

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2025

Nacka kommun

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i Mål och Budget 2025-2027 (antaget 2024-11-18) beslutat om 3 finansiella och 4 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Sammantaget har de bedömt att god ekonomisk hushållning innebär att:
 - ▶ Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god
 - ▶ Kommunens resultatöverskott och soliditet är på en långsiktig hållbar nivå
 - ▶ Kommunen ska sträva efter hög självfinansieringsgrad av investeringar, både för stadsutveckling och för övriga investeringar
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande mål/ kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning (finansiella indikatorer):
 - ▶ Resultatöverskott ska uppgå till minst 2% av skattenettot
 - ▶ Soliditeten ska överstiga 40%.
 - ▶ Självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 47%.
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, det saknas kriterier för att målen ska vara uppnådda:
 - ▶ Maximalt värde för skattepengarna
 - ▶ Bästa utveckling för alla
 - ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka
 - ▶ Stark och balanserad tillväxt

3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Kommunstyrelsen har bedömt att kommunen har en god ekonomisk hushållning

Mål/ indikatorer	Prognos 2025		Kommentar
Resultatöverskott ska uppgå till minst 2% av skattenettet	2,7%	Uppnås	
Soliditeten ska överstiga 40%	42,3%	Uppnås	2024 var målet 50%
Självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 47%	43,7%	Uppnås ej	2024 var målet 50%
2024 fanns även det finansiella målet "stadsutvecklingen ska vara självfinansierad t.o.m. 2040", det har nu tagits bort			
Maximalt värde för skattepengarna	50%	Måluppfyllelsen bedöms av kommunstyrelsen som <i>god</i>	10 av 33 indikatorer är bedömda
Bästa utveckling för alla	69,2%	Måluppfyllelsen bedöms av kommunstyrelsen som <i>mycket god</i>	23 av 40 indikatorer är bedömda
Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka	72,2%	Måluppfyllelsen bedöms av kommunstyrelsen som <i>mycket god</i>	9 av 36 indikatorer är bedömda
Stark och balanserad tillväxt	62,5%	Måluppfyllelsen bedöms av kommunstyrelsen som <i>god</i>	4 av 18 indikatorer är bedömda

- Kommunstyrelsen bedömer att Nacka kommun och dess bolag sammantaget ha en god ekonomisk hushållning sett över tid.
 - Målet med resultatöverskott prognostiseras att uppnås
 - Anledningen till att fullmäktiges mål för soliditet sänktes från 2024 till 2025 beskrivs vara att kommunen gick från operationella leasingavtal till finansiella leasingavtal. Men det innebär ingen förändring av kommunens långsiktiga betalningsförmåga.
 - För tertial 2 2025 är målet om självfinansiering uppfyllt med 75,3% självfinansiering. Dock indikerar årsprognosen att målet inte uppnås för året.
 - Anledningen till att fullmäktiges mål för självfinansiering sänktes beskrivs vara Nacka är i tillväxtfas, lågkonjunktur i byggsektorn och en lägre tillväxttakt i befolkningen som lett till arbete med att anpassa investeringsportfölj efter nya förutsättningar. Målsättningen förväntas öka till 70% 2026.
- Kommunens balanskravsresultat är 232,9 mnkr.

4. Vår bedömning

- ▶ Vår bedömning är, utifrån prognosen av balanskravsresultatet i delårsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet förväntas uppfyllas.
- ▶ Vår bedömning är att prognosen delvis är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Vi saknar en bredare uppföljning av indikatorerna, samt motiv till att så inte har skett, som underlag för bättre bedömning.
 - ▶ Det saknas motivering till varför kommunstyrelsen har bedömt måluppfyllelsen som "god" eller "mycket god" trots att flertalet indikatorer inte har följts upp eller har en prognos för 2025. På grund av att kommunstyrelsen själva inte har följt upp sina indikatorer eller motiverat anledningen till detta, gör vi bedömningen att det är svårt att avgöra huruvida prognosen är förenlig med de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige har fastställt. Det är inte tydligt hur bedömningen av måluppfyllelse har gjorts.
- ▶ Vi noterar att de övergripande målen även gäller för de kommunala bolagen, det saknas dock en tydlig beskrivning av hur bolagen inkluderas i målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ På grund av att det saknas motivering till varför kommunstyrelsen bedömer att de uppnår god ekonomisk hushållning trots att de verksamhetsmässiga målen inte är helt uppföljda, kan vi inte bedöma huruvida kommunen förväntas uppnå god ekonomisk hushållning år 2025.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ EY rekommenderar en ökad transparens gällande varför kommunstyrelsen bedömer att de uppnår god ekonomisk hushållning och de verksamhetsmässiga målen.
- ▶ EY rekommenderar även att det skapas tydliga kriterier för god måluppfyllnad för de verksamhetsmässiga målen och att kommunstyrelsen motiverar varför indikatorer inte följs upp. Vi noterar att revisionen återkommande rekommenderat detta samt att det genomfördes en fördjupad granskning 2024 om fokusområden och indikatorer där kommunstyrelsen rekommenderades att utveckla enhetliga riktlinjer och arbetssätt för att öka transparensen och undvika ojämlika bedömningar.
- ▶ EY rekommenderar att kommunstyrelsen förtydligar hur bolagen inkluderas i målen för god ekonomisk hushållning.

Oktober 2025

Jan Darrell, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY