

Revisionsberättelse för år 2025

Vårt uppdrag och ansvar:

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Vi har som lekmannarevisorer granskat kommunens bolag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisningen till fullmäktige av hur de fullgjort uppdraget. *Vårt ansvar enligt kommunallagen* är att granska verksamhet, redovisning, intern kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Våra genomförda granskningar:

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, enligt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente och enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningens omfattning, inriktning, förslag och synpunkter redovisas i vår bilaga.

Grundläggande granskning

Vår bedömning är att det överlag är ett positivt granskningsresultat utifrån vår grundläggande granskning för året.

Granskning av god ekonomisk hushållning

Vi skall utifrån kommunallagens bestämmelser, om god ekonomisk hushållning, bedöma om resultatet i bokslutet är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Fem av fem finansiella mål är uppfyllda. Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 100,4 mnkr och balanskravsresultatet uppgår till 100,3 mnkr.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens rapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Detta utifrån att 30 mål är uppfyllda, 8 mål är delvis uppfyllda och endast ett mål är ej uppfyllt.

Fördjupade granskningar

Under året har vi särskilt granskat kommunens miljö- och hälsoskyddstillsyn, intern kontroll samt inköp, upphandlingar och avtalshantering.

Vi revisorer ser **allvarligt** på de brister som konstaterats i den fördjupade granskningen av inköp, upphandlingar och avtalshantering och att kommunstyrelsen inte har säkerställt att tillräckliga åtgärder har vidtagits efter den tidigare granskningen inom området från år 2023. I årets granskning kan vi konstatera att det finns stora avvikelser från de avtal som granskats i form av brister i attest, dokumentation och kontroller. Vi riktar med anledning av detta **kritik mot kommunstyrelsen** med hänvisning till allvarliga brister i den interna kontrollen inom inköp, upphandling och avtalsuppföljning.

Nedan redogör vi för vår sammanfattande bedömning av respektive styrelse/nämnd:

Vi bedömer att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen varit ej tillräcklig.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit inte helt tillräcklig.

Vi bedömer att miljö- och stadsbyggnadsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit inte helt tillräcklig.

Vi bedömer att socialnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att verksamheten har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att tekniska nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att utbildningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit inte helt tillräcklig.

Vi bedömer att valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att överförmyndaren har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt med en inte helt tillräcklig intern kontroll.

Vi tillstyrker

att kommunstyrelsen, nämnderna och enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2025.

att kommunens årsredovisning för år 2025 godkänns.

Danderyd, datum enligt signering

Filippa Nyberg
Ordförande

Lena Cronvall Morén

Eva Borelius-Zätterström

Göran Bjugård

Ann Ryberg

Margareta Sandell

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

FILIPPA NYBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 11:42:17 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: FILIPPA NYBERG

Filippa Nyberg

Leveranskanal: E-post

GÖRAN BJUGÅRD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 17:56:48 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN BJUGÅRD

Göran Bjugård

Leveranskanal: E-post

LENA CRONVALL MORÉN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 15:34:54 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Lena Cronvall Morén

Leveranskanal: E-post

ANN RYBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 13:40:07 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANN RYBERG

Ann Ryberg

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 11:59:51 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: EVA BORELIUS
ZÄTTERSTRÖM

Eva Borelius-Zätterström

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-22 15:16:41 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Rut Anna Margareta Sandell

Margareta Sandell

Leveranskanal: E-post