

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2025

Vilhelmina kommun

Written by

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor



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.



Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.



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



Kommunstyrelsen utvärderar målen i årsredovisningen och gör en bedömning av måluppfyllelsen för helåret.



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen klarar kravet på en ekonomi i balans.

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 årsredovisning 2025	Måluppfyllelse
Investeringar: Egenfinansierade	Egenfinansierade	Egenfinansieringsgrad uppgår till 128 %
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser: förändras positivt från 25,37	Öka (25,37 %)	22,65 %
Amorteringar: 5 mnkr	5 mnkr	8,8 mnkr
Resultat i % av skatter och bidrag: 1,1 %	1,1 %	1,48 %

3. Kommunstyrelsens uppföljning av balanskravet

Balanskravsutredningen:

- ▶ I balanskravsutredningen har årets resultat rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten i enlighet med den föreskrivna uppställningen (se tabell).
- ▶ Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 4,7 mnkr.
- ▶ Balanskravsresultatet överstiger inte 1 % av skatter och bidrag, och någon avsättning till resultatreserven (RER) föreslås därför inte i enlighet med kommunens riktlinjer.
- ▶ Kommunen har inget underskott från tidigare år att återställa. Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till 2 190 tkr.

År 2025	Mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	8,852	
(-) Samtliga realisationsvinster	-7 334	
(+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	
(+/-) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	3 155	
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 673	
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RER)	0	
(+) Användande av medel från RUR	0	
Årets balanskravsresultat	4 673	Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat.

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp kommunfullmäktiges mål där följande bedömning görs:
 - ▶ 10 verksamhetsmål uppfylls
 - ▶ 6 verksamhetsmål delvis uppfylls
 - ▶ 3 av 4 finansiella mål uppnås för året.
 - ▶ 1 av 4 finansiella mål delvis uppnås

 - ▶ Målet om kommunens investeringars egenfinansieringsgrad uppgick till 128 %, vilket överstiger kommunens mål om 100 %.
 - ▶ Kommunens soliditet har ökat från 21,52 % till 22,65 % under året. Kommunens mål är att soliditeten ska uppgå till minst 23,9 %. Soliditeten har således förbättrats under året men har ännu inte nått den fastställda målnivån.
 - ▶ Årets resultat på 1,48 % av skatter och bidrag ligger under den nya målnivån. Detta innebär att kommunen även framöver behöver fortsätta arbetet med att anpassa verksamheternas kostnader. Skatteintäkterna beräknas att inte öka inte i samma takt som kostnaderna för löner och övrig verksamhet, vilket ställer krav på fortsatt effektivisering och prioritering i verksamheterna.
-
- ▶ Kommunstyrelsen bedömer sammantaget att måluppfyllelsen av de finansiella och verksamhetsmässiga målen är *delvis* förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

4. Vår bedömning

- ▶ **Vår bedömning** är att kommunen *efterlever* kraven på redovisning och beräkning av balanskravresultatet.
- ▶ **Vår bedömning** är att kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ **Vår bedömning** är att utfallet *delvis* är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning** är att kommunen *delvis* uppnår en god ekonomisk hushållning år 2025.