

Granskning av årsredovisning 2020

Sydnärkes kommunalförbund

*Projektledare
Stina Björnram*



Revisionsrapport

Innehållsförteckning


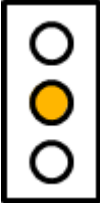

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8
Rekommendationer	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge förbundets 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:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Förbundet följer inte fullt ut de kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Vi anser att endast ett av de 2 finansiella målen är uppfyllda. Det görs ingen sammanfattande bedömning avseende målen kopplade till god ekonomisk hushållning.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Inga avvikelser noterade	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till medlemskommunernas fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-01-29 och medlemskommunernas respektive fullmäktige behandlar årsredovisningen vid olika tillfällen.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller inte fullt ut de kraven som finns enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

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

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för 2020 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 2020. Av den framgår att båda de finansiella målen är uppfyllda, dock kan inte vi göra samma bedömning, se förklaring nedan.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
100%-ig avgiftsfinansiering i alla kommuner.	Målvärde 2020 är att budgeten skall hållas, vilket den görs 2020.	Målet uppfyllt
Likartad taxa för samma tjänst. Skillnad mellan längsta och högsta avgift.	Målvärde för 2020 saknas. Det förekommer vissa skillnader mellan högsta och lägsta avgift, men genom taxeförändringarna som gjorts och som planeras att genomföras beräknas skillnaden att minskas.	Dock saknas målvärde för 2020, därför går målet ej att följa upp för 2020. Förbundet gör bedömningen att målet uppfyllt, denna bedömning kan vi ej göra då målvärde saknas för 2020.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. 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 2020.

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 2 uppföljda och dessa anses som ej uppfyllda. Totala bedömningen för avfallshantering anses som ej uppnått.

Bättre service: 5 mål där 2 är uppfyllda och för 3 mål är inte helt uppfyllda, men på god väg. Totala bedömningen anser man att målet är 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

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020.

Förbundet bör på ett tydligare sätt klargöra kopplingen mellan målen och god ekonomisk hushållning samt att de bör se över hur den sammanvägde bedömningen inom respektive område görs och ur det hänger ihop med förutsättningarna för att ett mål skall vara uppfyllt.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2020.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande skriftlig bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.


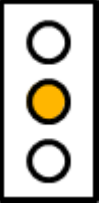

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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 kommuner och verksamheter.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Förbundet följer inte fullt ut de kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Vi anser att endast ett av de 2 finansiella målen är uppfyllda. Det görs ingen sammanfattande bedömning avseende målen kopplade till god ekonomisk hushållning.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Inga avvikelser noterade	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi direktionen att göra en sammanfattande skriftlig bedömning avseende målen kopplade till god ekonomisk hushållning.

Vi anser även att man bör anpassa uppställningen i årsredovisningen mer utifrån de krav som finns i LKBR och RKR:s rekommendationer.

2021-03-08

Lars Dahlin

Uppdragsledare

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