

## Rapport avseende granskning av delårsrapport januari-augusti 2020

Kommunalförbundet samverkan, återvinning och miljö (SÅM)



# Innehåll

---

Sammanfattning

2

## Sammanfattning

### Uppdrag och Bakgrund

Vi har på ert uppdrag genomfört en översiktlig granskning av kommunalförbundet samverkan, återvinning och miljö delårsrapport, version per 1 oktober 2020. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2020, som enligt 12 kap 2§ kommunallagen skall behandlas av direktionen, är förenligt med de mål direktionen beslutat.

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

### Revisionsfråga och metod

Är delårsrapporten upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer? Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som beslutats?

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunalförbundets bedömning av möjligheterna att uppnå de beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunalförbundets bedömning av möjligheterna att uppnå de beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning.

### Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunalförbundet samverkan, återvinning och miljö (SÅMs) delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som finns på en delårsrapport. I balansräkningen bör dock en jämförelse med 31 december föregående år göras förutom jämförelse mot föregående års delårsrapport.

Helårsprognosen för 2020 visar att resultatet för kommunalförbundet totalt kommer att uppgå till 1,6 mnkr vilket innebär att ekonomin är i balans 2020.

### Måluppfyllelse

Direktionen har inte beslutat om några finansiella mål. Då direktionen inte har beslutat om något finansiellt mål medför det att vi saknar underlag för att uttala oss huruvida förbundet bedriver verksamhet i linje med ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen.

SÅMs verksamhetsmål för 2020 finns specificerade i renhållningsordningen vilken godkänts av respektive kommunfullmäktige. Av denna framgår att SÅM har nio övergripande mål för perioden 2018-2022 varav tre ses som prioriterade för verksamheten. Målen har översiktligt utvärderats i delårsrapporten.

Då ingen måluppfyllelseprognos har skett per delåret 2020 kan vi i dagsläget inte uttala oss om resultatet av måluppfyllelsen är tillräckligt för att kommunalförbundet ska anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning.

Vår uppfattning är att SÅM bör fortsätta utveckla beskrivningen av verksamhetsmålen och dess resultat och måluppfyllelse i delårsrapporten och årsredovisningen.

### **Svar på revisionsfrågan**

Vi kan inte uttala oss om resultatet av uppfyllelsen avseende det finansiella eller de verksamhetsmässiga målen är tillräckligt för att kommunalförbundet ska anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning.

Jönköping den 23 oktober 2020

DELOITTE AB

Annika C Karlsson  
Revisor

Zeinab Chalhoub  
Revisor



Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Samtliga 244 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person, och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

©2020 Deloitte AB