

Översiktlig granskning av delårsrapport 2013

Lapplands
kommunalförbund

Anna Carlénius
Per Ståhlberg

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

Granskning av direktionens delårsrapport per 2013-06-30

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?

Delårsrapportens innehåll och utformning samt rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- Delårsrapporten innehåller de delar som en delårsrapport ska innehålla.
(Förvaltningsberättelse, Balansräkning, Resultaträkning, Vissa andra upplysningar.)
- Delårsrapportens *förvaltningsberättelse* innehåller i stort de avsnitt som en förvaltningsberättelse ska innehålla.
(Händelser av väsentlig betydelse, Investerings- och driftsredovisning, Analys av helårsprognosen, Utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning, Balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen - (felaktigt beräknad då hänsyn inte tagits till fg års underskott på 1,2 mkr))
- Saknas; förväntad utveckling
- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
 - Rapporten innehåller i stort de delar som lagstiftningen kräver
 - Räkenskaperna är periodiserade vad gäller de större posterna såsom medlemsbidrag, personalkostnader mm, (budgeterade ferielönerna "felperiodiserade")

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- Resultat 2013-06-30: -11 203 tkr (föregående år: -142 tkr)
- Prognos 2013-12-31: 0 kr (Budget 0 kr)
- Utifrån prognos kommer balanskravet inte uppnås år 2013
- Förbundets ökade kostnader har kompenseras med ökade bidrag
- Osäkerhet i prognos kring:
 - Gymnasiet besparingar, kommer de att få effekt under år 2013?
 - Tillförlitligheten i redovisningen (Implementeringen av Agresso)
- Periodisering av ferielöner är korrekt bokförda
- 315 anställda (188 kvinnor/127 män). Sjukfrånvaro 3,2 % (2,8 %)
- ***Delårsrapporten bedöms inte vara upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.***

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

God ekonomisk hushållning - finansiellt perspektiv

- Samtliga mål följs upp i delårsrapporten och prognos lämnas för måluppfyllelsen per 2013-12-31.
- **Bedömningen är att resultatet är förenligt med de finansiella målen**

<i>Mål</i>	<i>Följs upp i delårsrapporten</i>	<i>Prognostiserad Måluppfyllelse 2013</i>
Budgeten skall hållas	Ja	Ja
Prognossäkerheten skall vara god och rapporter skall regelbundet lämnas till direktionen	Ja	?
Inget kapitaltillskott från medlemskommunerna under budgetåret	Ja	Ja
Investeringar skall finansieras med egna medel	Ja	Ja
Ingen låneskuld utöver godkända investeringar	Ja	Ja
Långsiktig kapitalplacering skall ske i räntefonder	Ja	Ja
Betalningsberedskapen skall motsvara en månads löpande utgifter	Ja	Ja

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

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 Lapplands Gymnasium
- 0 av 2 mål för övrig samverkan
- ***Bedömningen är att resultat, i stort är förenligt med de verksamhetsmässiga målen***

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

Driftsredovisning – utfall och prognos

Prognosen för helårsutfallet 2013 är att den beslutade budgeten kommer att uppfyllas. Däremot kommer inte balanskravet uppnås eftersom föregående års underskott på -1,2 mkr inte återställs.

DRIFTREDOVISNING Lapplands kommunalförbund (tkr)

	-----Utfall 2013 06 30 -----			--Budget 2013 06 30--	
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	avvikelse
Kansli	2 467	-3 019	-552	0	-552
Lapplands Gymnasium	105 052	-117 071	-12 019	-3 928	-8 091
Lapplands lärcentra	21 773	-20 406	1 367	325	1 042
Summa totalt	129 292	-140 496	-11 203	-3 603	-7 601

Lapplands kommunalförbund

Delårsrapport 2013

Sammanfattning

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med kommunalagens respektive lagen om kommunal redovisnings krav. Däremot har förbundet under året inte helt levt upp till bokföringslagens krav och därmed inte i alla avseenden till god redovisningssed
- Av utvärdering i delårsrapporten framgår att resultatet är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Däremot ifrågasätter vi om förbundet kommer att kunna redovisa en ekonomi i balans vid årets slut p g a tidigare års underskott som inte med säkerhet kommer att återställas under 2013. Vi noterar att någon plan för återställandet av underskottet ännu inte är upprättad
- Vi konstaterar att verksamhetsmålen i stort beräknas att uppnås under 2013
- Investerings- samt driftsredovisningen bör utvecklas

Bilaga 1

Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Bilaga 1

Bakgrund

Kommunalförbund är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige/direktionen och årsbokslutet är förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av målen för ekonomi och verksamhet.

Bilaga 1, forts

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande 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?

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att översiktligt bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Bilaga 1, forts

Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Beslut avseende målen för god ekonomisk hushållning

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.