

Till fullmäktige i Bräcke kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2025

### Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtt av Azets Revision & Rådgivning.

Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner och Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel har granskats av Revisionskontoret Region Jämtland Härjedalen.

### Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2025 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Granskning av effektiviseringsarbete inom hemtjänsten
2. Granskning av vakanser i bostadsbeståndet
3. Uppföljande granskning av genomförda revisionsgranskningar – kompetensförsörjning och fordonshantering
4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2025-08-31
5. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Rapporterna finns i sin helhet på Bräcke kommuns hemsida,  
[Revisionsplan och revisionsrapporter - Bräcke kommun](#)

## 1. Granskning av effektiviseringsarbete inom hemtjänsten

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen bedriver ett ändamålsenligt arbete med att utveckla effektiviteten inom hemtjänsten. Granskningen syftar även till att bedöma om det finns ett arbete för att säkra kompetensförsörjning inom hemtjänsten.

### Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen endast delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete med att utveckla effektiviteten inom hemtjänsten. Vi bedömer även att det endast delvis finns ett arbete för att säkerställa kompetensförsörjningen inom hemtjänsten.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är bland annat att granskningen visat på att det inte finns dokumenterade beskrivningar som tydliggör hur kommunfullmäktiges mål ska brytas ner i organisationen och följas upp på olika nivåer. Däremot bedömer vi att det finns ett vedertaget arbetssätt för styrning och uppföljning på verksamhetsnivå som utgår från ett årshjul.

Vi kan även konstatera att det finns ett pågående arbete som utgår från en ekonomisk handlingsplan. Vi bedömer däremot att åtgärderna inte är tillräckliga för att hantera det ekonomiska underskottet.

Vad gäller nyttjande av personalresurser bedömer vi att det finns skriftliga rutiner för bemanning och schemaläggning. Däremot bedömer vi att styrningen inte fullt ut säkerställer ett optimalt och flexibelt nyttjande av personalresurser. Vi kan även konstatera att arbetet för att säkerställa kompetensförsörjningen inom hemtjänsten var i en planeringsfas vid granskningens genomförande.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra hur arbetet med målstyrning ska bedrivas på verksamhetsnivå.
- Besluta om åtgärder för att uppnå fastställda verksamhetsmål.
- Tillse att den ekonomiska handlingsplanen är tillräcklig för att hantera det prognosticerade ekonomiska underskottet.
- Säkerställa att strategin för ökad flexibilitet i bemanningsprocessen medför avsedd effekt.
- Tillse att arbetet för att säkerställa kompetensförsörjningen är baserat på verksamhetens nuvarande och framtida behov.

## 2. Granskning av vakanser i bostadsbeståndet

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen bedriver ett strukturerat arbete för att hålla en hög uthyrningsgrad.

### Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen endast delvis bedriver ett strukturerat arbete för att hålla en hög uthyrningsgrad.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att det inte finns någon strategi för att öka uthyrningsgraden men däremot finns en åtgärdsplan som till viss del berör åtgärder för att minska vakansgraden. Vidare bedömer vi att åtgärdsplanen, och arbete som sker utifrån den, bör följas upp och utvärderas regelbundet för att se vilka effekter arbetet faktiskt ger. Enligt åtgärdsplanen ska bostadsförsörjningsplan och lokalförsörjningsplan utarbetas. Båda dessa dokument anses vara strategiskt viktiga enligt kommunstyrelsen.

Granskningen har även visat att kommunstyrelsen endast delvis styr och följer upp uthyrningsgraden. Vi bedömer att detta bör utvecklas för att tydliggöra vilket arbete som ska genomföras samt för att säkerställa att det följs upp kontinuerligt.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I enlighet med åtgärdsplanen ta fram de strategiska dokumenten bostadsförsörjningsplan och lokalförsörjningsplan.
- Säkerställa att samhällsbyggnadsavdelningens åtgärdsplan, och arbetet med att öka uthyrningsgraden, följs upp och utvärderas kontinuerligt.
- Säkerställa en med systematisk styrning och uppföljning av uthyrningsgraden.

### **3. Uppföljande granskning av genomförda revisionsgranskningar – kompetensförsörjning och fordonshantering**

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

#### **Sammanfattning**

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att ett flertal åtgärder har vidtagits eller pågår. Vi anser dock att det är av stor vikt att styrelsen säkerställer att pågående arbeten fullföljs enligt plan.

Vidare har granskningen visat att det finns planer för hur det ska säkerställas att åtgärder efterlevs, exempelvis gällande handlingsplaner för kompetensförsörjning och styrande dokument avseende fordonsnyttjande. Vi kan dock inte bedöma om detta genomförs fullt ut i och med att en del åtgärder ännu inte är genomförda. Vi vill betona vikten av att styrelsen följer upp att åtgärder efterlevs för att säkerställa att önskade effekter uppnås.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Följa upp att handlingsplaner för kompetensförsörjning upprättas enligt plan.
- Säkerställa att det följs upp ett vidtagna åtgärder efterlevs och får effekt.

#### 4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2025-08-31

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

##### Sammanfattning

###### *Bedömning – Delårsrapportens räkenskaper*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift-och investeringsverksamhet har upprättats.

###### *Bedömning – God ekonomisk hushållning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

###### *Bedömning – Balanskravsresultat*

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiskaramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet inom kommunallagens treårsperiod.

## 5. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

### Sammanfattning

#### *Årsredovisningens räkenskaper*

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

#### *God ekonomisk hushållning*

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

#### *Balanskravsresultat*

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Kommunstyrelsens har inte vidtagit åtgärder för att återställa balanskravet inom de lagstadgade åren.

*Rekommendationer*

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ändringar i kommunens bankbehörigheter alltid ska godkännas av 2 personer
- kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering
- kommunen tillser att gällande avtal finns för samtliga anställda
- ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.
- attest införs på avstämningar
- uppdatera beräkning för återställningskostnad deponi.
- verka för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning
- omgående ta fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.