



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2015-09-29

Direktionen

Revisionsrapport: Översiktlig granskning av delårsrapport 2015-08-31

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 2015. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund

Anna Frost
Ordförande



Jämtlands Gymnasieförbund

**Översiktlig granskning av
delårsrapport 2015-08-31
Revisionsrapport**

KPMG AB

Advisory

Antal sidor: 11

2015-09-29

Rapport beträffande delårsgranskning JGY.docx

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	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	6
11.1	Innehåll	6
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Balansräkning	8
11.5	Finansieringsanalys	8
11.6	Övrigt	9

1. Sammanfattning

Vi har av Jämtlands Gymnasieförbunds (JGY) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I förbundsordningen och ägardirektiv anges fem resultatmål. Resultatmål 4 och 5 tolkar vi som de finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Målet att förbundet kommer att göra ett nollresultat klaras inte.

Vår bedömning är därför att resultatet enligt delårsrapporten per 2015-08-31 endast delvis är förenligt med de finansiella målen, se avsnitt 10.2.

1.2 Mål för verksamheten

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi, likt föregående år, det särskilt angeläget att direktionen 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 uppfattat att direktionen har valt ut samma mål som vid årsredovisningen för bedömning av verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål avser förutom målen enligt förbundsordning och ägardirektiv även målen inom utbildningsverksamheten som avser kunskap, bedömning och betyg.

Av dessa sju mål har fyra klarats och ett inte kunnat mätas eftersom utgångsläge för mätetalet saknas. Två mål har inte klarats.

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med verksamhetsmålen, se avsnitt 10.3.

¹ Kommunallag (1991:900)

2. Bakgrund

Vi har av Jämtlands Gymnasieförbunds (JGY) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Revisorer i kommunalförbund ska enligt 9 kap KL² 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.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2015-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

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 kommunens kostnader och intäkter.

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

² Kommunallag (1991:900)

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ 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 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.
- 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 Kristoffer Bodin, kommunal revisor, under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna 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 ekonomichefen finns det ett visst stöd i form av checklistor som endast används av ekonomichefen. Deras ambition är att förbättra rutinerna och dokumentationen för bokslutsarbetet. Vi har inte tagit del av checklistorna.

Kommentarer

Det saknas dokumenterade anvisningar och rutiner för framtagandet av delårsrapporten. Vi ser positivt på att förbundet genom ekonomichefen 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, i linje med tidigare år, att direktionen bör tydliggöra i budgeten vilka mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

10.2 Finansiella mål

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

- Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat (resultatmål 4)
- Varje medlemskommun ska ha lägre total gymnasiekostnad än genomsnittet för respektive kommungrupp (resultatmål 5)

Målen ingår i ”Verksamhetsplan 2015/2016 och budget 2015 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 -1,6 mnkr. Förbundet uppger att samtliga medlemskommuner har lägre gymnasiekostnader än genomsnittet i respektive kommungrupp.

Kommentarer

Vår bedömning är därför att resultatet enligt delårsrapporten per 2015-08-31 endast delvis är förenligt med de finansiella målen.

10.3 Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet ”Verksamhetsplan 2015/2016 och budget 2015 med flerårsplan”. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning.

Vi har uppfattat att direktionen har valt ut samma mål som vid årsredovisningen för bedömning av verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål avser förutom målen enligt förbundsordning och ägardirektiv även målen inom utbildningsverksamheten som avser kunskap, bedömning och betyg.

Av dessa sju mål har fyra klarats och ett inte kunnat mätas eftersom utgångsläge för mätetalet saknas. Två mål har inte klarats.

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 fyra mål som avser kunskap, bedömning och betyg så kan ett mål inte bedömas eftersom utgångsläge saknas. Av övriga mål har två klarats (slutbetyg/examen och andel avhopp) medan målet vad gäller avvikelse mellan kursbetyg och resultat på nationella prov inte har klarats.

Kommentarer

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi, likt föregående år, det särskilt angeläget att direktionen tydliggör i budget vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis 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.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 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, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Vi bedömer att delårsrapporten per 2014-08-31 inte fullt ut motsvarar RKR:s krav. Exempelvis redovisas inte helårsprognosen i resultaträkning under punkt 2 i delårsrapporten. Prognosen framgår dock under avsnitt 1.5.6.

Vi rekommenderar att förbundet 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 Balanskravet

Enligt RKR 22 ska en bedömning av balanskravsresultatet göras utifrån helårsprognosen.

I delårsrapporten redovisas ett prognostiserat resultat om -1,6 mnkr. Med hänsyn till realisationsvinster på 0,2 mnkr uppgår ett prognostiserat balanskravsresultat att återställa till -1,8 mnkr. Förbundets bedömning är att balanskravet inte kommer att uppnås. Förbundet avser att täcka underskottet i verksamheten med eget kapital då underskottet till stor del härrör från omställningskostnader.

I våra intervjuer med förbundet har vi uppfattat att avsikten är att täcka årets resultat efter balanskravsjusteringar med hänvisning till synnerliga skäl gällande omställningskostnader. Dessa kostnader avser nya gymnasiebyn och uppgår enligt uppgift till 3,6 mkr.

Kommentar

Enligt lagstiftning kan det finnas synnerliga skäl som gör att ett underskott inte behöver regleras. I förarbetena anges ett antal exempel bl.a. omstruktureringskostnader av engångskaraktär i samband med större strukturförändringar av verksamheten som på sikt leder till ett effektivare resursutnyttjande.

Om förbundet har för avsikt att inte återställa årets resultat efter balanskravsjusteringar med hänvisning till synnerliga skäl rekommenderar vi att balanskravsutredningen ses över och att undantaget motiveras.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-08-31 – 2015-08-31.

Förbundet:

tkr	Utfall 2015-08-31	Utfall 2014-08-31	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens nettokostnader	-223 949,6	-222 959,6	-336 497	-328 945,0
Kommunbidrag	223 727,7	224 754,9	336 797	327 316,3
Finansnetto	-4,9	66,2	-300,0	-5,0
Årets resultat	-226,8	1 861,5	0,0	-1 633,7

Jämförelser och nyckeltal för förbundet:

Belopp tkr	Utfall 2015-08-31	Utfall 2014-08-31	Budget 2015	Prognos 2015	Utfall 2014-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-223 949,6	-222 959,6	-336 497,0	-328 945,0	-324 456,7
Förändring i% jämfört med föregående år	0,4 %			1,4 %	
Kommunbidrag	223 727,7	224 754,9	-336 797,0	327 316,3	332 657,1
Förändring i% jämfört med föregående år	-0,5 %			-1,6 %	
Finansnetto	-4,9	66,2	-300,0	-5,0	80,2
Resultat	-226,8	1 861,5	0	-1 633,7	8 280,6
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till kommunbidrag	100,1 %	99,2 %	100,0 %	100,5 %	97,5 %

Delårets utfall per 2015-08-31 uppgår till - 0,2 mnkr och det prognostiserade resultatet för helåret bedöms till -1,6 mnkr. Att det prognostiserade underskottet är större än delårets utfall beror enligt uppgift främst på högre kostnader under hösten.

Verksamhetens prognostiserade nettokostnader har ökat med 1,4 % jämfört med utfallet 2014-12-31 samtidigt som kommunbidragen minskat med 1,6 %. De ökade kostnaderna kan härledas främst till omställningskostnader, 3,6 mkr, med anledning av färdigställande av gymnasiebyn. Kostnader som är hänförliga till inventarier och datorer har aktiverats och är en förklaring till att avskrivningskostnaderna är högre än budget.

Kommunbidraget har minskat jämfört med budget eftersom kostnaden för skolskjutsar har flyttats över till kommunerna (ungdomskort), ca 4 mkr. Därutöver har förbundet fått minskade kommunbidrag med anledning av att andelen elever som går på friskolor minskat och därmed även kostnaderna.

Verksamhetens intäkter utöver kommunbidragen har också minskat vilket enligt uppgift främst kan härledas till minskad vuxenutbildning.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-08-31 – 2015-08-31.

Belopp i tkr	Förbundet		
	2015-08-31	2014-12-31	2014-08-31
Balansomslutning	68 778,9	89 721,4	61 316,7
Redovisat eget kapital	10 463,7	10 690,5	4 271,5
<i>Soliditet redovisad</i>	15,2 %	11,9 %	6,9 %
Omsättningsstillgångar	45 669,5	67 815,8	39 086,6
Kortfristiga skulder	36 335,0	57 944,9	36 406,5
<i>Balanslikviditet</i>	125,7 %	117,2 %	107,4 %

Kommentar

Vi ser positivt på att rutiner för att t.ex. få ut reskontralistor och beräkna semesterlöneskulden under året har förbättrats sedan föregående år.

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

Kristoffer Bodin
Kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor