

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultatet

Delårsrapport 2025-08-31

Lycksele kommun

Written by

Christer Brubäcken
Certifierad kommunal yrkesrevisor



1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

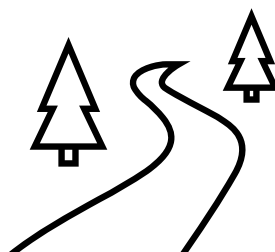
- ▶ Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer också om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt måldokument, vision och mål, för år 2025. Vision och mål 2025 fastställdes 2024-06-10 § 43, rev. 2024-12-10 § 86. Dokumentet innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.
- ▶ Målen gäller för kommunen såväl som helägda bolag. För kommunorganisationen utgår förståelsen för god ekonomisk hushållning ur de av kommunfullmäktige fastställda indikatorerna. För de kommunägda bolagen innebär god ekonomisk hushållning att följa de direktiv som finns i respektive ägardirektiv.
- ▶ Måluppfyllelse bedöms utifrån Kommunfullmäktiges beslutade lägstanivå, vilket innebär att resultatet ska motsvara de 75 procent bästa utfallen i jämförelse med andra kommuner. För indikatorer där det inte finns officiell statistik bedöms måluppfyllelse utifrån nämndens eller styrelsens ambitionsnivå. Nämnderna kan ha en högre ambitionsnivå som följs upp i respektive verksamhetsberättelse, men det är fullmäktiges lägstanivå som följs upp i delårsrapport och årsredovisning. Saknas statistik för innevarande år bedöms måluppfyllelse utifrån den senaste tillgängliga statistiken, vilket innebär att föregående års statistik kan ligga till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga kommunfullmäktiges mål.
 - ▶ **5 av 8 verksamhetsmässiga mål prognostiseras uppnås för året.** Av delårsrapporten framgår inte utfall eller målvärde för indikatorerna. Mer information om indikatorerna och prognosen på indikatornivå finns enligt förvaltningsberättelsen i styrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser.
 - ▶ **De finansiella målen prognostiseras inte att uppnås för året** enligt förvaltningsberättelsen.
- ▶ Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering i förvaltningsberättelsen av verksamhetsmässiga mål för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisar inte målvärde och prognos för indikatorerna som kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse baseras på.
- ▶ Kommunstyrelsens sammanvägda bedömning är ändå att målen för god ekonomisk hushållning förväntas *delvis* uppnås för år 2025.

Kommunstyrelsen noterar särskilt att:

- ▶ Styrelsen och nämnderna prognostiserar ett underskott på -28,2 mnkr (-27,2), varav socialnämndens förväntade underskott utgör -25,6 mnkr (-27,8).
- ▶ **Kommunens prognostiserade balanskravsresultat är 0,3 tkr.** Kommunstyrelsen konstaterar att prognosen ligger farligt nära ett negativt balanskravsresultat, vilket skulle kunna innebära att medel från resultatutjämningsreserven behöver användas.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen *efterlever* kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen *inte* är förenlig med de **finansiella mål** för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt.
- ▶ Avrapporteringen av verksamhetsmål i delårsrapportens förvaltningsberättelse möjliggör inte en bedömning av om prognosen är förenlig med de mål som kommunfullmäktige fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att kommunen *inte* förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv år 2025.

Vi rekommenderar fortsatt kommunstyrelsen att:

- ▶ Utveckla och återrapporera mål och nyckeltal för god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektivet i förvaltningsberättelsen så att uppföljning, utvärdering och revision möjliggörs på ett bättre sätt.