

Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

## Svar på revisionsrapport gällande granskning av ekonomistyrning i Danderyds kommun 2020

### Ärende

Revisorerna har genomfört en granskning avseende ekonomistyrningen i Danderyds kommun.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. De bedömer även att socialnämnden och utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Revisorerna anser dock att den interna kontrollen inom granskningsområdet till stor del är tillräcklig.

De flesta rekommendationer som revisorerna lämnar är redan åtgärdade och resterande kommer att åtgärdas under året.

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

#### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen antar kommunledningskontorets tjänsteutlåtande daterat 2021-04-06 som svar på revisionsrapporten.

### Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomförde PwC år 2020 en granskning avseende ekonomistyrningen i Danderyds kommun. Revisorerna begär att kommunstyrelsen svarar på granskningsresultatet senast den 30 april 2021.

### Kommunledningskontorets yttrande

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. De bedömer även att socialnämnden och utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Revisorerna anser dock att den interna kontrollen inom granskningsområdet till stor del är tillräcklig.

Revisorerna lämnar följande rekommendationer i rapporten:

Björn Wallgren

1. Att implementera kommunens nya ekonomistyrningsprinciper samt säkerställa att tillräckliga och ändamålsenliga tillämpningsanvisningar och andra stöddokument tas fram samt genomföra justeringar i ”Riktlinjer mål- och styrmodell” utifrån att dokumentet i delar inte är aktuellt.

**Kommentar:** *Delvis genomförd*

Det är ett naturligt nästa steg att uppdatera *styrdokument "Riktlinjer mål- och styrmodell"* så att den harmoniserar med de nya ekonomistyrningsprinciperna. Styrdokumentet är planerat att antas av kommunfullmäktige i slutet av 2021. Kommunledningskontoret anser att de övriga rekommendationerna redan är *genomförda*. Kommunledningskontoret har regelbundna möten (ca 2 gånger per månad) med de administrativa cheferna och ekonomerna i kommunen. Anvisningarna till respektive process fylls på med mer detaljerade information kontinuerligt. Tjänstemannaledningsgruppen för regelbundet diskussioner kring vad de nya ekonomistyrningsprinciperna innebär. Förvaltningscheferna och kommunledningskontoret för en dialog med respektive ordförande och de förtroendevalda vad de nya ekonomistyrningsprinciperna innebär.

2. Säkerställa implementering och genomförande avseende kvarstående samt pågående förbättringsåtgärder avseende kommunens ekonomiprocesser.

**Kommentar:** *Genomförd*

Kommunens arbetssätt är att införa ständiga förbättringar kontinuerligt dock tar hanteringen av pandemin över just nu. Det innebär att utvecklingsarbetet kan halka efter.

3. Att säkerställa att kommunstyrelsen redan vid framtagandet av planeringsförutsättningarna bedömer/beräknar volymeffekter samt nämndernas kapitalkostnader.

**Kommentar:** *Genomförd*

Planeringsförutsättningar och direktiv till budget 2022 samt plan 2023–2024 inbegriper numera beräkningar på volymer och kapitalkostnader främst för 2022 och 2023.

4. Årligen utvärdera effekterna av det implicita effektiviseringskrav som följer av att löner och priser samt peng och check räknas upp med 1 procent innebär för kommunens nämnder.

Björn Wallgren

**Kommentar:** *Genomförd*

Kommunledningskontoret gjorde en utvärdering och kommer årligen göra en utvärdering av effekterna av det implicita effektiviseringskravet.

Revisionen lämnar följande rekommendation till utbildningsnämnden:

- A. Säkerställa att nämndens uppföljning sker i enlighet med beslutade rapporteringstillfällen.

**Kommentar:** *Genomförd*

I kommunledningskontoret anvisningar för budgetuppföljning februari 2021 har det ställts krav om att alla budgetuppföljningar framöver ska nämndbehandlas.

- B. Se över behov av ytterligare nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning med utgångspunkt i de kommunövergripande regelverken.

**Kommentar:** *Genomförd*

Under punkt 1 beskrivs vad kommunledningskontoret genomfört för åtgärder. Vidare är det kommunledningskontoret och verksamhetschefernas uppfattning att det inte är nödvändigt att ha nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning. Med det sagt kommer kommunledningskontoret att föra en dialog med PwC och verksamheten vad det eventuellt finns för behov framöver.

- C. Säkerställa att tillräckliga och ändamålsenliga åtgärder vidtas för en ekonomi i balans.

**Kommentar:** *Genomförd*

Utbildningsnämnden och dess förvaltning arbetar intensivt med att vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Trots detta föreligger en risk att de åtgärder som genomförts får helårseffekt först under 2022. Det kan leda till att nämnden som helhet kan nå en ekonomi i balans men att enskilda skolor, främst Kevingskolan och Vasaskolan, inte nödvändigtvis gör det.

Björn Wallgren

Revisionen lämnar följande rekommendation till socialnämnden:

- i. Säkerställa att nämndens uppföljning sker i enlighet med beslutade rapporteringstillfällen.

**Kommentar:** *Genomförd*

I kommunledningskontoret anvisningar för budgetuppföljning februari 2021 har det ställts krav om att alla budgetuppföljningar framöver ska nämndbehandlas.

- ii. Säkerställa att nämndspecifika rutiner och riktlinjer dokumenteras och fastställs avseende nämndens ekonomistyrning med utgångspunkt från de kommunövergripande regelverken.

**Kommentar:** *Genomförd*

Under punkt 1 beskrivs vad kommunledningskontoret genomfört för åtgärder. Vidare är det kommunledningskontoret och verksamhetschefernas uppfattning att det inte är nödvändigt att ha nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning. Med det sagt kommer kommunledningskontoret att föra en dialog med PwC och verksamheten vad det eventuellt finns för behov framöver.

Kommunledningskontoret delar i huvudsak revisorernas synpunkter och många av rekommendationerna är redan genomförda.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Kommunledningskontoret kan inte se att ärendet får direkta ekonomiska konsekvenser.

Däremot vill kommunledningskontoret framföra att en av anledningarna till att de nya ekonomistyrningsreglerna antogs var att kommunen skulle stå bättre rustad för att möta framtida ekonomiska utmaningar. Sverige står inför en ekonomisk utmaning där bland annat befolkningen blir allt äldre och andelen äldre ökar. Det leder till att kommunernas kostnader ökar och det stämmer även in på Danderyds kommun.

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef



Björn Wallgren

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport gällande granskning av ekonomistyrning i Danderyds kommun 2020
2. Missiv, 2021-01-28
3. Revisionsrapport, januari 2021

Expedieras

Revisorena

Samtliga nämnder