

Granskning av delårsrapport 2021

Danderyds kommun

Ebba Öhlund

David Nergårdh

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

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

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Danderyds kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
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 Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	5
lakttagelser	5
Bedömning	6

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?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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 revisions sed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-08 samt 2021-11-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 185,9 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisning av erhållet statsbidrag för god vård och omsorg. Bidraget är att betrakta som ett generellt statsbidrag. Kommunen har felaktigt redovisat bidraget som ett riktat statsbidrag (klassificeringsfel) samt periodiserat intäkten vilket medför att intäkterna per delårsbokslutet är ca 13,4 mnkr för låga.

Felet ovan är inte så materiellt att det påverkar vår bedömning om rättvisande räkenskaper.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Danderyds kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som faststälts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas, se tabell 1.

Tabell 1. Finansiella mål (källa: Danderyds kommuns delårsrapport 2021, s. 10)

Finansiella mål (%)	Målvärde	Utfall	Prognos	Utfall
	2021 -2023	aug 2021	helår 2021	helår 2020
Resultat enligt balanskrav	2 %	11%	8%	9%
Soliditet	50 %	54%	54%	49%
Soliditet inklusive pensionsåtaganden	35 %	38%	38%	33%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	75 %	190%	128%	203%

Av redovisningen framgår att tre av fyra verksamhetsmål (strategiområden) prognostiseras att uppfyllas. Inom ramen för strategiområdena har nämnderna formulerat 42 nämndmål varav 28 mål prognostiseras uppfyllas helt, 9 mål

prognostiseras uppfyllas delvis och 1 mål prognostiseras ej uppfyllas. Prognostiserad bedömning har ej lämnats för 4 mål. Se sammanställning per strategiområde i tabell 2 samt prognos per nämndmål fördelat per strategiområde i tabell 3.

Tabell 2. Verksamhetsmål (källa: Danderyds kommuns delårsrapport 2021, s. 5)

Strategiområde	Prognos mål-uppfyllelse 2021	Totalt antal nämndmål	Nämndmål som är gröna
Hög kvalitet	● Grön	10	6
Stor valfrihet	-	0	-
Hög attraktivitet	● Grön	13	11
Hög effektivitet	◆ Gul	10	5
Stark utveckling	● Grön	9	6

Tabell 3: Prognos per nämndmål fördelat per strategiområde

<i>Strategiområde</i>	<i>Prognos nämndmål</i>	<i>Grön</i>	<i>Gul</i>	<i>Röd</i>	<i>Ingen bedömning</i>	<i>Samlad bedömning strategiområde</i>
<i>Hög kvalitet</i>		6	2	0	2	grön
<i>Stor valfrihet</i>		0	0	0	0	et
<i>Hög attraktivitet</i>		11	2	0	0	Grön
<i>Hög effektivitet</i>		5	3	1	1	Gul
<i>Stark utveckling</i>		6	2	0	1	Grön
Totalt		28	9	1	4	

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-28



Kristian Damlin

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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 från den 2021-06-02. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.