

**Till kommunfullmäktige i Bräcke, Krokoms,
Ragunda och Östersunds kommuner**

Revisorernas redogörelse för år 2013

1. Revisionens inriktning och genomförande

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställs i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till direktionen.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

2. Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

<i>Avsnitt</i>	<i>Rapport</i>
2.1	Granskning av IT-säkerhetspolicy
2.2	Granskning av löner och ersättningar
2.3	Granskning av förbundets rutiner för att hålla god offentlighetsstruktur
2.4	Bedömning av delårsrapport
2.5	Granskning av bokslut och årsredovisning



2.1 Granskning av IT-säkerhetspolicy

Syftet med granskningen har varit att bedöma efterlevnaden av IT-säkerhetspolicyn¹.

Vi har därför granskat *om förbundet har rutiner* för att klara ett urval av de mål som anges i policyn och om förbundet:

- följer upp tillgängligheten till IT-systemen
- säkerställer att alla anställda som berörs av IT får utbildning i IT-säkerhet samt att riktlinjer för användning av IT-resurserna är kända av såväl elever som personal.
- säkerställer att ansvarsfördelningen avseende samtliga IT-system är aktuell, kartlagd och dokumenterad.
- har rutiner för att säkerställa att samtliga säkerhetsincidenter rapporteras och utreds av IT-samordnare eller liknande.

Generellt kan sägas att det gjorts ett gediget arbete med att ta fram rutiner, riktlinjer och policies. Dokumenten börjar dock bli gamla och behöver uppdateras. Vi rekommenderar att IT-säkerhetspolicyn uppdateras och kompletteras med en policy för informationssäkerhet.

Vi rekommenderar också att hela IT-avdelningens organisation ses över då det är helt uppenbart att mycket av det som IT-säkerhetspolicyn stadgar, inte görs.

Vid granskningstillfället saknades en komplett och aktuell systemförteckning inkluderande ansvarsfördelning, dokumenterad riskbedömning och åtgärder samt loggar som kan identifiera t.ex. intrångsförsök. Systemförteckningen håller på att uppdateras och vi rekommenderar att system för loggning införskaffas. Loggning är en förutsättning för att kunna upptäcka säkerhetsincidenter.

Förbundet har relativt gammal IT-infrastruktur som troligen kräver mer arbete av IT-tekniker än om infrastrukturen varit nyare. I genomsnitt har varje IT-tekniker över 500 användare att supporta, vilket i alla jämförelser är en hög kvot.

Tillgängligheten kan inte garanteras. Det sker ingen kontinuerlig övervakning av hur systemen mår. Backup görs bara varannan till var tredje vecka. Vår rekommendation är att detta åtgärdas snarast möjligt och att backup körs en gång per dygn.

Rutiner för varje viktig server måste tillskapas för att få igång ett alternativ vid ett eventuellt totalhaveri.

Utbildning i IT-säkerhet behöver förbättras. Det sker ingen kontroll över att användare har förstått och tillämpar uppställda krav i enlighet med IT-säkerhetspolicyn.

¹ Fastställd av direktionen 2007-05-21, § 34



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2.2 Granskning av löner och ersättningar

Syftet med granskningen är att bedöma om rätt lön betalas ut till rätt person, d.v.s. endast anställda inom förbundet.

Löneadministrationen sköts i huvudsak av Östersunds kommun utifrån ett avtal gällande löne- och pensionservice. Avtalet saknar vad vi anser är väsentliga delar för ett avtal med en extern part, t.ex. uppsägningstider och hur tvister ska lösas. Avtalet är inte heller undertecknat. Vi rekommenderar därför att förbundet verkar för att ett mer ändamålsenligt avtal träffas och att avtalet antas av direktionen. Vi rekommenderar även att formerna för uppföljning av avtalet ses över.

Vi bedömer utifrån vår granskning att det finns en risk för att felaktiga löner och ersättningar skulle kunna utbetalas. Det går inte heller att utesluta risken för att personer som inte ens är anställda vid förbundet skulle kunna erhålla lön.

Vi rekommenderar därför att väsentliga anställnings- och lönebearbetningsrutiner kartläggs och dokumenteras. Det är ur intern kontrollsynpunkt viktigt att riskerna i processen bedöms och att de kontroller som ska motverka dessa beskrivs så att det framgår hur kontrollerna ska utföras och av vem. Genomförandet av väsentliga kontroller bör även dokumenteras så att det går att följa upp att de är effektiva.

Vi rekommenderar även att delegationsordningen ses över vad gäller rätten att godkänna tillkommande tid och andra ersättningar. Vad vi förstått är sådan översyn inplanerad efter vår granskning.

Vi anser vidare att underlaget för löneutbetalning måste atteras, och att utbetalningen måste utföras av två av förbundet anställda tjänstemän i förening.

2.3 Granskning av förbundets rutiner för att hålla god offentlighetsstruktur

Syftet med granskningen är att bedöma om arkivreglementet är känt samt om det finns rutiner som säkerställer att mail diarieförs.

Vår bedömning är att rutinerna för att upprätthålla en god offentlighetsstruktur är eftersatta. Arkivfrågor verkar ha varit lågt prioriterade under en längre period. Det finns vissa rutiner men dessa har inte nått ut till användarna. Vi konstaterar att arkivreglementet och dokumenthanteringsplanen verkar vara allmänt kända, men att fördjupade kunskaper om diarieföring och posthantering saknas. Det finns därför en risk för att handlingar inte diarieförs, vilket enligt vår bedömning främst gäller e-post. Förbundet behöver enligt vår uppfattning tydliggöra vilka handlingar som ska registreras vart. Om inte, finns enligt vår bedömning en risk för att allmänna handlingar inte kan lämnas ut vid en förfrågan, eller att det åtgår mycket tid för att eftersöka handlingarna (ineffektivitet).



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

Våra rekommendationer baserat på våra iakttagelser är:

- att styrdokument såsom arkivreglemente omprövas regelbundet, gärna årligen.
- att direktionen, som utsedd arkivmyndighet med ansvar för tillsyn, upprättar en plan för tillsyn, samt genomför tillsynen och dokumenterar resultatet.
- att arkivredogörare/registratorer regelbundet får utbildning/information för att klara uppdraget.
- att förbundet upprättar arkivbeskrivning för förbundets samtliga områden. Samt att arkivförteckningar upprättas för närarkiven. Vi anser även att dokumenthanteringsplaner och arkivbeskrivningarna bör omprövas regelbundet.
- att förbundet ser över rutiner inklusive utbildning.
- att alla anställda får regelbunden utbildning/information om vad som gäller beträffande allmänna handlingar.

2.4 Bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2013-08-31 är förenligt med de mål medlemmarnas fullmäktige och direktionen beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi bedömer baserat på den genomförda granskningen att rutinerna för och dokumentationen av delårsrapporten måste vidareutvecklas för att motsvara god redovisningssed.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Revisorerna bedömer att det finansiella målet inte kommer att uppnås.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten 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 målpuppfyllelsen något lägre än för övriga resultatmål.



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2.5 Granskning av bokslut och årsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av gymnasieförbundets resultat och ställning, med undantag för att vi inte har kunnat granska och bedöma förbundets redovisade leverantörsskulder, 4,0 mkr, och vissa interimsfordringar, 5,5 mkr, eftersom specifikationer saknas.

Vi bedömer att årsredovisningen för övrigt i allt väsentligt har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen saknar miljöbokslut som föreskrivs enligt ägardirektivet. Vi rekommenderar att efterlevnaden ses över.
- I syfte att minimera risken för brister i efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer rekommenderar vi att förbundet, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.
- Vi bedömer att den ekonomiska analysen behöver förstärkas. Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområdes budgetavvikelse.
- Vi ser gärna eftersom förbundets egna kapital är fortsatt begränsat att en principiell dialog förs med medlemskommunerna om hur eventuella underskott ska hanteras.
- Vi rekommenderar att förbundet vidareutvecklar dokumentationen av bokslutet samt metoder för att kvalitetssäkra bokslutet för att minska risken för fel. Vi bedömer även att riktlinjer för hur vissa poster ska redovisas bör förstärkas, bl.a. avseende inventarier av mindre värde.

Enligt bestämmelser i KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi ser positivt på att en tolkning har skett av vilka mål som är kopplade mot god ekonomisk hushållning. Vi skulle gärna se att detta förtydligas ytterligare, i ägardirektiv och budget. Vi konstaterar att presentationen av måluppfyllelsen har tydliggjorts jämfört med tidigare årsredovisningar och delårsrapporter.

Vi noterar att några av de uppdrag som anges i ägardirektivet för år 2013 inte omfattas av ovanstående mål, bl.a. miljöområdet och arbetet mot folkhälsa. Vi rekommenderar att dessa mål som vi tolkar är väsentliga för ägarna inarbetas i förbundets mål.



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

Bilaga till revisionsberättelsen

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt.


Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi anser att förbundet bör överväga hur och vilka underlag som ska bevaras för att verifiera bedömningen av målen.

Östersund 2014-03-11

Av förbundsmedlemmarna valda revisorer i Jämtlands Gymnasieförbund



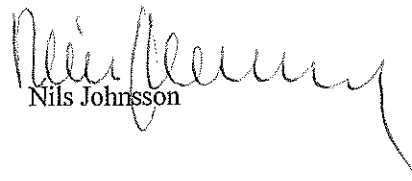
Staffan Ekström
Ordförande



Gunilla Thor



Per-Olof Mellgren



Nils Johnsson