

# Deloitte.

## **Revisionsrapport**

Granskning av Årsredovisning 2016

Jämtlands Gymnasieförbund

Östersund 2017-03-13

# Innehåll

Sammanfattning	2
1 Inledning	3
2 Resultat	5

# Sammanfattning

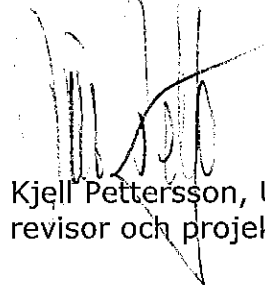
Revisorerna ska enligt Kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt de mål som fullmäktige beslutat.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund har Deloitte granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2016.

- Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.
- Vi bedömer även att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Det ekonomiska resultatet, + 1,8 mnkr, är förenligt med det finansiella mål (nollresultat) som respektive fullmäktige beslutat om i ägardirektiv och budget. Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning redovisas och graden av måluppfyllelse varierar och följs upp och redovisas i årsredovisningen.

Östersund den 13 mars 2017

DELOITTE AB



Kjell Pettersson, Uppdragsansvarig, Certifierad kommunal revisor och projektledare

# 1. Inledning

## 1.1 Uppdrag och bakgrund

Enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Rådet för kommunal redovisning, vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen.

I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas.

Enligt KRL och Kommunallagen (KL) är det direktionen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands gymnasieförbund har Deloitte granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Förbundet omfattas av lagstiftning för kommuner.

## 1.2 Revisionsfråga och kontrollmål

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskaps-handlingarna.

I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och direktionsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som direktionen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Granskningen har skett utifrån följande kontrollmål:

- Redogör årsredovisning för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är redovisat resultat förenligt med de mål som respektive fullmäktige beslutat?

### 1.3 Avgränsning

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett **urval** av underlagen utifrån denna bedömning.

### 1.4 Metod och revisionskriterier

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Förvaltningsberättelse (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- Resultat- och balansräkning
- Finansieringsanalys

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har ett stickprovsmässigt urval av underlag granskats avseende: existens, periodisering, värdering, ägande rätt och förpliktelser samt huvudsakligt innehåll.

# 2 Resultat

## 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4 kapitlet ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet (KRL 4:1). Upplysningar ska även lämnas om:

- Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat och ställning (KRL 4:1 1p).
- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut (KRL 4:1 2p).
- Förbundets förväntade utveckling (KRL 4:1 3p).
- Väsentliga personalförhållanden (KRL 4:1 4p) och uppgift om sjukfrånvaro (KRL 4:1a).
- Förbundets investeringsverksamhet (KRL 4:2).
- Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3).
- Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras (KRL 4:4).
- Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts (KRL 4:5).

### Kommentarer:

Vi bedömer att ovan förhållanden redovisats i allt väsentligt på ett korrekt sätt. Resultatet i årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som respektive fullmäktige beslutat om i budgeten (nollresultat) för 2016. Mål och måluppfyllelse av verksamhetsmål **beslutade av direktionen** (4 förbättringsområden och 13 resultatmål) följs upp och redovisas i årsredovisningen. Resultaten varierar och vi rekommenderar att antalet mål ses över och reduceras för att möjliggöra fokusering på de mest väsentliga.

## 2.2 Investeringsredovisning

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar förbundets totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring

- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och finansieringsanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats

#### Kommentarer:

Vi bedömer att investeringsredovisningen är rättvisande. Nettoinvesteringarna under 2016 uppgår till ca 11,9 mnkr, vilket är ca 2,9 mnkr högre än budgeterat. Utökad budgetram beslutades av direktionen med 2,8 mnkr för inköp av bl a IT-utrustning.

### 2.3 Driftredovisning

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisats i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- Samma periodiserings principer gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse har gjorts med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

#### Kommentarer

Kravet på driftredovisning i KRL utgår från en kommuns förhållanden där nämnder och styrelser är ansvariga för sin verksamhet och ekonomi. I gymnasieförbundets årsredovisning görs ingen uppdelning på verksamhetsområden, exempelvis direktion, gymnasieskolor eller områden i ÅR. Vi bedömer att driftredovisningen är rätt redovisad och redogör för utfallet under året men rekommenderar att förbundet inför områdesvis/ programvis driftredovisning.

### 2.4 Balanskrav

Vi har granskat att:

- Förbundet uppfyller balanskravet
- Vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt man avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Det framgår skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

#### Kommentarer

Gymnasieförbundet redovisar ett resultat på + 1,8 mnkr och har inga negativa resultat att reglera och klarar balanskravet.

## 2.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat att:

- Förbundet uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Förbundet uppfyllt de av fullmäktige fattade ekonomiska mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

### Kommentarer

Respektive fullmäktige har i ägardirektiv och budget antagit 5 resultatmål. Under särskild rubrik i förvaltningsberättelsen redovisas utfallet och att målen är av "betydelse för god ekonomisk hushållning".

Resultatet i årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som respektive fullmäktige beslutat om i budgeten (nollresultat) för 2016. Mål och måluppfyllelse enligt budget 2016 och ägardirektiv följs upp och redovisas i årsredovisningen och 4 av 5 mål uppfylls. Det är målet "lägre standardkostnad/nettoavvikelse än genomsnittet i respektive kommungrupp" som inte uppfylls.

## 2.6 Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

### Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen i allt väsentligt är rättvisande. Förbundet redovisar ett resultat på + 1,8 mkr. I resultatet ingår reavinster med ca 502 kkr. I redovisade kostnader ingår personalkostnader (ca 256 mkr), köpt verksamhet (ca 64 mkr) och lokalkostnader (ca 59 mkr). Största intäkten består av driftbidrag från ägarkommunerna med ca 326 mkr samt ersättning från andra kommuner som har sina elever i förbundet ca 91 mkr. Bidrag från bland annat staten och arbetsförmedlingen uppgår till ca 51 mkr.



## 2.7 Balansräkning

Enligt KRL 5:2 ska balansräkningen redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

### Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt visar förbundets ekonomiska ställning och att årets resultat överensstämmer med förändringen av eget kapital. Vi har noterat att drygt 18 mnkr avser fordringar på Migrationsverket.

## 2.8 Finansieringsanalys

I finansieringsanalysen ska, enligt KRL 7:1, förbundets finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- Finansieringsanalysen uppfyller kraven i KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

### Kommentarer

Finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL och visar förändringen av likvida medel under året.

## 2.9 Tillämpning av gällande redovisningsprinciper

En granskning har skett att rekommendationer från Rådet från kommunal redovisning och god redovisningssed i övrigt tillämpas och tilläggsupplysningar och noter finns i tillräcklig utsträckning. Om avvikelser sker från normering och god redovisningssed ska dessa anges och motiveras.

#### Kommentarer:

Vi bedömer att årsredovisningen i huvudsak lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning. Förbundet redovisar att de inte följer rekommendationen kring redovisning av hyra/leasingavtal men att översyn pågår.

## Intervjuade och uppgiftslämnare

Mikael Cederberg, förbundschef

Kirsten Johnsson, ekonomichef

Åsa Mannerstål, ekonom

Therese Hägglöf, ekonom

Richard Lainegård, ekonom

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.