

# Granskning av årsredovisning 2019

Sydnärkes kommunalförbund

*Projektledare*

*Stina Björnram*

*Projektmedarbetare*

*Angelica Birgersson*





# Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar delvis en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2020-01-31 och direktionen överlämnar rapporten inom lagstadgad tid till kommunfullmäktige i medlemskommunerna.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.



# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomiska ställning.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

## God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Verksamheten ska vara 100 % avgiftsfinansierad till självkostnadspris.	Budgeten hålls.	Målet anses som uppfyllt.
Likartad taxa för samma tjänster för samtliga medlemskommunerna.	Taxorna oförändrade i jämförelse med 2018.	Dock saknas målvärde för 2019, därför går inte målet att följa upp för 2019. Förbundet gör själva bedömningen att målet är uppfyllt, denna bedömning kan vi ej göra då målvärde saknas för 2019.

Av redovisningen framgår att 1 av 2 de två finansiella målen uppfylls.

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att 7 av 12 verksamhetsmål är uppfyllda, att 3 av 12 mål inte är uppfyllda samt att 2 av 12 mål saknas det resultat för 2019.

Förbundet har sina verksamhetsmål uppdelade inom 3 olika områden: avfallshantering, bättre service samt attraktiv arbetsgivare. Se sammanställning från uppföljningen av målen nedan:

**Avfallshantering:** 4 mål där samtliga är uppföljda och 1 anses som uppfyllt och 3 ej uppfyllda. Totala bedömningen för avfallshanteringen anses som ej uppnått.

**Bättre service:** 5 mål där 3 är uppfyllda och för 2 mål saknas resultat för 2019. Totala bedömningen är att målet är uppfyllt trots att förbundet själva säger att 80 % av målen ska vara uppfyllda för att målområdet ska vara uppfyllt.

**Attraktiv arbetsgivare:** 3 mål där samtliga är uppföljda utifrån utfall i medarbetarenkät. Samtliga mål anses som uppfyllda och totala bedömningen är att målen är uppnått.

### *Bedömning*

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019 med en sammanställande tabell.

### **Rättvisande räkenskaper**

#### *laktagelser*

#### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

#### **Balansräkning**

Balansräkningen är i allt väsentligt upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

#### **Redovisningsprinciper**


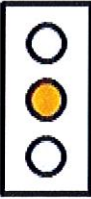

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.



# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b>  Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger upplysningar inom verksamhetens utfall, finansiering samt ekonomiska ställning.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Delvis uppfyllt</b> 1 av 2 finansiella mål uppfyllda	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>  Totalt 7 av 12 mål uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b>  Bedömer efter vår granskning att räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.	

2020-03-04

---

*Lars Dahlin*

---

*Stina Björnram*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Sydnärkes kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.