

Granskning av god ekonomisk hushållning 2024-12-31

Sydnärkes utbildningsförbund

Revisionsrapport
Mars 2025



*Projektledare
Caroline Löfstedt
Kvalitetssäkrare
Lars Dahlin*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Resultat från granskningen utgör även underlag för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med medlemskommunernas fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, 11:20, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har sakgranskats av economichef.

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av direktionen 2025-02-28. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till medlemskommunernas fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).
- Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för förbundets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2024 visar följande:
 - Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Underskottet är framför allt hänförliga till den regleringspost, intäktsförstärkning, som förbundet har budgeterat med för att få budgeten i balans men även en nedskrivning på 12,3 mnkr av den fordran på Migrationsverket som förbundet haft uppbokad.
 - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget bedrivit verksamheten *delvis* inom tilldelad investeringsram, där överskridning av budget har gjorts med 79 tkr. Avvikelse mot budget är framför allt hänförliga till etableringskostnader i Knottebo samt åtgärder kopplade till Arbetsmiljöverket i hus D.
 - Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om förbundets finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har *minskat* över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2024-12-31 uppgår till -18,4 procent.
 - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 5,08 procent under året. Här lämnas även information hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i årsredovisningen överensstämmer med fastställda mål som framgår av verksamhetsplan 2024.
- Förbundet har ett eget avsnitt som heter God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.
- Förbundet har ett ekonomiskt mål samt två verksamhetsmässiga mål med tillhörande indikatorer. Bedömningen om god ekonomisk hushållning baserar förbundet på uppfyllelsen av indikatorer.
- Av årsredovisningen framgår att det finansiella målet bedöms till större del uppfyllt, där två av tre indikatorer har uppnåtts. I bedömningen redogörs för att de ekonomiska indikatorerna uppfylls till 67%, om man bortser från den del av fordran på Migrationsverket som skrivits ner. Den beslutade budgetramen innehöll en ofinansierad regleringspost på 25 mnkr och om hänsyn tas till den så följs den av direktionen beslutade budgetramen och dessutom uppfylls självfinansieringsgraden. Vi finner bedömningen motsägelsefull då man väljer att utesluta en kostnadspost om drygt 12 mnkr.
- Av redovisningen framgår att målet för personalperspektivet bedöms till stor del uppfyllt och målet för verksamhetsperspektivet bedöms till viss del uppfyllt. Den låga måluppfyllelsen för det andra målet härrörs till stora brister i mätbarheten av framtagna indikatorer. Endast två av 17 indikatorer följs upp i delårsrapporten och tio av 17 indikatorer i årsredovisningen. I årsredovisningen redogörs för att indikatorerna har omarbetats utifrån det nationella kvalitetssystemet och återfinns i verksamhetsplanen för 2025. Samarbete med skolverket och SPSM kommer genomföras under 2025 för att hitta ytterligare indikatorer för måluppfyllelse inom vuxenutbildningen, vilket vi ser positivt på.
- Förbundet gör den samlade bedömningen att måluppfyllelsen i huvudsak är god och att målen för ekonomisk hushållning därmed efterlevs.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller ett eget avsnitt dären bedömning av balanskravsresultatet görs.
- Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat på -37 469 tkr för 2024.
- Förbundet har tydligt kommunicerat den ekonomiska utmaningen med direktionen och medlemskommunerna.
- Förbundets negativa resultat kommer att återställas av medlemskommunerna efter bokslutet och förbundet arbetar vidare utifrån direktionens uppdrag att ha en budget i balans vid mandatperiodens slut.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ej uppfyllt

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning gör vi bedömningen att resultatet inte är förenligt med det finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Vi finner förbundets bedömning motsägelsefull och bedömer att en av tre indikatorer för målet är uppfyllt.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Ett av målen uppfylls till stor del och ett till viss del.



2. Revisionsfråga 2

Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt

Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat för 2024 uppgående till -37 469 tkr.



2025-03-14

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Caroline Löfstedt

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] 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.