

 CONECTURA
VERKSAMHETSUTVECKLING

Granskning av god ekonomisk hushållning
och balanskravet i årsredovisning per 31
december 2025

Skinnskattebergs kommun

 Cedra

1. Sammanfattning

Utförd granskning

Conectura och Cedra har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skinnskattebergs kommun granskat om kommunen följer kommunallagens krav på en ekonomi i balans och om resultatet i årsredovisningen är förenliga med de av kommunfullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Vi bedömer att redovisningen avseende verksamhetsmålen saknar den struktur och tydlighet som krävs för att vi ska kunna bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi bedömer att utfallet för de finansiella målen delvis är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

Av årsredovisningen framgår att balanskravet uppnås för år 2025. Vi bedömer att balanskravsutredningen är förenlig med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).



2. Inledning

Enligt kommunallagen ska en kommuns verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Årsredovisningens förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av om dessa mål följts. De förtroendevalda revisorerna ska bedöma om utfallet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen ska även en redovisning göras av att det lagstadgade balanskravet efterlevts.

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna ett underlag för sin skriftliga bedömning som ska lämnas till kommunfullmäktige inför behandling av årsredovisningen. De revisionsfrågor som ska besvaras är:

- Är redogörelsen över den verksamhet som bedrivits och resultatet i årsredovisningen förenliga med de mål kommunfullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

Bedömningsgrunderna i granskningen baseras på kommunallagen 11 kap.1 §, lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kap. 8-11 §§ och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer RKR R15 Förvaltningsberättelse.



3. Granskningsresultat

– God ekonomisk hushållning, verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande verksamhetsmål, benämnda strategiska mål. Dessa tre strategiska mål utgör kommunens verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. De strategiska målen är i sin tur konkretiserade i totalt åtta inriktningsmål, vilka enligt budgeten följs upp via totalt elva indikatorer. Av budgetdokumentet framgår: ”För att följa och analysera kommunverksamheternas utveckling mot målbilden kopplas kommunövergripande indikatorer/mått till inriktningsmålen”.

Det är inte tydliggjort i budget eller beskrivning av styrmodell hur många inriktningsmål och/eller indikatorer som ska uppfyllas för att det övergripande målet ska bedömas vara uppnått. Det är inte heller tydliggjort hur målen av betydelse för god ekonomisk hushållning – avseende både finansiella mål och verksamhetsmål – sammantaget ska bedömas.

Verksamhetsmål

De verksamhetsmål som utgör målen av betydelse för god ekonomisk hushållning är följande.

- *En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet.*
- *En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi.*
- *En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation.*

Kommunens nämnder och verksamheter har konkretiserat de strategiska målen och inriktningsmålen till mål och aktiviteter inom den egna verksamheten. Socialnämnden har fastställt sina mål i sin Verksamhetsplan 2025 medan miljö- och byggnadsnämnden har fastställt sina mål i sin tillsynsplan 2025. I övrigt är mål och aktiviteter på verksamhetsnivå inte fastställda i någon verksamhetsplan eller på annat sätt politiskt beslutade.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse

Kommunstyrelsen gör bedömningen att två av de tre strategiska målen har uppnåtts (mål 1 och mål 3) medan ett av de strategiska målen delvis har uppnåtts (mål 2).

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse avseende de strategiska målen bygger på:

- utfallet kopplat till de nämnd- och verksamhetsspecifika målen och aktiviteterna som tagits fram relaterat till de strategiska målen och inriktningsmålen
- utfallet av vissa av de elva indikatorerna

Underlaget från kommunens verksamheter beträffande den första punkten ovan, är omfattande. Därav återges inte hela den uppföljningen i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att uppföljningen av de strategiska målen i stor utsträckning sker på ett sätt som inte är politiskt beslutat. Enligt budgetdokumentet ska de elva indikatorerna användas för att följa utvecklingen mot målbilden. Vår bedömning är att uppföljningen av indikatorerna inte är tillräckligt uttömmande för att det ska gå att göra någon bedömning av måluppfyllelsen av de strategiska målen.

Vi menar dock att det arbetssätt som i praktiken tillämpas, i grunden är positivt. Vi ser positivt på att de strategiska målen och inriktningsmålen konkretiseras i mål och aktiviteter inom de olika verksamheterna och att utfallet sedan sammanvägs på övergripande nivå. Därmed anser vi att kommunstyrelsen bör verka för att detta arbetssätt formellt fastställs genom beslut. Därtill anser vi att kommunstyrelsen behöver tydliggöra hur måluppfyllelsen ska bedömas med avseende på utfall av inriktningsmål och indikatorer samt mål och aktiviteter på verksamhetsnivå. Det behöver framgå vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska bedömas som uppfyllt eller ej uppfyllt. Vidare menar vi att styrkedjan blir tydligare om samtliga nämnder fastställer sina mål och aktiviteter i en verksamhetsplan.

3. Granskningsresultat

– God ekonomisk hushållning, finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt finansiella mål i dokument "Budget 2025".

Finansiella mål

	Budget	Utfall
Nettokostnader i förgällande till skatter/bidrag ska högst vara	99,0%	97,7%
Soliditet på minst	70,0%	70,1%
Kassalikviditeten ska överstiga	100,0%	206,5%
Självinansieringsgrad av nettoinvesteringar ska överstiga	100,0%	-7,1%

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi har uppmärksammat att nettokostnadernas andel av skatter/bidrag baseras på nettokostnaderna i driftredovisningen. Om beräkningen i stället gjorts på nettokostnaderna i resultaträkningen skulle nettokostnadsandelen blivit nära 100 procent.



3. Granskningsresultat

– Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

I kommunens årsredovisning för år 2025 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt *Balanskravsresultat*. Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet följer god redovisningssed.

Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat för 2025 uppgår till 920,5 tkr.

Av redovisningen går att utläsa att kommunen har ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång uppgående till -8 898 tkr. Underskottet är i sin helhet hänförligt till år 2023. Kommunfullmäktige har beslutat om en åtgärdsplan som innebär att underskottet ska vara återställt senast år 2030.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den balanskravsutredning som lämnas i årsredovisningen, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt för 2025 men tillsammans med tidigare års negativa balanskravsresultat återstår 7 977 tkr att återställa.

Vi ser det som allvarligt att balanskravet inte bedöms kunna återställas inom den tidsrymd som krävs enligt kommunallagen, dvs. tre år. I kommunens balanskravsutredning hänvisas till en åtgärdsplan enligt ovan men det framgår inte vilka synnerliga skäl som åberopas vilket är ett krav enligt kommunallagen.



 **CONNECTURA**
VERKSAMHETSUTVECKLING

 **Cedra**