



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2024-08-31

Granskningsrapport

Vafabmiljö Kommunalförbund

—

KPMG AB

2024-10-31

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Kommunalförbundet följer inte RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.

Resultaträkningen i delåret jämförs inte med motsvarande period för föregående år utan med helårssiffror.

Finansiella mål

Målområdet "God ekonomi" bedöms delvis uppnås.

Resultat och prognos

Kommunalförbundets delårsresultat uppgår till -5,7 mnkr.

Helårsbudgeten uppgår till 9,2 mnkr medan prognos uppgår till 0,8 mnkr, vilket motsvarar en försämring om -8,4 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen kan bland annat förklaras med både lägre intäkter och kostnader för behandling av rejektmaterial men även för högre pensionskostnader och inhyrd personal.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunalförbundet bedöms uppnå balanskravsresultatet.

Verksamhetsmål

Målområdet "Attraktiv arbetsplats" bedöms uppnås och övriga målområden "Ökad cirkularitet" och "Nöjda kunder" bedöms uppfyllas.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskrav



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionens fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunalförbundets delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisning (hädanefter RKR).

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunalförbundet gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Resultaträkningen i delårsrapporten jämförs med utfall på helårsbasis föregående år istället för motsvarande period föregående år dvs per 31 augusti. Orsaken är att bokslutsprogrammet ännu inte har systemstöd att jämföra med samma period för föregående år.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen 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 direktionen beslutade målen.

VafabMiljö Kommunalförbund har i delårsrapporten följt upp och baserat verksamheten på det strategiska ögat som omfattar fyra centrala målområden – Attraktiv arbetsplats, Ökad cirkularitet, Attraktiv arbetsplats och God ekonomi.

Målen om en attraktiv arbetsplats beräknas uppnås och övriga mål beräknas delvis att uppfyllas.

Kommunalförbundet bedömer att god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas men att det finns områden där det kommer att krävas insatser för att uppnås.

Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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 information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas och beräknas uppgå till 6,4 mnkr. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Beräkningen som ligger till grund för kommunalförbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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

Kommunalförbundet redovisar att man avviker från RKR:s rekommendation R10 avseende pensionsavsättningar i och med att pensioner intjänade före 1998 redovisas som avsättning och inte ansvarsförbindelse. Redovisningsprincipen är oförändrat mot tidigare år.

Vi noterar att upplysning om säsongsvariationer och cykliska effekter saknas.

Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och direktionens sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vi rekommenderar kommunalförbundet att inkludera en jämförelse mot tidigare år samt att den placeras i egen rapport och att internredovisningsprinciper presenteras.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot delårsrapportens övriga delar och budget samt plan för investeringsverksamheten.

Kommunalförbundets investeringsbudget för 2024 uppgår till 139 mnkr. Årets investeringsutfall per 2024-08-31 uppgår till 62 mnkr och prognosen är 112 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på 27 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen hänförs främst till att utbyggnaden nya deponiceller som har flyttats till 2025.

Vi rekommenderar kommunalförbundet att inkludera en jämförelse med tidigare år samt att internredovisningsprinciper presenteras i anslutning till investeringsredovisningen.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Vi har noterat avsteg från lag och god sed i form av att resultaträkningen i delårsrapporten jämförs med utfall på helårsbasis föregående år istället för motsvarande period föregående år dvs per 31 augusti. Orsaken är att bokslutsprogrammet ännu inte har systemstöd att jämföra med samma period för föregående år. Saknar även siffror för prognos och budget i resultaträkningen.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har inte upprättats i och med likvidationen av Vafab Miljö AB.

Slutsats delårsrapportens räkenskaper – fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser i delårsrapporten:

- Drift- och investeringsredovisningen presenteras i förvaltningsberättelsen och inte som egna rapporter. Dessutom saknas jämförelse med tidigare perioder och tillämpade internredovisningsprinciper.
- Följer inte LKBRs uppställning för resultaträkning med jämförande siffror per delåret föregående år, prognos för helåret och budget.
- Följer inte LKBRs uppställning för balansräkningen.
- Noter till kassaflödesanalysen saknas.
- Det saknas upplysning i not om säsongsvariationer och cykliska effekter.
- Vi rekommenderar att redovisningsprinciperna ses över då de innehåller hänvisningar till gamla rekommendationer och exempelvis inte hänvisar till att samma redovisningsprinciper tillämpas som vid senaste årsredovisningen.
- Periodens förändring av semesterskuld har inte bokförts. Ingen upplysning har lämnats och vi kan härmed inte bedöma resultateffekten. Förändringen bokförs enligt tidigare års principer dvs enbart till årsbokslut.
- Avsättningen för pensioner har ökats med åtta tolfte delar av den prognosticerade helårsförändringen istället för den faktiska avsättningen per 2024-08-31. Detta innebär att avsättningen är 3,4 mnkr (inklusive särskild löneskatt) för låg i delårsbokslutet. Dessutom har den upplupna pensionskostnad bokats upp med ett felaktigt belopp, vilket gör att den är upptagen med 3,1 mkr för lågt belopp.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2024. Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi ett av tre verksamhetsmål bedöms uppfyllas och övriga två delvis uppfyllas.

Vafabmiljö bedömer sig ha en god ekonomisk hushållning men att det utifrån prognosen kommer att krävas insatser för att nå vissa uppsatta mål.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Västerås den 31 oktober 2023

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public