

# Granskning av delårsrapport 2020

Jämtlands Gymnasieförbund

*Projektledare Cecilia Axelsson*

*Projektmedarbetare Fredrik Falkenberg*



Översiktlig granskning

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Rekommendationer	7

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b>  Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.  Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<i>Finansiella mål</i> <b>Uppfyllt</b>  Prognosticerat helårsresultat uppgår till +5,1 mnkr. Det finansiella målet prognosticeras att uppfyllas.  Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med fastställt mål för 2020.  <i>Verksamhetsmål</i> <b>Statistik för 2020 saknas</b>  Samtliga 5 kommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2019. Uppgifter om standardkostnad 2020 saknas.  Revisionen kan inte, inom ramen för 2020, göra bedömning om förutsättningar finns för att det verksamhetsmässiga målet kommer att uppnås för helåret.	 

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur direktionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2020-09-21 och överlämnades till respektive medlemskommuns fullmäktige 2020-09-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +20,5 mnkr. Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till respektive medlemskommuns fullmäktige.

Direktionen avviker mot lag och god sed avseende uppställning av balanskravsutredningen samt uppställning av resultat- och balansräkningen.

Vid granskningen av periodens balansräkning har noterats att uttagen semesterlöneskuldlista innehöll en orimligt hög semesterlöneskuld för en person. Skulden för denna person har inte beaktats vid uppbokning av förändring av semesterlöneskulden per 31 augusti 2020.

Vid granskning av delårsrapporten har mindre noteringar gjorts såsom felstavningar, avsaknad av nothänvisning i resultat- och balansräkning och felaktigt redovisat belopp (budgetavvikelse har angivits istället för delårsresultatet) vid uppföljning av resultatmålet. Enligt uppgift från förbundet kommer inga justeringar av dessa noteringar att ske av delårsrapporten med anledning av det inte är några väsentliga felaktigheter och då delårsrapporten redan har tagits av direktionen.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutet för Jämtlands Gymnasieförbund inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Noterade avvikelser bedöms inte vara så väsentliga att det påverkar den rättvisande bilden av resultat och ställning.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas 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 bedömning av delårsrapporten. Övriga resultatmål kommenteras och bedöms inte i denna rapport.

## *lakttagelser*

### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning avseende det fastställda finansiella respektive verksamhetsmässiga målet med avseende på god ekonomisk hushållning. Avstämningen av målen sker i avsnittet kring uppföljning av samtliga mål kopplade mot förbundsordning och årliga ägardirektiv som direktionen har fastställt för 2020. I redovisningen lämnas ingen upplysning vilka av dessa mål som utgör förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet är uppfyllt per augusti. Vi noterar att direktionen utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet. Av förvaltningsberättelsen framgår att prognostiserat helårsresultat uppgår till +5,1 mnkr.

Av redovisningen framgår att verksamhetsmålet är uppfyllt per augusti. Uppföljning av det verksamhetsmässiga målet sker årligen mot standardkostnader som publiceras av SCB. Vi noterar att direktionen i delårsrapporten för 2020 redogör för det fastställda målet i förhållande till förändringen mellan åren 2018 till 2019. Statistik för aktuellt år 2020 kommer först under våren året därpå. Detta innebär att ingen uppföljning av måluppfyllelse för 2020 kan göras inom ramen för framtagandet av delårsrapport och årsredovisning 2020.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i verksamhetsplan 2020.

Utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi konstatera att fyra av fem kommuner redovisar ett lägre kostnadsläge 2019 jämfört med 2018, medan en kommun redovisar ett högre kostnadsläge. I avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2020, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om förutsättningar finns för att det fastställda verksamhetsmässiga målet kommer att uppnås för helåret.

# Rekommendationer

För att öka följsamheten mot lagens krav och god redovisningssed rekommenderar vi direktionen att:

- Inför upprättande av kommande års delårsrapporter säkerställa att resultat- och balansräkning ställas upp i enlighet med 5 kap 2§ respektive 6 kap 2§ LKBR. Det handlar framförallt om att införa ytterligare summeringsrader i resultaträkningen samt att redovisa panter och ansvarsförbindelser i balansräkningen.
- Inför upprättande av kommande års delårsrapporter säkerställa att delårsrapporten innehåller en fullständig balanskravsutredning enligt 11 kap. 10 § LKBR. Enligt paragrafen ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.
- Tillse att det i kommande års delårsrapporter lämnas upplysning av vilka mål som utgör förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

2020-10-13

**Hanna Franck Larsson**

---

*Uppdragsledare*

**Cecilia Axelsson**

---

*Projektledare*

---

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 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.