

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultatet

Delårsrapport 2025-08-31

Vilhelmina 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.



2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har 2024-12-09 beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatreserven. För att nå en god ekonomisk hushållning har kommunen definierat mål i det verksamhetsmässiga och finansiella perspektivet. Målen beskrivs i riktlinjerna samt i årsplan och budget 2025 samt plan 2026-2028. Uppföljning av verksamhetsmål- och finansiella mål ska ske vid delårs- och årsbokslut.
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv:

Finansiella mål enligt budget-25	Mål vid årets slut enligt DR-25	Prognos enligt DR-25
Investeringar: Egenfinansierade	Egenfinansierade	Ej egenfinansierade
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser: förändras positivt från 25,37	Öka (25,37 %)	26,32 (Prognos är densamma som utfall 250831)
Amorteringar: 5 mnkr	5 mnkr	8,9 mkr
Resultat i % av skatter och bidrag: 1,1 %	1,1 %	2,31 %

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp 4 av kommunfullmäktiges 4 finansiella mål.
 - ▶ Tydlig prognos för verksamhetsmässiga mål redovisas inte.
 - ▶ 3 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
- ▶ Av förvaltningsberättelsen framgår att utifrån fullmäktiges vision, perspektiv och riktlinjer har respektive utskott och nämnd utformat mål som följs upp *årsvis*.
- ▶ Prognosen är att kommunen inte kommer att uppfylla målet för självfinansierade investeringar.
- ▶ Förklaring lämnas till amortering över målnivå (lån upptagit 2023 inom avfallsverksamheten).
- ▶ Prognos görs ej på balansräkningen. Den "prognostiserade" soliditeten för 2025 redovisas därför som utfallet per 2025-08-31.
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning förväntas uppnås, även om bedömningen de finansiella målen och verksamhetsmässiga målen *delvis* förväntas uppnås. Styrelsens helhetsbedömning är att kommunen har en långsiktigt hållbar ekonomi och en verksamhet som i huvudsak utvecklas i önskad riktning.
- ▶ *Här bör upplysas om att enligt kommunallagens förararbeten innebär "långsiktigt hållbar ekonomi" bl.a. ett: positivt balanskravsresultat, eget kapital som täcker kommunens hela pensionsåtagande samt en buffert med realiserade tillgångar som kan användas för att delfinansiera framtida investeringar.*
- ▶ Kommunstyrelsen noterar att för att bibehålla en god ekonomisk hushållning krävs att kommunen i fortsätter anpassa verksamheter och investeringar till tillgängliga resurser och befolkningsutveckling.
- ▶ **Kommunens prognostiserade balanskravsresultat är 13 841 tkr.**
- ▶ Vi noterar dock att det prognostiserade årsresultatet enligt balanskravsutredningen och resultaträkningen skiljer sig åt. Vår bedömning är att det prognostiserade balanskravsresultat är **13 114 tkr.**

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen *efterlever* kraven på redovisning av balanskravsresultatet och förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Beräkningen av balanskravsresultatet baseras dock på en felaktigt återgiven prognos av årets resultat.
 - ▶ Vår bedömning är att prognosen är *delvis* förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
 - ▶ Det saknas förutsättningar att uttala sig om de *verksamhetsmässiga* målen.
-
- ▶ Vår samlade bedömning är att kommunen *delvis* förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning år 2025.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra vad som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses råda.
- ▶ Säkerställa en tydlig rapportering av utfall för verksamhetsmässiga mål vilka utgör grund för bedömningen av måluppfyllelse.