

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Jämtlands Gymnasieförbund

Mars 2023

Hanna Franck, certifierad kommunal revisor

Cecilia Axelsson, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen har fastställt i verksamhetsplan år 2022.

Utifrån årsredovisningens återsrapportering kan vi konstatera att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2022 gör att det inte är möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2022.

Direktionen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning och metod | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| Iakttagelser | 4 |
| Bedömning | 5 |
| Bedömning utifrån revisionsfrågan | 6 |
| Rekommendationer | 6 |

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till respektive medlemskommuns fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlemskommuns fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsdirektionen 2023-03-13.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt en verksamhetsplan och budget för år 2022. Av dokumentet framgår att budgeten avser kalenderåret medan verksamhetsplanen följer läsåret. I verksamhetsplanen finns ett antal strategiska mål fastställda där måluppfyllelsen anges mätas i slutet av kalenderåret. Två av dessa strategiska mål anges utgöra mål för god ekonomisk hushållning, ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt mål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen 2022 görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplanen för år 2022. Av den framgår att det finansiella målet är uppfyllt.

| Finansiellt mål | Utfall 2022 | Måluppfyllelse |
|--|--|------------------------|
| Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat. | Årets resultat för förbundet uppgår till 0,6 mnkr. | Målet bedöms uppfyllt. |

Verksamhetsmål

I årsredovisningen 2022 görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplanen för år 2022. Av den framgår att det verksamhetsmässiga målet bedöms uppfyllt.

| Verksamhetsmål | Utfall 2022 | Måluppfyllelse |
|--|--|------------------------|
| Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp. | Alla medlemskommuner har lägre eller väsentligt lägre kostnader än referenskostnaden för respektive kommungrupp. | Målet bedöms uppfyllt. |

I årsredovisning år 2022 redogör direktionen för det fastställda verksamhetsmässiga målet i förhållande till förändringen från år 2017 till år 2021. Vi noterar att bedömningen av måluppfyllelsen inte grundar sig på utfallet för år 2022 då avstämning av det verksamhetsmässiga målet inte kan ske mot standardkostnader för 2022. Statistik för aktuellt år 2022 publiceras av SCB först senare under våren 2023 vilket innebär att en uppföljning av måluppfyllelse för år 2022 inte kan göras inom ramen för framtagandet av årsredovisningen. I redovisningen för målet framgår dock att uppskrivningen av elevplatspriserna för 2022 talar för att medlemskommunerna har låga gymnasiekostnader även under 2022.

Direktionen lämnar en samlad bedömning avseende god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att förbundet har en god ekonomisk hushållning men ej avseende måluppfyllelse.



Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som direktionen har fastställt i verksamhetsplan år 2022.

Utifrån årsredovisningens återrapportering kan vi konstatera att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2022 gör att det inte är möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2022.

Direktionen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

| Revisionsfråga | Bedömning | |
|---|--|---|
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | | |
| <i>Finansiella mål</i> | Ja Det finansiella målet uppnås för 2022. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen har fastställt i verksamhetsplan år 2022. |  |
| <i>Verksamhetsmål</i> | Statistik saknas Direktionens bedömning är att verksamhetsmålet uppnås för 2022. I avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2022, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens mål för verksamheten för år 2022. |  |

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi direktionen att:

- Se över behov av att definiera metoder eller kriterier för avstämning av det verksamhetsmässiga målet över tid. Sådana metoder eller kriterier kan förenkla utvärdering och bedömning av det verksamhetsmässiga målet med avseende på god ekonomisk hushållning om att nettokostnaderna ska ligga i nivå med respektive medlemsgrupp.

2023-03-23

Hanna Franck

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Jämtlands Gymnasieförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen för 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.