

**Kommunalförbundet
Fjärde Storstadsregionen**

Revisions-PM

Granskning av årsredovisning 2017

Kommunalförbundet Fjärde Storstadsregionen

Org.nr. 222000-2527

26 februari 2018

Peter Alexandersson

Malin Eriksson

1 Sammanfattande bedömning

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed 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 konstaterar också att det skett vissa förbättringar sedan föregående år.

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 redovisningssed.

2 Bakgrund

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

Enligt kommunallagen 9 kap. 9 § ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande. Enligt god revisions sed i kommunal verksamhet ska revisorerna bedöma om bokföringen och årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning samt god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. God redovisningssed uttolkas av Rådet för kommunal redovisning.

Enligt kommunallagen 9 kap. 9 a § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. God revisions sed i kommunal verksamhet innebär att revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med direktionens beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen. Enligt god revisions sed 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.

Granskningen har genomförts på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer.

3 Revisionsfrågor och revisionskriterier

Granskningen ska besvara följande frågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Är bokslutsdokumentationen i god ordning?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier är kommunallagen, lag om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning som uttolkar god redovisningssed.

4 Avgränsning och revisionsmetod

Avgränsning och inriktning sker 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. Granskningen har grundats på en analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Uppföljningar har skett stickprovsvis mot räkenskapsmaterial.

5 Granskningsresultat

För att besvara revisionsfrågorna ovan har vi granskat förbundets årsredovisning och bokslut för år 2017 utifrån revisionskriterierna. Nedan återges iakttagelser och bedömningar med indelning efter årsredovisningens olika delar enligt KRL.

5.1 Förvaltningsberättelse

I KRL 4 kap anges vad som minst ska ingå i en förvaltningsberättelse. Bland annat en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet, förbundets förväntade utveckling, väsentliga personalförhållanden, redovisning av budgetutfallet för den löpande verksamheten, investeringsredovisning, balanskravsutredning och en utvärdering av mål och riktlinjer.

I sin årsredovisning beskriver förbundet översiktligt utfallet av verksamheten verbalt och i nyckeltal. Vidare beskrivs också viktiga händelser under året, om förväntad utveckling under nästkommande räkenskapsår (år 2018) och om väsentliga personalförhållanden inklusive redovisningen av sjukfrånvaron. Budgetutfallet för den löpande verksamheten redovisas på nivån ”totala kostnader” och ”totala intäkter”. Förbundet har under 2017 inte genomfört några investeringar. Inte heller finns några upptagna investeringar från tidigare år som belastar resultaträkningen.

Balanskrav och måluppfyllelse

Förbundet redovisar en balanskravsutredning i löpande text under rubriken ”balanskravet”. Förbundet hade 2016 ett underskott på - 2 800 tkr men efter justeringar för synnerliga skäl visade balanskravsutredningen på ett överskott på 618 tkr.

För utvärdering av målen anges inledningsvis i årsredovisningen att verksamheterna når måluppfyllelsen inom samtliga perspektiv. Förbundets redovisning av måluppfyllelse ges sedan under rubrikerna ”mål för god ekonomisk hushållning” och ”måluppfyllelse”. Under ”mål för god ekonomisk hushållning” anges direktions mål för verksamheten och mål för ekonomin. För verksamhetsmålet anges inget målvärde för måluppfyllelse. Målen för ekonomin är svåra att utläsa och hänvisning sker till affärsplanen och det finansiella perspektivet. Under ”måluppfyllelse” anges hur verksamheterna arbetat med de olika perspektiven. Det finns inte målvärden för alla perspektiv.

Bedömning

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller de delar som krävs enligt KRL med vissa brister. Verksamheten beskrivs i enlighet med förbundsordningen och förbundsöverenskommelsen. Förbundets redovisning av måluppfyllelsen kan förbättras genom att i årsredovisningen för respektive mål redovisa en tydligare beskrivning av vad som är direktions mål, uppnått resultat och bedömning av måluppfyllelsen och ange mätbara målvärden för alla mål/perspektiv.

5.2 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året. Redovisningen har granskats genom kontroll av verifikat och egna beräkningar.

Förbundets resultaträkning är uppställd enligt KRL och redovisar årets samtliga intäkter och kostnader. Den jämförelse med föregående räkenskapsår som ska göras enligt KRL finns med i årsredovisningen. De väsentligaste posterna bedöms periodiserats tillräckligt för att ge en rättvisande bild av resultat och ställning. Noter anges till posterna i resultaträkningen.

Resultatet för verksamheten uppgick till 1 547 tkr (-2 800 tkr för år 2016). För 2017 uppgick intäkterna till 31 754 tkr (31 050 tkr 2016). Större förändringar jämfört med 2016 är att försäkringsavgifter (pension) har minskat med cirka 1 mnkr, konsultinköp har minskat med 1,3 mnkr och försäljning av konsulttjänster ökat något. En större förändring mellan åren finns för avgångsvederlag vars kostnad togs 2016. Mot budget visar utfallet plus 1 463 tkr (budget 2017 var 84 tkr). Förändringar mot budget beror främst på att personalkostnaderna är lägre än budgeterat.

Bedömning

Vår bedömning är att resultaträkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet.

5.3 Balansräkning

Balansräkningen ska i sammandrag redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Kontroll har skett att det för samtliga balansposter finns en upprättad bokslutsbilaga. 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. Noter anges till posterna i balansräkningen. Bokslutsbilagor och specifikationer till utgående balanser bedöms finnas i tillräcklig omfattning. Förbundet har ingen pensionsskuld utan återförsäkrat dessa.

Förbundets egna kapital uppgår vid 2017 års utgång till 11 113 tkr (9 565 tkr 2016).

Bedömning

Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild.

5.4 Övriga iakttagelser

Enligt KRL ska årsredovisningen innehålla en kassaflödesanalys. Vi noterar att förbundet inte redovisar någon kassaflödesanalys.

6 Revisionsfrågor

6.1 Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?

Årsredovisningen bedöms att i allt väsentligt vara upprättad enligt KRL och god redovisningssed.

6.2 Är bokslutsdokumentationen i god ordning?

Det finns bland annat en underskriven bokslutsbilaga till varje balanspost med tillhörande underlag som i allt väsentligt överensstämmer med räkenskaperna. Bokslutsdokumentationen bedöms vara i god ordning.

6.3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Årsredovisningen bedöms att i allt väsentligt vara upprättad enligt KRL och god redovisningssed och ger därför en rättvisande bild av resultat och ställning.

6.4 Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål direktionen beslutat. Vi baserar bedömningen på att förbundets redovisning av verksamheterna visar att de arbetar inom ramen för förbundsordningen och följer upp målen. Ett utvecklingsområde är att i årsredovisningen för respektive mål redovisa en tydligare beskrivning av vad som är direktionens mål, uppnått resultat och bedömning av

måluppfyllelsen. Förbundets mål för god ekonomisk hushållning behöver formuleras mer tydligt för att bli styrande och lätta att följa upp.

Linköping 2018-02-27



Peter Alexandersson
Stadsrevisor



Malin Eriksson
Sakkunnig