

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

**Samordningsförbund Gävleborg**

2022-04-11

*Projektledare Cecilia Axelsson*

*Projektmedarbetare Casper Wessén*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med beslutade mål. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med beslutade mål.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det fastställda finansiella målet för 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med fastställda verksamhetsmål för 2021.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med beslutade mål. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med beslutade mål.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av styrelsen 2022-03-18.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig och förbundschef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för 2021 innehållande fyra inriktningsmål som har identifierats för att leda i riktning mot förbundets vision. Ett av inriktningsmålen utgör förbundets finansiella mål och övriga tre utgör förbundets verksamhetsmål.

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

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplanen för 2021.

Finansiella mål	Utfall 2021	Målopplifelse
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20% av förbundets budgeterade intäkter vid årets slut.  Budgeterade intäkter för 2021 uppgår till 13.320 tkr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte ska överstiga 2.664 tkr vid utgången av 2021.	Utgående eget kapital 5.232 tkr (39%).	Målet är ej uppfyllt.

Av redovisningen framgår att fastställt finansiellt mål inte är uppfyllt.

Följande kan särskilt kommenteras gällande förbundets budget 2021 samt det fastställda finansiella målet för 2021:

- Nuvarande fördelningsmodell för finansiella samordningsförbund innebär att det egna kapitalet för Samordningsförbund Gävleborg maximalt ska uppgå till 20% av tilldelade medel<sup>1</sup>, annars minskar kommande års medelstilldelning. Det finansiella målet som fastställts av styrelsen har således bäring på denna fördelningsmodell.
- I budget för 2021 uppgår budgeterat resultat till -3.235 tkr. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans. Förbundets egna kapital per 2020-12-31 uppgick till 6.630 tkr, vilket innebär att budgeterat underskott inte överskrider förbundets egna kapital.

<sup>1</sup> Enligt rekommendation från Nationella rådet. Rekommendationen baseras på en beräkningsmodell/trappa där nivån på det egna kapitalet baseras på storleken på tilldelade medel från staten.

## Mål för verksamheten

De fastställda inriktningsmålen utgörs av:

- Våra insatser leder till att individer uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra arbete.
- Stödja och utveckla samverkansstrukturer inom området samordnad rehabilitering i länet
- Samordningsförbundet stödjer metodutveckling och spridning av goda exempel/lösningar mellan parter och över länet.

I årsredovisningen lämnas en samlad redogörelse av förbundets tre inriktningsmål samt tillhörande indikatorer, totalt elva stycken, som fastställts i verksamhetsplanen 2021.

Redovisningen sker i tabellform och till utfallet av varje indikator anges måttbeskrivning (målvärden), kommentarer samt bedömning.



Av redogörelsen framgår att sju indikatorer bedöms vara uppfyllda, tre indikatorer bedöms vara uppfyllda till övervägande del och en indikator bedöms vara delvis uppfylld. Styrelsens samlade bedömning kring måluppfyllelsen av inriktningsmålen är att två bedöms vara uppfyllda och ett inriktningsmål till övervägande del uppfyllt.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det fastställda finansiella målet för 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med fastställda verksamhetsmål för 2021.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Nej</b> Det finansiella inriktningsmålet är inte uppfyllt för 2021.	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Ja</b> Två av inriktningsmålen bedöms vara uppfyllda och ett inriktningsmål till övervägande del uppfyllt.	

2022-04-11

Cecilia Axelsson

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen för 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.