

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Jämtlands Gymnasieförbund

—
KPMG AB

2024-10-09

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Med reservation för att hanteringen av leasing kan utgöra ett avsteg från RKR R5 Leasing.

Finansiella mål

Vi kan inte bedöma om resultatet är förenligt med ett av målen. För det andra målet bedömer vi att resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt.

Resultat och prognos

Förbundets delårsresultat uppgår till 5,2 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -7 mnkr, en försämring på 7 mnkr mot budget. Budgeterat 0 resultat.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att det finns en risk att förbundet inte uppfyller det lagstadgade balanskravet.

Verksamhetsmål

Fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning saknas.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi har i vår granskning gjort följande iakttagelse:

- Förbundet har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt för lokaler och fastigheter som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Förbundet hanterar alla leasingkostnader för lokaler och fastigheter som operationell leasing vilket enligt vår bedömning kan utgöra ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Förbundet redogör i delårsrapporten att en översyn av alla hyresavtal kommer att ske.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att prognostiserat balanskravsresultat uppgår till -7 mnkr. Det framgår även att direktionen har hemställt hos medlemskommunerna att fatta beslut om att förbundet dels ska använda eget kapital för att täcka 2024 års underskott, dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för år 2024.

Enligt förarbetena i LKBR och KL får en kommun/förbund hänvisa till synnerliga skäl på grund av kostnader för omstruktureringsåtgärder i effektiviseringssyfte och att kommunen/förbundet har en stark finansiell ställning. Vidare framgår att faktorer som kommunen/förbundet bör ha beredskap för, t ex negativ befolkningsutveckling, inte utgör synnerliga skäl.

Det framgår inte någon närmare beskrivning av de synnerliga skäl som är tänkta att åberopas.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Förbundet har i Verksamhetsplan och budget 2024 med flerårsplan antagit tio strategiska mål, indelade i fyra områden: Utbud och kvalitet (5 mål), God ekonomisk hushållning (2 mål), Attraktiv arbetsgivare (2 mål) och Klimat (1 mål).

Nedan redogörs för de två mål som utgör mål för god ekonomisk hushållning:

1. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp.
Prognos: Målet ej mätbart. Till delårsrapporten finns inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper.
2. Finansiellt ska förbundet göra en nollprognos.
Prognos: Målet bedöms ej bli uppfyllt. Förbundet förväntas ha ett negativt resultat vid årets slut.

Vidare noteras att elva utbildningsmål antagits, indelade i fyra områden:

Undervisning	5 mål, varav 1 uppges uppfyllt.
Trygghet och studiero	3 mål, varav 2 uppges uppfyllt.
Bedömning och betygssättning	2 mål, varav 2 uppges uppfyllt.
Rektors ledarskap	1 mål, som uppges uppfyllt.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Mål för god ekonomisk hushållning

Vi uppfattar att fastställda mål för god ekonomisk hushållning är finansiella mål, medan fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning saknas.

Då det för mål 1 saknas redogörelse för såväl utfall som prognos, är det inte möjligt för oss att bedöma måluppfyllelse för helåret. Avseende mål 2 har vi inte funnit några indikationer på att förbundets bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi anser att målen bör kunna följas upp under året, såväl gällande utfall som helårsprognos, för att möjliggöra en effektiv styrning och ledning.

Vi rekommenderar förbundet att fastställa verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar förbundet att utveckla arbetet med målen för god ekonomisk hushållning, så att de är möjliga att följa upp under året.

Vi rekommenderar förbundet att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås per delåret 2024-08-31, samt prognos för helåret.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att förbundet inte har slutfört sin utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av förbundets leasingkontrakt skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan inte hade varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Gällande mål för god ekonomisk hushållning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräckligt tydlig avrapportering för ett av de finansiella målen, mål 1, för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt, samt att verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning saknas.

Gällande det andra finansiella målet, mål 2, 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 ett av de finansiella mål som direktionen fastställt.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi bedömer att det finns en risk för att åberopandet av synnerliga skäl inte är förenligt med LKBR och KL, utifrån oklarhet vilka synnerliga skäl som åberopas samt att det med en soliditet på ca elva procent är tveksamt att förbundet kan hävda en stark finansiell ställning i lagens mening.

Sundsvall den 9 oktober 2024

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Mikael Lindberg
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Yngve Roger Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-10-09 13:30:30 UTC



MIKAEL LINDBERG

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 0d54cc84359865[...]9283e3f33d35b

IP: 185.154.xxx.xxx

2024-10-09 17:11:49 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**