

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport T2 per 2024- 10-02

Nacka kommun



Building a better  
working world

# God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

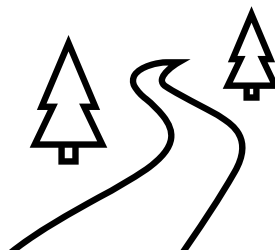
- ▶ Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

# Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

---

**Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2024-2026 (antagna 2023-11-13 uppdaterade 2023-11-14) beslutat om 4 finansiella indikatorer och 4 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning**

- ▶ Verksamhetsmässiga mål
  - ▶ Maximalt värde för skattepengarna (16 indikatorer varav 2 redovisade enl bilaga)
  - ▶ Bästa utveckling för alla (37 indikatorer varav 5 redovisade enl bilaga)
  - ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (25 indikatorer varav 2 redovisade enl bilaga)
  - ▶ Stark och balanserad tillväxt (22 indikatorer varav 6 redovisade enl bilaga)

**Kommunfullmäktige har fastställt kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för god ekonomisk hushållning (finansiella indikatorer)**

- ▶ Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god.
- ▶ Resultatöverskott och soliditet är på en långsiktigt hållbar nivå (minst 2 %, överstiga 50 %).
- ▶ Det ska eftersträvas hög självfinansieringsgrad av investeringar, både för stadsutveckling och övriga investeringar.

**Indikatorer används för att bedöma måluppfyllelsen. Respektive nämnd tar fram fokusområden och indikatorer. Måluppfyllelsen bygger främst på nämndernas rapportering**

- ▶ Det saknas tydliga kriterier för att verksamhetsmässiga mål ska vara uppnådda d v s god måluppfyllnad.

# Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

---

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp samtliga kommunfullmäktigemål
  - ▶ 3 av 4 verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året enligt Tertialbokslut "Kommunens måluppfyllelse"

## Uppnås

- ▶ Maximalt värde för skattepengarna (100% baserat på 2 indikatorer av 16)
- ▶ Bästa utveckling för alla (66,7% baserat på 3 indikatorer av 37).
- ▶ Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka (75% baserat på 2 indikatorer av 25)

## Uppnås inte

- ▶ Stark och balanserad tillväxt (36,4% baserat på 11 indikatorer av 22).

# Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- ▶ 1 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.

Finansiella resultatindikatorer	Prognos 2024
Resultatöverskott (minst 2 %)	Uppnås 3,2%
Soliditeten ska överstiga 50 procent	Uppnås ej 47,8%
Stadsutvecklingen ska vara självfinansierad till och med år 2040	Bedöms ej uppnås
Investeringar ska självfinansieras till 50 procent i rullande 4-årsperioder	Uppnås ej 25,3 %

- ▶ Kommunstyrelsen bedömer att Nacka kommun och dess bolag sammantaget har en god ekonomisk hushållning sett över tid, även om utfallet 2024 för de finansiella målen inte är tillräckligt.
  - ▶ Uppföljningen sker över fyraårsperioder som avser föregående år (2023), innevarande år (2024) samt två planår (2025 och 2026).
- ▶ Kommunens balanskravsresultat är +41,6 mnkr per sept men prognosen är -18,2 mnkr.



# EYs bedömning

---

- ▶ Kommunen efterlever krav på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet i T2 men prognostiserar underskott för helåret.
- ▶ Måluppfyllelsen för år 2024 är inte förenlig med de finansiella mål som fullmäktige fastställt men styrelsens bedömning är att kommunen klarar det över en fyraårsperiod. En värdering av underlaget för den bedömningen ingår inte i denna översiktliga granskning och det noteras som en utmaning att hälften av bedömning avser en period som är upp till två år framåt i tiden.
- ▶ De verksamhetsmässiga målen är delvis överensstämmande med de fullmäktige fastställt. Det är ett fåtal indikatorer av dem som finns i Mål och budget som följs upp och en översiktlig granskning kan inte verifiera substansen i dessa. Det antal indikatorer som använts för kommunstyrelsens bedömning är inte exakt likalydande i delårsrapportens "Kommunens måluppfyllelse" och i bilaga 1 "Uppföljning mål och resultatindikatorer". Det saknas även kriterier för när "god måluppfyllnad" uppnås.
- ▶ EY rekommenderar att det skapas tydliga kriterier för god måluppfyllnad samt att indikatorernas riktighet valideras.

2 oktober 2024

*Jan Darrell, uppdragsledare*  
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY