

Granskning av årsredovisning 2020

Lapplands Kommunalförbund

Andrea Pålsson, auktoriserad revisor

Pär Heikki, revisionskonsult



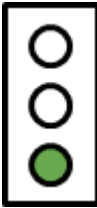

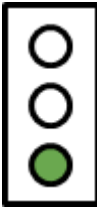
Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Rekommendationer	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	4
Iakttagelser och bedömningar	5
Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning	5
Förvaltningsberättelse	5
Driftredovisning	5
Investeringsredovisning	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är 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. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen bedöms i stort lämna upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende uppställning och struktur i förvaltningsberättelsen. Drift- och investeringsredovisningarna kan också utvecklas.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att utfallet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020. Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi utfallet vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

Rekommendationer

Utifrån granskningen rekommenderar vi direktionen att:

- Fortsätta anpassa årsredovisningen till lag och god sed främst kopplat till nedanstående rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning:
 - Förvaltningsberättelse, RKR R15
 - Drift- och investeringsredovisning, RKR R14

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning.

Förbundet ska 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 förenligt med de mål direktionen beslutat. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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.

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 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 förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

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

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen behandlades av direktionen 2021-02-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande avsnitt:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- balanskravsresultat
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om förbundets förväntade utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller till stora delar den information som ska lämnas utifrån kraven i LKBR och RKR:s rekommendationer. Däremot avviker förvaltningsberättelsen från RKR:s rekommendation 15 när det gäller uppställningsform och struktur.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning. Driftredovisningen är inte redovisad i eget avsnitt utan är en del av förvaltningsberättelsen (RKR R14). Det framgår dock hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Däremot saknas jämförelseår med närmast föregående år.

	----- Utfall 2020-12-31			Efter	----Budget 2020-12-31-	
	Intäkt	Kostnad	Netto	återbet Netto	Netto	Avvikelse
Kansli	5 619	4 998	620	475	0	620
Lapplands Gymnasium	219 188	211 148	8 039	2 985	5 850 *	2 189
Lapplands lärcentra	51 301	49 779	1 522	360	0	1 522
Summa totalt	276 107	265 926	10 181	3 819	5 850	4 331

Samtliga verksamheter redovisar överskott mot budget.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning. Investeringsredovisningen är inte redovisad i eget avsnitt utan är en del av förvaltningsberättelsen och även här saknas jämförelsesiffror för 2019 (RKR R14). Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet. Årets investeringsutgift uppgår till 1 929 tkr.

Bedömning

Årsredovisningen bedöms i stort lämna upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende uppställning och struktur i förvaltningsberättelsen. Drift- och investeringsredovisningarna kan också utvecklas.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020 då tidigare års underskott återställs genom årets positiva resultat.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamhet och ekonomi.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Måluppfyllelse
Verksamheten ska bedrivas inom beslutade budgetramar	Uppfyllt
Prognossäkerhet och regelbundna ekonomiska rapporter till direktion	Uppfyllt
Inget kapitaltillskott från ägare under budgetåret	Uppfyllt
Investeringar ska ske med egna medel	Uppfyllt
Ev lån max motsv direktions godkända investeringsnivå	Uppfyllt
Långsiktig kapitalförvaltning ska följa de riktlinjer för medelsförvaltning som antagits av direktionen	Uppfyllt
Likviditetsreserven ska motsvara en månads löpande utgifter	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av redovisningen framgår att 16 av 21 verksamhetsmål är uppfyllda samt att 5 av 21 mål inte är uppfyllda. Det är två övergripande mål (all verksamhet) och tre mål inom Lapplands lärcentra som inte bedöms ha uppfyllts under året.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020. Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi utfallet vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för år 2020.

Direktionen bedömer den samlade måluppfyllelsen som god avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Det redovisade resultatet uppgår till +3 819 tkr, detta efter att ett överskott uppgående till ytterligare 6 362 tkr återbetalats till medlemmarna efter beslut i direktionen. Den ekonomiska nettoeffekten av pandemin är positiv med närmare 2 000 tkr. Positiva budgetavvikelser avseende interkommunala kostnader och personalkostnader (lön och pension) är andra förklaringar till överskottet.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-09

Andrea Pålsson

Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor



Hans Forsström

Uppdragsledare

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 projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.