

Revisions-PM

Granskning av årsredovisning 2016

Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen

Org.nr. 222000-2527

3 mars 2017

Peter Alexandersson

Anders Larson

Thu Berglund

1 Granskningsinriktning

Kommunalförbundet skall bedriva sin verksamhet i enlighet med Kommunallagen (1991:900) liksom Lag (1997:614) om kommunal redovisning (KRL).

Kommunallagen 9 kap. 9 § anger revisorernas uppgifter. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig. Revisorerna har god revisionsred inom kommunal verksamhet som ledstjärna i sitt arbete.

God redovisningsred uttolkas av Rådet för kommunal redovisning. Revisorerna granskar om upplysningar finns om eventuella avvikelser, från lagstiftningen samt god redovisningsred, och att skälen till avvikelserna har kommenterats.

Enligt kommunallagen 9 kap. 9 a § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsbokslutet (årsredovisningen) är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. God revisionsred i kommunal verksamhet innebär att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet (årsredovisningen). Enligt god revisionsred bör revisorernas bedömning ingå i revisionsberättelsen.

Yrkesrevisorernas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen (kommunallagen 9 kap 16 §). Revisorernas uppgift är bl.a. att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Gransknigen har genomförts på uppdrag av Kommunalförbundets förtroendevalda revisorer.

2 Sammanfattande bedömning

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har tidigare bedömt att redovisningen av direktionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning kan förbättras genom att ange målvärden för de förhållanden som redovisas i verksamhetsberättelsen. Den bedömningen kvarstår men vi kan även konstatera att det pågår ett utvecklingsarbete inom förbundet som redan i år givit positiva förbättringar.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och dess finansiering samt den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningsred. Vår

bedömning är vidare att verksamheten under året genomförts på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att förbundet har en tillräcklig intern kontroll.

3 Granskningsresultat

Vi har granskat årsredovisningen för år 2016 med förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt underliggande specifikationer till de bokförda balansposterna. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och dess finansiering samt den ekonomiska ställningen.

3.1 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året. Resultaträkningen är uppställd enligt KRL och redovisar årets samtliga intäkter och kostnader. Den jämförelse mellan budget och utfall för året som ska göras enligt KRL finns med i årsredovisningen.

Vi bedömer att verksamheten under året genomförts på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer den interna kontrollen som tillräcklig.

Budgetavvikelserna på -2 880 tkr fördelat på direktionen och de två centren uppgick till för	
Lönecenter	+1 730 tkr
Upphandlingscenter	-915 tkr
Direktionen	-3 695 tkr

Resultatet för verksamheten uppgick till -2 800 tkr för år 2016. Resultatet för 2015 uppgick till +2 598 tkr.

För 2016 uppgick intäkterna till 31 050 tkr, varav merparten utgör ersättning för försåld verksamhet till huvudmännen för kommunalförbundet.

Förbundets kostnader för verksamheten 2016 uppgår till 33 851 tkr, varav

Löner och ersättningar inkl sociala avgifter	25 742 tkr
Konsulttjänster	2 154 tkr
Lokalkostnader	2 726 tkr
Leasingkostnader och övriga kostnader	3 229 tkr
Finansnettot uppgår till 1 tkr i jämförelse med -5 tkr för föregående år.	

Trots det negativa resultatet visar förbundets balanskravsutredning att lagens balanskrav är uppfyllt. I denna utredning hänvisas till synnerliga skäl.

Granskningen av resultaträkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av resultatet.

3.1 Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Väsentliga poster har granskats mot underlag. Egna beräkningar har också gjorts för att bedöma rimligheten. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och de upptagna posterna bedöms i allt väsentligt vara rätt värderade.

Förbundets egna kapital uppgår vid 2016 års utgång till 9 565 tkr.

Granskning av balansräkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild.

3.2 Balanskrav och måluppfyllelse

Helårsresultat visar på ett underskott på **-2 800 tkr**. Kommunalförbundet har två poster som man bedömt kunna tilläggas i balanskravsutredningen. Förbundet bedömer dessa som extraordinära och de utgörs av ökade pensionskostnader pga felaktiga uppgifter från en tidigare leverantör vilket upptäcktes vid bytet av leverantör samt för låg administrationsavgift från förbundsmedlemmarna. Efter korrigering för dessa poster blir resultatet av balanskravsutredningen positivt.

Förbundet ger en redovisning av årets verksamhet och aktiviteter för direktionen och de två verksamhetsområdena.

Enligt Kommunallagen ska för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att redovisningen av direktionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning kan förbättras genom att ange målvärden för de förhållanden som redovisas i verksamhetsberättelsen.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen på ett relativt tydligt vis redogör för förbundets verksamhet.

3.3 Övriga avvägningar

Förbundet har under 2016 inte genomfört några investeringar. Inte heller finns några upptagna investeringar från tidigare år som belastar resultaträkningen. Förbundet har ingen pensionsskuld utan återförsäkrar dessa. Under året har ett avgångsvederlag tillkommit.

Vidare bedöms att de väsentligaste posterna periodiserats tillräckligt för att årsredovisningen ska ge en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning per den 31 december 2016.

Linköping 2017-03-03

Peter Alexandersson
Stadsrevisor

Anders Larson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Thu Berglund