

# *Delårsrapport 2012*

Lapplands  
kommunalförbund

*Per Ståhlberg, PwC*  
*2012-09-11*

---

# ***Lapplands kommunalförbund***

## **Delårsrapport 2012**

### ***Granskning av direktionens delårsrapport per 2012-06-30***

#### **☐ Revisionsfrågor**

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

# *Lapplands kommunalförbund*

## Delårsrapport 2012

### **Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

- Resultat 2012-06-30: -142 tkr (föregående år: 150 tkr)
- Prognos 2012-12-31: 0 kr (Budget 0 kr)
- Utifrån prognos kommer balanskravet kommer uppnås år 2012
- Förbundets ökade kostnader har kompenseras med ökade bidrag
- Osäkerhet i prognos kring:
  - Interkommunala ersättningar (LG) & utfall av lönerrevision (LKF)
- Kassaflödesanalys har i år tillförts delårsrapporten
- Periodisering av ferielöner är nu korrekt bokförda
- 351 anställda (201 kvinnor/150 män). Sjukfrånvaro 2,8 % (2,0 %)
- ***Delårsrapporten bedöms inte vara upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.***

# Lapplands kommunalförbund

## Delårsrapport 2012

### God ekonomisk hushållning - finansiellt perspektiv

- Samtliga mål följs upp i delårsrapporten och prognos lämnas för utfallet per 2012-12-31.
- **Bedömningen är att resultatet är förenligt med de finansiella målen**

<i>Mål</i>	<i>Följs upp i delårsrapporten</i>	<i>Prognostiserad Måluppfyllelse 2012</i>
1. Budgeten skall hållas	Ja	Ja
1. Prognossäkerheten skall vara god och rapporter skall regelbundet lämnas till direktionen	Ja	Ja
1. Inget kapitaltillskott från medlemskommunerna under budgetåret	Ja	Ja
1. Investeringar skall finansieras med egna medel	Ja	Ja
1. Ingen låneskuld utöver godkända investeringar	Ja	Ja
1. Långsiktig kapitalplacering skall ske i räntefonder	Ja	Ja
1. Betalningsberedskapen skall motsvara en månads löpande utgifter	Ja	Ja

---

# *Lapplands kommunalförbund*

## Delårsrapport 2012

### **God ekonomisk hushållning – verksamheten**

#### *Måluppfyllelse*

- 3 av 3 övergripande mål
- 4 av 4 mål för Lapplands lärcentra (högskola och vux)
- 2 av 2 mål för övrig samverkan
  
- ***Bedömningen är att resultat är förenligt med de verksamhetsmässiga målen***

- 
- Bra med en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen både i det finansiella och i det verksamhetsmässiga perspektivet.

# Lapplands kommunalförbund

## Delårsrapport 2012

### Driftsredovisning – utfall och prognos

Prognosen för helårsutfallet 2012 är att den beslutade budgeten kommer att uppfyllas

#### DRIFTRDOVISNING Lapplands kommunalförbund (tkr)

	-----Utfall 2012 06 30-----			--Budget 2012 06 30--		-----Årsbudget-----		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	avvikelse	Netto	Prognos	Avvikelse
Kansli	2 644	-2 632	12	-136	148	0	0	0
Lapplands Gymnasium	108 015	-108 839	-824	-2 894	2 070	0	0	0
Lapplands lärcentra	19 589	-18 920	669	-3	672	0	0	0
Summa totalt	130 249	-130 391	-142	-3 032	2 890	0	0	0

---

# *Lapplands kommunalförbund*

## Delårsrapport 2012

### **Sammanfattning**

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Av utvärdering i delårsrapporten framgår att resultatet är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- Vi konstaterar att verksamhetsmålen har uppnåtts alternativt beräknas att uppnås under 2012.
- Delårsresultatet bedöms som mer rättvisande i år jämfört med tidigare då ferielönerna har periodiserats. Delårsrapporten har också utvecklats på ett antal andra punkter.