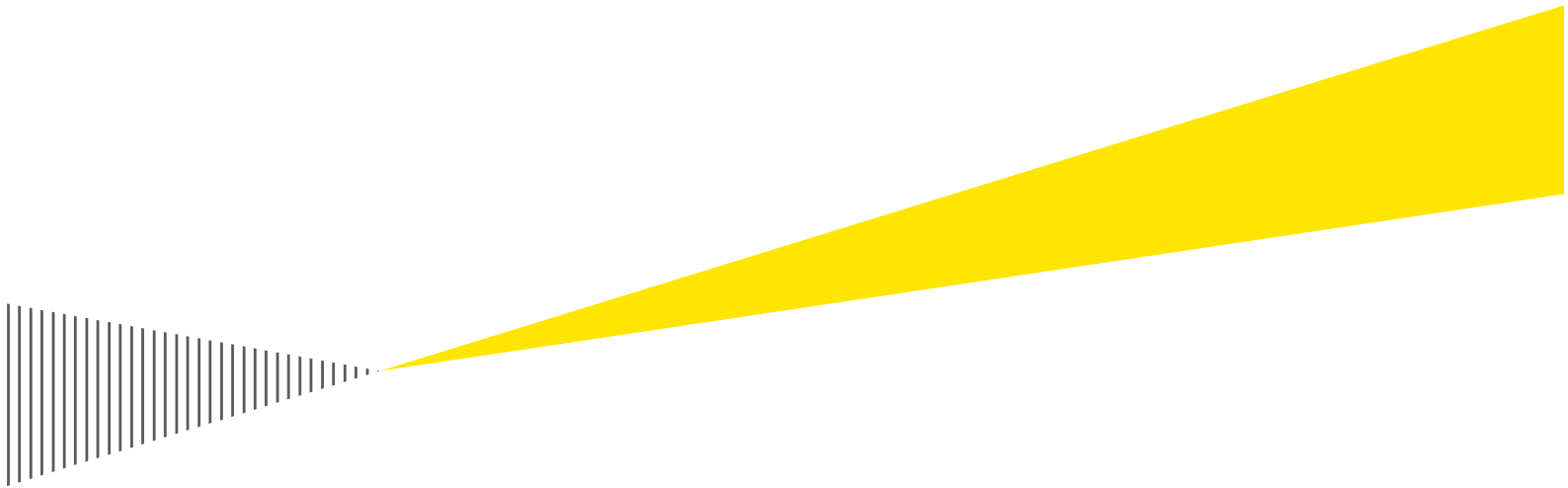


# Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning - delårsrapport

Nacka kommun



Building a better  
working world

## Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning .....	5
4. Granskningsresultat.....	6
5. Sammanfattande bedömning.....	9

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun granskat om:

- ▶ Kommunen förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

### **Är prognosen att kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans?**

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans.

### **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att prognosen är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023.

Vi konstaterar att det i delårsrapport saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och prognoser för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra redovisningen av verksamhetsmässiga mål.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 1 § ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i juridiska personer som avses i 10 kap 2-6 §§. God ekonomisk hushållning definieras genom att fullmäktige fastställer verksamhetsmässiga och finansiella mål. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Kommunen ska enligt KL. 11 kap. 5 § varje år upprätta en budget för nästa kalenderår. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får göras:

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk enligt KL. 11 kap. 14 §
2. Om det finns synnerliga skäl.

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. Kommunstyrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna den till fullmäktige och revisorer. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultaten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att:

- ▶ Ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är prognosen att kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### 2.3. Avgränsning

Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 16 § ansvarig för upprättandet av delårsrapporten. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning. Den består i att analysera delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Granskningar omfattar:

- ▶ En granskning och bedömning om kommunen bedöms efterleva balanskravet<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Balanskravet innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna och att årets resultat enligt resultaträkningen och förändringen av det egna kapitalet ska vara positivt.

- ▶ En granskning och bedömning av utfallet avseende fullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ En samlad bedömning om utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

#### **2.4. Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av följande:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1 §, 5-6 §§, 16 §, 12 kap 2 §
- ▶ Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- ▶ RKR R 15 Förvaltningsberättelse (balanskravsutredning)
- ▶ RKR R17 Delårsrapport
- ▶ Skyrev R5 Delårsrapport och årsredovisning

#### **2.5. Metod och genomförande**

Granskningen av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet god revisionsred. Granskningen har skett genom genomgång av kommunens delårsrapport.

Utöver vår interna kvalitetssäkring har finans- och ekonomidirektör sakgranskat rapportutkastet. Detta för att säkerställa att revisionsrapporten bygger på korrekt fakta och uttalanden.

### 3. Balanskrav och god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om prognosen i delårsrapporten och utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

Enligt kommunallagen ska:

- ▶ Kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ Uppföljning av dessa mål görs i delårsrapport och årsredovisning
- ▶ Kommunens revisorer granska och bedöma måluppfyllelsen

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning ska styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

Mål för god ekonomisk hushållning ska omfatta både finansiella mål och verksamhetsmål. Det mål som fullmäktige fastställt inom ramen för god ekonomisk hushållning är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport (prognos) och årsbokslut (utfall). Från och med 2019 ska mål formuleras och utvärderas även för kommunens bolag med återkoppling till fullmäktige. Det är kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen ska utvärdera uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt. Därefter ska revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Balanskravet är centralt för god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Vid avstämning av balanskravet får exempelvis realisationsvinster inte medräknas. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapport och årsredovisning.

## 4. Granskningsresultat

### 4.1. Iakttagelser

#### 4.1.1. Prognostiserat balanskravsresultat

Tabell 1. Avstämning mot balanskravet i delårsrapport

Mnkr	2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	341,6	Helårsprognosen för kommunens resultat beräknas till +341,6 miljoner kronor, vilket är -240,7 miljoner kronor lägre än budget och +67,4 miljoner högre än aprilprognosen. Prognosavvikelsen beror främst på försäljningsintäkter av exploateringsmark som delvis skjuts till 2024. Det kompenseras av högre statsbidrag och skatteintäkter. Skattenettot överskrider budget med +128,6 miljoner kronor. Tilläggsbudget för att säkra kvalitén i välfärden på 36,2 miljoner kronor finansieras av överskott på statsbidrag och skatter. Nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott på +29,5 miljoner kronor för helåret. En ökning med +8,8 miljoner jämfört med aprilprognosen.
- Samtliga realisationsvinster	-62,7	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	22,5	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,3	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	301,7	
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
<b>Årets balanskravsresultat</b>	301,7	

#### 4.1.2. Bedömning

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans.

#### 4.1.1. God ekonomisk hushållning enligt prognos

Kommunfullmäktige har fastställt måldokument, Mål och budget 2023-2025. I Nacka kommun innebär god ekonomisk hushållning att:

- ▶ Uppfyllelsegraden av de övergripande målen är god.
- ▶ Kommunens resultatöverskott och soliditet ska ligga på en långsiktigt hållbar nivå.
- ▶ Kommunen ska sträva efter en hög självfinansieringsgrad av investeringar, både inom ramen för stadsutveckling och för övriga investeringar.

För att bedöma kommunens ekonomiska ställning bättre och säkerställa en god ekonomisk hushållning har Nacka kommun beslutat om fyra finansiella resultatindikatorer. Uppföljningen visar att tre av fyra indikatorerna uppfylls för perioden. Målen redovisas i tabell 2.

##### 4.1.1.1 Iakttagelser

Kommunstyrelsen bedömer att Nacka kommun och dess bolag sammantaget har en god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på uppfyllelsegraden av de övergripande målen och de finansiella resultatindikatorerna.

#### Prognos för finansiella mål

Tabell 2. Finansiella mål

Finansiella mål	Prognos 2023	Kommunstyrelsen bedömning
Resultatöverskott (minst 2%)	4,5%	Kommunstyrelsen bedömer att kommunen överträffar målet om ett resultatöverskott på 2 procent 2023 med god marginal.
Soliditeten ska överstiga 50 %	50%	Soliditeten uppgår för perioden till 49 procent (T2). För helåret beräknas soliditeten uppgå till 50 procent. Soliditeten, inklusive ansvarsförbindelser är 38 procent för perioden och 39 procent för helåret.
Stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod	Ej uppnått.	Kommunstyrelsen bedömer att målet inte kommer uppnås. En prognos baserad på samtliga pågående och planerade projekt visar i nuläget en stadsutvecklings-ekonomi som inte är i balans för perioden 2021-2025. Utfall och prognoser för de tre femårsperioderna 2016-2020, 2021-2025 och 2026-2030 visar i nuläget på underskott. Först under perioderna 2031-2035 samt 2036-2040 visar prognoser på ett överskott.



Övriga investeringar ska vara självfinansierade till 50 %	55%	Bedömningen är att målet kommer att uppnås för året.
---	-----	--

## Prognos för verksamhetsmål

Tabell 3. Verksamhetsmål

Verksamhetsmål	Resultat T2 <sup>2</sup>	Kommunstyrelsens bedömning
Maximalt värde för skattepengarna	60%	Måluppfyllelsen för målet "Maximalt värde för skattepengarna" bedöms sammantaget som delvis god med en måluppfyllelsegrad på 60,0 procent.
Bästa utveckling för alla	53,6%	Målet "Bästa utveckling för alla" bedöms sammantaget som delvis god med en måluppfyllelsegrad på 53,6 procent.
Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka	61,1%	Målet "Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka" bedöms sammantaget som delvis god med en måluppfyllelsegrad på 61,1 procent.
Stark och balanserad tillväxt	45,5%	Måluppfyllelsen för målet "Stark och balanserad tillväxt" bedöms sammantaget som delvis god med en måluppfyllelsegrad på 45,5 procent.

### 4.1.2. Bedömning

Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att prognosen delvis är förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2023. Anledningen till att det inte bedöms vara helt förenligt med de finansiella målen är att ett mål prognostiseras att inte uppfyllas.

Vi konstaterar att det i delårsrapport saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmässiga mål. Det saknas prognoser för helår. Dock redovisas resultat för de fyra övergripande målen. Vidare saknas tydliga målvärden för de övergripande målen. Likt tidigare år bedömer vi att redovisningen av fokusområden och indikatorer tillhörande de övergripande målen är ottydligt redovisade då det saknas logik och stringens i bedömningen.

<sup>2</sup> Det saknas prognoser för helåret avseende de övergripande målområdena varvid resultatet vid tertiärrapport 2 redovisas.

## 5. Sammanfattande bedömning

Utifrån genomförd granskning är vår samlande bedömning att:

- ▶ Kommunen förväntas efterleva balanskravet.
- ▶ Till följd av att kommunen inte gör någon egen prognos av måluppfyllelse har vi inte kunnat bedöma om prognosen är förenlig med de mål som fullmäktige har beslutat.

Revisionsfråga	Bedömning
Förväntas kommunen efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans?	Ja.
Är delårsrapportens prognos förenlig med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Kommunen bedömer att de sammanlagt kommer uppnå målen för god ekonomisk hushållning.
- <i>Finansiella mål</i>	Delvis. Tre av fyra mål prognostiseras att uppfyllas. Målet avseende att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod prognostiseras ej uppnås.
- <i>Verksamhetsmål</i>	Delvis. Det saknas tydlighet och stringens i redovisningen av fokusområden och indikatorer. Vidare saknas en prognos för helåret.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra redovisningen av verksamhetsmässiga mål.

Oktober 2023

Jan Darrell, uppdragsledare  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY