

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Sydarkivera

Rebecca Lindström
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2018

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund.....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed.....	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	6

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi kan inte bedöma, utifrån delårsrapportens återrapportering, om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Detta då bedömning av måluppfyllelsen för de beslutade verksamhetsmålen inte görs på helårsbasis.

Vi rekommenderar att styrelsen säkerställer att samtliga mål bedöms och utvärderas i delårsrapporten.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni 2018. Resultatet för perioden uppgår till 948 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om *händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.*

Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet 2018 uppgår till 496 tkr vilket är 12 tkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunalförbundet har inga tidigare års underskott att återställa.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Resultaträkning tkr	Utfall delår 2018	Utfall delår 2017	Prognos 2018	Budget 2018
Avgifter från medlemskommuner	7 480	5 765	15 925	15 925
Övriga intäkter	1 494	430	2 988	1 022
Verksamhetens kostnader	-7 861	-5 879	-18 013	-15 677
Avskrivningar	-163	-164	-400	-784
Verksamhetens nettokostnader	950	152	500	486
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-2	-2	-4	-2
Resultat	948	150	496	484

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har fastställt mål för perioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Prognostiserad måluppfyllelse
En balanserad budget och flerårsplan utan höjning av avgifterna		Målet bedöms uppfyllas
Årets resultat av Sydarkiveras totala intäkter ska uppgå till minst 2 %	2,6 % (prognos 2018, 496 tkr)	Målet bedöms uppfyllas
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och statsbidrag bör understiga 10 %	Ca 1,3 % (prognos 2018, 250 tkr)	Målet bedöms uppfyllas
Likviditet motsvarande 1 månadslön (791 tkr)	Anges ej (uppfylls vid delåret)	Målet bedöms uppfyllas
Oförändrad soliditet	Anges ej (oförändrat i delåret)	Målet bedöms uppfyllas

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs bedömningen att måluppfyllelsen i verksamheten är god. En bedömning om fullmäktiges beslutade mål för verksamheten bedöms kunna uppnås eller ej görs inte för respektive mål. Under varje mål finns delmål kopplade där redovisning görs i form av utfall per delårsbasis. Utvärderingen sker inte utifrån prognos för helårsutfallet 2018. Redovisningen görs till viss del utifrån aktiviteter och inte där till kopplade nyckeltal.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi kan inte bedöma, utifrån delårsrapportens återrapportering, om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Detta då bedömning av måluppfyllelsen för de beslutade verksamhetsmålen inte görs på helårsbasis.

Vi rekommenderar att styrelsen säkerställer att samtliga mål bedöms och utvärderas i delårsrapporten.

2018-10-10

Rebecca Lindström
Uppdragsledare/Projektledare