

Granskning av delårsrapport 2020

Danderyds kommun

Richard Moëll Vahul

Nila Vikhe Patil

Jennifer Höök



Översiktlig granskning


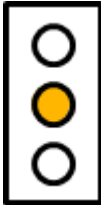
Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Inga väsentliga avvikelser mot lag eller god redovisningssed har noterats. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt De finansiella målen bedöms uppfyllas vid helåret och de verksamhetsmässiga målen bedöms delvis uppfyllas vid helåret.	

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-19 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-02.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 207,4 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten innehåller de obligatoriska uppgifterna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R 17: såsom:

- Information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Det prognostiserade helårsresultatet uppgår till 178,4 mnkr vilket överstiger budget med 19,7 mnkr. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Kommunens ackumulerade underskott enligt balanskravet uppgick per 2019-12-31 till cirka 213,0 mnkr. Kommunallagen anger att om balanskravsresultatet är negativt för ett visst räkenskapsår ska det regleras, det vill säga återställas, de närmast följande tre åren. För 2020 behöver 2017 års negativa balanskravsresultat om 16,3 mnkr regleras, 2021 ska 2018 års negativa balanskravsresultat om 91,1 mnkr regleras, och år 2022 ska 2019 års negativa balanskravsresultat om 105,3 mnkr regleras. Utifrån kommunens prognostiserade positiva balanskravsresultat på cirka 176 mnkr för 2020 beräknas hela 2017 och 2018 års negativa balanskravsresultat samt delar av 2019 års negativa balanskravsresultat regleras. Enligt prognosen återstår cirka 37,0 mnkr att reglera från 2019 års negativa balanskravsresultat och reglering ska ske senast 2022. I delårsrapporten framgår att det är kommunens ambition att reglera det negativa balanskravsresultatet redan 2021.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt i huvudsak jämförelsetal i enlighet med lag och god sed. Det som saknas är helårsbudget och helårsprognos som jämförelse i resultaträkningen. Denna information återfinns istället under avsnitt "Uppföljning av kommunens ekonomi". Kommunen upprättar sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande avvikelser noterats.

- Danderyds kommun har ej bokat upp retroaktiva löner med anledning av framflyttad löneöversyn. En uppbokning om ca 3 mnkr bör ha gjorts per delårsbokslutet 2020-08-31 och därmed försämrat periodens resultat med motsvarande belopp. Vi konstaterar därmed att en avvikelse görs mot god redovisningssed, men beloppet i sig är inte att se som väsentligt.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Danderyds kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi har noterat mindre, ej väsentliga, avvikelser mot lagens krav och god redovisningssed avseende ej uppbokade retroaktiva löner samt uppställningen av kommunens resultaträkning. Till kommande år rekommenderar vi kommunen att redovisa helårsprognos och budget i resultaträkningen enligt RKR17 istället för att redovisa det i en separat tabell. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020–2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Danderyds kommun har fem övergripande strategiområden, vilka är att se som de verksamhetsmässiga målen, samt sex finansiella mål.

lakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att kommunen prognostiserar att uppfylla samtliga sex finansiella mål samt uppnå ett positivt resultat efter balanskravet. Kommunen bedömer att kravet för god ekonomisk hushållning uppfylls.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att kommunen prognostiserar att uppfylla två av fem övergripande strategimål. För de fem övergripande nämndmålen föreligger 41 underliggande nämndmål. Nämnderna prognostiserar att 19 av 41 nämndmål kommer uppnås helt för helåret 2020, att 16 av 41 nämndmål delvis kommer uppnås samt att fyra av 41 mål inte bedöms uppnås för helåret 2020. Två nämndmål saknar bedömning.

Sammantaget leder det till att kommunen bedömer att måluppfyllelsen för delåret 2020 delvis kommer att nå upp till de målsättningar som sattes för 2020.

Strategiområde	Grön	Gul	Röd	Ej bedömd
<i>Hög kvalitet</i>	3	2	2	1
<i>Stor valfrihet</i>	-	1	-	-
<i>Hög attraktivitet</i>	6	7	1	-
<i>Hög effektivitet</i>	5	4	-	-
<i>Stark utveckling</i>	5	2	1	1
	19	16	4	2

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

2020-10-26



Uppdragsledare
Kristian Damlin

Granskningsansvarig
Richard Moëll Vahul

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyds Kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan de förtroendevalda revisorerna beslutat om. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.