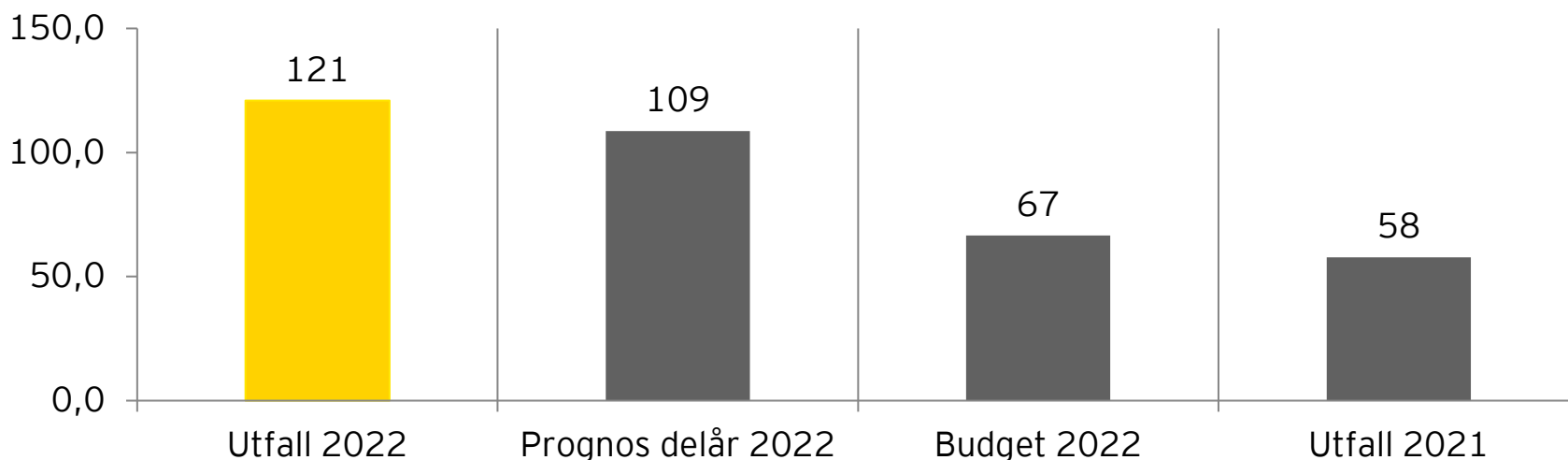


Nässjö kommun

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2022

Övergripande analys 2022

Kommunens resultat i jämförelse med budget och föregående år (mnkr)



- ▶ Högre skatteprognos i februari medförde att budgeten för 2022 reviderades i april med 33,2 mnkr. Det budgeterade resultatet höjdes mot ursprunglig budget med 3,4 mnkr till 66,5 mnkr. Budgettillskott om 24,5 mnkr användes till att finansiera verksamhetens nettokostnad bl. a. merkostnader vid stängning av Handskerydsskolan (7,3 mnkr), samt ökade anslag till socialnämnden (5,0 mnkr) och barn- och utbildningsnämnden (5,0 mnkr). Även finansnettot och exploateringsverksamheten fick utökad budget med 5,3 mnkr.

Resultatanalys (mnr)

Belopp (mnr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Avvikelse mot f å	Prognos i delårsrapport	Avvikelse mot prognos
Verksamhetens nettokostnader inkl avskrivning	-2 185	-2 212	27	-2 143	-42	-2 194	9
Verksamhetens finansiering	2 296	2 269	27	2 188	108	2 294	2
Verksamhetens resultat	111	57	54	45	66	100	11
Finansiella poster	10	10	0	13	-3	9	1
Årets resultat i kommunen	121	67	54	58	63	109	12
Resultat från övriga enheter i kommunkoncernen	58			77	-19		
Avgår: Utdelning från Örnen i Nässjö AB	-8			-11	3		
Årets resultat i kommunkoncernen	171			124	47		

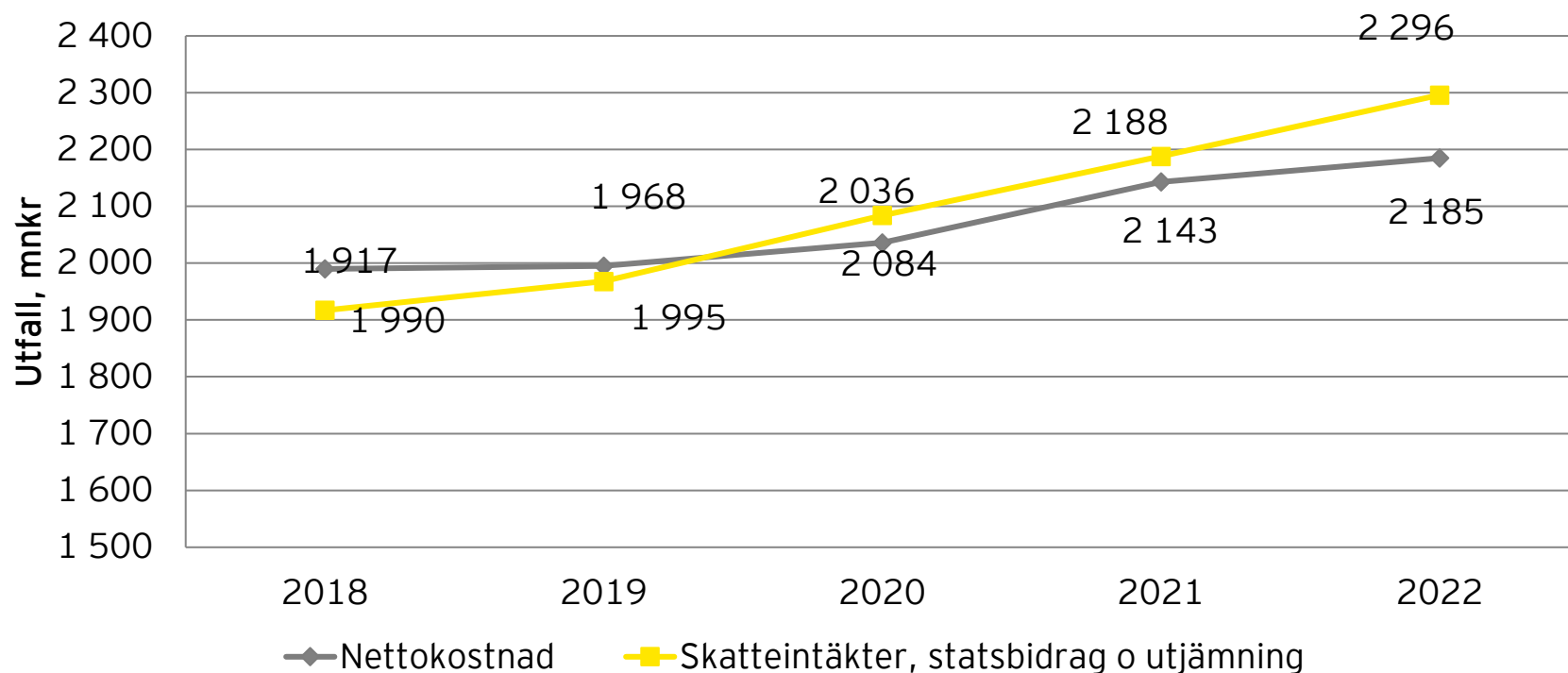
- ▶ Kommunens resultat är 54 mnr över budget och 63 mnr högre än föregående år. Avvikelsen mot prognosen som presenterades i delårsrapporten för augusti är +12 mnr.
- ▶ Under året förbättrades skatteprognosen och skatteintäkterna är 25 mkr högre än budgeterat. Kommunen har även fått 2 mkr högre utjämningsbidrag.
- ▶ Verksamhetens nettokostnader är 27 mnr lägre än budget och 9 mnr lägre än i prognosen som lämnades i delårsbokslutet per 31 augusti 2022. Nämnderna fick ett utökat anslag med 24 mnr under våren 2022.



Nyckeltalsanalys

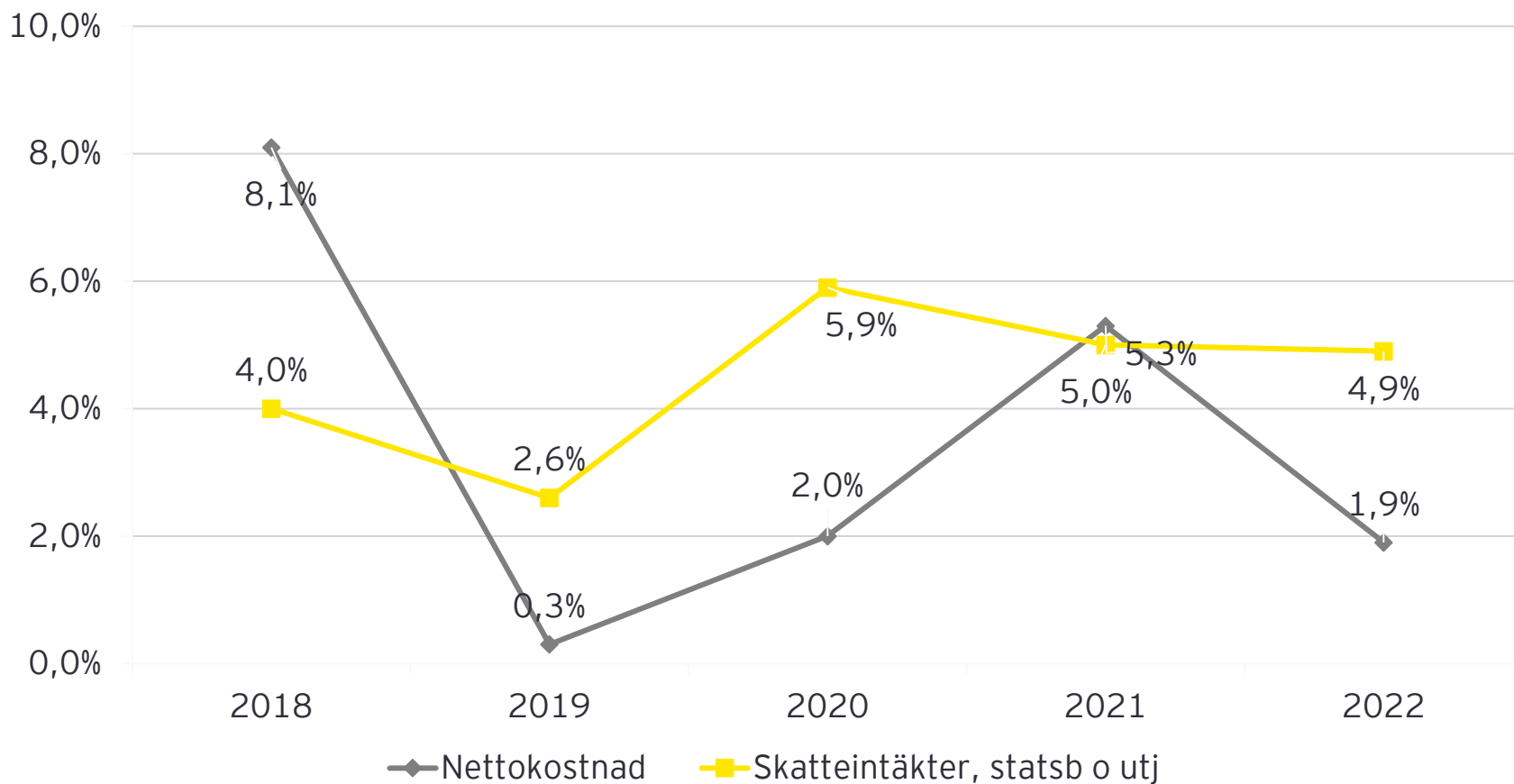


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



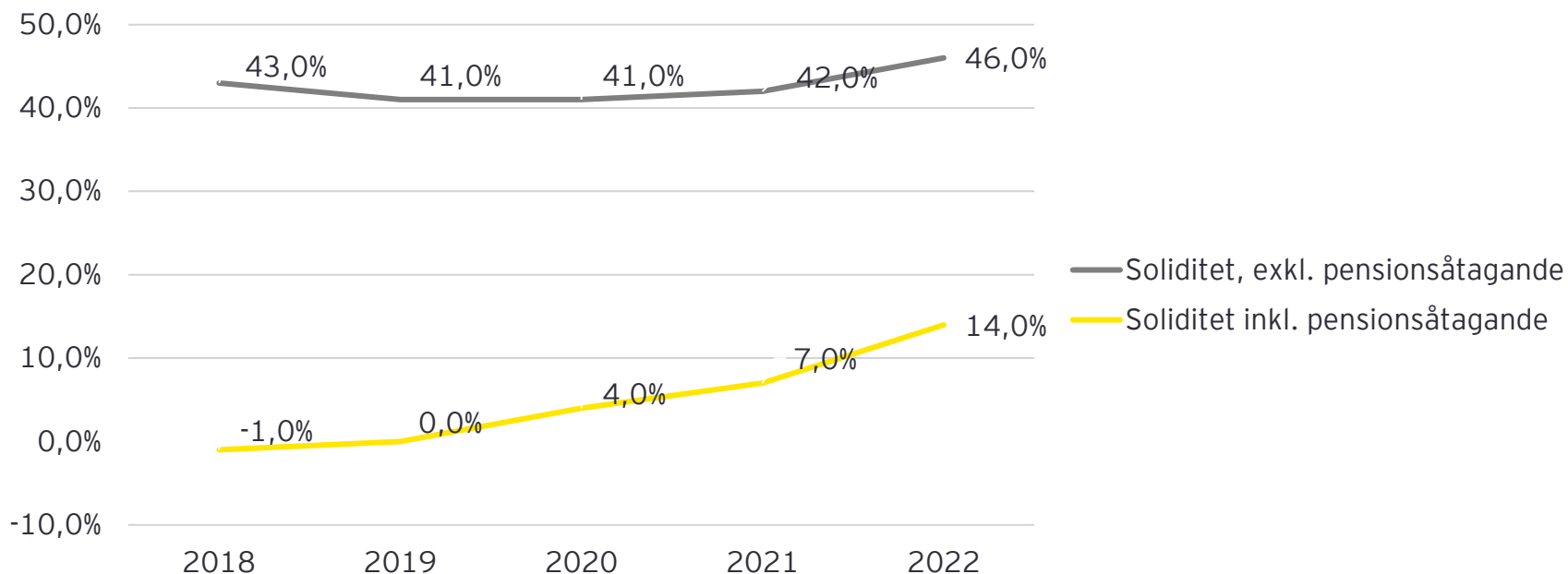
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 2296 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 108 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 379 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 2185 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 42 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har nettokostnaderna ökat med 195 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



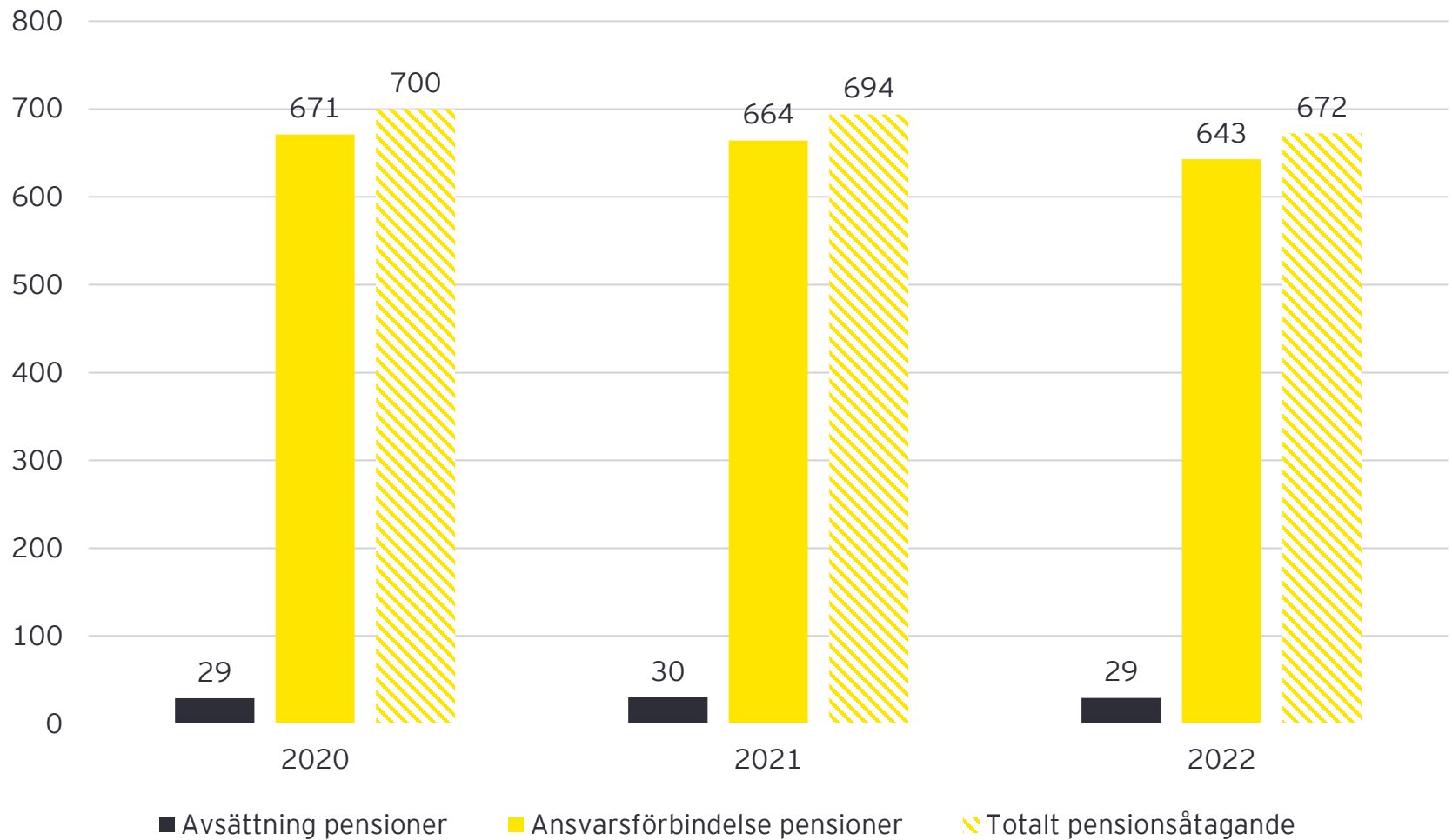
- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan åren 2021 och 2022 4,9 % vilket ligger tydligt över ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (1,9 %).
- Det är en skillnad på totalt 3 procentenheter för 2022.

Soliditet

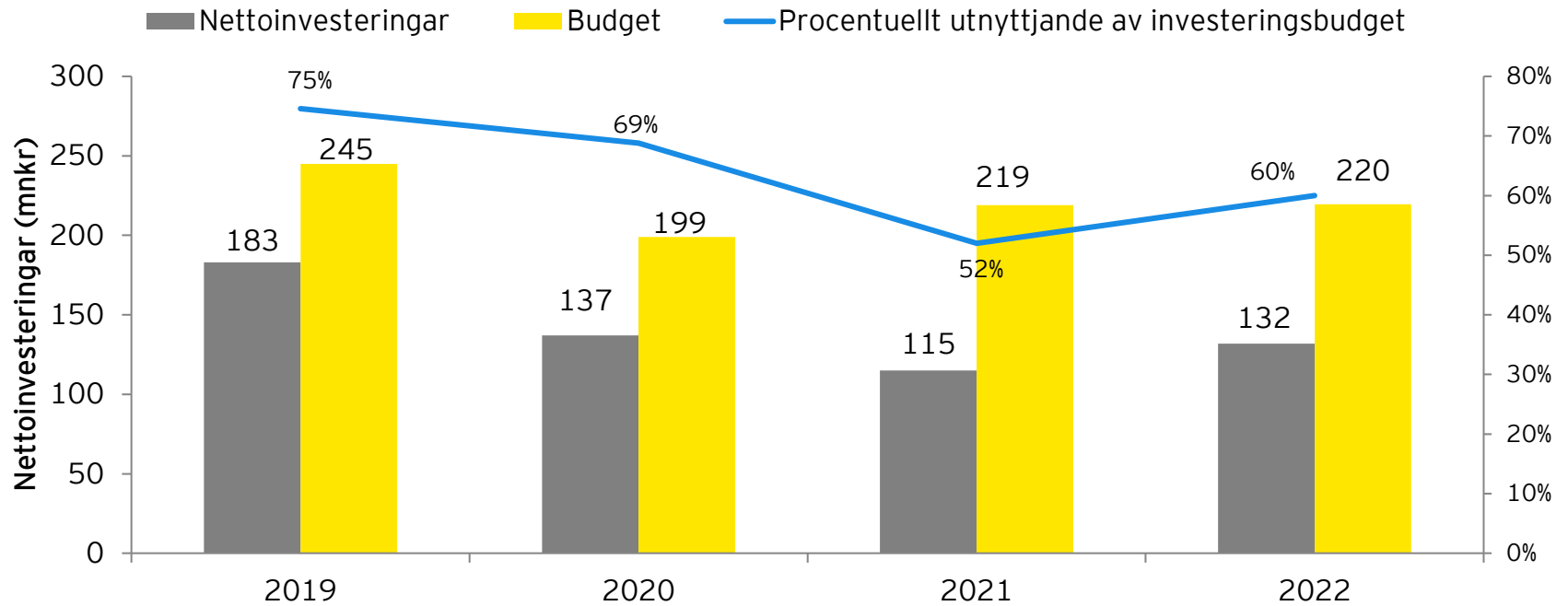


- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 43% (2018) till 46 % (2022). Den har ökat med 4 procentenheter 2022 jämfört med 2021.
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från -1 % (2018) till 14% (2022).

Pensionsåtagande (mnkr)



Investeringsverksamheten



- ▶ Kommunen har utnyttjat 60 % av investeringsbudgeten.
- ▶ Avvikelsen mot budget beror på att flera stora fastighetsinvesteringar har blivit förskjutna eller försenade.

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit office environment. She is holding a pencil to her chin in a thoughtful pose. The background is blurred, showing office shelves and a computer monitor. The text 'Verksamheternas utfall' is overlaid on the image in white.

Verksamheternas utfall

Verksamheternas nettokostnad (mnkr)

Nämnd	Netto- kostnad utfall	Budget	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Skillnad prognos och utfall
Nämnder					
Kommunstyrelse	124	135	11	7	3
Kommunstyrelse, bidrag	50	52	2	0	2
Barn och utbildningsnämnd	964	956	-7	0	-7
Kultur- och fritidsnämnd	71	70	-1	-1	0
Samhällsplaneringsnämnd	18	20	2	0	2
Socialnämnd	864	874	10	5	5
Teknisk servicenämnd	70	71	1	0	1
Resultatenheter	-6	0	6	4	2
Kommunens revisorer	2	1	0	0	0
Överförmyndarnämnden	4	4	0	0	0
Valnämnd	1	1	0	0	0
Centralt anslag	10	12	2	0	2
Summa nämnder och resultatenheter	2 169	2 196	27	17	10
Interna räntor , avskrivningar samt pensioner, personalomkostnader och övriga poster	-53	-59	-2		
Reavinster	-5	0	-5		
Avskrivningar	73	76	2		
Verksamhetens nettokostnad	2 185	2 212	27		

Verksamheternas utfall

Kommunstyrelsen +13 mnkr

- ▶ Kommunledningskontoret ger ett överskott med 11,2 mnkr. Avvikelsen beror på bl. a. på vakanser i verksamheten och att det budgeterade anslaget 5 mnkr för det geopolitiska läget inte har använts under året. KS bidrag ger ett överskott på 2 mnkr, främst beroende på återbetalning från Höglandsförbundet.

Barn- och utbildningsnämnden -7 mnkr

- ▶ Grundskoleverksamheten redovisar underskott bl. a. beroende på att antalet elever med särskilda behov ökar.
- ▶ Under året har merkostnader avseende lokalerna på Handskerydsskolan uppkommit. Nämnden har fått tilläggsbudget om 3,4 mnkr för att möta dessa kostnader. Underskott i årsbokslutet uppgår till 2,6 mnkr.
- ▶ Skolskjutsar redovisar ett underskott om 2,4 mnkr.

Verksamheternas utfall

Socialnämnden +10 mnkr

- ▶ Under året har nämndens budget utökats med 13 mnkr.
- ▶ Intäkterna har förändrats mycket jämfört med föregående år. 27 mnkr i bidrag för äldreomsorgen och merkostnader covid-19 har använts under året.
- ▶ Myndighetsutövningen visar ett underskott om 5 mnkr beroende på högre kostnader för köpt vård, inhyrd personal och försörjningsstöd.
- ▶ Äldreomsorgen visar ett överskott om 1,3 mnkr.
- ▶ Funktionshinderomsorgen redovisar överskott om 8,8 mnkr avseende personlig assistans och boendeformerna. Kostnader för externa utförare har minskat med 4,7 mnkr mot budget.
- ▶ Överskott finns även för det förvaltningsövergripande anslaget 4,7 mkr. Överskottet förklaras av ej utnyttjad förvaltningsgemensam reserv och statsbidrag för merkostnader och sjuklöner för covid-19.

Tekniska servicenämnden inkl resultatenheterna + 6 mnkr

- ▶ Fastighets- och byggavdelningen har en positiv budgetavvikelse om 6 mnkr. 3,4 mnkr beror på vakanser, föräldraledigheter, sjukskrivningar och VAB. Positiva avvikelser finns även avseende felavhjälpande underhåll 1,6 mnkr.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Bokslutsprocessen

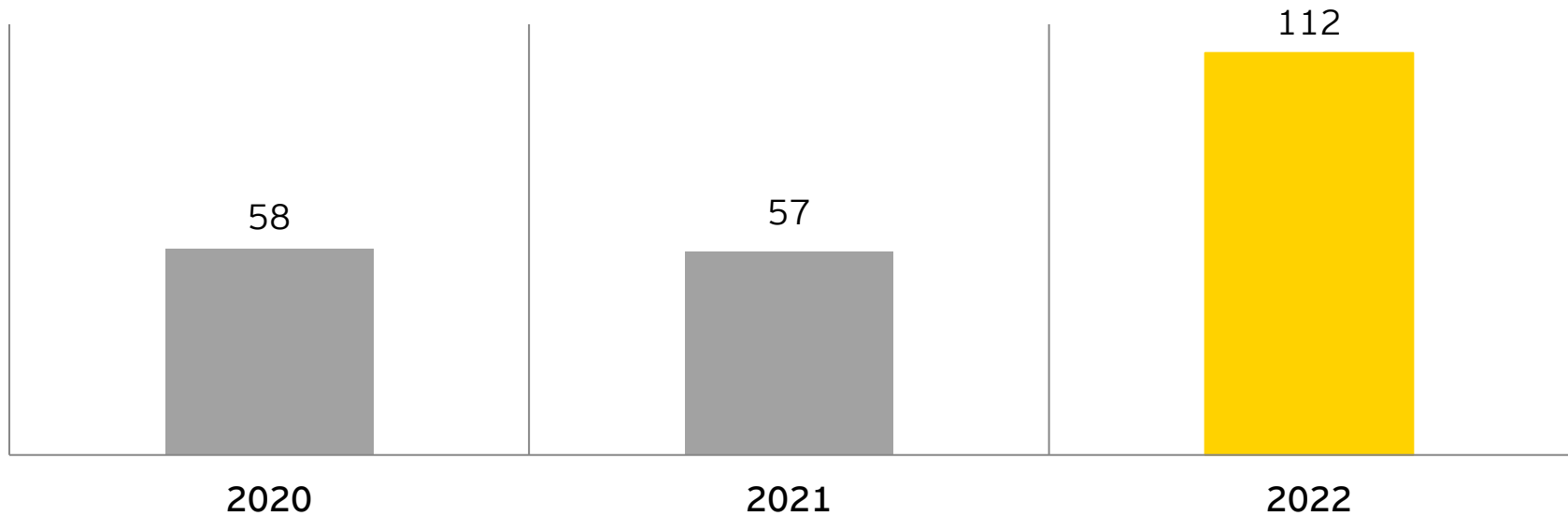
- ▶ Vår bedömning är att bokslutsprocessen har fungerat väl. Bokslutet är väl dokumenterat. Tidplanen har hållits.
- ▶ Inga väsentliga fel har framkommit under granskningen.



God ekonomisk hushållning



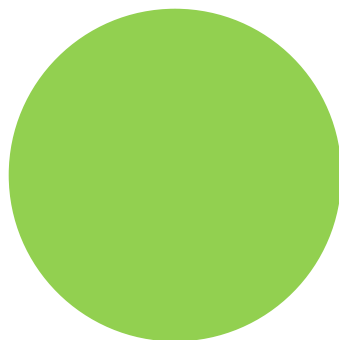
Avstämning mot balanskravet



- ▶ I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 112 mknr.
- ▶ Det finns inget underskott som behöver återställas.
- ▶ Avsättning till resultatutjämningsreserv uppgår till 89 mknr.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - finansiella mål



Kommer att
uppnås; 100%

Finansiella indikatorer	Bedömning
Årets resultat ska lägst uppgå till 2,9 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag 2022.	Uppfylls. Det av kommunfullmäktige fastställda målet uppnåddes då årets resultat i relation till skatter och bidrag uppgick till 5,3 procent 2022.
Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till lägst 65 procent 2022	Uppfyllt. Självfinansieringsgraden uppgick till 147 procent. Den höga självfinansieringsgraden beror på ett högt resultat och ett lågt investeringsutfall.
Soliditeten ska uppgå till minst 44 procent vid utgången 2022.	Uppfylls. Soliditeten uppgick till 46%.

Övergripande verksamhetsmål

- ▶ Den tidigare styrmodellen Styrpilen ersattes under 2021 av Kompassen. Den nya styrmodellen har tagits i bruk fullt ut under 2022. Fullmäktige styr genom fokusmål istället för tidigare strategiområden.
- ▶ Fullmäktige har antagit två fokusmål. Till det fastställde sedan kommunstyrelsen tre insatsområden för respektive fokusmål. Fokusområdena ska inte brytas ned på nämndnivå.
 - ▶ Fokusmål 1: Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig.
 - ▶ Fokusmål 2: Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt.
- ▶ Fokusmålen avser hela mandatperioden och sträcker sig till 2023. Det finns inga fastställda målvärden för perioden eller året. Enligt uppgift ska måtten snarare ses som en riktning eller utveckling mot målen. Vidare anges att målen ska uppnås till hundra procent då målen avser "alla".
- ▶ Kommundirektören leder arbetet med att skapa och genomföra samverkansaktiviteter för att uppnå fokusmålen. Förvaltningarna och bolagen ska medverka i aktiviteterna och bidra med kompetens utifrån sina roller, resurser, kunskaper och erfarenheter.
- ▶ Fokusmålen har konkretiserats till 11 mått (indikatorer). Det framgår dock inte vilket värde som ska uppnås. Årsredovisningen innehåller utfallet för 11 av 11 mått. Eftersom det saknas målvärden kan vi inte bedöma om måtten är uppfyllda. I årsredovisningen görs inte heller någon bedömning av måluppfyllelsen men det uppges att det har skett en positiv utveckling inom de båda fokusmålen, vilket bekräftas av utfallet på indikatorerna.
- ▶ Om bedömningen ska göras mot ett 100 procentigt resultat bör bedömningen vara att kommunstyrelsen och nämnderna inte har uppnått fokusmålen under 2022 men att 2023 kvarstår för att uppnå målen innan målperioden har nått sitt slut.

Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2022 är det vår uppfattning att:

- ▶ Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
- ▶ Mål för god ekonomisk hushållning har fastställts av kommunfullmäktige och följts upp av kommunstyrelsen.
- ▶ Kommunen uppnår de finansiella målen.
- ▶ De två fokusmålen har konkretiserats till 11 mått (indikatorer). Det framgår inte vilket värde som ska uppnås och det går därför inte att bedöma om måtten är uppfyllda.
- ▶ Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.

Vi har utfört revisionen i enlighet med god revisions sed i kommunal sektor och bedömer att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Sammanfattning

Utfall för 2022

- ▶ Resultatet för 2022 för kommunen uppgår till 121 mnkr vilket är 54 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning ökade med ca 4,9% eller 108 mnkr vid jämförelse med föregående år.
- ▶ Verksamhetens nettokostnader ökade med 42 mnkr i förhållande till 2021 vilket motsvarar 1,9%.

Investeringar

- ▶ Under 2022 utnyttjades 60 % av investeringsbudgeten.

Nämndernas och resultatenheternas budgetavvikelser

- ▶ Nämnderna redovisar en gemensamt överskott på 27 mnkr.
- ▶ De största budgetavvikelserna finns inom kommunstyrelsen (+13 mnkr), socialnämnden (+10 mnkr) och resultatenheterna (+6 mnkr).

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Balanskravsresultatet uppnås.
- ▶ Samtliga (3) finansiella mål för räkenskapsåret uppnås.
- ▶ De två fokusmålen har konkretiserats till 11 mått (indikatorer). Det framgår inte vilket värde som ska uppnås och det går därför inte att bedöma om måtten är uppfyllda.
- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Helena Patrikson

Certifierad kommunal revisor/Auktoriserad
revisor

helena.patrikson@se.ey.com