

Danderyds KOMMUN
Revisorerna

2015-09-17

Kommunstyrelsen

Granskning - Kvaliteten i redovisningen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomfört en granskning avseende kvaliteten i redovisningen.

Den övergripande revisionsfrågan har varit:

Finns det regler och rutiner som säkerställer en ändamålsenlig redovisning med god kvalitet?

Efter genomförd granskning bedömer vi att den interna kontrollen avseende kvaliteten i redovisningen i huvudsak är tillräcklig.

Följande iakttagelser ligger till grund för bedömningen;


- I årsrapporten 2014 noterade vi att några rekommendationer från RKR (rådet för kommunal redovisning) inte följs fullt ut i Danderyd. I samband med granskningen har en uppföljning av dessa rekommendationer gjorts. Vi kan konstatera att kommunen har under våren 2015 genomfört ett arbete avseende rekommendationerna från RKR.
- Vi bedömer utifrån ovanstående granskning att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med KRL och god redovisningssed. Dock noterar vi att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån en helårsprognos kan redovisas tydligare i kommunens rapport avseende delår.
- Det finns tekniska anvisningar från ekonomiavdelningen som ger nämnderna/förvaltningarna förutsättningar att kunna leverera underlag för att årsredovisningen ska kunna ge en rättvisande bild av räkenskaperna. Det finns ett pågående arbete avseende dokumenterade riktlinjer, samt en uppdatering av intra-

nätet (där kommunens "ekonomihandbok" finns). Vi bedömer också att det finns relevanta och tillräckliga anvisningar avseende budgetarbetet.

- Vi har noterat ett antal brister avseende kontonavstämningar. Vi anser att förvaltningarna bör förbättra underlagen avseende sina uppbokade periodiseringar samt bifoga signerad specifikation som bekräftar underlagens riktighet.
- Vidare noterar vi att kommunledningen inte fått in samtliga dokument avseende budgetarbetet. Vilket har medfört att vår kontroll av budgetanvisningarna har försvårats.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen med begäran om kommentarer till ovan noterade rekommendationer senast den 30 oktober 2015.

För kommunens revisorer



Folke Palmgren
Ordförande