

Revisionsrapport

Diariennr.

Ärendetyp

KS/2018: 324 049

Granskning av årsredovisning 2017

Kommunalförbundet
Sydarkivera

Rebecca Lindström
Cert. kommunal
revisor

Mars 2018

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Revisionell bedömning	6
3.3.	Rättvisande räkenskaper	7
3.3.1.	Iakttagelser	7
3.3.2.	Revisionell bedömning	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundet Sydarkiveras årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

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 och underskott från tidigare år har återhämtats i och med årets resultat.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga mål bedöms uppfyllda av de finansiella målen för 2017.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de verksamhetsmål som presenteras i årsredovisningen. Målen har sitt ursprung i verksamhetsplan 2017¹ och som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Redovisningen av måluppfyllelsen är överskådlig och lättillgänglig och det finns kommentarer till resultatet. För de övergripande verksamhetsmålen bedömer vi att redovisningen tydligare behöver baseras på redovisad statistik, jämförelsetal eller motsvarande.

Fullmäktige har i samband ned fastställandet av budget 2017 inte fastställt särskilda verksamhetsmål för 2017 med bäring på god ekonomisk hushållning. Kommunallagen (KL 8:1 första stycket) anger att ”kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Fullmäktige ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska

¹ Beslutad av fullmäktige 2016-11-04

det i budget anges mål och riktlinjer, dels för verksamheten och dels finansiella mål för ekonomin, som har betydelse för en god ekonomisk hushållning (KL 8:5). Förbundsfullmäktige beslutade 2016-11-04 riktlinjer för god ekonomisk hushållning och antog mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv, men inte ur ett verksamhetsperspektiv.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål 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 ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning 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 revisionsmed 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 beaktas 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 2018-03-02. Förbundsstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-03-02 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-04-06.

Rapportens innehåll har sakgranskats av Sydarkiveras förbundschef.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunalförbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Vidare framgår den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen inga uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information. Avsnittet kan med fördel utvecklas och omfatta medelålder, pensionsavgångar, arbetsmiljö osv.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas men däremot saknas nyckeltal för verksamheten. Detta bör på ett tydligare sätt framgå av förvaltningsberättelsen.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas i form av beskrivande text i förvaltningsberättelsen och uppgår till 100 tkr. Anledning till budgetavvikelse beskrivs.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning, dock inte i enlighet med KRL. Årets balanskravsresultat är 761 tkr och uppfyller därmed balanskravet. I och med årets resultat så återställer förbundet 2016 års underskott och redovisar en ekonomi i balans för år 2017.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller i huvudsak en utvärdering av ekonomisk ställning. Redovisningen av nyckeltal kan utvecklas.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och underskott från tidigare år har återhämtats i och med årets resultat.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunallagen (KL 8:1 första stycket) anger att ”kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Fullmäktige ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska det i budget anges mål och riktlinjer, dels för verksamheten och dels finansiella mål för ekonomin, som har betydelse för en god ekonomisk hushållning (KL 8:5).

Förbundsfullmäktige beslutade 2016-11-04 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och antog mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv, men inte ur ett verksamhetsperspektiv. Vidare har Fullmäktige i samband med fastställandet av budget 2017 inte fastställt särskilda verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2017. Av redovisningen nedan framgår att samtliga mål bedöms uppfyllda:

Finansiella mål	Utfall 2017	Måltal 2017	Mål uppfyllelse
Balanserad budget utan höjning av avgifterna 2 % överskott av verksamheten	785 tkr	124 tkr	Uppfylls
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	1,0 %	< 10 %	Uppfylls
Likviditet motsvarande 1 månads löner	2 002 tkr	618 tkr*	Uppfylls
Oförändrad soliditet	27,7 %	21 %	Uppfylls

**genomsnittliga kostnader för personal per månad 2017*

Mål för verksamheten

Förbundet redovisar verksamhetsmål i årsredovisningen som har sitt ursprung i Verksamhetsplan 2017 som Fullmäktige beslutade 2016-11-04 och som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I verksamhetsplanen för 2017 redovisas fem övergripande verksamhetsmål som återrapporteras i årsredovisningen. Tre mål (60 %) bedöms uppfyllda och två mål (40 %) som delvis uppfyllda. Till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse för respektive mål finns måttindikatorer.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga finansiella mål för år 2017 bedöms uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de verksamhetsmål som presenteras i årsredovisningen.

Målen har sitt ursprung i verksamhetsplan 2017² och som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Redovisningen av måluppfyllelsen är överskådlig och lättillgänglig och det finns kommentarer till resultatet. För de övergripande verksamhetsmålen bedömer vi att redovisningen tydligare behöver baseras på redovisad statistik, jämförelsetal eller motsvarande.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning om måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat uppgår till 785 tkr (-24 tkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget med 502 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Budget 2017	Budget avvikelse
Verksamhetens intäkter	8 953	13 072	12 420	652
Verksamhetens kostnader	-8 684	-11 957	-11 606	-351
Avskrivningar	-292	-328	-529	201
Verksamhetens nettokostnader	-23	787	285	502
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-1	-2	-2	0
Årets resultat	-24	785	283	502

- Att intäkterna ökat mot föregående år beror till största delen på att förbundet under 2017 har fler medlemmar. Övriga intäkter består till största delen av lönebidrag, anslutningsavgifter och statsbidrag.
- Verksamhetens kostnad avser främst personalkostnader och köp av IT-konsulttjänster. Budgetavvikelsen beror på ökning av personal för att hantera anslutning av nya medlemmar, lokalkostnader samt kostnader i samband med driftsättning av bevarandeplattform.
- Bidrag från medlemskommunerna fördelas mellan sjutton kommuner och Region Blekinge.

² Beslutad av fullmäktige 2016-11-04

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt förbundets tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

2018-03-12

Rebecca Lindström
Projektledare