



**Fullmäktige i respektive
medlemskommun i
Kalmarsunds Gymnasieförbund**

Årsredovisning 2012

Granskningen av Årsredovisning 2012 för Kalmarsunds Gymnasieförbund är klar och revisorerna har avgivit sin revisionsberättelse.

Med hänvisning till bifogad Årsredovisning och revisionsberättelse föreslås kommunfullmäktige i respektive medlemskommun besluta

att bevilja styrelsen för Kalmarsunds Gymnasieförbund ansvarsfrihet för 2012.



Joachim Håkansson
Förbundschef

Protokollsutdrag skickas till:

Kalmarsunds Gymnasieförbund
Box 865
391 28 Kalmar

Kalmarsunds Gymnasieförbund
Revisorerna

Till kommunfullmäktige i:
Borgholms kommun
Kalmar kommun
Mörbylånga kommun
Torsås kommun

Revisionsberättelse för år 2012

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

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits 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 har granskat kommunalförbundet löpande under räkenskapsåret, delårsrapport 2012, årsredovisning 2012 och direktionens förvaltning genom protokoll.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Kalmarsunds Gymnasieförbund i allt väsentligt 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 har varit tillräcklig.

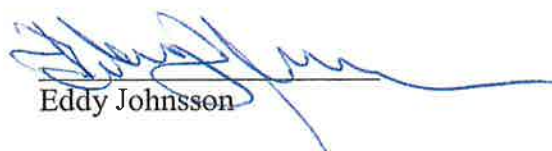
Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen beslutat om. Direktionen har beslutat om 32 verksamhets- och finansiella mål. Måluppfyllelsen är god då 72 procent av samtliga mål uppnås, 16 procent uppnås inte och 12 procent av målen är pågående.

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

Vi återoppar bifogad revisionsrapport för vår bedömning.

Kalmar den 12 april 2013


Barbro Molinder


Eddy Johnsson


Jan Engelholm


Ronny Ramberg

Bilaga: Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2012

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2012

Kalmarsunds
Gymnasieförbund

Åsa Bejvall
Malin Kronmar

Mars 2013

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning	4
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	5
3.1.2.	Balanskrav.....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	6
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	6
3.1.4.	Verksamheternas redovisning av sitt uppdrag.....	7
3.2.	Rättvisande räkenskaper	7
3.2.1.	Resultaträkning.....	7
3.2.2.	Balansräkning	8
3.2.3.	Kassaflödesanalys	8
3.2.4.	Tilläggsupplysningar	8

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Vi bedömer att förbundets ekonomiska situation och utveckling är god. Förbundet arbetar medvetet med besparingar på grund av att elevunderlaget minskar och den nya gymnasiereformen. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de 32 verksamhets- och finansiella mål som direktionen har angivit i 2012 års budget. Måluppfyllelsen är god då 72 procent av samtliga mål uppnås, 16 procent uppnås inte och 12 procent av målen är pågående.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Förbundet avviker från god redovisningssed avseende tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR:s rekommendation nummer 7.1, avvikelsen redovisas inte öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är förbundsstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller verksamheternas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som direktionen bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen introduceras genom kontakter och samplanering med förbundets ekonomikontor. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som PwC Kommunal Sektor använder. Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen saknar uppgifter om pensionsåtagande.

Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Av årsredovisningen framgår förbundets förväntade utveckling. Här redogörs för hur utvecklingen kommer att påverka ekonomi och förbundets prioriteringar.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen saknas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av om förvaltningen av pensionsmedel.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Förbundets investeringar uppgår till 3,3 mnkr jämfört med budgeterade 5,4 mnkr. Investeringsredovisningen går att härleda från kassaflödesanalysen och balansräkningens noter.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Vi saknar kommentar avseende avvikelser mot budget.

3.1.1.3. Driftredovisning

Driftsredovisningen redovisas netto i jämförelse mot budget. Utöver redovisas även resultatet per verksamhet för år 2012. Driftsredovisningen går att härleda från förbundets resultaträkning. Avvikelserna mot budget kommenteras i årsredovisningen.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till direktionens budget.

3.1.2. Balanskrav

Förbundet har redovisat ett positivt resultat de senaste fem åren. Det finns ingen negativt avräkning att återställa.

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i förbundets bedömning av om att balanskravet har uppfyllts.

Vi bedömer även att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven avseende upplysningar kring balanskravet.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god.

Kalmarsunds Gymnasieförbund har åtta fokusområden som definieras genom 32 olika mål under varje område. Följande fokusområden har direktionen beslutat om i budget för år 2012:

- Alla elever ska nå kunskapsmålen
- Eleven i centrum – trygghet och trivsel
- Elever i behov av särskilt stöd
- Digital kompetens
- Ekonomi i balans
- SFI och yrkesutveckling
- Jämställdhet

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2012. De finansiella målen definieras under fokusområdet Ekonomi i balans.

Fokusområde, fastställt av direktionen i budget 2012	Utfall 2012
Ekonomi i balans	4 mål uppnås och 2 mål pågår av 7 mål.

4 av 7 målvärden uppnås i årsredovisningen.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot förbundets verksamhetsmål som fastställts i budget 2012. Förbundets verksamhetsmål definieras under följande fokusområden:

Fokusområde, fastställt av direktionen i budget 2012	Utfall 2012
Alla elever ska nå kunskapsmålen	8 av 11 mål uppnås.
Eleven i centrum – trygghet och trivsel	3 av 3 mål uppnås
Elever i behov av särskilt stöd	2 av 2 mål uppnås
Digital kompetens	2 av 2 mål uppnås
SFI och yrkesutveckling	3 mål uppnås och 1 mål är pågående av 5 mål
Jämställdhet	1 mål som är pågående
En skola på vetenskaplig grund	1 av 1 mål uppnås
Summa:	19 mål uppnås, 2 mål pågående samt 4 mål uppnås ej.

19 av 25 målvärden uppnås i årsredovisningen

3.1.4. *Verksamheternas redovisning av sitt uppdrag*

I årsredovisningen ingår verksamhetsberättelse per enhet för räkenskapsåret.

Bedömning och iakttagelser

Enheternas verksamhetsberättelser följer en struktur i uppställningen, analys av årets ekonomi och verksamhet, viktiga händelser under året, avstämning av prioriterade områden samt förväntad utveckling. Förväntad utveckling saknas i några enheters verksamhetsberättelse.

Vi bedömer att enheternas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda prioriterade områden och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Uppföljningen av prioriterade områden kan för vissa redogörelser utvecklas genom att enheterna på ett tydligare sätt bedömer om målet bedöms vara uppfyllt eller inte. Vi noterar att strukturen av enheternas redovisningar har förbättrats jämfört med tidigare år.

3.2. *Rättvisande räkenskaper*

3.2.1. *Resultaträkning*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Vi noterar att kontoplanen inte tillämpas konsekvent vilket försvårar analys av kostnader och intäkter.

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Intäkterna har minskat med 41,9 mnkr. Detta beror på färre elever och lägre interkommunala ersättningar.
- Förbundet redovisar i år en jämförelsestörande intäkt på 8,2 mnkr. Det avser återbetalning från FORA avseende AFA. Intäkten består av premier från år 2007 och 2008.
- Kostnaderna har ökat i jämförelse med föregående år. Det beror till stor del på ökning av semesterlöneskulden och satsningen på digital kompetens. Personalkostnader i övrigt har minskat då förbundet har sagt upp personal till följd av att elevunderlaget minskar.
- Avskrivningarna har minskat i jämförelse med föregående år. Det beror på att det inte har genomförts några stora investeringar de senaste åren.
- Medlemsbidraget har minskat med 22,3 mnkr vilket beror på att elevantalet 16-19 åringar har minskat. Antalet ungdomar i årskullarna minskar, därmed minskar även förbundets medlemsbidrag.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vi noterar att gränsvärdet för att aktivera en investering inte följs på samtliga enheter. Förbundet har för avsikt att utbilda personalen och se över rutinerna under kommande räkenskapsår.

I förbundets redovisning görs ingen uppdelning av anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar. Vi rekommenderar att denna uppdelning görs då dessa uppgifter finns i anläggningsregistret samt att det underlättar uppföljningen av anläggningsregistret mot redovisningen.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar. Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen samt att noter finns i tillräcklig omfattning.

3.2.4. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar huvudsakligen uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:


- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Utan att det påverkar vår bedömning enligt ovan rekommenderar vi att förbundet utvecklar notupplysningen avseende materiella anläggningstillgångar med ingående och utgående ackumulerade anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar. Vi rekommenderar även att förbundet utvecklar skrivningen om materiella anläggningstillgångar i avsnittet redovisningsprinciper.

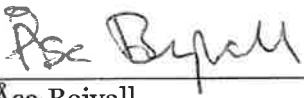
Följande rekommendationer har dock förbundet inte följt fullt ut:

Rekommendation	Uppfyller	Avvikelse
RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser	Avviker helt	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med upplysning om avsättning för pensioner, ansvarsförbindelse (pensionsförpliktelse som inte har tagits upp bland avsättningar) samt återlånade medel.
RKR 17 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser	Avviker delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med upplysning om den del av pensionsförpliktelsen har tryggats genom försäkring, under året utbetalat belopp samt överskottsmedel.

2013-04-12



Malin Kronmar
Revisor



Åsa Bejvall
Uppdragsledare, certifierad kommunal revisor

