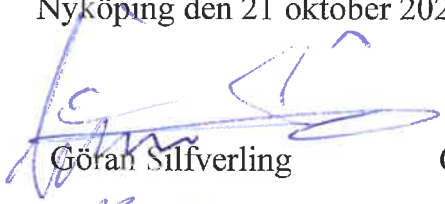
Vi noterar dock att kommunen inte har genomfört en kontroll av kommunens leasingavtal för att säkerställa om de är operationella eller finansiella, vilket var en rekommendation sedan tidigare år. Vi bedömer att kommunen behöver prioritera det under innevarande räkenskapsår.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 48 mkr. Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsbokslutet.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att de redovisade prognostiserade resultaten för helåret 2025 i allt väsentligt är förenliga med det finansiella mål och de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Nyköping den 21 oktober 2025



Göran Silfverling

Christer Gustafsson



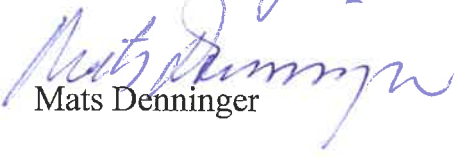
Anne-Marie Wigertz



Hans Breismar



Bo Ström



Mats Denninger



Lars Ringdahl



Dag Lindgren



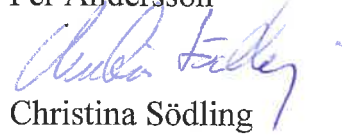
Per Andersson



Bengt Engström



Johan Schenström



Christina Södling



# Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Nyköpings kommun

2025-10-21

# Innehåll

|    |                                                   |    |
|----|---------------------------------------------------|----|
| 1. | Inledning                                         | 3  |
| 2. | Räkenskapsrevision                                | 9  |
| 3. | God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat | 13 |
| 4. | Sammanfattning                                    | 18 |



# Inledning



---

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

---

# Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

## **Räkenskapsrevision**

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

## **God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat**

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-10.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.





---

# Revisionskriterier

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

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

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

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

---

# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

# Räkenskapsrevision



---

# Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Inga väsentliga avvikelser: Vi noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

# Delårsrapportens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Vid avstämning av upplupna kostnader relaterade till pensionskostnader och särskild löneskatteskuld föreligger det en differens som i dagsläget inte kan härledas. Differensen har ökat från 19 mnkr per 2024-12-31 till 43 mnkr per 2025-08-31. Differensen minskar den upplupna kostnaden. Differensen uppkommer sannolikt som en effekt av att avsättning sker på kalkylmässiga grunder enligt underlag från Skandia. Reservering för särskild löneskatt görs baserat på kalkylmässig beräknad pensionskostnad. När slutlig redovisning görs till Skatteverket av underlag för särskild löneskatt görs detta på verkliga kostnader, vilket understiger de kalkylmässiga kostnaderna. Kommunens ekonomiavdelning har påbörjat en utredning för att finns orsaken till den uppkomna avstämningsdifferensen.
- Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas. Till följd av detta har vi inte kunnat avgöra om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

---

# Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Den sammanställda redovisningen ingår inte i delårsrapporten. Koncernföretagens resultat och ställning redovisas var för sig i delårsrapporten enligt RKR R 17, se sid 54-56 i delårsrapporten.

# God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



---

# God ekonomisk hushållning

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

Enligt delårsrapporten 2025 har begreppet god ekonomisk hushållning ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Verksamhetsperspektivet utgår från att kommunen bedriver sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt och därmed skapar förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa detta måste det finnas ett klart samband mellan resurser, uppdrag och resultat.

Kommunstyrelsens bedömning är att delårsuppföljningen 2025 för Nyköping visar att kommunen har en god ekonomisk hushållning enligt de riktlinjer som kommunen beslutat om i verksamhetsplanen. Bedömningen baseras på en sammanvägning av måluppfyllelse och ekonomi.

Nyköpings kommun har antagit 15 st. verksamhetsmål, 6 st. särskilda uppdrag verksamhet och 1 st. finansiella mål, Effektiv organisation, som uttrycks som tre önskade resultat.



# God ekonomisk hushållning

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

Kommunstyrelsens prognos för verksamhetsmålen är att de uppnås delvis/nära målvärde.

| Antal målområden/ mål/särskilda uppdrag | Bedömning/status, antal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 målområden                            |  Delvis uppfyllt, 8 st                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1 finansiellt mål                       |  Delvis uppfyllt, 1 st                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 15 verksamhetsmål                       |  I hög grad uppfyllt, 1 st<br> Delvis uppfyllt, 13 st<br> /  I hög grad/delvis uppfyllt, 1st |
| 6 särskilda uppdrag verksamhet          |  Påbörjad, 6 st                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

# God ekonomisk hushållning

## Finansiella mål

Kommunstyrelsens prognos för de finansiella målen är att de uppnås delvis/nära målvärde utifrån de beslutade nivåerna.

- Resultat exklusive exploateringsresultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag skall vara minst 2,7%.  
Uppnås delvis/nära målvärde
- Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara minst 86%.  
Rapporteras i årsredovisningen.
- Nettokostnadsutvecklingen ska understiga nettointäktsutvecklingen.  
Uppnås.

# Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och det 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.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

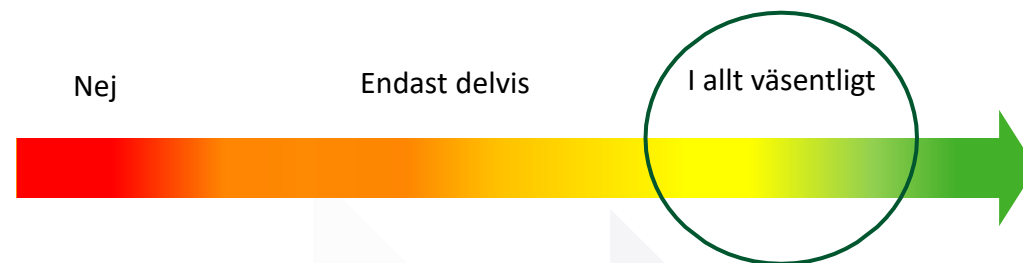
| Balanskravsutredning                                               | Jan-aug<br>2025 | Prognos<br>2025 | Bokslut<br>2024 | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2022 | Bokslut<br>2021 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                            | 180             | 88              | 47              | 135             | 212             | 139             |
|                                                                    | -10             | -9              | -1              | -8              | -4              | -16             |
| + justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet      | -               | -               | -               | -               | -               | -               |
| + justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet    | -               | 13              | -               | -               | -               | -               |
| +/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | -33             | -               | -69             | -25             | 15              | -35             |
| -/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 69              | -               | 25              | -15             | 35              | 6               |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>                 | <b>207</b>      | <b>92</b>       | <b>1</b>        | <b>88</b>       | <b>257</b>      | <b>94</b>       |
| - reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)         | -               | -               | -               | -46             | -172            | -57             |
| - reservering av medel till resultatreserv (RER)                   | -               | -44             | -               | -               | -               | -               |
| + användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)          | -               | -               | -               | -               | -               | -               |
| + användning av medel från resultatreserv (RER)                    | -               | -               | -               | -               | -               | -               |
| <b>Balanskravsresultat</b>                                         | <b>207</b>      | <b>48</b>       | <b>1</b>        | <b>42</b>       | <b>85</b>       | <b>37</b>       |

# Sammanfattning

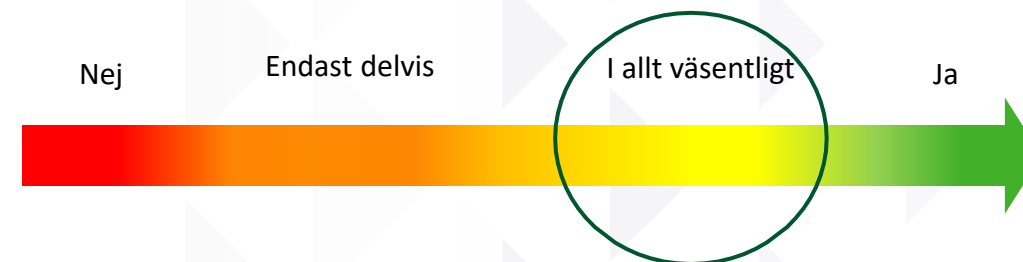


## Sammanfattning

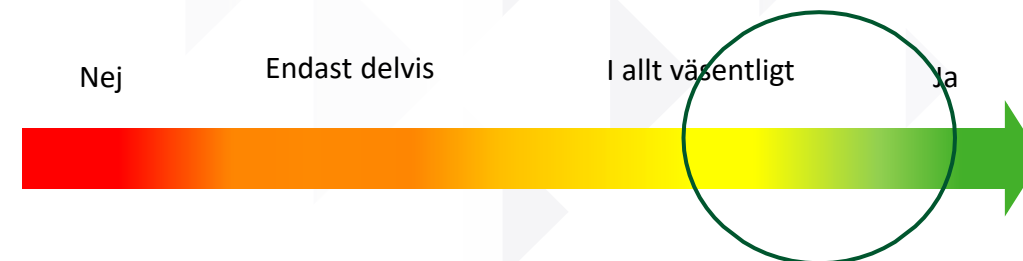
**Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**



**Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?**



**Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?**



Stockholm 2025-10-21

Ulf Sundborg  
Auktoriserad revisor

Anders Petersson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor



[azets.com/sv-se](https://azets.com/sv-se)



Tack!