



Jämtlands Gymnasieförbund

Svar på revisionsrapport: Granskning av bokslut
och årsredovisning 2015

Dnr 71-2015

Mikael Cederberg
Kirsten Johnsson

Innehållsförteckning

1. Revisionsrapporten	3
2. Årsredovisningen (punkt 9).....	3
2.1 Efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	3
3. Bedömning utifrån fullmäktiges mål (punkt 10)	4
4. Resultaträkning (punkt 11).....	5
5. Balansräkning (punkt 12)	6

1. Revisionsrapporten

De förtroendevalda revisorerna för Jämtlands Gymnasieförbund har med stöd av KPMG genomfört den årligt återkommande granskningen av förbundets bokslut och årsredovisning. Revisorerna bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av gymnasieförbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Förbundet svarar i denna skrivelse på de synpunkter revisionen för fram.

2. Årsredovisningen (punkt 9)

2.1 Efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

Revisorerna gör bedömningen att gymnasieförbundet i huvudsak efterlever rekommendationerna. De bedömer dock att avsnittet för redovisningsprinciper samt upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav.

Förbundets svar:

Förbundet har i sin årsredovisning utökat detta avsnitt i förhållande till föregående år. Som stöd har förbundet använt bland annat RKR:s skrivelse ”Utformning av tilläggsupplysningar 2013 – vägledning och exempel” använts. Interna rutiner finns för löpande avstämning att förbundet följer gällande anvisningar och krav.

Eftersom förbundet under ett flertal år har fått samma synpunkter i denna fråga har förbundet ombett revisorerna att ge exempel på vad som enligt deras mening bör vidareutvecklas. Förbundet ser det som angeläget att åtgärda bristen, men bedömer det som ogörligt att i dagsläget utveckla avsnittet ytterligare utan att få en konkretisering av vad bristen består i.

3. Bedömning utifrån fullmäktiges mål (punkt 10)

Enligt bestämmelserna i kommunallagen ska fullmäktige (här direktionen för Jämtlands Gymnasieförbund) i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna anser att direktionen inte har tydliggjort vilka av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning, och bedömer därför att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med verksamhetsmålen.

Förbundets svar:

Revisorernas synpunkter i denna fråga har även framförts tidigare år. Förbundet har därför genomfört successiva förändringar i strukturen för mål- och resultatuppföljning.

För 2015 fastställdes fem resultatmål som är knutna mot förbundets uppdrag som är reglerat i förbundsordning och ägardirektiv, samt 11 utbildningsmål/resultatmål som är direkt kopplade till det statliga uppdraget som är reglerat i lagar och förordningar.

I det statliga uppdraget ligger per definition förväntan/krav om hundra procentig måluppfyllelse, en målsättning som hart när ingen skolhuvudman i riket uppfyller och som inte speglar verkligheten i skolsystemet. För att kunna förbättra en verksamhet är de flesta överens om att det behövs målsättningar som bland annat är realistiska och mätbara. Förbundet har därför valt en modell att beskriva utbildningsmålen utifrån att verksamheten ska förbättras jämfört med tidigare år, istället för att fastslå absoluta tal som ska uppnås. På så sätt kan direktion hantera frågan om rimliga målbilder för tjänstemannaorganisationen, samtidigt som statliga myndigheter inte kan kritisera förbundet för att ha för låga målsättningar.

I årsredovisningen framgår att alla utom två mätbara utbildningsmål har förbättrats jämfört med tidigare år. Vidare framgår att förbundets har redovisat att alla medlemskommuner har lägre standardkostnader än genomsnittet för sina respektive kommungrupper, samt att det ekonomiska resultatet för 2016 är bättre än förväntat med tanke alla omställningskostnader som uppkommit i samband med etableringen av gymnasiebyn.

Utifrån ovanstående har direktionen bedömt att förbundet har en god ekonomisk hushållning. Direktionens utgångspunkt är således att alla mål är viktiga för bedömningen av om huruvida förbundet har en god ekonomisk hushållning. Därmed kan bestämmelserna i kommunallagen anses vara uppfyllda.

Förbundet avser att beakta revisionens synpunkter när arbetet med verksamhetsplan och budget för 2017 inleds under hösten 2016.

4. Resultaträkning (punkt 11)

Revisorerna skriver att den ekonomiska analysen i årsredovisningen är begränsad till övergripande nivå och de rekommenderar att förbundet redovisar en ekonomisk analys och driftsredovisning för respektive rektorsområde.

Förbundets svar:

Frågan har varit belyst i tidigare granskningar och förbundet har önskat ett förtydligande i frågan. I Lagen om kommunal redovisning, särskilt kapitel 3, Allmänna bestämmelser om årsredovisning, kan förbundet inte utläsa att det finns en skyldighet att lämna uppgifter på detaljerade nivå som revisionen föreslår. Sökningar på SKL:s och RKR: hemsidor för att hitta stöd för detta har gjorts, dock utan resultat.

Förbundet kan således fortsatt inte hitta stöd för att organisationens rektorsområden ska jämföras med primärkommunala nämnder ur revisionshänseende. Förbundets verksamhet omfattar endast utbildning som är likartad på de olika rektorsområdena.

Under verksamhetsåret görs löpande områdes- och programvisa uppföljningar som ger relevanta beslutsunderlag. För verksamhetsåret görs därtill ett internt bokslut där intäkter och kostnader redovisas för varje rektorsområde ner till programnivå, som är den slutliga kostnadsbäraren hos förbundet. I det interna bokslutet redovisas även ekonomiskt utfall för varje stödfunktion.

Ur ett ekonomistyrningsperspektiv är det interna bokslutet ett dokument som är användbart för förbundets verksamhet. Den ekonomiska detaljanalys som revisionen efterfrågar görs således, men förbundet kan inte se att det finns rekommendationer för att uppgifterna ska rapporteras i förbundets årsredovisning. Företrädare för förbundets medlemskommuner har i

olika sammanhang pekat på vikten att hålla ner omfånget i olika typer av redovisningar.

5. Balansräkning (punkt 12)

Vid granskning av balansräkningen framför revisorerna att det för flertalet balansposter finns tillfredsställande underlag. I samband med granskningen framkom dock att revisorerna pekade på att rutinerna för så kallat återsök hos Migrationsverket bör ses över. Enligt revisorerna bör återsök ske så snart det är möjligt efter att kostnaderna har uppstått.

Förbundets svar:

Statlig ersättning för asylsökande, så kallat återsök, betalas ut med en tiondel (7 250 kr) för varje påbörjad fyraveckorsperiod. Ansökan kan enligt Migrationsverket göras kvartalsvis i efterskott men kan även med fördel lämnas in terminsvis. En ansökan om ersättning ska ha kommit in till Migrationsverket senast inom ett år efter den period ansökan gäller. En period syftar i detta sammanhang till kvartal, eftersom en ansökan kan göras kvartalsvis.

Synpunkter som lämnats rör återsök för vårterminen 2015 som gjordes i november samma år. Ansökan hade tidigast kunnat göras i juli 2015 och senast 30 juni 2016. Ansökan lämnades in 13:e nov 2015, således inom tillåten tidsperiod. Förbundet har rutiner som säkerställer att medel rekvireras och inte glöms bort.

Vidare anser revisorerna att rutinerna ska ses över så att ansökan sker så snart det är möjligt efter att kostnaderna har uppstått och förbundet förutsätter att det är den så kallade matchningsprincipen som åsyftas. Det är dock så att Migrationsverket styr när ansökan ska göras, det vill säga kvartalsvis, helst terminsvis, oavsett hur och när kostnaderna uppstått.

Förbundet har svårt att se hur det rent praktiskt ska gå till att matcha kostnaderna mot ansökan. Av de asylsökande som kommer är det endast de som saknar de sista fyra siffrorna som berättigar till ersättning. Antalet kan variera från grupp till grupp och det tar olika lång tid innan de bli mantalsskrivna etcetera.

I nästa steg föreslås förbundet ta fram kostnaden för dessa, vilket är helt beroende av kostnaden för den grupp de placeras i. Det är inte homogena grupper som kommer, utan det sker en individuell kartläggning innan de placeras in i systemet. Att inströmningen sker löpande gör det hela än mer komplicerat.

Administrationn av återsök är redan nu omfattande, om den dessutom skulle kopplas mot uppkomna kostnader just för den grupp som ansökan avser skulle förbundet

behöva anställa fler personer. I sammanhanget kan det anses rimligt att den statliga ersättningen i huvudsak bör gå till undervisning för de asylsökande och inte till ökad administration.

Revisorernas synpunkter är relevanta utifrån ett likvidmässigt perspektiv, det vill säga att medel bör rekvireras utan dröjsmål. I normala fall är detta inget större problem, men hösten 2015 var extraordinär med tanke på flyktingströmmen. I och med situationen fick hanteringen med återsök stå tillbaka för den dagliga kontakten med inkommande elever under denna period. Samtidigt är Migrationsverket överhopad av arbete vilket leder till att det tar längre tid än vanligt med granskning och utbetalning av medel.

Sammanfattningsvis anser förbundet att de rutiner som finns garanterar att återsök görs inom utsatt tid samt att uppkomna kostnader redovisas inom respektive program. I de fall kostnader beräknas uppkomma efter verksamhetsåret periodiseras de enligt gängse rutiner.