

Granskning av årsredovisning 2021

Jämtlands Gymnasieförbund

Datum 2022-03-25

Projektledare David Hansen








Projektmedarbetare Cecilia Axelsson och Wafaa Zbib

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund granskat förbundets årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5

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.

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

Revisorerna har enligt 12 kap. 1§ kommunallagen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlemskommuns fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

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 förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner och kommunalförbund i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

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

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att förbundets räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förbundet avviker mot lag och god sed avseende följande upplysningar:

- Upplysningar om privata utförare ska enligt 11 kap 13§ LKBR lämnas i förvaltningsberättelsen och vi noterar att sådana upplysningar saknas.
- Upplysning om viktiga förhållanden för resultat och ställning som har väsentlig påverkan på förbundets verksamhet ska lämnas enligt 11 kap 2§ LKBR. Vi saknar upplysningar om hur statsbidrag och projektmedel påverkar förbundets verksamhet.
- Enligt RKR:s rekommendation R15 ska upplysningar om finansiella risker och hantering av risker lämnas i avsnittet Viktiga händelser för resultat och ställning. Vi kan inte finna att några sådana upplysningar har lämnats.
- Upplysningar om förbundets totala budgetavvikelser och förklaring till dessa avvikelser ska enligt RKR:s rekommendation R15 lämnas i avsnittet kring god

¹ 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 förbundet och verksamheter.

² 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 förbundet och verksamheter.

³ Med räkenskaper menas förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. Vi noterar att sådana upplysningar saknas i avsnittet men förekommer senare i årsredovisningen i anslutning till den ekonomiska redovisningen i form av bland annat resultaträkning.

I övrigt uppfyller förvaltningsberättelsen kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller inte fullt ut kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Av RKR:s rekommendation R14 framgår att sambandet mellan driftredovisning och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas översiktligt. Vi noterar att dessa upplysningar inte lämnas i årsredovisningen.

Vi noterar att lämnad driftredovisning redogör hur utfallet förhåller sig till en budget för den löpande verksamheten. Däremot har vi noterat att fastställd budget för 2021⁴ inte omfattas av budgetbeslut för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen och driftredovisningen. Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga⁵ och påverkar inte den rättvisande bilden.

⁴ Verksamhetsplan och budget 2021 med flerårsplan, fastställd av direktionen 2020-12-14 §38.

⁵ 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 förbund och verksamheter.

2022-03-25

David Hansen

Auktoriserad revisor

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.