

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Fyrbodals kommunalförbund

2023-03-31

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Förbundsdirektionen gör i årsredovisningen en bedömning att tre av fyra finansiella mål uppfylls. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Utvärdering av strategiska utvecklingsområden tillika verksamhetsmål sker men det lämnas inte någon bedömning av måloppfyllelse. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi därmed inte lämna en bedömning om verksamhetsmålen är förenliga med de av direktionen fastställda mål i budget 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsdirektionen 2022-03-31 och överlämnades till medlemskommunernas respektive fullmäktige i samband med fastställandet.

Rapportens innehåll har sakgranskats.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

I förbundets verksamhetsplan för år 2021–2023 anges att förbundet har som strategiskt mål att utföra sina uppdrag med tydlig kvalitet och resultatredovisning, med en effektiv resursanvändning och med en god framförhållning inför förändrade finansiella förutsättningar. Direktionen har i planen beslutat om fyra finansiella mål samt fem strategiska utvecklingsområden.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen redogörs för utfallet av de fyra finansiella målen. Direktionen bedömer ett som delvis uppfyllt och tre som uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2022	Av direktionen bedömd måluppfyllelse
Att ha en långsiktig stabil soliditetsnivå på 10 procent, nivån kan dock variera över tid.	År 2022 är soliditeten 7 procent, vilket är en ökning från 2021 med 1 procentenheter	Målet uppnås delvis
Att ha en budget i balans, intäkterna ska överstiga kostnaderna.	Förbundet når målet om en budget i balans genom ett överskott om 598 tkr (701 tkr), jämfört med budgeterat resultat på 70 tkr.	Målet nås
Att ha en god likviditet så att det är möjligt att både täcka kostnader för de fasta åtgärderna och att förskottera medel i projekt där förbundet är projektägare.	Likvida medel vid årets slut var cirka 63 mkr (58 mkr). Därmed nås målet om god likviditet	Målet nås
Att de delregionala utvecklingsmedlen, DRUM, sammantaget ska växlas upp med minst 50 procent genom att projekten medfinansieras med andra medel än de som kommunerna och Västra Götalandsregionen bidrar med.	Den totala uppväxlingen uppgår till en budgeterad omslutning på 38,9 Mkr, vilket innebär en uppväxling med 185 procent.	Målet nås

Mål för verksamheten

Fyrbodals kommunalförbund har fem strategiska utvecklingsområden där det inom varje område finns strategiska mål kopplade. Vidare finns årliga aktivitetsplaner kopplat till varje strategiskt mål som beskriver kommunalförbundets insatser för att nå de strategiska målen.

I årsredovisningen genomförs inte en utvärdering av de strategiska utvecklingsområdena för år 2022. De strategiska målen utvärderas var för sig, dock inte i förvaltningsberättelsen under god ekonomisk hushållning utan efter de finansiella rapporterna.

Strategiska målområden	Utfall av strategiska mål 2022	Av direktionen bedömd måluppfyllelse
Stöd, omsorg och hälsa	3 av 3 mål uppfyllda	Ingen sammanfattande bedömning
Kompetensförsörjning och utbildning	2 mål uppfyllda och 2 mål delvis uppfyllda	Ingen sammanfattande bedömning
Fysisk planering och hållbara transporter	2 mål uppfyllda och 1 mål delvis uppfyllt	Ingen sammanfattande bedömning
Näringsliv, kultur och attraktionskraft	2 mål uppfyllda och 1 mål delvis uppfyllt	Ingen sammanfattande bedömning
Digitalisering	2 mål delvis uppfyllda	Ingen sammanfattande bedömning

Direktionens samlade utvärdering av god ekonomisk hushållning 2022

Kommunalförbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån förväntad utveckling, att förbundet når de flesta finansiella målen samt genom redovisad balanskravsutredning.

Kommunalförbundet gör ingen samlad utvärdering av god ekonomisk hushållning utifrån verksamhetsperspektivet.


Bedömning

Förbundsdirektionen gör i årsredovisningen en bedömning att tre av fyra finansiella mål uppfylls. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *i huvudsak förenligt* med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Utvärdering av strategiska utvecklingsområden tillika verksamhetsmål sker men det lämnas inte någon samlad bedömningen av måluppfyllelse. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan vi därmed inte lämna en bedömning om verksamhetsmålen är förenliga med de av direktionen fastställda mål i budget 2022.

Den normerande delen av RKR R15 anger vilka huvudrubriker som årsredovisningens förvaltningsberättelse ska innehålla samt upplysningar som enligt den normerande delen ska anges under dessa avsnitt. Vi rekommenderar direktionen att utvärdera och bedöma måluppfyllelsen i enlighet med ovannämnd rekommendation samt LKBR.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja	
<i>Verksamhetsmål</i>	Ej bedömd	

2022-03-31

Lars Dahlin

Uppdragsledare

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