



# Södra Lapplands Gymnasieförbund 2023 Granskning av årsbokslut

Maj 2023



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.



Building a better  
working world

# Till de förtroendevalda revisorerna

---

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision i Södra Lapplands Gymnasieförbund. Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Södra Lapplands Gymnasieförbund för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Vår revision är anpassad till förbundets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en yttrande i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Södra Lapplands Gymnasieförbund för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende förbundets interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Vilhelmina, maj 2024

Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Ansvarigt sakkunnigt biträde räkenskapsrevision

Tommy Flinkfeldt

Auktoriserad revisor

Elin Blom

Revisor

Emelie Holm

Revisor



# Agenda

- 01 Syfte och avgränsning
- 02 Sammanfattning
- 03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Iakttagelser från internkontroll samt rekommendationer
- 06 Yttrande
- 07 Nyheter från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

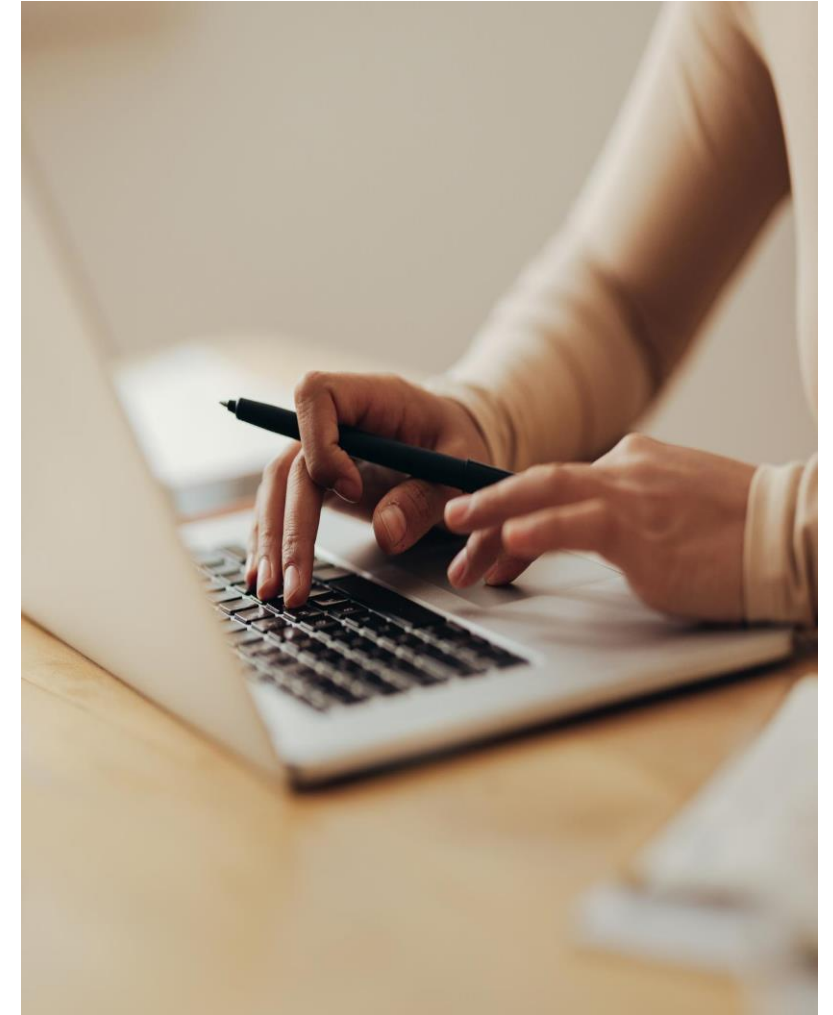
# 1. Syfte och avgränsning

## Granskningens syfte:

- ▶ Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

## Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- ▶ Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisions sed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- ▶ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- ▶ Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



## 2 Sammanfattning

---

### Genomfört arbete

- ▶ Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2023. Vi har genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och rutiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av förbundets resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.
- ▶ **Tidplan:** Vi har erhållit material i tid enligt överenskommen tidplan.
- ▶ **Dokumentation:** Vi har fått underlag enligt förberedelselista som skickats till ekonomiavdelningen. Vissa avstämningar har varit svåra att följa vilket gjort granskningen mer tidkrävande än planerat.

### Bedömning

- ▶ Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- ▶ Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

03

Årsboks slutsgranskning  
Iakttagelser från vår granskning



### 3. Utfall räkenskaperna 2023

Resultaträkning (kommunen, tkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget
Verksamhetens intäkter	98 519	47 445	94 643
Verksamhetens kostnader	-98 676	-45 161	-94 643
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>- 157</b>	<b>2 284</b>	<b>0</b>
Skatteintäkter	0	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-157</b>	<b>2 284</b>	<b>0</b>
Finansiella poster	157	- 6	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>2 300</b>	<b>0</b>

- ▶ För 2023 redovisar Södra Lapplands Gymnasieförbund ett nollresultat. Detta beror på att det i förbundsordning framgår att medlemskommunerna ska täcka upp eventuell förlust i förbundet under 2022 och 2023. Underskottet uppgår per den 31 december 2023 till - 6 184 tkr vilket man bokar upp som en upplupen intäkt och fakturerar kommunerna under 2024.
- ▶ Att utfall avviker från budget beror bland annat på att fler ungdomar från Vilhelmina kommun har valt program utanför kommunen som SLG inte kan erbjuda. Det har gjorts en del kostnadseffektiviseringar bland annat i form av minskat antal anställda men ökade livsmedelspriser, drivmedel för skolskjuts och ökade kostnader för APL (boende, resor och mat) har däremot varit högre än budgeterat.

### 3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Övergripande bedömning av årsredovisningen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.</li></ul>
Granskning av annan information	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Som ett led i vår granskning har vi även läst annan information i årsredovisningen i enlighet med KISA. Vi har inte noterat någon avvikande eller motsägelsefull information som bedöms kunna få en väsentlig påverkan på räkenskaperna.</li></ul>
Drifts- & investeringsredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Investeringsredovisning och driftsredovisningen har stämts av mot beslutad budget i respektive medlemskommun. I investeringsredovisningen finns pågående investeringar uppgående till ca 81 tkr. Denna post återfinns ej i balansräkningen då investeringar bokförs i respektive medlemskommuns balansräkning. Felet bedöms ej väsentligt utifrån belopp men det bör finnas följsamhet mellan räkningarna.</li></ul>



### 3. Iakttagelser

Område	Iakttagelse och kommentar
Klassificering i balansräkning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har noterat att förbundet i sin balansräkning redovisar bankmedel som likvida medel. Dessa bör istället redovisas som en fordran mot Vilhelmina kommun. Detta leder endast till en omföring inom kortfristiga fordringar och bedöms därför inte påverka årsredovisningen väsentligt.</li></ul>
Anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Under 2022 köptes en lastbil och en buss vilka man bokfört i förbundet balansräkning. Det har däremot inte bokats några avskrivningar för dessa vilket vi bedömer är fel. Det totala felet uppgår till ej väsentliga belopp varpå detta inte kommer påverka vårt yttrande.</li><li>▶ Vi har också noterat att förbundet inte har något anläggningsregister vilket krävs enligt RKR R1 där det ska framgå bland annat när en tillgång anskaffats, anskaffningsvärde, nyttjandeperiod, ackumulerade avskrivningar mm. En komplett lista över vad som ska ingå framgår av RKR R1.</li><li>▶ Då förbundet just nu endast har 2 st anläggningstillgångar så har vi kunnat stämma av de belopp som redovisas varpå vi bedömer att risken för väsentliga fel är liten. Vi vill däremot poängtera att det ska finnas ett anläggningsregister oavsett hur många anläggningstillgångar som finns, i enlighet med god redovisningssed.</li></ul>
RKR5 Finansiell leasing	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Förbundet redovisar ingen finansiell leasing.</li><li>▶ Det största operationella leasingen man har i förbundet avser hyra för lokalerna där gymnasierna bedrivs vilka inte bedömts utgöra finansiella leasingavtal. Vi bedömer att det är rimligt utifrån att kommunerna enligt förordningen ansvarar för både eventuella förluster och budget i förbundet, varpå detta talar för att risken i allt väsentligt ligger hos kommunerna avseende de byggnader som hyrs.</li></ul>

## 4. Summering av noterade avvikelser

---

- ▶ Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser i vår granskning av årsbokslutet och årsredovisningen avseende räkenskapsår 2023.




# ▶ 05

lakttagelser från granskning  
av intern kontroll samt  
fördjupade granskning



# 5. Iakttagelser från granskningen av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Bedömning	Rekommendation
Närstående-transaktioner	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Som en del i granskningen av räkenskaperna i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision ska revisorn som en del i sin granskning uppmärksamma faktorer som innebär en risk för oegentligheter avseende närstående relationer och närståendetransaktioner.</li><li>➤ Vi har i vår granskning noterat att förbundet saknar dokumentation över närståenderegister för att kunna ha en förebyggande kontroll avseende närståendetransaktioner.</li><li>➤ Vi har i vår granskning inte identifierat några transaktioner som indikerar oegentligheter med hänsyn till närstående relationer.</li></ul>		Vi rekommenderar direktionen att se över sin internkontroll avseende närståendetransaktioner för bisysslor till ledande tjänstemän eller ledamöter, eller annan närstående relation som kan innebära jäv eller oegentligheter och skapa en systematisk spårbar rutin för detta.

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

## 5. Iakttagelser från granskning av intern kontroll och rekommendationer

Område	Iakttagelse	Rekommendation
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Vi har i samband med vår granskning av årsbokslutet för 2023 noterat fel i avstämningar av balanskonton. Dessa har rättats av ekonomiavdelningen och i slutlig version av årsredovisningen.</li><li>&gt; Årsredovisningen har varit föremål för ett antal revideringar för bättre harmonisera med lag, normering och god redovisningssed i övrigt, samt på grund av att det blev sena rättelser i bokslutet efter att en första genomgång av årsredovisningen redan hade skett.</li><li>&gt; Vår bedömning är att utgående balans per den 31 december 2023 i allt väsentligt stämmer. Vi kan däremot konstatera att förbundet har bristande rutiner i sin interna kontroll avseende avstämning av balanskonton där vi noterat väsentliga fel som rättats i den slutliga årsredovisningen. Detta gäller bland annat balanskonton för sociala avgifter där det är svårt att följa vilka konton justeringarna motkonteras i resultaträkningen. Detta gör det också svårt att jämföra kostnaderna mellan åren.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Vi rekommenderar direktionen att säkerställa att det finns rutiner för hur korrekta balansavstämningar ska göras. Vi rekommenderar även att direktionen säkerställer att de personer som utför avstämningar har tillräcklig kunskap om kontot, alternativt att en ytterligare person stämmer av och attesterar den avstämning som utförts.</li></ul>

06

Yttrande



# 6. Yttrande



## Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Södra Lapplands Gymnasieförbund (org.nr 222000-3293)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Södra Lapplands Gymnasieförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunförbundets förtroendevalda revisorer 2024-04-26.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

### Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Södra Lapplands Gymnasieförbund för år 2023-01-01 - 2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunförbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 72-113. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.



## Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse". Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

### Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

### Undertecknande

Umeå, det datum som framgår av digital underskrift  
Ernst & Young AB

Johan Pettersson  
Ansvarigt sakkunnigt biträde

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



07

Nyheter från Rådet för  
Kommunal Redovisning  
(RKR)





# 7. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR:s rekommendationer gäller för kommuner och regioner enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). RKR R2 Intäkter ska tillämpas vid redovisning av intäkter från avgifter, gåvor, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag.

Uppdateringen av rekommendationen innehåller, förtydliganden, följdändringar med anledning av genomförda ändringar i RKR R5 Leasing.

Uppdateringen av RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning innehåller jämfört med tidigare version ett tydligare krav på att rapporterna ska kunna kopplas till årsredovisningens övriga delar.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsåret 2023.

## Ändrade restriktioner för statsbidrag från Socialstyrelsen

Socialstyrelsen har gjort en ny tolkning av Regeringens beslut 2021-05-27, S2021/04601 (delvis) och Finansutskottets betänkande 2020/21:FiU46. Den nya tolkningen innebär ändrade restriktioner avseende följande statsbidrag:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre. Detta bidrag ska successivt intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med juli 2023 till och med december 2024.
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Det garanterade grundbeloppet ska intäktsredovisas med en jämn fördelning från och med januari 2023 till och med december 2024. Skillnaden mellan grundbeloppet och totalt tilldelade medel enligt Socialstyrelsens beslut intäktsredovisas från och med det att Socialstyrelsen meddelat beloppet (juni 2023) till och med december 2024.

Båda bidragen klassificeras som generella i den externa redovisningen.

Uppdatering av RKR R16 Sammanställda räkenskaper avseende att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1." Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

Ändringarna gäller från och med räkenskapsår 2024 men tidigare tillämpning uppmuntras.



## EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over

150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.  
All Rights Reserved.

[ey.com/se](https://ey.com/se)

