

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor,
certifierad kommunal
revisor

mars 2017

Granskning av årsredovisning 2016

Sydnärkes kommunal- förbund

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.	Granskningsresultat.....	4
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	6
3.2.1.	Resultaträkning.....	6
3.2.2.	Balansräkning	7
3.2.3.	Kassaflödesanalys	7
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	7

1. Sammanfattning

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.

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 revisionsred 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 revisionsred 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 beaktats 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 2017-02-20. Direktionen fastställer årsredovisningen 2017-03-03.

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.

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 verksamhets 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.

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

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 2016. Under året har en ny sopbil införskaffats till Hallsberg. Investeringsutgiften uppgick till 2 199 tkr, vilket är finansierat med egna medel. Helårskostnad för avskrivning/kapitalkostnad uppgår till 440 tkr.

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

Direktionen har fastställt tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning.

1. Verksamheten ska vara 100 procent taxefinansierad till självkostnadspris.
2. Taxorna ska vara satta så att intäkterna täcker kostnaderna i varje enskild medlemskommun.
3. God ekonomisk hushållning ska vara ledande.

Utvärderingen i samband med årsbokslutet visar att:

1. Erlagda avgifter finansierar inga andra verksamheter utan går enbart till att bekosta de tjänster förbundet utför. Målet bedöms därmed vara uppfyllt.
2. Taxorna täcker inte kostnaderna i tre av fyra medlemskommunerna. Målet anses därmed ej vara uppfyllt.
3. Förbundet arbetar aktivt med att sänka kostnaderna i verksamheten i den mån förbundet kan påverka dessa. Planerade förändringar i verksamheten prövas alltid gentemot kostnader och behov. Målet bedöms vara uppfyllt.

Vi instämmer i den bedömning som gjorts av måluppfyllelsen vilket innebär att resultat för året är förenligt med två av de tre finansiella målen som direktionen fastställt i den reviderade budgeten för 2016.

I sin målformulering för verksamheten i årets budgetdokument hänvisar direktionen till den avfallsplaner som finns i respektive medlemskommun. Ytterligare mål har inte formulerats för 2016.

Vår granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte går att bedöma.

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.

Belopp i tkr	Utfall 2016	Utfall 2015	Budget 2016	Avvikelse budget/utfall
Verksamhetens intäkter	39 290	38 159	40 496	-1 206
Verksamhetens kostnader	-38 274	-35 727	-39 210	936
Avskrivningar	-782	-787	-761	-21
Verksamhetens nettokostnader	234	1 645	525	-291
Finansiella intäkter	116	30	0	116
Finansiella kostnader	-169	-143	-134	-35
Årets resultat	181	1 532	391	-210

Detta är förbundet andra 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.
- Verksamhetens intäkter är 1 mnkr högre än föregående år vilket förklaras av höjd taxa i Lekbergs kommun. Avvikelsen om 1,2 mnkr i förhållande till budget förklaras av budgeten för avfallsavgifter för Hallsberg var för hög samt intäkterna från slamavgifter lägre än budget.
- Kostnaderna är drygt 0,9 mnkr lägre än budget vilket förklaras av lägre personalkostnader samt lägre övriga kostnader.
- Under året verkställda upphandlingar och den planerade byggnationen av en ny ÅVC i Askersund medför behov av att höja taxan i Laxå och Askersund 2017. Askersunds kommun har valt att täcka underskottet som uppkom under 2016. I Laxå ska taxehöjningen 2017 täcka underskottet både 2015 och 2016.
- Hallsbergs avfallskollektiv har efter årets verksamhet en fordran på förbundet motsvarande 7,5 mnkr. Det finns en åtgärdsplan för att reglera överskottet.

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). Förbundet har gjort bedömningen att tillgångarna, varje sopbil och lastmaskin, utgör en avskrivningskomponent.

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 kommunens 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.

2017-03-09


Rebecka Hansson
Projektledare


Karin Jäderbrink
Uppdragsledare