

Revisorerna i Jämtlands
Gymnasieförbund

2024-03-22

Till
Fullmäktige i respektive medlemskommun
Bräcke kommun, organisationsnr: 212000-2460
Krokoms kommun, organisationsnr: 212000-2478
Ragunda kommun, organisationsnr: 212000-2452
Åre kommun, organisationsnr: 212000-2494
Östersunds kommun, organisationsnr: 212000-2528

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige i Bräcke kommun, Krokoms kommun, Ragunda kommun, Åre kommun och Östersunds kommun utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Jämtlands Gymnasieförbund (organisationsnummer 222000-1636). Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och fastlagd revisionsplan. Revisionen har omfattat såväl granskning av förvaltning som granskning av redovisningen. Redovisningsrevisionen syftar förutom granskningen av årsredovisningen till att utvärdera om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom förbundet är tillräcklig.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning. Noteringar från vår granskning har avrapporterats till förbundet.

Resultatet av förbundets verksamhet samt ekonomiska ställning framgår av förbundets årsredovisning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Jämtlands Gymnasieförbund till stor del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Förbundet redovisar ett underskott om -0,9 mnkr för året.

Vi **bedömer** att räkenskaperna inte till fullo är rättvisande. Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter har inte

upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 men dock av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar och har upprättats enligt LKBR.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Vi noterar att det finns utvecklingsområden avseende uppföljning, kontroll och vidtagande av åtgärder för att nå uppställda målsättningar.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med det finansiella målet för god ekonomisk hushållning som direktionen uppställt.

Vi bedömer att det, i avsaknad av redogörelse av standardkostnader för 2023, inte är möjligt att göra bedömning om utfallet är förenligt med det verksamhetsmässiga målet om nettokostnadsavvikelse för 2023 som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker, trots ovan nämnda brister, att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i direktionen.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner kommunalförbundets årsredovisning för 2023.

Östersund 2024-03-2 eller den dag som framgår av vår digitala underskrift

Peter Bodemyr

Berit Forsgård

Gunnar Heibring

Torbjörn Näslund

Per-Henrik Olsson

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Auktoriserad revisors yttrande om årsredovisning 2023
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav 2023
- Grundläggande granskning 2023