

Utkast

Granskning av årsredovisning 2015

Kommunalförbundet
Sydarkivera

Rebecca Lindström
Cert kommunal revisor

Mars 2015

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund.....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod.....	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning	5
3.1.2.	Balanskrav	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	5
3.2.	Rättvisande räkenskaper	5
3.2.1.	Resultaträkning.....	5
3.2.2.	Balansräkning.....	6
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	6
3.2.4.	Tilläggsupplysningar.....	6

1. *Sammanfattning*

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

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Förvaltningsberättelsen innehåller inte en uppföljning av mål för verksamheten eller finansiella mål. Förbundsfullmäktige har inte beslutat om mål för god ekonomisk hushållning för 2015.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

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

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

2.2. Revisionsfråga och metod

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 (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) 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 den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

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 revisionsledning med 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 beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Förbundsstyrelsen fastställde årsredovisningen 2016-03-04 och därefter behandlas årsredovisningen av fullmäktige 2016-04-01. Vår granskning och våra synpunkter baseras på den av styrelsens fastställda årsredovisning.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschefen.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande under avsnittet ”Finansiell analys”.

Ett utvecklingsområde är att beskriva den förväntade utvecklingen inom förbundets olika verksamheter. Koppling bör göras till hur detta kommer att påverka förbundets ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av förbundets ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering av den ekonomiska ställningen. Redovisning sker bl.a. av soliditeten och likviditet.

En jämförelse med andra förbund kan med fördel göras för att bättre svara upp mot lagstiftarens krav. Redovisningen av nyckeltal kan även utvecklas.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

I årsredovisningen finns information om förväntad utveckling på olika ställen i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar förbundet att samla denna information under ett avsnitt. Koppling till hur framtiden kommer att påverka förbundets prioriteringar inom olika områdena kan även tydliggöras.

Väsentliga personalförhållanden

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. Avsnittet kan med fördel utvecklas och omfatta medelålder, pensionsavgångar, arbetsmiljö osv.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Årets nettoinvesteringar uppgår till 0,8 mnkr. Årets investering avser datorutrustning, dataprogram samt kontorsinredning. Avstämning mot budgeterad volym görs inte vilket bör göras.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Förbundet redovisar ingen driftredovisning i årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen saknar en sammanfattning över budgeterade och redovisade kostnader och intäkter på verksamhetsnivå. Sammanfattningen ska kunna härledas till förbundets resultaträkning. Vi bedömer att årsredovisningen kommande år bör kompletteras med en sammanfattning över utfallet per verksamhet i förhållande budget och föregående år för att verksamheternas utfall ska framgå på ett tydligt sätt.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i förbundets bedömning att balanskravet har uppfyllts.

Avstämning av årets resultat har inte skett i enligt balanskravets bestämmelser 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Förbundet redovisar inga mål för verksamheten eller finansiella mål. Förbundsfullmäktige har inte fastställt mål för god ekonomisk hushållning för räkenskapsåret 2015.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med och budget.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2015	Budget 2015	Budgetavv.
Verksamhetens intäkter	409	307	102
Verksamhetens kostnader	-3 474	-4 530	1 056
Avskrivningar	-81	0	-81
Verksamhetens nettokostnader	-3 146	-4 223	1 077
Bidrag medlemskommunerna	4 223	4 223	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-1	0	-1
Årets resultat	1 076	0	1 076

Kommunalförbundet Sydarkivera redovisar ett positivt resultat för förbundets första verksamhetsår, främst beroende på fördröjningar i uppstartsarbetet. Verksamhetens intäkter består främst av övriga intäkter som avser överförda medel från medlemskommunen Växjö samt lönebidrag.

Avgifter från medlemskommunerna fördelas mellan elva kommuner och Region Blekinge.

Verksamhetens kostnad avser främst personalkostnader och köp av administrativa tjänster.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar *uppfyller* KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

-
- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
 - Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2016-03-15

Rebecca Lindström
Projektledare