

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Danderyds kommun

Revisionsrapport
April 2025

*Cecilia Axelsson, projektledare och cert. kommunal revisor
Kristian Damlin, uppdragsledare och cert. kommunal revisor*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Inledning, forts

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och omfattar:

- Hur styrelsen i förvaltningsberättelsen utvärderar hur mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav har uppnåtts,
- Om redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga respektive finansiella mål för god ekonomisk hushållning för målperioden.
- Om redovisat resultat är förenligt med kommunallagens krav på en ekonomi i balans (balanskravet).

Övrig avgränsning, se avsnitt “Syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-04-07. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
 - Årsredovisningen innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Styrelsen och nämnderna redovisar ett totalt överskott om 81,8 mnkr. Överskottet är framför allt hänförligt till utbildningsnämnden (+ 58,4 mnkr) och socialnämnden (+ 17,2 mnkr). Tekniska nämnden redovisar ett underskott (-3,1 mnkr) medan styrelsen och övriga nämnder redovisar en budget i balans eller överskott.
 - Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram. Av redovisningen framgår att totala investeringar för 2024 (exklusive finansiella anläggningstillgångar) uppgår till 401,6 mnkr vilket är 263,8 mnkr lägre än investeringsbudgeten för året. Avvikelse mot budget är framför allt hänförliga till VA-verksamheten (101,7 mnkr) och tekniska nämnden (151,6 mnkr) och av redovisningen framgår att det framför allt beror på tidsförskjutningar.
 - Årsredovisningen innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av årsredovisningen framgår att soliditeten har minskat mot föregående år. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till 42 %.
 - Årsredovisningen innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 5,7 % under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Kommunfullmäktige har fastställt ett budgetdokument 2024 med plan 2025–2026. Av dokumentet framgår att kommunens vision är vägledande i kommunens och nämndernas arbete med målstyrning. Till visionen finns fem övergripande strategiområden och i nämndernas budgetförslag föreslås totalt 39 nämndmål.

Budgetdokumentet innehåller även fem finansiella indikatorer som ska vägas in i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Granskningen noterar att det inte har definierats några verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

I kommunens årsredovisning för år 2024 finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. I detta avsnitt redogörs för måluppfyllelse avseende kommunens finansiella indikatorer och nämndmål som fastställts i budget 2024. Därmed tydliggör styrelsen att de 39 nämndmålen som fullmäktige fastställt utgör verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Av redovisningen framgår att samtliga fem finansiella indikatorer är uppfyllda för året.

Verksamhetsmål

Av redovisningen framgår att 24 av 39 nämndmål är uppfyllda, 11 mål är delvis uppfyllda och 1 mål är ej uppfyllt. Resterande 3 nämndmål saknar bedömning. I avsnittet lämnas en jämförelse mot prognostiserad måluppfyllelse i samband med delårsrapporten och granskningen konstaterar att måluppfyllelsen är något bättre vid helårsresultatet än vid den prognos som lämnades. Redovisningen omfattar även en sammanställning av måluppfyllelsen av nämndmål per strategiområde och per nämnd. I tabellen på nästa sida återfinns en sammanställning av nämndmål per strategiområde.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, forts

Strategiområde	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Saknar bedömning
Hög kvalitet	7	4	0	0
Stor valfrihet	2	0	0	1
Hög attraktivitet	6	3	0	0
Hög effektivitet	5	3	0	0
Hållbar utveckling	4	1	1	2

Av sammanställningen går att utläsa att 63 % av nämndmålen för strategiområde *Hög kvalitet* respektive *Hög effektivitet* bedöms uppfyllda, 67% av nämndmålen för strategiområde *Stor valfrihet* respektive *Hög attraktivitet* bedöms uppfyllda samt att 50 % av nämndmålen för strategiområde *Hållbar utveckling* bedöms uppfyllda.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning

Av årsredovisningen framgår att styrelsen sammantaget bedömer att kommunen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på måluppfyllelsen av såväl de finansiella indikatorerna som nämndmålen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2024. Totalt är 62 % av nämndmål uppfyllda, 28 % delvis uppfyllda och 3 % ej uppfyllda. Resterande 7 % är ej bedömda. Samtliga strategiområden är delvis uppfyllda.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

I kommunens årsredovisning 2024 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt *Balanskravsresultat*. Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet följer i huvudsak god redovisningssed.

Av balanskravsutredningen framgår att årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 73,1 mnkr efter justering för realisationsvinster (-7,2 mnkr).

Av redovisningen går att utläsa att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång. Mot bakgrund av årets redovisade balanskravsresultat finns inga ackumulerade negativa balanskravsresultat för 2024 som enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska återställas under de tre närmast följande åren.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Tillse att tydliga verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning definieras i enlighet med kommunallagens intentioner.

2025-04-11

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Cecilia Axelsson

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.