

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Kommunalförbundet Sydarkivera

Revisionsrapport
Februari 2024

*Projektledare
Rebecca Lindström
Projektmedarbetare
Isabelle Panasco*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige 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. Förbundsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets 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 årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i 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 2023-12-31 och som behandlats av förbundsstyrelsen 2024-03-01.

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 ekonom/dataskyddssamordnare och förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Fullmäktige har fastställt verksamhetsplan med budget 2023 innehållande övergripande verksamhetsmål för Kommunalförbundet Sydarkivera 2023 med ekonomisk budget och översikt för 2024 och 2025.
- I förvaltningsberättelsen redovisas ett avsnitt benämnt “god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning “ innehållande mål och måluppfyllelse.

Verksamhetsmål

- Kommunalförbund Sydarkivera skriver i årsredovisning att måluppfyllelsen bedöms alltså som god med en god ekonomisk hushållning i verksamheten för helåret 2023. Av styrelsen 21 beslutade mål bedöms 15 som uppfyllda, 1 mål bedöms som delvis uppfyllt och 5 mål som ej uppfyllda. Det sker ingen bedömning av fullmäktiges beslutade områden utan endast av styrelsens beslutade mål.

Finansiella mål

- I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2023.

Målavstämning ekonomiska mål	Utfall	Mål	Notering
Balanserad budget utan höjning av avgifterna, minst 2% överskott Av verksamheten	1 755	2% 647 tkr	Målet uppfylls Målet uppfylls
Nettoinvesteringarnas andel av medlemsavgifter och bidrag bör understiga 10 %	<3 %	<10%	Målet uppfylls
Likviditet motsvarande 2 månaders löpande utgifter	17 597 tkr	5 061 tkr*	Målet uppfylls
Soliditeten ska inte understiga 30 %	55 %	30 %	Målet uppfylls

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Av redovisningen framgår att resultat för helåret är positivt och uppgår till 1,7 mnkr.
- Kommunalförbund Sydarkivera har inga oåterställda underskott från tidigare år och uppfyller därmed balanskravet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-02-28

Rebecca Lindström

Uppdragsledare och projektledare