

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Danderyds kommun

April 2022

Richard Moëll Vahul

Kristian Damlin

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 286,9 mnkr. Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar, vilket uppgår till 182,0 mnkr. Efter avsättning till resultatutjämningsreserven uppgår årets balanskravsresultat till 97,0 mnkr. Balanskravet är således uppfyllt för år 2021. Vid ingången av år 2021 hade kommunen totalt 28,3 mnkr kvar att återställa avseende 2019 års underskott. I och med 2021 års balanskravsresultat så har samtliga underskott från tidigare år reglerats inom de tre år som kommunallagen kräver.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering ser vi att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att kommunen till stor del når upp till de målsättningar som beslutades för år 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-05-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021-2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att samtliga fyra finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Mål 2021-2023	Utfall 2021	Måloppfyllelse
Resultat enligt balanskrav	2 %	4 %	Uppfyllt
Soliditet	50 %	55 %	Uppfyllt
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %	40 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	75 %	197 %	Uppfyllt

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 286,9 mnkr. Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar, vilket uppgår till 182,0 mnkr. Efter avsättning till resultatutjämningsreserven uppgår årets balanskravsresultat till 97,0 mnkr. Balanskravet är således uppfyllt för år 2021. Vid ingången av år 2021 hade kommunen totalt 28,3 mnkr kvar att återställa avseende 2019 års underskott. I och med 2021 år balanskravsresultat så har samtliga underskott från tidigare år reglerats inom de tre år som kommunallagen kräver.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2021 fastställt fem övergripande strategiområden med tillhörande 41 nämndmål. Ett av strategiområdena (stor valfrihet) har inga nämndmål kopplade till sig för år 2021. Bedömningen av måloppfyllelsen för strategiområdena baseras på måloppfyllelse utifrån nämndmål. Måloppfyllelsen bedöms enligt skalan uppfylld (grön), delvis uppfylld (gul) och ej uppfylld (röd). Av tabellen nedan framgår måloppfyllelse av kommunens strategiområden samt kopplade nämndmål.

Strategiområde	Antal nämndmål	Måloppfyllelse
Hög kvalitet	10 mål	5 uppfyllda (gröna) 3 delvis uppfyllda (gula) 2 saknar bedömning
Stor valfrihet	-	-

Hög attraktivitet	13 mål	10 uppfyllda (gröna) 3 delvis uppfyllda (gula)
Hög effektivitet	10 mål	6 uppfyllda (gröna) 4 delvis uppfyllda (gula)
Stark utveckling	9 mål	6 uppfyllda (gröna) 2 delvis uppfyllda (gula) 1 ej uppfyllt (rött)



I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att kommunen till stor del når upp till de målsättningar som beslutades för år 2021.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering ser vi att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att kommunen till stor del når upp till de målsättningar som beslutades för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis	

2022-04-25

Kristian Damlin

Uppdragsledare

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 beslutad projektplan 2022-01-27. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.