



# Jämtlands Gymnasieförbund

Svar på revisionsrapporten ”Granskning av  
årsredovisning 2012”

Dnr 52-2012

Mikael Cederberg  
Thomas Nilsson

# Innehållsförteckning

1. Revisionsrapporten .....	3
1.1. Allmänt .....	3
1.2. Årsredovisning 2012 .....	3
1.2.1. Avstämning av redovisningsrekommendationer .....	4
1.2.2. Avsaknaden av miljöbokslut.....	4
1.2.3. Nyckeltal i form av kostnader per elev .....	4
1.2.4. Redovisning av budgetavvikelse per rektorsområde .....	5
1.2.5. Årsarbetstid som bas i personalredovisningen.....	5
1.2.6. Investeringar utanför budgetram .....	5
1.2.7. Vidareutveckling av dokumentation och metoder för kvalitetssäkring av bokslutet.....	5

# 1. Revisionsrapporten

## 1.1. Allmänt

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för Jämtlands Gymnasieförbund genomfört den årligt återkommande granskningen av förbundets årsredovisning. Förbundet svarar i denna skrivelse på de rekommendationer revisionen för fram.

## 1.2. Årsredovisning 2012

KPMG bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och att årsredovisningen i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisnings-sed. KPMG:s sammanfattning av slutsatserna av granskning utmynnar i följande rekommendationer och observationer:

- Att det överlag i den kommunala sektorn finns brister i efterlevnad av god kommunal redovisnings-sed och att förbundet därför årligen som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen gör en detaljerad avstämning mot gällande redovisningsrekommendationer som dokumenteras och bifogas bokslutsdokumentationen.
- Att förbundet inte lämnat något miljöbokslut i enlighet med ägardirektivet.
- Att förbundet gärna bör redovisa nyckeltal i form av kostnad per elev med jämförelsetal mot andra kommuner och mellan åren.
- Att förbundet redovisar respektive rektorsområdes budgetavvikelse.
- Att antalet anställda bör beräknas utifrån årsarbetstid för att ge en mer rättvisande bild.
- Att förbundet stärker den interna kontrollen så att investeringar utanför budget måste beslutas av förbunds-direktionen.
- Att förbundet vidareutvecklar dokumentationen av bokslutet samt metoder för att kvalitetssäkra bokslutet för att minska risken för fel.

Förbundet kommenterar i följande avsnitt respektive förslag.

### 1.2.1. Avstämning av redovisningsrekommendationer

KPMG konstaterar i sin rapport att JGY i allt väsentligt följer god kommunal redovisningssed. Samtidigt anser KPMG att förbundet bör utföra en detaljerad genomgång av gällande regelverk som dessutom skall dokumenteras och bifogas övrig bokslutsdokumentation. Anledningen är enligt KPMG att en praxisundersökning visat att det generellt i kommunal sektor finns brister i efterlevnad av rekommendationer på redovisningsområdet.

Förbundet bedöms för närvarande inte ha resurser för att följa KPMG:s uppmaning. Vidare bör föreslagna åtgärder vara föranledda av faktiska förhållanden inom Jämtlands gymnasieförbund och inte generella redovisningsproblem i kommunal sektor. KPMG konstaterar att förbundet tillämpar god redovisningssed.

### 1.2.2. Avsaknaden av miljöbokslut

Enligt ägardirektiven ska förbundet följa upp miljöarbetet i delårsrapporter och årsbokslut utifrån prioriterade mål om att minska luftföroreningar, minska energianvändningen, samt minska utsläppen i sjöar och vattendrag.

Förbundet delar KPMG:s bedömning att redovisningen av miljöarbetet inte är genomfört helt i enlighet med ägardirektiven.

### 1.2.3. Nyckeltal i form av kostnader per elev

Kostnader per elev hanteras redan i separat ordning via det nationella systemet med elevplatspriser. Budgeterade kostnader per elev och program utgör grunden för elevplatspriserna. Dessa elevplatspriser utgör sedan basen för all debitering mellan ägarkommuner och huvudmän för utbildningarna. De utgör även basen för utbetalningar till fristående skolor.

Alla elevplatspriser rapporteras in till Statistiska centralbyrån som sedan på Skolverkets uppdrag räknar fram nationella snittkostnader per elev och program (den så kallade Riksprislistan). Förbundet använder kontinuerligt den information Skolverket/SCB tillhandahåller för att jämföra kostnader med riksnittet. Det går även att få fram regionalt uppdelade jämförelsetal för elevplatspriser och förbundet använder sådana data i syfte att jämföra utbildningarnas kostnader med andra kommuner.

Förbundet avser att, i viss enlighet med KPMG:s förslag, även i årsredovisningen redovisa en kortare sammanställning av förbundets elevplatspriser och medlemskommunernas gymnasiekostnader i relation till riket och kommungrupper.

#### 1.2.4. Redovisning av budgetavvikelse per rektorsområde

Förbundet har under vintern 2012-2013 infört en ny intern budgeteringsmodell vilket kommer att underlätta redovisning av budgetutfall per rektorsområde i kommande årsredovisningar.

#### 1.2.5. Årsarbetstid som bas i personalredovisningen

Förbundet ska, i enlighet med KPMG:s rekommendation, utreda om det finns systemstöd för att även redovisa antalet anställda utifrån årsarbetstid.

#### 1.2.6. Investeringar utanför budgetram

Direktionen kommer, i enlighet med KPMG:s rekommendation, att i förekommande fall framgent fatta beslut om alla investeringar utanför fastställda ramar.

#### 1.2.7. Vidareutveckling av dokumentation och metoder för kvalitetssäkring av bokslutet

Förbundet anser att det finns substans i de observationer KPMG framför vad gäller dokumentation av leverantörsskulder samt förutbetalda intäkter. Förbundet ämnar att vidareutveckla dokumentationen på det sätt som efterlyses. Likaså kommer förbundet att genomföra en översyn av rutiner kring inventering (med tillhörande dokumentation) av handkassar i syfte att eliminera differenser i samband med bokslut. Metoder för kvalitetssäkring av delar i bokslutet som delegerats till rektorsområdena ska utformas i samråd med berörda parter.