

Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

22 april 2024

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner, har granskat den verksamhet som bedrivits i Söderåsens miljöförbund (organisationsnummer 222000-2675) av dess direktion.

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, internkontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen till övervägande del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Grunderna för denna bedömning är som följer:

De övergripande verksamhetsmålen har uppfyllts för året. Förbundet uppvisar dock ett negativt resultat för året och de finansiella målen uppfylls inte. Förbundet uppvisar ett negativt balanskravsresultat för året, inga negativa balanskravsresultat från tidigare år förekommer. Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning endast delvis uppfyllts för 2023. Revisorerna noterar förbundets framtida utmaningar, dels avseende anpassning av verksamhet och ekonomi, men framför allt avseende personalförsörjning.

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga bitrådets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningen för Söderåsens miljöförbund.

PK RA
TM

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig under året.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner miljöförbundets årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Klippan den 22 april 2024

Klippan/Vakant


Lars-Göran Thulin


Ragnhild Karlsson


Ricky Gunnarsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionens redogörelse
- Sakkunnigas rapport – Söderåsens miljöförbund – Årsredovisning 2023
- Sakkunnigas uttalande 2023

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

Revisorernas redogörelse för år 2023

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden. Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har granskat direktionens verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt i riskbedömningar, utifrån vilka ett antal prioriterade granskningsområden framkommit. Dessa har dokumenterats i en revisionsplan som följts under året.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige i respektive medlemskommun underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till de som blivit granskade. Resultatet av fördjupade granskningar överlämnas fortlöpande till fullmäktige i respektive medlemskommun.

Granskningens inriktning och resultat

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. Varje revisor har tagit del av protokoll och annan relevant dokumentation inom verksamhetsområdet. Vidare har information fortlöpande inhämtats genom möten med förvaltningsledningen och direktionen. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har även bjudit in direktionen och förvaltningsledningen till revisionens möten för att delge resultatet av de granskningar som genomförts, och för att informera sig i en speciell sakfråga. Fortlöpande har revisorerna rapporterat kring förbundsrelevanta frågor i de respektive hemkommunerna.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningsarbete kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlåtats. Följande djupgranskningar har genomförts:

Granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionens mål för god ekonomisk hushållning samt det lagstiftade balanskravet kommer att uppnås. I granskningen gjordes bedömningen att det lagstadgade balanskravet inte förväntades uppnås för helåret. Sammantaget bedömdes resultatet i delårsrapporten endast delvis vara förenligt med de beslutade målen.

PK RG TAD

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

I granskningen konstaterades att årsredovisningen var upprättad enligt de krav som lag och praxis kräver, och att den presenterar rättvisande räkenskaper avseende förbundets resultat och ställning. Vidare gjordes bedömningen att de övergripande verksamhetsmålen har uppfyllts under året, däremot har de finansiella målen inte uppfyllts. Balanskravsresultatet för 2023 är negativt, några underskott att återställa från tidigare år förekommer ej. Den samlade bedömningen var att god ekonomisk hushållning endast delvis uppfyllts för 2023.

Information från verksamheten

Revisorerna har informerat sig i olika sakfrågor genom att bjuda in förbundsledningen och direktionen till revisionsmöten. Information har bl. a. inhämtats avseende:

- Ärende kring taxor
- Bemanning och kompetensförsörjning
- Förbundets verksamhets- och ekonomistyrning
- Målstyrning, målstruktur och nyckeltal
- Förbundets dialog med medlemskommunerna
- Risk, riskhantering och intern kontroll
- Information från samrådsmöten
- Delårsrapport, bokslut och årsredovisning

Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna har fortlöpande tagit del av förändringar och nyheter i lagar och riktlinjer kopplade till miljöförbundets verksamhetsområde och relevanta revisionsfrågor.

Övrigt

Revisionen består av fyra revisorer. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna 2023.

Klippan den 22 april 2024

Klippan/Vakant


Lars-Göran Thulin


Ragnhild Karlsson


Ricky Gunnarsson

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Söderåsens Miljöförbund (org.nr 222000-2675).

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Söderåsens Miljöförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-04-22.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Söderåsens Miljöförbund miljöförbund för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller

tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att den upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande


En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Lund den 22 april 2024

Ernst & Young AB


Linn Höglund
Ansvarigt sakkunnigt biträde



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

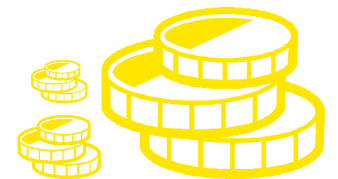
Söderåsens miljöförbund

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- Granskningen är avgränsad till direktionen och 2023.
- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Förbundets balanskravsresultat uppgår till -1 291 tkr för 2023.
- Förekommer inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.
- Årets negativa balanskravsresultat ska återställas inom 3 år.

	Utfall 2023 i tkr
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 291 tkr
Justeringar för realisationsvinster	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 291 tkr
Årets balanskravsresultat	-1 291 tkr

2. Förbundets definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Ramarna för god ekonomisk hushållning utgörs av förbundets budget för året samt beslutade mål för verksamheten.
- Förbundet har tre övergripande mål, därutöver finns mål för ekonomi och personal.
- De övergripande målen har brutits ner i delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag.
- Förbundets definition och kriterier för god ekonomisk hushållning kan tydliggöras, så att en tydligare sammanvägning görs mellan ekonomiska och verksamhetsmässiga mål och vad som krävs för måluppfyllelse.

2. Förbundets uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Förbundet har följande finansiella mål:
 - *Avgifter (timtaxan) för kontroll och tillsyn skall uppnå full kostnadstäckning.*
 - *Överskott på 1,5% av omsättningen.*
- Måluppfyllelse kommenteras i förvaltningsberättelsen.
- Förbundet redovisar ett negativt resultat och de finansiella målen för året uppfylls inte.

2. Förbundets uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



Övergripande mål:

- ▶ *Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.*
- ▶ *Tillsynen skall vara riskbaserad och främst vara förebyggande.*
- ▶ *Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.*
- ▶ De övergripande målen bedöms till övervägande delar uppfyllda.

Mål för personal:

- ▶ *Förbundet skall vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete.*
- ▶ *Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling.*
- ▶ De övergripande målen bedöms till övervägande delar uppfyllda.

3. Förbundsstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Direktionen bedömer att förbundet endast delvis uppnår målen för god ekonomisk hushållning.
- Bedömningen grundar sig på att årets resultat är negativt och de ekonomiska målen inte uppfylls. Samtidigt är måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen till övervägande delar uppfylls.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Vår bedömning är att förbundet inte uppfyller balanskravsresultatet för 2023. Underskottet ska återställas inom 3 år.
- Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet till övervägande del är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- Vår samlade bedömning är att förbundet endast delvis uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.

22 april 2024

Linn Höglund, uppdragsledare

Ansvarigt sakkunnigt biträde, EY



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com



Söderåsens miljöförbund

Granskning av årsredovisning 2023

Linn Höglund
Auktoriserad revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Bakgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga bitrådets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - om kommunen efterlever balanskravet
 - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- På uppdrag av revisionen i Söderåsens miljöförbund har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. Revisorerna har till uppgift att:
 - Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som direktionen beslutat.
- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 3-20. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av och jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelser.

Analys av data från ekonomisystemet

- Vi har utfört analyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner.
- Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner.

Genomförande

Balansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovsvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Noter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

01

lakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ekonomiska ställning.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för förbundet.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnått och följts.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11§§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens (förbundets) räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Vi bedömer att beräkning och uppställning av balanskravsresultat följer krav enligt lag och rekommendationer.
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen (förbundet), bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om kommunens (förbundets) och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen (förbundet) direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.

Resultat- och balansräkning, noter

Krav	Bedömning	Kommentar
Resultaträkningens utformning regleras i LKBR. Resultaträkningen ska ställas upp enligt det räkenskapsschema som framgår av lag.		Vi bedömer att resultaträkningens utformning följer lagkrav.
Balansräkningens utformning regleras i LKBR. Balansräkningens ska ställas upp enligt det balansräkningsschema som framgår av lag.		Vi bedömer att balansräkningens utformning följer lagkrav.
Årsredovisningen ska innehålla tilläggsupplysningar i noter enligt krav i lag och rekommendationer.		Vi bedömer att notupplysningar uppfyller krav enligt lag och rekommendationer.

02

lakttagelser från processgranskning



Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har fem processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▶ Bokslut	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutiner för upprättande av bokslut och löpande avstämningar. Granskningen har inte föranlett några noteringar.
▶ Löneprocess	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för lönehantering och personalkostnader. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar vi att årlig lönerevisionslista signeras av miljöchef.
▶ Inköpsprocess	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för inköp, hantering av leverantörsfakturor och betalningar. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vid genomgång av behörigheter på bank noteras det föreligger behörigheter för en person som inte lägre arbetar med miljöförbundet, vi rekommenderar årlig genomgång av bankbehörigheter för att säkerställa att användare rensar bort vid behov. Vidare konstaterar vi att utbetalning från bank inte kräver signering av två i förening, dock förekommer beloppsgränser.
▶ Intäktsredovisningsprocesser	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för fakturering och hantering av inbetalningar. Granskningen har inte föranlett några noteringar.
▶ Väsentliga IT-system	Vi har skapat oss förståelse för väsentliga IT-system som har påverkan på de finansiella rapporterna.

03

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

- Kundfordringar äldre än 6 mån reserveras som osäkra i enlighet med förbundets princip, vilket är samma princip som tillämpats tidigare år. Per 2023-12-31 uppgår reserven för osäkra kundfordringar till 969 tkr.
- Vid årets revision har vi konstaterat att den lista som reservation utgår ifrån även inkluderar vissa fordringar som är betalda innan balansdagen. Reservation ska avse fordringar som är förfallna med mer än 6 månader och som inte är betalda per balansdagen.
- Hanteringen medför att reservationen för osäkra kundfordringar är 266 tkr för hög i bokslutet. Efter genomgång kan det dock konstateras att reservationen även var för hög vid bokslut per 2022-12-31, varav årets resultat effekt av hanteringen endast uppgår till 32 tkr.
- Vi rekommenderar att hanteringen ses över under 2024, så att det säkerställs att reservation endast sker av fordringar som inte är reglerade på balansdagen.

04

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed.
- Balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.