

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor

mars 2016

Granskning av årsredovisning 2015

Sydnärkes kommunalförbund

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3.	Driftredovisning	5
3.1.2.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.2.	Rättvisande räkenskaper	5
3.2.1.	Resultaträkning.....	5
3.2.2.	Balansräkning	6
3.2.3.	Kassaflödesanalys	6
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	6

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**. Detta är förbundets första verksamhetsår.

Eftersom det inte finns några mål för verksamheten, varken finansiella eller kopplade till verksamheten är det inte möjligt att bedöma om god ekonomisk hushållning uppnåtts. Arbete med att formulera mål pågår.

I övrigt bedömer vi vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi ser dock att det finns utrymme att ytterligare utveckla innehållet i framförallt förvaltningsberättelsen och notapparaten kommande år. Komponentredovisning bör införas under 2016.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Detta gäller även kommunalförbund.

Revisionsobjekt är direktionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål medlemskommunernas fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som medlemskommunernas fullmäktige beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2016-02-23. Direktionen fastställer årsredovisningen 2016-03-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundschef.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Detta är förbundets första verksamhetsår vilket medfört att mål ännu inte formulerats för verksamheten.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild av förbundets verksamhet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Under avsnittet Sydnärkes kommunalförbund, redogörs för förbundets ekonomiska ställning. Drift och investeringsredovisning presenteras per kommun. Det saknas dock mål kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Arbete med att formulera mål pågår.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro samt åldersindelad. Sjukfrånvaron presenteras inte fördelad på män och kvinnor. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av tabeller och verbal information.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen saknas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Upplysningar har inte lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Årsredovisningen bör kompletteras med informationen till kommande år.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Förbundet har ingen investeringsredovisning för 2015. De enda tillgångar förbundet har är de sopbilar som övertagits från Hallsbergs kommun mot revers. I samband med eventuella framtida investeringar rekommenderar vi att investeringsredovisning upprättas. Komponentredovisning tillämpas inte.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till medlemskommunernas fullmäktiges budget. Korta kommentarer lämnas till avvikelser.

3.1.2. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Måluppfyllelsen går inte att bedöma eftersom inga mål formulerats för verksamheten, varken finansiella eller för verksamheten. Ett arbete med att formulera visioner och mål har påbörjats av direktionen.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med budget.

Resultaträkning	Utfall 2015	Utfall 2014	Budget 2015
Verksamhetens intäkter	38 159	0	36 188
Verksamhetens kostnader	-35 727	0	-34 590
Avskrivningar	-787	0	-1 437
Verksamhetens nettokostnader	1 645	0	161
Finansiella intäkter	30	0	0
Finansiella kostnader	-143	0	-161
Årets resultat	1 532	0	0

Detta är förbundet första verksamhetsår. Analyser av avvikelser sker i förhållande till budget.

- Verksamheten är till 100 procent taxefinansierad. Samtliga intäkter och kostnader har redovisats per ansvar, kommun. Budgeten är baserad på självkostnadsprincipen. Under året har det visat sig att Lekebergs kommuns taxa inte utgjorde 100 procent avgiftsfinansiering. Detta resulterade i ett underskott motsvarande 1,3 mnkr. Lekebergs kommun har valt att täcka underskottet. Reglering av fordran/skuld skedde i början av 2016.
- Hallsbergs avfallskollektiv har efter årets verksamhet en fordran på förbundet motsvarande 4,1 mnkr.
- Askersunds avfallskollektiv har efter årets verksamhet en skuld till förbundet motsvarande 0,7 mnkr.
- Laxås avfallskollektiv har efter årets verksamhet en skuld till förbundet motsvarande 0,6 mnkr.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Inga åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav har skett under året vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock förbundet inte följt fullt ut:

RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser	I huvudsak	Uppgifter i förvaltningsberättelse och noter bör utökas.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Komponentredovisning tillämpas inte.

2016-04-04


 Rebecka Hansson
 Projektledare


 Karin Jäderbrink
 Uppdragsledare