

Revisorerna i Kalmarsunds Gymnasieförbund

Till Kommunfullmäktige i medlemskommunerna

För kännedom till förbundsstyrelsen i Kalmarsunds Gymnasieförbund

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivs i kommunalförbundet Kalmarsunds Gymnasieförbund (org. nr 832401-6453), av dess förbundsstyrelse.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar även för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer

- sammantaget att styrelsen i kommunalförbundet Kalmarsunds Gymnasieförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- att styrelsens interna kontroll är tillräcklig,
- sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som styrelsen har uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt för de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogad revisionsrapport för vår bedömning

Kalmar den 20 mars 2017

Kalmarsunds Gymnasieförbunds revisorer


Eva Örtengren Björk


Eddy Johnsson


Jan Engelholm


Ronny Ramberg



Kalmarsunds Gymnasieförbund

Granskning av årsredovisning 2016
Utförd på uppdrag av förbundets revisorer







Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING	3
2	INLEDNING	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod och genomförande	4
3	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER	5
3.1	Bokslutsprocessen	5
3.2	Efterföljsamhet av riktlinjer	5
3.3	Förändrade redovisningsprinciper	5
3.4	Utförd granskning av resultaträkningen	5
3.5	Utförd granskning av balansräkningen	5
3.6	Bedömning	6
4	RESULTATANALYS	6
4.1	Utfall för för 2016	6
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	6
5.1	Uppföljning av mål i årsredovisningen	7
5.2	Balanskravet	7

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Kalmarsunds Gymnasieförbunds revisorer granskat förbundets årsredovisning för 2016. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisions sed.

Efter genomförd granskning bedömer vi att;

-  den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och förbundsstyrelsens riktlinjer,
-  räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden 2016-01-01–2016-12-31 och ställning per 2016-12-31,
-  mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp av förbundsstyrelsen,
-  de fastställda verksamhetsmålen har sammantaget uppfyllts,
-  de fastställda finansiella målen har uppfyllts,
-  årets resultat efter balanskravsavstämning uppgår till 8,0 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2016 uppnås.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i årsredovisningen.

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om frågeställningarna i ovanstående stycke.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat för 2016 och ställning per 2016-12-31, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger årsredovisningen svar på frågan om det är troligt att styrelsens mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?

- ▶ Är balanskravet uppnått?
- ▶ Om inte, redovisas i årsredovisningen tydliga åtgärder för att nå balans under den kommande treårsperioden?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger varit vägledande.

Styrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsbokslutet regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,9
- ▶ Styrelsens fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.4 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Dess huvudsakliga syfte är att ge styrelsens ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen har genomförts genom granskning av resultaträkningens konton samt genomgång av balansposter och bokslutsbilagor. Vidare har granskning gjorts av årets ingående balanser mot föregående årsbokslut. Vi har även granskat tillämpade redovisningsprinciper i syfte att säkerställa att dessa tillämpats rättvisande och i konsekvens med tidigare år. Den utförda granskningen syftar till att ge oss underlag för att kunna utvärdera styrelsens gjorda bedömning huruvida verksamhetens mål är uppfyllda.

Härtill har formen på avrapporteringen och styrelsens egen analys avseende måluppfyllelse av beslutade verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de beslutade verksamhetsmålen. En utvärdering har gjorts i avsnitt 5.1.

Rapporten har faktakontrollerats av förbundets ekonomichef.

3 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Årsredovisningen skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed. Detta medför krav på bokslutsprocessen, att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till årsredovisningen.

3.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att Kalmarsunds Gymnasieförbund förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Förbundet bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

3.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Lag om kommunal redovisning, KRL, och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, ska skäl för detta anges i den finansiella redovisningen. Vår granskning har inte påvisat några gjorda avsteg.

3.3 Redovisningsprinciper

Med syfte att säkerställa jämförbarheten är det av stor vikt att oförändrade redovisnings- och värderingsprinciper för bokslutens upprättande gäller mellan åren. För de fall förändringar skett skall dessa, samt skälen härtill, tydligt anges i den finansiella redovisningen. Vidare skall, i enlighet med god redovisningssed, jämförelsetal för tidigare år räknas om i enlighet med den nya tillämpade principen.

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper.

3.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Vi har utfört analytisk granskning av resultaträkningen samt läst igenom de avsnitt i årsredovisningen som behandlar verksamhetens resultat för 2016. I denna har vi bedömt såväl rimligheten i redovisade belopp som tillämpningen i redovisningsprinciper.

Vi har vid vår granskning inte noterat några väsentliga avvikelser i redovisad resultaträkning.

3.5 Utförd granskning av balansräkningen

Granskningen av balansräkningen har genomförts genom substansgranskning av väsentliga poster och verifierats mot bokslutsunderlag och/eller externa bekräftelser.

I årsbokslutet för 2015 gjordes två avsättningar, dels kostnader hänförliga till beslutet att flytta programmen i Torsås till Kalmar (Stage4you, 6,4 mnkr), dels åtagande för ökat flyktningmottagande (3 mnkr) – totala avsättningar på 9,4 mnkr.

I årsbokslutet 2016 har återföring av avsättningen för omstrukturering Stage4you gjorts med 3,1 mnkr (dvs. återstående avsättning uppgår till 3,3 mnkr) medan avsättningen för flyktingmottagande i sin helhet har återförts.

Vi delar styrelsens bedömning avseende de gjorda avsättningarna.

Vår genomförda granskning har inte heller i övrigt påvisat några väsentliga avvikelser avseende i årsbokslutet redovisade tillgångar och skulder.

3.6 Bedömning

Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättad årsredovisning som god.

4 Resultatanalys

4.1 Utfall för 2016

Periodens redovisade resultat uppgår till 8,0 mnkr att jämföra den prognosen på 6,7 mnkr som angavs i delårsbokslutet per 2016-08-31.

5 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

I kommunallagen fastställs att förbundet ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och styrelsen ska ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska finansiella mål anges. Uppföljning skall göras i delårsbokslut och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

5.1 Uppföljning av mål i årsbokslutet

För verksamhetens 6 prioriterade mål finns 23 delmål. Av dessa har 17 mål uppfyllts; de 6 mål som inte har uppfyllts är dock alla i närheten av uppsatta mål.

I årsredovisningen är de olika målen och graden av uppfyllande tydligt beskrivna.

De fyra fastställda finansiella målen är uppfyllda.

Sammantaget bedömer vi att målen är uppfyllda.

5.2 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap. 4 §. Avstämning av balanskravet skall ske i årsbokslutet.

Balanskravsresultatet på 8 mnkr innebär att balanskravet för 2016 är uppfyllt.

Kalmar den 20 mars 2017



Åke Andersson

Auktoriserad/Certifierad kommunal revisor



Kristina Lindstedt

Auktoriserad/Certifierad kommunal revisor

