



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2014-09-29

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 2014. 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 2014-08-31
Revisionsrapport**

Offentlig sektor - kommuner och landsting

KPMG AB

29 september 2014

Antal sidor: 10

Översiktlig granskning delårsrapport 2014-08-31.docx

Innehåll

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

1. Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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.

Vi noterar att rutinerna har förstärkts sedan tidigare år men vi ser ett behov av att fortsätta utvecklingsarbetet. Vi anser att det är av största vikt att förbundet kan stämma av kundfordringar, leverantörsskulder och semesterlöneskuld löpande, se avsnitt 11.4.

Vi anser att direktionen bör tydliggöra i budgeten vilka mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning, se avsnitt 10.1

1.1 Finansiella mål

I förbundsordningen och ägardirektiv anges två finansiella mål. Det är dessa som vi tolkar är de finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är därför att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen per 2014-08-31, 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 har därför inte gjort någon bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen, se avsnitt 10.3.

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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.

¹ Kommunallag (1991:900)

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 revisions sed 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.

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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
- Stickprovsvis 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 Frida Andersson, revisorsassistent, med handledning 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.

Vi konstaterar att tidsramen för bokslutsarbetet är mycket knapp.

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.

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 inte av budget vilka mål som direktionen avser är sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Direktionens bedömning är att förbundet i huvudsak uppnått målen för god ekonomisk hushållning. Vilka mål som avses har inte närmare preciserats.

Kommentar

Vi anser att direktionen bör tydliggöra i budgeten vilka mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

10.2 Finansiella mål

Enligt delårsrapporten bedömer direktionen att Jämtlands Gymnasieförbund i huvudsak uppnår målen för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen är som anges är

- Förbundet ska göra ett nollresultat
- Varje medlemskommun ska ha lägre total gymnasiekostnad än genomsnittet för respektive kommungrupp

Målen ingår i "Verksamhetsplan 2014/2015 och budget 2014 med flerårsplan" som två av fem resultatmål för uppföljning av ägardirektiv och förbundsordning. Vi tolkar att det är dessa mål som är de finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Av prognosen framgår att resultatet per årsskiftet beräknas uppgå till 2,9 mkr. Förbundet uppger att samtliga medlemskommuner har lägre gymnasiekostnader än genomsnittet i respektive kommungrupp.

Kommentarer

Vår bedömning är därför att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen per 2014-08-31, se avsnitt 10.2.

10.3 Verksamhetsmål

Jämtlands gymnasieförbunds verksamhetsmål återfinns i dokumentet ”Verksamhetsplan 2014/2015 och budget 2014 med flerårsplan”. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

Av de mål enligt förbundsordning och ägardirektiv som bedöms under avsnitt 1.3.1 har två av tre mål uppfyllts. De mål som klarats är att fler av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor och fler antagna elever på förstahandsvalet i gymnasieskolan. Målet om sjukfrånvaro har däremot inte uppfyllts.

Vad gäller måluppfyllelsen för de 13 mål som finns inom utbildningsverksamheten så kan 10 mål inte bedömas eftersom elevenkäten som ligger till grund för bedömningen har reviderats. Inget av de tre mål som kan bedömas har enligt sammanställningen under delårsrapportens avsnitt 1.3.2 klarats.

Kommentarer

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 har därför inte gjort någon bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen.

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 gav i maj 2013 ut rekommendation 22 avseende delårsrapport med tillämpningsstart år 2014. 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. Vi bedömer att delårsrapporten per 2014-08-31 inte fullt ut motsvarar dessa krav (exempelvis avseende resultaträkningens utformning). Vi rekommenderar att JGY till nästa år stämmer av att delårsrapporten är upprättad i enlighet med denna rekommendation, vilket vi också uppfattat att förbundet har avsikt att göra.

11.2 Balanskravsresultat

Enlig RKR 22 ska en bedömning av balanskravsresultatet göras utifrån helårsprognosen. I delårsrapporten redovisas ett positivt resultat om 1,9 Mkr och ett prognostiserat resultat om 2,9 Mkr och förbundets bedömning är att balanskravet kommer att uppfyllas.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2013 – 2014:

Mkr	Utfall 2014-08-31	Utfall 2013-08-31	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens netto-kostnader	-223,0	-227,8	-323,2	-333,9
Kommunbidrag	224,8	224,1	323,5	337,1
Finansnetto	0,1	0,1	-0,3	-0,3
Årets resultat	1,9	-3,6	0,0	2,9

Jämförelser och nyckeltal

Belopp i Mkr	Utfall 2014-08-31	Utfall 2013-08-01	Budget 2014	Prognos 2014	Utfall 2013-01-01- 2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-223,0	-228	-323	-333,9	-325,8
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	-2,2 %	4,9 %			
Kommunbidrag	224,8	224,1	323,5	337,1	330,1
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	0,3 %	-1,1 %			
Finansnetto	0,1	0,0	-0,3	-0,3	-1,9
Resultat	1,9	-4	0	2,9	2,4
Verksamhetens nettokostnad inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99 %	102 %	100 %	99 %	99 %

Det redovisade resultatet för perioden uppgår till 1,9 Mkr, att jämföra med utfallet för samma period föregående år på -3,6 Mkr.

Kommentar

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

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013 – 2014.

Belopp i Mkr	2014-08-31	2013-12-31	2013-08-31
Balansomslutning	61	79	66
Redovisat eget kapital	4	2	-4
<i>Soliditet redovisad</i>	7%	3%	-5%
Omsättningstillgångar	39	55	43
Kortfristiga skulder	36	57	50
<i>Balanslikviditet</i>	107%	98%	88%

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

Semesterlöneskulden har schablonmässigt beräknats per 2014-08-31 eftersom det i likhet med tidigare år saknas programstöd. Grunderna för beräkningen finns tydligt redovisade under avsnitt 1.5.5 i delårsrapporten. Vi kan inte bedöma om beräkningen är rimlig då vi bl.a. saknar historik.

I kortfristiga fordringar återfinns en fordran på FORA som avser beslut om återbetalning avseende AGS-premier för år 2013. Beslutet fattades 2013-09-03 och innebär att förbundet kommer att få ca 4,5 Mkr återbetalda från FORA. Utbetalningen är beräknad under hösten 2014.

Analys mot föregående år av periodiseringsposter försvåras av brister i dokumentationen avseende förra årets delårsbokslut.

Kommentar

Vi noterar att rutinerna har förstärkts sedan tidigare år men vi ser ett behov av att fortsätta utvecklingsarbetet. Vi anser att det är av största vikt att förbundet kan stämma av kundfordringar, leverantörsskulder och semesterlöneskuld löpande.

11.5 Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Vi har inte närmare granskat finansieringsanalysen.

11.6 Övrigt

Noter och tilläggsupplysningar har endast granskats översiktligt.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Frida Andersson
Revisorsassistent