

Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2017-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Förbundet visar ett resultat på 5 046 tkr per 2017-08-31. Årets resultat prognostiseras till ett underskott om – 2 100 tkr. Detta är främst hänförligt till att renhållningen prognosticerar ett underskott med - 1 700 tkr samt slamverksamheten med – 800 tkr. Efter justering med resultatutjämningsfonden förväntas förbundet klara balanskravet år 2017.

Revisionen har sedan 2014 påpekat att det saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen. Denna bedömning bör utgå från respektive verksamhets övergripande mål samt sammanfatta dessa.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed till all väsentlighet. Dock så följs inte fullt ut Rådet för kommunal redovisningsrekommendation, RKR22, som avser delårsrapportens utformning.
- Det finansiella målet är uppfyllt.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma målpuppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet direktionen beslutat om. De verksamhetsmässiga målen kan i sin helhet inte bedömas då någon utvärdering av flertalet mål inte har skett.

Köping 2017-10-10



Susanne Henning Aihonen
Revisor
Arboga kommun



Bo Nilsson
Revisor
Köpings kommun



Per Jörgensen
Revisor
Surahammars kommun



Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun

För yttrande: Direktionen
För kännedom: Kommunfullmäktige Arboga
 Kommunfullmäktige Köping
 Kommunfullmäktige Kungsör
 Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionens granskning av delårsrapporten per 2017-08-31

Revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2017-08-31.

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed till all väsentlighet. Dock så följs inte fullt ut Rådet för kommunal redovisningsrekommendation, RKR22, som avser delårsrapportens utformning.
- Det finansiella målet är uppfyllt.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi emotser direktionens yttrande över bifogad rapport senast 2018-02-01.

Köping 2017-10-10



Susanne Henning Aihonen
Revisor
Arboga kommun



Bo Nilsson
Revisor
Köpings kommun



Per Jørgensen
Revisor
Surahammars kommun



Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Västra Mälardalens kommunalförbund

KPMG AB

2017-10-10

Antal sidor 10



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Finansiella mål och god redovisningssed | 1 |
| 1.2 | Mål för verksamheten | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Avgränsning | 2 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Ansvarig styrelse | 3 |
| 2.5 | Projektorganisation/granskningsansvariga | 3 |
| 2.6 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 4 |
| 3.1 | Anvisningar och styrdokument | 4 |
| 3.2 | Bedömning utifrån fullmäktiges mål | 4 |
| 3.2.1 | Bakgrund | 4 |
| 3.2.2 | Finansiella mål | 4 |
| 3.3 | Verksamhetsmål | 5 |
| 4 | Delårsrapporten i övrigt | 5 |
| 4.1 | Innehåll | 5 |
| 4.2 | Balanskravet | 6 |
| 4.3 | Resultaträkning | 7 |
| 4.4 | Balansräkning | 8 |



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av förbundsdirektionen fastställda budgeten för 2017 framgår ett finansiellt mål. Vad avser förbundets redogörelse för uppfyllelsen av det finansiella målet framgår att målet, enligt prognosen för 2017, kommer att uppfyllas.

Förbundet redovisar ett positivt resultat för perioden om 5 046 tkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 1 988 tkr. För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -2 100 tkr vilket är -2 150 tkr sämre än budget. Se vidare avsnitt 4.3.

Vår bedömning är att förbundets resultat och ställning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

1.2 Mål för verksamheten

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Så gott som samtliga mål bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet med detta är att förbundsdirektionen ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Vi saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen som utgår från och återkopplar till förbundets övergripande mål. Vår uppföljning av förbundsdirektionens samlade målavstämning har därför inte varit möjlig att genomföra.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

¹ Kommunallag (1991:900)



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

2 Inledning

Vi har av Västra Mälardalens kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat (9 a §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL (Sveriges kommuner och landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av förbundsdirektionens finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över förbundets kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser Västra Mälardalens kommunalförbunds delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor samt Martin Ingberg, auktoriserad revisor och Madelene Högberg Karlsson, revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Ulrika Jonsson Olofsdotter.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen.
- Stickprovvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av förbundsdirektionens finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna (och förbunden) ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige (förbundsdirektionen) och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Västra Mälardalens kommunalförbund har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av Västra Mälardalens kommunalförbunds ekonomifunktion för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna finns instruktioner uppdelat per ansvar.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt förbundsordningens bestämmelser ska förbundsdirektionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen.

3.2.2 Finansiella mål

I den av förbundsdirektionen fastställda budgeten för 2017 framgår ett finansiellt mål. Nedan framgår även kommunens bedömning av måluppfyllelse.

Förbundet ska generera ett överskott om minst 50 tkr för året

Av delårsrapporten framgår Västra Mälardalens Kommunalförbunds bedömning av måluppfyllelsen som följer: målet uppfylls (grön prick under avsnittet ekonomisk analys, sid. 4)

Kommentar

Vi noterar att förbundet når det finansiella målet per delåret. Prognosen för helåret pekar på ett underskott om -2 100 tkr. Enligt prognosen för helåret visar renhållnings-

och slamverksamheten ett underskott om -2 500 tkr vilket enligt förbundet kommer justeras med resultatutjämningsfonderna. Efter justering för detta visar prognosen att förbundet klarar det finansiella målet för helåret.

3.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Kommunalförbundet har liksom föregående år redovisat måluppfyllelsen genom att markera målen med grön, gul, röd eller vit symbol. De redovisar en tydlig överblick över måluppfyllelse för respektive mål. I delårsrapporten finns också en tydlig beskrivning av vad respektive färg i måluppfyllelsen innebär.

Kommentar

Så gott som samtliga mål bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet med detta är att förbundsdirektionen ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Vi saknar dock en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen som utgår från och återkopplar till förbundets övergripande mål. Vår uppföljning av förbundsdirektionens samlade målavstämning har därför inte varit möjlig att genomföra.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens (förbundets) verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte är utformad enligt RKR 22 då det saknas en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås. Målavstämningen bör utvecklas så att både struktur och mätbarhet blir enhetligt. Förbundet bör även tydliggöra vilken del av delårsbokslutet som utgör förvaltningsberättelse.

4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen skall göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Av delårsrapporten, framgår att förbundet redovisar ett överskott per sista 31 augusti 2017 och att de även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2017 efter utnyttjande av resultatregleringsfond.

Kommentar

Enligt prognosen kommer förbundet att klara kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Förbundets redovisning av balanskravsutredningen följer i allt väsentligt den reglerade uppställningsformen.

4.3 Resultaträkning

Nedan visas en översiktligt ekonomisk jämförelse för 2016-2017.

| <i>Belopp i tkr</i> | <i>Delår 20170831</i> | <i>Delår 20160831</i> | <i>Budget 2017</i> | <i>Prognos 2017</i> |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -28 688 | -31 546 | -50 232 | -52 627 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | -1% | -1% | | |
| Kommunbidrag | 34 188 | 34 040 | 51 282 | 51 282 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 0,4% | 3% | | |
| Finansnetto | -454 | -506 | -1 000 | -725 |
| Årets resultat | 5 046 | 1 988 | 50 | -2 100 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag % | 85% | 94% | 100% | 104% |

Kommentar

Resultatet per 31 augusti uppgår till 5 046 tkr. Det positiva resultatet är enligt förbundet främst hänförligt till överskott för IT- och teleavdelningarna samt även för renhållningen. Renhållningens överskott förklaras framförallt av högre intäkter för de fasta avgifterna samt lägre kostnader för insamling. För helåret prognostiseras dock ett underskott för renhållningen med -1 700 tkr. Detta på grund av att de kostnader som följer av den kommande avvecklingen inte är till kartlagda till fullo.

I resultatet per 31 augusti 2017 ingår även en korrigering för tidigare års differens på konto 17100 med 647 tkr. Denna korrigering har påverkat resultatet positivt detta år.

Renhållningens prognostiserade underskott tillsammans med ett underskott för slamverksamheten med -800 tkr medför att årets resultat prognostiseras till ett underskott om -2 100 tkr. Underskottet för renhållning och slam kommer enligt förbundet att regleras med resultatutjämningsfonderna. Prognostiserat resultat för helår visar en negativ avvikelse mot budget med -2 150 tkr.

Vid jämförelse mot delåret 2016 visar verksamhetens nettokostnader en marginell minskning. Prognosen för helåret visar istället på en mindre ökning av nettokostnaden. Det är av stor vikt att ett förbund över tid visar högre intäktsökning än kostnadsökning. Beträffande förbundets förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 4.2.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning.

4.4 Balansräkning

Nedan visas en översiktligt ekonomisk jämförelse för 2016-2017.

| <i>Belopp i tkr</i> | <i>Delår 20170831</i> | <i>Delår 20160831</i> | <i>Helår 20161231</i> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Balansomslutning | 119 472 | 84 552 | 94 154 |
| Redovisat eget kapital | 15 837 | 14 631 | 10 791 |
| Redovisad soliditet | 13% | 17% | 11% |
| Omsättningstillgångar | 68 759 | 38 232 | 49 036 |
| Långfristiga skulder | 27 500 | 17 800 | 16 200 |
| Kortfristiga skulder | 44 871 | 22 593 | 37 767 |
| Balanslikviditet | 153% | 169% | 130% |

Kommentar

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Kommunalförbundets soliditet uppgår till cirka 13 % (föregående år cirka 17 %) vilket betyder att förbundet har täckning för sina skulder.


Omsättningstillgångar har ökat, detta på grund av att både kassa och bank och fordringar har ökat markant.

Långfristiga skulder har ökat, till stor del på grund av att upptagande av nytt lån med 12 000 tkr. Kortfristiga skulder har också ökat sedan årsskiftet och föregående års delårsbokslut. Den totala skuldökningen möts av ökningen i omsättningstillgångar. Balanslikviditeten har också ökat sedan årsskiftet.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild.

KPMG, dag som ovan

David Bäcker
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Martin Ingberg
Auktoriserad revisor