

Sydnärkes kommunalförbund Revisorerna

Revisorernas redogörelse för 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionsred. 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.

De granskningar som genomförts av PwC under 2019 är granskning av delårsrapport, granskning av renhållningsverksamheten, och granskning årsredovisning.

Bokslut och årsredovisning 2019 (bilaga 2)

Resultatet för perioden är - 0,1 mnkr, föregående års resultat var 1,0 mnkr.

- Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.
- Vi bedömer att den finansiella måluppfyllelsen delvis är förenlig med de finansiella målen eftersom ett av två mål uppfylls.
- Vi bedömer att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen delvis är förenlig med de verksamhetsmässiga målen eftersom sju av tolv verksamhetsmål uppfylls.

Sydnärkes kommunalförbund

Revisorerna

Delårsrapport 2019 (bilaga 3)

Resultatet för perioden är 0,3 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett resultat om - 80 tkr.

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.
- måluppfyllelsen avseende de finansiella målen är förenlig med de av direktionen fastställda målen i budget 2019.
- måluppfyllelsen avseende målen för verksamheten är delvis uppfylld med de av direktionen fastställda målen för 2019.

Granskning av renhållningsverksamheten (bilaga 4)

Granskningen syftar till att undersöka om kommunalförbundet bedriver en ändamålsenlig och effektiv avfallsverksamhet. Utifrån genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att Sydnärkes kommunalförbund delvis bedriver en ändamålsenlig och effektiv avfallsverksamhet. Den sammanfattande bedömningen grundar sig på följande väsentliga iakttagelser

- Det bedrivs ett aktivt arbete med en beslutad åtgärdsplan som stöd för att de mål som fastställts för renhållningsverksamheten ska kunna nås.
- Granskningen visar dock att förbundets åtgärdsplan inte är resurssatt. Detta bedömer vi som en risk eftersom genomförandet av åtgärdsplanen blir beroende av verksamheternas egna prioriteringar.
- Det saknas även en beskrivning av hur arbetet med åtgärder ska genomföras i åtgärdsplan och avfallsplan.
- Förbundet har upprättat en avfallsplan som till del överensstämmer med rekommenderat innehåll enligt naturvårdsverkets föreskrifter. Vidare konstaterar vi att avfallsplanen inte har reviderats sedan en ny nationell avfallsplan upprättats år 2018.
- Förbundet har upprättat mål för ökad service till medborgaren. Den systematiska hanteringen av synpunkter och klagomål måste dock bli tydligare så att fallgropar undviks. En viktig del är att samtliga inkomna synpunkter och klagomål dokumenteras för att kunna sammanställas för kartläggning och analys. Det behövs en riktning och styrning från förbundsdirektionen i synpunkts- och klagomålshanteringen.

Sydnärkes kommunalförbund

Revisorerna


Revisorernas förvaltning och verksamhet

Under verksamhetsåret har vi haft fyra revisionsmöten. Utöver redovisade granskningar av årsredovisning, delårsrapport och revisionsmöten har vi 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 2019.

Hallsberg 2020-03-09



Roland Karlsson



Lars Billström



Ann Lindvall



Gordana Sutic

