

Rapport om granskning av årsredovisning 2016

Ärende

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomfört en granskning avseende årsredovisning 2016.

Sammanfattningsvis bedöms årsredovisningen i allt väsentligt redogöra för verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och delvis utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Revisionen har dock gjort ett antal iakttagelser men som inte påverkar bedömningen i sin helhet. Kommunledningskontoret kommer genomföra erforderliga justeringar av räkenskaperna.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Kommunledningskontorets redogörelse med anledning av revisorernas rapport godkänns och överlämnas till revisorerna.

Bakgrund

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC granskat årsredovisning 2016. Syftet med granskningen är ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

Sammanfattningsvis bedöms årsredovisningen i allt väsentligt redogöra för verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och delvis utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Under rubriken Rättvisande räkenskaper konstateras att kommunens räkenskaper i allt väsentligt följer lagkraven. Revisionen har dock gjort ett antal iakttagelser men som inte påverkar bedömningen i sin helhet. Iakttagelserna är uteblivna avskrivningar, felklassificering av anskaffningar, felaktigt bokförda förutbetalda intäkter samt notapparaten beträffande kassaflödesanalysen kan utvecklas.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontorets kommentarer avseende de iakttagelser som framgår av granskningsrapporten.

1,2 mnkr i uteblivna avskrivningar

Kommentar: Ett omfattande arbete har genomförts under 2016 i och med införandet av komponentavskrivningar inom fastighetsnämnden.

Felklassificering av anskaffningar motsvarande 4,3 mnkr – är ej resultatpåverkande

Kommentar: Omklassificering är gjord 1 januari 2017. Det finns en grå-zon inom gällande redovisningsregler framför allt inom IT-området vilket ibland leder till tolkningssvårigheter avseende klassificering.

3,2 mnkr i felaktigt bokförda förutbetalda intäkter

Kommentar: Underlagen från Migrationsverket är svårtolkade avseende vilken tid som avses beträffande statsbidragen, vilket gör att hur intäkterna ska periodiseras blir oklart. Socialkontoret har tolkat att statsbidragen från 2013-2015 har kunnat användas framgent då heller ingen återredovisningsskyldighet finns.

Notapparaten beträffande kassaflödesanalysen kan utvecklas

Kommentar: Kommunledningskontoret ser över notapparaten inför bokslut 2017.

Åsa Heribertson
Kommundirektör

Cecilia von Sydow
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Rapport om granskning av årsredovisning 2016



Cecilia von Sydow

Datum

2017-05-05

Diarienummer

KS 2017/0224

2. Missiv Rapport om granskning av årsredovising 2016
3. Granskning av årsredovising 2016 – Revisionsrapport PwC

Expedieras

Tekniska nämnden, fastighetsnämnden, socialnämnden, revisorerna,
kommunfullmäkties presidium