

Granskning av delårsrapport 2019

Göliska IT

Anna Gröndahl



Innehållsförteckning

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

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Göliska ITs förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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 med reservation för följande avvikelser. Någon balanskravsutredning upprättas inte. Bokföring av uttag av utvecklingsmedel bokförs direkt mot eget kapital detta är ej i enlighet med LKBR.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige 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 fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetsmålen utfall till det datum det är rapporterat är förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2019. Vi föreslår att till nästa delårsrapport göra en prognos eller översiktlig bedömning på helår även gällande målen för verksamheten.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige 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 fullmäktiges 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 fullmäktige 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 R17, 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 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunalförbundet 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.

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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2019-09-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av chef för verksamhetsservice.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 2,9 mnkr. Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till respektive ägarkommuns fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om större aktiviteter som har påverkan på resurserna ekonomi och personal under delårsperioden.

Upplysningar om kommunförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs delvis. Kommunalförbundet har beslutat om två finansiella mål i budget 2019. Dessa analyseras kort och prognos lämnas på helår. Det finns även mål beslutade i budget 2019 som rör verksamheten. Dessa följs upp i delårsrapporten. Prognos på helår upprättas inte. Någon koppling till god ekonomisk hushållning görs inte.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs utifrån en resultaträkning där verksamhetens kostnader delas upp i delposter. Kommentarer till prognosen finns i text. Det prognostiserade resultatet uppgår till 1,8 mnkr vilket är 1,8 mnkr bättre än budgeterat. Den främsta förklaringen till den positiva avvikelserna är att licens- och servicavtalskostnaderna prognostiserar en avvikelse på 0,8 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas inte.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Resultaträkningens jämförelsetal finns med och redovisas i två olika tabeller.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunalförbundets investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Driftredovisning har inte upprättats.

Kommunalförbundet har en uppdelning av eget kapital där i dagsläget 20 procent (2,1 mnkr) utgör sk utvecklingsmedel. Det är medel som tillhör de sex ägarkommunerna och istället för att betala tillbaka överskott i förbundet har de valt att ha kvar dem i förbundet och att använda dem till it-relaterade projekt som berör samtliga ägarkommuner men som inte ingår i Göliska ITs verksam-

het. Representanter från samtliga ägarkommuner finns representerade i den sk Leveransgrupp som beslutar om till vilka projekt utvecklingspengarna ska användas. Direktionen har fastställt riktlinjer för dessa utvecklingsmedel. Under delårsperioden har 393 tkr tagit ur utvecklings medel. Uttag ur dessa medel bokför direkt mot eget kapital.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges i not. Det framgår att delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och RKR:s rekommendationer.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Jämförelsestörande poster är inte aktuellt i de finansiella rapporterna. När det gäller upplysning om effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar. Ingen förändring av väsentliga ansvarsförbindelser har skett i delårsrapporten.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för ovan nämnda avvikelser.

2.2. God ekonomisk hushållning

Direktionen har beslutat om två finansiella mål samt fem mål för verksamheten i budget 2019. Någon koppling till god ekonomisk hushållning görs inte.

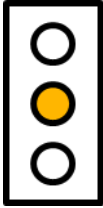
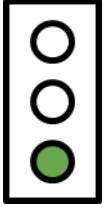
De två finansiella målen analyseras kort och prognos lämnas på helår. Båda målen prognostiseras att uppnås på helår. De fem målen för verksamheten följs upp i delårsrapporten. Samtliga fem mål uppnås enligt det datum som återrapporteras i delårsrapporten. Prognos på helår upprättas inte.

2.2.1. Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetsmålen utfall till det datum det är rapporterat är förenligt med de av direktionen fastställda målen i budget 2019. Vi föreslår att till nästa delårsrapport göra en prognos eller översiktlig bedömning på helår även gällande målen för verksamheten.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

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

2019-09-27

Uppdragsledare

Projektledare

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