

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Lapplands
kommunalförbund

Anna Carlénius,
Revisionskonsult

September 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

2017-09-14

Hans Forsström
Uppdragsledare

Anna Carlénius
Projektledare

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 direktionen fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2017.

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

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av direktionens fastställda målen i budget 2017.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunalförbundet är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunalförbundets delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundet verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med direktionens behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Direktionens anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-xx-xx,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

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 till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller och förbundschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till -8,2 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunalförbundets investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. En fullständig investeringsredovisning kommer att upprättas i samband med årsredovisningen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -3,7 mnkr vilket är 3,7 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunalförbundet återställa underskottet under en treårsperiod.

Nedan visas resultat och driftsredovisningen:

Resultaträkning tkr	Utfall delår 2017	Utfall delår 2016
Verksamhetens intäkter	145 765	138 805
Verksamhetens kostnader	-152 998	-137 538
Avskrivningar	-774	-869
Verksamhetens nettokostnader	-8 007	398
Finansiella intäkter	69	334
Finansiella kostnader	-261	-93
Årets resultat	-8 199	639

Om man bortser från ferielöneskulden till den egna personalen samt skulder till semester- och uppehållsanställda, så är den främsta orsaken till det negativa resultatet att de interkommunala kostnaderna har ökat och även en viss eftersläpning från 2016.

Driftredovisning per verksamhet, tkr (Netto)	Utfall juni	Budget 2017	Prognos helår	Budget avvikelse
Kansli	-164	0	0	0
Lapplands Gymnasium	-6 186	0	-3 700	-3 700
Lapplands lärcentra	-1 849	0	0	0
Summa	-8 199	0	-3 700	-3 700

Prognosen förutsätter att de interkommunala kostnaderna på gymnasiet inte utvecklas negativt under hösten 2017, samt att volymanpassningen går enligt plan. Prognosen bygger också på att SFI och gymnasiets språkintröduktion kan finansieras genom det statliga bidraget och den ordinarie budgeten.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunalförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2017.

3.2. God ekonomisk hushållning

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

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiella mål, fastställda i budget 2017	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamheten ska bedrivas inom beslutade budgetramar	Nej
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

Av redovisningen framgår att 7 av 8 mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som direktionen fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Verksamhetsmål, fastställt i budget 2017	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"> • 100 % av eleverna för minst G (-) • 80 % av de studerande får arbete ✓ • Av avbrotten ska max 20 % vara negativa avbrott ? • 100% av yrkesutb ska samverka med avnämare ✓ • 80% av kursutvärderingarna ska visa på nöjda studerande ✓ • 20 av kurserna ska vara kvalitetssäkrade flex ? • Yrkessvenska ska erbjudas parallellt med utb. ✓ • Samverkan ska ske med minst tre universitet ✓ • All personal ska utbildas i värdegrundsfrågor (-) • Validering för två nya vårdkurser ska utvecklas årligen ✓ • Det utvecklade kvalitetsarbetet ska implementeras ✓
Samverkansområden	<ul style="list-style-type: none"> • Fullfölja fördjupat utvecklingsarbete Hvb-hem ? • Utveckling av IT-strategier ✓ • Utarbeta förslag gällande samverkansområden ✓
Lapplands gymnasium	<ul style="list-style-type: none"> • Utvecklingsplan ✓ • Uppföljning ✓ • Delrapport utvecklingsplan ✓

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

Av redovisningen framgår att 16 av 22 mål prognostiseras att uppfyllas.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av direktionen fastställda målen i budget 2017.