

## Bedömning delårsrapport

---

Revisorerna i Norra

2019-10-21

Västmanlands Kommunalteknikförbund

Till  
fullmäktige i Fagersta kommun  
organisationsnummer 212000-2106

Till  
fullmäktige i Norbergs kommun  
organisationsnummer 2120000-2072

Till  
förbundsdirektionen i NVK  
organisationsnummer 222000-1552

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av respektive fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål, som respektive fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi kan utifrån vår översiktliga granskning av delårsrapporten inte ta ställning till måluppfyllelsen då inga mål eller måltal finns.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Fagersta 2019-10-21



Pia Boiardt  
Ordförande



Lars Brandt

**Bilagor:** De sakkunnigas granskning av delårsrapport

# Granskning av delårsrapport 2019

Norra Västmanlands kommunalteknikförbund

*Projektledare Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare Elisabeth Husdal, Erika Andersson, Caroline Hammarström och Mathias Cederroos.*



# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	3
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	5
<b>Bedömningar utifrån kontrollmål</b>	7

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalteknikförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalteknikförbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalteknikförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag för att omräkning av jämförelsetal inte skett i delårsrapporten.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Kommunalteknikförbundet har inga framtida åtaganden som göra att ett eget kapital är nödvändigt att bygga upp. Det finns dock inga finansiella mål formulerade för förbundet. Det framgår att visionen är att förbundet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt att ha en budget i balans. Vad detta innebär i form av mål och måltal framgår inte.

Vi kan därför inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål direktionen fastställt.

# Inledning

## Bakgrund

Medlemskommunernas respektive fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen den 2019-09-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef NVE.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 20,7 mnkr. Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Den personalekonomiska redovisningen lämnar information i tillräcklig omfattning.

Uppgifter om förbundets pensionsförpliktelser och medlemskommunernas åtagande för intjänade pensionsförpliktelser går inte att utläsa i delårsrapporten.

Uppställningsform för resultat- och balansräkning regleras i Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Detaljeringsgraden kan vara lägre i delårsrapporten än i årsredovisningen. Förbundets uppställning av resultat- och balansräkning överensstämmer med LKBR. Noter finns i tillräcklig omfattning.

### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

### **Noter**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att ny lagstiftning tillämpas.

### *Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag för att omräkning av jämförelsetalen inte skett i delårsrapporten.

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

### **Finansiella mål**

Förbundet har inte sådana framtida åtaganden att ett eget kapital är nödvändigt att bygga upp. Det finns dock inga finansiella mål formulerade för förbundet. Det framgår att visionen att förbundet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt och ha en budget i balans. Vad detta innebär i form av mål och måttal framgår inte.

### **Mål för verksamheten**

NVK har under 2018 arbetat fram en vision för organisationen som harmoniserar med Fagersta kommuns vision 2030 och Norbergs kommuns vision 2025. NVK's vision beskriver bland annat samverkan på ett kostnadseffektivt sätt med hög servicenivå. Visionen omfattar all verksamhetsdelar så som infrastruktur, va, verksamhetslokaler och bostäder.



Av delårsrapporten framgår inga mål eller måttal för verksamheten kopplade till visionen.

### **Bedömning**

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måttal finns.



# Bedömningar utifrån kontrollmål

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b> Se ovan.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<b>Ej uppfyllt</b> Vi kan utifrån delårsrapportens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns.	

2019-10-21



Uppdragsledare

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Norra Västmanlands kommunalteknikförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.