

2020-10-26

Till Kommunfullmäktige i
Borgholm
Kalmar
Mörbylånga
Torsås

Utlåtande avseende delårsrapport 2020

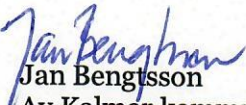
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.


Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.


Vi bedömer:


- att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att förbundet, enligt prognosen, kommer att redovisa en ekonomi i balans för år 2020. Enligt prognosen kommer hela det kvarstående underskottet från tidigare år att återställas.
- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2020.
- att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de fastställda målen i budget 2020. Inom de prioriterade områdena finns 21 delmål varav fem följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen visar att tre av målen når uppsatta målvärden.
- delårsrapporten uppfyller syftet att ge direktionen möjlighet att använda den som underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.

AS B R A


Jan Bengtsson
Av Kalmar kommun
utsedd revisor


Sune Axelsson
Av Borgholms kommun
utsedd revisor


Henrik Alvarmo
Av Mörbylånga kommun
utsedd revisor


Ronny Ramberg
Av Torsås kommun
utsedd revisor

Granskning av delårsrapport 2020

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	4
laktagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmarsunds Gymnasieförbund inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Resultatet efter avstämning av balanskravet uppgår till 13,8 mnkr enligt prognosen, att kvarstående underskott från tidigare år, -3,3 mnkr, kan återställas.</p>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2020. I och med prognosen för år 2020 uppnås samtliga tre finansiella mål.</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade</p>	

resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2020. Inom de prioriterade områdena finns 21 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt ett delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen i delårsrapporten visar att tre av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav ett mål har en positiv utveckling, tre har en negativ utveckling och ett mål är oförändrat.

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även förbundets revisorer bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige i respektive medlemskommun.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har. Detta PM omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2020-10-22 och fullmäktige i respektive medlemskommun behandlar därefter delårsrapporten.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning¹.

Resultatet för perioden uppgår till 40 851 tkr (2019-08-31: 19 295 tkr). Skillnaden mellan åren beror på högre medlemsbidrag år 2020.

Direktionen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid (två månader efter delårsperiodens slut) till förbundets revisorer och fullmäktige i respektive medlemskommun.²

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden beskrivs både övergripande och per skola.

Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs. Upplysningar lämnas till exempel om att antalet 16–19 åringar förväntas öka med 16 % fram till år 2029 samt osäkerheten kopplat till Coronapandemin och dess effekter på verksamheten.

Periodens investeringar uppgår till 4,0 mnkr jämfört med 10,2 mnkr i budget 2020. Enligt prognosen kommer investeringarna motsvara budget för år 2020.

Det finns en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår till 13,8 mnkr vilket är 9,1 mnkr högre än budget. Det är främst Lars Kaggskolan (6,8 mnkr) och Stagneliuskolan (4,9 mnkr) som enligt prognosen har lägre kostnader än budget. Enheten gemensamt redovisar lägre kostnader än budget med 10,9 mnkr, vilket beror på högre interkommunala ersättningar än beräknat. Pensionskostnaderna är 16,7 mnkr högre än budget vilket främst beror på köp av pensionsförsäkring för att minska de kommande årens löpande pensionsutbetalningar.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas förbundet redovisa en ekonomi i balans för år 2020. Resultatet efter avstämning av balanskravet uppgår till 13,8 mnkr enligt prognosen, vilket innebär att kvarstående underskott från tidigare år, -3,3 mnkr, kan återställas.

¹ LKBR kap 13 § 1

² KL kap 11 § 16 st 2

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har följande noterats:

- Enligt beskrivningen i delårsrapporten baseras semesterlöneskulden per 31 augusti på utfallet av intjänade, men ej uttagna dagar per 31 december 2019 med tillägg för en prognostiserad förändring som uppgår till 333 tkr. Principen beskrivs öppet i delårsrapporten i avsnittet "Redovisningsprinciper".

Hanteringen avviker från god redovisningssed eftersom intjänade och uttagna dagar från 1 januari till 31 augusti 2020 inte justerat den utestående skulden utan bokförts som kostnad i resultaträkningen.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmarsunds Gymnasieförbund inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Resultatet efter avstämning av balanskravet uppgår till 13,8 mnkr enligt prognosen, vilket innebär att kvarstående underskott från tidigare år, -3,3 mnkr, kan återställas.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2020.

Finansiella mål, fastställda av direktionen	Prognos 2020	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Under planeringsperioden år 2020–2022 ska förbundets soliditet exklusive pensionsförpliktelser öka samt ska	Exklusive pensionsskuld: 2020: 32 % 2021: 34 % 2022: 37 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.

soliditeten inklusive pensionsförpliktelser ska öka.	Inklusive pensionsskuld: 2020: 12 % 2022: 15 % 2023: 18 %	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Under planeringsperioden år 2020–2022 ska gymnasieförbundets genomsnittliga likviditetssaldo över året överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar.	Årets likviditetssaldo genomsnitt: 2020: 109,4 2021: 84,4 2022: 84,4	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
	Genomsnittlig månadsutbetalning: 2020: 50,3 2021: 50,8 2022: 51,3	
Under planeringsperioden år 2020–2022 ska gymnasieförbundets nettoinvesteringar självfinansieras.	Utrymme: 2020: 15,78 2021: 10,73 2022: 11,03	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
	Investeringar: 2020: 10,2 2021: 10,2 2022: 10,2	

Enligt förbundets prognos kommer samtliga finansiella mål att uppnås.

Mål för verksamheten

Direktionen har beslutat om budget och verksamhetsmål för år 2020.³ De prioriterade målområdena utgörs av:

- Kunskap, utveckling och lärande
- Normer, värden och inflytande
- Integration
- En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet
- Digital kompetens
- Attraktiv och konkurrensförmålig utbildningsorganisation – entreprenöriellt lärande

³ Dir. § 94/2019-11-21

Inom de prioriterade områdena finns 21 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt ett delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten.

I delårsrapporten beskrivs att tre av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Utfallet i förhållande till målvärdena kommenteras i delårsrapporten både på övergripande nivå och per skola.

Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav ett mål har en positiv utveckling, tre har en negativ utveckling och ett mål är oförändrat.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2020. I och med prognosen för år 2020 uppnås samtliga tre finansiella mål.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2020. Inom de prioriterade områdena finns 21 delmål varav 4 delmål inom kunskap, utveckling och lärande samt ett delmål inom normer, värden och inflytande följs upp i delårsrapporten. Uppföljningen i delårsrapporten visar att tre av målen når uppsatta målvärden medan två av målen ligger nära målvärdet utan att nå ända fram. Delmålen följs även upp utifrån trendriktning varav ett mål har en positiv utveckling, tre har en negativ utveckling och ett mål är oförändrat.

2020-10-26

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Mattias Johansson

Granskningsansvarig

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