

Granskning av årsredovisning 2019

Lapplands kommunalförbund

Mars 2020

Katarina Enbom

Elin Johansson

Anna Nordqvist



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Lapplands kommunalförbunds förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunalförbundet lever dock inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets resultat 2019 efter balanskravsjusteringar uppgår till 2 686 tkr. Det utgående underskottet från 2018 uppgår till - 6 177 tkr. Kommunalförbundet planerar att återställa underskottet under perioden 2019–2020.

Vi delar förbundets bedömning att detta innebär att intäkterna 2020 måste överstiga kostnaderna med 3 491 tkr för att förbundet ska leva upp till balanskravet för perioden.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens (läs kommunalförbundet) eller regionens ekonomiska ställning.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen har beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till direktionen och medlemskommunernas fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat om.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner, kommunalförbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2020-03-27 och fullmäktige behandlar årsredovisningen i respektive kommun under våren 2020.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonom, controller, biträdande förbundschef samt förbundschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunalförbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunalförbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Uppgifter om när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska återställas framgår.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en driftredovisning i eget avsnitt.

Utfallet av kommunalförbundets driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning

DRIFTSREDOVISNING Lapplands kommunalförbund (tkr)

	----- Utfall 2019-12-31 -----			----Budget 2019-12-31	
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Avvikelse
Kansli	5531	5311	220	0	220
Lapplands Gymnasium	221483	221222	261	5 850*	-5 589
Lapplands lärcentra	49597	47239	2358	0	2 358
Summa totalt	276611	273772	2839	5 850	-3 011

*Internbudget +5 850 för återställande av budgetunderskott

Enligt förvaltningsberättelsen framgår att kommunalförbundets intäkter vid årsskiftet överstiger kostnaderna med 2 839 tkr. Gymnasiets intäkter överstiger kostnaderna med 261 tkr medan det interna målet var att intäkterna skulle överstiga kostnaderna med 5 850 tkr, detta för balanskravet för perioden skulle uppnås. Den viktigaste orsaken till att det internt satta budgetmålet för Lapplands gymnasium inte uppnåddes var för högt budgeterade intäkter i förhållande till erhållet belopp från Migrationsverket. För Lapplands lärcentra översteg intäkterna kostnaderna med 2 358 tkr. Den främsta orsaken till detta uppges vara vakanta tjänster, utlånad anställd och långtidssjukskrivningar.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en investeringsredovisning i eget avsnitt. Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser finns totalt sett. Fr enskilda investeringar lämnas däremot inga budgetavvikelser. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Bedömning

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

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans till följd av det ackumulerade underskottet. Kommunalförbundet planerar, som nämns ovan, att återställa underskottet med ett belopp som uppgår till 3 491 tkr under 2020.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets åtta finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Ev. beskrivning av utfallet 2019	Måloppfyllelse
Verksamheten ska bedrivas inom beslutade budgetramar	Direktionen har beslutat om besparingar under pågående år. Förbundet har inte på helårsbasis överskridit den av direktionen beslutade budgeten.	Uppfyllt
Prognossäkerhet och regelbundna ekonomiska rapporter till direktion	Av årsredovisningen framgår att "Rapporter och prognoser har lämnats vid samtliga ordinarie direktionssammanträden utom vid januarimötet där dagordningen bestod av val och introduktion inför den nya mandatperioden". Samt att "Prognossäkerheten har varit god i förhållande till de osäkerhetsfaktorer som har funnits".	Uppfyllt
Inget kapitaltillskott från ägare under budgetåret		Uppfyllt
Investeringar ska ske med egna medel		Uppfyllt
Ingen låneskuld får förekomma om inte direktionen godkänt denna		Uppfyllt
Långsiktig kapitalförvaltning ska följa de riktlinjer för medelsförvaltning för LKF som antagits av direktionen		Uppfyllt
Kommunalförbundets betalningsberedskap, likviditet		Uppfyllt
Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) regleras i direktionens riktlinjer för medelsförvaltning för LKF		Uppfyllt

Av årsredovisningen framgår att samtliga finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att majoriteten av verksamhetsmålen är uppfyllda.

De mål som anses vara delvis uppfyllda är "Utveckla förbundets administrativa rutiner" samt "Genomföra översyn av LKF-samarbetet 2010–2018".

De mål som inte nås är "Validering för två nya vårdkurser ska utvecklas årligen", "Avbrott inom Komvux ska ligga i paritet eller lägre än Norrbotten", "Godkända betyg inom Komvux ska ligga i paritet med eller bättre än Norrbotten", samt "Att LKF ser över och inventerar möjligheter till gemensamma upphandlingar".

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens mål för verksamheten. Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.




Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte som not i årsredovisningen utan lämnas som eget avsnitt.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Uppfyllt</p> <p><i>Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</i></p> <p><i>Kommunalförbundet lever inte upp till kraven i KL på en ekonomi i balans. Årets resultat 2019 uppgår till 2 686 tkr. Det utgående underskottet från 2018 uppgår till - 6 177 tkr.</i></p> <p><i>Kommunalförbundet planerar att återställa underskottet under perioden 2019–2020. Intäkterna 2020 måste överstiga kostnaderna med 3 491 tkr för att förbundet ska leva upp till balanskravet för perioden.</i></p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Uppfyllt</p> <p><i>Vi bedömer att utfallet är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella- samt det verksamhetsmässiga perspektivet.</i></p>	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<p>Uppfyllt</p> <p><i>Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.</i></p>	

Mars 2020



Hans Forsström

Katarina Enbom

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i **Lapplands kommunalförbund** enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad **2020-01-29**. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.