

*Till Kommunfullmäktige i:*

Hjo, Skövde, Tibro, Karlsborg,  
Töreboda, Falköping,  
Skara, Gullspång, Mariestad, Essunga,  
Grästorp, Götene, Vara kommuner

### Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg 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 och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i *bilaga 1 Revisorernas redogörelse*.

En stor del av revisionsarbetet i en kommun och i ett kommunalförbund avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klarlägga om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning blir den avsedda. Vi har under 2023 inte haft ekonomiska förutsättningar att genomföra sådan granskning.

Trots ovanstående gör vi följande bedömning:

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen i förbundet, i allt väsentligt 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, i allt väsentligt har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målet inte uppfylls. Vi rekommenderar därmed en översyn av mål framgent i syfte att säkerställa en högre måluppfyllnad.

**Vi tillstyrker** att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

**Vi tillstyrker** att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg.

Skövde 2024-05-22

Camilla Rydberg  
Revisor Götene kommun

Anders Johansson  
Revisor Karlsborg kommun

# Penneo

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Camilla Rydberg

### Undertecknare

Serienummer: 02366b64b0f7d8[...]8c48d0b068196

IP: 94.254.xxx.xxx

2024-05-24 13:29:18 UTC



## Bengt Anders Johansson

### Undertecknare

Serienummer: 97cb2d6e38230e[...]0524557334293

IP: 83.191.xxx.xxx

2024-05-29 11:06:35 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är läst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



## Revisorerna i Kommunalförbundet Avfall och Återvinning Skaraborg

### Revisorernas redogörelse för år 2023

För att kunna ge underlag till respektive kommunfullmäktiges ansvarsprövning i medlemskommunerna har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året sammanträffat med förbundsledning och företrädare för direktionen.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll och haft sammanträffanden med direktionens presidium samt utvalda tjänstepersoner.

### **Verksamhetsrevision**

En stor del av revisionsarbetet avser verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet är att klargöra om verksamheten bedrivs enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. Vi har inte under 2023 haft förutsättningar att genomföra någon fördjupad granskning inom detta område. Vi har följt direktionens arbete genom att ta del av handlingar och protokoll.

### **Redovisningsrevision**

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2023 och delårsrapport per den 30 juni 2023. Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG.

### Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2023-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-06-30 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 revisionsbedömning i kommunal verksamhet.

För 2023 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning avseende uppfyllelsen av det finansiella målet utifrån resultatet enligt delårsrapporten är att resultatet är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2023 finns fyra övergripande mål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen och att samtliga mål inte kommer att nås fullt ut 2023.

Förbundets resultat för delåret uppgår till – 2 187 tkr. Årsprognosen för förbundet är ett negativt resultat på – 5,646 tkr, en förbättring på 3 439 tkr. Detta beror i huvudsak på minskade utgifter och något ökade intäkter.

Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till – 2231 tkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningsbedömning
- Det finansiella målet uppfylls.
- Förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning uppfylls inte fullt ut.

#### Revisorernas granskning av årsredovisning och årsbokslut

Vår slutsats är att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning och att den är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningsbedömning.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska direktionen (fullmäktige) i budgeten ange mål och riktlinjer som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen (fullmäktige) beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

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

För 2023 finns ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2023.

I den av direktionen fastställda budgeten för 2023 finns fyra verksamhetsmål som bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Direktionen har rapporterat att ett verksamhetsmål är delvis uppfyllt. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi bedömningen att verksamhetsmålen inte är uppfyllda, vilket innebär att resultatet inte fullt ut är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023. Vi rekommenderar en översyn av mål för budgeten 2024.

Förbundets resultat för helåret uppgår till – 7 726 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet om – 9 085 tkr. Anledningen att resultatet är bättre än budget beror på lägre kostnader och avskrivningar.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Årets balanskravsresultat uppgår till – 8,3 mnkr. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** sammantaget att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budgeten för 2023. Vår bedömning är dock att de uppställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås. Vi rekommenderar därmed en översyn av målen i syfte att säkerställa en högre måluppfyllnad.

**Vi bedömer** att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

