

*Granskning av
årsredovisning
2013*

Lapplands
kommunalförbund

Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor

April 2014

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.	Granskningsresultat	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	4
3.1.1.3.	Driftredovisning	5
3.1.2.	Balanskrav	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	5
3.1.3.1.	Finansiella mål	5
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	6
3.2.	Rättvisande räkenskaper	7
3.2.1.	Resultaträkning	7
3.2.2.	Balansräkning.....	7
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	7
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Lapplands kommunalförbunds förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2013-01-01 – 2013-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat om.

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever däremot inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Ackumulerat underskott uppgår till ca 3,6 mnkr vilket skall återställas inom två år.

Sammantagen bedömning är att det redovisade resultatet i huvudsak är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga men bara delvis i det finansiella perspektivet

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och i stort är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är förbundsdirektionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunförbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med förbundskansliet. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Förbundsdirektionen fastställde årsredovisningen 2014-02-27. Revisionsrapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig och kanslichef

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver det ekonomiska utfallet samt orsakerna till de redovisade budgetavvikelserna. Här redogörs också för problemen som implementeringen av det nya ekonomisystemet orsakat med förseningar och osäkerhet kring bokföringen och de ekonomiska rapporterna under året.

Förvaltningsberättelsen innehåller även uppgifter om pensionsåtagandet och pensionsmedelsförvaltningen.

Händelser av väsentlig betydelse

Väsentliga händelser redovisas främst i verksamhetsberättelserna. I förvaltningsberättelsen görs en omvärldsanalys kring arbetsmarknad och rekrytering till utbildningar. Vidare redogörs för förbundets interna utvecklingsarbete och ett avsnitt om Skolinspektionens riktade tillsyn och resultatet av denna finns också med.

Förväntad utveckling

I årsredovisningen redogörs, på ett bra, sätt för den förväntade utvecklingen inom de olika verksamheterna.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro presenteras och här framgår att total sjukfrånvaro uppgår till 3,1 % vilket är en ökning i jämförelse med tidigare (2012: 2,6 %, 2011: 2,0 %). I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om antal anställda samt personalens åldersstruktur.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen ger en rättvisande bild av årets investeringar. Till kommande år kan redovisningen utvecklas genom att presentera i vilken typ av tillgångar som förbundet investerat i.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fastställd budget.

Gymnasiet, lärcentrat och kansliets budgetavvikelser framgår av tabellen nedan.

Driftredovisning, mnkr	Budget	Utfall	Budget- avvikelse
Lapplands Gymnasium	0	-3 240	-3 240
Lapplands lärcentra	0	1 601	1 601
Kansli	0	-728	-728
Summa	0	-2 368	-2 368

Underskottet för gymnasiet kan kopplas till kostnader för eftertaxering av löneskatt, sänkningen av RIPS-räntan samt att effekterna av personalanpassningarna sker med viss fördröjning.

Lapplands lärcentra visar överskott beroende på att budgeterade kostnader för köp av IT-utrustning istället klassificerats som investering samt att delar av personalkostnaden kunnat finansieras genom externa bidrag

Personalförstärkningar samt skattetillägg för felaktigt deklarerad löneskatt belastar kansliets ekonomi vilket leder till årets underskott.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i direktionens bedömning av att balanskravet inte har uppfyllts. Ackumulerat underskott att återställa under 2014 och 2015 uppgår till -3,6 mnkr varav 0,5 mnkr avsattes för återställande i budget 2014.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att det redovisade resultatet i huvudsak är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga men bara delvis i det finansiella perspektivet.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2013:

Mål	Följs upp i årsredovisningen	Måluppfyllelse 2013
1. Budgeten skall hållas	Ja	Nej
2. Prognossäkerheten skall vara god och rapporter skall regelbundet lämnas till direktionen	Ja	Nej
3. Inget kapitaltillskott från medlemskommunerna under budgetåret	Ja	Ja
4. Investeringar skall finansieras med egna medel	Ja	Ja
5. Ingen låneskuld skall förekomma exkl. för beslutade investeringar	Ja	Ja
6. Långsiktig kapitalplacering skall ske i räntefonder	Ja	Ja
7. Betalningsberedskapen skall motsvara en månads löpande utgifter	Ja	Ja

Då måluppfyllelse om att budget respektive prognossäkerhet/rapportering inte uppnås bedöms utfallet endast delvis vara förenligt med god ekonomisk i det finansiella perspektivet.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Förbundsdirektionen har fastställt ett antal mål att gälla för all verksamhet som rör *jämställdhet, extern finansiering och administrativa rutiner*. Vidare finns två mål som avser *upphandling/inköp* och *kartläggning av samverkan* mellan medlemskommunerna samt ett antal mål för verksamheterna under direktionen vilka framgår nedan:

Verksamhet	Mål
Lapplands lärcentra	<ul style="list-style-type: none"> • Utbildningsuppstart • Utvecklingsarbete • Kvalitetsarbete • Samverkan
Lapplands gymnasium	<ul style="list-style-type: none"> • Utvecklingsplan • Uppföljning

Uppföljning och utvärdering av verksamhetsmålen sker i förvaltningsberättelsen. Av denna går att utläsa att i princip samtliga mål uppnås undantaget målet om att kartlägga samverkansmöjligheter mellan medlemskommunerna.

Sammantagen bedömning är att utfallet är förenligt med god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Vi bedömer vidare att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och den procentuella förändringen mellan åren.

Resultaträkning	Utfall 2013	Utfall 2012	% Ökn./ Minskn.
Verksamhetens intäkter	277 751	268 293	3,5 %
Verksamhetens kostnader	-279 057	-269 775	-3,4 %
Avskrivningar	-78	-65	-20,0 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 384	-1 547	10,5 %
Finansiella intäkter	139	629	-77,9 %
Finansiella kostnader	-1 123	-271	-314 %
Årets resultat	-2 368	-1 190	

Verksamhetens nettokostnader har förbättrats något i jämförelse med föregående år däremot så har det finansiella nettot försämrats, detta på grund av kostnaden (-780 tkr) för den ändrade diskonteringsräntan för beräkning av pensionsskulden.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i stort ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital. Undantaget att uppehållslöneskulden är för lågt beräknad med ca 370 tkr.

Balansräkningen är i stort uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Iakttagelser gjorda i samband med granskningen av balansräkningen:

- Bokfört värde på anläggningstillgångarna uppgår nu till ca 5 mnkr.
- Pensionsskulden har ökat från 6,7 till 8,6 mnkr.
- Det finns ingen rutin för och det görs därmed inga reserveringar för osäkra kundfordringar. Dessa bedöms i dagsläget inte uppgå till några väsentliga belopp och ett arbete har inletts för att inför en rutin på området.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed.

2014-04-10

Per Ståhlberg

Hans Forsström

Per Ståhlberg
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare