

# Granskning av årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Partnerskap Inland -

Akademi Norr

*Per Stålberg, certifierad kommunal revisor*




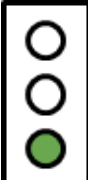

# Innehållsförteckning

<b>Rekommendation</b>	<b>2</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Delvis uppfyllt</b>  Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.  Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed.  Förbundet lever, med hänvisning till synnerliga skäl, upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Uppfyllt</b>  Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall i stort är förenligt med målen för verksamheten. Vi bedömer vidare att utfallet i stort är förenligt för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b>  Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

## Rekommendation

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att anpassa förvaltningsberättelsen till LKBR och rekommendation R15 från RKR.

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen behandlades av direktionen 2021-02-18.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande avsnitt:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- balanskravsresultat
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om förbundets förväntade utveckling

Förbundets förvaltningsberättelse avhandlar till vissa delar ovan nämnda områden. Avsnitten är däremot inte rubricerade och innehållet därmed inte heller strukturerat i enlighet med den nya redovisningslagen.

För 2020 redovisas ett negativt balanskravsresultat, men med hänvisning till att förbundet har en stark finansiella ställning så återställs inte detta negativa resultat. Direktionen har beslutat att ett eget kapital uppgående till 2 500 tkr är tillräckligt. Det egna kapitalet uppgår till 3 380 tkr i årets bokslut.

### Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning. Driftredovisningen är däremot inte redovisad i eget avsnitt utan är en del av förvaltningsberättelsen (RKR R14). Av redovisningen framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Utfallet är 264 tkr sämre än budget.

Det görs också en budgetuppföljning av förbundets projektverksamhet vilket är en utveckling mot föregående år.

### Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller uppgift om årets investeringar. Investeringsverksamheten är begränsad i förbundet, vi noterar att årets inköp består av par datorer och en mobiltelefon på sammanlagt 48 tkr (0 kr).

## Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed.

Förbundet lever, med hänvisning till synnerliga skäl, upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

## God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamhet och ekonomi.

## Iakttagelser

Av kommunallagen framgår att bland annat kommunalförbund i samband med budget ska anta mätbara mål för verksamhet och ekonomi. Dessa mål ska sedan årligen följas upp och utvärderas i årsredovisningen.

## Mål för verksamhet och ekonomi

Förbundet har i sin verksamhetsplan för år 2020 fastställt *mål* (nr 1), *delmål* (nr 2-6) och ett *horisontellt mål* (nr 7). Utvärderingen som görs i årsredovisningen är i form av en samlad bedömning av hela verksamhetens utfall. Någon individuell bedömning av de sju målen görs däremot inte. Av årsredovisningen framgår att en översyn av målen skett för att på ett bättre sätt göra de mätbara.

Mål för verksamheten
1 - Vår region ges bästa möjliga förutsättningar för utveckling och tillväxt
2 - Vi har god tillgång till eftergymnasial utbildning i medlemskommunerna
3 - Vi kan erbjuda kostnadseffektiv kompetensutveckling till såväl offentlig som privat aktör
4 - Akademi Norr och lärcentrum är en naturlig samverkanspart i frågor som rör kompetensutveckling
5 - Vi skapar goda underlag för strategiska beslut
6 - I samtliga medlemskommuner finns fungerande lärcentrum och bra teknik för kompetensutveckling är tillgänglig för alla
7 - Ingen individ ska diskrimineras utifrån härkomst, religion, kön, ålder, sexualitet, politisk tillhörighet eller socioekonomisk bakgrund

Förbundsdirektionen har fastställt tre ekonomiska målen för god ekonomisk hushållning. Beslutad budget överskrids för året men övriga två målsättningar uppfylls.

Ekonomiska mål	Måluppfyllelse 2020
Bedriva verksamheten inom fastställd budget	Nej, -264 tkr
Inte uppta lån för förbundets verksamhet	Ja, ingen upplåning
Eget kapital ska uppgå till minst 2,5 mnkr	Ja, 3,4 mnkr

### Bedömning

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall i stort är förenligt med målen för verksamheten. Vi bedömer vidare att utfallet i stort är förenligt för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

### Rättvisande räkenskaper

#### lakttagelser

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats.

### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet noteras följande:

- Verksamhetens intäkter är 3,4 mnkr och kostnader 3,2 mnkr lägre än föregående år.
- Intäkten från medlemmarna är 32 tkr högre än 2019.
- Orsaken till underskottet är främst att förbundet inte haft något större projekt som kunnat bära en del av de fasta lönekostnaderna.

### Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för förbundet noteras följande:

- Balansomslutningen är i nivå med föregående år, 3,9 mnkr.
- Även om förbundet redovisar ett underskott för året finns fortfarande 3,4 mnkr i eget kapital vilket överstiger beslutad lägstanivå med 0,9 mnkr.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar inga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen och årets kassaflöde är negativt och uppgår till -443 tkr (128 tkr).

### Redovisningsprinciper



Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i not. Avsnittet kan utvecklas med lite utförligare information.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-09

***Per Stålberg***

---

Projektledare

---

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