

## **Sydnärkes Utbildningsförbund**

### **Revisorerna**

#### **Revisorernas redogörelse för 2023**

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna granskar all verksamhet och bedömer om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån väsentlighet och risk har under året följande granskningar genomförts:

#### **Granskning av Delårsrapport 2023**

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till direktionen och medlemskommunernas fullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Förbundets resultat per 23-08-31 uppgår till -11,4 mnkr (7,9 mnkr). Det prognostiserade resultatet uppgår till -18 mnkr, vilket är 18 mnkr sämre än budgeterat.

Vi bedömer att den osäkra fordran som förbundet har uppbokad på Migrationsverket gör att vi har svårt att bedöma om förbundets räkenskaper följer god redovisningssed.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte (- 18 mnkr) kommer att uppfyllas för år 2023.

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2023.

Direktionen har beslutat om mål för verksamheten, revisorerna kan dock inte bedöma måluppfyllelsen då någon samlad bedömning av måluppfyllelsen inte är redovisad i delårsrapporten.

#### **Granskning av förbundets upphandlingar och inköp**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i förbundet har PwC genomfört en granskning av förbundets upphandlingar och inköp. Granskningens syfte är att bedöma om direktionen har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

## Sydnärkes Utbildningsförbund Revisorerna

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande revisionella bedömning att direktionen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Bedömningen grundar sig i att förbundet har en tydlig organisation för inköp- och upphandlingsverksamheten samt utsedda medarbetare som får göra inköp och upphandla. Förbundet använder sig även i stor utsträckning av de upphandlade ramavtal som finns.

Vi kan i vår granskning konstatera att förbundet har riktlinjer för upphandling och inköp, som är under pågående revidering och det finns därmed ingen antagen upphandlingspolicy. Det finns inte heller ett arbetssätt för att samla underlag, beställningar och liknande dokumentation kopplat till upphandlingar eller en direktupphandlingsblankett som beställare kan använda vid direktupphandling.

Det finns generella direktiv och utgångspunkter för att säkerställa avtalstrohet. Det framgår dock inte tydligt hur avtalstrohet ska ske, i vilken utsträckning uppföljning/kontroll ska ske samt vem som ansvarar för att säkerställa avtalstrohet.

Vidare ger registeranalysen ett resultat där ca 78% av totala inköp görs i de två översta intervallen, vilket tyder på att ramavtal som täcker verksamhetens behov till stor del finns. Att avtal finns inom väsentliga områden är en förutsättning för att det ska kunna finnas en avtalstrohet. Våra stickprov inom ramen för avtalstrohet påvisar brister när det kommer till möjligheten att kontrollera om fakturerade priser är i enlighet med avtal och om fakturorna är tillräckligt specificerade. Det görs inte heller några kontroller eller stickprov på avtal för att kontrollera avtalstrohet.

Granskningen visar också att det inte finns några dokumenterade rutiner för kontinuerlig uppföljning av upphandlingar och på vilket sätt detta ska ske. Vi konstaterar vidare att det inte sker någon systematisk uppföljning gällande inköp och upphandlingar

Vi rekommenderar Direktionen att:

- anta upphandlingspolicy med tillhörande riktlinjer.
- ta fram en direktupphandlingsblankett som kan användas vid direktupphandlingar. Detta för att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras i enlighet med rådande lagstiftning samt gör det möjligt att följa upp och för övriga medarbetare att få tillgång till dokumentationen.
- se över om ramavtal saknas inom de områden där många mindre inköp görs och antingen upphandla ett eget ramavtal eller använda regionövergripande.
- systematiskt följa upp inköps- och upphandlingsverksamheten.

### Bokslut och årsredovisning 2023

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som beslutats. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:



## Sydnärkes Utbildningsförbund

### Revisorerna

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och förbundet behöver återställa det negativa resultatet inom tre år. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2023 är delvis uppfyllda.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmålen i budget 2023.

Förbundet redovisar fordran på Migrationsverket om 22 mkr avseende återsökningar av extra kostnader som uppkommit under perioden 2017–2023. Vi bedömer att det finns en osäkerhet i fordrans värde.

### Revisorernas förvaltning och verksamhet

Under verksamhetsåret har vi haft fyra revisionsmöten. Utöver redovisade granskningar och revisionsmöten har vi även träffat direktionsledningen.

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt på olika sätt hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Hallsberg 2024-03-14



Roland Karlsson



Solveig Samuelsson



Roger Edström