

Till
Fullmäktige i respektive
medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige i Bräcke kommun, Krokom kommun, Ragunda kommun, Åre kommun och Östersunds kommun utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-1636). Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och fastlagd revisionsplan. Revisionen har omfattat såväl granskning av förvaltning som granskning av redovisningen. Redovisningsrevisionen syftar förutom granskningen av årsredovisningen till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom förbundet är tillräcklig.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning. Noteringar från vår granskning har avrapporterats till förbundet.

Resultatet av förbundets verksamhet samt ekonomiska ställning framgår av förbundets årsredovisning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Jämtlands Gymnasieförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. Genomförd granskning avseende lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen har påvisat brister bland annat kopplat till den interna kontrollen på området.

Vi bedömer att avsaknaden av redogörelse av standardkostnader för 2021, gör det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om utfallet är förenligt med direktionens verksamhetsmässiga mål om nettokostnadsavvikelse för 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi inte finna att finansiella mål för god ekonomisk hushållning har fastställts för 2021. I avsaknad av fastställda finansiella mål, kan revisionen inte göra en bedömning om resultatet är förenligt med målen ur det finansiella perspektivet.

Vi tillstyrker, trots ovan nämnda brister, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 2021.

Östersund 2022-03-25 eller den dag som framgår av vår digitala underskrift

Lisa Bois

Berit Forsgård

Greger Mårtensson

Göran Näslund

Gunnar Heibring

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör de sakkunnigas rapporter:

- **Granskning av delårsrapport 2021**
- **Granskning av årsredovisning 2021**
- **Granskning av förbundets interna kontroll i löneprocessen**

Deltagare

JÄMTLANDS GYMNASIEFÖRBUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERIT IRENE FORSGÅRD

Berit Forsgård

2022-04-01 08:55:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lisa Margaretha Bois

Lisa Bois

2022-03-28 06:18:07 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Anders Greger
Mårtensson

Greger Mårtensson

2022-04-01 09:01:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN NÄSLUND

Göran Näslund
195209118255

2022-03-25 16:37:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Stig Gunnar Rene Heibring

Gunnar Heibring

2022-03-25 17:59:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post