

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2026-08-31

Lycksele 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.



Källor: Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 1 och 6 §§; RKR R17 Delårsrapport (2025); SKR, God ekonomisk hushållning (2024), avsnitt 4.3 och 5.1.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i Vision och mål 2026, antaget 2025-06-24 § 46, fastställt åtta verksamhetsmässiga inriktningsmål och ett finansiellt mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Det finansiella målet är att nettokostnaderna högst ska motsvara 98 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ Måluppfyllelsen bedöms genom nämnders och styrelseras indikatorer. Målvärden ska som lägst motsvara ett utfall bland de 75 procent bästa resultaten där officiell statistik finns. Utfallet klassificeras som ej uppfyllt under 80,0 procent, delvis uppfyllt vid 80,0-99,4 procent och uppfyllt från 99,5 procent.
- ▶ Jämfört med den beskrivning som användes i 2025 års delårsgranskning redovisar 2026 års styrdokument klassificeringsgränserna och grunderna för professionell helhetsbedömning tydligare.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga nio fullmäktigemål. Fyra mål prognostiseras uppfyllas och fem delvis uppfyllas. För verksamhetsmålen är fördelningen fyra av åtta uppfyllda och fyra av åtta delvis uppfyllda.
- ▶ Det finansiella målet prognostiseras delvis uppfyllas: nettokostnadsandelen är 98,2 procent mot målet högst 98 procent. Årets resultat prognostiseras till +18,5 mnkr mot budget +22,0 mnkr.
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer verksamhetsmålen sammantaget som delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det finansiella målet som delvis uppfyllt. En separat, uttrycklig samlad bedömning av god ekonomisk hushållning som helhet framgår inte tydligt.
- ▶ Prognostiserat balanskravsresultat är +11,4 mnkr efter realisationsvinster och reservering till resultatreserv.
- ▶ Jämfört med 2025: Rapporteringen har förbättrats genom indikatorantal, prognos och motivering per mål. Prognostiserad budgetavvikelse för nämnderna förbättras från -28,2 mnkr 2025 till -8,4 mnkr 2026; för socialnämnden från -25,6 mnkr till -5,8 mnkr. Jämförelsen påverkas av att socialnämndens budgetram ökade med 28,8 mnkr. Beloppsutvecklingen är därför inte i sig bevis för förbättrad prognosprecision.
- ▶ Kvarstående förbättringsområde: Prognostiserade utfall saknas för flera indikatorer och sambandet mellan indikatorer, professionell helhetsbedömning och målklassificering är inte alltid fullt spårbart.

4. Vår bedömning

- ▶ Utifrån delårsrapportens prognos förväntas det lagstadgade balanskravet uppfyllas. Balanskravsresultatet prognostiseras till +11,4 mnkr.
- ▶ Prognosen är delvis förenlig med det finansiella mål som fullmäktige fastställt, eftersom nettokostnadsandelen prognostiseras till 98,2 procent mot målet högst 98 procent.
- ▶ Med reservation för indikatorer där prognostiserat utfall saknas är prognosen delvis förenlig med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt. Fyra av åtta verksamhetsmål prognostiseras uppfyllas och fyra delvis uppfyllas.
- ▶ Vår samlade bedömning är att Lycksele kommun delvis förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2026.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ säkerställa att prognostiserat utfall redovisas för väsentliga indikatorer i delårsrapporten, eller tydligt ange varför prognos inte kan lämnas,
- ▶ förtydliga hur indikatorer, trender och professionella bedömningar vägs samman till målklassificering och en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning,
- ▶ redovisa hur prognosprecisionen ska stärkas, särskilt i sociala verksamheter, och följa upp skillnader mellan prognos och slutligt utfall.
- ▶ Jämfört med 2025 är målrapporteringen tydligare. Delårsrapporten 2026 beskriver även flera tillfälliga och särskilda resultateffekter. Full indikatorprognos och fullt spårbara helhetsbedömningar kvarstår som förbättringsområden.

12 oktober 2026

Christer Brubäcken, uppdragsledare

Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY