

Deloitte.

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2017

Jämtlands Gymnasieförbund 2017-09-29

Innehåll

| | |
|--------------------------|---|
| Sammanfattning | 2 |
| 1. Inledning | 3 |
| 2. Resultat | 5 |
| 3. Revisionell bedömning | 6 |

Sammanfattning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen beträffande finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer även att förbundet kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans 2017 samt att förbundet uppnår uppsatt finansiellt mål med en prognos på + 1,2 mnkr i årsresultat. Verksamhetsmålen måluppfyllnad varierar men uppföljningen sker på ett strukturerat sätt.

Östersund 2017-09-29

DELOITTE AB


Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor

Uppdragsansvarig

1. Inledning

1.1. Bakgrund och uppdrag

I Lagen om kommunal redovisning (KRL) och Kommunallagen (KL) framgår att kommuner och landsting ska upprätta en särskild redovisning (delårsrapport). En delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten ska, enligt KRL, innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar ska lämnas om

- förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning och
- händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

I lagen anges att det, om det inte finns särskilda hinder, ska lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

Kommunallagens bestämmelser (gäller även Jämtlands gymnasieförbund) innebär följande:

- Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Mål och riktlinjer för verksamheten ska anges liksom finansiella mål. Dessa mål ska ha betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige.
- Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen gäller både finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige.

1.2. Revisionsfråga

Följande revisionsfrågor är aktuella:

- Är det sannolikt att fullmäktiges mål, både finansiella och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning, kommer att uppnås?
- Kommer ett överskott (ekonomi i balans) att uppnås vid årets slut?

1.3. Finansiella mål

Följande mål gäller för 2017:

Budgeterat resultat: Minst ett noll resultat

1.4. Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Förbundet har i verksamhetsplanen antagit 6 resultatmål, varav 1 mål är finansiellt. De övriga 5 är fördelade inom olika områden, vilka återfinns i delårsrapporten.

1.5. Metod

Bedömningen har skett översiktligt utifrån genomgång av delårsrapport samt intervjuer med förbundschef och ekonomichef. Även stickprov på olika intäkts- och kostnadsposter har gjorts.

2. Resultat

2.1. Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2017-08-31 uppgår till ca 5 mnkr och prognosen för helåret till ca 1,2 mnkr. Överskottet per 2017-08-31 beror bland annat på fler elever än beräknat studerar inom de olika programmen på gymnasiet. Osäkerhet beträffande ersättning från Migrationsverket, intäkter från vuxenutbildning och finansiering av externa projekt ger en försiktig prognos för 2017 (+ 1,2 mnkr).

Investeringarna uppgår till ca 9,1 mnkr i delårsrapporten av totalt 11,8 mnkr och beräknas att förbrukas under 2017. Av investeringsutrymmet på 11,8 mnkr avser större delen datautrustning och inventarier.

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att redovisning av dessa sker på ett strukturerat sätt och att måluppfyllelsen varierar. Resultatmål 6 (förslag till miljömål) finns inte med i förbundets verksamhetsplan för 2016/2017 utan är ett nytt mål, där processen pågår.

3. Revisionell bedömning

3.1. Bedömning av finansiella mål

Årets resultat: Budgeterat årsresultat 2017 är 0 mnkr, vilket uppnås, enligt prognos (+1,2mnkr).

3.2. Bedömning av verksamhetsmål

Mål och måluppfyllelse, beslutade av förbundet, följs upp och redovisas i delårsrapporten med varierande grad av måluppfyllelse. Exempelvis nås inte målet om att sjukfrånvaron ska vara högst 5 % utan landar på ca 5,46 % i augusti.

3.3. Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen beträffande finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer även att förbundet kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagens krav.

Deloitte.

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 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.