



Granskning av årsredovisning 2021-12-31

Kommunalförbundet Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)

Mars 2022

Revsul Dedic och Annika C Karlsson

Innehåll

| | |
|------------------------------|---|
| Inledning och sammanfattning | 2 |
| 1. Granskningsresultat | 4 |

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 resultatet i årsredovisningen är förenlig 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 revisorerna har Deloitte genomfört en granskning av SÅMS årsredovisning per 2021-12-31.

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 eventuella betydelsefulla uppskattningar i årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Vid granskningen har vi utgått från utkast, version daterad 2022-02-29. Om förändringar sker i texten efter detta kan det påverka de iakttagelser och rekommendationer som nämns i denna rapport liksom eventuella 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 som beslutats av kommunalförbundet?

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 måluppfyllelsen på ett sätt som motsvarar utfallet? Samt är balanskravet uppfyllt?

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

Svar på revisionsfrågan

- Årsredovisningen bedöms uppfylla de krav på innehåll som ställs i LKBR och RKR. Dock innehåller förvaltningsberättelsen få tydliga uppföljningsbara mål.
- De finansiella mål som beslutats för SÅM redovisas i årsredovisningen liksom verksamhetsmålen.

Det finansiella målet bedöms vara uppfyllt då verksamheten går med vinst. Pga detta har vi inte kunnat bedöma måluppfyllelsen fullt ut. Under 2021 har SÅM uppfyllt mål/delmål för mål 2 och 4, den uppfattningen delas av Deloitte.

- Balanskravet är uppfyllt, vi noterar att verksamheten går med vinst 2021 vilket behövs för att täcka framtida investeringar. Om investeringar inte kan göras med eget kapital måste lån tas upp.
- Den finansiella redovisningen bedöms vara i allt väsentligt rättvisande.

Iakttagelser och noteringar

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

- SÅM redovisar inte måluppfyllelse för de flesta mål då en mätning av måluppfyllelsen ännu inte genomförts.

Rekommendationer

Vi rekommenderar SÅM att

- fortsätta utveckla beskrivningen av verksamhetsmålen för att tydliggöra målen och när de ska anses vara uppfyllda. Det finansiella mål som finns är att självkostnadsprincipen ska tillämpas. Noterbart för verksamhetsmålen är att de ofta uttrycks i ska öka eller att måluppfyllelsen ska bli bättre
- utarbeta bedömningskriterier för när ett verksamhetsmål ska anses vara uppfyllt eller inte. Vi anser att det är lämpligt göra detta innan mätningen av måluppfyllelse genomförs 2022.

Jönköping 2022-03-08

DELOITTE AB

Revsul Dedic Annika C Karlsson

1. Granskningsresultat

1.1. Kvalitetsstyrning av årsredovisningsdelar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida SÅMs årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

| Lagkrav | Lagrum | Uppfyller? |
|--|------------------------------|------------|
| Uppfylls kraven på årsredovisningens innehåll enligt 4 kap LKBR? | 4 kap 1 § LKBR | Ja |
| Finns upplysning om skälen till ev avvikelser från normgivande organ på det kommunala området (RKR)? | 4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR | Ja |
| Följs uppställningsformerna för resultat och balansräkning? | 5 och 6 kap LKBR | Ja |
| Innehåller förvaltningsberättelsen en utvärdering av ekonomisk ställning? | 11 kap 9§ LKBR | Ja |
| Lämnas de ytterligare upplysningar som krävs för att bilden ska bli rättvisande? | 4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR | Ja |
| Finns upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. | 4 kap 3§ LKBR/11 kap 3§ LKBR | Ja |
| Finns översikt över utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet? | 11 kap 1§ LKBR | Ja |
| Finns upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling? | 11 kap 4§ LKBR | Ja |
| Finns upplysningar om väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro? | 11 kap 5-6§§ LKBR | Ja |
| Finns en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet? | 10 kap 2§ LKBR | Ja |
| Finns en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. | 10 kap 1§ LKBR | Ja |
| Anges hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – är balanskravet uppfyllt? | 11 kap 10§ LKBR | Ja |
| Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts? | 11 kap 9§ LKBR | Ja |
| Ingår sammanställda räkenskaper för ev kommunal koncern? | 12 kap 1§ LKBR | Nej |

1.2. Måluppfyllelse

Nedan följer en bedömning av om de finansiella målen är uppfyllda, om verksamhetsmålen är uppfyllda samt en redogörelse för de iakttagelser som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkning samt övriga delar av årsredovisningen.

Uppfyllelse av finansiella mål/verksamhetsmål

| Finansiella mål | Återkoppling till målen i årsredovisningen (målvärde inom parentes) | SÅMs bedömning | Deloitte's bedömning |
|--|---|---|--------------------------------------|
| Det finansiella målet är att SÅM ska bedriva sin verksamhet enligt självkostnadsprincipen. Resultatet ska balanseras mot ett nollresultat över en tidsperiod om tre år. Första tidsperiod är år 2020-2022. | <ul style="list-style-type: none"> Årsbokslutet för 2021 ger ett överskott på 7 000 tkr och resultatet för 2020 gav ett överskott på 2 600 tkr. SÅM ligger nu ackumulerat på ett resultat för den aktuella perioden på 9 600 tkr och ligger just nu i överkant på det finansiella målet. | Målet uppfyllt | Vi delar SÅMs bedömning |
| Uppfyllelse av verksamhetsmål | Återkoppling till målen i årsredovisningen | SÅMs bedömning | Deloitte's bedömning |
| Hushåll, kommuner och verksamheter ska bli bättre på att källsortera och materialåtervinnningen ska öka. | <ul style="list-style-type: none"> Andel hushållsavfall insamlat för materialåtervinning, exkl. biologisk Delmål 3 bedöms uppfyllt 2021. Övriga delmål är ännu inte mätta. Mål 2022: 27 % Hushållens nöjdhet hur enkelt det är att lämna förpackningar och returpapper via fastighetsnära insamling ska vara minst 90 %, andel ganska eller mycket nöjda. Mängden förpacknings- och tidningsmaterial i restavfall ska minska med 20 %, villa samt lägenhet (utgångsår 2018). | Ej uppfyllt | Vi delar SÅMs bedömning om delmålet. |
| Källsorteringen av farligt avfall ska förbättras. | <ul style="list-style-type: none"> Mängden farligt avfall och el- och elektronikavfall i hushållens restavfall ska minska med 10 % (mätt som kg/hushåll*år med utgångsår 2018). Basår 2018: 5,99 kg/hushåll. Mål 2022: 5,39 kg/hushåll. | Delmålet bedöms vara uppfyllt för 2021. | Vi delar SÅMs bedömning |
| Övriga mål har ej bedömts uppfylla då den första mätningen sker 2022. | <ul style="list-style-type: none"> ET | Ej uppfyllt | Vi delar SÅMs bedömning |

1.3. Granskning av finansiella dokument

| Granskning av finansiella dokument | Iakttagelser | Förslag till rekommendation |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Kassa/bank | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Kortfristiga fordringar | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Materiella anläggningstillgångar | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Finansiella anläggningstillgångar | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Kortfristiga skulder | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Långfristiga skulder | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Avsättningar | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Eget kapital | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Poster inom linjen/ansvarförbindelser | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |
| Resultaträkning | Inga iakttagelser har noterats | Inga förslag lämnas |

Deloitte.

Deloitte.

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 provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy. a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's more than 345,000 people worldwide 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.

© 2022 For more information, contact Deloitte AB.