

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Norrtälje kommun

Revisionsrapport  
Oktober 2023

*Linn Bergman  
Elin Rylander*



**pwc**

✓ Signerat 2023-10-11 08:41:06 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. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

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

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. 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 redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-09.

## 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 och controllerchef.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *laktagleser*

I särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen görs en avstämning och analys av “God ekonomisk hushållning”.

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2023-2025 beslutat om sju målområden (långsiktiga mål) med 24 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; 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, beaktande variationer mellan nämnderna.

De tre aspekterna med tillhörande mål som följs upp vid delårsrapporten per augusti överensstämmer med de som kommunfullmäktige beslutat om i Mål & budget 2023-2025. Däremot saknas en tydlig uppföljning av de fastställda indikatorerna/målvärdena kopplade till inriktningsmålen.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån en sammanvägning av de tre aspekterna. I avsnittet beskrivs utgångspunkten i bedömning av måluppfyllelsen för inriktningsmålen.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att det finns goda möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning under 2023. Det framgår dock inte på ett tydligt sätt hur kommunstyrelsen kommer fram till denna bedömning. Vi noterar således att ett flertal indikatorer inte följts upp i delårsrapporten och att det inte på ett tydligt sätt framgår vilket utfall eller status bedömningen av måluppfyllelsen bygger på.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## lakttagelser

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

- I delårsrapporten saknas en tydlig redovisning av de finansiella målen som är fastställda för att bedöma god ekonomisk hushållning, både gällande utfall per 2023-08-31 samt prognos för helåret. Denna uppföljning redovisas i annat dokument (Kommunstyrelsens delårsrapport).
- Vi kan dock i övriga delar av delårsrapporten; årets resultat och lämnad prognos utläsa att fastställda nyckeltal/indikatorer kopplade till resultat nivå och soliditet bör nås. Däremot kan vi inte bedöm om målen självfinansieringsgrad respektive skuldsättning kommer nås då det saknas fastställda indikatorer till dessa.
- En sammanfattande bedömning av måluppfyllelse kopplad till inriktningsmålet "En ekonomi i balans" redovisas i delårsrapporten/avsnittet "God ekonomisk hushållning".
- Aspekt 1 och målområdet "En sund och hållbar ekonomi" och inriktningsmålet "En ekonomi i balans" bedöms uppfyllas vid året slut. Samtliga nämnder utom Bygg- och miljönämnden prognostiserar överskott, liksom koncernen som helhet i och med prognostiserat resultat.

### Indikatorer för uppföljning av inriktningsmålet "Ekonomi i balans"

1. Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % per nämnd)

2. Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % för kommunen som helhet)

3. Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel

4. Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag

5. Låneskuld (i kommun), kr per invånare

6. Låneskuld (i koncernen), kr per invånare

7. Soliditet inkl. pensionsåtagande

8. Självfinansieringsgrad investeringar, andel

9. Investeringar i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## lakttagleser

### Verksamhetsmässiga mål - En effektiv verksamhet (Aspekt 2)

- I delårsrapporten saknas en tydlig redovisning och prognos av det verksamhetsmässiga målet och indikatorerna kopplade till effektiv verksamhet. Motivet till detta är att uppföljning av flertalet av de femton (15) fastställda indikatorerna görs först vid årets slut/helår.
- Aspekt 2 och målområdet "En sund och hållbar ekonomi" och inriktningsmålet "En effektiv verksamhet" bedöms först i årsredovisningen, vilket beskrivs i avsnittet "God ekonomisk hushållning".

### Indikatorer för uppföljning av inriktningsmålet "Effektiv verksamhet"

1. Kvm outhyrd yta
2. Effektivitet PBL, handläggningstid, median kalenderdagar
3. Andel elever i årskurs 9 som uppnått gymnasiebehörighet, huvudman
4. Andel elever i årskurs 9 som uppnått gymnasiebehörighet, huvudman
5. Andel gymnasieelever med examen inom tre år, kommunala skolor
6. Andel av kostnad som går till undervisning, elevhälsa och läromedel
7. Andel vuxna med långvarigt försörjningsstöd
8. Hemtjänst, utförd tid av beslutad tid (procent)
9. Vårdgaranti, andel patienter som erbjuds vård
10. inom regionens vårdgaranti av vårdgivare inom Norrtälje kommun (5 dagar)
11. Kvalitetsindex förskola, 12. Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9. 13. Kvalitetsindex kommunal gymnasieskola
14. Resursindex, kommunal grundskola F-9
15. Rekommendationsgrad för kommunal vuxenutbildning i egen regi

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## lakttagleser

### Verksamhetsmässiga mål - målområde 2-7, med 22 inriktningsmål (Aspekt 3)

- I delårsrapporten redovisas en prognostiserad måluppfyllelse för 19 inriktningsmål varav tre inte bedöms uppfyllas för året. Övriga tre kommer att följas upp och bedömas senare. Av redovisningen framgår däremot inte på ett tydligt sätt hur kommunstyrelsen kommer fram till bedömningen av respektive inriktningsmål..
- Aspekt 3 och målområde 2-7 bedöms utvecklas positivt mot ambitionsnivå 2030. Bedöms till största del uppfyllas men en sammanvägd bedömning görs först i årsredovisningen.

### Sammanfattande bedömning av de 24 inriktningsmålen /Aspekt 1-3)

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att av de 24 fastställda inriktningsmålen på årsbasis.

- 17 inriktningsmål kommer uppfyllas

- 3 inriktningsmål bedöms ej komma att uppfyllas

“Skapa en stödjande, uppmuntrande lärmiljö”, “Främja växande företag att få till stånd fler företagsetableringar som skapar arbetstillfällen” samt “Rätt insats ska ges i rätt tid, och av rätt aktör”.

- 3 inriktningsmål kan bedömas först i årsbokslutet

“Effektiv verksamhet”, “Skapa förutsättning för höjda kunskapsresultat” och “Minska användningen av fossila bränslen”

- 1 inriktningsmål kommer inte att bedömas under året “Utveckla den kommunala servicen på landsbygd och i skärgård”.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I särskilt avsnitt “Balanskravsutredning” i förvaltningsberättelsen görs en avstämning mot balanskravet.
- Balanskravsresultatet är positivt i delårsbokslutet och prognostiseras för helåret till 194,4 mnkr efter att reavinster vid försäljning av fastigheter med 2,9 mnkr korrekt avräknats från resultatet.
- Balanskravsresultatet bedöms uppfyllas i och med ett prognostiserat resultat. Det finns inga tidigare underskott att återställa.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Ja



- **Verksamhetsmål**

Delvis



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja





2023-10-11

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

Linn Bergman

---

*Projektledare*

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 2023-09-20. 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 E-signering***

---

Carin Hultgren  
Director

**2023-10-11 08:41:06 UTC**

---

Datum

Leveranskanal: E-post