

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Norrtälje kommun

Revisionsrapport  
Oktober 2024

*Carin Hultgren  
Sofie Plomér Sundqvist*



**pwc**

✓ Signerat 2024-10-13 08:27:19 UTC

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisningsrekommendation 17 Delårsrapport.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-10-07.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun beslutade 2023-06-26 § 88 om att anta Mål och budget 2024-2026. I samband med detta beslutade även kommunfullmäktige att god ekonomisk hushållning ska bedömas utifrån en sammanvägd bedömning av mål och mått för verksamheten samt utifrån finansiella mål och mått för god ekonomisk hushållning.

I Mål och budget 2024-2026 finns det sju målområden angivna samt 23 inriktningsmål med tillhörande indikatorer som delats upp för respektive målområde som framgår av tabellen till höger.

För inriktningsmål 1.1 har ett antal finansiella indikatorer fastställts. Övriga inriktningsmål är av mer verksamhetsmässig karaktär.

<b>Målområde 1:</b> Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi (2 inriktningsmål)
<b>Målområde 2:</b> Norrtälje kommun ska vara en landsbygdsvänlig och serviceinriktad kommun – som sätter invånaren först (5 inriktningsmål)
<b>Målområde 3:</b> Norrtälje kommun ska vara en trygg kommun – både i vardag och kris (3 inriktningsmål)
<b>Målområde 4:</b> Norrtälje ska vara en kunskapsinriktad skolkommun – där barn och unga rustas väl för framtiden och ges möjlighet att nå sin fulla potential (3 inriktningsmål)
<b>Målområde 5:</b> Norrtälje ska förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt (3 inriktningsmål)
<b>Målområde 6:</b> Norrtälje ska vara en företagsvänlig kommun där människor och entreprenörskap utvecklas (3 inriktningsmål)
<b>Målområde 7:</b> Norrtälje ska vara en inkluderande kommun – som främjar människors egenmakt, livskvalitet och egenförsörjning (4 inriktningsmål)

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

Enligt kommunens styrmodell bedöms god ekonomisk hushållning utifrån tre aspekter:

1. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål 1 om en ekonomi i balans under målområde 1 (En sund och hållbar ekonomi; ekonomi i balans ) med tillhörande indikatorer.
2. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål 2 om en effektiv verksamhet under målområde 1 (En sund och hållbar ekonomi; en effektiv verksamhet) med fokus på de indikatorer som speglar effektiviteten i kommunens största kärnverksamheter.
3. En sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7, med beaktande av variationerna mellan nämnderna.

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt om god ekonomisk hushållning som redogör för kommunens finansiella och verksamhetsmässiga måluppfyllelse, utifrån de tre aspekterna, samt beskriver den sammanvägda bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Utifrån en sammanvägning av aspekterna gör kommunstyrelsen bedömningen att det finns goda möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning under 2024.

Bedömningen baseras på den goda ekonomin i kommunen samt att de flesta målområdena har ett gott utfall dock med reservationen att måluppfyllnaden förutsätter en fortsatt utveckling i positiv riktning mot ambitionsnivå 2035.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## Iakttagelser

### Finansiella mål - Ekonomi i balans (Aspekt 1)

I delårsrapporten prognostiseras inriktningsmålet om en ekonomi i balans att uppfyllas per helår. Kommunen som helhet väntas att uppnå en ekonomi i balans, även om socialnämnden och val- och demokratinämnden prognostiserar underskott.

Socialnämnden väntas uppnå ett resultat om -357 614 kr per helår vilket avviker negativt med -14 734 kr mot budgeterat resultat på -342 880 kr.

Val- och demokratinämnden väntas uppnå ett resultat om -3 852 kr per helår vilket avviker negativt med -882 kr mot budgeterat resultat på -2 970 kr.

Av delårsrapporten framgår att en översikt av nämndernas indikatorer med utfall och målvärden ska biläggas delårsrapporten, uppdelat per inriktningsmål. Vi har inte tagit del av denna bilaga. Vi har däremot tagit del av kommunstyrelsekontorets delårsrapport i vilket indikatorerna till höger redovisas för perioden och bedöms per helår utifrån prognostiserat resultat. I delårsrapporten anges att prognosen för de flesta finansiella indikatorer är god.

Prognosen som kommunstyrelsen lämnar för 2024 är att aspekt 1 kommer att uppfyllas.

Indikatorer för uppföljning av inriktningsmålet “Ekonomi i balans” under målområde 1	Utfall per augusti, prognos per helår och bedömning
1. Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % per nämnd)	Utfall: 7,9% Prognos: 2,0% Bedömning: Uppfyllt
2. Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % för kommunen som helhet.	Utfall: 206.6 % Prognos: 81.2% Bedömning: Uppfyllt
3. Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel	Utfallet redovisas i årsredovisningen. Prognos saknas.
4. Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag	Utfall: 5.0% Prognos: 2.5% Bedömning: Uppfyllt
5. Låneskuld (i kommun), kr per invånare	Utfall: 767 Prognos: 856 Bedömning: Uppfyllt
6. Låneskuld (i koncern), kr per invånare	Utfall: 59 640 Prognos: 62 396 Bedömning: Uppfyllt
7. Soliditet inkl. pensionsåtagande	Utfall: 29.3% Prognos: 37.3% Bedömning: Uppfyllt
8. Självfinansieringsgrad investeringar, andel	Utfall: 109.0% Prognos: 57.6% Bedömning: Uppfyllt
9. Investeringar i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	Utfall: 7.0% Prognos: 12.3 % Bedömning: Uppfyllt

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## Iakttagelser

### Finansiella och verksamhetsmässiga mål - En effektiv verksamhet (Aspekt 2)

I delårsrapporten prognostiseras målet om en effektiv verksamhet att uppfyllas per helår. Av de indikatorer som tillhör inriktningsmålet om en effektiv verksamhet uppges endast en indikatorer ha en prognos som ej når upp till målvärdet. Övriga indikatorer beskrivs vara positiva och väntas att nå respektive målvärde. I delårsrapporten noteras däremot att flera indikatorer inte har redovisats ännu, utan bedöms först i sin helhet i årsredovisningen.

I delårsrapporten redovisas ingen uppföljning av indikatorerna för perioden eller någon prognos för helåret.

Prognosen som kommunstyrelsen lämnar för 2024 är att aspekt 2 kommer att uppfyllas.

Indikatorer för uppföljning av inriktningsmålet “En effektiv verksamhet” under målområde 1
1. Andel (%) outhyrd yta av totalt antal kvm
2. Effektivitet PBL, handläggningstid, median kalenderdagar
3. Elever i årskurs 9 som uppnått gymnasiebehörighet, kommunal huvudman, andel (%)
4. Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)
5. Rekommendationsgrad för kommunal vuxenutbildning i egen regi
6. Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd
7. Vuxna biståndsmottagare med kortvarigt ekonomiskt bistånd
8. Vårdgaranti, andel patienter som erbjuds vård inom regionens vårdgaranti av vårdgivare inom Norrtälje kommun (3 dagar)
9. Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde
10. Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, förtroende och trygghet, medelvärde

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

### Verksamhetsmässiga mål - målområde 2-7, med 21 inriktningsmål (Aspekt 3)

I delårsrapporten redovisas en prognostiserad måluppfyllelse för samtliga inriktningsmål under målområde 2-7. Av dessa väntas 6 mål inte att uppnås per helår.

Prognosen för helåret 2024 är att framsteg väntas ske inom merparten av målområdena.

Måluppfyllelsen inom målområde 2, 3, 5 och 6 bedöms som god.

Det finns däremot en viss osäkerhet i bedömningen av målområde 7, då det saknas uppföljning och prognos av ett antal indikatorer vid delåret. Den samlade bedömningen görs dock att målen uppfylls.

Måluppfyllelsen inom målområde 4 bedöms som ej uppfylld vilket anges bero på att inget av inriktningsmålen väntas uppnås.

I delårsrapporten redovisas ingen uppföljning av indikatorerna för perioden eller någon prognos för helåret.

Prognosen som kommunstyrelsen lämnar för 2024 är att aspekt 3 till största delen kommer att uppfyllas.

### Sammanfattande bedömning av de 23 inriktningsmålen (Aspekt 1-3)

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att av de 23 fastställda inriktningsmålen väntas 17 inriktningsmål att uppnås per helår. 6 inriktningsmål väntas inte uppnås per helår.

De inriktningsmål som inte väntas uppnås är:

- 4.1. Skapa förutsättningar för höjda kunskapsresultat
- 4.2. Öka tryggheten och trivseln i skolan
- 4.3. Skapa en stödjande, uppmuntrande läromiljö
- 5.2. Möjliggöra för energi, material och näringsämnen att ingå i kretslopp
- 6.1. Främja växande företag och få till stånd fler företagsetableringar som skapar arbetstillfällen
- 7.4. Rätt insats ska ges i rätt tid och av rätt aktör

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

I delårsrapporten finns ett särskilt avsnitt om balanskravsutredningen där avstämning sker mot balanskravet.

Balanskravsresultatet uppgår per augusti till 152,2 mnkr och prognostiseras för helåret till 115,6 mnkr.

Kommunstyrelsen bedömer därmed att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2024.

Det finns inga tidigare underskott att återställa.



# Samlad bedömning

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis, uppfyllt

Vi noterar att det är relativt få indikatorer som redovisas i delårsrapporten. Med grund i lämnad prognos bedömer vi att resultatet i delårsrapporten utifrån vår översiktliga granskning delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.



## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-10-11

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor

*Uppdragsledare*

Sofie Plomér Sundqvist

---

*Projektmedarbetare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 30 september 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

<b>Signerat med Svenskt BankID</b>	<b>2024-10-13 08:27:19 UTC</b>
Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren Signerat med Svenskt BankID: +46 70 929 21 81	Datum
Carin Hultgren Director	Leveranskanal: E-post