

God ekonomisk hushållning 2025-08-31

Norrtälje kommun

Oktober 2025



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 delårsrapporten.

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. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

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.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

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

Granskningen utgår även från fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2025-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-10-20. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomidirektör.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

I **Mål och budget 2025-2027**¹, har kommunfullmäktige fastställt, sju (7) målområden med 20 tillhörande inriktningsmål och indikatorer för 2025. Inom målområdet ”Norrtälje har en sund och hållbar ekonomi i balans” och inriktningsmålet ”En ekonomi i balans” har finansiella mål fastställts kopplat till resultat, skuldsättning, soliditet, självfinansiering, men även budgetföljsamhet. Övriga inriktningsmål är av mer verksamhetsmässig karaktär.

Nedan redovisas de sju (7) målområden som fullmäktige fastställt i Mål och budget.

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

¹ Fastställd av Kommunfullmäktige den 17 juni och reviderad 25 november 2024.

I **Mål och budget** och kommunens beslutade **styrmodell** framgår även hur 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.

Utvärdering God ekonomisk hushållning

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 mål och måluppfyllelse, utifrån de tre aspekterna, samt beskriver den sammanvägda bedömningen av god ekonomisk hushållning. De målsatta indikatorerna och prognos för dessa redovisas i en sidoordnad uppföljning.

Finansiella mål

Inom målområde 1 och inriktningsmålet ”En ekonomi i balans” finns följande finansiella mål:

- Överskottsmålet om minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag över tid. Kommunens helårsresultat prognostiseras till +130,1 mnkr, vilket motsvarar 2,7 procent av skatteintäkter och statsbidrag.
- Skuldsättningen – att den inte ökar utan goda skäl. Redovisas i sidoordnad uppföljning.
- Soliditeten inklusive pensionsåtagande – att den inte understiger 10 procent. Redovisas i sidoordnad uppföljning.
- Självfinansieringsgraden i kommunens investeringar – att den inte blir för låg. Redovisas i sidoordnad uppföljning.
- Budgetavvikelse för nämnder och kommunen som helhet. Nämnderna prognostiserar tillsammans ett överskott på 56,5 mnkr eller 35,8%. Skatter och

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2025-08-31

bidrag ligger under budget (–32,9 mnkr), men helheten påverkas ändå positivt av nämndernas överskott. Prognosen för 2025 är att en ekonomi i balans uppnås för kommunen som helhet, dock ej i samtliga nämnder. Barn- och skolnämnden samt Val- och demokratinämnden prognostiserar underskott medan kommunstyrelsen prognostiserar ett större överskott.

I delårsrapporten anges att prognosen för de flesta finansiella indikatorer är god. Prognosen som kommunstyrelsen lämnar för 2025 är att aspekt 1 och inriktningsmålen ”En ekonomi i balans” (1.1) och ”Effektiv verksamhet” (1.2) uppnås på helår.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten prognostiseras samtliga verksamhetsmässiga mål/inriktningsmål inom målområde 2–7 uppnås för helåret. Det finns dock viss osäkerhet kring målområde 4 och 7.

För målområdet 4 bedöms måloppfyllelsen som svagare men trenden är positiv. Barn- och skolnämnden når fler indikatorer och bedöms väga tyngre då andelen elever är större än för utbildningsnämnden som redovisar sämre utfall på sina indikatorer. För målområde 7 uppnås inte ett av de tre inriktningsmålen.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning

Utifrån en sammanvägning av de tre aspekterna gör kommunstyrelsen bedömningen att det finns goda möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning under 2025. Av de 20 inriktningsmålen bedöms 19 nås för helåret.

Det inriktningsmål som inte väntas uppnås per helår är: ”Rätt insats ska ges i rätt tid och av rätt aktör” (7.4). Målet är Socialnämndens och avser ”Andel individer med insats på arbetsmarknadscentrum som uppnått egen försörjning”.

Inriktningsmålet ”Skapa förutsättningar för höjda kunskapsresultat” (4.1) bedöms nå måloppfyllelse, men med viss försiktighet, då utmaningar finns främst på gymnasiet.

Den sammanvägda bedömning som kommunstyrelsen gör baseras på den goda ekonomin i kommunen samt att de flesta målområdena har ett gott utfall. Samtidigt beskrivs att bedömningarna för inriktningsmålen är prognoser och kan komma att ändras vid senare rapportering.

Balanskravsresultatet

Iakttagelser

- Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om balanskravsresultatet.
- Balanskravsresultatet prognostiseras till +129,7 mnkr och balanskravet bedöms uppfyllas.
- Årets resultat uppgår till 130,1 mnkr och efter realisationsvinster korrekt reducerats med 0,4 mnkr prognostiseras balanskravsresultatet per helår uppgå till 129,7 mnkr. Det finns inga tidigare underskott att återställa.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Ja



Verksamhetsmål:

Ja*



Revisionsfråga 2: Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet: **Ja**



*) 19 av totalt 20 inriktningsmål bedöms uppfyllda för helåret.

Rekommendationer

Granskningen föranleder ingen rekommendation.

2025-10-13

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 10 september 2025. 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

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2025-10-14 05:38:40 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren	
Carin Hultgren	
Certifierad kommunal revisor	
	Leveranskanal: E-post