



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2014-03-11

Direktionen

Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2013-12-31

Revisionen har genom KPMG genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2013-12-31, se bifogad rapport.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i sammanfattningen senast den 16 juni 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

**Granskning av bokslut och
årsredovisning per 2013-12-31
Revisionsrapport**

Offentlig sektor - kommuner och landsting

KPMG AB

11 mars 2014

Antal sidor: 11

Rapport beträffande årsredovisning 2013-12-31.docx

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	5
9.3	Förvaltningsberättelse	5
9.3.1	Balanskravet	5
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
10.1	Bakgrund	6
10.2	Finansiella mål	6
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Resultaträkning	7
11.1	Nyckeltal	7
12.	Balansräkning	8
13.	Kassaflödesanalys	9

1. Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2013-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL (kommunallag) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

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 interimfordringar, 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 samt miljöbokslut som föreskrivs enligt ägardirektivet. Vi rekommenderar att efterlevnaden ses över, se avsnitt 9.1.
- 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, se avsnitt 9.2.
- Vi bedömer att den ekonomiska analysen behöver förstärkas. Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområdes budgetavvikelse, se avsnitt 11.
- Vi ser gärna eftersom förbundets egna kapital är fortsatt begränsat att en principiell dialog förs med medlemskommunerna om hur eventuella underskott ska hanteras, se avsnitt 12.
- 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, se avsnitt 13.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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, se avsnitt 10.1.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt, se avsnitt 10.2.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt, se avsnitt 10.3.

Vi anser att förbundet bör överväga hur och vilka underlag som ska bevaras för att verifiera bedömningen av målen, se avsnitt 10.3.

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2013-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om gymnasieförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2013.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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

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

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

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

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av Kirsten Johnsson, ekonomichef.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

9. Årsredovisningen

9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av gymnasieförbundets resultat och ställning, med undantag för ett antal poster som vi inte har kunnat granska då underlag saknas, se nedan under avsnitt 12.

Förbundets årsredovisning ska enligt ägardirektiv³ innehålla även ett miljöbokslut. Något sådant finns inte inarbetat i årets bokslut, och något sådant lämnas inte heller separat till ägaren.

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

Kommentarer

Vi rekommenderar att gymnasieförbundet säkerställer att de uppgifter som efterfrågas i ägardirektiv och enligt lag lämnas.

³ Direktiv för år 2013 antagna av kommunfullmäktige i Bräcke kommun, Krokoms kommun, Ragunda kommun och Östersunds kommun

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Vi har stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomichef samt översiktligt stämt av förbundets årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att gymnasieförbundet i huvudsak efterlever rekommendationerna.

Kommentar

Vi bedömer dock att avsnittet för redovisningsprinciper samt upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav. Vi rekommenderar att gymnasieförbundet, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

9.3 Förvaltningsberättelse

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

9.3.1 Balanskravet

9.3.1.1 Gällande regler

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens (kommunalförbundets) intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

9.3.1.2 Balanskravet i årsredovisningen

Kommunalförbundets resultat enligt årsredovisningen uppgår till 2,4 mkr. Från detta har realisationsvinster med 0,7 mkr avräknats.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

Det framgår inte uttryckligen i budget vilka mål som direktionen avser är sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen har en bedömning skett av fyra resultatmål (varav ett ekonomiskt) som är kopplade till förbundets uppdrag i förbundsordning och ägardirektiv samt elva resultatmål kopplande mot den statligt styrda utbildningsverksamheten. Vi tolkar att det är dessa mål som förbundet anser är sådana mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommentar

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 delårsrapporten.

Vi noterar att några av de uppdrag som anges i ägardirektivet 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.

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 framgår ovan ett sådant mål som vi tolkar är av betydelse för en god ekonomisk hushållning enligt 8 kap 5 § KL.

Direktionen bedömer utifrån att resultatet uppgår till +2,4 mkr att målet är uppnått.

Kommentarer

Vi gör ingen annan bedömning.

10.3 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen har i årsredovisningen delats upp under rubrikerna måluppfyllelse av ägar-direktiv och förbundsordning respektive måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten.

Av den första kategorin är tre av de fyra målen s.k. verksamhetsmål. Ett av dessa mål har klarats. Av de mål som lyfts fram för utbildningsverksamheten har sex av de elva målen klarats. Två av målen har inte bedömts eftersom de mäts först under vårterminen 2014 och för ett av målen har ingen bedömning lämnats.

Direktionen har under avsnitt 1.1.1 i årsredovisningen gjort följande bedömning:

”Sammanslaget kan man bedöma att verksamhetens mål i huvudsak har uppnåtts, såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska.”

Kommentarer

Vi gör ingen annan bedömning än direktionen. Vi bedömer därför att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål förbundsdirektionen har beslutat om för verksamheten.

Underlaget för att verifiera målen som baseras på enkätsvar består av dokumentet ”Mål-redovisning 2013 – svar från elevenkäten”. Vi hade gärna sett ett mera källnära underlag, t.ex. en sammanställning över samliga enkätsvar på de frågor som bildar underlag för bedömningen. Vi anser att förbundet bör överväga hur och vilka underlag som ska bevaras för att verifiera bedömningen av målen.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Belopp i mkr	Utfall 2013	Budget 2013	Utfall 2012
Verksamhetens nettokostnader	-326	-330	-338
varav jämförelsestörande	5	7	
<i>Förändring i % jämfört med föregående år (exkl jämförelsestörande)</i>	-2,0%		
Kommunbidrag	330	330	338
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	-2,3%		
Finansnetto	-2	0	0
Resultat	2	0	0
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	100%	100%	100%

Analyserna av årets resultat har försvårats av bristerna i dokumentationen från förra årets bokslut.

Vi noterar att gymnasieförbundet klarat budget, med stöd av AFA-medel 4,7 mkr. En jämförelsestörande kostnad avseende diskonteringsränta belastar finansnettot, 2,0 mkr.

Kommentar

Vi bedömer att den ekonomiska analysen behöver förstärkas.

Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområdes budgetavvikelse.

12. Balansräkning

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Balansomslutning	79	89
Redovisat eget kapital	2	0
<i>Soliditet redovisad</i>	3%	0%
Omsättningstillgångar	56	67
Kortfristiga skulder	57	71
<i>Balanslikviditet</i>	98%	94%

Vi har vid vår granskning gjort följande noteringar:

För flertalet balansposter finns tillfredsställande underlag. Analyser har försvårats p.g.a. brister i föregående års underlag men även gällande t.ex. semesterlöneskulden där vi efterfrågat men inte erhållit specifikation av skulden per person.

Bland de underlag som saknas kan nämnas leverantörsreskontra och specifikation till posten förutbetalda intäkter. Posterna är enligt signerade avstämningsunderlag avstämnda vid Östersunds kommun. Med anledning av posternas storlek 4,0 mkr, respektive 5,5 mkr, anser vi att vi inte kan bedöma om förbundets resultat och ställning är fullt ut rättvisande.

Kommentar

Vi ser gärna eftersom förbundets egna kapital är fortsatt begränsat att en principiell dialog förs med medlemskommunerna om hur eventuella underskott ska hanteras.

Vi konstaterar att en förbättring av dokumentationen har skett sedan föregående år. Däremot har kvalitetssäkring av bokslutet inte hunnits med fullt ut inför vår granskning. Ett antal poster har därför i samband med vår granskning korrigerats.

Vi rekommenderar att förbundet vidareutvecklar dokumentationen av bokslutet med bl.a. ovanstående dokument samt metoder för att kvalitetssäkra bokslutet för att minska risken för fel. Vi bedömer även att riklinjer för hur vissa poster ska redovisas bör förstärkas, bl.a. avseende inventarier av mindre värde.

13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.1.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor