
Granskningsrapport

Anna Carlénius

September 2016

Översiktlig granskning av delårsrapport 2016

Lapplands Kommunalförbund

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

2016-09-27

Anna Carlénius
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till direktionen i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 0,6 mnkr (-1,1 mnkr), vilket är 0,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning i det *finansiella perspektivet*. Detta då samtliga finansiella mål beräknas komma att uppnås under 2016.
- Även i *verksamhetsperspektivet* är måluppfyllelsen mycket god. Därför bedömer vi är att verksamhetens prognostiserade utfall för 2016 är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Positivt är också att Kommunalförbundet har anpassat delårsrapporten enligt föregående års rekommendationer. För att vidareutveckla delårsrapporten lämnas följande rekommendation:

- Att redovisa balanskravet utifrån helårsprognosen.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner inkl 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 och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

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

2.2 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 av direktionens fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionens fastställda mål för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att 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.

2.3 Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Direktionsbeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-06-30 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionens fastställda mål.

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

Rapporten är faktagranskad av personal på kansliet.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till 0,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning med noter samt verksamhetsberättelser. Förvaltningsberättelsen domineras av avrapporteringen kring direktionens mål. Den innehåller också en analys om vad som hänt under året, finansiell analys, personalförhållanden samt statistik över sjukfrånvaro och åldersstruktur. Förvaltningsberättelsen innehåller också en redogörelse för hur utfall och prognos förhåller sig till direktionens budget (driftredovisning). Av investeringsredovisningen framgår att det finns en investeringsbudget på 3 mnkr, under första halvåret har endast en investering skett av elmotorstyrningar till ett totalt belopp om 0,3 mnkr.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats.

Bedömning

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.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 2 mnkr, vilket är 2 mnkr bättre än budgeterat. I nedanstående tabell redovisas resultaträkningen för förbundet.

Resultaträkning tkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016
Verksamhetens intäkter	134 782	138 805
Verksamhetens kostnader	-135 094	-137 538
Avskrivningar	-680	-869
Verksamhetens nettokostnader	-992	398
Finansiella intäkter	-23	334
Finansiella kostnader	-129	-93
Årets resultat	-1 144	639

Prognosen förutsätter att trenden med minskande interkommunala kostnaderna fortsätter för Lapplands Gymnasium och att volymanpassningen fortsätter i takt med budget.

Prognosen förutsätter också att SFI och gymnasiets språkin introduktion kan finansieras av det statliga bidraget förbundet får samt med den ordinarie budgeten.

Bedömningen i delårsrapporten är att förbundet kommer att redovisa ett positivt resultat vid årets slut.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 1,6 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per verksamhet, tkr (Netto)	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Kansli	223	0	0	0
Lapplands Gymnasium	1 784	0	2 000	2 000
Lapplands lärcentra	-1 368	0	0	0
Summa	639	0	2 000	2 000

Den främsta anledningen till överskottet för perioden är att förbundet har fått statsbidrag från Migrationsverket, och att kostnaderna inte har hunnit upparbetats.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiella mål, fastställda i budget 2016	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamheten ska bedrivas inom beslutade budgetramar	Ja
Prognososäkerhet och regelbundna ekonomiska rapporter till direktionen	Ja
Inget kapitaltillskott från ägare under budgetåret	Ja
Investeringar skall ske med egna medel	Ja
Ingen låneskuld skall förekomma om inte direktionen godkänt denna	Ja
Långsiktig kapitalförvaltning ska följa riktlinjer	Ja
Kommunalförbundets betalningsberedskap, likviditet ska motsvara en månads löpande utgifter	Ja
Resultatutjämningsreserv ska följa riktlinjer	Ja

Som framgår ovan och av målanalysen i delårsrapporten bedömer förbundet att samtliga finansiella mål uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2016.

3.4.2 Mål för verksamheten

Förbundsdirektionen har fastställt ett antal allmänna mål samt mål att gälla för de olika verksamheterna. Vi konstaterar att samtliga mål som direktionen fastställt beskrivs och följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Verksamhetsmål, fastställt i budget 2016	Prognostiserad måluppfyllelse
All verksamhet	<ul style="list-style-type: none"> • Respekt för alla individers lika värde ✓ • Samma möjligheter att utvecklas ✓ • Extern finansiering ✓ • Kompetensförsörjning ✓ • Utveckla administrativa rutiner ✓
Lapplands lärcentra	<ul style="list-style-type: none"> • Utbildningsutbudet ✓ • Kvalitetssäkra kurser distansteknik ✓ • Delaktighet i lärandeprocessen ✓ • Flexibla lösningar ✓ • Systematiska kvalitetsarbetet ✓ • Avbrottsorsakerna ✓ • Kursutvärderingar (-) • Godkända betyg ✓
Samverkansområden	<ul style="list-style-type: none"> • Utredning Hvb-hem (-) • IT-strategier ✓
Lapplands gymnasium	<ul style="list-style-type: none"> • Utvecklingsplan ✓ • Uppföljning ✓ • Delrapport utvecklingsplan ✓

[Måluppfyllelse ✓, Delvis måluppfyllelse (✓), Ej måluppfyllelse (-)]

Av utvärderingen går att utläsa att i princip samtliga mål bedöms kunna uppnås under 2016 undantaget målet om att 60 % kursutvärderingar ska samlas in i vuxenutbildning och yrkeshögskola. Vad gäller målet om ett samordnat fördjupat utvecklingsarbete gällande gemensamt HVB-hem är måluppfyllelsen också osäkert.

Bedömning

Vi delar direktionens sammantagna bedömning att det prognostiserade utfallet är förenligt med god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.