



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2015-03-10

Direktionen

Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning

Revisionen har genom KPMG genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2014-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i sammanfattningen senast den 15 juni 2015. 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 2014-12-31
Revisionsrapport**

Advisory
KPMG AB
10 mars 2015
Antal sidor: 10

Rapport beträffande årsredovisning JGY 2014.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

1. Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap kommunallagen (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 revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

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.

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen, förutom de möjliga effekterna av det förhållande som beskrivs ovan, 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 ser mycket allvarligt på att förbundet erhåller underlag för avstämning av väsentliga poster sent under bokslutsarbetet. Differensen vad gäller leverantörsskulder bör omgående utredas och korrigeras. Vi rekommenderar att förbundet verkar för att träffa en överenskommelse med Östersunds kommun om tjänsternas kvalitet samt när underlagen ska levereras. Avstämning av dessa poster ska enligt vår mening ske varje månad, se avsnitt 12.

Övriga slutsatser från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen saknar miljöbokslut som föreskrivs enligt ägardirektivet. Vi rekommenderar att efterlevnaden ses över, se avsnitt 9.1.
- Vi bedömer att avsnittet för redovisningsprinciper samt upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav, se avsnitt 9.2.
- Vi bedömer att den ekonomiska analysen kan förstärkas ytterligare. Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområdes budgetavvikelse, se avsnitt 11.

1.2 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., se avsnitt 10.1.

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt men att målpåfyllelsen vad gäller förbättringsområdet kunskap inte har uppnåtts, se avsnitt 10.3.

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens 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 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 2014.

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 kommunens kostnader och intäkter.

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

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 gymnasieförbundets årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av Mikael Cederberg, förbundschef, och 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
- 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 en differens mellan leverantörsreskontra och huvudbok, 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 2014 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.

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

I KL finns de fr.o.m. år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens 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.

Förbundet redovisar en balanskravsutredning enligt KL i förvaltningsberättelsen. Förbundets resultat enligt resultaträkningen för året uppgår till 8,3 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 0,2 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Årets balanskravsresultat uppgår till 8,0 mkr.

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. Av bedömningen framgår att fyra av fem resultatmål kopplade mot förbundets uppdrag i förbundsordning och ägardirektiv är uppfyllda. Däremot har förbundet inte lyckats nå de av direktionen uppsatta mål inom förbättringsområdet kunskap.

Kommentar

Vi anser att direktionen bör tydliggöra även i budgeten vilka mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål bör i likhet med den utvärdering som har gjorts innehålla kunskapsmål samt mål kopplade till de uppdrag som anges i ägardirektivet, bl.a. miljöområdet och arbetet mot folkhälsa.

10.2 Finansiella mål

Enligt årsredovisningen bedömer direktionen att Jämtlands Gymnasieförbund i huvudsak uppnår målen för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen som anges är

- Förbundet ska göra ett nollresultat
- Varje medlemskommun ska ha lägre total gymnasiekostnad än genomsnittet för respektive kommungrupp

Målen ingår i ”Verksamhetsplan 2014/2015 och budget 2014 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.

Båda målen har enligt sammanställningen under 1.4.1 uppfyllts.

Kommentarer

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella målen

10.3 Verksamhetsmål

Av de tre verksamhetsmål som redovisas under avsnitt 1.4.1 har två uppfyllts. Dessa mål är sådana som är kopplade till ägardirektiv och förbundsordning.

Direktionen har i årsredovisningen i sin bedömning av god ekonomisk hushållning även utgått från kunskapsmålen. Av de kunskapsmål som redovisas under avsnitt 1.4.2. har tre av målen inte klarats och det fjärde målet kan inte utvärderas då jämförelse inte är möjlig med föregående år. Förklaringen uppges enligt årsredovisningen vara att målen är för högt ställda med hänsyn till de ökade kraven i den nya gymnasieskolan, något som enligt uppgift inte kunde förutses i samband med att målen sattes. Bedömningen har gjorts utifrån de ekonomiska målen i kombination med kunskapsmålen.

Kommentar

Baserat på de mål som är kopplade till ägardirektiv och förbundsordning så gör vi ingen annan bedömning än direktionen. Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de mål förbundsdirektionen har redovisat för verksamheten, men att måluppfyllelsen vad gäller förbättringsområdet kunskap inte har uppnåtts.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp mkr	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014
Verksamhetens netto-kostnader	- 324,5	- 325,8	- 323,2
Kommunbidrag	332,7	330,1	323,5
Finansnetto	0,1	- 1,9	- 0,3
Resultat	8,3	2,4	0,0

Kommentarer till utfallet finns på en övergripande nivå under avsnitt 1.7 i årsredovisningen. Vi har i samband med vår revision efterfrågat förklaringar till skillnader mot föregående år på kontoslag, men inte fullt ut erhållit förklaringar med hänvisning till att analysen försvåras av förändrad kontoplan jämfört med tidigare år.

Kommentar

Vi ser positivt på att analyserna har förbättrats jämfört med tidigare år, och rekommenderar att området vidareutvecklas. Vi rekommenderar även att förbundet redovisar en driftsredovisning för respektive rektorsområde.

12. Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för balansräkningen:

Belopp i mkr	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	89,1	79,1
Redovisat eget kapital	10,7	2,4
<i>Soliditet redovisad</i>	12 %	3 %
Omsättningstillgångar	67,8	55,5
Kortfristiga skulder	57,9	56,9
<i>Balanslikviditet</i>	117 %	98 %

För flertalet balansposter finns tillfredsställande underlag.

Förbundet erhöll från Östersunds kommun den 27 februari leverantörsreskontra per 31 december 2014. Skulden uppgår enligt underlaget till ca 600 tkr mer än den bokförda. Enligt de uppgifter förbundet fått från Östersunds kommun ska röra sig om en gammal differens som inte påverkar årets resultat och ställning. Förbundets ekonom har enligt uppgift stickprovvis kontrollerat några större fakturor och inte funnit något resultatmässigt fel.

Kommentar

Vi ser mycket allvarligt på att förbundet vid tidpunkten för när bokslutet ska upprättas saknar underlag för avstämning av en väsentliga post såsom leverantörsskulder. Den differens som finns avseende leverantörsreskontran bör omgående utredas och korrigeras.

Vi rekommenderar att förbundet verkar för att träffa en överenskommelse med Östersunds kommun om tjänsternas kvalitet samt när underlagen ska levereras. Avstämning av dessa poster ska enligt vår mening ske varje månad.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor