



Mottagare
Revisionen

Yttrande – ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31”

Revisionen har, via Azets Revision och Rådgivning AB, genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31. Nedan följer revisionens rekommendationer, inom granskningsområdena räkenskapsrevision (brister eller mindre brister i intern kontroll), god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat, med yttrande från kommunstyrelsen:

Räkenskapsrevision

Revisionen rekommenderar:

Att ändringar i kommunens bankbehörigheter alltid ska godkännas av två personer.

Kommunstyrelsens yttrande:

På kommunstyrelsens möte i maj, kommer ett förslag till ändring i kommunstyrelsens teckningsrätt, att utöka antalet behörighetsadministratörer med en person till tre personer för att ändringar i användares behörigheter alltid ska kunna godkännas två i förening.

Revisionen rekommenderar:

Att kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunen ska ta fram rutiner som möjliggör att även kostnader ska styras till projektkoder, under förutsättning att nyttan står i rimlig proportion till det ökade administrativa arbetet.



Revisionen rekommenderar:

Att kommunen tillser att gällande avtal finns för samtliga anställda.

Kommunstyrelsens yttrande:

Från december 2025 har kommunen infört e-signering av anställningsavtal vilket innebär att både chef och medarbetare måste signera avtalet för att det sen ska bli beviljat i lönesystemet. När avtalet är signerat så hamnar det per automatik i personens akt.

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen tar fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunen kommer ta fram riktlinjer för närståendetransaktioner och i samband med delårsbokslut och årsbokslut upprätta en förteckning av närstående och eventuella transaktioner.

Revisionen rekommenderar:

Att attest införs på avstämningar av balanskonton.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunen kommer tills dess att möjligheten till e-signering finns, i samband med delårsbokslut och årsbokslut skriva ut bokslutsbilaga/försättsblad för varje balanskonto och därefter tillse att två handläggare, både den som avstämmer kontot och den som kontrollerar avstämningen, skriver under.

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen uppdaterar sin beräkning för återställningskostnad för deponi.

Kommunstyrelsens yttrande:

Driftbolaget Vatten och Miljöresurs Mitt AB kommer att uppdatera beräkningen för återställningskostnad för deponierna i Bräcke och i Kälarne.



God ekonomisk hushållning

Revisionen rekommenderar:

Att kommunen verkar för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens yttrande:

Kommunen har utifrån det ackumulerade negativa balanskravsunderskottet haft ett extra fokus kring de finansiella målen men kommer inför upprättandet av kommunplan 2027 – 2029 se över verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

Revisionen rekommenderar:

Att kommunstyrelsen omgående tar fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.

Kommunstyrelsens yttrande:

Det ackumulerade balanskravsunderskottet uppgår per den 31 december 2025 till minus 90,2 miljoner kronor, varav 23,6 miljoner kronor från 2024 års bokslut är möjliga att hanteras inom en 20-årsperiod (kf § 4/2025). Kvarvarande 66,6 miljoner kronor ska då enligt lag ha hanterats senast 2028. I nuläget ser kommunstyrelsen ingen möjlighet att kunna återställa det ackumulerade balanskravsunderskottet inom den lagstadgade tiden.

Kommunstyrelsens verksamheter, vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnads-avdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen har arbetat fram och löpande reviderat sina åtgärdsplaner med effektiviseringar. Utöver det är flera utredningar initierade och pågående i syfte att ta fram ytterligare förslag som ska minska kommunens kostnader.

I styrdokumentet Riktlinjer för God ekonomisk hushållning som tagits fram under 2025 (kf § 228/2025), är de finansiella målen tydliga. Kommunen ska för 2026 redovisa minst 0-resultat. För 2027 och 2028 ska resultatet utgöra minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna och från och med 2029 ska kommunen redovisa ett resultat på minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna.

De finansiella målen innebär att kommunen ska påbörja återställandet av balanskravsunderskottet senast under år 2027.



Ingrid Strandberg
Kommuncontroller

Henrik Kvist
Personal- och ekonomichef