

Diarienummer: KS-2026/90

Handläggare: Dan-Erik Pettersson, ekonomichef

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Verksamhetsberättelse och årsbokslut för Knivsta kommunkoncern 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen för kommunen och kommunkoncernen 2025.

Sammanfattning av ärendet

Årsredovisning för Knivsta kommun och kommunkoncern verksamhetsår 2025. Kommunens och kommunkoncernens ekonomiska resultat var plus 65,5 miljoner för kommunen och 76,9 miljoner kronor för kommunkoncernen.

Kommunkoncernens finansiella mål och verksamhetsmål uppnåddes. Bedömningen är att kommunen och kommunkoncernen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.

Ärendets uppkomst och historik

Kommunen ska årligen fatta beslut om en årsredovisning, den ska lämnas över till kommunfullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast 15 april efter det år som redovisningen avser (enligt kommunallagen).

Förvaltningen upprättar årligen anvisningar med tidplan för framtagande av verksamhetsberättelsen. Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna årsbokslut och verksamhetsberättelse för kommunkoncernen. Rapporten innehåller en berättelse om årets verksamhet, väsentliga händelser, uppföljning av mål och uppdrag samt ekonomiskt utfall för drift och investeringar

Lagstöd

Kommunerna ska enligt kommunallagen upprätta en årsredovisning, när kommunstyrelsen har fått övriga nämnders redovisningar (verksamhetsberättelser). Bestämmelser om bokföring och årsredovisning finns i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Lag (2018:600).

Konsekvensbeskrivningar

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet är ett informationsärende och beslutet innebär inga ekonomiska konsekvenser.

Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

Samlad bedömning

Enligt kommunal bokföringslag ska en kommun upprätta ett årsbokslut. Årets ekonomiska resultat för kommunkoncernen blev kraftigt förbättrat jämfört med föregående år. Årets resultat var 76,9 miljoner kronor (föregående år minus 8,5 miljoner kronor). Det är flera förklaringar till resultatförbättringen, kraftigt sjunkande kostnader för pensioner, extraordinär intäkt på grund av att avsättning till medfinansiering av trafikplats upplöstes och att kommunkoncernens verksamheter haft lägre kostnader än budgeterat.

Koncernens resultat motsvarar var plus 5,1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning. Det långsiktiga resultatet motsvarar 3,6 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning som ligger över målet för riktlinjer för god ekonomisk hushållning (1-3 procent är det långsiktiga målet).

För kommunen var resultatet plus 65,5 miljoner kronor (föregående år minus 19 miljoner kronor). Resultatet motsvarar 4,4 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning, över tid är det genomsnittliga resultatet 2,8 procent. Det finansiella målet bedöms som uppnått. Indikatorerna visar små förändringar men följer den önskade riktningen gällande nyckeltalen för nettokostnadsavvikelse och självfinansieringsgrad investeringar.

Kommunens verksamhetsresultat visar en blandad utveckling, många uppdrag har påbörjats och flera har slutförts, indikatorernas utveckling är blandad. Indikatorer för trygghet i skolan årskurs 5, behöriga till gymnasiet årskurs 9 följer inte den önskade riktningen. Inom vård och omsorg har burkarnas bedömning av äldreomsorgen inte uppnått önskade resultat och det långvariga bidragsberoendet har en negativ utveckling. Målen för vård, stöd och omsorg med kvalitet och trygga förskolor och skolor med god omsorg och goda kunskapsresultat bedöms som delvis uppnådda och övriga mål bedöms som uppnådda.

En sund stadsbyggnad för ett trivsamt, tryggt och grönt Knivsta med välmående näringsliv (KS, SUN, BMN)



Trygga förskolor och skolor med god omsorg och goda kunskapsresultat (UN)



Vård, stöd och omsorg med kvalitet (SN)



Fritids- och kulturaktiviteter som stärker samhällsgemenskapen och folkhälsan samt förebygger utanförskap (KS, UN, SN)



Kommunen ska säkerställa en långsiktig ekonomi i balans (alla nämnder)



Enligt kommunallagen ska kommunen varje år bedöma om kravet om god ekonomisk hushållning uppfylls. Utvärderingen ska ske mot i vilken utsträckning som kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål är uppnådda för året, samt långsiktigt genom uppföljning mot kommunens riktlinje för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålen resultat är blandade och är delvis till helt uppnådda. Det finansiella målet bedöms också uppnått. Utvärdering av det långsiktiga målet för god ekonomisk hushållning sker genom att mäta det egna kapital som andel av skatter och bidrag, måltalet är minst 40 procent. Utfallet den 31 december 2025 var 44 procent vilket innebär en god marginal. Bedömningen är att Knivsta kommun och kommunkoncernen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.

Underlag för beslut och beslutsexpediering

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2026-02-12

Årsredovisning Knivsta kommunkoncern 2025, daterad 2026-03-12

Beslutet skickas till

Akten

Revisorerna

Rami Yones

Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson

Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

1. Påverkar beslutet barn?

Ja ☐ Nej ☒

Beslut om godkännande av årsredovisningen påverkar inte barn. Årsredovisningen är en uppföljning av föregående års verksamhet (2025). Den ska följa kommunal bokförings och redovisningslag (LKBR) samt följa god redovisningssed.

2. Hur har barns bästa beaktats?

3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja ☐

Nej ☐

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument. ☐