



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2013-09-24

Direktionen

Revisionsrapport: Översiktlig granskning av delårsrapport

Revisionen har genom KPMG genomfört en översiktlig granskning av delårsrapport.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i sammanfattningen senast den 31 december 2013. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund

Staffan Ekström

Ordförande



Jämtlands gymnasieförbund

**Översiktlig granskning av
delårsrapport per 2013-08-31
Revisionsrapport**

Offentlig sektor - kommuner och landsting

KPMG AB

24 september 2013

Antal sidor: 12

Översiktlig granskning delårsrapport 2013-08-31.docx

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	5
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	7
11.1	Innehåll	7
11.2	Balanskravet	7
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Balansräkning	9
11.5	Kassaflödesanalys	9
11.6	Övrigt	10

1. Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2013-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Revisorer i kommunalförbund ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som medlemmarnas fullmäktige och direktionen beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Jämtlands gymnasieförbund redovisar per 2013-08-31 ett prognostiserat resultat för år 2013 med - 8,9 mkr (- 6,9 mkr efter ytterligare besparingar). Enligt delårsrapporten förklaras avvikelserna främst med att förbundet inte erhållit kompensation från ägarkommunerna vad gäller kostnadsökningar till följd av gymnasireformen och ökade kostnader per elev till följd av minskat elevantal, se avsnitt 11.3.

Enlig delårsrapporten har förbundet tolkat att medlemkommunerna ska täcka underskottet i enlighet med vad som föreskrivs i förbundsordningen, se avsnitt 11.2.

Vi har i likhet med föregående år uppmärksammat att underlag saknas för att kunna stämna av vissa större poster på balansräkningen. Vi uppfattar dock att förbundet avser att åtgärda dessa brister till kommande år, vilket vi ser positivt på, se avsnitt 11.4.

1.1 Finansiella mål

Av ”Verksamhetsplan 2013/2014 och budget 2013 med flerårsplan” framgår att ”finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat”. Målet är såsom vi tolkar det ett sådant mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning enligt 8 kap 5 § KL.

Vi bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås, se avsnitt 10.2.

1.2 Mål för verksamheten

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi det särskilt angeläget att direktion tydliggör i budget vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi är osäkra på vilka mål som kan antas vara de verksamhetsmål som revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer utifrån de mål som utvärderas i delårsrapporten att resultatet i huvudsak är förenligt med de mål förbundsdirektionen har beslutat om för verksamheten. Vad gäller miljö- och klimatmålet och målet beträffande inflytande över arbetsmiljön är måluppfyllelsen någon lägre än för övriga resultatmål, se avsnitt 10.1.

¹ Kommunallag (1991:900)

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2013-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Revisorer i kommunalförbund ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige/direktionen beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om delårsrapporten har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över förbundets kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har vidare att bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål medlemmarnas fullmäktige och direktion beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige i ägarkommunerna.

Rapporten är saklighetsgranskad av Kirsten Johnsson, förbundsekonom och Mikael Cederberg, förbundschef.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna (kommunalförbund) ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d.v.s. högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Skriftliga anvisningar saknas för bokslutsarbetet. Enligt uppgift från förbundsekonomen kommer rutinerna för bokslutsarbetet att dokumenteras.

Tidsramen för bokslutsarbetet är mycket knapp. Vid tidpunkten för vår granskning var i stort sett avstämningar och dokumentation av bokslutet färdigställda. Arbetet med prognos, analyser och själva delårsrapporten har däremot varit försenat, vilket har påverkat våra möjligheter att färdigställa vår granskning och leverera denna rapport som underlag för revisorernas bedömning i god tid. Förbundsekonomen, som började våren 2013, uppger att årets förseningar till stor del beror på att rutinerna fortfarande är nya samt att avsaknad av dokumentation från förra årets bokslut försvårat arbetet.

Kommentarer

Det saknas dokumenterade rutiner för framtagandet av delårsrapporten. Vi ser positivt på att förbundet genom förbundsekonomen avser att dokumentera rutinerna för bl.a. arbetet med delårsbokslutet. Vår bedömning är att rutinerna under året har stärkts men det finns fortfarande områden som behöver förstärkas för att effektivt kunna ta fram rättvisande rapporter, som har kvalitetssäkrats, i tid.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige (direktionen eller respektive fullmäktige för kommunerna i detta fall) i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Det framgår varken i budget, eller av delårsrapporten, vilka mål som direktionen avser är sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommentar

Vi skulle gärna se att direktionen i budgeten tydliggör vilka mål som har betydelse god ekonomisk hushållning. Dessa mål bör tydligt följas upp och bedömas i delårsrapport respektive årsredovisning, se även RKR:s rekommendation beträffande delårsrapport, se avsnitt 11.1.

10.2 Finansiella mål

Av avsnitt 5.2 i ”Verksamhetsplan 2013/2014 och budget 2013 med flerårsplan” framgår att ”finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat”. Målet är såsom vi tolkar det ett sådant mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning enligt 8 kap 5 § KL.

Direktionen har inte gjort någon särskild bedömning av målet, men av prognosen framgår att resultatet per årsskiftet beräknas uppgå till - 8,9 mkr.

Kommentarer

Vi bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås.

10.3 Verksamhetsmål

Jämtlands gymnasieförbunds verksamhetsmål återfinns i dokumentet ”Verksamhetsplan 2013/2014 och budget 2013 med flerårsplan”. I delårsrapporten redovisas under måluppfyllelse de strategiska mål som finns för 2012/2013. Vi är osäkra på vilka mål som kan antas vara de verksamhetsmål som revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålen för år 2013 finns inarbetade i de strategiska målen som redovisas i delårsrapporten, om än med något annan formulering. Nedan redovisas målet enligt budgetdokumentet, målet såsom det formulerats i delårsrapporten samt utvärdering enligt delårsrapporten.

Resultatmål formulerat i budgetdokumentet	Resultatmål formulerat i delårsrapport	Resultat enligt delårsrapport
Fler av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor (utgångsläge 73 %)	Minst 75 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor.	Redovisas per helår i årsredovisningen.
Förbundet har fler antagna på förstahandsval i gymnasieskolan (utgångsläge 86 % delår aug)	Förbundet har minst 85 % intag på förstahandsval i gymnasieskolan (utgångsläge 89 % delår aug 2012)	92 % (2013-06-30) av behöriga elever antogs på sitt förstahandsval inom Jämtlands Gymnasium. En förbättring på 3 % sedan 2012.
Sjukfrånvaron ska vara lägre än föregående år (utgångsläge sjukfrånvaro 4,3 % och långa sjukfall 60,2 %)	Sjukfrånvaron ska vara lägre än 5 % av tillgänglig ordinarie arbetstid och antalet långa sjukfall ska vara lägre än 70 %. Utgångsläge sjukfrånvaro 4,7 % och långa sjukfall 63 %.	Sjukfrånvaron under perioden 1 januari till 31 juli var 4,2 %. Andelen långa sjukfall var under motsvarande period 59 % av den totala sjukfrånvaron.

Vi noterar att gällande resultatmålet "... fler antagna på förstahandsval..." så har bedömningen gjorts utifrån resultatet per 31 augusti förra året. Om jämförelsen istället hade gjorts mot resultatet enligt årsredovisningen, 96 %, hade det varit en försämring.

De strategiska mål som redovisas i delårsrapporten tillsammans med resultatmål gäller för 2012/2013 och återfinns i "Verksamhetsplan 2012/2013 och budget 2012 med flerårsplan". Av avsnitt måluppfyllelse redovisas följande:

1. Förbundets utbildningar motsvarar elevernas behov och efterfrågan och står i samklang med regionens förutsättningar.
Av de fyra resultatmålen har tre klarats.
2. Studerande som bor i medlemskommunerna väljer förbundets utbildningar före andra alternativ och att utbildningarna har så hög kvalitet att de även attraherar studerande från övriga länet.
Av de fyra resultatmålen har två klarats. För ett mål uppges resultatet redovisas först i samband med att årsredovisningen avlämnas.
3. Bättre nyttjande av kommunernas gemensamma resurser.
Av de fyra resultatmålen har ett mål klarats. För ett mål anges ingen bedömning utan enbart en beskrivning av hur arbetet mot måluppfyllelse bedrivs. Ett resultatmål ska redovisas i årsredovisningen.

Någon bedömning av förutsättningarna att nå de resultatmål som inte redovisas per 2013-08-31 har inte lämnats. I "Verksamhetsplan 2012/2013 och budget 2012 med flerårsplan" finns även ett mål gällande CO2-utsläpp som inte har kommenterats i delårsrapporten.

Kommentarer

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi det särskilt angeläget att direktionen i budgeten tydliggör vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer utifrån de mål som utvärderas i delårsrapporten att resultatet i huvudsak är förenligt med de mål förbundsdirktionen har beslutat om för verksamheten. Vad gäller miljö- och klimatmålet och målet beträffande inflytande över arbetsmiljön är måluppfyllelsen något lägre än för övriga resultatmål.

Vi har efterfrågat men inte erhållit underlag som styrker bedömningen av målen.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

Kommentar

RKR har under året gett ut rekommendation 22 avseende delårsrapport. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Rekommendationen gäller från år 2014 men tidigare tillämpning uppmuntras. Vi bedömer att delårsrapporten per 2013-08-31 inte fullt ut motsvarar dessa krav. Vi rekommenderar att JGY till nästa år stämmer av att delårsrapporten är upprättad i enlighet med denna rekommendation.

11.2 Balanskravet

Enlig delårsrapporten har förbundet tolkat att medlemkommunerna ska täcka underskottet i enlighet med vad som föreskrivs i förbundsordningen.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2012 – 2013:

Mkr	Utfall 2013-08-31	Utfall 2012-08-31	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens nettokostnader	-227,8	-217,2	-329,7	-338,6
Kommunbidrag	224,1	226,7	330,0	330,0
Finansnetto	0,1	-0,5	-0,3	-0,3
Årets resultat	-3,6	9,0	0,0	-8,9

Jämförelser och nyckeltal

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
	2013-08-01	2012-08-31	2013	2013	2012-01-01- 2012-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-228	-217	-330	-339	-338
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	4,9%				
Kommunbidrag	224	227	330	330	338
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	-1,1%	0,0%			
Finansnetto	0	-1	-1	0	0
Resultat	-4	9	0	-9	0
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	102%	96%	100%	103%	100%

Det redovisade resultatet för perioden uppgår till - 3,6 Mkr, att jämföra med utfallet för samma period föregående år på 9,0 Mkr. I förra årets utfall ingår en jämförelsestörande engångspost i form av återbetalning av AGS-premier på 6,7 Mkr. Beslut om återbetalning för år 2013 fattades 2013-09-03 vilket innebär att förbundet kommer att få ca 4,5 mkr återbetalda. Eftersom beslutet togs efter att delårsrapporten upprättats så redovisas intäkten endast i prognosen.

Prognosen visar på en avvikelse mot budget med - 8,9 mkr efter beräknad återbetalning från FORA. Orsaken till avvikelsen mot budget förklaras av förbundet, under avsnitt 1.8.8 i delårsrapporten, att den årliga uppräkningsfrån ägarkommunerna inte täcker kostnadsökningen vad gäller gymnasierreformens kostnader, bl.a. fler yrkeskurser och studiehundledning i modermål. Även kostnaderna per elev har ökat då OH-kostnader fördelas på färre elever, och där har förbundet inte heller fått någon kompensation enligt delårsrapporten. Pensionskostnaderna har ökat med 5 mkr, varav 2 mkr avser sänkt diskonteringsränta.

Effekten av sänkt diskonteringsränta ska enligt SKL/RKR redovisas som jämförelsestörande⁴. Detta ska enligt uppgift beaktas till årsredovisningen.

Förbundet räknar med att göra ytterligare kostnadsminskningar med 2 mkr som inte har inräknats i prognosen.

Kommentar

Våra kommentarer för balansräkningen, se avsnitt 11.4, gäller även för resultaträkningen.

⁴ Se cirkulär 13:16

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2012 – 2013.

Belopp i mkr	2013-08-31	2012-12-31	2012-08-31
Balans omslutning	66	89	83
Redovisat eget kapital	-4	0	9
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>-5%</i>	<i>0%</i>	<i>11%</i>
Omsättnings tillgångar	44	67	63
Kortfristiga skulder	50	71	55
<i>Balanslikviditet</i>	<i>88%</i>	<i>94%</i>	<i>115%</i>

Till i stort sett samtliga balansposter har huvudboksbilagor upprättats. Specifikationer som styrker balansposternas storlek saknas för bl.a. kundfordringar, leverantörsskulder och semesterlöneskulden. Vidare behöver specifikationerna för periodiseringsposter vidareutvecklas för att möjliggöra kontroll. Dokumentationen är också ett viktigt stöd vid kommande års bokslutsarbete.

Semesterlöneskulden har schablonmässigt beräknats per 2013-08-31 eftersom det i likhet med tidigare år saknas programstöd. Grunderna för beräkningen finns tydligt redovisade under avsnitt 1.8.5 i delårsrapporten. Vi kan inte bedöma om beräkningen är rimlig då vi bl.a. saknar historik.

Analys mot föregående år försvåras av brister i dokumentation, främst avseende förra årets delårsbokslut men även för årets interimisfordringar/skulder.

Kommentar

Vi anser att rutiner som säkerställer rättvisande räkenskaper är väsentligt, bl.a. som beslutsunderlag samt för att underlätta och säkerställa prognosarbetet. Vi rekommenderar därför att rutinerna för ovanstående punkter stärks. Vi uppfattar att det även är förbundets avsikt att förstärka rutinerna.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har kassaflödesanalys samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Vi har inte närmare granskat kassaflödesanalysen.

11.6 Övrigt

Noter och tilläggsupplysningar har endast granskats översiktligt.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor