

Granskning av delårsrapport 2019

Lapplands
kommunalförbund

Katarina Enbom, Auktoriserad revisor

Anna Nordqvist, Revisionskonsult



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	4
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat Lapplands kommunalförbunds delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna 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?

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende värdepapper som inte är upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.

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 2019 till följd av tidigare års underskott.

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?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Direktionen ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets 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.

1.2. 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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Direktionens anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- granskning av kommunalförbundets drift- och investeringsredovisning,
- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen genomförs enligt god revisionsstandard för kommuner och landsting.

Granskningen omfattar övergången till ny redovisningslag.

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 revisionsstandard i övrigt har.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till -8,4 mnkr.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 2,8 mnkr vilket är 2,8 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat som uppgår till 2 800 tkr samt tidigare års ackumulerade ej återställda negativa balanskravsresultat som uppgår till – 6 177 tkr förväntas balanskravsresultatet uppgå till – 3 454 tkr vid utgången av 2019-12-31.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt rekommendation 17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad men översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Driftredovisning

DRIFTSREDOVISNING Lapplands kommunalförbund (tkr)

	----- Utfall 2019-06-30 -----			---Budget 2019-06-30---		Prognos2019-12-31
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Avvikelse	
Kansli	2766	2995	-230	0	-230	-200
Lapplands Gymnasium	111304	119208	-7904	2 925	-10 829	3 000
Lapplands lärcentra	24181	24489	-308	0	-308	0
		0				
Summa totalt	138250	146692	-8441	2 925	-11 366	2 800

Justeringar har inte gjorts avseende verkligt värde på finansiella instrument till följd av övergången till i Lag om kommunal bokföring och redovisning, samt de nya reglerna i denna lag. I tidigare lagstiftning skulle finansiella instrument tas upp i balansräkningen till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. I enlighet med 7 kap. 6§ LKBR ska vissa finansiella instrument, som innehas för att generera avkastning eller värdestegring, från och med 2019 värderas till verkligt värde. Detta innebär att värdeförändringar som skett före 2018 påverkar tillgångens värde samt att värdeförändringar under 2018 påverkar såväl redovisat värde som redovisat resultat för 2018 i de finansiella rapporterna för 2019. Verkligt värde på kortfristiga placeringar uppgår till 39 871 tkr men dessa är upptagna till anskaffningsvärdet 38 834 tkr.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

2.1.2. Bedömning

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende värdepapper som inte är upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.

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 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument (2019-03-01) innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunalförbundets finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att samtliga åtta mål prognostiseras att uppfyllas. Ett av målen innefattar att verksamheten ska bedrivas inom beslutade budgetramar. Detta mål prognosticeras att uppnås per helår trots att halvårsresultatet är negativt. En beskrivning lämnas angående att arbetet med besparingar kommer att fortlöpa under andra halvåret vilket bedöms öka årets överskott.

Mål för verksamheten


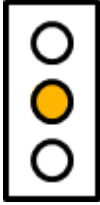
I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som direktionen fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Ett antal verksamhetsmål är uppnådda redan vid delårsrapportens framställande. Majoriteten av verksamhetsmålen beräknas att nås vid slutet av kalenderåret.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens åiterrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Revisionsfråga 1 Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt 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 2019.	
Revisionsfråga 2 Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Samtliga finansiella mål, samt majoriteten av verksamhetsmålen, prognosticeras att uppnås per helår 2019.	
September 2019		
Hans Forsström _____ <i>Uppdragsledare</i>		
Katarina Enbom _____ <i>Projektledare</i>		
Anna Nordqvist _____ <i>Projektmedarbetare</i>		

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lapplands kommunalförbunds revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-06-30. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.