

Till

Aneby kommun
Eksjö kommun
Gislaveds kommun
Gnosjö kommun
Habo kommun
Jönköpings kommun
Mullsjö kommun
Nässjö kommun
Sävsjö kommun
Tranås kommun
Vaggeryds kommun
Vetlanda kommun
Värnamo kommun

VAGGERYDS KOMMUN
Ankom
2020-05-12

Årsredovisning, revisionsberättelse för år 2019 samt hemställan om ansvarsfrihet, avseende Kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län.

I enlighet med § 6 i förbundsordningen och kap.9 § 20 i kommunallagen översändes härmed revisorernas berättelse för år 2019 avseende kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län.

Hemställan

- att kommunfullmäktige beslutar att årsredovisningen för Mediacenter Jönköpings län avseende 2019 godkänns.
- att kommunfullmäktige beslutar att bevilja direktionen i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län ansvarsfrihet för år 2019.

Beslut översändes snarast till:

Mediacenter Jönköping län
Att: Jan Fransson
Box 1027
551 11 JÖNKÖPING

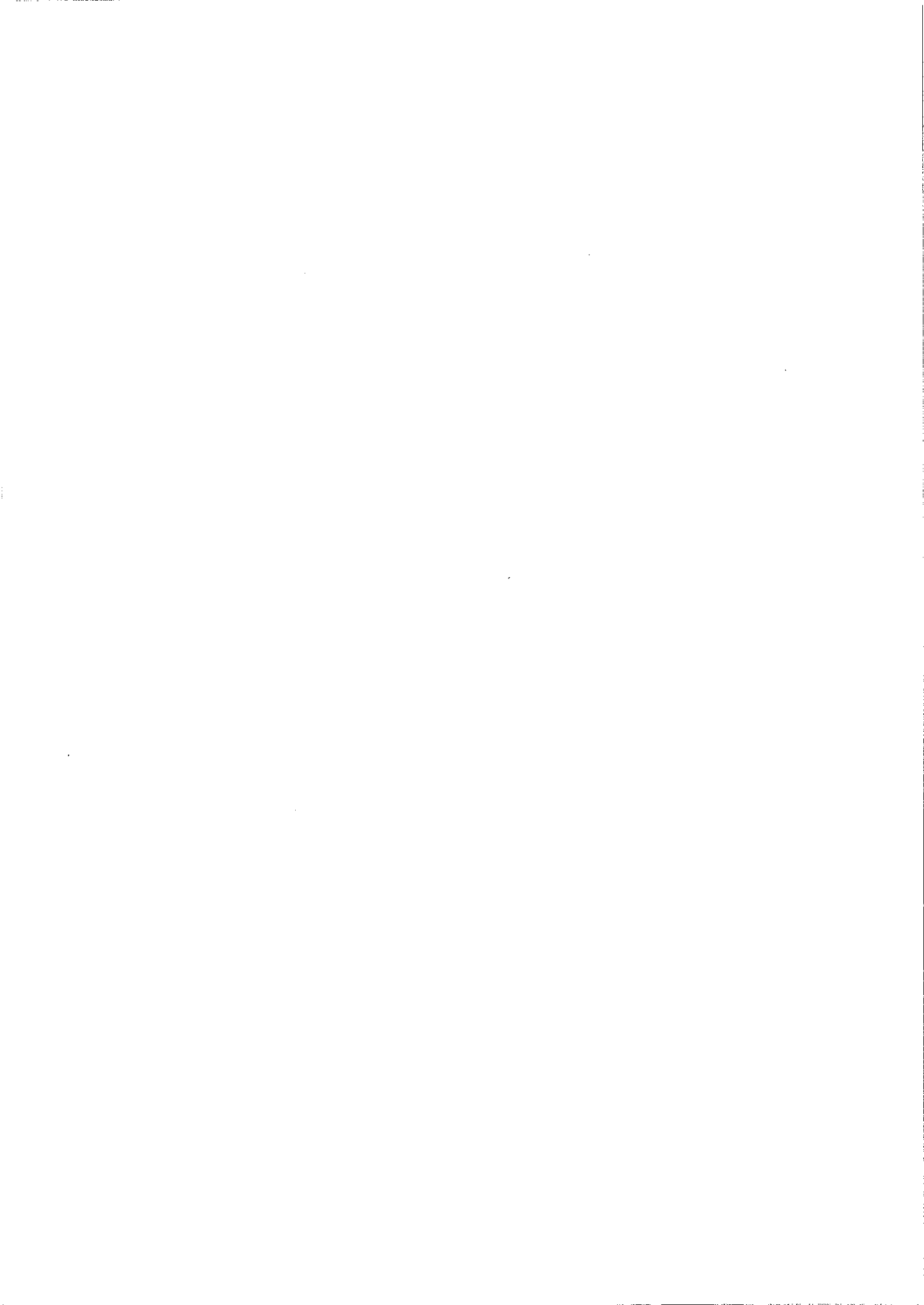
Jönköping 2020-05-11

Mediacenter Jönköpings län


Jan Fransson
Förbundschef

Bilagor:

1. Årsredovisning
2. Förtroendevaldas revisionsberättelse
3. Sakkunnigas granskningsrapport (Nodum Revision)



Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Förvaltningsberättelse 2019

Kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings län, nedan kallat Mediacenter ägs gemensamt av alla länets 13 kommuner. Huvuduppdraget är att samordna och ge service åt länets kommuner inom områdena *Film och Media, AV-utrustning och elektronik* samt vara ett stöd för länets kommuner inom IKT-pedagogik. Uppdraget ger länets kommuner möjlighet att bedriva en verksamhet som är modern, kostnadseffektiv och ger bättre kvalitet för länets kommuner vilket borgar för en högre måluppfyllelse för länets elever.

Verksamhetsmål och måluppfyllelse 2019

Under 2019 har kontinuerlig uppföljning av delverksamheterna genomförts. Vi har de senaste åren infört digitala kontrollsystem samt och en tydligare organisation vilket ger en bättre löpande kontroll av avvikelser under året. I utvärderingar för uppsatta verksamhetsmål nås huvudsakligen målen inom samtliga verksamhetsgrenar förutom inom *"God ekonomisk hushållning"*. Här nås inte alla delmål och orsaken till detta finns mer beskrivet i avsnittet *"Försäljning och Teknik"*.

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse
Utlåning av film/media och digitala läromedel	När uppsatta verksamhetsmål till 90 %. De mål som inte nås är kopplade till kostnadsbesparingar där målet är att investera i filmrättigheter och digitala licenser för 35 kr/elev.
Teknisk service inom it och elektronik	När uppsatta mål gällande kvalitet. På grund av ojämn ordergång är det periodvis svårt att klara installationer inom 1 månad från beställning. Inom service och garantihantering når vi uppsatta mål vilket inte gjorts tidigare år.
Gemensam anskaffning av elektronisk och teknisk utrustning	När uppsatta verksamhetsmål
Utveckling av IT/Media som pedagogiskt verktyg	När uppsatta verksamhetsmål
Utbildning och erfarenhetsutbyte	När uppsatta verksamhetsmål
Samverkan med regionala organisationer och motsvarande verksamheter nationellt	När uppsatta verksamhetsmål
Miljöarbete	När uppsatta verksamhetsmål
En god arbetsplats	När uppsatta verksamhetsmål
God ekonomisk hushållning	När ett av de två finansiella målen

Film och Media

I Mediacenters uppdrag ingår att tillhandahålla ett brett och högkvalitativt utbud av film och digitala läromedel. Målsättningen är att vara den mediacentral i Sverige som har det bästa utbudet av utbildningsfilm, dokumentär- och spelfilm för pedagogisk användning. En huvudmålsättning är att varje år investera i rättigheter och licenser för minst 35 kr/elev. På grund av minskade intäkter från avtal med samverkanskommuner utanför länet och krav på effektiviseringar av hela Mediacenters verksamhet når vi inte detta mål för 2019. Målsättningarna kopplade till användande av utbudet nås med god marginal. Vi har ökat användningen av filmrättigheterna från att 2018 från 655 108 startade filmer till att 2019 haft 719 140 startade filmer. Detta är en ökning med ca 10 %. Detta samtidigt som antalet användare bara ökat med någon procentenhet vilket gör att investerade resurser används mer än tidigare år. I statistiken utläses en ökning av antalet elevkonton och en stor del av ökningen beror på att elever använder resurserna i större utsträckning än tidigare. I användarstatistiken över digitala läromedel som Mediacenter tillhandahåller nås samtliga uppsatta verksamhetsmål.

Försäljning och teknik

Målsättningarna inom försäljning nås och efterfrågan på inköp av AV-produkter och pedagogisk teknik ligger på samma nivåer som tidigare år. För 2019 var den budgeterade försäljningen på 27 mkr och den verkliga försäljningen hamnade på 28,7 mkr. Vi har under ett antal år tidigare sålt iPad till höglandets kommuner för ca 10 mkr årligen men avvecklat detta under 2019. Detta har inneburit att omsättningen minskat med ca 10 mkr jämfört med 2018 och därav intäkter för hanteringskostnader.

Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Under 2018 skrevs ett nytt leveransavtal med samtliga länets kommuner där Mediacenter ska samordna inköp av AV-utrustning och pedagogisk teknik, åren 2019–2022 samt hantera installationer och service inom kompetensområdet. I tidigare leveransavtal har det inte funnits en reglerad nivå för det pålägg Mediacenter har för sin hantering. Vid förhandlingen av avtalet diskuterades pålägget för hanteringskostnaden och det slogs fast att det ska hamna på max 7 % för 2019. Historiskt sett har pålägget legat på drygt 9 %. Konsekvenserna av avtalet har inneburit att stora effektiviseringar har genomförts under 2019. Det har främst handlat om att effektivisera service och installationer men även personalnedskärningar inom administration och försäljning. De produkter som vi förmedlar har dessutom blivit billigare under året då vi gjort nya upphandlingar och vi omsätter fler produkter än tidigare år men summan för inköpen ligger kvar på samma nivå som tidigare. Det minskade påslaget på produkterna är också orsaken till att Mediacenter inte når alla uppsatta ekonomiska mål för 2019.

Utbildning, nätverk och samverkan

Vi når uppsatta målsättningar för 2019 i huvudsak. Där vi inte når fram är mindre delmål samt att kvalitativt göra löpande utvärderingar av enskilda insatser. Under 2019 har Mediacenters IKT pedagoger genomfört utbildningar inom kompetensområdet som är klassrumsteknik, pedagogisk teknik samt inom film/media. Ett större uppdrag har genomförts tillsammans med Jönköpings kommuns kring satsning på kompetensutveckling för förskolan. Vi har erbjudit och deltagit aktivt i de kompetensutvecklingsdagar som arrangeras runt om i länet. Vi har under året också erbjudit utbildning inom klassrumsteknik vid köp av till exempel interaktiva skrivtavlor som genomförs i stor omfattning. Mediacenter har genomfört nätverksträffar med länets kommuner inom IKT-pedagogik och för skolbibliotek där vi är sammankallade. Vi är också aktiv deltagare i nätverket kring alternativa verktyg/skoldatorstek. Under hösten 2019 arrangerade Mediacenter en nationell konferens för IKT-pedagoger från andra Mediacentraler från hela Sverige som är en del i uppdraget kring omvärldsbevakning. En större arbetsinsats har också gjorts kring att arrangera två större skolutvecklingsresor till BETT i London med 58 deltagare och SETT i Kista i Stockholm med ca 35 deltagare från länets kommuner.

Miljö

Mediacenter bedriver ett aktivt miljöarbete och är sedan 2006 miljödiplomerade enligt Svensk Miljöbas genom Jönköpings kommun. Under 2019 har investeringar gjorts i att elektrifierat delar av fordonsparken vilket minskat direktutsläpp av koldioxid. Vi har installerat laddstolpe i anslutning till lokalen för att kunna ladda bilar egna fordon men också för besökare från länets kommuner att kunna köra med elbilar för att besöka möten, nätverk eller utbildningar. Under året har vi påbörjat ett arbete med att se över hur vi kan reparera elektronik samt återvinning där vi ser att vi kan vara till stor nytta för länets kommuner i framtiden.

God ekonomisk hushållning

Årets resultat på – 99 tkr samt uttag från resultatutjämningsreserven om 99 tkr innebär att balanskravsresultatet för 2019 uppgår till 0 tkr.

Kommunalförbundet har därmed uppfyllt ett av de uppsatta ekonomiska målen för 2019, att uppnå minst ett 0-resultat i balanskravsresultat. Däremot uppfylls inte målet att ha ett rörelseresultat på minst 1% av skatteintäkterna (medlemsintäkterna).

Balanskravsutredning	(i tkr)
Årets resultat	-99
Justering för reavinster	0
Medel från resultatutjämningsreserv	99
Årets balanskravsresultat:	0



Mediacenter Jönköpings län
222000-1826

Femårigt finansiellt sammandrag

Belopp i tkr	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	32 894	44 138	40 679	38 093	32 362
Finansiellt netto	3	3	-2	10	25
Årets resultat	-99	58	437	335	676
Likvida medel	2 375	1 673	3 689	2 132	2 370
Balansomättning	17 514	22 502	15 377	15 858	14 487
Soliditet	41%	32%	47%	42%	44 %
Kassalikviditet	142%	129%	159%	157%	159 %

Budgetuppföljning 2019-12-31 (i tkr)			
	Utfall	Budget	Utfall
	2019-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Rörelseintäkter			
Medlemsavgifter o bidrag	9 922	9 775	9 586
Externa avtal	4 036	3 500	4 007
Nettoomsättning	32 894	30 200	44 138
Övriga intäkter	1 708	1 250	1 274
Summa rörelseintäkter	48 560	44 725	59 005
Rörelsekostnader			
Handelsvaror	-26 892	-24 770	-37 169
Personalkostnader	-12 373	-10 985	-11 229
Filmlicenser och dig. läromedel	-3 340	-3 100	-4 568
Övriga kostnader	-5 996	-5 725	-5 948
Summa rörelsekostnader	-48 601	-44 580	-58 914
Rörelseresultat före avskrivningar	-41	145	91
Avskrivningar	-61	-50	-36
Resultat före finansnetto	-102	95	55
Finansnetto	3	0	3
Resultat efter finansnetto	-99	95	58

INVESTERINGAR

Kommunalförbundets investeringar i verksamheten har 2019 uppgått till 143 294 kr och har finansierats med egna medel.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Med stöd i kommunallagens kap 11. 14§ (2017:725) och enligt direktionsbeslut, så är 363 360 kr avsatta i en resultatutjämningsreserv.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

RESULTATRÄKNING	Not	2019-01-01 --2019-12-31	2018-01-01 --2018-12-31
Verksamhetens intäkter			
Medlemsintäkter (Jkpgs läns kommuner)		9 500 000	9 250 000
Externa avtalskunder		4 036 517	4 006 648
Nettoomsättning		32 894 152	44 138 203
Övriga bidrag och intäkter		2 130 396	1 610 470
Summa verksamhetens intäkter		48 561 065	59 005 321
Verksamhetens kostnader			
Handelsvaror och liknande kostnader		-26 893 903	-37 168 825
Övriga externa kostnader		-9 334 346	-10 516 405
Personalkostnader	1	-12 373 193	-11 228 705
Summa verksamhetens kostnader		-48 601 442	-58 913 935
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-61 165	-36 347
Verksamhetens nettoresultat		-101 542	55 039
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2	17 749	15 610
Räntekostnader och liknande resultatposter		-15 347	-12 529
Årets resultat		-99 140	58 120



BALANSRÄKNING	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	3	174 384	92 255
Summa materiella anläggningstillgångar		174 384	92 255
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.		2 578 686	2 640 638
Kundfordringar		11 508 786	15 127 333
Övriga fordringar		135 273	142 596
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4	742 040	2 826 775
Kassa och bank	5	2 374 784	1 672 614
Summa omsättningstillgångar		17 339 569	22 409 956
SUMMA TILLGÅNGAR		17 513 953	22 502 211
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	6	7 110 030	7 209 170
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		6 871 835	11 806 692
Övriga skulder		1 581 231	1 108 135
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7	1 950 857	2 378 214
Summa kortfristiga skulder		10 403 923	15 293 041
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		17 513 953	22 502 211
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

R *KW*

SK *AR*

Kassaflödesanalys

	2019	2018
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-99 140	58 120
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Avskrivningar	61 165	36 347
Bokförd reavinst	0	0
Netto	-37 975	94 467
 <i>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</i>	 -37 975	 94 467
 <i>Förändringar i rörelsekapital</i>		
Kortfristiga fordringar, ökning (-), minskning (+)	5 710 604	-8 669 307
Varulager, ökning (-), minskning (+)	61 952	-439 376
Kortfristiga skulder och avsättningar, ökning (+), minskning (-)	-4 889 117	7 067 505
Kassaflöde från löpande verksamheten	845 464	-1 946 711
 Investeringsverksamheten		
Försäljning av maskiner & inventarier	0	0
Inköp av maskiner & inventarier	-143 294	-69 522
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-143 294	-69 522
 Årets kassaflöde	702 170	-2 016 233
Likvida medel vid årets början	1 672 614	3 688 847
Likvida medel vid årets slut	2 374 784	1 672 614
	2019	2018
Kassa och bank	2 374 784	1 672 614
Kortfristig placering	0	0
	2 374 784	1 672 614

KW R J

SH AR

NOTER

REDOVISNINGSPRINCIPER

Kommunalförbundets årsredovisning är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Detta motsvarar god redovisningssed.

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Övriga tillgångar & skulder har upptagits till anskaffningsvärden där inget annat anges.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som operationella

Varulager

Varulager har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans beaktas.

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar baseras på anskaffningsvärden och sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

- Maskiner och inventarier 20-33%

Resultatutjämningsreserv

Med stöd i kommunallagens kap 11. § 14 (2017:725) och enligt direktionsbeslut, så får avsättningar göras med max 5 % av det årliga medlemsavgiftsuttaget till en resultatutjämningsreserv.

**NOT 1 MEDELANTAL ANSTÄLLDA, LÖNER,
ANDRA ERSÄTTNINGAR OCH SOCIALA AVGIFTER**

Medelantalet anställda	2019	2018
Kvinnor	1,6	1,0
Män	21,4	21,5
	23,0	22,5

Direktionen och ledande befattningshavare	2019-12-31		2018-12-31	
	Antal	Varav män	Antal	Varav män
Direktionen	13	77%	13	54%
Förbundschef	1	1	1	1

Löner och ersättningar har uppgått till	2019	2018
Anställd personal och styrelseledamöter	8 842 504	8 064 860
Totala löner och ersättningar	8 842 504	8 064 860

Sociala avgifter enligt lag och avtal	2 863 754	2 615 848
Pensionskostnader	554 901	430 487
Totala sociala avgifter och pensionskostnader	3 418 655	3 046 335

Totala löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader	12 261 159	11 111 195
---	-------------------	-------------------

NOT 2 ÖVRIGA RÄNTEINTÄKTER OCH LIKNANDE POSTER	2019	2018
Övrig ränta	17 749	15 610
Summa	17 749	15 610

NOT 3 MASKINER & INVENTARIER	2019	2018
---	-------------	-------------

Ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 137 461	1 067 939
Försäljningar/Utrangeringar	-198 406	0
Årets anskaffningar	143 294	69 522
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 082 349	1 137 461

Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 045 206	-1 008 859
Försäljningar/Utrangeringar	198 406	0
Årets avskrivningar enligt plan	-61 165	-36 347
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-907 965	-1 045 206

Bokfört värde:	174 384	92 255
-----------------------	----------------	---------------



<u>NOT 4 FÖRUTBETALDA KOSTNADER / UPPLUPNA INTÄKTER</u>	2019	2018
Förutbetalda hyror	329 240	320 352
Upplupna intäkter	0	260 005
Övriga poster	412 800	2 246 418
Summa	742 040	2 826 775

<u>NOT 5 KASSA OCH BANK</u>	2019	2018
Checkräkningskonto	1 726 708	1 192 287
Sparkonton	648 076	480 327
Summa	2 374 784	1 672 614

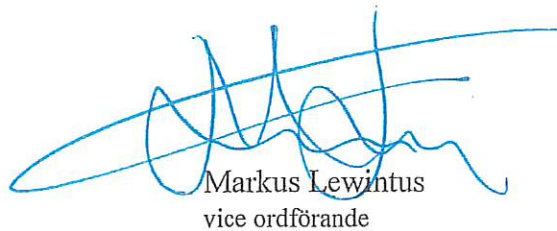
<u>NOT 6 FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL</u>	2019	2018
Eget kapital vid årets ingång	7 209 170	7 151 050
Årets resultat	-99 140	58 120
Summa eget kapital vid årets utgång *)	7 110 030	7 209 170
*) <i>Varav resultatutjämningsreserv</i>	363 360	462 500
*) <i>Övrigt eget kapital</i>	6 746 670	6 746 670

<u>NOT 7 UPPLUPNA KOSTNADER / FÖRUTBETALDA INTÄKTER</u>	2019	2018
Semesterlöner	360 263	372 933
Upplupna pensioner	355 532	384 522
Upplupna sociala avgifter & särskild löneskatt	227 999	232 561
Förutbetalda mediatjänster	26 978	568 879
Övriga poster	980 085	819 319
Summa	1 950 857	2 378 214

Jönköping den 17 april 2020



Jimmy Rydén
ordförande



Markus Lewintus
vice ordförande



Tommy Gustafsson



Sebastian Hörlin



Stig Axelsson



Olle Moln Teike



Anna Carlsson



Harrieth Cajfeldt Carlsson



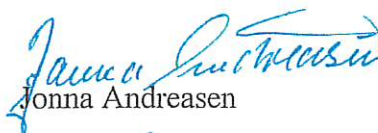
Leif Ternstedt



Fredrik Håkansson



Kenth Williamsson



Jonna Andreassen



Annelie Hermansson



Jan Fransson
förbundschef

Vår revisionsberättelse har avgivits den 20 april 2020



Anna Fridell
förtroendevald revisor



Sven Ebbesson
förtroendevald revisor

Revisorerna i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings Län

2020- 04-20

Till Fullmäktige i respektive
medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-1826) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med en inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i kommunalförbundet Mediacenter Jönköpings Län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.


Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Jönköping 2020- 04-20



Sven Ebbesson

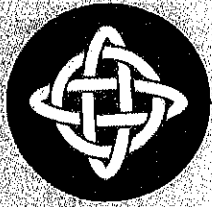


Anna Fridell

Bilagor: Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapport





NODUM
REVISION

Bilaga 3

Revisionsrapport

Kommunalförbundet Mediacenter

Jönköpings Län 222000-1826

Granskning av årsredovisning 2019

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 2019 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 en ekonomi i balans efter att ha tagit del av tidigare avsatta medel till resultatutjämningsreserv i anspråk. Däremot nås inte målet om ett resultat om 1% utifrån medlemsintäkterna. Förbundet når inte alla uppsatta verksamhetsmål, men bedöms under året ha arbetet aktivt med dessa.

2. Inledning och bakgrund

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

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 2019-12-31. 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 kr, då årets resultat uppgår till -99 tkr och ianspråktagande av resultatutjämningsreserv skett om 99 tkr. 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 2019-12-31</i>	<i>Bedömning</i>
Kommunalförbundets balanskravsresultat ska vara positivt	0	Målet nås genom ianspråktagande av resultatutjämningsreserv
Rörelseresultatet i kommunalförbundet ska uppgå till minst 1% av medlemsintäkterna	Negativt	Målet nås ej

Som framgår av ovan görs bedömningen att ett av de två finansiella målen uppnås för helåret 2019.

Vi bedömer att kommunalförbundet under året aktivt arbetat med fastställda verksamhetsmässiga mål och uppnår sex av åtta verksamhetsmål. Resterande två verksamhetsmål uppnås delvis. En fördjupad analys av respektive mål framgår i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

3.4 Resultaträkning

<i>Belopp i tkr</i>	2019	2018	2017	Budget 2019
Verksamhetens intäkter	48 561	59 005	54 196	44 725
Förändring i % jämfört med föregående år	-17,7%	8,9%	5,4%	
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-48 663	-58 950	-53 757	-44 630
Förändring i % jämfört med föregående år	-17,5%	9,7%	5,2%	
Finansnetto	3	3	-2	0
Resultat	-99	58	437	95

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

För att nå en ekonomi i balans har 99 tkr av tidigare avsatta medel till resultatutjämningsreserv tagits i anspråk för att täcka årets resultat på -99 tkr. Ackumulerat kvarstår efter detta 363,5 tkr avsatt till resultatutjämningsreserv.

3.5 Balansräkning

<i>Belopp i tkr</i>	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	17 514	22 502	15 377
Redovisat eget kapital	7 110	7 209	7 151
Redovisad soliditet	40,6%	32,0%	46,5%
Omsättningstillgångar	17 340	22 410	15 318
Kortfristiga skulder	10 404	15 293	8 226
Balanslikviditet	166,7%	146,5%	186,2%

Granskning har skett att upprättad balansräkning i allt väsentligt:

- Är uppställd enligt KRL
- Är styrkt med underlag till utgående balans
- 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.

2020-03-13

Johan Lagerqvist
Auktoriserad revisor