

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Jämtlands Gymnasieförbund

Revisionsrapport  
Oktober 2023

*Hanna Franck  
Cecilia Axelsson*



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundsdirektionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Delårsrapport och årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges, i respektive medlemskommun, behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen som presenteras i denna rapport avser granskning av delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-09-22.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och förbundsdirektör.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## Budget 2023

Direktionen har fastställt en verksamhetsplan och budget för 2023. I verksamhetsplanen finns ett antal strategiska mål fastställda varav två av dessa anges utgöra mål för god ekonomisk hushållning. Målen för god ekonomisk hushållning har revisionen till uppgift att bedöma inom ramen för sin bedömning av delårsrapporten. Övriga strategiska mål kommenteras och bedöms inte i denna rapport.

## Iakttagelser

I förbundets delårsrapport för år 2023 finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. I detta avsnitt görs en avstämning mot årsprognosen avseende direktionens två strategiska mål för god ekonomisk hushållning för år 2023. Delårsrapporten omfattar inte en sammantagen bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för verksamhetsåret.

## Finansiellt mål

Delårsrapporten innehåller en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplanen 2023. Av redovisningen framgår att det finansiella målet om att förbundet ska göra ett nollresultat inte bedöms uppfyllas då förbundet förväntas ha ett negativt resultat vid årets slut.

## Verksamhetsmål

I delårsrapporten görs ingen avstämning avseende förbundets verksamhetsmål kring nettokostnader som fastställts i budget 2023. Det framgår att det vid delårsrapportens upprättande inte finns nationella siffror för jämförbara kommungrupper och att målet därför inte kan mätas.

Vi noterar att direktionen inte gör en avstämning av måluppfyllelsen utifrån lämnad prognos. Av redovisningen framgår att inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper finns tillgängliga till delårsrapporten varför avstämning av det verksamhetsmässiga målet inte kan ske mot standardkostnader för 2023. Statistik för aktuellt år 2023 publiceras av SCB först under våren året därpå. Detta innebär att ingen uppföljning av måluppfyllelse det verksamhetsmässiga målet för 2023 kan göras inom ramen för framtagandet av delårsrapport.

## Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt i budget 2023.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas redogörelse av nettokostnader för år 2023 och prognostiserat resultat för det verksamhetsmässiga målet för helåret. I avsaknad av en sådan avrapportering, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om förutsättningar finns för att det fastställda verksamhetsmässiga målet kommer att uppnås för helåret.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

I direktionens delårsrapport år 2023 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt *Balanskravsresultat*. Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet följer god redovisningssed.

Prognostiserat balanskravsresultat för helåret 2023 uppgår till -5,0 mnkr, vilket motsvarar prognostiserat resultat för året.

Av redovisningen går att utläsa att direktionen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång. Mot bakgrund av lämnad årsprognos av balanskravsresultatet redovisas ett negativt balanskravsresultat vid utgången av 2023 som enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska återställas under de tre närmast följande åren.

Det framgår i delårsrapporten att förbundet avser att åberopa synnerliga skäl med hänvisning till ett beslut i ägardirektivet för 2023. Det framgår att förbundet medges, vid synnerliga skäl att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravsresultatet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse. Ett exempel på ett synnerligt skäl är enligt delårsrapporten en särskilt satsning på utbildning för att hantera pandemins effekter.

Vid ägarsamrådet under våren 2023 var samtliga ägare, enligt delårsrapporten, överens om att alla ägarkommuner skulle fatta beslut om synnerliga skäl. Hemställan om synnerliga skäl har skickats ut av förbundet till respektive kommunstyrelse efter delårsrapporten per april 2023.

## *Bedömning*

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Direktionen prognostiserar ett underskott för helåret uppgående till 5,0 mnkr men avser att åberopa synnerliga skäl för hela beloppet. Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär och att beslut om synnerliga skäl fattas efter årets utgång bedömer vi att det finns en risk att förbundet vid årets slut ej kommer att uppnå en ekonomi i balans.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt.



- **Verksamhetsmål**

Kan ej bedömas.



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Delvis uppfyllt.



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- För att förenkla utvärdering och bedömning av det verksamhetsmässiga målet med avseende på god ekonomisk hushållning avseende att nettokostnaderna ska ligga i nivå med respektive medlemsgrupp, bör direktionen definiera metoder eller kriterier för avstämning av målet under innevarande räkenskapsår.

2023-10-16

Hanna Franck

---

*Uppdragsledare*

Cecilia Axelsson

---

*Kvalitetssäkrare*