

Granskning av årsredovisning 2020

Tolkförmedling Väst

Projektledare *Gunilla Lönnbratt*
Projektmedarbetare *Fredrik Carlsson*



Revisionsrapport

Innehållsförteckning

Inledning	3
Rekommendationer	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundet förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundets 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 kommunalförbundet revisorer 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 fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt – Måluppfyllelsen kopplat till god ekonomisk hushållning återfinns i eget avsnitt i förvaltningsberättelsen. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än direktionen. Målen bedöms sammantaget som delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till direktionen 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 kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Kommunalförbundet skall 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. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till direktionen inför behandlingen av årsredovisningen. 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 fullmäktige 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 kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund, kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed med utgångspunkt i "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunalförbundets 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 fastställdes av direktionen 2021-03-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller/förbundsdirektör.

Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunalförbundet att

- Investering i nytt verksamhetssystem uppgår till 12,8 Mkr. Beslutad nivå på investering av direktionen uppgår till 12,0 Mkr. Vi rekommenderar att se över rutin för investeringar så att beslut om tilläggsinvestering inhämtas innan utgifter överskrider ursprunglig beslutad budget.
- Nytt verksamhetssystem har införts under 2020. Underlag för periodisering av upplupna tolkkostnader kan förbättras. Manuella kontroller och beräkningar har utförts per 2020-12-31 men systembaserade underlag är önskvärt.
- Avskrivningstid för immateriella tillgångar är normalt fem år om det inte finns särskilt motiv till längre nyttjandetid. Tolkförmedling Väst har valt att skriva av det nya verksamhetssystemet på åtta år baserat på att drift och supportavtal sträcker sig åtta år framåt. Vi rekommenderar att årligen pröva om tillämplad avskrivningstid återspeglar den verkliga nyttjandetiden.
- Vid förändring av fasta data i leverantörsregister är det ingen annan person än den som genomfört förändringen som kontrollerar att förändringen blivit korrekt registrerad som exempelvis ändring av bankgiro. Vi rekommenderar att samtliga ändringar av fasta data i leverantörsregister kontrolleras av annan person än den som genomfört förändringen samt att kontrollen dokumenteras.

Gunilla Lönnbratt

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Tolkförmedling Väst enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 26 oktober 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-03-31 06:28:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gunilla Fredrika Lönnbratt

Datum

Gunilla Lönnbratt

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2021-03-31 06:21:34 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: FREDRIK KARLSSON

Datum

Fredrik Carlsson

Leveranskanal: E-post