

Granskning av delårsrapport 2021

Lapplands Kommunalförbund

Conny Erkheikki, auktoriserad revisor



Pär Heikki, revisionskonsult

Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5

Inledning

Bakgrund

Direktionen ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-06-30,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunalförbundet redovisat hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions sed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2021-09-08. Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunalförbundets controller och ekonom.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till -4 653 tkr. Direktionen behandlar rapporten på sitt sammanträde den åttonde september vilket innebär att detta inte sker inom de lagstadgade två månaderna från bokslutsdagen.

Helårsresultatet 2021 prognostiseras att bli ett överskott på 5 mnkr.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Lapplands kommunalförbund inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunalförbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår vidare att en majoritet av verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas alternativt redan har uppfyllts vid halvårsskiftet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedöms det prognostiserade resultatet vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedöms det prognostiserade resultatet i stort även vara förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för 2021.

2021-09-16

Erik Jansen

Conny Erkheikki

Certifierad kommunal revisor

Auktoriserad revisor

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lapplands kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.