

Till

Kommunfullmäktige i

Fagersta kommun och Norbergs
kommun

Revisionsberättelse för 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (organisationsnummer 212000-1552) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsrapport, genomfört två fördjupade granskningar som avser projektstyrning och uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Vi har i granskningen av delårsrapporten lyft svårigheterna runt förbundets direktion att utvärdera finansiella mål och verksamhetsmål då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget.

Redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen bör utvecklas ytterligare och kompletteras med en sammanfattande bedömning. Det framgår inte heller av budgeten vilka mål, som är mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Vår uppfattning är att det är mål och riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning som ska följas upp i årsredovisningen. Vi har i flera år rekommenderat förbundet att se över styrmodellen. Vi rekommenderar att förbundet tillsammans med medlemskommunerna föra dialog kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll inte har varit fullt tillräcklig, särskilt med anledning av rekommendationer från de fördjupade granskningar som lyfter fram den bristfälliga ekonomiska styrningen i samband med projektgenomföranden samt vikten av att hålla relevanta ekonomistyrningsdokument uppdaterade och reviderade vid förändringar.

Det går inte att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det saknas uttryckta mål för god ekonomisk hushållning.

Revisorernas uttalande

Vi riktar anmärkning till direktionen för otydlig styrning och intern kontroll av verksamheten.

Vi riktar anmärkning mot direktionen för bristande målluppfyllelse i enlighet med god ekonomisk hushållning.


Vi tillstyrker dock att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

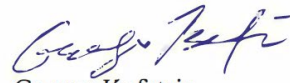
Fagersta och Norberg, den 15 mars, 2023



Pia Boiardt



Lars Brandt



George Kafetsis

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter:

Granskning av Delårsrapport 2022

Granskning av Årsredovisning 2022

Granskning av Projektstyrning 2022

Granskning av Uppföljning av hur genomförda granskningar under åren 2018–2020 hanterats av politiskt organ i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund 2022

” Det går inte att bedöma om prognostiserat resultat i årsredovisningen är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det saknas uttalade mål för god ekonomisk hushållning i förbundet.”

Granskning av årsredovisning 2022

Norra Västmanlands
kommunalteknikförbund

Camilla Karlsson, KomRedo AB

2023-03-14

Innehåll

1	Sammanfattning	2
1.1	Yrkesrevisorns rapport om årsredovisningen 2022	2
2	Bakgrund.....	3
3	Syfte.....	3
4	Avgränsning	3
5	Revisionskriterier.....	3
6	Metod	4
7	Projektorganisation	4
8	Årsredovisningen.....	4
8.1	Allmänna bestämmelser om årsredovisning.....	4
8.2	Förvaltningsberättelse.....	4
8.2.1	Balanskravsresultat	4
8.2.2	Målen för god ekonomisk hushållning	5
8.3	Resultaträkning.....	7
8.4	Balansräkning	7
8.5	Kassaflödesanalys.....	8
8.6	Noter.....	8
8.7	Drift- och investeringsredovisning	8
8.7.1	Driftredovisningen.....	8
8.7.2	Investeringsredovisningen.....	9

1 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har KomRedo genomfört en granskning av årsredovisning och bokslut per 2022-12-31. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som beslutat (2 §). Revisorernas skriftliga bedömning avges i en revisionsberättelse.

1.1 Yrkesrevisorers rapport om årsredovisningen 2022

Vi har utfört en revision av årsredovisning och bokslut för Norra Västmanlands kommunalteknikförbund per 2022-01-01 till 2022-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREVs vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Yrkesrevisorn väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning betraktar yrkesrevisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar årsredovisningen. Detta för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsen uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året. Förvaltningsberättelsen är till största del förenlig med årsredovisningens övriga delar. Struktur och innehåll har utvecklats positivt sedan revisionens noteringar från granskningen av bokslut 2021.

I förvaltningsberättelsen redogörs för väsentliga händelser som påverkat resultat och ställning sedan senaste årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen innehåller i stort de delar som kraven i lagen ställer.

Redovisningen av måluppfyllelsen bör utvecklas och kompletteras med en sammanfattande bedömning. Det framgår inte heller av budgeten vilka mål, som är mål för god ekonomisk hushållning. Kommunallagen 2017:725 har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Det går inte att bedöma om resultatet i årsredovisningen är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det saknas uttalade mål för god ekonomisk hushållning i förbundet.

Vi bedömer att förbundet per 2022-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

2 Bakgrund

Vi har av Norra Västmanlands kommunalteknikförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2022-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). KomRedo's uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3 Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultaten i årsredovisningen förenliga med de fastställda målen för verksamheten?

4 Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt drifts- och investeringsredovisningen för Norra Västmanlands kommunalteknikförbund.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och SKYREV. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning¹ (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen eller medlemskommunernas fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

6 Metod

Granskning har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att med hög, men inte absolut säkerhet, försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Granskningen innefattar att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska utifrån ett urval av underlag till belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. Det ingår också att pröva redovisningsprinciperna och tillämpningen av dem samt bedöma de betydelsefulla uppskattningar som gjorts vid upprättande av årsredovisningen och utvärdera den information som lämnats.

7 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av KomRedo under ledning av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

8 Årsredovisningen

8.1 Allmänna bestämmelser om årsredovisning

Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt (LKBR 4:2).

8.2 Förvaltningsberättelse

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Enligt 4 kap. 3 § tredje stycket LKBR ska upplysning om skälen för eventuell avvikelse från rådets rekommendationer lämnas i en not.

Innehållet i förvaltningsberättelsen regleras i 11 kap. LKBR. Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning
- Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling
- Väsentliga personalförhållanden
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- Utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning inklusive balanskravsutredning
- Upplysningar om den kommunala koncernen
- Upplysningar om privata utförare som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning

Kommentar

Upprättad årsredovisning innehåller i huvudsak de delar som motsvarar kraven i gällande bestämmelser. I förvaltningsberättelsen redogörs för väsentliga händelser som påverkat resultat och ställning sedan senaste årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen innehåller i stort de delar som kraven i lagen ställer. Uppställningsformerna avseende den finansiella rapporteringen följer 5 och 6 kapitlet i lag om kommunal bokföring och redovisning.

8.2.1 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, LKBR 11:10.

Nedan följer en sammanfattning av kommunens utredning:

Belopp anges i miljoner kronor	2022-12-31
Årets resultat	-18,4
Samtliga realisationsvinster	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0,1
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,1
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-18,4
Utökat medlemsbidrag Fagersta	12,8
Utökat medlemsbidrag Norberg	5,6
Balanskravsresultat för perioden	0

Balanskravsutredningen visar att förbundet klarar balanskravet.

8.2.2 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 6 § första och andra styckena har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av förbundets ekonomiska ställning, LKBR 11:9.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundet i budgeten ange de finansiella mål samt verksamhetsmål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förbundet har antagit en ny styrmodell från och med 2022, med vision, fem övergripande mål och nyckeltal under respektive mål. Visionen anger förbundets önskade riktning och lyder "I samverkan skapar vi hållbara samhällen för framtiden." NVK kan enbart nå resultat genom god samverkan med ägarkommunerna Fagersta och Norberg. Tillsammans finns ett gemensamt ansvar för framtiden.

De fem övergripande strategiska målen är följande:



Till målen är nyckeltal knutna som belyser vad NVK behöver prioritera för att utvecklas. Uppföljning av nyckeltalen sker regelbundet och är av central betydelse för att visa om målen uppnås.

Ovanstående 5 strategiska mål har genom nyckeltalen utvärderats inför årets årsredovisning.

Flera av nyckeltalen mäts för första gången år 2022, i syfte att skapa en nulägesbild inför fortsatta mätningar och jämförelser inför kommande år. Nyckeltalen redovisas i bilaga 3 till årsredovisningen och har markerats enligt nedan för att beskriva måloppfyllelsen

RÖD: Ej uppfyllt

Gult: Delvis uppfyllt

Grönt: Uppfyllt

Streck: Ej varit möjligt att ta fram nyckeltalet.

Mål 1: *”Nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva säkra offentliga miljöer”* Mätningarna visar att NVK behöver förbättra kommunikation och information och inte minst återkoppla vid felanmälningar. Lokalvården har fått höga betyg.

NVK har tagit fram 13 nyckeltal för att kunna mäta mål nr 1. I bilaga 3 framgår att ett nyckeltal är uppfyllt, 2 nyckeltal ej uppfyllts, 3 nyckeltal är delvis genomförda och fyra nyckeltal har ej kunnat mätas.

Kommentar: Låg grad av måloppfyllelse.

Mål 2: *”Har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar.”* Utvärderingen av detta mål hänvisas till avsnittet ”God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”. För att uppnå god ekonomisk hushållning eftersträvas högre effektivitet samt en långsiktigt god ekonomi. Under året har konstaterats att vissa nyckeltal behöver revideras. Nyckeltalen under mål 2 är

- 1) Budget i balans för respektive avdelning
- 2) Betala fakturor i tid.
- 3) Säkerställa utfallen som ligger till grund ekonomiska prognoserna.
- 4) NVK:s investeringar skall ej överstiga förbundets avskrivningar.
- 5) Investeringsplaner på minst tre år skall upprättas.

Det finns 5 nyckeltal till mål 2. Ett nyckeltal är uppfyllt. 2 nyckeltal är delvis uppfyllda, ett mål är uppfyllt och ett mål har inte kunnat mätas.

Kommentar: Låg grad av måloppfyllelse.

Mål 3: *”Attraktiv arbetsgivare”* Genom undersökningen får NVK som arbetsgivare en bild av personalens motivation för arbetet samt ledarskapet och styrningen inom förbundet. Resultatet visar låga betyg.

Det finns 5 nyckeltal till mål 3. 4 nyckeltal är delvis uppfyllda och 1 nyckeltal är ej uppfyllt.

Kommentar: Låg grad av måloppfyllelse.

Mål 4: *”Levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad.”* Servicemätningarna visar att återkopplingen per e-post är svag och att telefonerna inte hänvisas vid frånvaro, vilket innebär att inringaren inte får något svar. Bemötandet per telefon är dock väldigt bra. Mätningarna under detta mål visar att kommunikationen behöver förbättras. Som ett led i detta har ett styrdokument om kvalitetsleverans inom NVK:s fastighetsförvaltning antagits av förbundsledningen.

Det finns sju nyckeltal till mål 4. 2 nyckeltal har ej uppfyllts, 5 nyckeltal har delvis uppfyllts.

Kommentar: Låg grad av måluppfyllelse.

Mål 5: "Har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus". Nedskräpningsmätningar, energianvändning, lokalvårdens användning av kemikalier, samt minskning av läckage för vatten- och avloppsnätet följs upp.

Det finns 8 nyckeltal till mål 5: 7 av nyckeltalen har inte varit möjliga att ta fram. Ett nyckeltal har delvis uppfyllts.

Kommentar: Låg grad av måluppfyllelse.

Uttalande

Förbundet har antagit en ny styrmodell från och med 2022, med vision, fem övergripande mål och nyckeltal under respektive mål. Måluppfyllelsen har redovisats i bilaga 3 i årsredovisningen. Flera nyckeltal har inte varit möjliga att ta fram och det är låg målfyllelse generellt enligt bilaga 3. Enligt kommentarerna i årsredovisningen framgår att nyckeltalen behöver ses över och kanske bytas ut.

Det framgår inte av budgeten vilka mål, som är mål för god ekonomisk hushållning.

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 8 § ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen (2017:725) har uppnåtts och följts. Det framgår inte tydligt av årsredovisningen om utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Det saknas även en sammanfattande bedömning kring måluppfyllelse för året.

Kommunallagen 2017:725, även tidigare lag, har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning och hur de ska följas upp.

8.3 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Resultaträkning visar årets resultat i jämförelse med föregående år och budget. Förbundet redovisar högre intäkter och högre kostnader jämfört med föregående år. Nettokostnaderna i förhållande till medlemsbidragen är högre än budgeterat. Förbundet reglerar över- och underskott mot medlemskommunerna vilket innebär att balanskravet alltid uppnås. Detta år krävdes ytterligare bidrag från medlemskommunerna, för att täcka underskottet.

Kommentar

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt externa kostnader och intäkter. Resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat. Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

8.4 Balansräkning

Balansräkningen ska enligt LKBR 6:1 i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Kommentar

Förbundet har inget eget kapital då över- och underskott regleras mot medlemskommunerna. Ingen soliditet är därmed möjlig att ta fram. Under året har några fordon och maskiner avyttrats.

Balansräkningen är i övrigt uppställd enligt LKBR. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser. Specifikationer och övrigt underlagsmaterial är i god ordning.

Precis som i revisionsrapporten avseende bokslut 2021, så är det ett behov av att se över kravrutinerna. Rutiner för hantering av äldre kundfordringar kan med fördel utvecklas. Det finns gamla fordringar som borde ha bedömts och skrivits av mot redovisningen. I dagsläget saknas rutin för att boka upp osäkra kundfordringar. Enligt uppgift kommer ny handläggare att anställas och rutinerna ska ses över under år 2023.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar och skulder. Tillgångar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR. Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

8.5 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas.

Kommentar

En översiktlig analys av kassaflödet visar att investeringsverksamheten finansierats genom den löpande verksamheten och minskat likvida medel. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

8.6 Noter

Upplysningar ska lämnas i noter. Noter som avser enskilda poster i resultat- eller balansräkningen ska läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

Om en avvikelse görs med stöd av 4 kap 4 § andra stycket från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämnas en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ställning.

En upplysning ska lämnas om principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Kommentar

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

En genomgång av leasingavtalen kommer att ske enligt RKR:s ideskript ”Redovisning av leasing och hyresavtal från december 2020. Klassificering av leasingavtal ska göras, antingen som finansiellt eller operationellt. Arbetet hade ännu ej påbörjats vid årsbokslut 2022. Leasingavtalen inom NVK är klassificerade som operationella för närvarande.

8.7 Drift- och investeringsredovisning

8.7.1 Driftredovisningen

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen

- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

Redovisningen sammanställs per övergripande nivå samt per medlemskommun i förvaltningsberättelsen. Jämförelser görs men inte riktigt på motsvarande nivåer som i budgeten, vilket försvårar jämförbarheten. Texter kopplade till driftredovisningen återfinns i förvaltningsberättelsens finansiella analys.

En utveckling av analysen kring ekonomi och fastställda mål rekommenderas. Delar av den sammanställningen kan med fördel presenteras under driftredovisningen vilket underlättar läsbarheten. Sambandet med årsredovisningens övriga delar är otydligt. Budgetavvikelser kommenteras i förvaltningsberättelsen på en detaljnivå som inte bedöms vara överskådlig.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten. Följsamheten till rådets rekommendationer bör ses över och förbättras.

8.7.2 Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet, LKBR 10:2. Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Kommentar

En analys kring avvikelser i förhållande till budget saknas i förvaltningsberättelsen samt kring investeringsavsnittet. Jämförelser görs men inte riktigt på motsvarande nivåer som i budgeten, vilket försvårar jämförbarheten.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten. Följsamheten till rådets rekommendationer bör ses över och förbättras.

KomRedo, dag som ovan

Camilla Karlsson

Certifierad kommunal revisor