

Am 2012/23/07

Sunne kommun
Ulf Olsson
Förvaltningschef
Bildningsnämndens kansli
Kvarngatan 4
686 80 Sunne

22 augusti 2012

Hej,

Jag översänder vår rapport enligt överenskommelse.

Vänliga hälsningar

DELOITTE



Stefan Lungström

REVISORSRAPPORT AVSEENDE FAKTISKA IAKTTAGELSER VID GRANSKNING AV SKOLSTRUKTUR I SUNNE KOMMUN

Till Bildningsnämnden i Sunne kommun (212000-1843)

Vi har genomfört de granskningsåtgärder som vi kommit överens om och som anges nedan rörande utredningen om skolstrukturen i Sunne kommun per 2012-02-28. Det är nämnden som har ansvaret för innehållet i utredningen om skolstrukturen i Sunne kommun.

I utredningen om skolstrukturen i Sunne kommun per 2012-02-28 presenteras en tabell (tabell 2c) över uppskattade besparingar. Tabellen kan sammanfattas enligt följande:

Besparing	
Hyra	3 200 000
Skolskjuts	500 000
Städ	500 000
Rektor, gymnasiet	400 000
Personal, F-6	2 400 000
Personal, fritids	800 000
	7 800 000

Vårt uppdrag har utförts enligt den standard för näraliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse. Granskningsåtgärderna har vidtagits enbart för att verifiera siffermaterialet i tabellen *Besparingar* i bilaga 2c *Ekonomiska effekter av strukturförändring* i utredningen om skolstrukturen i Sunne kommun och sammanfattas enligt följande:

1. Vi har jämfört vissa belopp i underlagen, som tabellen *Besparingar* i bilaga 2c grundas på, med relevant redovisningsdokumentation. Följande underlag har vi använt oss av:
 - i. Den beskrivna besparingen av hyreskostnad har vi jämfört med bokförd hyreskostnad för respektive skola enligt kommunens redovisning för räkenskapsåret 2011 samt med budgeterad kostnad för 2012.
 - ii. Den beskrivna besparingen av städkostnad har vi jämfört med bokförd städkostnad för respektive skola enligt kommunens redovisning för räkenskapsåret 2011 samt med budgeterad kostnad för 2012.
 - iii. Den beskrivna besparingen av rektorns kostnad grundas på viss procentsats av lönekostnad för hellidstjänst och vi har jämfört beloppet med kontrolluppgift för 2011.
 - iv. Den beskrivna besparingen av personal (F-6) grundas på 6,15 tjänster och en uppskattad genomsnittlig månadslön på ca 24 tkr. Vi har jämfört uppskattad genomsnittlig månadskostnad med två kontrolluppgifter.
 - v. Den beskrivna besparingen av personal (fritids) grundas på 2 tjänster och en uppskattad genomsnittlig månadslön på ca 24 tkr. Vi har jämfört uppskattad genomsnittlig månadskostnad med två kontrolluppgifter.
2. Vi har kontrollräknat underlagen, som tabellen *Besparingar* i bilaga 2c grundas på.
3. Vi har kontrollerat att rätt belopp från underlagen till tabellen *Besparingar* har införts i tabellen *Besparingar* i bilaga 2c.

Relevanta underlag till den uppskattade besparingen för skolskjuts har vi inte granskat eftersom Värmlandstrafik har fått ett uppdrag att noggrannare uppskatta den besparingen

Vi har gjort följande iakttagelser:

a) När det gäller punkt 1 fann vi följande:

- i. Fastigheterna som skolverksamheten bedrivs i ägs av Sunne kommun. Bildningsnämnden hyr samtliga lokaler från Miljö- och byggnadsnämnden.

I den beskrivna besparingen av hyreskostnad ingår även besparingar för Södra Borgeby skola med 424 tkr. För räkenskapsåret 2012 uppgår budgeterad hyreskostnad för Klättenskolan, Rottneros skola och Bäckalunds skola till 2.717 tkr. I den bokförda kostnaden för hyra ingår bl.a. gymnastikhall, som även används av förskolan (Rottneros skola).

- ii. I den beskrivna besparingen av städkostnad ingår även besparingar för Södra Borgeby skola med 71 tkr. För räkenskapsåret 2012 uppgår budgeterad städkostnad för Klättenskolan, Rottneros skola och Bäckalunds skola till 306 tkr.

- iii. En besparing som motsvarar den av förvaltningschefen uppgivna procentsatsen av lönekostnaden för rektor, inklusive arbetsgivaravgift och pensionskostnad, innebär ca 500 tkr.

- iv. Den beskrivna besparingen av personal (F-6) antas av förvaltningschefen vara 9,15 tjänster. Därutöver uppskattar förvaltningschefen att antalet medarbetare, som bedriver utbildning, måste utökas med 3 tjänster till följd av villkor i nya skollagen. Sammantaget innebär detta en besparing på 6,15 tjänster. En besparing på 9,15 tjänster innebär en kostnadsreduktion på ca 3.660 tkr.

De av oss granskade kontrolluppgifterna indikerar att den uppskattade genomsnittliga månadskostnaden för personalbesparing kan vara något låg.

- v. De av oss granskade kontrolluppgifterna indikerar att den uppskattade genomsnittliga månadskostnaden för personalbesparing är rimlig.

b) Bortsett från vad vi redovisar under punkten a) fann vi, när det gäller punkt 2, att summeringarna var riktiga.

c) Bortsett från vad vi redovisar under punkten a) fann vi, när det gäller punkt 3 att rätt belopp från underlagen har införts i tabellen *Besparingar* i bilaga 2c.

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt ISA eller en översiktlig granskning enligt SÖG bestyrker vi inget rörande utredningen om skolstrukturen i Sunne kommun per 2012-02-28.

Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder eller om vi hade utfört en revision enligt ISA eller en översiktlig granskning enligt SÖG skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till Er.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport och för Er information, och den ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter.

Karlstad den 15 augusti 2012

Deloitte

Stefan Lungström
Auktoriserad revisor