A photograph of a sailboat on the water, viewed from the deck looking towards the front. The boat has a white hull and a large white sail. The water is blue and there are hills in the background. A yellow semi-transparent rectangle is overlaid on the left side of the image, containing text.

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

Nacka kommun

Bakgrund god ekonomisk hushållning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - ▶ Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund granskning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunens balanskravsresultat är 525,1 mnkr

Mnkr	Utfall 2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	572,9	Kommunstyrelsen bedömer att balanskravsresultatet är uppfyllt. Balanskravsresultatet är högre 2023 än föregående år (477,3 mnkr).
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 77,6	
Justeringar för realisationsvinster	28,8	
Justering av realisationsförluster	1,0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	525,1	
-Reservering av medel till resultat- utjämningsreserv (RUR)	-	
+Användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	525,1	

2. Kommunens definition av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i budget (2023-2025) beslutat om följande definition/mål för god ekonomisk hushållning:
 - ▶ Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god.
 - ▶ Kommunens resultatöverskott och soliditet ska ligga på en långsiktig hållbar nivå.
 - ▶ Kommunen ska sträva efter en hög självfinansieringsgrad av investeringar, både inom ramen för stadsutveckling och för övriga investeringar.

 - ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ Resultatöverskott på minst 2 %.
 - ▶ Soliditeten ska överstiga 50 %.
 - ▶ Stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod.
 - ▶ Övriga investeringar ska vara självfinansierade till 50 %.
- ▶ EY noterar nedanstående:
 - ▶ Det saknas en tydlig definition för kommunens första mål för god ekonomisk hushållning (Graden av uppfyllnad av de övergripande målen är god).
 - ▶ Vi noterar att det i årsredovisningen framgår att bolagen innefattas av kommunens övergripande mål samt att de finansiella indikatorerna även avser bolagen. Det saknas dock en tydlig beskrivning av hur kommunens bolag inkluderas i målen för god ekonomisk hushållning.

2. Kommunens uppföljning av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen följer upp fyra av kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmässiga mål och fyra av kommunfullmäktiges fyra finansiella mål.
 - ▶ Fyra av fyra verksamhetsmässiga mål bedöms uppnås av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen bedömer inte samtliga underliggande fokusområden och indikatorer.
 - ▶ Tre av fyra finansiella mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås. Kommunen har inte uppnått målet om att stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod. Vidare bör det beaktas att kommunens pågående översyn kring leasing kan innebära en omklassning under 2024 mellan operationell och finansiell leasing. Inklusiv utfallet av översynen hade soliditeten under 2023 sannolikt varit lägre än 50 procent. Det hade inneburit att kommunen enbart uppnådde två av fyra mål. Vidare är soliditeten för hela kommunkoncernen 47,7%. Detta beaktas inte i kommunstyrelsens samlade bedömning.

▶ EYs bedömning

- ▶ Det framgår inte hur bedömningen av de verksamhetsmässiga målen genomförts. Det saknas en beskrivning av de olika graderna av måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att kommunensbedömning av fokusområden och indikatorer är inkonsekvent och otydlig. Se exempel i bilaga 1.
- ▶ Vi bedömer att kommunstyrelsens utvärdering av bolagens måluppfyllelse avseende de övergripande målen kan förtydligas. Bolagens resultat redovisas kopplat till aktuella mål men ingår inte i kommunstyrelsens samlade bedömningen. Enligt uppgift avser Nacka kommun att utveckla modellen 2024. Vidare noterar vi att kommunen inte uppfyller målet för en soliditet på 50 % om hela kommunkoncernen inkluderas. Då bolagens inkludering i målformuleringen är otydlig saknas även tydlig redovisning i samband med målen.

3. Kommunstyrelsens bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen har bedömt att kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Mål/indikator	Utfall 2023
Resultatöverskott (minst 2%)	4,5%
Soliditeten ska överstiga 50%	50,3%
Stadsutvecklingen ska vara självfinansierad över en femårsperiod	Ej uppnått
Övriga investeringar ska själv finansieras till 50%	100%
Maximalt värde för skattepengarna	55%
Bästa utveckling för alla	62,7%
Attraktiva livsmiljöer i hela Nacka	53,9%
Stark och balanserad tillväxt	57,4%

- ▶ EY bedömer att kommunstyrelsen tydligt presenterar måluppfyllelsen för målen respektive indikatorerna med ekonomisk anknytning. Det framgår dock inte tydligt hur bedömning av måluppfyllelse kopplats till kommunens fyra övergripande mål. Samtliga övergripande mål bedöms ha god måluppfyllelse men det framgår inte hur bedömningen av måluppfyllelse är gjord.
- ▶ EY bedömer att kommunens bolag bör ingå på ett tydligare sätt i målsättning och bedömning av god ekonomisk hushållning, särskilt kopplat till kommunens övergripande mål.

4. Vår bedömning - sammanfattning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräcklig tydlighet i redovisningen av målen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi har dock inte identifierat något som tyder på att resultatet av de *verksamhetsmässiga mål* som fullmäktige fastställt inte är förenliga med god ekonomisk hushållning.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.**

5. Rekommendationer



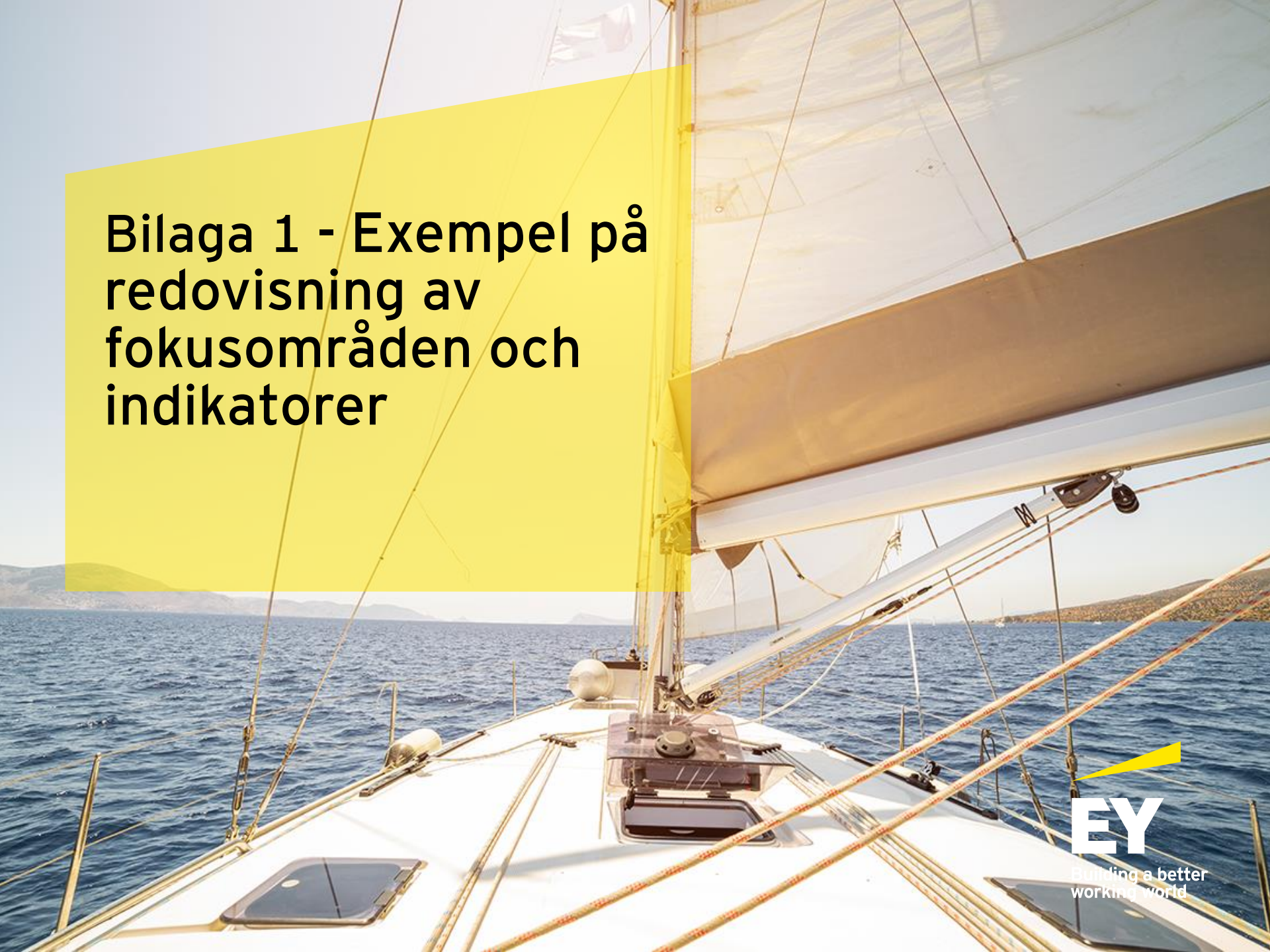
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Förtydliga bedömning och redovisning av verksamhetsmässiga mål.

10 april 2024

Jan Darrell, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

A photograph of a sailboat on the water, viewed from the deck looking towards the mast. The boat has a white hull and a large white sail. A yellow semi-transparent rectangle is overlaid on the left side of the image, containing text. The background shows a blue sea and distant land under a clear sky.

Bilaga 1 - Exempel på redovisning av fokusområden och indikatorer

Bilaga 1 - Exempel på redovisning av fokusområden och indikatorer



Exempel 1. Fokusområdet bedöms som gult men indikatorn är bedömd som röd.

<p>◆ Fritidsanläggningarna är attraktiva och välbesökta. Avgifter ska anpassas utifrån barn och ungdomars olika förutsättningar. Lokaler och anläggningar är långsiktigt kostnadseffektiva, flexibla och samutnyttjas. (Fritidsnämnden)</p>	<p>■ Antal besök per invånare och år på Nacka simhall och Näckenbadet. Fritidsnämnden</p>	<p>0,8 1,1</p>
---	---	---------------------

Exempel 2. Fokusområdet bedöms som grönt med tre av fyra indikatorer är röda.

<p>● God tillgång till arbetskraft med relevant kompetens för strategiskt viktiga branscher. Stadsutvecklingsekonomi ska var självfinansierad över tid. Övriga investeringar ska ha en hög grad av självfinansieringsgrad. Kommunens eget markinnehav ska utvecklas så att det bidrar till minst 40% av bostäder och arbetsplatser av det samlade målet till 2030. (Kommunstyrelsen)</p>	<p>■ Företagens tillgång till medarbetare med relevant kompetens (Svenskt näringslivs ranking) Kommunstyrelsen</p> <p>■ Stadsutvecklingsekonomi är självfinansierad i rullande 5-årsperioder Kommunstyrelsen</p> <p>● Övriga investeringar är självfinansierade till 50% Kommunstyrelsen</p> <p>■ Nya företag per år Kommunstyrelsen</p>	<p>144 30</p> <p>■ Nej</p> <p>100 % 50 %</p> <p>323 1 000</p>
--	--	--

Exempel 3. Fokusområden bedöms olika. Nedan är exempel där ett är bedömt som gult och ett som grönt samtidigt som båda har en variation av indikatorer som bedöms som gröna respektive gula.

<p>● Aktiv markpolitik som är tydligt kopplad till näringslivets förutsättningar och en väl fungerande process för att etablera nya företag. Säkerställa att kommunens markinnehav används på ett affärsmässigt sätt. Överskottsmål i kommunal produktion. Kostnadseffektivitet i alla verksamheter. (Kommunstyrelsen)</p>	<p>◆ Nöjd kundindex NKI kopplat till ex bygglov, miljö Kommunstyrelsen</p> <p>● Nöjd kundserviceindex, kundcenter Kommunstyrelsen</p> <p>■ Tillgänglig mark för företagsetableringar Total Kommunstyrelsen</p>	<p>79 % 80 %</p> <p>83 % 80 %</p>
<p>◆ Det är attraktivt för anordnare och utförare att verka i Nacka. Samarbetet med andra huvudmän och civilsamhället förebygger sociala problem (Socialnämnden)</p>	<p>● Andel anordnare och utförare som är nöjda med att verka i Nacka Socialnämnden</p> <p>◆ Antal anordnare inom kundval med särskild service enligt LSS Socialnämnden</p>	<p>96 % 80 %</p> <p>3 4</p>



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com

