

Sydnärkes kommunalförbund

Revisorerna

Revisorernas redogörelse för 2016

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Sydnärkes kommunalförbund startade sin verksamhet under 2015 och revisorer för medlemskommunerna valdes enligt antagen förbundsordning. Revisorernas verksamhet har under 2015 och 2016 präglats av uppstart, inhämtat löpande stöd från sakkunnigt biträde PwC.

De granskningar som genomförts av PwC under 2016 är granskning av delårsrapport inkluderat intern kontroll samt granskning årsredovisning. Stöd har också erhållits gällande utveckling av det systematiska arbetet med intern kontroll.

Bokslut och årsredovisning 2016 (bilaga 2)

Resultatet för perioden är 0,2 mnkr vilket motsvarar prognosen i samband med delåret. Föregående års resultat var 1,5 mnkr.

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

Det har formulerats **finansiella mål** för verksamheten dock saknas mål för verksamheten. Förbundet har gjort bedömningen att två av tre finansiella mål uppnåtts. Vi delar den bedömningen. Vår bedömning är att det inte är möjligt att göra en sammantagen bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnåtts eftersom det fortfarande saknas mål för verksamheten.

I övrigt bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed. Förvaltningsberättelsen har utvecklats under året.

Sydnärkes kommunalförbund

Revisorerna

Delårsrapport 2016 samt intern kontroll (bilaga 3)

Resultatet för perioden är 1,9 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,2 mnkr.

I samband med granskningen genomfördes, på uppdrag av revisorerna, en översiktlig genomgång av den interna kontrollen kopplad till den finansiella rapporteringen.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunalförbundets delårsrapport:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
- Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL. Dock avviker perioden från förbundsordningen som säger att delårsbokslutet ska upprättas per 31 juli. Förbundet har valt att avvika från förbundsordningen eftersom medlemskommunerna har 31 augusti som bokslutsdatum. Vi rekommenderar att förbundsordningen uppdateras.
- Prognostiserade resultat är förenligt med två av de tre finansiella målen som direktionen fastställt i den reviderade budgeten för 2016. Målet gällande taxorna kommer inte att uppnås.
- I sin målformulering för verksamheten i årets budgetdokument hänvisar direktionen till de avfallsplaner som finns i respektive medlemskommun. Det framgår inte av delårsrapporten eller budgeten vilka dessa mål är. Målen följs heller inte upp i delårsrapporten. Måluppfyllelsen går därför inte att bedöma.

Utifrån vår översiktliga genomgång av den interna kontrollen kopplad till den finansiella rapporteringen har vi gjort följande noteringar:

- Vår bedömning är att kommunalförbundet har goda förutsättningar för att uppnå en tillräcklig intern kontroll. Verksamheten har endast bedrivits i lite drygt ett år och det finns enligt vår bedömning vissa områden som behöver utvecklas ytterligare. Det gäller framför allt formulering av mål för verksamheten, uppföljning av dessa samt rutiner för att reservera för förfallna kundfordringar i redovisningen. Upplägg av nya leverantörer och möjligheten att skapa betalfiler kan göras av samma person. Detta är två uppgifter där behörigheten bör delas mellan två olika personer. I mindre organisationer är detta inte alltid möjligt varför efterkontroller istället bör göras. Förbundet bör därför införa rutiner för detta. Vi har i vår översiktliga granskning av delårsbokslutet dock inte identifierat några avvikelser med anledning av detta.

Revisorernas förvaltning och verksamhet

Sydnärkes kommunalförbund Revisorerna

Under verksamhetsåret har vi haft tre revisionsmöten. Utöver redovisade granskningar av årsredovisning, delårsrapport samt intern kontroll och revisionsmöten har vi även även träffat företrädare för förbundsdirektionen samt förvaltningsledningen som dokumenterats i minnesanteckningar. Frågor som diskuterats är bl.a. ekonomi, mål, intern kontroll, direktionens styrning, ledning och uppföljning samt aktuella frågor.

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt på olika sätt hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

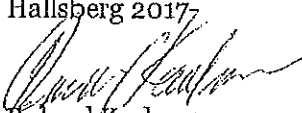
Som sakkunnigt biträde anlitas PwC. Avtal har tecknats för 2016.


Våra kostnader för 2016 varit drygt 156 tkr enligt nedan.

	Belopp i kronor
Arvoden, resor och andra sammanträdesersättningar	14 120 kr
Ersättning till PwC för revisionsmedverkan	152 093 kr
Totalt	166 213 kr

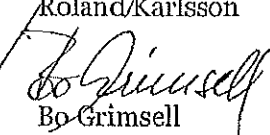
För 2016 har revisorerna en budget motsvarande 185 tkr fördelat på 35 tkr för arvoden och sammanträdesersättningar samt ersättning till PwC för revisionsmedverkan 150 tkr.

Hallsberg 2017


Roland Karlsson


Christina Müntzing


Lars Billström


Bo Grimsell