

Grundläggande granskning

Förbundsstyrelsen 2023

Kommunalförbund Sydarkivera

Februari 2024

Rebecca Lindström Projektledare
Isabelle Panasco Projektmedarbetare



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 1,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsens nedbrytande av fullmäktigemål (Målbilaga) beslutades 2023-03-03 §7.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2023 med budget 2024 och 2025 godkänd av styrelsen och fastställd av fullmäktige 2022-04-08 § 3.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Styrelsen har formulerat 21 mål utifrån fullmäktiges beslutade områden.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	GrönI	I verksamhetsplan 2023 med budget och plan för 2024 och 2025 framgår fyra finansiella mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Styrelsen har utifrån varje mål tillsatt en indikator som mäts i samband med delår- och årsredovisning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	I förbundspolicy, daterad 2018-09-26, framgår att efterlevand och uppföljning av förbundspolicyn med dess riktlinjer ska följas upp årligen av förvaltningen genom i samband med årsredovisningen. Vidare redovisas ett avsnitt om god ekonomisk hushållning. Det framgår inte vem som beslutat om policyn eller att uppföljning ska ske i samband med delår.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapporteringen fokuserar på måluppfyllelse vid årsrapport och i delårsrapporter. Styrelsen får en ekonomisk rapportering, två resultatrapporter och en verksamhetsuppföljning av mål till sig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Delårsrapport beslutad 2023-10-06 § 38 framgår att av 21 mål prognostiseras att 16 mål uppfylls, 1 mål uppfylls delvis och 1 mål uppfylls inte. 3 av målen görs ingen prognos på. Styrelsen vidtar tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos för helåret av de finansiella målen är att samtliga uppfylls. Vidare redovisas en positivt prognos på 0,9 mnkr, vilket inte riktigt är i paritet med budgeten men ändå över det tvåprocentiga överskottsmål som fastställts av fullmäktige.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Resultatet för måluppfyllelsen är att av 21 mål bedöms 15 som uppfyllda, 1 som delvis uppfylld och 5 bedöms som ej uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Periodens resultat är ett överskott på 1 755 tkr vilket är 775 tkr bättre än prognosen som lämnades i samband med delårsrapporten. Samtliga fyra finansiella mål bedöms uppfyllda.

2024-02-28

Rebecca Lindström

Uppdragsledare och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kommunalförbund Sydarkivera 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.