



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT  
**ÅRSREDOVISNING 2025**  
**VERKSAMHET**

Dnr: REV/00017/2025

## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING .....	3
1.1	BAKGRUND.....	3
1.2	SYFTE .....	3
1.3	AVGRÄNSNING .....	3
1.4	REVISIONSKRITERIER .....	3
1.5	ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	3
1.6	METODER.....	3
2	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
2.1	UPPDRAG TILL NÄMNDER.....	4
2.2	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	9
2.2.1	Finansiella mål .....	9
2.2.2	Verksamhetsmål .....	10
2.3	BALANSKRAVET .....	11

# 1 INLEDNING

---

## 1.1 BAKGRUND

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål och om räkenskaperna är rättvisande. Revisorerna ska avlämna en revisionsberättelse till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Den finansiella delen av granskningen utförs av Ernst & Young AB.

## 1.2 SYFTE

Granskningen syftar till att ge underlag för den samlade bedömningen av om resultaten i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål och om balanskravet uppfylls.

### Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelser och nämnder genomfört uppdragen från fullmäktige?
- Har kommunstyrelsen bedömt hur styrelse och nämnder har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges övergripande mål?
- Går kommunstyrelsens bedömningar att verifiera utifrån redovisningen i årsredovisningen?
- Är resultatet i årsredovisningen förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts?

## 1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen avser endast måluppfyllelse och balanskravsresultat. Ernst & Young AB granskar på uppdrag av revisorerna om räkenskaperna är rättvisande och om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

## 1.4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Mål och budget 2025 med plan 2026-2027
- Fullmäktiges anvisningar avseende årsredovisning

## 1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är kommunstyrelsen.

## 1.6 METODER

Granskningen genomförs utifrån en dokumentstudie av kommunstyrelsens årsredovisning till fullmäktige.

## 2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 2.1 UPPDRAG TILL NÄMNDER

#### ***Revisionsfråga: Har styrelser och nämnder genomfört uppdragen från fullmäktige?***

I mål och budget för 2025 finns totalt 25 uppdrag från fullmäktige till styrelsen och nämnderna. Det är styrelsen och nämnderna som bedömer om de genomfört tilldelade uppdrag eller inte. Vissa av uppdragen är gemensamma för samtliga nämnder medan andra uppdrag är nämndspecifika. Jämfört med tidigare år har fullmäktige fastställt fler gemensamma uppdrag som antingen avser flera eller samtliga nämnder. En gemensam bedömning har gjorts av dessa uppdrag. Resultatet presenteras i respektive nämnds årsredovisning men även samlat i "Årsredovisning – Ett hållbart Östersund", härnäst benämnd som "Ett hållbart Östersund".

Styrelsens och nämndernas bedömning är att totalt fem av de 25 uppdragen inte har genomförts under året. Resterande uppdrag har bedömts som genomförda. Av "Ett hållbart Östersund" framgår att genomförandegraden var ungefär densamma som föregående år.

Utöver årets fullmäktigeuppdrag hade styrelse och nämnder åtta fullmäktigeuppdrag att genomföra från föregående år. Dessa följs upp inom ramen för kommunstyrelsens plan för uppsikt. Tre av uppdragen har bedömts som genomförda. Fem av uppdragen har inte genomförts men de kommer att ingå i kommunstyrelsens plan för uppsikt även under 2026.

I årets Ett hållbart Östersund redovisas Rådhuskoncernen i ett separat avsnitt "Måluppfyllelse för Rådhuskoncernen 2025" och det görs därmed ingen samlad bedömning av hur nämnder och bolag har bidragit till att uppfylla målen. Avsnittet innehåller en beskrivning av uppdragen, vilket arbete som har skett i bolagen under året och en helhetsbedömning av måluppfyllelsen kopplat till respektive fullmäktigemål.

Av respektive bolags bolagsstyrningsrapporter har vi noterat att Rådhus AB har bedömt att sju av tio fullmäktigeuppdrag är genomförda medan Östersundshem AB bedömer att 10 av 12 uppdrag har genomförts. Jämtkraft AB har fått 14 uppdrag och bedömer att samtliga uppdrag har genomförts. Biogas i Jämtland Härjedalen AB har fem uppdrag som bedöms bli genomförda när verksamheten är i gång.

Nämnderna har även fastställt 59 nämnduppdrag som ingår i helhetsbedömningen av de övergripande målen. 46 av dessa har genomförts.

#### **Bedömning**

Vi bedömer att fullmäktigeuppdragen i huvudsak är genomförda utifrån den redovisning som görs. Samtidigt är det fem fullmäktigeuppdrag som inte har genomförts inom styrelse och nämnder. Även flera uppdrag som ingår i bolagens ägardirektiv har inte genomförts.

#### ***Revisionsfråga: Har kommunstyrelsen bedömt hur styrelse och nämnder har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges övergripande mål?***

För att uppnå kommunfullmäktiges vision om ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund har åtta kommunövergripande mål fastställts. Till varje kommunövergripande mål finns en politisk text som lägger ambitionsnivån för målen under mandatperioden. Till varje mål kopplas ettåriga uppdrag, till uppdragen finns specificerat vad som ska uppnås under året.

Kommunstyrelsen redovisar en sammanställning av hela kommunkoncernens arbete mot målen i Ett hållbart Östersund. Redovisningen innehåller en sammanställning av hur de politiska uppdragen har bedömts, resultat och trender för nyckeltalen och eventuella investeringar.

Styrelsen har gjort en samlad helhetsbedömning av måluppfyllelsen för respektive mål. Enligt uppgift utgår kommunstyrelsens bedömning avseende genomförandet till stor del utifrån nämndernas bedömningar. Vid tertialdialogerna förs diskussioner om uppdragen vilket kan innebära att nämnderna ändrar sina bedömningar. Styrelsen har i helhetsbedömningen av respektive fullmäktigemål även vägt in resultat kopplade till nyckeltal och genomförda investeringar.

Såväl fullmäktigeuppdragen som nämnduppdragen ingår i bedömningen. De kommunala bolagens bidrag till att uppfylla kommunfullmäktiges mål finns, som tidigare nämnts, beskrivet i ett separat avsnitt.

### **Bedömning**

Vi bedömer att kommunstyrelsen har bedömt hur styrelse och nämnder har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges övergripande mål. Kommunstyrelsens bedömning av uppdragen baseras på nämndernas rapportering, men i helhetsbedömningen av respektive fullmäktigemål har styrelsen även vägt in resultat kopplade till nyckeltal och genomförda investeringar.

### ***Revisionsfråga: Går kommunstyrelsens bedömningar att verifiera utifrån redovisningen i årsredovisningen?***

Styrelsen har gjort en samlad bedömning av om uppdragen har bidragit till måluppfyllelsen för respektive mål.

Nedan följer några generella iakttagelser gällande de övergripande målen.

Mål 1 – Östersunds kommun har en hållbar tillväxt där alla känner sig delaktiga i kommunens styrning och organisering.

Inom detta mål finns det två fullmäktigeuppdrag, båda är ställda till kommunstyrelsen och det ena även till tekniska nämnden. Det sistnämnda som avser att säkerställa en tillräcklig kostnadskontroll i investeringsprojekt bedöms som genomfört. Däremot har uppdraget till kommunstyrelsen, ”säkerställ implementering och organisering av de tre hållbarhetsdimensionerna” inte genomförts.

Av de elva nämnduppdragen som är kopplade till målet bedöms alla utom ett vara genomförda. Kommunstyrelsen har bedömt att uppdraget, ”utreda införande av medborgarbudget”, inte har genomförts.

Vi kan inte utläsa av den samlade årsredovisningen att det under året pågått något arbete till den del av den politiska texten som avser att ”Östersunds kommuns styrning och ledning ska utgå från ett kvalitativt jämställdhet- och jämlikhetsperspektiv”. Det finns inte heller några nyckeltal inom området. Däremot finns ett nämnduppdrag kopplat till jämställdhet under Mål 2.

Den politiska texten innehåller även ambitioner gällande kostnadseffektivitet och budgetföljsamhet. Denna del följs inte upp inom rdamen för det övergripande målet men återfinns i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

För merparten av nyckeltalen är kommunen bland de bästa eller i mitten jämfört med andra kommuner. En negativ trend redovisas för fyra nyckeltal; ”kommunen sköter sina olika verksamheter bra”, ”kan rekommendera andra att flytta till kommunen”, ”förtroende för kommunens politiker” samt ”förändring i invånarantal senaste femårsperioden”.

Kommunstyrelsens helhetsbedömning är att målet har hög måluppfyllelse. Sammantaget bedöms året ha präglats av ett omfattande utvecklingsarbete där flera uppdrag har fullföljts och viktiga strukturer stärkts. Vidare bedömer kommunstyrelsen att kommunen har förflyttat sig mot en mer hållbar, effektiv och delaktig styrning, samtidigt som flera långsiktiga initiativ fortsätter att utvecklas under kommande år.

Mål 2 – Östersunds kommuns verksamheter och bolag bedrivs socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart.

Av fullmäktigeuppdragen har två av tre uppdrag genomförts medan tre av fem nämnduppdrag inte har genomförts. Samtliga nämnduppdrag som inte är genomförda är kopplade till samiska barns och ungdomars rättigheter. Det ej genomförda fullmäktigeuppdraget avser ”utveckla och implementera en modell för hållbart byggande”.

De delar i den politiska texten där det saknas uppdrag är exempelvis ”eftersträva minskade klyftor mellan människor, stad, landsbygder och bostadsområden”, ”ställa högre krav på hållbarhet vid upphandlingar”.

De nyckeltal där Östersund har sämre värden är ”måltidssvinnet i kommunens grundskolor” där kommunen vid senaste mätningen låg relativt högt i jämförelse med riket. Nyckeltalen gällande ”andelen invånare med avsaknad av tillit till andra” samt ”andel tillfälliga föräldrapenningdagar som tas ut av män” har en negativ trend.

Helhetsbedömningen är att kommunen genomfört hälften av uppdragen. Flera uppdrag har delvis gett resultat men inte lett till fullt genomförande eller varaktig effekt. Vissa nyckeltal visar en positiv utveckling men samtidigt kvarstår betydande utmaningar vilket dämpar den totala måluppfyllelsen.

Mål 3 – Östersunds kommun har en attraktiv och välfungerande arbetsmarknad där efterfrågan på arbetskraft matchas med god tillgång av kompetens. Östersunds kommun är en modern och attraktiv arbetsgivare som attraherar människor från alla delar av Sverige och världen.

Det finns två fullmäktigeuppdrag inom detta mål. Båda har genomförts. Av nämnduppdragen har sex av sju uppdrag genomförts. Det uppdrag som inte har genomförts avser ”underlätta för de samverkande kommunerna att inkomma med kravställningar inom informationssäkerhet”.

Av den politiska texten framgår bland annat att det ska finnas plats att växa för entreprenörer, idéer och företag och att kommunen ska fortsätta utveckla hållbara integrationsfrämjande insatser. Det fanns två uppdrag kopplade till denna del föregående år, båda bedömdes som genomförda.

För flera delar av den politiska texten saknas det uppdrag. Det gäller till exempel en förbättrad infrastruktur i regionen, en väl utbyggd IT-infrastruktur för de anställda samt aktivt tillgänglighetsarbete.

De nyckeltal som är kopplade till detta mål avviker inte nämnvärt från riket.

Kommunstyrelsens helhetsbedömning är att kommunen har bedrivit ett brett och strukturerat arbete med jämställd kompetensförsörjning, ledarskap, hälsa och heltidsutveckling, vilket stärker den långsiktiga arbetsgivarattraktiviteten. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplat till långtidssjukfrånvaro och rekrytering inom vissa yrkesområden. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att utvecklingen är positiv men att det krävs en fortsatt uthållighet för att säkra långsiktig kompetensförsörjning.

Mål 4 – Östersunds kommun har en hållbar tillväxt, ett gott företagsklimat och innovationskraft. Östersund är en öppen och inkluderande kommun som attraherar både människor och näringsliv.

Fyra av de fem fullmäktigeuppdragen har genomförts. Uppdraget ”utveckling av kommunens upphandlingsarbete” har inte genomförts. Upphandlingsarbetet har förstärkts organisatoriskt och en ny riktlinje är framtagen och beslutad. Däremot bedöms ytterligare arbete krävas för att uppdraget ska kunna anses som genomfört.

Kommunstyrelsen har även fastställt två nämnduppdrag som bedöms genomförda.

Samtliga nyckeltal ligger bland de bästa eller i mitten jämfört med riket, men flera uppvisar en negativ trend. Färre medborgare anser att det finns tillgång till kommunal service utanför kommunens centralort och färre medborgare anser att kommunens arbete med integration och delaktighet i samhället fungerar bra.

Uppdrag saknas till de delar i den politiska texten som avser ”attraktiv evenemangsstad”, ”öka andelen lokala livsmedel” samt ”samverkan mellan kommunal verksamhet och civilsamhället”. Uppdrag gällande evenemangsytor finns under mål 6.

Helhetsbedömningen är att kommunen har tagit viktiga steg för att stärka näringsliv och attraktivitet. Samverkan har stärkts inom utbildning, arbetsmarknad och civilsamhälle, en hållbar skol- och förskolestruktur har tagits fram och en utredning om kulturens roll för ökad attraktivitet har initierats. Sammantaget är utvecklingen positiv, med en stark grund för fortsatt hållbar tillväxt.

Mål 5 – I Östersunds kommun finns en tillgänglig infrastruktur som bidrar till att stad och landsbygd växer på ett hållbart och tryggt sätt för alla medborgare

Fullmäktige har fastställt tre uppdrag, där samtliga är riktade till styrelse och alla nämnder. Ett av dessa uppdrag har genomförts; ”skapa en krigsorganisation samt krigsplacera personal”. De två uppdrag som inte har genomförts är:

- *skapa robust rapporterings- och kommunikationsförmåga*, Ett förvaltningsövergripande arbete inleddes för att skapa redundans i kommunikationen med hjälp av Raket-apparater, men kunde inte genomföras så avsatta resurser för uppdraget drogs tillbaka.
- *Kommunen ska ha förmågan att leda/styra/organisera hanteringen av en störning på både förvaltnings- och kommunövergripande nivå*. Uppdraget har inte slutförts till följd av personalförändringar. Ny beredskapssamordnare har tillträtt och har som uppgift att ta fram plan för det fortsatta arbetet. Tilldelning av resurser kommer att krävas för att möjliggöra fullt deltagande.

Av nämnduppdragen har 10 av 15 uppdrag genomförts. De fem uppdrag som inte genomförts avser olika typer av kartläggningar.

I den politiska texten lyfts kollektivtrafik på olika sätt, exempelvis snabbare restid med tåg och en fungerande flyginfrastruktur. Vi noterar att det inte finns några uppdrag kopplat till kollektivtrafik. Däremot finns det tre nyckeltal gällande medborgarnas syn på möjligheten att använda sig av kollektivtrafiken. Östersunds resultat befinner sig i mitten av kommunerna i landet för två av nyckeltalen. När det gäller nyckeltalet ”möjligheten att använda sig av kollektivtrafik för dagliga resor” är trenden negativ.

Helhetsbedömningen är att kommunen har gjort viktiga framsteg inom robusthet, miljöinfrastruktur och fysisk utveckling. Samtidigt har flera uppdrag försenats på grund av resurs- och personalförändringar. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att utvecklingen är stabil med tydliga investeringar och strukturella förbättringar, men fortsatt genomförandekraft och prioritering krävs för att stärka robusthet och mobilitet över tid.

Mål 6 – I Östersunds kommun finns mycket goda förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt liv

Fullmäktige har fastställt ett uppdrag, där kultur- och fritidsnämnden har det övergripande ansvaret men även tekniska nämnden och kommunstyrelsen är delaktiga i uppdraget. Uppdraget, ”utveckla nuvarande evenemangsytor för att skapa förutsättningar för breddidrott, elit och evenemang”, bedöms som genomfört.

Kultur- och fritidsnämnden har fastställt sju nämnduppdrag, varav tre är genomförda. Uppdragen är kopplade till pågående utredningar eller utvecklingsarbete och planeras att färdigställas under 2026. Merparten av den politiska texten täcks in i uppdragen.

Tekniska nämnden har fastställt ett uppdrag och har bedömt att det har genomförts.

Nyckeltalen visar bland annat att kommunen har en högre andel invånare som är fysiskt aktiva minst 150 minuter per vecka men samtidigt har kommunen en hög andel invånare som är stillasittande mer än 7 timmar per dag.

Helhetsbedömningen är att kommunen tagit viktiga steg för att stärka tillgänglighet, inkludering och kvalitet i kultur- och fritidsutbudet. Samtidigt pågår flera centrala utvecklings- och utredningsuppdrag som ännu inte är slutförda.

**Mål 7 – I Östersunds kommun klarar alla barn, unga och vuxna sin utbildning, når sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande.**

Fullmäktige har fastställt två uppdrag. Barn- och utbildningsnämnden är huvudansvarig för uppdragen men kommunstyrelsen, tekniska nämnden och social- och arbetsmarknadsnämnden ska bidra till genomförandet. Båda uppdragen har genomförts. Till målet finns också fem nämnduppdrag, varav fyra till barn- och utbildningsnämnden och ett till kultur- och fritidsnämnden. Även dessa uppdrag har genomförts.

De nyckeltal som utmärker sig är att Östersunds kommun är bland de 25 % sämsta kommunerna gällande arbetsro i årskurs 8 samt att effektivitetsindex för grundskolan är lågt. För de nyckeltal som avser gymnasieskolan placerar sig kommunen övervägande bland de bättre kommunerna. Andelen elever i årskurs 9 som uppnått betygsriterierna i samtliga ämnen har en negativ trend. Samtidigt har nämnduppdraget avseende att ”utveckla det kompensatoriska uppdraget så att allt fler elever når behörighet till gymnasiet” bedömts som genomfört.

Helhetsbedömningen är att ett fortsatt utvecklingsarbete krävs för att stärka kvalitet, likvärdighet och resurseffektivitet. Samtliga uppdrag bedöms genomförda men nyckeltalen visar på att genomförda åtgärder inte fullt ut har fått genomslag i verksamheternas resultat.

**Mål 8 – I Östersunds kommun får invånarna stöd, vård och omsorg av hög kvalitet och lever självständiga liv. Kommunen arbetar med tidiga insatser för att öka invånarnas trygghet och stärker skyddet för utsatta barn.**

Fullmäktige har fastställt sex uppdrag till målet som är ställda till flera nämnder. Styrelsen och nämnderna bedömer att fyra av dessa är genomförda. Uppdragen avseende ”utred förutsättningar för en bra digital infrastruktur på alla särskilda boenden” och ”förbättra den fysiska miljön på särskilda boenden” har inte genomförts.

Sex nämnduppdrag har fastställts; vård- och omsorgsnämnden har genomfört sitt nämnduppdrag, social- och arbetsmarknadsnämnden har genomfört sina tre uppdrag medan gemensamma överförmyndarnämnden har genomfört ett av två uppdrag.

Vi noterar att uppdragen i huvudsak täcker in den politiska texten.

Nyckeltalen visar på att kommunen ligger i mellanskiktet eller bland de sämsta 25 % av kommunerna. Inom äldreomsorgen ligger exempelvis fallskador och väntetider till särskilt boende bland de senare. Kommunen har även låga siffror gällande ”andel handläggare med socionomutbildning och minst ett års erfarenhet av barnutredningar” och ”väntetider antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd”. Andelen nöjda brukare inom särskilt boende har under flera år legat bland de sämsta 25 % av kommunerna men nyckeltalet visar i den senaste mätningen på en viss förbättring.

Helhetsbedömningen är att kommunen har tagit tydliga steg för att stärka tillit, tillgänglighet och kvalitet inom socialtjänst och omsorg, bland annat genom utvecklade stödinsatser, ökad samverkan och förbättrad kvalitetsutveckling. Investeringar i nya bostäder är viktiga för att möta ökade behov. Utvecklingen bedöms sammantaget vara positiv men fortsatt fokus krävs för att stärka kapacitet, kvalitet och likvärdighet över tid.

## Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens bedömningar går att verifiera utifrån redovisningen i "Ett hållbar Östersund". Bedömningen av uppdragen grundar sig, som även framgår av föregående revisionsfråga, till stor del på nämndernas egna bedömningar. Vi noterar att det är stor skillnad på omfattningen av nämnduppdragen och det framgår inte på ett tydligt sätt i vilken grad de kan antas bidra till den totala måluppfyllelsen. Några av iakttagelserna från föregående år kvarstår:

- För flera av målen täcks inte hela den politiska texten in i redovisningen, varken genom uppdragen eller genom nyckeltalen. Ett arbete med övriga delar av de politiska texterna kan ha genomförts tidigare, eller planeras att genomföras senare, under mandatperioden. Det framkommer dock inte av redovisningen.
- Vi noterar att det för merparten av uppdragen är tydligt vad uppdragen innebär. Det finns dock fortfarande exempel på uppdrag som är otydligt formulerade och/eller saknar förtydligande av uppdraget. Detta gäller framförallt de uppdrag som är riktade till bolagen.

## 2.2 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

I årsredovisningen lämnas en analys kring ett av de finansiella målen med avseende på hela kommunkoncernen, i övrigt framgår att måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga och finansiella målen avser kommunen.

### 2.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2025 med plan 2026-2027 fastställt fyra finansiella mått avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Utfall	Vår bedömning
Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag	Utfallet uppgår till 3,3 %	Målet uppfylls.
Soliditeten ska uppgå till minst 38 %.	Utfall 41,6 %.	Målet uppfylls.
Nettoinvesteringarna ska uppgå till högst 10 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Motsvarar ca 526 mkr.	Utfall 14,1%	Målet uppfylls ej.
Kostnad för underhåll ska uppgå till minst 106 kr/kvm, varav planerat minst 98 kr/kvm och akut högst 8 kr/kvm.	Utfall 260 kr/kvm. Varav akut underhåll 66 kr/kvm.	Målet uppfylls.

### 2.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2025 med plan 2026-2027 fastställt två verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Mått	Utfall	Vår bedömning
Nettokostnadsavvikelsen ska vara högst +/- 5% per verksamhetsområde efter hänsyn till politisk ambitionsnivå.	Fyra av sex verksamhetsområden når satta riktvärden. Förskolan och individ- och familjeomsorgen ligger över 5 %. Kostnaderna för fritidshem och gymnasieskola, som tidigare har varit lägre än - 5 %, har ökat senaste åren och för båda ligger kostnaderna nu runt - 5 %.	Målet uppfylls i huvudsak. Den politiska ambitionsnivån framgår av årsredovisningen gällande förskolan och individ- och familjeomsorgen. Det finns även förklaring till kostnaderna inom fritidshem och gymnasieskolan.
Högst 10 % av KKiK-måtten efter hänsyn till politisk ambitionsnivå ska vara röda.	12,1 % av KKiK-måtten är röda.	Målet uppfylls inte.

Av kommunens årsredovisning framgår att den sammanvägda bedömningen är att kommunen har en stark ekonomisk ställning och även en god ekonomisk hushållning utifrån de sex kriterier som fullmäktige har beslutat i riktlinjen för god ekonomisk hushållning, efter att hänsyn har tagits till de politiska prioriteringar inom Individ- och familjeomsorgen och Förskola som gjorts. Vidare framgår att den högre resultatnivå på 3,3 % möjliggör en högre investeringsnivå än riktvärdet i riktlinjen för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar även att den totala nettokostnadsavvikelsen uppgår till 173 mnkr. Föregående år uppgick den till 176 mnkr.

Vi noterar att kommunstyrelsen även har gjort en utvärdering av god ekonomisk hushållning för Rådhuskoncernen. Kommunstyrelsens bedömning är att koncernen uppfyller målet om god ekonomisk hushållning, men att utvecklingen i framförallt Jämtkraft AB och uppstarten av Biogasverksamheten behöver följas noggrant framöver.

#### **Bedömning**

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen har en stark finansiell ställning och en god ekonomisk hushållning.

Av de ekonomiska måtten är tre av fyra uppnådda. Investeringsnivån är fortsatt högre än riktvärdet.

När det gäller verksamhetsmått när KKiK-måtten inte målet och utfallet är sämre än föregående år. Nettokostnadsavvikelsen avviker inom två av sex områden. I årsredovisningen finns det en analys av vad de politiska satsningarna består av. Kostnaderna för fritidshem och gymnasieskolan, där nettokostnadsavvikelsen tidigare har varit lägre än riktvärdet, har ökat och båda ligger nu i nivå med den målsatta nivån.

Även om det finns förklaringar till de politiska ambitionerna uppgår den totala nettokostnadsavvikelsen till 173 mnkr.

Sammanfattningsvis instämmer vi i huvudsak i kommunstyrelsens bedömning att kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2025. Samtidigt anser vi att det är viktigt att uppmärksamma de utmaningar som de höga investeringsnivåerna och de höga nettokostnadsavvikelserna kan innebära för kommunens ekonomi på lång sikt. Då Rådhuskoncernens resultat är negativt är det viktigt att kommunstyrelsen säkerställer en god kontroll och insyn av den ekonomiska utvecklingen i de kommunala bolagen.

## 2.3 BALANSKRAVET

*Revisionsfråga: Har balanskravet uppfyllts?*

Balanskravet innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna. Blir balanskravsresultatet negativt måste det återställas inom tre år. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en balanskravsutredning och uppställningen regleras i LKBR. Granskningen av uppställningen av balanskravsutredningen ingår i den finansiella granskningen.

Balanskravsutredningen tar bland annat hänsyn till orealiserade förluster/förluster i aktier och återföring av realiserade vinster och förluster i aktier. Realiserade vinster i värdepapper samt återföring av realiserade vinster i aktier innebär att balanskravsresultatet för 2025 är lägre än årets resultat enligt resultaträkningen.

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	173,5	62,5	643,3	176,1	239,5
Realisationsvinster	-39,6	-1,3	-10,1	-2,5	-3,0
Justering för realisationsförluster		138,3			
Orealiserade vinster/förluster aktier	-28,3	-50,1	-61,2	38,7	-77,8
Återföring realiserade vinster och förluster	0,0	15,9	0,0	137,1	18,1
<b>Årets resultat efter balanskravsjuste-</b>	<b>105,6</b>	<b>165,3</b>	<b>572,0</b>	<b>349,4</b>	<b>176,8</b>
Reservering av medel till resultatreserv	0,0	-62,6	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjä-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>105,6</b>	<b>102,7</b>	<b>572,0</b>	<b>349,4</b>	<b>176,8</b>

### Bedömning

Vi bedömer att balanskravet har uppfyllts för 2025. Det finns inga negativa balanskravsresultat att återställa från föregående år.

## 2.4 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Granskningen syftar till att ge underlag för den samlade bedömningen av om resultaten i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål och om balanskravet uppfylls.

Vår sammanfattande bedömning är att det är svårt att uttala sig om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de kommunövergripande målen. Kopplingen mellan fullmäktiges övergripande mål, uppdrag och nyckeltalen har dock förbättrats. Kommunstyrelsens bedömning av uppdragen baseras på nämndernas rapportering, men i helhetsbedömningen av respektive fullmäktigemål har styrelsens även vägt in resultat kopplade till nyckeltal och genomförda investeringar.

Kommunen bedöms i huvudsak nå en god ekonomisk hushållning för 2025 och balanskravet uppfylls.

### Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har styrelser och nämnder genomfört uppdragen från fullmäktige?	I huvudsak	Kommunstyrelsens bedömning är att 20 av 25 fullmäktigeuppdrag har genomförts.  Rådhus bedömer att 7 av 10 uppdrag har genomförts, Östersundshem AB bedömer att 10 av 12 uppdrag har genomförts medan Jämtkraft AB bedömer att samtliga 14 uppdrag har genomförts. Biogas har haft fem uppdrag och menar de kommer att genomföras när verksamheten är i gång.
Har kommunstyrelsen bedömt hur styrelse och nämnder har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges övergripande mål?	I huvudsak	Kommunstyrelsen har gjort en helhetsbedömning av de kommunövergripande målen. Kommunstyrelsens bedömning bygger på nämndernas egna bedömningar.
Går kommunstyrelsens bedömningar att verifiera utifrån redovisningen i årsredovisningen?	I huvudsak	Kommunstyrelsen har motiverat sina bedömningar.
Är resultatet i årsredovisningen förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning?	I huvudsak	Kommunstyrelsen bedömer att kommunen har en stark finansiell ställning och en god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen motiverar avvikelserna gentemot riktvärdet för nettokostnadsavvikelsen. Investeringarnivåerna är fortsatt högre än riktvärdet.  Vi instämmer i huvudsak i kommunstyrelsens bedömning att kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2025.
Har balanskravet uppfyllts?	Ja	Balanskravet har uppfyllts för 2025.

Bedömningen utgår från en fyrgradig skala Ja – I huvudsak – Delvis – Nej som har färgsatts enligt följande:

<b>Ja</b>	<b>I huvudsak</b>	<b>Delvis</b>	<b>Nej</b>