

Granskning av delårsrapport 2020

Lapplands kommunalförbund

Andrea Pålsson, auktoriserad revisor

Pär Heikki, revisionskonsult



Översiktlig granskning

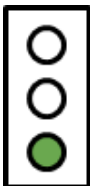

Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	4

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat Lapplands kommunalförbunds delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020 är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda mål för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedöms det prognostiserade resultatet vara förenligt med de finansiella mål och även i stort med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2020.	

Inledning

Bakgrund

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

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

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-06-30,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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.

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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2020-09-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ansvarig ekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden är positivt och uppgår till 83 tkr (-8 441 tkr). Direktionen behandlar rapporten på sitt sammanträde den nionde september vilket innebär detta inte sker inom de lagstadgade två månaderna från bokslutsdagen.

Helårsresultatet prognostiseras att bli ett överskott på 5,5 mnkr. Det positiva resultatet innebär att underskottet från 2019 arbetas in och förbundet prognostiserar att redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020 är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Förbundsdirektionen har fastställt en budget och verksamhetsplan för 2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att samtliga de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår vidare att en majoritet av verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas alternativt redan har uppfyllts vid halvårsskiftet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedöms det prognostiserade resultatet vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedöms det prognostiserade resultatet i stort även vara förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt för 2020.

2020-09-16



Hans Forsström

Uppdragsledare

Andrea Pålsson

Granskningsansvarig

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