



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

2016-03-15

Direktionen

Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning

Revisionen har genom KPMG genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2015-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i sammanfattningen senast den 15 juni 2016. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund

Marcus Norlin

Ordförande



Jämtlands Gymnasieförbund

Granskning av bokslut och
årsredovisning per 2015-12-31
Revisionsrapport

KPMG AB
Advisory
2016-03-15
Antal sidor: 11

Rapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2015.docx

Innehåll

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

1. Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av gymnasieförbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Vi bedömer att avsnittet för redovisningsprinciper och upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav, se avsnitt 9.2.
- Vi rekommenderar att förbundet redovisar en ekonomisk analys och driftsredovisning för respektive rektorsområde, se avsnitt 11.
- Vi anser att rutinerna för återsök av kostnader hos Migrationsverket bör ses över så att det sker så snart det är möjligt efter kostnaderna har uppstått, se avsnitt 12.

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.

Vi anser, i linje med tidigare år, 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 utbildningsmål samt mål kopplade till de uppdrag som anges i ägardirektivet, bl.a. miljöområdet och arbetet mot folkhälsa, se avsnitt 10.1.

Finansiella mål

Förbundet har klarat ett av de två resultatmålen. Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella målen, se avsnitt 10.2.

Verksamhetsmål

Sammanfattningsvis har av de 16 målen tio mål uppnåtts, tre mål har inte uppnåtts och tre mål har inte kunnat mätas. Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med verksamhetsmålen.

2. Bakgrund

Vi har av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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.

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 2015.

Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat sidorna 4 – 25 vad gäller nyckeltal samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag. Icke finansiell information, d v s sidorna 26 – 43, som inte har någon påverkan på de finansiella delarna i årsredovisningen har endast granskats med avseende på den är förenlig med den finansiella redovisningen.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, 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.

7. Metod

Vi har planerat och utfört revisionen för att uppnå rimligt säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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 Kristoffer Bodin, kommunal revisor under ledning 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.

Förbundets årsredovisning ska enligt ägardirektiv¹ innehålla även ett miljöbokslut. Något sådant finns inte inarbetat i årets bokslut, och något sådant lämnas inte heller separat till ägaren. Enligt uppgift från förbundet är det att betrakta som en ”administrativ miss” att kravet på miljöbokslut inte togs bort i ägardirektivet för 2015 samtidigt som förbundets miljökrav ändrades i ägardirektivet. Kravet på miljöbokslut är enligt uppgift borttaget i 2016 års direktiv.

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

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Noter och tilläggsupplysningar” 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.

Kommentar

Baserat på vår granskning och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att gymnasieförbundet i huvudsak efterlever rekommendationerna. Vi bedömer dock att avsnittet för redovisningsprinciper samt upplysningar kan vidareutvecklas för att bättre motsvara RKR:s krav.

¹ Direktiv för år 2015 antagna av kommunfullmäktige i Bräcke kommun, Krokoms kommun, Ragunda kommun och Östersunds kommun

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 -0,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 0,4 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -1,3 mnkr. Förbundet bedömer att underskottet är en följd av omställningskostnader av engångskaraktär och åberopar synnerliga skäl till att inte reglera det negativa resultatet. Årets balanskravsresultat uppgår efter justering för synnerliga skäl till 0 mnkr.

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 3 av 5 resultatmål kopplade mot förbundets uppdrag i förbundsordning och ägardirektiv är uppfyllda. Direktionen har lyckats nå 8 av 10 mätbara mål för utbildningsverksamheten. Ytterligare tre mål var uppsatta men icke mätbara och därför inte bedömda.

Kommentar

Vi anser, i linje med tidigare år, 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 utbildningsmål 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 2015/2016 och budget 2015 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.

Endast målet om genomsnittlig gymnasiekostnad har enligt sammanställningen under 1.4.1 uppfyllts.

Kommentarer

Vår bedömning är därför att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella målen.

10.3 Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål återfinns i dokumentet ”Verksamhetsplan 2015/2016 och budget 2015 med flerårsplan”. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka mål som avses för god ekonomisk hushållning. Vid vår delårsgranskning uppfattade vi att det var samma mål som förra året som var underlag för bedömning av sådana verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning, d.v.s. förutom målen enligt förbundsordning och ägardirektiv även målen inom utbildningsverksamheten som avser kunskap, bedömning och betyg.

Vid saklighetsgranskningen av denna rapport framkommer att de mål som ska bedömas är de tre verksamhetsmålen under från ägardirektiv och förbundsordning samt samtliga 13 mål inom utbildningsverksamheten, d v s totalt 16 mål.

Av de mål enligt förbundsordning och ägardirektiv som bedöms under avsnitt 1.4.1 har två av tre mål uppfyllts. De mål som klarats är att fler av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor och fler antagna elever på förstahandsvalet i gymnasieskolan. Målet om sjukfrånvaro har däremot inte uppfyllts.

Vad gäller måluppfyllelsen för de 13 mål som avser utbildningsverksamheten så kan tre mål inte bedömas eftersom utgångsläge saknas. Av övriga mål har åtta klarats två inte uppnått målsatta värden.

Sammanfattningsvis har av de 16 målen tio mål uppnåtts, tre mål har inte uppnåtts och tre mål har inte kunnat mätas.

Kommentarer

Vad gäller verksamhetsmålen anser vi, likt föregående år, det särskilt angeläget att direktionen tydliggör i budget vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Detta är såsom vi anger i inledningen till avsnitt 10 också ett krav enligt kommunallagen.

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med verksamhetsmålen.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Belopp mkr	Utfall 2015	Utfall 2014	Budget 2015
Verksamhetens netto-kostnader	-334,1	-324,5	-336,5
Förändring i% jämfört med föregående år	2,9 %		
Kommunbidrag	333,2	332,7	336,8
Förändring i% jämfört med föregående år	0,2 %		
Finansnetto	0,0	0,1	
Resultat	-0,9	8,3	

Kommentarer till utfallet finns på en övergripande nivå under avsnitt 1.7 i årsredovisningen. Nettokostnaderna har ökat med 2,9 % som följd av en kombination av minskade intäkter och ökade kostnader. Intäkter i form av EU-bidrag och bidrag från Migrationsverket har ökat medan övriga bidrag och intäkter från vuxenutbildningen och externa projektmedel har minskat. En del kostnader har ökat såsom personalkostnader, konsulttjänster och lokalkostnader men kostnaden för transporter har minskat. En stor del av ökningen av lokalkostnader består av omställningskostnader av engångskaraktär för flytten till gymnasiebyn.

Det saknas driftredovisning och ekonomisk analys för respektive rektorsområde.

Kommentar

Den ekonomiska analysen i årsredovisningen är begränsad till övergripande nivå och vi rekommenderar att förbundet redovisar en ekonomisk analys och driftsredovisning för respektive rektorsområde.

12. Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för balansräkningen:

Belopp i mkr	2015-12-31	2014-12-31
Balansomslutning	89,5	89,7
Redovisat eget kapital	9,8	10,7
<i>Soliditet redovisad</i>	11 %	12 %
Omsättningsstillgångar	64,9	67,8
Kortfristiga skulder	56,8	57,9
<i>Balanslikviditet</i>	114 %	117 %

För flertalet balansposter finns tillfredsställande underlag.

Kommentar

Förbundet har 4,8 mkr i fordran på Migrationsverket. Av dessa avser 1,0 mkr vårterminen 2015 (redovisad i november 2015 till Migrationsverket). Vi anser att rutinerna för att återsöka bör ses över så att dessa sker så snart det är möjligt efter kostnaderna har uppstått. Ingen del av fordran är betald vid vår granskning.

Vad gäller avsättning avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter förbundet har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning. Några ansvarsförbindelser avseende pensioner finns inte enligt uppgifter från förbundet.

13. Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Vi har inte närmare granskat finansieringsanalysen.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristoffer Bodin
Kommunal revisor

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor