

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Danderyds kommun

Revisionsrapport  
Oktober 2023

*Richard Moëll Vahul  
Kristian Damlin*



# 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.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-23.

## 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.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2023.

Av redovisningen framgår att 4 av 5 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos, se tabell 1

<b>Finansiella mål (%)</b>	<b>Målvärde 2023 -2025</b>	<b>Utfall aug 2023</b>	<b>Prognos helår 2023</b>	<b>Utfall helår 2022</b>
Resultat enligt balanskrav	3 %	6%	4%	3%
Soliditet	50 %	58%	58%	59%
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %	45%	45%	45%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	50 %	62%	47%	88%
Långfristiga skulder (kr/inv)*	19 500	8 700	10 300	10 198

*\*Det finansiella målet är nytt för 2023.*

**Tabell 1.** Finansiella mål (källa: Danderyds kommuns delårsrapport 2023, s. 9)

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Resultaträkning Drift Miljoner kronor	Utfall Aug 2023	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse mot budget	
				mnkr	%
Kommunstyrelsen	-81,4	-128,3	-140,3	12,0	9%
Revision	-0,7	-1,5	-1,5	0,0	0%
Överförmyndarnämnden	-1,9	-2,8	-3,2	0,4	13%
Miljö- och stadsbyggnadsnämnden	-18,1	-26,9	-28,8	1,9	7%
VA-verksamhet och Avfall	-1,3	0,0	0,0	0,0	-
Tekniska nämnden	-82,6	-144,8	-149,1	4,3	3%
Kultur- och fritidsnämnden	-66,3	-102,3	-103,8	1,5	1%
Utbildningsnämnden	-635,5	-949,3	-956,2	6,9	1%
Socialnämnden	-463,4	-712,0	-713,7	1,7	0%
<b>Nämndernas nettokostnader</b>	<b>-1 351,2</b>	<b>-2 067,9</b>	<b>-2 096,6</b>	<b>28,7</b>	<b>1%</b>
Pensioner, PO-diff m.m.	-75,5	-81,7	-54,0	-27,7	51%
Semesterlöneskuld	28,1	0,0	0,0	0,0	-
Övriga kostnader	-0,3	-0,3	0,0	-0,3	-
Internränta	21,9	27,0	31,0	-4,0	13%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-1 377,1</b>	<b>-2 122,9</b>	<b>-2 119,6</b>	<b>-3,3</b>	<b>0%</b>
Skatteintäkter, utjämning & statsbidrag	1 504,8	2 240,6	2 202,1	38,5	2%
Extern kapitalförvaltning	7,7	7,7	0,0	7,7	-
Finansnetto	-29,1	-33,0	-35,0	2,0	6%
<b>Årets resultat</b>	<b>106,2</b>	<b>92,4</b>	<b>47,5</b>	<b>44,9</b>	<b>95%</b>
Balanskravskorrigerering	-7,7	-7,7	0,0	-7,7	-
<b>Resultat enligt balanskravet</b>	<b>98,5</b>	<b>84,7</b>	<b>47,5</b>	<b>37,2</b>	<b>78%</b>

\*Skatteintäkter (netto) innehåller skatteintäkter, kommunal utjämning, statsbidrag, fastighetsavgift och LSS-utjämning, med mera.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

Av redovisningen framgår att fyra av fem verksamhetsmål (strategiområden) prognostiseras att uppfyllas. Inom ramen för strategiområdena har nämnderna formulerat 43 nämndmål varav 23 mål prognostiseras uppfyllas helt, 4 mål prognostiseras uppfyllas delvis och 1 mål prognostiseras ej uppfyllas. Prognostiserad bedömning har ej lämnats för 15 mål. Se sammanställning per strategiområde samt prognos per nämndmål fördelat per strategiområde i tabell 2.

## **Samlad prognos för målbedömning**

<b>Strategiområde</b>	<b>Prognos måluppfyllelse</b>	<b>Totalt antal nämndmål</b>	<b>Nämndmål som är gröna</b>	<b>Nämndmål som är gula</b>	<b>Nämndmål som är röda</b>	<b>Saknar bedömning</b>
Hög kvalitet	●	11	6	1	-	4
Stor valfrihet	-	-	-	-	-	-
Hög attraktivitet	●	11	8	-	-	3
Hög effektivitet	●	13	5	2	1	5
Stark utveckling	●	8	4	1	-	3

**Tabell 2.** Verksamhetsmål (källa: Danderyds kommuns delårsrapport 2023, s. 3)

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Resultat enligt balanskrav". Av redovisningen framgår att kommunen inför år 2023 inte har något underskott från tidigare år som ska återställas.
- I avsnittet lämnas en bedömning avseende efterlevnad av balanskravet 2023. Av upprättad prognos framgår att kommunen förväntas uppfylla balanskravet för perioden.
- För helåret prognostiserar kommunen ett balanskravsresultat på 84,7 MSEK.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2023-10-25

Kristian Damlin

---

*Uppdragsledare*

Richard Moëll Vahul

---

*Projektledare*