

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport per den 30 juni 2018

I kommunallagens 9 kap 9.a § framgår att revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 8 kap 20 a§ skall behandlas av fullmäktige, och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning skall bifogas delårsrapporten då den behandlas av fullmäktige.

Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport, som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten 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 2018. Avvikelse mot god sed sker beträffande eliminering av interna fordringar och skulder mellan olika nämnder.
- Delårsresultatet inte helt är förenligt med de övergripande finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018. Fyra av sju mål bedöms uppfyllas för helåret.
- Måluppfyllelsen avseende verksamheten är inte helt förenlig med de av fullmäktige fastställda övergripande verksamhetsmässiga målen i budget 2018. Sju av åtta prognostiseras uppfyllas för helåret.

Det är av vikt att kommunstyrelsen fortsatt under året och framåt följer kommunens verksamhet och ekonomi. Detta för att kommunen ska kunna efterleva kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Kommunrevisionen



Folke Palmgren
Ordförande

Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Danderyds kommun

*Lars Wallén
Ebba Lind
Nathalie Axelsson
Micaela Hedin*

September 2018

Innehållsförteckning

| | |
|---|---|
| Sammanfattande bedömning | 1 |
| 1. Inledning | 2 |
| 1.1. Bakgrund | 2 |
| 1.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning | 2 |
| 1.3. Revisionskriterier | 2 |
| 1.4. Metod | 2 |
| 2. Iakttagelser och bedömningar | 4 |
| 2.1. Lagens krav och god redovisningssed | 4 |
| 2.2. Resultatanalys | 4 |
| 2.3. Nämndernas budgetuppföljning och prognos | 5 |
| 3. God ekonomisk hushållning | 6 |

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten 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 2018.

Avvikelse mot god sed sker av eliminering av interna fordringar och skulder mellan olika nämnder. Bedömningen är att de interna fordringarna och skulderna uppgår till 200-300 mnkr. Detta får ingen resultatpåverkan men kommunens balansomslutning blir för hög.

- 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?

Vår översiktliga granskning visar på att delårsresultatet inte helt är förenligt med de övergripande finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018. Fyra av sju mål bedöms uppfyllas för helåret.

Måluppfyllelsen avseende verksamheten är inte helt förenlig med de av fullmäktige fastställda övergripande verksamhetsmässiga målen i budget 2018. Sju av åtta prognostiseras uppfyllas för helåret.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisionsred i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni 2018. Resultatet för perioden uppgår till –85,3 (-53,6) mnkr, vilket är 31,7 mnkr sämre jämfört med samma period föregående år. Resultatet för perioden enligt balanskravsutredningen är -85,3 mnkr (-53,6 mnkr), vilket är 31,7 mnkr lägre än motsvarande period föregående år.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt bilagor med resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys samt sammanställd redovisning för det helägda dotterbolaget. Vidare redovisas Djursholms ABs prognos för helåret. Delårsrapporten innehåller därmed i allt väsentlig de delar som en delårsrapport ska innehålla enligt RKR rekommendation 22.

Vidare finns ett avsnitt rörande tillämpade redovisningsprinciper i delårsrapporten.

Vi vår granskning har vi noterat att kommunen i delårsrapporten inte har eliminerat interna fordringar och skulder mellan olika nämnder. Bedömningen är att de interna fordringarna och skulderna uppgår till 200-300 mnkr. Detta får ingen resultatpåverkan men kommunens balansomslutning blir för hög.

Vid delårets granskning har vi även följt upp de iakttagelser som rapporterades vid delåret 2017 samt årsbokslutet 2017. Vid denna uppföljning har inga omständigheter identifierats som kan ha påverkat anmärkningsvärt den finansiella delårsinformationen för den innevarande perioden.

De sammanställda räkenskaperna, vilka är frivilliga för kommunen att redovisa i delårsbokslutet, är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Konsolideringen innefattar samtliga bolag i kommunkoncernen, d.v.s. Djursholms AB, som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Bedömning

Vi rekommenderar att kommunen ändrar princip och eliminerar interna fordringar och skulder mellan nämnderna. I övrigt har det inte i vår översiktliga granskning framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport upprättats i strid med lagens krav och god redovisningssed.

2.2. Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett nollresultat, vilket är 0,2 mnkr sämre än budgeterat. Inom ramen för det prognostiserade nollresultatet ryms:

- Nämnderna prognostiserar ett underskott om 19,2 mnkr.

- Verksamhetens prognostiserade nettokostnad avviker positivt med 10,3 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 13,1 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot beräknas till -2,8 mnkr vilket är 2,6 mnkr högre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex månaderna 2018, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

| Resultaträkning mnkr | Utfall delår 2017 | Utfall delår 2018 | Prognos 2018 | Avvikelse mot budget |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| Verksamhetens intäkter | 294,6 | 311,8 | | |
| Verksamhetens kostnader | -1 140,5 | -1 196,6 | | |
| Avskrivningar | -55,8 | -60,4 | | |
| Verksamhetens nettokostnader | -901,6 | -945,2 | -1 735,9 | 10,3 |
| Skatteintäkter | 1 110,3 | 1 128,2 | | |
| Generella statsbidrag | -262,5 | -267,5 | | |
| Finansiella intäkter | 1,1 | 1,1 | | |
| Finansiella kostnader | -0,9 | -1,9 | | |
| Årets resultat | -53,6 | -85,3 | 0,0 | -0,2 |

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 0 mnkr enligt prognosen för helåret.

2.3. Nämndernas budgetuppföljning och prognos

| Driftredovisning per nämnd, mnkr | Utfall Juni 2018 | Budget Juni 2018 | Prognos | Budgetavvikelse delår |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Kommunstyrelsen | -61,2 | -57,5 | -119 | -3,7 |
| - Produktionsutskottet | -1,7 | 3,8 | -11,3 | -5,5 |
| Valnämnden | 0,3 | -0,7 | -1,4 | 1 |
| Revision | -0,2 | -0,5 | -1,1 | 0,3 |
| Överförmyndarnämnden | -1,8 | -2 | -3,6 | 0,2 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | -3,9 | -4,6 | -8,5 | 0,7 |
| Byggnadsnämnden | -4,4 | -6,2 | -11,8 | 1,8 |
| VA-verksamhet och Avfall | 1 | -3,2 | 0 | 4,2 |
| Tekniska nämnden | -40,1 | -44,4 | -89 | 4,3 |
| Fastighetsnämnden | -2,3 | 5,4 | 12,8 | -7,7 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -44,7 | -46 | -92 | 1,3 |
| Utbildningsnämnden | -446,6 | -439,5 | -886,3 | -7,1 |
| Socialnämnden | -313,1 | -309,8 | -625,6 | -3,3 |
| Nettokostnader inkl. avskrivningar | -918,6 | -905,2 | -1836,7 | -13,4 |
| Avgår internränta | 15,7 | 29,8 | 59,5 | -14,1 |
| Nämndernas nettokostnader | -902,8 | -875,5 | -1 777,20 | -27,3 |

- Kommunstyrelsens nettokostnader för det första halvåret 2018 uppgår till -61,2 mnkr vilket är 3,7 mnkr sämre än budget för perioden. Avvikelsen förklaras främst av att planavgifterna varit lägre än budgeterat samt av obudgeterade kostnader för lokalhyra och högre kostnader för inhyrd personal.
- Produktionsutskottet redovisar nettokostnader uppgående till 1,7 mnkr vilket är 5,5 mnkr sämre än budgeterat för perioden. Avvikelsen förklaras av en lägre volym inom skolan och lediga platser inom förskolan.
- Tekniska nämndens nettokostnader för första halvåret uppgår till -40,1 mnkr vilket är 4,3 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen finns främst inom området trafik och gata och beror på lägre kostnader för belysningsarbeten som har skjutits på framtiden samt lagning av potthål som inte belastat första halvåret.
- Fastighetsnämndens nettokostnader för första halvåret uppgår till -2,3 mnkr vilket är ett underskott om 7,7 mnkr mot budget. Avvikelsen beror på lägre hyresintäkter än budgeterat samt oförutsedda kostnader för renovering av en av kommunens skolor.
- Utbildningsnämndens nettokostnader för första halvåret uppgår till -446,6 mnkr vilket är 7,1 mnkr sämre än budgeterat. De största förklaringarna till avvikelsen är att kostnaderna för elever i behov av särskilt stöd och skolskjuts inom grundskola, förskola och fritidshem har varit högre än budgeterat. Detta beror på grund av ett nytt avtal.
- Socialnämndens nettokostnader för första halvåret uppgår till -313,1 mnkr vilket är 3,3 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen förklaras bland annat av ökade myndighets- och personalkostnader inom individ- och familjeomsorg samt placering av barn och unga i HVB-hem och familjehem. Avvikelsen beror på fler placerade barn och ungdomar och i vissa fall höga och kostsamma vårdrygnskostnader.

3. God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att fyra av sju finansiella mål kommer att kunna uppnås 2018.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att delårsresultatet inte helt är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018. Fyra av sju mål bedöms uppfyllas för helåret.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt de övergripande målen och inriktningsmål för nämnderna. Kommunen har totalt åtta övergripande mål för verksamheten som beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån nuläge samt prognos för helårsutfallet. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att sju verksamhetsmässiga mål kommer att kunna uppnås 2018.

Bedömning

Måluppfyllelsen avseende verksamheten är inte helt förenlig med de av fullmäktige fastställda övergripande verksamhetsmässiga målen i budget 2018. Sju av åtta prognostiseras uppfyllas per helår 2018.

2018-09-27



Lars Wallén
Projektledare

Micaela Hedin
Uppdragsledare