

Granskning av årsredovisning 2020

Jämtlands Gymnasieförbund

Projektledare Cecilia Axelsson

Projektmedarbetare Fredrik Falkenberg



Innehållsförteckning

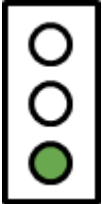
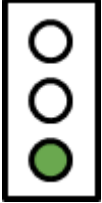
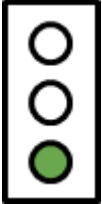
Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Bedömningar och rekommendationer	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som beslutats av direktionen.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt/statistik saknas <i>Finansiellt mål</i> Det finansiella målet är uppfyllt för 2020. <i>Verksamhetsmål</i> Samtliga 5 kommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2019. Det verksamhetsmässiga målet anges vara uppfyllt men uppgift om standardkostnad saknas för 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till respektive fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Granskningen utförs enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-03-05.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 4 kap 1§ framgår att en årsredovisning ska innehålla en förvaltningsberättelse. I 11 kap LKBR samt RKR's rekommendation R15 redogörs för vilka upplysningar som kommunalförbundet ska lämna i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar omfattar:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förbundet avviker mot lag och god sed avseende följande upplysningar:

- upplysningar om privata utförare saknas i förvaltningsberättelsen
- upplysningar om förbundets totala budgetavvikelser och förklaring till dessa avvikelser saknas i avsnittet kring god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Resultatet av god ekonomisk hushållning som presenteras i förvaltningsberättelsen bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Redovisat balanskravsresultat uppgår till +0,8 mnkr, vilket motsvarar årets resultat, och vi konstaterar att balanskravet är uppfyllt för året.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till budgeten för den löpande verksamheten. Däremot har vi noterat att fastställd budget för 2020 inte omfattas av budgetbeslut för den löpande verksamheten.

Vi har noterat att driftredovisningen inte jämförs med föregående års utfall, vilket enligt RKR's rekommendation R14 ska anges. Av rekommendationen framgår även att upplysning om de för driftredovisningen mest väsentliga internredovisningsprinciperna ska lämnas i not, vilket vi noterat inte finns lämnat i årsredovisningen.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen samt i driftredovisningen. Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga¹ och påverkar inte den rättvisande bilden. De upplysningar i övrigt som enligt lag ska lämnas i förvaltningsberättelsen finns i allt väsentligt redovisat i förbundets årsredovisning.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt en verksamhetsplan för 2020 innehållande ett antal resultatmål. Målen är kopplade dels mot förbundsordningen och de årliga ägardirektiv som fastställs av förbundets medlemskommuner, dels mot utbildningsverksamheten.

Målen som är kopplade mot förbundsordningen och årliga ägardirektiv uppgår till totalt åtta stycken, varav ett avser förbundets finansiella mål och resterande sju utgör mål för verksamheten. Av verksamhetsplanen 2020 framgår att det finansiella målet samt ett de övriga sju verksamhetsmålen utgör mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål för god ekonomisk hushållning har revisionen till uppgift att bedöma inom ramen för sin skriftliga bedömning av årsredovisningen. Övriga resultatmål kommenteras och bedöms inte i denna rapport.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiellt mål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Förbundet ska göra ett nollresultat.	Årets resultat 2020 uppgår till +0,8 mnkr.	Målet är uppfyllt.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet är uppfyllt för 2020.

¹ Fel i förvaltningsberättelsen betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Avstämningen sker i avsnittet kring styrning och uppföljning av förbundets verksamhet som inkluderar samtliga resultatmål som direktionen har fastställt för 2020. Årsredovisningen kan med fördel kompletteras med uppgift kring vilken av de redovisade resultatmålen som utgör förbundets mål med avseende på god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Varje medlemskommun ska ha en gymnasiekostnad som ligger under eller i nivå med standardkostnaden.	Samtliga medlemskommuner har ett lägre kostnadsläge jämfört med referenskostnaden för respektive kommungrupp.	Målet är uppfyllt.

Av redovisningen framgår att verksamhetsmålet inte är uppfyllt för 2020.

Uppföljning av ovan angivet mål sker årligen mot standardkostnader som publiceras av SCB. Vi konstaterar att direktionen i årsredovisningen för 2020 redogör för det fastställda målet i förhållande till förändringen mellan åren 2017-2019. Statistik för aktuellt år 2020 kommer först under våren 2021. Detta innebär att ingen uppföljning av måluppfyllelse för verksamhetsåret 2020 kan göras inom ramen för framtagandet av årsredovisning 2020.

Avstämningen sker i avsnittet kring styrning och uppföljning av förbundets verksamhet som inkluderar samtliga resultatmål som direktionen har fastställt för 2020. Årsredovisningen kan med fördel kompletteras med uppgift kring vilken av de redovisade resultatmålen som utgör förbundets verksamhetsmässiga mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt för 2020.

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi konstatera att samtliga medlemskommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2019 jämfört med 2018. I avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2020, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om verksamhetens utfall är förenligt med direktionens mål för verksamheten för 2020.

Rättvisande räkenskaper²

laktagelser

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga³ avvikelser noterats.

Resultat- och balansräkningen är uppställda enligt LKBR och omfattar överlag erforderliga noter. Vi noterar dock att upplysning om kostnad för räkenskapsrevision inte har lämnats fullt ut i enlighet med RKR´s rekommendation R18.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Balansräkningen redovisar i allt väsentligt förbundets tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.



Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

² Med räkenskaper menas resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

³ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

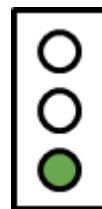
Bedömningar och rekommendationer

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Grundat på vår granskning bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt/statistik saknas <i>Finansiellt mål</i> Det finansiella målet är uppfyllt för 2020. <i>Verksamhetsmål</i> Samtliga 5 kommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2019. Det verksamhetsmässiga målet anges vara uppfyllt men uppgift om standardkostnad saknas för 2020. I avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2020, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om verksamhetens utfall är förenligt med direktionens mål för verksamheten för 2020.	

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.



Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Inför kommande års årsredovisningar säkerställa att upprättad förvaltningsberättelse upprättas i enlighet med lagens krav samt RKR´s rekommendation R15 *Förvaltningsberättelse*, innebärande att upplysningar om privata utförare samt budgetavvikelser lämnas.
- Inför kommande års årsredovisningar säkerställa att lämnad driftredovisning upprättas i enlighet med lagens krav samt RKR´s rekommendation R14 *Drift och investeringsredovisning*, innebärande att jämförelsetal redovisas i driftredovisningen samt att de mest väsentliga internredovisningsprinciperna lämnas i not.
- Inför kommande års årsredovisningar säkerställa att upplysningar om räkenskapsrevision lämnas i enlighet med RKR´s rekommendation R18 *Övriga upplysningar*.

2021-03-18

David Hansen

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Hanna Franck Larsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.