

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Samordningsförbund Gävleborg

Revisionsrapport
Mars 2024

*Cecilia Axelsson
Hanna Franck*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundsstyrelsen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning.

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge den för kommunerna och regionen gemensamt utsedda revisorn ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med respektive fullmäktiges behandling av årsredovisningen. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

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 R15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av förbundsstyrelsen 2024-03-22.

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 förbundschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Budget 2023

Förbundsstyrelsen har fastställt en verksamhetsplan och budget för 2023. Vi noterar att det i verksamhetsplanen inte har definierats några verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Däremot innehåller verksamhetsplanen tre inriktningsmål som har identifierats för att leda i riktning mot förbundets vision. Utöver de tre fastställda inriktningsmålen för verksamheten finns även ett fastställt finansiellt mål för 2023.

Till varje inriktningsmål finns ett eller flera resultatmål, i form av indikatorer, för mätning av måluppfyllelsen. Av verksamhetsplanen framgår att vissa indikatorer mäts kontinuerligt under året via NNS-enkäter (Nationella nätverket för samordningsförbund).

Iakttagelser

I förbundets årsredovisning 2023 finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning*. I detta avsnitt redogörs för förbundets insatser under året samt målgrupperna för såväl strukturövergripande insatser som samordnad rehabilitering. Vidare finns kommentarer kring det ekonomiska resultatet och budgetavvikelser. I avsnittet sker även en uppföljning av förbundets inriktningsmål och ekonomiskt mål.

Finansiellt mål

I årsredovisningen har förbundsstyrelsen tydliggjort att det finansiella målet utgör mål för god ekonomisk hushållning. Årsredovisningen omfattar en redovisning av det finansiella målet om verksamhet i balans. Indikatorn för bedömning av måluppfyllelse är att det egna kapitalet inte ska överstiga 20% av förbundets intäkter vid årets slut. I redovisningen framgår att det finansiella målet inte bedöms uppfyllas då det egna kapitalet uppgår till 39% av förbundets intäkter för 2023.

Verksamhetsmål

Förbundsstyrelsen har i årsredovisningen tydliggjort att de tre inriktningsmålen utgör mål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen lämnas en samlad redogörelse av förbundets tre inriktningsmål samt tillhörande indikatorer, totalt tio stycken, som fastställts i verksamhetsplanen 2023. Redovisningen av indikatorerna sker i tabellform och till utfallet av varje indikator anges måttbeskrivning (målvärden), utfall samt bedömning.

Styrelsens samlade bedömning kring måluppfyllelsen av inriktningsmålen är att två inriktningsmål bedöms vara uppfyllda och ett inriktningsmål bedöms vara delvis uppfyllt. Av redogörelsen framgår att sex indikatorer bedöms vara uppfyllda, en indikator bedöms vara uppfylld till övervägande del, en indikator bedöms delvis uppfylld och en indikator bedöms vara ej uppfylld. Indikatorn avseende insatskatalogen anges ha utgått med anledning av GDPR-lagstiftning.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning, forts

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det finansiella målet som styrelsen fastställt i budget 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som styrelsen fastställt i budget 2023. Bedömningen baseras på att två av tre verksamhetsmål är uppfyllda för 2023.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



2024-04-05

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare och projektledare