

Bedömning delårsrapport per 2019-08-31

Revisorerna i Inköp Gävleborg

2019-10-10

Till
Fullmäktige i respektive
medlemskommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna samlade bedömning är att det finansiella resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål direktionen beslutat om samt att de verksamhetsmål som beslutats delvis är uppfyllda.

Söderhamn den 10 oktober 2019



Christer Jonsson



Elizabeth Puhls



Ingemar Kalén



Hans-Jörgen Alsing

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Granskning av delårsrapport 2019

Kommunalförbundet Inköp Gävleborg

Projektledare David Hansen

Projektmedarbetare Elin Visuri



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.	laktagelser och bedömningar	4
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	laktagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1.	laktagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	6

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat delårsrapporten 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. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

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 kommunalkommunalförbundets 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)
- Kommunalförbunds lag
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

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 revisionsssed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av företrädare för kommunalförbundet.

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 3 213 tkr.

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 översiktligt.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 4 871 tkr vilket är 4 539 tkr bättre än budgeterat. Budgetavvikelsen förklaras främst i minskade personalkostnader.

Kommunalförbundet bedömer att balanskravet för 2019 kommer att kunna uppnås.

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. Reglerna om sammanställd redovisning omfattar inte kommunalförbundet, då förbundet inte bedriver någon verksamhet i annan juridisk person.

Kommunalförbundet saknar investeringsverksamhet, varför en sådan uppföljning inte finns i delårsrapporten. Då omfattningen är begränsad lämnas heller ingen separat driftsredovisning i förbundets delårsrapport.

Kommunalförbundet har inte tillämpat den nya rekommendationen RKR R7, som berör att finansiella instrument som innehas i syfte för avkastning ska värderas till verkligt värde. Förbundet har gjort värderingen till anskaffningsvärde. Skillnaden mellan anskaffningsvärde och verkligt värde är dock marginell och bedöms inte påverka en läsares bedömning av förbundets resultat och finansiella ställning. Justeringar i den ingående balansen har därför följaktligen inte gjorts.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunalförbundet har följande väsentliga områden noterats:

- Förbundets resultat är väsentligt mer positivt än budgeterat. Detta förklaras av att flera medarbetare valt att avsluta sina anställningar och inte återbesatts. Avvikelsen mellan budget och prognos uppgår till 4 539 tkr.
- Verksamheten för elhandel har upphört, vilket gör att dessa balansposter numera inte omfattas i redovisningen. En viss del har reglerats under 2019, vilket framgår av resultaträkningen. Verksamheten redovisas i Inköp Gävleborg, men det praktiska utförandet av handeln har skett av en upphandlad entreprenör.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår dock inte att förbundet omfattas av nya rekommendationer och en ny lagstiftning. Delårsrapporten är upprättad utifrån tidigare regelverk. Dock har skillnaden bedömts som marginell, och främst avseende verkligt värde i värdepapper.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt, trots att det nya regelverket inte i sin helhet är tillämplad, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument, benämnt styrkort, för 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Förbundet har fastställt fyra fokusområden med underliggande delmål:

- **Ägare och kunder**
 - Ekonomi i balans
 - Månadsrapporter
 - Nöjd kundindex
- **Kvalitativ upphandling**
 - Andel avslutade upphandlingar
 - Enkät efter avslutad upphandling
 - Andel ställda hållbarhetshänsyn per kategori
 - Antal anbud per upphandling
 - Andel avropningsbara avtal i inköpssystem
 - Andel leverantördialoger
 - Samordningsgrad i upphandlingar
- **Attraktiv arbetsgivare**
 - Nöjd medarbetar-index
 - Individuell utvecklingsplan
 - Kompetensutvecklingsdagar
 - Extra personalfokus
- **Leverantör**
 - Nyhetsbrev
 - Nöjd leverantör-index
 - Nöjd anbudsgivar-index

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Det finansiella mål som finns i förbundet, ingående i fokusområde "Ägare och kunder" ovan, är att ha en ekonomi i balans. Målet är uppfyllt i delårsbokslutet och prognosen visar att det finns goda förutsättningar för att målet uppfylls för 2019.

Mål för verksamheten



I delårsrapporten görs inte en uppföljning av samtliga mål som direktionen fastställt för verksamheten. Fokusområdena saknar en samlad bedömning över måluppfyllelsen, och flera av delmålen uppfyllande är inte bedömda i delårsrapporten och/eller saknar mätvärde.

2.2.2. Bedömning

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

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

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
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?	Delvis uppfyllt	

2019-10-10



David Hansen
Uppdragsledare och projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Kommunalförbundet Inköp Gävleborg 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.