

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Jämtlands Gymnasieförbund

Datum 2022-03-25

Hanna Franck

Cecilia Axelsson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi konstatera att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2021, gör det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi inte finna att finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts för 2021. I avsaknad av fastställda finansiella mål, kan inte revisionen göra bedömning om resultatet är förenligt med målen ur det finansiella perspektivet.

Innehållsförteckning

| | |
|-----------------------------------|---|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning och metod | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| Iakttagelser | 4 |
| Bedömning | 5 |
| Bedömning utifrån revisionsfrågan | 6 |
| Rekommendationer | 7 |

Inledning

Bakgrund

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

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlemskommuns 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 resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-03-14.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt en verksamhetsplan och budget för år 2021. Av dokumentet framgår att budgeten avser kalenderåret medan verksamhetsplanen följer läsåret. I verksamhetsplanen finns ett antal strategiska mål fastställda där måluppfyllelsen anges mätas i slutet av kalenderåret. Ett av dessa strategiska mål anges utgöra mål för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Verksamhetsmål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets strategiska mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplanen 2021:

- Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp

| Verksamhetsmål | Utfall 2021 | Måluppfyllelse |
|---|--|--------------------|
| Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp | Fyra av fem medlemskommuner har väsentligt lägre kostnader än referenskostnaden för respektive kommungrupp. En ligger högre. | Målet ej uppfyllt. |

I årsredovisning år 2021 redogör direktionen för det fastställda verksamhetsmässiga målet i förhållande till förändringen från år 2018 till år 2020. Av redovisningen framgår att samtliga medlemskommuner har haft lägre nettokostnader under denna period förutom Åre och Östersund som har haft högre nettokostnader år 2018 och Åre som har haft högre nettokostnader år 2020. Vi noterar att utvärdering av måluppfyllelse inte lämnas utifrån helårsresultat år 2021. Vi kan konstatera att avstämning av det verksamhetsmässiga målet inte kan ske mot standardkostnader för 2021. Statistik för aktuellt år 2021 publiceras av SCB först senare under våren vilket innebär att en uppföljning av måluppfyllelse för år 2021 inte kan göras inom ramen för framtagandet av årsredovisningen.

Finansiella mål

Vi konstaterar att direktionen inte har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning för år 2021.

I årsredovisningen 2021 finns ett kapitel avseende god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. I detta framgår att förbundet för år 2021 har ett ekonomiskt resultat på 0,9 mkr (föregående år 0,8 mkr) samt ett utgående eget kapital på 18,2 mnkr. I redovisat resultat ingår en reducering av medlemskommunernas bidrag med 1,9 mnkr då maximalt tillåtet eget kapital uppnåtts upp till 4% av nettokostnaderna, enligt förbundsordningen. Utöver en ekonomi i balans görs bedömningen i årsredovisningen att förbundet klarar ägarnas effektivitetskrav på en procent.

Bedömning

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi konstatera att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2021, gör att det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi inte finna att finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts för 2021. I avsaknad av fastställda finansiella mål, kan inte revisionen göra bedömning om resultatet är förenligt med målen ur det finansiella perspektivet.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

| Revisionsfråga | Bedömning |
|---|---|
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | |
| <i>Verksamhetsmål</i> | Nej/statistik saknas 4 av 5 kommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2020. I avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2021, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens mål för verksamheten för år 2021. |
| <i>Finansiella mål</i> | Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi inte finna att finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts för 2021. I avsaknad av fastställda finansiella mål, kan inte revisionen göra bedömning om resultatet är förenligt med målen ur det finansiella perspektivet. |



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Säkerställa att beslut om finansiella mål för god ekonomisk hushållning för 2022 har fattats.
- Se över behov av att definiera metoder eller kriterier för avstämning av det verksamhetsmässiga målet över tid. Sådana metoder eller kriterier kan förenkla utvärdering och bedömning av det verksamhetsmässiga målet med avseende på god ekonomisk hushållning om att nettokostnaderna ska ligga i nivå med respektive medlemsgrupp,

2022-03-25

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 för 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.