

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat i delårsrapport 2025

Sollefteå kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

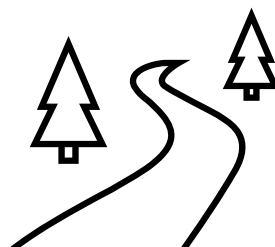
- Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

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 delårsrapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

+

Revisorerna bedömer också om kommunen förväntas uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Enligt kommunfullmäktige i Sollefteå kommun ska kommunkoncernens mål för god ekonomisk hushållning leda till att varje generation bär kostnaden för den service som den konsumerar och inte skjuter över några kostnader till kommande generationer.
- ▶ I *Övergripande verksamhetsplan med budget 2025-2027* (fastställd i juni 2024) har fullmäktige beslutat om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ *Finansiella mål 2025*
 - Kommunens justerade resultat ska uppgå till 1 % av skatter och bidrag.
 - Resultat från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen ska vara positivt.
 - Kommunens soliditet ska öka med minst 0,5 procentenheter per år.
 - Kommunens investeringar ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperiodens resultat.
 - Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 10 mnkr årligen.
- ▶ *Verksamhetsmål 2025*
 - Antalet uppfyllda indikatorer inom *Hållbar människa*, *Hållbar tillväxt* och *Klimatneutral* ska vara minst två till antalet inom varje område och totalt uppgå till minst åtta stycken för att god ekonomisk hushållning ska uppnås i verksamhetsperspektivet.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning

Av **kommunstyrelsen uppföljning** av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning framgår att:

- ▶ Samtliga fem finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
- ▶ Verksamhetsmålet prognostiseras att uppfyllas då åtta av fjorton indikatorer och mer än två inom varje område beräknas att uppnås för året.
 - ▶ Hållbar människa (två av fem indikatorer uppfyllda)
 - ▶ Klimatneutral (samtliga fyra indikatorer uppfyllda)
 - ▶ Hållbar tillväxt (två av fem indikatorer uppfyllda)
- ▶ Kommunstyrelsen utvärderar samtliga fullmäktigemål och kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning förväntas uppnås under år 2025.

3. Kommunstyrelsens balanskravsutredning

Balanskravsutredningen i delårsrapporten:

- ▶ I balanskravsutredningen så har årets prognostiserade resultat rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten (realisationsvinster och orealiserade vinster och förluster i värdepapper) i enlighet med den föreskrivna uppställningen. Upplysningar om resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultatet redovisas.
- ▶ Det prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar är positivt och uppgår till 4,4 mnkr. Någon avsättning till resultatreserv föreslås inte vilket innebär att årets prognostiserade balanskravsresultat också uppgår till 4,4 mnkr.

4. Bedömningar och rekommendationer

Utifrån vår översiktliga granskning är **våra bedömningar** följande:

- ▶ Kommunen förväntas uppnå god ekonomisk hushållning år 2025 utifrån att;
 - ▶ Det prognostiserade utfallet i det finansiella perspektivet beräknas vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt då samtliga fem mål beräknas uppfyllas.
 - ▶ Det prognostiserade utfallet är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt då åtta, och minst två inom respektive hållbarhetsområde, av fjorton indikatorer beräknas uppfyllas.
 - ▶ Vi noterar att uppföljningen av verksamhetsmålen delvis görs utifrån tidigare års data.
- ▶ Kommunen bedöms efterleva kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet och förväntas uppfylla kravet på en ekonomi i balans år 2025 då årets balanskravsresultat prognostiseras uppgå till 4,4 mnkr.