



NODUM
REVISION

Bilaga 3



Revisionsrapport

**Kommunalförbundet Mediacenter
Jönköpings Län 222000-1826**

Granskning av årsredovisning 2021

Innehåll

1. Sammanfattning	3
2. Inledning och bakgrund	3
2.1 Syfte	3
2.1 Avgränsning	3
2.2 Revisionskriterier	3
2.3 Ansvarig styrelse	3
2.4 Projektorganisation	3
2.5 Metod	4
3 Resultat av granskningen.....	4
3.1 Årsredovisningen	4
3.2 Balanskravsutredning	4
3.3 God ekonomisk hushållning.....	4
3.4 Resultaträkning.....	5
3.5 Balansräkning.....	5
3.6 Redovisningsprinciper.....	6
3.7 Kassaflöde	6

1. Sammanfattning

Vi har granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021 och bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning.

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ha upprättats i enlighet med Lagen om Kommunal redovisning och god redovisningssed.

Resultatet i årsredovisningen bedöms även delvis vara förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som gäller god ekonomisk hushållning och som antagits av kommunalförbundet. Detta då kommunalförbundet redovisar ett eget kapital som uppgår till 7,3 mkr samt når målet om en soliditet som uppgår till minst 25% då utfallet uppgår till 29,7%. Förbundet når tre av åtta verksamhetsmål. Utfallet påverkas av effekter kring Coronapandemin och har därmed till viss del legat utanför kommunalförbundets möjlighet att påverka målpuffyllelsen.

2. Inledning och bakgrund

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021.

Kommunalförbundets revisorer ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om enligt 9 kap Kommunallagen (KL). Revisorerna har även i uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Uttalanden från revisorerna lämnas i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte

Syftet med vårt uppdrag är att granska om årsredovisningen upprättats i enlighet med Kommunallagen (KL), Lag om kommunal redovisning (KRL) och god redovisningssed vilken fastställs av Rådet för kommunal redovisning (RKR), samt lämna en sammanfattande skriftlig bedömning om resultat i årsredovisning är förenligt med de mål som förbundet antagit. Resultatet och lämnad rapport utgör underlag för de uttalanden som revisorerna lämnar i revisionsberättelsen.

2.1 Avgränsning

Den granskning vi utfört sker i omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har planerat och genomfört revisionen utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv för att försäkra oss om med hög men inte absolut säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

Vi har i vår granskning inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningen i allt väsentligt följer följande:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisningslag (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner från fullmäktige eller direktionen

2.3 Ansvarig styrelse

Förbundsdirektionen är ansvarig styrelse och granskning sker av deras lämnade årsredovisning.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunalförbundets förbundschef samt ekonomichef.

2.4 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Johan Lagerqvist, auktoriserad revisor.

2.5 Metod

Granskningen har utförts genom följande:

- Analys samt granskning av årsredovisningen
- Intervju med berörda tjänstemän
- Granskning av underlag till årsbokslutet i den omfattning som bedöms krävas för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkningen mot underlag
- Översiktlig analys av resterande poster

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning per 2021-12-31. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats enligt KRL och RKR.

Vi bedömer även att informationen som framgår i förvaltningsberättelsen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning och är presenterad i överensstämmelse med det som framgår i KRL och RKR.

3.2 Balanskravsutredning

Ett kommunalförbund har att följa regler enligt KL, vilket inkluderar avstämning av balanskravet. Denna avstämning ska även redovisas i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen. Eventuella negativa resultat ska enligt KL regleras inom tre år. Hur balanskravet ska beräknas har RKR lämnat information om.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet i årsredovisningen under avsnittet god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen. Balanskravsresultatet uppgår för året till 0 tkr, då årets resultat uppgår till -199 tkr och återföring av motsvarande belopp har skett med hänvisning till synnerliga skäl. Resultatet innebär att kommunalförbundet uppfyller kravet om en ekonomi i balans. Det finns sedan tidigare inga negativa resultat att reglera framgent.

3.3 God ekonomisk hushållning

Granskning har skett av direktionen fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål som påverkar god ekonomisk hushållning.

<i>Finansiella mål</i>	<i>Utfall 2021-12-31</i>	<i>Bedömning</i>
Kommunalförbundets egna kapital ska uppgå till minst 5,5 mkr	7,3 mkr	Målet nås
Soliditeten ska uppgå till minst 25%.	29,7%	Målet nås

Som framgår av ovan görs bedömningen att de båda finansiella målen uppnås för helåret 2021.

Till följd av effekterna utifrån Coronapandemin har kommunalförbundet inte lyckats nå alla verksamhetsmål under året. Tre av åtta verksamhetsmål nås och för de som inte nås finns förklaring i ändrade förutsättningar givet Coronapandemin. En fördjupad analys av respektive mål framgår i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

3.4 Resultaträkning

<i>Belopp i tkr</i>	2021	2020	2019	Budget 2021
Verksamhetens intäkter	56 243	46 859	48 561	48 875
Förändring i % jämfört med föregående år	20%	-3,5%	-17,7%	
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-56 446	-46 449	-48 663	-49 130
Förändring i % jämfört med föregående år	21,5%	-4,5%	-17,5%	
Finansnetto	3	5	3	5
Resultat	-200	415	-99	-250

Granskning har skett att upprättad resultaträkning i allt väsentligt:

- Är uppställd enligt KRL
- Redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Är korrekt periodiserad
- Innehåller notupplysningar i tillräcklig omfattning
- Redovisar ett resultat som överensstämmer med balansräkningen

Akkumulerat kvarstår efter årets avsättning 475 tkr i resultatutjämningsreserv. Avsättning till resultatutjämningsreserv följer KL samt direktionsbeslut om att avsättning får göras med max 5% av det årliga medlemsavgiftsuttaget. Medlemsavgifterna uppgår för 2021 till 9 500 tkr.

Försäljningen och inköpen ökar kraftigt för helåret mot 2020, främst avseende IT-produkter. Även kraftig ökning i december 2021 där försäljningen uppgick till 10,5 mkr jämfört med 4,7 mkr i december 2020.

Däremot minskar försäljningen av externa avtalskunder givet utgående avtal under året.

3.5 Balansräkning

<i>Belopp i tkr</i>	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Balansomslutning	24 634	16 044	17 514
Redovisat eget kapital	7 325	7 525	7 110
Redovisad soliditet	29,7%	46,9%	40,6%
Omsättningstillgångar	24 557	15 939	17 340
Kortfristiga skulder	17 309	8 519	10 404
Balanslikviditet	141,9%	187,1%	166,7%

Balansomslutningen ökar till följd av betydligt högre kundfordringar och leverantörsskulder jämfört med motsvarande period 2020. Följer den kraftiga omsättningsökningen som skedde i slutet av 2021. Även ökade periodiseringar rörande ej erhållna lagervaror samt projekteringskostnader för ny lokal som kommunalförbundet kommer flytta till under 2023.

Granskning har skett att upprättad balansräkning i allt väsentligt:

- Är uppställd enligt KRL

- Är styrkt med underlag till utgående balanser
- Innehåller notupplysningar i tillräcklig omfattning
- Innehåller upptagna tillgångar, existerande avsättningar och skulder, tillhör kommunalförbundet samt är redovisade och periodiserade
- Har överfört utgående balans från föregående år till ingående balans för året
- Redovisar ett resultat som överensstämmer med resultaträkningen

Uppgift om årets investeringar framgår i årsredovisningen under avsnittet förvaltningsberättelse. Redovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av årets investeringar och är avstämd mot bokföringen.

3.6 Redovisningsprinciper

Information om de redovisningsprinciper som tillämpats i samband med upprättande av årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara tillräckliga för att kunna bedöma och analysera resultat och ställning i kommunalförbundet.

3.7 Kassaflöde

En kassaflödesanalys presenterar hur verksamheten och investeringar finansierats under året, samt hur de påverkat den likvida ställningen.

Kommunalförbundet uppställning i årsredovisningen bedöms överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2 och den utmynnar i förändringen av likvida medel jämfört med senaste årsbokslutet.

2022-02-04

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Johan Lagerqvist".

Johan Lagerqvist
Auktoriserad revisor