

Granskning av årsredovisning 2020

Danderyds kommun

Nila Vikhe Patil

Jennifer Höök



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi har dock noterat mindre avvikelser mot god sed enligt RKR R14 och RKR R15.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. I och med 2020 års balanskravsresultat har 2017–2018 års underskott återställts i sin helhet samt stora delar av 2019 års underskott.

Vi bedömer att årsredovisningen inte överlämnats till fullmäktige i enlighet med kommunallagen.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Dock bör kommunens avstämningsrutiner för kassa/bank säkerställa att utredning av eventuella differenser alltid sker skyndsamt.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19-20 §§ ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

1.2 Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

1.4 Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-26 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef och ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning. Dock noteras att det saknas upplysningar enligt RKR R15 avseende pensioner.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om den kommunala koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven. Det positiva balanskravet uppgår till 184,4 mnkr vilket har återställt 2017-2018 års underskott i sin helhet samt stora delar av 2019 års underskott. Resterande del av underskottet om 28,3 mnkr från 2019 kommer enligt beslutad budget för 2021 regleras under innevarande år.

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Dock noterar vi att en jämförelse inte görs med föregående år samt att det saknas notupplysning enligt RKR R14.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Dock noterar vi att det saknar notupplysning enligt RKR R14.

Övrig iakttagelse

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Vi noterar att så inte har skett.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi har dock noterat mindre avvikelser mot god sed enligt RKR R14 och RKR R15.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. I och med 2020 års balanskravsresultat har 2017–2018 års underskott återställts i sin helhet samt stora delar av 2019 års underskott.

Vi bedömer att årsredovisningen inte överlämnats till fullmäktige i enlighet med kommunallagen.

2.2 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Av rapporteringen framgår att samtliga 6 mål bedöms som uppfyllda.

Finansiella mål	Målvärde	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Resultat (mnkr)	2%	10%	Uppfyllt
Resultat enligt balanskrav (mnkr)	2%	9%	Uppfyllt

Soliditet (%)	45%	49%	Uppfyllt
Soliditet inkl pensionsåtaganden (%)	25%	33%	Uppfyllt
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar (%)	50%	203%	Uppfyllt
Nettokostnader andel av skatteintäkterna (%)	98%	91%	Uppfyllt

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2020 fastställt fem övergripande strategiområden med tillhörande 41 nämndmål. Bedömningen av måluppfyllelsen för strategiområdena baseras på måluppfyllelse utifrån nämndmål. Måluppfyllelsen bedöms enligt skalan uppfyllt (grön), delvis uppfyllt (gul) och ej uppfyllt (röd).

Av tabellen nedan framgår måluppfyllelse av kommunens strategiområden samt kopplade nämndmål.

Strategiområde	Uppfyllt	Delvis	Ej uppfyllt	-	Antal nämndmål	Måluppfyllelse
Hög kvalitet	3	4	-	1	8	Delvis uppfyllt
Stor valfrihet	1	-	-	-	1	Uppfyllt
Hög attraktivitet	5	6	1	2	14	Delvis uppfyllt
Hög effektivitet	7	2	-	-	9	Uppfyllt
Stark utveckling	5	3	1	-	9	Uppfyllt
	21	15	2	3	41	
Måluppfyllelse procent (%)	51%	36,5%	5%	7,5%	100%	

Av dessa 41 nämndmål är 51% uppfyllda, 36,5% delvis uppfyllda, 5% är ej uppfyllda och 7,5% saknar bedömning. Kommunen har uppfyllt tre av fem strategiområden.

Kommunen gör bedömningen att kommunen uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

2.3 Rättvisande räkenskaper¹

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar i allt väsentligt erforderliga noter. Vi noterar dock att viss avvikelse finns kring notupplysningar enligt RKR.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Det föreligger en differens mellan bokfört värde och saldo på Nordea för konto 1958. Differensen uppgår till 567 tkr och förklaras av att en övergång skett från leverantör Roslagsvatten till Veolia som hanterar systemet med vattenhanteringen i och med upphandling 2019/2020. När övergången skedde har inte samtliga transaktioner lästs in korrekt i systemet vilket medfört en differens mellan bokfört värde och saldo på banken. På grund av rådande pandemi och sjukdom har detta inte rättats under 2020 utan kommer utredas och rättas under 2021.

Avvikelsen ovan bedöms som ej materiell och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. De sammanställda räkenskaperna omfattar Djursholms AB men inte Studievägen Fastighets AB, vilket är i enlighet med RKR R16 utifrån bolagens relativa storlek (omsättning och omslutning). Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte som not i årsredovisningen, utan som en bilaga.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Dock bör kommunens avstämningsrutiner för kassa/bank säkerställa att utredning av eventuella differenser alltid sker skyndsamt.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi har dock noterat mindre avvikelser mot god sed enligt RKR R14 och RKR R15.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. I och med 2020 års balanskravsresultat har 2017–2018 års underskott återställts i sin helhet samt stora delar av 2019 års underskott.</p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen inte överlämnats till fullmäktige i enlighet med kommunallagen.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Styrelsen lämnar en bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.</p>	
<i>Finansiella mål</i>	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.</p>	
<i>Verksamhetsmål</i>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.</p>	

Är räkenskaperna i
allt väsentligt
rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Dock bör kommunens avstämningsrutiner för kassa/bank säkerställa att utredning av eventuella differenser alltid sker skyndsamt.



2021-04-29

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Richard Moëll Vahul

*Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor*

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 antagen projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.