

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Jämtlands gymnasieförbund

Revisionsrapport
Mars 2024

*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. 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 årsredovisning i samband med respektive fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

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

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 avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av förbundsdirektionen 2024-03-11.

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 årsredovisningen. Övriga strategiska mål kommenteras och bedöms inte i denna rapport.

Iakttagelser

I förbundets årsredovisning för år 2023 finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. I detta avsnitt redogörs för förbundets ekonomiska resultat och budgetavvikelser samt en samlad bedömning avseende god ekonomisk hushållning. Under rubriken *Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet* sker en uppföljning av förbundets strategiska mål varav två avser mål för god ekonomisk hushållning. Dessa två mål har inom ramen för uppföljningen rubricerats god ekonomisk hushållning.

Finansiellt mål

Årsredovisningen omfattar en redovisning av det finansiella målet om att förbundet ska göra ett nollresultat som fastställts i budget 2023. I redovisningen framgår att det finansiella målet inte bedöms uppfyllas då förbundet redovisar ett underskott om -0,9 mnkr för året.

Verksamhetsmål

Årsredovisningen omfattar en redovisning av förbundets verksamhetsmål kring nettokostnader som fastställts i budget 2023. I redovisningen framgår att verksamhetsmålet bedöms uppfyllt för året då samtliga medlemskommuner har lägre eller väsentligt lägre kostnader än genomsnittskostnaden för respektive kommungrupp.

I årsredovisning år 2023 redogör direktionen för det fastställda verksamhetsmässiga målet i förhållande till förändringen från år 2018 till år 2022. Vi noterar att bedömningen av måluppfyllelsen inte grundar sig på utfallet för år 2023 då avstämning av det verksamhetsmässiga målet inte kan ske mot standardkostnader för 2023. Statistik för aktuellt år 2023 publiceras av SCB först senare under våren 2024 vilket innebär att en uppföljning av måluppfyllelse för år 2023 inte kan göras inom ramen för framtagandet av årsredovisningen. I redovisningen för målet framgår dock att de årliga effektivitetskraven från 2018 resulterat i att medlemskommunerna har låga gymnasiekostnader.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt i budget 2023.

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi konstatera att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2023 gör att det inte är möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2023.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

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

Av balanskravsutredningen framgår att årets balanskravsresultat är negativt och uppgår till -0,9 mnkr, vilket motsvarar årets resultat. Av redovisningen går även att utläsa att direktionen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång.

Direktionen hemställde till medlemskommunernas kommunstyrelser i maj 2023 att fatta beslut om att förbundet, dels ska använda eget kapital för att täcka 2023 års underskott, dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för år 2023. Av årsredovisningen framgår att samtliga ägare per sista december 2023 har beslutat i sina respektive kommunstyrelser om att förbundet får använda eget kapital för att täcka underskott och att undanta förbundet från balanskravet.

I årsredovisningen framgår att förbundet åberopar synnerliga skäl för hela beloppet vilket även har godkänts av ägarna. Mot bakgrund av åberopande av synnerliga redovisas därmed inget negativt balanskravsresultat vid utgången av 2023 som enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska återställas under de tre närmast följande åren.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt då ägarna har godkänt förbundets hemställan om att åberopa synnerliga skäl.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ej bedömningsbart



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-03-21

Hanna Franck

Uppdragsledare och projektledare

Cecilia Axelsson

Kvalitetssäkrare