

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Samordningsförbund Gävleborg

2023-03-21

Projektledare Cecilia Axelsson, certifierad kommunal yrkesrevisor

Kvalitetssäkrare Hanna Franck, certifierad kommunal yrkesrevisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av den förtroendevalda revisorn 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 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisor ett 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 2022.

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 2022.

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. Revisorns 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 revisorn 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 2023-03-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig och förbundschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för 2022 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 måluppfyllelsen. Av verksamhetsplanen framgår att vissa indikatorer mäts kontinuerligt under året via NNS-enkäter (Nationella nätverket för samordningsförbund).

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplanen för 2022.

Finansiellt mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20% av förbundets budgeterade intäkter vid årets slut. Budgeterade intäkter för 2022 uppgår till 13.320 tkr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte ska överstiga 2.664 tkr vid utgången av 2022.	Utgående eget kapital 3.927 tkr (29%).	Målet är ej uppfyllt.

Av redovisningen framgår att det fastställda finansiella målet inte är uppfyllt.

Budgeterat resultat för 2022 uppgår till -2.549 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 2021-12-31 uppgick till 5.233 tkr, vilket innebär att budgeterat underskott inte överskrider förbundets egna kapital.

Mål för verksamheten

De fastställda inriktningsmålen utgörs av:

- Våra insatser leder till att individer uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra arbete/studier.
- 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 tio stycken, som fastställts i verksamhetsplanen 2022.

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

Av redogörelsen framgår att sju indikatorer bedöms vara uppfyllda, en indikator bedöms vara uppfylld till övervägande del och två indikatorer bedöms vara ej uppfyllda.



Styrelsens samlade bedömning kring måluppfyllelsen av inriktningsmålen är att två inriktningsmål bedöms vara uppfyllda och ett inriktningsmål bedöms vara delvis 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 2022.

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 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Nej Det finansiella inriktningsmålet är inte uppfyllt för 2022.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Ja Två inriktningsmål bedöms vara uppfyllda och ett inriktningsmål bedöms vara delvis uppfyllt.	

2023-03-21

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 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.