

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

**Norrtälje kommun**

April 2023

*Carin Hultgren*

*Jenny Nyholm*



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 med bedömningen att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	9

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning har utförts enligt god revisionsred för kommuner i Sverige. Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapporten har varit föremål för sakavstämning hos berörda tjänstepersoner.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2022-2024 beslutat om sju målområden (långsiktiga mål) med 22 fastställda inriktningsmål med tillhörande indikatorer. För ett målområde har ett antal inriktningsmål med finansiella indikatorer fastställts. Resterande inriktningsmål är av mer verksamhetsmässig karaktär, även för dessa finns fastställda indikatorer.

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) med tillhörande indikatorer.

För 2022 har 9 indikatorer i form av finansiella mål fastställts.

2. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål 2 om en effektiv verksamhet under målområde 1 (En sund och hållbar ekonomi) med fokus på de indikatorer som speglar effektiviteten i kommunens största kärnverksamheter.

För 2022 har 15 indikatorer fastställts.

3. En sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7, beaktande variationer mellan nämnderna.

För 2022 har 70 indikatorer fastställts.

## *lakttagelser*

### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2022–2024, med målsatta indikatorer i form av nyckeltal för året.

Vidare görs en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende inriktningsmålet: **Ekonomi i balans** inom målområdet (1) **En sund och hållbar ekonomi** med tillhörande finansiella nyckeltal (med målsatta indikatorer).

Av de övergripande indikatorerna för de finansiella målsättningarna uppnås samtliga (9).

Målområde 1 och inriktningsmål: Ekonomi i balans	Målvärde 2022	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Finansiella mål			
Budgetföljsamhet (budgetavvikelse i % per nämnd) verksamhetens nettokostnader, mnkr	0%	*)	Uppnås *) Samtliga nämnderna redovisar överskott mot budget.
Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % för kommunen som helhet)	0%	+2,6%	För nämnderna som helhet och respektive nämnd redovisar överskott mot budget. Nämnderna sammantaget redovisar en positiv budgetavvikelse med 98,0 mnkr eller 2,6 procent.
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel %	-3,4%	-7,6%	Uppnås Förbättrats jämfört med 2022 (-3,4%)
Överskottet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella bidrag	3,0%	11,4%	Uppnås Positiv budgetavvikelse med 476,4 mnkr eller 11,4 procent.
Låneskuld (i kommunen), kr per invånare	8 764	5 565	Uppnås
Låneskuld (i koncernen), kr per invånare	71 872	60 429	Uppnås
Soliditet inkl. pensionsåtagande	21,0 %	27,4%	Uppnås
Självfinansieringsgrad investeringar, andel %	70%	>100%	Uppnås
Investeringar i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	15,9%	8,3%	Uppnås

Inriktningsmålet - En ekonomi i balans, bedöms av kommunstyrelsens som uppfyllt.

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2022–2024, med målsatta indikatorer för året.

Vidare görs en sammanfattande bedömning av målområdet (1) **En kommun med sund och hållbar ekonomi** och inriktningsmålet: För inriktningsmålet ”**En effektiv verksamhet**” finns 15 målsatta indikatorer fastställd för året som rör kommunens största kärnverksamheter och utgör en del i bedömningen av det finansiella perspektivet och god ekonomisk hushållning.

Målområde 1 med tillhörande inriktningsmål	Inriktningsmål och indikatorer	Sammanvägd bedömning av inriktningsmålet
<b>Verksamhetsmässigt mål</b> (som en del av bedömningen av kommunens finansiella måluppfyllelse)		
En effektiv verksamhet	1 inriktningsmål som inte uppfylls.  5 av 15 målvärden för indikatorerna uppnås, 10 uppnås inte.	Ej uppfyllt

De indikatorer som inte uppnås avser energiförbrukning, utförd tid i hemtjänst, vårdgaranti, elever i åk 9 med gymnasiebehörighet, elever med gymnasieexamen efter tre år, lokalkostnaden som andel av utbildningskostnaden åk 1–9, kvalitetsindex och resursindex i förskola respektive kvalitetsindex i gymnasiet.

Inriktningsmålet - En effektiv verksamhet, bedöms av kommunstyrelsens ej vara uppfyllt.

Inom ramen för att bedöma god ekonomisk hushållning ingår även att följa upp och bedöma progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag som fastställts i Mål och budget under målområdena 2–7. En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen.

Den samlade bedömningen är att framsteg skett inom hälften av målområdena (2–7), och att det finns behov av ytterligare insatser för att nå den långsiktiga målsättningen och den ambitionsnivå som är satt 2030. Det beskrivs även att det finns behov av att kalibrera de indikatorer som används för uppföljning så att dessa kan användas som grund för bedömning av framtida måluppfyllelse.

Målområden 2–7 med tillhörande inriktningsmål	Inriktningsmål och indikatorer 2022	Sammanvägd bedömning av inriktningsmålet
<b>Verksamhetsmässiga mål</b>		
Norrtälje kommun ska förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt (2)	4 inriktningsmål, varav ett uppfyllt och tre ej uppfyllda.  8 av 15 målvärden för indikatorerna uppnås.  Underlag saknas för bedömning av en indikator och för ett mål har indikator inte fastställts, vilket medför att mål inte fullt ut kan utvärderas.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En innovativ och serviceinriktad kommunal organisation – som sätter invånarna först (3)	3 inriktningsmål, varav två uppfyllt och ett ej uppfyllt.  4 av 8 målvärden för indikatorerna uppnås.	Goda förutsättningar för att nå ambitionsnivån 2030.

En kunskapsinriktad skolkommun där barn och unga rustas för framtiden och ges möjlighet att nå sin fulla potential (4)	3 inriktningsmål, varav ett bedöms uppfyllt och två ej uppfyllda.  3 av 9 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En trygg och säker kommun – i både vardag och kris (5)	3 inriktningsmål, varav alla tre bedöms uppfyllda.  10 av 16 målvärden för indikatorerna uppnås. Behov att se över indikatorer.	Goda förutsättningar för att nå ambitionsnivån 2030.
En sammanhållen och företagsvänlig kommun där människor utvecklas och entreprenörskap uppmuntras (6)	3 inriktningsmål, varav ett uppfyllt och två ej uppfyllda.  3 av 8 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En inkluderande kommun - som främjar människors livskvalitet, egenmakt och egenförsörjning (7)	4 inriktningsmål, varav ett bedöms uppfyllt och tre ej uppfyllda.  2 av 14 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.

Inriktningsmålen 2–7 ovan bedöms sammantaget av kommunstyrelsen delvis vara uppfyllda.

För de flesta inriktningsmålen framgår vilka aktiviteter och vilka uppdrag som bidragit till bedömningen av måluppfyllelsen, däremot framgår inte någon tydlig gränsdragning avseende bedömning av måluppfyllelse. Samtidigt redovisar kommunstyrelsen att det finns behov av att utveckla indikatorer avseende vissa inriktningsmål så att dessa de facto speglar graden av måluppfyllelse.

Beträffande uppdragen är bedömningen att av årets 71 beslutade uppdrag har nämnderna slutfört 48 medan 21 övergått till nya uppdrag och/eller kvarstår i nämndernas verksamhetsplaner medan två uppdrag har strukits.

#### *Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning*

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömningen är att en god ekonomisk hushållning uppnås under 2022 utifrån uppställda aspekter och resultatet av dessa.

1. Målområde 1, ekonomi i balans, uppfyllt.
2. Målområde 1, effektiv verksamhet, ej uppfyllt.
3. Målområde 2–7, där måluppfyllelsen inom målområde 3, 4 och 5 bedöms vara god och för målområde 2, 6 och 7 bedöms som mindre bra.



### **Balanskravet**

Årets resultat 476,2 mnkr innebär att när realisationsvinster (18,2 mnkr) korrekt reducerats så uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 458,2 mnkr. Balanskravet uppnås. Det finns inga tidigare underskott att återställa.



### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 med bedömningen att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.	

Stockholm, det datum som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor

*Uppdragsledare*

---

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 2022-12-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren  
Director

***2023-04-04 12:27:49 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post