

# Granskning av årsredovisning 2020

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 2020. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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 2,3 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 2020.

Vi kan med utgångspunkt från uppgifterna i årsredovisningen, bedöma att verksamhetens utfall är förenligt med de av styrelsen fastställda verksamhetsmålen i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## **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 2020. Lagen tillämpas första gången på bokföring, delårsrapport och årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

## 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 2020-03-05 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 information<sup>1</sup>:

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

Förvaltningsberättelsen i förbundets årsredovisning saknar punkt 4 och 6. 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.

Översikt över verksamhetens utveckling, händelser av väsentlig betydelse, utvärdering av god ekonomisk hushållning och uppgifter om sjukfrånvaro skulle behöva utvecklas för att vara i enlighet med LKBR och RKR.

I förvaltningsberättelsen anges att balanskravet har uppnåtts. Det finns inget tidigare underskott att täcka. Balanskravsutredningens uppställning följer inte uppställning LKBR.

#### **Driftredovisning**

Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning bör driftsredovisningen ha ett eget avsnitt. Årsredovisningen innehåller inte en driftredovisning i eget avsnitt

---

<sup>1</sup> LKBR (2018:597), kapitel 11

## Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringssammanställning i eget avsnitt. Investeringssammanställningen 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.

Avvikelser förekommer enligt LKBR och RKR där vi anser att kommunalförbundet bör se över detta.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

## God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt mål- och resursplan för år 2020 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 2020.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Balanserad budget utan höjning av avgifterna 2% överskott av verksamheten	2 350 tkr	Uppfyllt
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	4,5%	Uppfyllt
Likviditet motsvarande 1 månads löner	9 365 tkr	Uppfyllt
Oförändrad soliditet	49,4%	Uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål uppfylls.

## **Mål för verksamheten**

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

Utifrån den samlade bedömningen i årsredovisningen är måluppfyllelsen god. Dock görs ingen bedömning av respektive verksamhetsmål utifrån om de har uppnåtts eller ej.

Förbundet lämnar ingen samlad bedömning av god ekonomisk hushållning.

### *Bedömning*

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

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

## **Rättvisande räkenskaper**

### *lakttagelser*

### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

### **Balansräkning**

Balansräkningen är inte uppställd enligt LKBR.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation.  
Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

### **Redovisningsprinciper**

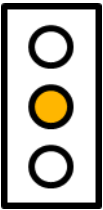
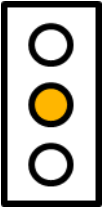
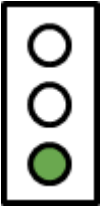
Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i årsredovisningen men skulle kunna utvecklas i enlighet med LKBR.

### *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?	<b>Delvis uppfyllt</b> Årsredovisningen saknar delar i förvaltningsberättelsen som bör ingå enligt LKBR. Eftersom dessa delar saknas bedömer vi att årsredovisningen delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Uppfyllt</b> Redogörelse över samlad bedömning av god ekonomisk hushållning saknas därav bedömer vi frågan som delvis uppfyllt.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b> Utifrån vår granskning av räkenskaperna bedömer vi att de i allt väsentligt är redovisade på ett rättvisande sätt.	

2021-03-08

---

*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.