

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2025-01-31

Sydnärkes kommunalförbund

Revisionsrapport
Februari 2025

*Lars Dahlin
Matthew Matti*



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.

Syfte och revisionsfrågor

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

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2025-01-20 och som behandlats av direktionen 2025-01-31.

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).

Om årsredovisning 2024

lakttagelser

- Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2024 och som behandlats av direktionen 2025-01-31. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till förbund 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. Underskotten är på - 1224 tkr.
 - Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att direktionen sammantaget *inte* bedrivit verksamheten inom tilldelad investeringsram. Avvikelser mot budget är -198 tkr.
 - 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, från 24,56% år 2020 till 7,58% år 2024.
 - Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda har minskat jämfört med föregående år. Årsredovisningen *saknar* information om hur förbundets sjukfrånvaro förhåller sig till andra.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i delårsrapporten överensstämmer med fastställda verksamhetsmål och indikatorer som är beslutade av direktionen.
- Under avsnittet "Vision och mål" redogör förbundet för verksamhets- och de finansiella målen kopplade till god ekonomisk hushållning.
- Förbundet har ett finansiellt mål kopplat till god ekonomisk hushållning, med tre delmål kopplade till. Det framgår att endast ett av de tre målen uppfylls för helår och att de andra inte har uppfyllts.
- Det finns tre verksamhetsområden kopplade till god ekonomisk hushållning, där 11 indikatorer når målet, 2 är delvis uppfyllda och 5 har inte nåtts.
- Förbundet lämnar en samlad bedömning kring måluppfyllelsen.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har inget balanskravsresultat då de sätter av resultatet till resultatutjämningsfond för respektive abonnentkollektiv.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ej bedömningsbart

Förbundet har inget balanskravsresultat då de sätter av resultatet till resultatutjämningsfond för respektive abonnentkollektiv.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Besluta om åtgärder för finansiella respektive verksamhetsmål i god tid.

2025-02-25

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Matthew Matti

Projektledare