

2023 -11- 09

Dnr.

Diarienum.



Södra Lapplands Gymnasieförbund

Granskning av delårsrapport 2023



Building a better
working world

November 2023

Till de förtroendevalda revisorerna

Södra Lapplands Gymnasieförbund

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av gymnasieförbundets delårsrapport per 31 augusti 2023.

Vår översiktliga granskning är anpassad till gymnasieförbundets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionssed i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

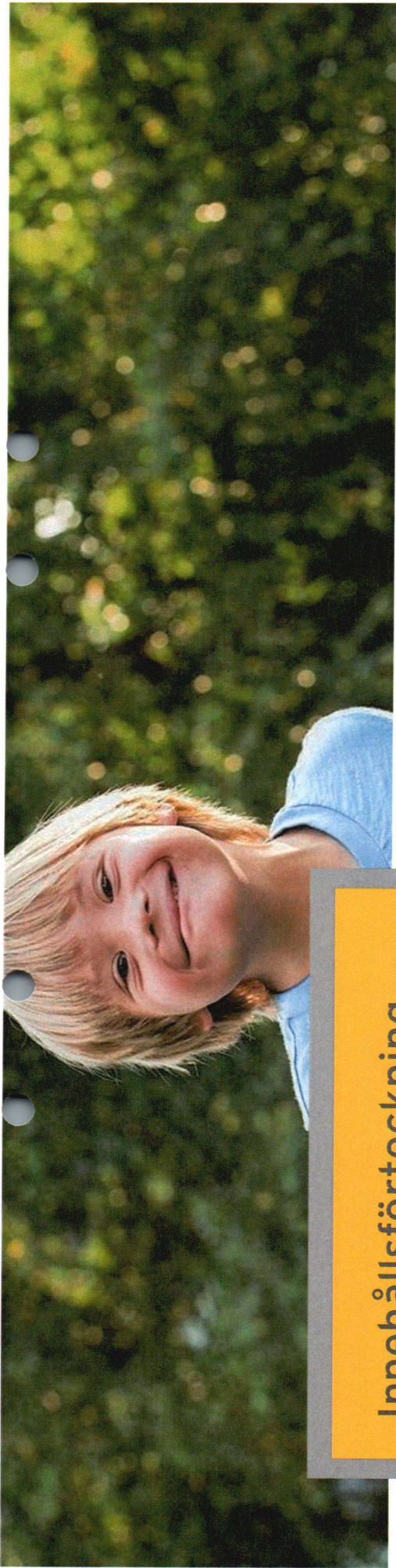
Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Tommy Flinkfeldt

Auktoriserad revisor



Innehållsförteckning

Bakgrund	04
Syfte och avgränsning	06
Formell behandling och innehåll	07
Förenklad förvaltningsberättelse	08
Resultat- och balansräkning samt drift- och investeringsredovisning	09
Delårsutfall och prognos 2023	10
Noteringar från granskningen	11
Tilläggssupplysningar	14
Summering av noterade avvikelser	15
Samlad bedömning och rekommendationer	16

Bakgrund

Kommuner (samt kommunalförbund som räknas som en så kallad specialkommun) ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl.a. framgå:

- ▶ *Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.*
- ▶ *Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*
- ▶ *Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgöra normeringen inte någon begränsning.

Bakgrund

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om gymnasieförbundet (förbundsdirektionen) har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild.

Granskningens ska översiktligt bedöma om:

- ▶ *Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport (R17).*

Avgränsning till lagstadgade och normerande delarna. Förenklad förvaltningsberättelse granskas utöver de normerade avsnitten endast med avseende på om lämnad finansiell information är förenlig med räkenskaperna i övrigt.

Formell behandling och innehåll

Lakttagelser:

- ▶ Delårsperiod: januari – augusti
- ▶ Direktionen behandlade rapporten den 27 oktober
- ▶ Innehåller resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning, (förenklad) förvaltningsberättelse samt tilläggsupplysningar. Utöver detta lämnas verksamhetsredovisning
- ▶ Delårsrapportens omfattning: 15 sidor (10-13 avser verksamhetsredovisning)

Bedömning:

- ▶ Aktuell vid den politiska behandlingen. Innehållet uppfyller de formella minimikraven

Förenklad förvaltningsberättelse

Krav på innehåll:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning (se särskild rapport)
- ▶ Helårsprognos i förhållande till budget
- ▶ Bedömning av balanskravsresultat utifrån prognos (se särskild rapport)

Iakttagelser:

- ▶ Inga mål om god ekonomisk hushållning presenteras i rapporten (se särskild rapport)
- ▶ Utöver ovan finns övrig information med om än begränsat beskrivet

Bedömning:

- ▶ Den förenklade förvaltningsberättelsen bedöms endast delvis utformad i enlighet med minimikraven enligt RKR R17 och kan med fördel utvecklas för en bättre förståelse för en extern läsare.

Resultat- och balansräkning samt drift- och investeringsredovisning

Krav på innehåll:

- ▶ Balansräkning som jämförs med 2022-12-31
- ▶ Resultaträkning som jämförs med delår 2022, helårsprognos och budget
- ▶ Översiktlig beskrivning av drift- och investeringsverksamhet

lakttagelser:

- ▶ Resultat- och balansräkning för gymnasieförbundet
- ▶ Prognos- och budgetsiffror lämnas för resultaträkningen
- ▶ I övrigt jämförs utfallen med utfall från föregående år (noteras att 2022 årsredovisning hade en annan struktur vilket ger en begränsad jämförbarhet). Inget utfall för delåret 2022 redovisas
- ▶ Driftredovisning redovisas så den kan jämföras med budget och helårsprognos
- ▶ Investeringsredovisning redovisas så den kan jämföras mot budget
- ▶ Resultaträkning och balansräknings uppställning och delposter avviker från uppställningen enligt LKBR kapitel 5 och 6

Bedömning:

- ▶ Normeringen i R17 efterlevs. Avvikelserna från uppställning av räkningarna avviker ej väsentligt från rättvisande bild

Delårsutfall och prognos 2023

RESULTATRÄKNING, mnkr	2023 jan-aug	2022 helår	2023 prognos jan-dec	2023 budget jan-dec	Utfall jmf mot fg år
Verksamhetens intäkter	59,7	47,4	91,6	94,6	12,3
Verksamhetens kostnader	-	45,2	99,8	94,6	8,9
Avskrivningar	-	-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	5,7	2,3	8,2	-	3,4
Skatteintäkter	-	-	-	-	-
Generella statsbidrag och utjämnning	-	-	-	-	-
Verksamhetens resultat	5,7	2,3	8,2	-	3,4
Finansiella intäkter	0,0	0,1	-	-	0,1
Finansiella kostnader	-	0,0	0,0	-	0,0
Resultat	5,6	2,3	8,2	-	3,3

- ▶ Delårsperiodens resultat redovisar ett överskott på 5,6 mnkr. Inget utfall för delåret 2022 redovisas, Gymnasieförbundet har varit huvudman för gymnasieskolorna sedan 1 juli 2022. Utifrån detta är även jämförelsen mot 2022 på helår haltande.
- ▶ Prognos för 2023 indikerar ett underskott på 8,2 mnkr medan det är budgeterat för ett nollresultat. Intäkterna avser till 76% kommunala driftbidrag samt 19% interkommunala avgifter. Bland kostnaderna så står personalkostnaderna för ca 62% där pensionskostnaderna ökat väsentligt mot fg år då dessa till stor del togs i medlemskommunerna 2022. Man köper även huvudverksamhet av medlemskommunerna, denna post uppgår till ca 19% av utfallets kostnader.

Noteringar från granskningen

lakttagelser:

- ▶ Den slutligt behandlade delårsrapporten har varit föremål för omfattande revideringar för att bättre harmonisera med lag, normering och god redovisningssed i övrigt. Även rättelser av föregående års resultat och ingående balanser har krävts. Till följd av detta har granskningen av delårsrapporten varit mer omfattande än vad som normalt brukligt är.
- ▶ Rättelser av fel från föregående räkenskapsår har gjorts i samband med delårsrapporten. Investeringar i fordon har hanterats felaktigt vilket delvis fått en resultateffekt. Det avser en buss för TAG samt en lastbil för fordonsprogrammet i Vilhelmina. Resultateffekten på föregående år uppgick till 200 tkr, rättelse har gjorts mot ingående balanser och jämförelsesiffror har justerats. 2022 års årsredovisning har inte varit föremål för revision.
- ▶ I samband med rättelser av fel har ovan anläggningstillgångar tillkommit. Dessa har noterats i delårsboks slutet, ingen avskrivning har dock gjorts av dessa under året. Felet bedöms ej väsentligt men rekommenderas justeras framgent för att få rättvisande räkenskaper. Noteras vidare att för bussen har inte ingående moms lyfts vilket det finns möjligheter till. Avvikelsen uppgår till 110 tkr.

Noteringar från granskningen

lakttagelser:

- ▶ Det finns ett avstämningskonto i balansräkningen, 16662, som har ett negativt belopp per delårsbokslutet. Detta är normalt ett tillgångskonto och är felaktigt hanterat som sådant varför det får en effekt på balansomslutningen med för låg upptagen tillgång respektive skuld. Avvikelsen uppgår till 695 tkr.
- ▶ Det finns differenser mellan leverantörsreskontra och semesterlöneskuld mot huvudbok där utredning görs med hjälp av systemleverantör för att avhjälpa felet. Avvikelserna bedöms ej väsentliga i delåret men det finns en total osäkerhet kopplat till posterna.
- ▶ Budget för 2022 och 2023 utgår från budgetbeslut i medlemskommunerna och det är först för budget 2024 som det kommer utgå från förbundsordningen.
- ▶ I investeringsredovisningen finns pågående investeringar uppgående till ca 32 tkr. Denna post återfinns ej i balansräkningen. Felet bedöms ej väsentligt utifrån belopp men det bör finnas följsamhet mellan räkningarna.

Noteringar från granskningen

lakttagelser:

- ▶ Det finns ett antal avvikelser mellan utfall i verksamhetsberättelserna och räkningarna i övrigt. Detta för att bättre harmonisera med de siffror som presenterats i tidigare månadsrapporter och ekonomiska redovisningar. Avvikelseerna ger en bristande jämförbarhet för en extern läsare.
- ▶ Prognos för intäkterna är lägre än budget kopplat till uteblivna intäkter för TAG med hänsyn till ett lägre elevunderlag än förväntat.

Tilläggsupplysningar

Krav på innehåll:

- ▶ Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen
- ▶ Säsongsvariationer eller cykliska effekter
- ▶ Jämförelsestörande och extraordinära poster effekter
- ▶ Ändrade uppskattningar och bedömningars effekt

Lakttagelser:

Gymnasieförbundet lämnar upplysning om vilka redovisningsprinciper som tillämpas samt upplysning om rättelse av ingående balanser till följd av att årsredovisningen ej upprättats enligt samma principer som i delåret. Delårets rapportering är anpassad till LKBR, RKR R17 och god redovisningssed i övrigt. Gymnasieförbundet lämnar vidare upplysning om säsongsvariationer utan att kvantifiera effekten.

Bedömning:

Gymnasieförbundets upplysningar i not bedöms endast delvis vara i enlighet med RKR R17.

Summering av noterade avvikelser

Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelse/effekt	Korrigerig ökar/(minskar) redovisat resultat (TSEK)
------------------	--

Fastställda korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	-
---	---

Fastställda ej korrigerade avvikelser <i>Anläggningstillgångar, aktiverad moms Omsättningstillgångar, momsfordran</i>	-110 110
--	-------------

<i>Klassificering interimsskuld, tillgångskonto Klassificering interimsskuld, skuldkonto</i>	695 -695
--	-------------

Bedömda ej korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	
--	--

Summa ej korrigerade avvikelser	
---------------------------------	--

Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om gymnasieförbundet har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild. Inom ramen för dessa uppgifter har vi granskat gymnasieförbundets delårsrapport per 2023-08-31.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den av förbundsdirektionen behandlade delårsrapporten per 2023-08-31 i allt väsentligt inte är upprättade i enlighet med LKBR.

Med anledning av vår granskning rekommenderas direktionen att:

- ▶ Se över internkontrollen avseende bokslutsprocessen för att säkerställa att räkningarna presenteras i enlighet med god redovisningssed och att det finns följsamhet mellan räkningarna. Vidare bör avstämningsposter och övriga differenser utredas för att säkerställa att inte väsentliga fel uppstår i redovisningen.