

Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

## Svar på revisionsrapport gällande granskning av årsredovisning 2019

### Ärende

Revisorerna har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna under 2019 och begärt att kommunstyrelsen återkommer med kommentarer till rapportens slutsatser.

Som ett svar på revisorernas kritik har kommunledningskontoret sedan början av 2019 inlett en reformering av kommunens ekonomiprocesser. Bland annat har många centrala styrdokument uppdaterats, det har införts nya rutiner vid konstaterat underskott för en nämnd samt skapats rutinbeskrivningar med mera.

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar kommunledningskontorets tjänsteutlåtande som svar på revisorernas granskning av årsredovisning 2019.

### Bakgrund

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer har PwC granskat kommunens årsredovisning 2019. 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.

Revisorerna bedömde att året resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Fem av sju finansiella mål var inte uppfyllda och två var uppfyllda.

Revisorerna bedömde att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Tre av fem strategiområden bedömdes vara uppfyllda för år 2019.

Revisorerna var vidare kritiska till kommunens stora negativa resultat. Utöver den under 2019 beslutade skattehöjningen och andra åtgärder som vidtagits bedömde revisorerna att det var fortsatt nödvändigt att kommunstyrelsen och nämnderna vidtar åtgärder för att efterleva mål och

Björn Wallgren

riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Budgetdisciplin är därför av särskild vikt. Revisorerna anför att kommunstyrelsen, genom sin uppsiktsplikt och sitt samordningsansvar, aktivt behöver följa upp den fortsatta politiska processen gällande effektiviseringar och budgetanpassningar för 2020 och framåt.

Slutligen var revisorerna kritiska vad gäller bristerna i hanteringen av exploateringsredovisningen avseende såväl intäkter som kostnader samt att det fanns brister avseende hantering av internräntan samt kommunens pensioner. Revisorerna ville även uppmärksamma att riktlinjerna för intern kontroll inte var reviderade sedan 2008.

### **Kommunledningskontorets yttrande**

Som ett svar på revisorernas kritik har kommunledningskontoret sedan början av 2019 inlett en reformering av kommunens ekonomiprocesser. Bland annat har kommunfullmäktige den 2 mars 2020 (§ 25) antagit en revidering av internkontrollsreglemente. Vidare ska kommunfullmäktige antaga nya riktlinjer för ekonomistyrning i Danderyds kommun under andra halvan av 2020.

Kommunen har ända sedan 2014 haft ett negativt resultat om kommunen räknar bort intäkter från försäljning av mark (exploateringsintäkter). Det är först år 2020 som kommunen kommer att gå med ett positivt resultat. Det ackumulerade underskottet, som överstiger 200 miljoner kronor, kommer att regleras inom tre år helt i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

Kommunledningskontoret delar revisorernas åsikt kring budgetdisciplin i nämndernas verksamhet. Det är viktigt att kommunstyrelsen aktivt följer upp nämnderna, genom sin uppsiktsplikt och sitt samordningsansvar. Det är bland annat därför som kommunen infört en ny rutin vid konstaterat negativ avvikelse på en nämnd som helhet. Då ska nämnden ta fram en åtgärdsplan. Under 2020 har utbildningsnämnden tagit fram flera åtgärdsplaner. Utbildningsnämndens ordförande samt utbildningsdirektören har sedan presenterat åtgärdsplanen för kommunstyrelsen i ett särskilt ärende. Kommunledningskontoret har även yttrat sig om åtgärdsplanerna. Även fastighetsnämnden som också prognostiserar en negativ avvikelse har gjort åtgärdsplaner och presenterat dessa för kommunstyrelsen.

Kommunledningskontoret har dokumenterat och förbättrat rutiner för hantering av exploateringsprojekt, internräntan och kommunens pensioner. Bland annat har rutinen för värdering av exploateringsprojekt förbättrats. För internräntan finns det instruktioner hur den ska räknas samt förbättrad information i ekonomirapporterna som kommunstyrelsen erhåller. För pensionerna har nya rutiner införts, där kommunen varannan månad skickar personaluppgifter till KPA. Vidare arbetar KPA tillsammans med kommunledningskontoret på att förbättra kvalitén på den information som



Björn Wallgren

kommunen skickar. Arbetet har lett till att aktualiseringsgraden stigit till närmare 90 procent.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Det finns inga ekonomiska konsekvenser av detta tjänsteutlåtande.

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

### Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Svar på revisionsrapport gällande granskning av årsredovisning 2019
2. Missiv och granskningsrapport

Expedieras  
Revisorer  
Kommunfullmäktiges presidium