



Översiktlig granskning av delårsrapport per 31
augusti 2026

12 Oktober 2026

Östersunds Kommun



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

Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2026.

Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionssed i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Sakkunnigt biträde

Vilma Jonsson

Revisor

Revisionens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgör normeringen inte någon begränsning.

Revisionens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

01

Sammanfattning



01. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2026

- EY har genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2026. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Uttalande:

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

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
--	---------	---------------	-------------	---------------

Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●
---	---	---	---	---

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

02. Resultaträkning

	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31	Avvikesle mot fg år	Budget 2026	Prognos
Verksamhetens intäkter	846	888	-41	985	956
Verksamhetens kostnader	-4 011	-3 903	-108	-5 926	-5 930
Avskrivningar	-248	-242	-6	-351	-351
Verksamhetens nettokostnader	-3 413	-3 258	-155	-5 292	-5 325
Skatteintäkter	2 556	2 479	77	3 869	3 834
Generella statsbidrag och utjämning	1 074	1 030	44	1 607	1 606
Verksamhetens resultat	217	252	-34	184	116
Finansiella intäkter	268,3	243,3	25	289,5	309,4
Finansiella kostnader	-214	-245	31	-277	-246
Resultat efter finansiella poster	271	249	22	197	179
Extraordinära poster	-	-	-		

04. Redovisnings- och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av delårsrapporten	Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR 17 föreskriver ▪ Resultaträkning ▪ Balansräkning ▪ Förenklad förvaltningsberättelse ▪ Erforderliga upplysningar i not ▪ Drift- och investeringsredovisning
Formell behandling	Styrelsen avlämnar delårsrapporten till fullmäktige inom 2 månader från bokslutsdagen i enlighet med kommunallagens krav
Kommunkoncernen	Kommunen redovisar ej sammanställda räkenskaper i delårsrapporten vilket är valfritt. I avsaknad av sammanställd redovisning ska dock en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen presenteras som inkluderar en redovisning av delårsresultat samt helårsprognos för respektive kommunalt koncernföretag som annars hade konsoliderats in i de sammanställda räkenskaperna enligt RKR R17. Denna har inkluderats längst bak i kommunens delårsrapport.

04. Redovisnings- och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Delårsrapportens utkast	Vid granskningen av utkastet till delårsrapport noterades att vissa beskrivningar av finansiella utfall, prognoser och budgetutfall inte fullt ut kunde härledas till de tabeller och sammanställningar som presenterades i rapporten. Det noterades även vissa inkonsekvenser mellan olika avsnitt, där den finansiella informationen presenterades med olika belopp i olika delar av rapporten. De identifierade avvikelserna har korrigerats i den slutliga versionen av delårsrapporten.	Vi rekommenderar att man för varje avsnitt i delårsrapporten säkerställer en korrekt återspeglning av tabellernas presentation samt att man säkerställer en konsekvent återgivning av utfall, prognos och budget genom hela rapporten. Vi rekommenderar även att man ser över de analyser som presenteras i textformat så att man säkerställer att angiven information går att återfinna i de presenterade tabellerna. Vi rekommenderar även att delårsrapporten är genomarbetad innan vi erhåller den för att undvika flertalet utkast.
Sjukfrånvaro	I avsnittet för kommunens sjukfrånvaro är den presenterade perioden begränsad till att enbart inkludera januari – juli 2026. Kommunens förklaring till detta är att underbyggande data för augusti 2026 inte är tillgängligt förrän i slutet av september månad, och därmed blir för sent för att inkludera i delårsrapporten.	Vi rekommenderar att presenterar sjukfrånvaron för hela perioden som delårsrapporten avser för att få en konsekvent presentation av information. Färdigställande av delårsrapporten görs i slutet av september månad och en sista komplettering med slutliga siffror för perioden bör därmed kunna inkluderas innan utkastet går vidare till Kommunfullmäktige.

04. Redovisnings- och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Rekommendation
Investeringsredovisning	Vid granskning av underliggande investeringsredovisning noterades stor manuell hantering av importerad data av filen. Ett flertal personer har själva ansvar/möjlighet att manuellt skriva in årets utfall och belopp, samtidigt som summeringsrader är manuellt styrda. Detta innebär en ökad risk för att enskilda rader inte inkluderas i summeringsuppföljningen, samtidigt som beroendet av manuella kontroller ökar, vilket i sin tur höjer risken för felaktigt registrerade belopp.	Vår rekommendation är att man ser över investeringsredovisningen och försöker minimera beroendet av manuella justeringar. Detta för att minimera riskerna som uppstår när grundunderlagen för investeringsredovisningen skapas manuellt av varje enskild projektledare.
Driftredovisning	Vi har noterat att den driftsredovisning som kommunen presenterar i sin delårsrapport inte överensstämmer med den uppställning som kommunfullmäktige beslutar budget för. Kommunfullmäktige beslutar om budgeterade nettoanslag för verksamheterna. I delårsrapporten har man redovisat budgeterat bruttoanslag vilket inte är i enlighet med RKR R14 där det framgår att budgetposterna ska redovisas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges beslut.	Vår rekommendation är att man inför framtiden ser över budgetrutinen för att möjliggöra en presentationen av driftredovisningen som kan härledas tillbaka till beslutad budget. Oavsett vilket budgetformat som väljs behöver jämförbarhet säkerställas med delårsrapporten.

02

Slutsats

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport



Shape the future
with confidence

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Östersunds kommun (org.nr 212000-2528)

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter för Östersunds kommun för perioden 2026-01-01 - 2026-08-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2026-10-06. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av drifts- och investeringsverksamheten har skett enligt "instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning i Standard för kommunal räkenskapsrevision". Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse

att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Urdokument

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse

att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

03

Nyheter

03. Nyheter från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

RKR R1 Bokföring och arkivering

- Uppdateringen förtydligar att elektronisk räkenskapsinformation ska säkerhetskopieras regelbundet.
- Rekommendationen klargör att systemdokumentationen ska innehålla en kodplan, med en beskrivning av hur koder används.
- Systemdokumentationen ska innehålla en plan över den arkiverade räkenskapsinformationen.
- Rekommendationen har förtydligat att systemdokumentationen ska innehålla en beskrivning av hur elektronisk räkenskapsinformation kan tas fram i en pappershandling.
- Förändringarna innebär att kommunerna får högre krav på spårbarhet och IT-kontroller.

RKR R5 Leasing

- Rekommendationen förtydligar vad som definieras som en serviceavgift (ska ej ingå i leasingavgiften).
- Vid koncernintern leasing av lokaler är huvudregeln att hyresavtal betraktas som finansiell leasing, om det inte finns konkreta planer på att i närtid lämna lokalerna.
- Ändras villkoren avseende ett aktuellt hyresobjekt betraktas detta som ändringar i uppskattningar och bedömningar.

RKR R7 Finansiella tillgångar

Stiftelsekapital och tillskott

- Stiftelser får inte redovisas som tillgång i kommuners/regioners balansräkning.
- Om kommuner har lämnat stiftelsekapital samt tillskott till stiftelser så ska detta alltid redovisas som kostnad.
- I de fall redovisning av ursprungligt grundfondskapital innebär byte av redovisningsprincip, ska RKR R12 Byte av redovisningsprincip m.m. tillämpas

Valutahantering

- För poster i årsredovisningen som avser tillgångar, avsättningar och skulder i utländsk valuta ska det anges enligt vilka principer beloppen har räknats om till svenska kronor.

03. Nyheter från Rådet för kommunal redovisning (RKR) forts.

RKR R7 Finansiella tillgångar fortsättning

Tidpunkt för redovisning

- Rekommendationen förtydligar att ekonomiska händelser avseende finansiella tillgångar och skulder ska redovisas per affärsdagen.

Derivat och säkringsredovisning

- Redovisning av derivat samt säkringsredovisning lyfts bort från RKR R7 och behandlas istället i RKR R8 Derivat och säkringsredovisning.

RKR R15 Förvaltningsberättelse

- Rekommendationen innehåller skärpta upplysningskrav i förvaltningsberättelsen.
- Definitionen av privata utförare har förtydligats.
- ”En juridisk person eller en enskild individ som har hand om vården av en kommunal angelägenhet. Med en privat utförare avses inte hel- eller delägda kommunala bolag och inte heller kommunala stiftelser eller föreningar. Med en privat utförare avses inte heller en enskild som driver en fristående skola (se prop. 2013/14:118).”
- Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig uppföljning av hur fullmäktiges riktlinjer för medelsförvaltningen tillämpats.
- Det ska finnas en beskrivning av hur reglering av pensionsförpliktelserna ska finansieras.
- Förtydligar att händelser av väsentlig betydelse efter balansdagen avser händelser fram till och med den dag då årsredovisningen beslutas i styrelsen och lämnas över till fullmäktige och revisorer.

RKR R15 Förvaltningsberättelse

God ekonomisk hushållning

- Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar inklusive utvärdering av ekonomisk ställning samt avstämning av ekonomi och verksamhet utifrån mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Budget för kommunkoncernen

- Om budget för den kommunala koncernen upprättas så ska budgetavvikelsen lämnas för den kommunala koncernen och för kommunen.
- I de fall budget för den kommunala koncernen inte upprättas, ska istället en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen lämnas.

03. Nyheter från Rådet för kommunal redovisning (RKR) forts.

RKR R16 Sammanställda räkenskaper

- Rekommendationen innehåller förtydligande när sammanställda räkenskaper inte behöver upprättas.
- Rekommendationen förtydligar krav att dotterföretagens siffror ska omräknas enligt kommunens redovisningsprinciper innan man bedömer om enheten omfattas av konsolideringsskyldighet.
- Effekterna av förändringarna är att det ges mindre utrymme för subjektiva tolkningar och det blir ökat fokus på att enheterna tillämpar enhetliga principer för konsolidering.

Vägledning Rivnings- och saneringskostnader

- RKR har publicerat ny vägledning avseende rivnings- och saneringskostnader.
- Vägledningen klargör när kostnaderna för rivning och sanering ska aktiveras i balansräkning och när utgifterna ska kostnadsföras direkt. Förtydligandet avser exempelvis markexploateringsprojekt och investeringsprojekt.
- Det är möjligt att aktivera om kostnaderna motsvarar en rabatt i förvärv. Aktiveringen får dock inte överstiga marknadsvärdet.
- Äger kommunen/regionen redan marken så krävs det en bedömning enligt RKR R9, vilket ofta leder till kostnadsföring.

Effekten av vägledningen blir att risken för övervärdering av tillgångar minskar

Lagerhållning av sjukvårdsprodukter

- RKR informerade i mars 2026 att Socialstyrelsen har fått i uppdrag av Regeringen att betalat ut 72 miljoner kronor statsbidrag för ökad lagerhållning av sjukvårdsprodukter.
- RKR bedömer att statsbidraget saknar villkor i enlighet med RKR R2 Intäkter, vilket innebär att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen.
- Regeringen fattade beslut i januari 2026. RKR bedömer att statsbidraget ska redovisas med jämn fördelning mellan januari-december 2026.
- Länk till förteckning av statsbidrag fördelat per kommun:

<https://statsbidrag.socialstyrelsen.se/kommuner/lagerhallning-av-sjukvardsprodukter/>

03. Nyheter från Rådet för kommunal redovisning (RKR) forts.

Kommunöverenskommelsen (2024-2026)

- Myndigheten för civilt försvar (MCF) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) har tecknat en överenskommelse om ersättning på 1,5 miljarder kronor kopplade till kommunernas arbete med civilt försvar.
- Syftet är att kommunerna ska genomföra åtgärder kopplade till särskilda händelser och höjd beredskap samt arbete med att stärka civilt försvar.
- Ersättningen betalas ut dels i form av ett grundbelopp per kommuninvånare. Ersättningen ska täcka personalkostnader men även till viss drift och underhåll samt abonnemang.
- RKR bedömer att det finns villkor i enlighet med RKR R2 Intäkter i form av återbetalningskrav. Bidrag ska klassificeras som ett **riktat statsbidrag** och intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas.

Investeringsstöd för decentraliserad försörjningsberedskap

- Syftet med bidraget är att stärka kommunernas arbete med civilt försvar och öka förmågan att utföra sina uppgifter under höjd beredskap.
- Bidraget baseras på ett grundbelopp per kommuninvånare och ska finansiera investeringar i försörjningsberedskap eller har en nära koppling till investeringar i fysisk infrastruktur eller inköp av lager avseende drivmedel, livsmedel eller sjukvårdsprodukter.
- RKR bedömer att det finns villkor i enlighet med RKR R2 Intäkter i form av återbetalningskrav. Bidrag ska klassificeras som ett **riktat statsbidrag** och intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas.

Kommuner av särskild betydelse för totalförsvaret

- Bidraget riktar sig till de kommuner som har identifierats ha särskild betydelse för totalförsvaret. Bidraget riktas i huvudsak till investeringar i ledningsplatser och särskilda samlingsplatser.
- Informationen som riktar sig till identifierade kommuner är sekretessbelagd.
- RKR kan inte uttala sig om detta bidrag eftersom informationen endast går till berörda kommuner. Berörda kommuner behöver bedöma redovisningen utifrån villkoren för bidraget från MCF och normeringen i RKR R2.
- I den mån bidragsgivaren ger bidrag till en ny specifik investering ska bidraget redovisas som ett offentligt investeringsbidrag.

03. Nyheter från Rådet för kommunal redovisning (RKR) forts.

Vindkraftsstöd

- Energimyndigheten har fått ett regleringsbrev med uppdrag att betala ut ersättning för att förbättra förutsättningarna för en effektiv utbyggnad av vindkraft.
- Bidrag avser 2025 och 2026.
- I beslutet finns inga villkor i enlighet med RKR R2 Intäkter. Bidrag ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen.
- Intäktskriterierna bedöms vara uppfyllda i februari 2026. Ersättning avseende år 2025 intäcksredovisas i sin helhet i februari 2026, medan bidraget för år 2026 intäcksredovisas successivt med lika stora belopp under perioden februari till december 2026.



Tack för förtroendet!

Johan Pettersson med team