

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Kommunalförbundet
Sydarkivera

Rebecca Lindström
Cert. kommunal
revisor

Stefana Vasic
Revisionskonsult

Mars 2019

Innehåll

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

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundet Sydarkiveras årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 har inget underskott att återställa från tidigare år.

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. Fyra av fem finansiella mål för år 2018 bedöms uppfyllda.

Vi kan inte bedöma, utifrån årsrapportens återrapportering, om verksamhetens utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Detta då bedömning av måluppfyllelsen för de beslutade verksamhetsmålen inte görs. Dock lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning om måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning.

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

- 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 revisionsred 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 2019-02-28. Förbundsstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-03-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-05.

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 597 tkr. Anledning till budgetavvikelse beskrivs.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning, dock inte i enlighet med KRL. Årets balanskravsresultat är 2 711 tkr och uppfyller därmed balanskravet. Förbundet har inga tidigare års underskott att återställa.

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.

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. Fullmäktige har i samband med fastställandet av budget 2018 beslutat om mål för god ekonomisk hushållning, både ur ett finansiellt- som verksamhetsperspektiv.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018.

Finansiella mål	Utfall 2018	Måltal 2018	Mål uppfyllelse
En balanserad budget och flerårsplan utan höjning av avgifterna			
Årets resultat av Sydarkiveras totala intäkter (tkr) ska uppgå till minst två (2) procent	2 711	399	Uppfylls
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör inte överstiga 10 %	3,70%	< 10 %	Uppfylls
Förbundets likviditet (tkr)	3 061	830 tkr**	Uppfylls
Soliditeten ska vara oförändrad	39%	21%	Uppfylls
<i>*genomsnittliga kostnader för personal per månad 2018</i>			

Av redovisningen framgår att 4 av 5 mål har uppfyllts. Ett mål följs inte upp.

Mål för verksamheten

Förbundet redovisar verksamhetsmål i årsredovisningen som har sitt ursprung i fullmäktiges budget 2018 och som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen för verksamheten är god. En bedömning om fullmäktiges beslutade mål för verksamheten bedöms vara uppfyllda eller ej görs inte för respektive mål.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Fyra av fem finansiella mål för år 2018 bedöms uppfyllda.

Vi kan inte bedöma, utifrån årsrapportens återrapportering, om verksamhetens utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Detta då bedömning av måluppfyllelsen för de beslutade verksamhetsmålen inte görs. Dock lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning om måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning.

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

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 2 711 tkr (785 tkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget med 681 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2017	Utfall 2018	Budget 2018	Budget avvikelse
Medlemsintäkter	12 128	15 744	14 622	1 122
Övriga intäkter	944	4 181	1 070	3 111
Verksamhetens kostnader	-11 957	-16 913	-13 181	-3 732
Avskrivningar	-328	-298	-478	180
Verksamhetens nettokostnader	787	2 714	2 033	681
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-2	-3	-2	-1
Årets resultat	785	2 711	2 031	680

- Att medlemsintäkterna ökat mot föregående år beror till största delen på att förbundet under 2018 har fler medlemmar (6 st.). Övriga intäkter består till största delen av anslutande tjänster för nystartad verksamhet som gemensamt dataskyddsbud.
- Ökningen i verksamhetens kostnad avser främst personalkostnader och förbrukningsinventarier. Ökning av personalkostnader beror på ökat antal anställda för nystartad verksamhet samt anslutning av nya medlemmar.
- Bidrag från medlemskommunerna fördelas mellan 23 kommuner och Region Blekinge.

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.

2019-03-15

Rebecca Lindström
Uppdragsledare/Projektledare