



Kommunstyrelsen

Rapport om granskning av årsredovisning 2017

Ärende

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Danderyds kommun genomfört en granskning avseende årsredovisning 2017.

Sammanfattningsvis bedöms årsredovisningen i allt väsentligt redogöra för verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Samtliga övergripande verksamhetsmål är uppfyllda 2017. Kommunen lever dock inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då resultatet uppgick till -16,3 mnkr. Resultatet är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Tre av sju finansiella mål påverkas av det negativa resultatet.

Kommunledningskontoret bedömer att det negativa resultatet kan återställas inom de tre åren lagen stipulerar. Kommunledningskontoret konstaterar att orsaken till underskottet i huvudsak är oförutsedda kostnadsökningar avseende pensioner om 9,9 mnkr samt nämndernas sammantagna underskott om 2,8 mnkr. Kommunens utfall avseende budgeterade exploateringsintäkter 65 mnkr och försäljning av anläggningar 5 mnkr var enligt budget. Däremot erhöles inte det budgeterade överskott bestående av exploateringsintäkter.

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 2017. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning 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.

Samtliga övergripande verksamhetsmål är uppfyllda 2017.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då balanskravsresultatet uppgick till -16,3 mnkr. Resultatet är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Tre av sju finansiella mål påverkas av det negativa resultatet.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontoret bedömer att det negativa resultatet kan återställas inom de tre åren lagen stipulerar.

Kommunledningskontoret konstaterar att orsaken till underskottet är oförutsedda kostnadsökningar om 9,9 mnkr avseende pensioner samt nämndernas sammantagna underskott om 2,8 mnkr. Den prognos kommunledningskontoret baserar pensionsprognos på redovisades först i december 2017 från KPA.

Kommunens utfall avseende budgeterade exploateringsintäkter 65 mnkr och försäljning av anläggningar 5 mnkr var enligt budget. Däremot erhöles inte det budgeterade överskott bestående av exploateringsintäkter.

Enligt kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning är det endast gällande försäljning av anläggningar där realisationsvinst inte tillåts finansiera driften. Det är däremot tillåtet när det gäller exploateringsintäkter, dvs realisationsvinster från markförsäljning. Här finns dock risken att dessa medel inte infaller enligt planerat. Exploateringsprojekt innebär ofta långa processer från planläggning, överenskommelse/avtal och tillträde. Kommunens finansiella mål på lång sikt är dock att exploateringsintäkter inte ska bidra till finansiering av drift och att resultatet exklusive dessa intäkter ska överstiga noll.

Revisorernas kommentar till tabellen över finansiella mål, om att förväxling skett av absoluta och relativa tal, var redan åtgärdat under kommunledningskontorets beredningsfas inför kommunstyrelsens sammanträde.



Cecilia von Sydow

Datum

2018-08-14

Diarienummer

KS 2018/0084

Åsa Heribertson
kommundirektör

Björn Wallgren
ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Rapport om granskning av årsredovisning 2017
2. Missiv Revisionsrapport om granskning av årsredovisning 2017
3. Revisionsrapport gällande granskning av årsredovisning 2017

Expedieras

Revisorerna, kommunfullmäktiges presidium