

## Sydöstra Skånes Samarbetskommitté (SÖSK)

---

### PM över utförd delårsgranskning 2019-08-31

Räkenskapsår	2019-01-01 - 2019-12-31
Datum	10 oktober 2019
Till	Revisorerna i SÖSK

---

#### 1. Inledning

Vår granskning har utförts enligt god revisionsred, innebärande att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att delårsrapporten inte innehåller väsentliga fel. Arbetet har inriktats med beaktande av väsentlighet och risk.

Vid granskning av delårsbokslutet jämförs delårsresultatet per 2019-08-31 med delårsbokslut per 2018-08-31. Jämförelsesiffror i parantes i texten anger utfallet för SÖSK per 2018-08-31.

#### 2. Resultaträkning SÖSK (tkr)

	2019-08-31	2018-08-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Avgifter	2 014	1 586
Bidrag	720	550
Övriga intäkter	54	64
Summa	<b>2 788</b>	<b>2 200</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Externa kostnader	-1 582	-1 099
Personalkostnader	-1 241	-1 149
Summa	<b>-2 823</b>	<b>-2 248</b>
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>-35</b>	<b>-48</b>
Finansiella intäkter	1	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-34</b>	<b>-48</b>

## 2.1 Resultat för respektive verksamhet

För resp. verksamhet redovisas följande resultat (tkr):

	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31
SÖSK, Bas	-34	-48
SÖSK, Projekt	0	0

## 2.2 Resultatanalys

SÖSK redovisar för delårsperioden ett resultat på -34 tkr (-48 tkr). Budget och prognos för helåret för SÖSK visar på ett nollresultat.

### 2.2.1 Intäkter

SÖSK:s totala intäkter för delåret uppgår till 2 788 tkr (2 200 tkr). Den huvudsakliga intäktskällan utgörs likt tidigare år av medlemsavgifter. Medlemsavgifterna består huvudsakligen av bidrag från SÖSKs medlemskommuner samt medlemsavgifter från matnätverket Regional Culinary Heritage Europe, där SÖSK är licensägare.

Medlemsavgifterna uppgår för delåret till totalt 2 014 tkr (1 586 tkr) och har ökat med 428 tkr jämfört med delår föregående år. Sett till de underliggande posterna har störst ökning skett avseende medlemsavgifter per projektmedel för Europa Direkt Sydskané och projektutveckling, vilka har ökat med 227 tkr respektive 86 tkr jämfört med samma period föregående år. Ovanstående intäkter har vidareförmedlats till respektive projekt.

Medlemsavgifterna från kommunerna ligger i nivå med föregående år, en ökning om 10 tkr (1 %). Den ökning som har skett avseende medlemsavgifter är kopplat till att kommuninvånarantalet, som ligger till grund för avgiften, ökat något sedan föregående år. Gällande medlemsavgifterna för matnätverket styrs dessa av antal regioner och medlemmar för Culinary Heritage och antal företag för Regional Matkultur och fluktuerar mellan åren.

Bidragsintäkterna har i år ökat och uppgår till 720 tkr (550 tkr). Erhållna bidrag under perioden uppgår till 292 tkr och avser beviljat bidrag till projektet Baltic Sea Food. Anledningen till att erhållna bidrag och intäktsförda bidrag för perioden ej överensstämmer hänför sig till periodiseringar av bidrag över projektens tid.

Övriga intäkter har minskat till 54 tkr (64 tkr) och minskningen förklaras av att försäljningen av skyltar inom verksamheten för CH Europe har minskat med 2,5 tkr

jämfört med föregående år samt att man föregående år hade fakturerat resekostnader om 3,4 tkr.

### **2.2.2 Kostnader**

Verksamhetens kostnader för delårsperioden har ökat med 574 tkr i förhållande till motsvarande period föregående år. Sett till de externa kostnaderna har dessa ökat med 482 tkr medan lönekostnaderna har ökat med 92 tkr. Ökning bland de externa kostnaderna är främst hänförligt till ökade lämnade projektbidrag, vilket har ökat med 296 tkr jämfört med föregående år. Utöver ökade kostnader avseende projektbidrag har även kostnaderna för konsultarvode ökat med 88 tkr samt ökade kostnader för resor och hotell om 22 tkr. Ökningen av konsultarvode är bland annat hänförligt till arvode till PwC avseende projektet "Ystad som regional kärna". Ökade kostnader för resor och hotell är bland annat hänförligt till resor, föreläsningar och besök kopplat till de olika projekten.

Lönekostnaderna har jämfört med föregående delår ökat med 92 tkr, vilket motsvarar en ökning om 8 %. Årets ökning är främst hänförlig till ökade kostnader för sammanträden, dvs. fika och andra möteskostnader vid forum, kommittémöten, arbetsgruppsmöten samt att kommunikationstjänsten för SÖSK ökade från 10 % till 15 % från mars till och med september. Dessa ökade kostnader är främst hänförliga till arbetet för framtagande av ny ledningsplan för sydvästra Skåne med Ystad som regional kärna, där projektmedlen tog slut.

### **2.2.3 Balansposter**

Samtliga balansposter har granskats och har stämts av mot huvudboken samt underlag.

Kundfordringarna uppgår per 190831 till 60 tkr (64 tkr). Årets saldo anses vara i nivå med föregående år och anses rimligt.

Per delår uppgår förfallna fordringar äldre än 90 dagar till 48 tkr och är reserverade som osäkra och ingår inte i ovan nämnda belopp om 60 tkr.

Sett till de olika pågående projekten per 190831 har SÖSK totalt reserverat 972 tkr (748 tkr) som fordran avseende projekten Culinary Heritage Europa, Baltic Sea Food, Regional Matkultur Skåne och Fyra Hörn, Youth 4 Europé samt Projektutveckling. Ökning mot föregående år är främst hänförligt till Baltic Sea Food med fordran om 850 tkr (635 tkr).

Skuld till pågående projekt uppgår till 262 tkr jämfört med 802 tkr föregående år. Kostnaderna avser främst periodiserade medlemsavgifter för CH Europa samt Regional Matkultur om 211 tkr (229 tkr) för september – december.

Leverantörsskulden uppgår per delår till 602 tkr (622 tkr) och avser liknande skulder som föregående år. Inga förfallna eller utstickande poster vid genomgång.

### **2.3 God ekonomisk hushållning**

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning och en budget upprättad så att intäkterna överstiger kostnaderna. Mål för god ekonomisk hushållning ska fastställas. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål och verksamhetsmål. Revisorernas uppgift är bland annat att pröva om verksamheten sköts ur ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt och om målstyrning och måluppföljning styr kommittén mot ändamålsenlighet och effektivitet.

SÖSK redovisar per 2019-08-31 ett resultat om -34 tkr (-48 tkr). För helåret prognostiseras ett nollresultat inkluderat ränteintäkterna. Budget är upprättade separat för BAS samt diverse projekt, dessa är upprättade för helåret. Vid vår analys gällande huruvida budget följs per tertial 2 har åtta tolfte delar av budgeten använts som jämförelse. Vi har vid vår granskning inte funnit några väsentligt utstickande poster där budget inte synes hållas.

#### **2.3.1 Mål och intern kontroll**

Enligt SÖSK:s samverkansavtal ska SÖSK:s roll vara samordnande, rådgivande och rekommenderande med följande syfte:

- Hävda sydöstra Skånes intressen gentemot regionala, centrala och mellanstatliga (exempelvis EU) myndigheter
- Diskutera mellankommunala frågor

Vid granskning av SÖSKs verksamhetsberättelse för 2019 framgår att kommittén ställt upp såväl verksamhetsmål (resultatmål och effektmål) som finansiella mål. Såväl effektmål, resultatmål som finansiella mål följs upp i delårsrapporten. Vidare innefattar rapporten även en redogörelse avseende god ekonomisk hushållning.

SÖSK har även lagt in en koppling till god ekonomisk hushållning, där man definierar att god ekonomisk hushållning är ett nollresultat, för såväl basverksamhet som för de projekt som bedrivs på kontoret, med beskrivning om åtgärder resterande 2019 med de utmaningar som ökade fasta kostnader ger.

SÖSK har under 2019 använt sig av verksamhetsplanen för 2018. Man har inte antagit någon ny verksamhetsplan då man inväntar ledningsplan för sydvästra Skåne med Ystad som regional kärna. Denna ledningsplan kommer även att utgöra ny verksamhetsplan för SÖSK framgent.

Vi bedömer sammantaget att kommitténs interna kontroll kan anses tillräcklig vad gäller rutiner med relevans för delårsbokslut.

#### **2.4 Slutsats**

Vår bedömning är att delårsbokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av SÖSKs ställning och resultat. Det finns behov av fortsatt utvecklingsarbete gällande framtagande av budget och prognoser för att underlätta uppföljning och analys av verksamheten.

Ystad den 10 oktober 2019

Daniel Lantz  
Auktoriserad revisor

Jonas Stenfeldt  
Revisor