



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Granskningsrapport

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

KPMG AB

2018-02-22

Antal sidor 10



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	3
2.4	Ansvarig	4
2.5	Projektorganisation	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	7
3.6	Driftsredovisning	8
3.7	Balansräkning	8
3.8	Kassaflöde	8
3.9	Investeringsredovisning	9



Västra Mälardalens Myndighetsförbund
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

1 Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens Myndighetsförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår till 943 tkr. Den positiva avvikelsen mot budget förklaras främst av ökade bygglovsintäkter tack vare ökat antal ärenden och fler större byggnationer.
- Årets kassaflöde är negativt med -719 tkr och har minskat förbundets likvida medel till 5 531 tkr vid årets utgång.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår granskning visar att kommunalförbundet uppnår det finansiella målet 2017.

Resultatet enligt årsredovisningen är enligt vår bedömning förenligt med det fastställda finansiella målet. Det samlade uttalandet från VMMF om måluppfyllelse finns beskrivet i årsredovisningen och motsvarar därmed lagens krav.

Vi bedömer att VMMF per 2017-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Verksamhetsmässiga mål

Vår granskning visar att kommunalförbundet uppnår tre av sina nio verksamhetsmål.

¹ Kommunallag (1991:900)



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

Kommunalförbundet redovisar rimliga kommentarer till varför de inte har uppnått alla verksamhetsmål 2017. Vi delar därför förbundets bedömningar kring dessa avvikelser och gör den samlade bedömningen att redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen är ändamålsenlig och tydlig. Tyvärr är förbundets samlade måluppfyllelse ändå inte tillräcklig detta år för att kunna göra bedömningen att de uppnår god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de fastställda verksamhetsmålen.

2 Bakgrund

Vi har av Västra Mälardalens Myndighetsförbunds revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsledningen) beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets 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.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Tilläggsupplysningar.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsledningen beslutade målen samt för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

Rapporten är faktagranskad av förbundschef Eva Carlstedt Ståhl.

2.4 Ansvarig

Granskningen avser VMMF:s årsredovisning som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun.

2.5 Projektorganisation

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



Västra Mälardalens Myndighetsförbund
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med förbundschefen samt översiktlig avstämning av förbundets årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

3.3 Balanskrav

Kommuner och kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommuner och kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar ekonomin.

Västra Mälardalens Myndighetsförbund beslutade under 2013 om riktlinjer för hantering och användning av resultatutjämningsreserv (RUR). Förbundet beslutade då att RUR

⁴ Oktober 2015



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

högst får vara 15 % av det sammanlagda aktuella kommunbidraget. 2017 motsvarar det 1 206 tkr.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i avsnittet Ekonomisk redovisning. Förbundets överskott för året uppgår till 943 tkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets medel till RUR med -13 tkr. Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 930 tkr.

Bedömning

Kommunalförbundet uppfyller lagens krav om att uttala sig kring balanskravet vid årsbokslutet. Förbundet redovisar ett balanskravsresultat om 930 tkr och uppnår en ekonomi i balans.

3.4 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

3.4.1 Finansiella mål

Av årsredovisningen framgår förbundets bedömning av måluppfyllelsen som följer:

Finansiellt mål:	Mål	Måluppfyllelse	Måluppföljning
Verksamhetens självfinansieringsgrad år 2017	44 %	47 %	
Mått: (förbundets intäkter/förbundets kostnader)*100			

Bedömning

Resultatet enligt årsredovisningen är enligt vår bedömning förenligt med det fastställda finansiella målet. Förbundets samlade uttalande om måluppfyllelse finns beskrivet i årsredovisningen och motsvarar därmed lagens krav.

Vi bedömer att VMMF per 2017-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

3.4.2 Verksamhetsmål

Av årsredovisningen framgår kommunalförbundets bedömning av måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen. Förbundet har nio stycken verksamhetsmål och deras bedömning är att tre av nio mål är helt uppfyllda.

Bedömning

Kommunalförbundet redovisar rimliga kommentarer till varför de inte har uppnått alla verksamhetsmål 2017. Vi delar därför förbundets bedömningar kring dessa avvikelser och gör den samlade bedömningen att redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen är ändamålsenlig och tydlig. Tyvärr är förbundets samlade måluppfyllelse ändå inte tillräcklig detta år för att kunna göra bedömningen att de uppnår god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de fastställda verksamhetsmålen.

3.5 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 - 2017.

Belopp i tkr	2017-12-31	Budget 2017	2016-12-31	2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-7 097,0	-7 957,0	-6 769,0	-7 212,0
Förändring i %, jmf med föregående år	-4,8		-5,6	-0,2
Driftsbidrag	8 035,0	8 037,0	7 957,0	7 957,0
Förändring i %, jmf med föregående år	1,0		0,0	0,4
Finansnetto	5,0	0,0	5,0	6,0
Årets resultat	943,0	80,0	1 193,0	751,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till bidrag %	88,3	99,0	85,0	90,6

Kommentar

Förbundet redovisar ett positivt resultat på 943 tkr. Den positiva avvikelser mot budget förklaras främst av ökade bygglovsintäkter tack vare ökat antal ärenden och fler större byggnationer. Avvikelsen förklaras även av lägre personalkostnader på grund av vakanser inom Miljö- och hälsoskydd.

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



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

3.6 Driftsredovisning

Kommunalförbundet redovisar sin driftsredovisning under avsnitt 1.6 där det framgår att 2017 visar ett överskott med 943 tkr. Överskottet kan framförallt härledas till bygglovsverksamheten som visar ett enskilt överskott med 1 026 tkr. Den centrala administrationen visar istället ett underskott med -266 tkr på grund av utbyte av föråldrade datorer. Övriga verksamheter visar endast mindre avvikelser mot budget.

3.7 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 - 2017.

<i>Belopp i tkr</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-31</i>
Balansomslutning	6 374	7 276	5 556
Eget kapital	3 943	4 028	2 835
Redovisad soliditet	62%	55%	51%
Omsättningstillgångar	6 090	6 854	5 027
Långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	2 431	3 248	2 721
Balanslikviditet	251%	211%	185%

Kommentar

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Inga väsentliga noteringar finns att beakta.

Sammantaget bedömer vi att dokumentationen av bokslutet i form av avstämning av balansräkningens poster är av god kvalitet.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, skulder och eget kapital.

Vi bedömer också att tillgångarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och värderats enligt principerna i KRL.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och noter och bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är negativt med -719 tkr och har minskat förbundets likvida medel till 5 531 tkr vid årets utgång.

Kassaflödet härrör från den löpande verksamheten och uppgår till -719 tkr. Under året har inga aktiverade investeringar belastat likviditeten och finansieringsverksamheten visar heller ingen förändring under året.



Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-02-22

3.9 Investeringsredovisning

Kommunalförbundet har inte gjort några inköp under året som bedömts vara investeringar.

2018-02-22

KPMG AB

Martin Ingberg

Auktoriserad revisor

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i