

HALLSBERGS KOMMUN Kommunstyrelseförvaltningen ANKOM
2019 -04- 08
Diariern/Löpnr

2019 -03- 26

Diariern: 19 S4F 15

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor,
certifierad kommunal
revisor

Granskning av årsredovisning 2018

Sydnärkes kommunal- förbund

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	2
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	4
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	5
3.1.2.	Balanskrav.....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	5
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	6
3.2.	Rättvisande räkenskaper	7
3.2.1.	Resultaträkning.....	7
3.2.2.	Balansräkning	8
3.2.3.	Kassaflödesanalys	8
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att tre av fyra områden för verksamhetsmål är uppfyllda.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och kommunalförbund. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

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. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen 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 direktionen beslutat om 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

2.3. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)

- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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, dvs den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundets ekonom. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". 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 2019-02-04. Direktionen fastställer årsredovisningen 2019-04-05.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

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. Beskrivningen av hur ekonomin förväntas utvecklas under de närmaste åren redovisas i förvaltningsberättelsen.

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 4:1 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens (kommunalförbundets) ekonomiska ställning. Detta framgår i förbundets förvaltningsberättelse. Det finns mål kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Händelser av väsentlig betydelse

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

Förväntad utveckling

I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Väsentliga personalförhållanden

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

Pensionsredovisning

Kommunalförbundet har inte någon pensionsskuld. Pensioner intjänade före 1 januari 2015 redovisas hos medlemskommunerna och förbundet har valt en försäkringslösning vilket innebär att premierna betalas in löpande respektive år.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Förbundet har upprättat en investeringsredovisning för 2018. Under året har två bilar och en mindre lastbil anskaffats. Totala investeringar uppgår enligt redovisningen till 543 tkr. Vi har dock noterat att moms felaktigt dragits på personbilarna,

vilket innebär att anskaffningskostnaden är 73 tkr för låg. Detta kommer att korrigeras i februari 2019. Samtliga investeringar har finansierats med egna medel.

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 beslutad budget. Korta kommentarer lämnas till avvikelser.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Förbundet redovisar ett underskott om -1 645 tkr efter balanskravsjusteringar. Reavinsten motsvarade 120 tkr har räknats bort från resultatet. Vi noterar dock att förbundet i avstämningen av balanskravet valt att ta medel i anspråk från balansfonden motsvarande underskottet och anser därmed att balanskravet uppnåtts.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

I budget för 2018 – 2020 framgår att förbundets målarbete omfattar följande områden:

- Ekonomi
- Avfallshantering
- Service
- Attraktiv arbetsgivare

Inom respektive målområde finns ett antal mål formulerade. Uppföljningen av målen sker genom ett antal indikatorer med ett angivet utgångsvärde samt målvärden för de kommande tre åren.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiella mål, fastställt av direktionen	Utfall 2018	Måluppfyllelse, förbundets kommentarer
100 %-ig avgiftsfinansiering i alla kommuner. Målvärde 2018: budgeten hålls.	Målet är uppfyllt.	I Hallsberg redovisas nettokostnader större än budget vilket är positivt då behållningen i resultatutjämningsfonden bör minska. För övriga kommuner redovisas netto intäkter.

Likartad taxa för samma tjänst. Målvärde 2018: 90 %.	Målet är uppfyllt.	Med de ändringar som gjordes i taxan för 2018 har skillnaden mellan lägsta och högsta avgift i abonnemangen minskat från 166% till 81 %. Målet för 2018 bedöms vara uppnått.
------------------------------------------------------	--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Vi instämmer i bedömningen att det finansiella målet har uppfyllts.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Mål för god ekonomisk hushållning:

Finansiella mål, fastställt av direktionen	Utfall 2018	Måluppfyllelse, förbundets kommentarer
Mängden restavfall ska minska. Målvärde 2018: 5 %	Målet är uppfyllt.	Utfallet är 10 % vilket förklaras av avfallssorteringen i Hallsbergs kommun.
Restavfallsmängden vid återvinningscentralerna ska minska. Målvärde 2018: 5%	Målet är uppfyllt.	Utfallet är 36 % vilket förklaras av ett aktivt arbete med en bättre sortering på ÅVCerna.
Sopsorteringen inom de kommunala verksamheterna ska förbättras. Målvärde 2018: 20%	Målet är uppfyllt.	Utfallet är 40-100 % tack vare att utbyggnaden av sorteringen i de kommunala verksamheterna fortsätter.
Anordna mer mångsidigt Återbruk på ÅVCer. Målvärde 2018: 5.	Målet är uppfyllt.	Utfallet är 5.
God information. Statistik över besökare på hemsidan. Målvärde 2018: 50 000.	Målet är inte uppfyllt.	Antalet besökare uppgår till 45 000. Antalet besök på hemsidan uppges vara svårt att påverka.
Utökad telefonservice. Antal telefon-tjänster. Målvärde 2018: 2	Målet är uppfyllt.	Målet har uppnåtts tack vare den nya telefonitjänsten som infördes i slutet av året.
Utbudet av tjänster ska öka. Antal abonnemangsformer/antal övriga tjänster. Målvärde 2018: 6	Målet är uppfyllt.	Från och med 2018 finns 6 tjänster i alla fyra kommunerna.
Införa e-tjänster. Målvärde 2018: 2	Målet är uppfyllt.	Möjligheten att införa e-tjänster har varit begränsad. Från och med 2018 finns möjligheten att få faktura via den digitala brevlådan Kivra.
God arbetsmiljö med avseende på arbetsuppgifter, medarbetarsamtal/medarbetarenkät. Målvärde 2018: 80%.	Målet är uppfyllt	Utfallet blev 91 %. Arbetsmiljön bedöms utifrån besvarade medarbetarenkäter vara god.
Arbetsledning. Målvärde 2018: 80 %	Målet är uppfyllt.	Resultat 91 %.

Delaktighet/inflytande. Målvärde 2018: 90 %.	Målet är uppfyllt.	Resultat 91 %.
-------------------------------------------------	--------------------	----------------

Den sammanfattande bedömning som görs är att måluppfyllelsen kopplat till avfallshantering samt attraktiv arbetsgivare är uppnådd men att måluppfyllelsen kopplat till bättre service inte är uppnådd.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och 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 föregående år och budget.

<i>Belopp i tkr</i>	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Avvikelse budget/utfall
Verksamhetens intäkter	42 613	42 118	40 561	2 052
Verksamhetens kostnader	-39 660	-38 058	-39 180	-480
Avskrivningar	-1 879	-1 248	-1 866	-13
Verksamhetens nettokostnader	1 074	2 812	-485	1 559
Finansiella intäkter	25	85	0	25
Finansiella kostnader	-125	-118	-110	-15
Årets resultat	974	2 779	-595	1 569

Verksamhetens intäkter är högre än budget vilket främst förklaras av ökade slamintäkter. Kostnadsökningen förklaras av ökade personalkostnader, reparation av sopbil i Lekeberg samt ökade kostnader för diesel.

Verksamheten i Hallsberg redovisar en nettokostnad på 624 tkr mot budgeterade 533 tkr.

Verksamheten i Askersund redovisar en nettointäkt på 925 tkr mot en budgeterad nettokostnad på 338 tkr.

Verksamheten i Laxå redovisar nettointäkt på 134 tkr att jämföra med en budgeterad nettokostnad på 84 tkr.

Verksamheten i Lekeberg redovisar en nettointäkt på 539 tkr mot budgeterade 360 tkr.

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.

Vår bedömning är att tillgångarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, delvis 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.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att 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.

2019-03-11

Rebecka Hansson
Projektledare

Lars Dahlin
Uppdragsledare