



Granskning av årsredovisning 2020-12-31

Kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)

Mars 2021, Pernilla Rehnberg och Annika C Karlsson

Innehåll

Inledning och sammanfattning

2

Inledning och sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom kommunalförbundet är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna granskar årligen i den omfattning, som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets verksamhetsområde. Revisorerna ska bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål som beslutats för kommunalförbundet. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en årsredovisning bestå av en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys, noter, en driftredovisning, en investeringsredovisning och en förvaltningsberättelse. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Detta bedöms även gälla för ett kommunalförbund.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), som har till uppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar kan även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas.

På uppdrag av SÅM har Deloitte genomfört en granskning av SÅMS årsredovisning per 2020-12-31. Denna rapport ställs direkt till SÅM då Deloitte inte har uppdraget biträda de förtroendevalda revisorerna i detta fall.

Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har omfattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett urval av underlag till belopp och annan information i årsredovisningen.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna. Det ingår även att bedöma ev betydelsefulla uppskattningar i årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Vid granskningen har vi utgått från utkast, version daterad 2021-02-24. Om förändringar sker i texten efter detta kan det påverka de iakttagelser och rekommendationer som nämns i denna rapport liksom ev svaret på revisionsfrågan.

Revisionsfrågor och kriterier

Uppfyller årsredovisningen som dokument de krav som ställs? Dvs. en bedömning görs av om årsredovisningen innehåller alla delar som LKBR anger ska finnas med.

Bedöms räkenskaperna som rättvisande och är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

- Dvs. redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, samt den ekonomiska ställningen på ett sätt som uppfyller de krav som KL, lagen om kommunal bokföring LKBR ställer? Uppfyller årsredovisningen i allt väsentligt rekommendationerna från RKR? Vi drar en slutsats kring detta utifrån en genomgång av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på olika aspekter som fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt samt innehåll och presentation. Urvalet av vad som granskas görs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Redogör årsredovisningen för målnuppfyllelsen på ett sätt som motsvarar utfallet? Samt är balanskravet uppfyllt?

- Bedömning av målnuppfyllelse utifrån de kriterier som beslutats för SÅM.

Svar på revisionsfrågan

Bedöms årsredovisningen uppfylla de krav på innehåll som ställs på en årsredovisning i LKBR och RKR? Ja så bedöms vara fallet, dock innehåller förvaltningsberättelsen få tydliga uppföljningsbara mål.

Redovisas de finansiella målen och verksamhetsmålen som beslutats för SÅM i årsredovisningen? I årsredovisningen anges mål men redovisningen av dem är tämligen övergripande och vi har inte kunnat bedöma dessa fullt ut. Målen är ofta uttryckt i ska öka, ska bli bättre vilket gör det svårt bedöma om SÅM uppnår sina mål då det inte finns några bedömningskriterier att utgå ifrån. Målen är också utvärderade tämligen övergripande i årsredovisningen. Slutavstämning av målen görs 2022 enligt SÅM. Det finansiella mål som beslutats är att självkostnadsprincipen ska tillämpas, men detta mäts inte i årsredovisningen 2020 varför vi inte kan avgöra om det är uppfyllt.

Är balanskravet uppfyllt? Ja, SÅM går med överskott men överskottet bedöms inte ge utrymme för investeringar med eget kapital.

Bedöms den finansiella redovisningen i allt väsentligt vara rättvisande? Ja, utifrån den granskning som gjorts har inga iakttagelser gjorts som pekar på motsatsen.

Iakttagelser och noteringar

Vid granskning av väsentliga resultatposter och balansposter samt måluppfyllelse har vi gjort följande väsentliga iakttagelser eller noteringar.

Vår uppfattning är att SÅM bör fortsätta utveckla beskrivningen av verksamhetsmålen och dess resultat och grad av måluppfyllelse. I dagsläget är målen tämligen allmänt hållna och det finns inga bedömningskriterier redovisade i årsredovisningen. Detta innebär att det är svårt att utifrån den beskrivning som finns dra slutsatser kring måluppfyllelse och effekt.

Rekommendationer

Vi rekommenderar SÅM att fortsätta utveckla beskrivningen av verksamhetsmålen för att tydliggöra målen och när de ska anses vara uppfyllda. Vi rekommenderar SÅM att utarbeta bedömningskriterier för när ett mål ska anses vara uppfyllt eller inte.

Jönköping 5 mars 2021

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Annika C Karlsson

Auktoriserad revisor



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.

© 2021 For more information, contact Deloitte AB.