

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

### **Revisorernas redogörelse för år 2014**

#### **1. Revisionens inriktning och genomförande**

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred 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 biträttats av KPMG.

#### **2. Sammanfattande resultat från revisionsrapporter**

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

<i>Avsnitt</i>	<i>Rapport</i>
2.1	Uppföljning av genomförda granskningar
2.2	Granskning av tillämpning av personuppgiftslagen
2.3	Verifikationsgranskning
2.4	Bedömning av delårsrapport
2.5	Granskning av bokslut och årsredovisning

## 2.1 Uppföljning av genomförda granskningar

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionen har vidtagit beslutade åtgärder och om de har fått avsedd effekt.

Vi har under våren 2014 följt upp följande granskningar:

- Efterlevnad av ramavtal (2012)
- Granskning av inventarier och inventarieförteckningar (2012)
- Uppföljning av intern kontroll (2012)
- Granskning av löner och ersättningar (2013)

Sammanfattningsvis konstaterar vi att ett flertal av de av direktionen beslutade åtgärder inte är vidtagna. Vi rekommenderar därför att direktionen vid beslut om åtgärder fastställer när dessa ska vara klara samt följer upp att åtgärderna blir vidtagna. Vi konstaterar dock att flertalet av åtgärderna uppges bli klara under hösten 2014.

### Efterlevnad av ramavtal

Syftet med granskningen var att bedöma om ramavtalen efterlevs.

- *Upphandlingspolicy*

Vi konstaterar att policyn numera finns publicerad på intranätet samt att policyn kommer att ses över och att instruktioner med vilka rutiner som gäller vid avrop kommer att upprättas. Vi vill också poängtera vikten av att hålla policys m.m. uppdaterade och rekommenderar därför att dessa ses över årligen.

- *Delegation av inköp*

Vi konstaterar att antalet personer med inköpsansvar har minskat i enlighet med direktionen svar och vår tidigare rekommendation. Formellt beslut kommer enligt uppgift att fattas av direktionen i september 2014.

- *Rutiner för uppföljning av avtalstrohet*

Vi konstaterar att rutiner för att följa upp ramavtal och att stämma av uppföljning fortfarande saknas. Vi kvarstår därför med vår rekommendation att förbundet inför sådana rutiner för att minska risken att ramavtalen inte efterlevs.

Vi ser positivt på att centrala upphandlingar av läromedel har genomförts i överensstämmelse med vår tidigare rekommendation. Vi konstaterar att direktionen inte avser att göra någon central upphandling av reservdelar för fordon.

#### Granskning av inventarier och inventarieförteckningar

Syftet med granskningen är att bedöma om det fanns ändamålsenliga rutiner för att redovisa inventarier samt möjliggöra avstämning och kontroll över innehavet, inklusive sådana inventarier av mindre värde som kan vara stöldbegärliga.

- *Styrande dokument och rutiner*

Gymnasieförbundet har en övergripande instruktion "Investering", anses fortfarande vara okända ute i verksamheterna även om vissa utbildningsinsatser är gjorda med fokus på intern redovisning. Såsom vi uppfattar kan förbundet inte säkerställa att anläggningsregistret är korrekt. Även rutinerna för stöldmärkning är inte uppdaterade. Flera åtgärder pågår dock.

- *Fordons- och transportprogrammet*

Inventering har utförts under år 2013 och avstämning mot anläggningsregistret kommer att genomföras.

#### Uppföljning av intern kontroll

Granskningen "Uppföljning av intern kontroll" genomfördes under år 2012. Syftet med granskningen var att bedöma om det fanns rutiner att följa upp den interna kontrollen samt om dessa efterlevs.

Vi konstaterar att flera av våra tidigare rekommendationer och av direktionen beslutade åtgärder inte är genomförda. Vi noterar dock att ett arbete kommer och har till viss del påbörjats för att vidta beslutade åtgärder.

#### Granskning av löner och ersättningar

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

Vi konstaterar att ett arbete pågår för att se över såväl avtal som rutiner. Vi har lämnat några rekommendationer i syfte att förstärka rutinerna.

## **2.2 Granskning av tillämpning av personuppgiftslagen**

Syftet med granskningen är att bedöma om Jämtlands Gymnasieförbund känner till och efterlever den checklista som SKL tagit fram. Vi har därför granskat om rutinerna främst uppfyller den checklista för skolor som SKL tagit fram som stöd för skolor.

Sammanfattningsvis bedömer vi att rutiner, dokumentation och riktlinjer kring hanteringen av personuppgifter i skolan kan förbättras. Bedömningen är att direktionen inte följer upp förändringar i verksamheten som påverkar PuL på ett tillfredställande sätt. Vi bedömer också att checklistorna används i låg utsträckning och att bättre kännedom ute i verksamheten vore önskvärt. Vidare bedömer vi att det finns inga tydliga rutiner för hur standardavtal ska hanteras och vad som är tillräckligt eller för att säkerställa att rätt villkor uppfylls vid risken att uppgifter överförs till tredje land.

Vi noterar att SKL:s checklista används i vissa fall och viss dokumentation sker i form av förteckningar och personuppgiftsbiträdesavtal men vi bedömer att direktionen inte gjort tillräckligt för att säkerställa sitt ansvar utifrån PuL.

Våra sammanfattade rekommendationer är:

- att det alltid bör upprättas biträdesavtal när en externa part får i uppdrag att lagra eller behandla personuppgifter.
- att JGY bör följa upp PuL mer systematiskt. Information om nya system och nya och förfallna förteckningar rekommenderas i samband med delårs- och årsbokslut.
- att JGY bör införa som rutin att använda SKL:s checklista vid införandet av nya IT-system.

Vi har även lämnat ett antal rekommendationer som är viktiga att beakta om JGY avser att använda sig av s.k. molntjänster med t.ex. extern datalagring, vilket blir allt mer vanligt.

## **2.3 Verifikationsgranskning**

Syftet med granskningen är att bedöma om underlagen uppfyller lagen om kommunal redovisning (KRL) och att endast godkända kostnader belastar förbundets resultat.

Sammanfattningsvis bedömer vi, trots vissa brister, att efterlevnaden av KRL samt mervärdesskattelagen (ML) överlag är god. Vi bedömer däremot att efterlevnaden av JGY:s styrdokument är bristfällig och att det finns utrymme att förbättra befintliga rutiner för att säkerställa korrekta verifikationer. Av totalt 33 granskade stickprov fann vi avvikelser på 9 av stickproven (27 %). Avvikelserna var av blandad karaktär men tydligaste avvikelsen var bristande underlag vid personalrepresentation samt kurser- och konferenser.

Vi ser positivt på att det finns uppdaterade attestlistor samt att beslutsattesträtten är begränsad till rektorer och områdeschefer samt belopp. Då beslut från direktionen gällande attestlistor saknas anser vi dock att attestlistor bör hanteras av direktionen enligt gällande attestreglemente.

Med anledning av de brister vi noterat rekommenderar vi:

- att direktionen fastställer upprättade attestlistor samt löpande beslutar om nya attestanter alternativt beslutar om delegation.
- att styrdokumentet bör kompletteras med formkrav på fakturor.
- att efterlevnaden av styrdokumentet ses över.

#### **2.4 Bedömning av delårsrapport**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2014-08-31 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.

Granskningens resultat framgår av den revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

I förbundsordningen och ägardirektiv anges två finansiella mål. Det är dessa som revisorerna tolkar är de finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål medlemmarnas fullmäktige beslutat om.

Revisorerna är osäkra på vilka mål som kan antas vara de verksamhetsmål som revisorerna ska bedöma om resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning. Revisorerna har därför inte gjort någon bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen. Av de verksamhetsmål som bedöms enligt förbundsordning och ägardirektiv har två av tre mål uppfyllts. Vi kan dessutom konstatera att 10 av de 13 mål som finns för utbildningsverksamheten inte kan bedömas eftersom elevenkäten som ligger till grund för bedömningen har reviderats.

### **2.5 Granskning av bokslut och årsredovisning**

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen, med undantag för de möjliga effekterna av att det finns en differens mellan bokförda leverantörsskulder och leverantörskontra i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi har inte haft möjlighet att granska och bedöma effekten av en differens, ca 600 tkr, mellan bokförda leverantörsskulder och reskontra. Enligt de uppgifter förbundet fått från Östersunds kommun som ska tillhandahålla underlagen, ska det röra sig om en gammal differens som inte påverkar årets resultat och ställning.

Vi ser mycket allvarligt på att förbundet erhåller underlag för avstämning av väsentliga poster sent under bokslutsarbetet.

Övriga slutsatser från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen saknar miljöbokslut som föreskrivs enligt ägardirektivet. Vi rekommenderar att efterlevnaden ses över.
- Vi bedömer att avsnittet för redovisningsprinciper samt upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav.
- Vi bedömer att den ekonomiska analysen kan förstärkas ytterligare. Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområdes budgetavvikelse.

#### *Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål*

Enligt bestämmelser i KL 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 årsredovisningen 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. Vi anser att detta bör tydliggöras i budget. Vi anser att dessa mål i likhet med den utvärdering som har skett bör innehålla kunskapsmål samt mål kopplade till de uppdrag som anges i ägardirektivet, bl.a. miljöområdet och arbetet mot folkhälsa.



Jämtlands  
Gymnasieförbund

Revisorerna

Bilaga till revisionsberättelsen

*Finansiella mål*

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

*Verksamhetsmål*

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt men att måluppfyllelsen vad gäller förbättringsområdet kunskap inte har uppnåtts.

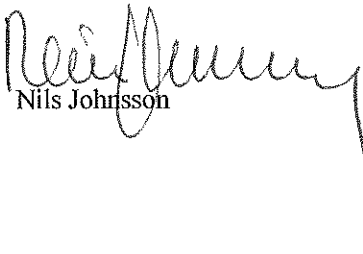
Östersund 2015-03-10

Av förbundsmedlemmarna valda revisorer i Jämtlands Gymnasieförbund

  
Staffan Ekström  
Ordförande

  
Gunilla Thor

  
Per-Olof Mellgren

  
Nils Johnsson