

Granskning av årsredovisning 2019

Sydarkivera

Rebecca Lindström

Stefana Vasic



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundets årsredovisning 2019. 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 som styrelsen 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.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Kommunalförbundet har ett positivt resultat på 1,8 mkr. Det finns inget tidigare underskott att återställa.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som styrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

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

Vi kan med utgångspunkt från uppgifterna i årsredovisningen, bedöma att verksamhetens utfall är förenligt med de av styrelsen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målluppfyllelsen 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 styrelsen beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är styrelsen 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 som styrelsen 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 styrelsen 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 (RKR)
- Styrelsens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) trädde i kraft 1 januari 2019. Lagen tillämpas första gången på bokföring, delårsrapport och årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

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 form att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (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 styrelsen 2020-03-06 och medlemskommunernas fullmäktige behandlar årsredovisningen under april månad.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom och förbundschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information¹:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om kommunens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Rådet för kommunal redovisning har gett ut rekommendation R15 Förvaltningsberättelse som förtydligar lagens intentioner. Rekommendationen träder i kraft 1 januari 2020. Tidigare tillämpning uppmuntras.

Förvaltningsberättelsen i förbundets årsredovisning innehåller ovanstående uppgifter. Struktur och jämförbarhet är utgångspunkter i den nya lagstiftningen i syfte att underlätta för en extern bedömare att få en rättvisande bild över verksamhet och ekonomiskt resultat och ställning.

Som framgår av redovisningsprinciperna kommer en anpassning till lag och rekommendation att ske under 2020.

I förvaltningsberättelsen anges att balanskravet har uppnåtts. Eget kapital uppgår till 6,4 mkr. Det finns inget tidigare underskott att täcka. Balanskravsutredningens uppställning följer inte uppställning LKBR.

Driftredovisning

RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning börjar gälla år 2020, men tidigare tillämpning uppmuntras. Årsredovisningen innehåller inte en driftredovisning i eget avsnitt

¹ LKBR (2018:597), kapitel 11

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringssammanställning i eget avsnitt. Investeringsammanställningen omfattar en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet. R14 anger bland annat krav på redovisning avseende fleråriga projekt.

Bedömning

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

Avvikelse finns avseende i rekommendation för efterfrågade uppgifter i driftsredovisningen. Vi ser dock avvikelserna som av mindre vikt, då RKR anger att aktuella rekommendationer gäller från och med räkenskapsåret 2020. Vi vill dock påpeka att tidigare tillämpning uppmuntras.

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

God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt mål- och resursplan för 2019 innehållande finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

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

Finansiella mål	Utfall 2019	Måloppfyllelse
Balanserad budget utan höjning av avgifterna 2% överskott av verksamheten efter balanskravsjustering vilket innebär 242 tkr	1 852 tkr	Uppfyllt
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	0,7%	Uppfyllt
Likviditet motsvarande 1 månads löner som är 1 445 tkr	12 702 tkr	Uppfyllt
Oförändrad soliditet	43,4%	Uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Utifrån den samlade bedömningen i årsredovisningen är måluppfyllelsen god.

Bedömning

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

Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering bedöma huruvida verksamhetens utfall är förenligt med styrelsens övergripande mål för verksamheten eller ej.

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

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är delvis uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. I resultaträkningen för förbundet saknas raden "verksamhetens resultat" som enligt LKBR ska visas direkt efter "verksamhetens nettokostnad". Även "resultat efter finansiella poster" saknas.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

I vår periodiseringskontroll noterade vi en avvikelse på 68 066kr (inkl. moms). Det avser en kostnad som skulle ha varit bokförd år 2020 men är bokförd som en kostnad år 2019.

Kassaflödesanalys

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




Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i årsredovisningen. Vi noterar att hänvisning till den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) inte görs i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Anpassning till redovisningsrekommendationer och LKBR bör ske.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

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

2020-03-05

*Uppdragsledare
Rebecca Lindström*

*Projektledare
Stefana Vasic*

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