



BORÅS STAD
Revisionskontoret

RAPPORT 2024

Granskning av Boråsregionen Sjuhärad kommunalförbunds årsredovisning

2025-03-24

Samuel Kaufman
Anna Duong
Emelie Magnusson

Innehållsförteckning

| | |
|---|-----------|
| 1 INLEDNING | 3 |
| 1.1 Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 1.2 Revisionskriterier | 3 |
| 1.3 Ansvarig nämnd/styrelse | 4 |
| 1.4 Metod | 4 |
| 1.5 Projektorganisation | 4 |
| 2 GRANSKNINGSRESULTAT | 5 |
| 2.1 Årsredovisning | 5 |
| 2.2 Förvaltningsberättelse | 5 |
| 2.3 Redovisningsprinciper | 6 |
| 2.4 Resultaträkning | 6 |
| 2.4.1 Ekonomiskt resultat | 6 |
| 2.4.2 Stickprov | 6 |
| 2.5 Balansräkning | 6 |
| 2.6 Kassaflödesanalys | 6 |
| 2.7 Drift- och investeringsredovisning | 6 |
| 2.8 Balanskrav | 7 |
| 2.9 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed | 7 |
| 2.10 Bedömning av Direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 7 |
| 2.11 Måluppfyllelse | 8 |
| 2.12 Specifika bevakningsområden | 11 |
| 2.13 Fördjupade granskningar | 12 |
| 2.14 Intern kontroll | 12 |
| 3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING | 12 |

1 Inledning

Enligt kommunallag (2017:725) ska förbundets revisorer pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om årsredovisningen är förenlig med de mål som Direktionen fastställt.

Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Granskning av årsredovisningen inklusive verksamhetsmässigt resultat/måluppfyllelse har genomförts av Borås Stads revisionskontor och redovisas i innevarande rapport.

Årsredovisningen och revisorernas bedömning ska behandlas av respektive medlemskommuns Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas. Ställningstagandena i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av förbundets verksamhet som har genomförts under året.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen gällande ansvarsfrihet. Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Denna styr vilka Rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) som används i granskningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), gällande rekommendationer från RKR samt i enlighet med god redovisningssed?
 - Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? (med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar)
 - Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultatet för förbundet?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har verksamheten bedrivits på ett sätt som gör att Direktionens beslutade mål, finansiella likväl som verksamhetsmässiga, för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

1.2 Revisionskriterier

Granskningen har utförts enligt kommunallag (2017:725), lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), God revisionssed i kommunal verksamhet samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen har utförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning.

Räkenskaperna granskas enligt följande:

- Att redovisningen följer krav på räkenskapsföring enligt 11 kap. kommunallagen, d.v.s. att räkenskaper och årsredovisning upprättats.
- Att upplysning lämnats om utfallet, finansieringen av verksamheten och den ekonomiska ställningen vid årets slut.
- Att årsredovisningen är upprättad med iakttagande av god redovisningssed. God redovisningssed innebär att redovisningsskyldiga i första hand ska följa lagar och rekommendationer och i övriga fall, då det inte finns någon specifik regel, tillämpa god sed.
- Att redovisningen är materiellt rätt (alla tillgångar och skulder existerar och avser Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund).
- Att redovisningen är rätt periodiserad (alla intäkter och kostnader avser redovisningsåret)

Övriga delar har granskats översiktligt i syfte att bedöma om de uppgifter som ska ingå i årsredovisningen enligt lag och rekommendationer från RKR har lämnats.

1.3 Ansvarig nämnd/styrelse

Direktionen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund är ansvarig.

1.4 Metod

Granskningen har utförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär bl.a. att tillämpliga ISA, ISAE och ISRE har följts. Standarden beskriver förutsättningar och tar hänsyn till den kommunala särarten samt de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa.¹

Granskningen grundas på analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskningen innefattar att granska ett urval av underlag och annan information i räkenskapssammandraget samt att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen har genomförts med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys, där insatser koncentreras till där risken för väsentliga fel är störst. Därutöver ska granskningen innehålla en bedömning om årsredovisningen är rättvisande, d.v.s. att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till felaktigt beslutsfattande.

Granskningen är genomförd med en kontrollmålsmetodik och systemstödet Hogia Audit. Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser under 2024 har utförts. Totalt har en genomgång av 104 stickprov genomförts.

En genomgång av balanskontona samt rutiner för periodiseringar har genomförts. Vidare har avstämningar och kontroll av moms- och skatteredovisning utförts. Avstämning har genomförts med tjänstepersoner vid Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund.

1.5 Projektorganisation

Samuel Kaufman är granskningsledare. Granskningsmedarbetare är Anna Duong och Emelie Magnusson.

Projektplanen för granskningen beslutades av revisorerna för Sjuhärads kommunalförbund den 28 oktober 2024.

¹ Standard för kommunal räkenskapsrevision, SKR, Skyrev och FAR, 2023-09-16.

2 Granskningsresultat

2.1 Årsredovisning

Enligt 1 kap. 3 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunalförbund upprätta en årsredovisning.

En årsredovisning ska bestå av:

- en resultaträkning,
- en balansräkning,
- en kassaflödesanalys,
- noter,
- en driftredovisning,
- en investeringsredovisning, och
- en förvaltningsberättelse

Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen och god redovisningssed.

Årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

2.2 Förvaltningsberättelse

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap. ska en förvaltningsberättelse innehålla följande delar:

- Utvecklingen av verksamheten
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Förväntad utveckling
- Väsentliga personalförhållanden
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning
- God ekonomisk hushållning
- Ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat

I förvaltningsberättelsen ska information lämnas om viktiga händelser som inträffat under året. Revisionskontoret bedömer att Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning i huvudsak följer den uppställning som anges i 11 kap. i LKBR. Rubrikerna följer inte den ordning som anges i lagstiftningen.

Revisionskontoret konstaterar att förvaltningsberättelsen i Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning innehåller en sammanställning av fokusområden, uppdrag och mål. I årsredovisningen genomförs en samlad bedömning om att målen för god ekonomisk hushållning uppnås under 2024.

Revisionskontoret bedömer att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen i huvudsak ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

2.3 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen har samma redovisningsprinciper använts som vid föregående bokslut.

2.4 Resultaträkning

Enligt 5 kap. 1 § ska resultaträkning i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Revisionskontoret bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster. Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR.

2.4.1 Ekonomiskt resultat

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund redovisar ett överskott på 511 tkr för perioden 2024-01-01 – 2024-12-31 jämfört med budget. Resultatet för förbundskansliet redovisar ett överskott om ca 1 mnkr som beror bl.a. på högre ränteintäkter än budgeterat och interna omfördelningar inom basverksamheten.

2.4.2 Stickprov

Revisionskontoret har genomfört 104 stycken stickprov av konton i resultaträkningen som har stora avvikelser mellan åren 2023 och 2024. Vid granskning av delårsbokslutet gjordes ett större stickprov av cirka 70 verifikationer. Konton som har granskats är främst konton i kontoklass 3-5. Revisionskontoret noterar att en möjlig avvikelse har förekommit avseende konto förbrukningsinventarier. Förhållandena har informerats förbundets tjänstepersoner.

2.5 Balansräkning

Enligt 6 kap. 1 § LKBR ska balansräkningen i sammandrag redovisa kommunens eller kommunalförbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Revisionskontoret bedömer att balansräkningen är i huvudsak uppställd enligt LKBR och omfattar tillräckliga noter. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser. Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning och årets resultat enligt balansräkningen stämmer överens med resultaträkningen. Revisionskontorets samlade bedömning är att balansräkningen i allt väsentlighet ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

2.6 Kassaflödesanalys

Enligt 8 kap. 1 § LKBR ska kassaflödesanalysen redovisa kommunens eller kommunalförbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret.

Revisionskontoret bedömer att kassaflödesanalysen är uppställd enligt RKR R13 Kassaflödesanalys och överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

2.7 Drift- och investeringsredovisning

Enligt 10 kap 1-2 §§ LKBR ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens eller kommunalförbundets investeringsverksamhet.

Revisionskontoret noterar att Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds drift- och investeringsredovisning är uppställd enligt RKR 14 Drift- och investeringsredovisning. Drift- och investeringsredovisningen överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

2.8 Balanskrav

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat.

RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och kommunallagen.

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

Revisionskontoret noterar att balanskravsutredningen i årsredovisningen redovisar ett positivt resultat om 511 tkr.

2.9 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Bokslutsprocessen har adekvata anvisningar som har informerats i rimlig tid innan bokslutets transaktioner ska vara genomförda. Huvudsakliga bokslutsjusteringar har bokförts i redovisningssystemet.

2.10 Bedömning av Direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Från och med år 2006 gäller för samtliga kommuner och kommunalförbund att Kommunfullmäktige ska fastställa mål för "god ekonomisk hushållning" enligt 11 kap 1 § kommunallagen. Enligt kommunallagen föreligger därutöver krav på att "fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen".

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § första och andra styckena kommunallagen har uppnåtts och följts.

Förbundet har i budget och verksamhetsplan 2024 beslutat om två finansiella mål;

1. Förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna
2. Förbundet ska uppvisa ett eget kapital på lägst 6 mnkr.

Revisionskontoret noterar att Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds budget och årsredovisningen har en skrivning om god ekonomisk hushållning. Förbundet uppnår båda målen under året. Förbundets samlade bedömning är att verksamheten når såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen och att kraven för god ekonomisk hushållning därmed kan anses vara uppfyllda.

2.11 Måluppfyllelse

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds målarbete

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbunds förbundsordning utgör grunden för förbundets verksamhet och fastställs av respektive medlemskommuns fullmäktige. Direktionen har beslutat om det övergripande målet; *Att aktivt arbeta för att Sjuhärad/Boråsregionen ska vara ett bra område att bo, arbeta och leva i.*

Verksamheten arbetar mot målet genom att *Med tydligt och långsiktigt Sjuhäradsperspektiv skapa gränsöverskridande möten för att främja samverkan, innovation och nytänkande.*

Förbundet har två beredningsgrupper, *Hållbar regional utveckling Sjuhärad (BH7)* och *Välfärd och Kompetens*. Beredningsgrupperna arbetar med strategiska frågor, bereder ärenden till Direktionen och företräder kommunalförbundet inom sina verksamhetsområden. Förutom de politiska beredningarna samt Direktionen, driver förbundet drygt 20 nätverk för tjänstepersoner i kommunerna.

I förbundet ingår även Business Region Borås, Dataskyddsombud, Medarbetarcentrum, Vård- och omsorgscollege, Navet science center samt Närvårdskontoret. Dessa verksamheter finansieras och nyttjas olika av medlemskommunerna. Vård och omsorgscollege och Närvårdskontoret finansieras av både medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen.

Styrdokument inom regional utveckling är Utvecklingsstrategi för Sjuhärad 2021-2030 samt Kulturplan Sjuhärad 2024-2027.

Inom område välfärdsutveckling styrs verksamheten utifrån gällande lagstiftning samt regionala och delregionala avtal och överenskommelser. De övriga verksamheterna har planer och uppdragsbeskrivningar som beskriver deras arbete.

Projektverksamheten regleras i den överenskommelse gällande delregionala utvecklingsmedel som tecknats mellan Västra Götalandsregionen och kommunalförbunden i samband med beslutet om den nya regionala utvecklingsstrategin för Västra Götaland 2021–2030.

Förbundet uppger i budget och verksamhetsplan för 2024 att grunduppdraget följs upp genom:

- Uppföljning av Utvecklingsstrategi Sjuhärad 2021-2030
- Uppföljning Kulturplan Sjuhärad 2024-2027 Uppföljning av de delregionala utvecklingsmedlen, DRUM, enligt regional modell
- Årlig enkät till nätverken utifrån grunduppdraget. Minst 85 % ska vara nöjda med förbundets verksamhet
- Uppföljning av övriga verksamheter och projekt inom samtliga delregionala områden utifrån fastställda uppdrag och planer

Mål och uppdrag i verksamhetsplan och budget 2024

Utifrån förbundets verksamhetsplan och budget 2024 har mål formulerats i syfte att nå förbundets övergripande målsättning. Målen och dess uppföljning delas in under följande enheter:

- Uppföljning av Grunduppdrag
- Regional utveckling
- Velfärdsutveckling

För de olika driftverksamheterna i förbundet presenteras fortfarande uppföljning av verksamhetsmål och indikatorer men som en bilaga till årsredovisningen.

Förbundet redogör i årsredovisningen för uppföljningen av grunduppdraget med en samlad bedömning om att de aktiviteter som genomförts och planeras inom ramen för Utvecklingsstrategi för Sjuhärad är i linje med strategins syfte och intentioner.

Vad gäller resultatet för enkäten framgår att 95 % av respondenterna stämmer i hög och mycket hög grad in i påståendet att de är nöjda med förbundets nätverk i sin helhet. Vilket är en förbättring mot resultatet för 2023 då resultatet var 94 %. Målet om 85 % uppnås. Svarsfrekvensen var 63 %.

Förbundet uppger även att måloppfyllelsen generellt är god och att arbetet inom verksamheterna löper på enligt plan.

Regional utveckling

För den enheten Regional utveckling har förbundet ställt upp 14 mål. Förbundet bedömer i årsredovisningen att elva av målen är uppnådda och att tre av målen delvis har nåtts.

0 ■ 3 ◆ 11 ● 0 ■ av 14 mål

De mål som inte uppnåtts under året är:

- **Ta fram ett nuläge avseende pendlingsmönster och infrastruktur inom stråket Borås-Värnamo**
I årsredovisningen uppger förbundet att arbetet med nulägesanalysen påbörjades under hösten och slutförs under våren 2025.
- **Inventera befintligt arbete gällande samverkan skola-arbetsliv (SSA) i delregionen samt skapa struktur för fortsatt arbete**
I årsredovisningen uppger förbundet att Ett SSA-samordnarnätverk har bildats med syfte att utbyta erfarenheter, inspirera varandra och hitta gemensamma insatser. Projektmedel har beviljats för en förstudie på temat arbetsplatsförlagt lärande, APL, där VGR och övriga delregioner arbetar tillsammans.
- **Utveckla metod/modell för arbetet med att attrahera kompetens**
I årsredovisningen redogör förbundet för olika genomförda aktiviteter som syftar till att uppnå målet.

Välfärdsutveckling

För enheten Välfärdsutveckling har förbundet ställt upp nio mål. Förbundet bedömer i årsredovisningen att åtta av målen är uppnådda och att ett av målen delvis har nåtts.

0 ■ 1 ◆ 8 ● 0 ■ av nio mål

Målet som förbundet inte når är:

- **Bidra till förändrad struktur för arbetet med psykisk hälsa på delregional och regional nivå.**

VästKoms uppdrag i frågor som rör psykisk hälsa har efter politiskt beslut smalnats av. Ett större ansvar har på motsvarande sätt övertagits av de fyra kommunalförbunden i länet med ambition att föra frågor och beslut närmare kommunerna och medborgarna. En rapport är framtagen som ett led i att förtydliga det delregionala uppdraget kring psykisk hälsa. Till följd av fördröjning i nationella beslut kring strategi för psykisk hälsa samt fördelning av statsbidrag har arbetet med den förändrade strukturen på delregional och regional nivå blivit uppskjutet. Arbetet beräknas slutföras under våren 2025.

Sammanfattningsvis konstateras att Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund i budget och verksamhetsplan för 2024 har fastställt ett övergripande strategiskt mål, 14 mål för enheten regional utveckling och nio mål för enheten välfärdsutveckling.

Utöver detta har förbundet följt upp de strategier och planer som styr förbundet samt genomfört en nöjdhetsenkät för deltagare i förbundets nätverk.

Förbundet har i årsredovisningen redovisat vad de gjort för att närma sig sitt övergripande strategiska mål och förbundet gör bedömningen att måluppfyllelsen är god inom förbundets samtliga verksamheter. Förbundet gör bedömningen att genomförda och planerade aktiviteter ligger i linje med det övergripande strategiska målet.

Kommunalförbundet har också redogjort för de olika enheternas måluppfyllelse samt om de når målen under verksamhetsåret.

Sammantaget är måluppfyllelsen för 2024:

0 ■ 4 ◆ 19 ● 0 ■ av 23 mål

Förbundet uppnår inte fyra av de 23 mål som förbundet ställt upp för verksamhetsåret 2024.

För de olika verksamheterna i förbundet presenteras uppföljningen av verksamhetsmål och indikatorer som en bilaga till årsredovisningen.

2.12 Specifika bevakningsområden

Arbetet med kompetensförsörjning

Under 2024 har Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund bedrivit flera insatser för att samordna och stärka kompetensförsörjningen i regionen. Arbetet har skett i nära dialog med kommunernas chefsnätverk och andra berörda aktörer, och fokuserar särskilt på följande områden:

1. Processledartjänst och omstrukturerat kompetensråd

En processledartjänst, delfinansierad av Västra Götalandsregionen (VGR), fortsätter att kartlägga kompetensbehov i privat och offentlig sektor. I anslutning till detta har kompetensrådet omstrukturerats för att inkludera representanter från exempelvis Arbetsförmedlingen, LO, Svenskt Näringsliv och Västsvenska Handelskammaren. Rådets roll är att följa upp analyser av kompetensbehov och samordna förslag till åtgärder.

2. Projekt inom välfärdsområdet

Inom välfärdssektorn har kommunalförbundet, på initiativ av socialchefs nätverket, en projektledare som samlar kommunernas arbete kring personalförsörjning i exempelvis äldreomsorgen. Det pågår också en samverkan med FoU Sjuhärad för att studera förutsättningar för kompetensutveckling av baspersonal inom vård och omsorg.

3. Samarbete med Högskolan i Borås

Förbundet samverkar med Högskolan i Borås för att bredda utbildningsutbudet och underlätta kommunernas kontakt med högskolan. En gemensam "en väg in"-funktion har etablerats för att effektivisera dialogen mellan kommunerna och högskolan. Kommunalförbundet har även varit delaktigt i att delfinansiera det nya socionomprogrammet, som tillkommit för att möta bristyrken inom regionen.

4. Samverkan skola–arbetsliv (SSA)

I samarbete med Business Region Borås (BRB) och näringslivet vidareutvecklas strategier för att anpassa skolornas utbildningar till arbetsmarknadens behov. Kommunerna får också stöd att arbeta med modeller för att öka ungas kännedom om olika yrkesvägar och därmed öka rekryteringsbasen för lokala företag.

5. Vård- och omsorgscollege

Förbundet samordnar kommunernas gemensamma arbete inom vård- och omsorgscollege, inklusive återcertifiering och insatser för att höja kvaliteten i undersköterskeutbildningarna. Syftet är att göra vård- och omsorgsyrken mer attraktiva och långsiktigt säkra tillgången till utbildad personal i hela Sjuhärad.

De samlade insatserna omfattar både kartläggning av behov och praktiska åtgärder för att öka tillgången på rätt kompetens i såväl välfärdssektorn som näringslivet. Kommunalförbundet fungerar som en samlande part för de åtta medlemskommunerna och arbetar med att stärka samarbetet mellan kommuner, utbildningsaktörer och branschorganisationer.

Införande av Millenium

Förbundet har löpande hanterat införandet av journalsystemet Millenium genom samverkan mellan kommunchefgruppen, Västra Götalandsregionen och VästKom. I maj 2024 informerades Direktionen om att kommunchefgruppen skulle träffa regionledningen för att diskutera införandet av Millenium i Sjuhärad.

Under hösten 2024 fortsatte arbetet med förberedelser, och i september 2024 noterades att implementeringen var planerad att starta i november samma år.

I oktober 2024 gjorde dock kommuncheferna i Sjuhärad ett gemensamt ställningstagande med önskan att senarelägga införandedatum, på grund av otillräcklig utbildning för personalen. En formell skrivelse skickades till Västra Götalandsregionen via VästKom.

Vid Direktionens sammanträde i december 2024 framgick att en utvärdering av hela införande-processen ska genomföras, där även kommunernas krav för att säkerställa ett ändamålsenligt genomförande ingår.

Den 25 februari 2025 meddelade styrelsen för VGR att regionen och leverantören Oracle kommit överens om en formell paus – på obestämd tid.

2.13 Fördjupade granskningar

Förbundet har under 2024 inte varit föremål för någon fördjupad granskning.

2.14 Intern kontroll

Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundsordning samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen för Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund har vidare ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund har en plan för intern kontroll för 2024 som antagits av Direktionen 2023-12-08. Direktionen har tillsammans med övriga förbundet genomfört en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll.

Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund uppger i årsredovisningen att arbetet med intern kontroll har fortlöpt enligt fastställd plan med en avvikelse.

Revisionskontoret noterar att förbundet inte genomfört ett kontrollmoment. Momentet avseende riskanalys för kontroll av organisationen ur ett kompetensförsörjningsperspektiv genomfördes inte under året. Förbundet uppger dock att Kompetensförsörjningsfrågan diskuterats löpande i ledningsgruppen.

Uppföljning av intern kontrollplan för 2024 redovisades vid direktionens sammanträde 28 februari 2024.

3 Sammanfattande bedömning

Granskningen av Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning bedöms i huvudsak utifrån kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och God redovisningssed. Granskningen har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. I granskningen av förbundets årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Direktionens budgetbeslut och eventuella beslut om specifika mål och prioriterade aktiviteter som avser budgetåret 2024.

Den interna kontrollen bedöms utifrån riskanalys och plan för intern kontroll samt dess uppföljning. I den sammanfattande bedömningen ingår i förekommande fall också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot förbundet under året.

Granskningen visar att förbundets årsredovisning är upprättad i enlighet med de krav som finns för resultat- och balansräkning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god. För helåret 2024 redovisas ett överskott på 511 tkr jämfört med budget.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads kommunalförbunds budget och årsredovisning 2024 har en skrivning om god ekonomisk hushållning som innefattar två finansiella mål. Revisionskontoret konstaterar att förbundet uppnår båda de finansiella målen under 2024. Förbundets samlade bedömning är att verksamheten når såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen och att kraven för god ekonomisk hushållning därmed kan anses vara uppfyllda.

Kommunalförbundet har i "Verksamhetsplan och budget 2024 Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund" beslutat om ett övergripande strategiskt mål samt 23 enhetsmål för förbundets verksamheter. Uppföljning av verksamhetsspecifika mål och indikatorer presenteras i en bilaga till årsredovisningen. Förbundet uppnår inte fyra av de 23 mål som förbundet ställt upp för verksamhetsåret 2024.

Revisionskontoret noterar att förbundet inte genomfört ett kontrollmoment i planen för intern kontroll. Momentet avseende riskanalys för kontroll av organisationen ur ett kompetensförsörjningsperspektiv genomfördes inte under året.

Sammanfattningsvis kan Revisionskontoret konstatera att Sjuhärads kommunalförbund överlag har redovisat vad de gjort för att uppnå det övergripande målet och de uppställda enhetsmålen.

Revisionskontoret bedömer att Sjuhärads kommunalförbund inom ramen för årsbokslutet redogör för väsentliga händelser och lämnar genom sin förvaltningsberättelse en översiktlig redogörelse över hur förbundets verksamhet utvecklats under året. Med utgångspunkt i att förbundet i årsredovisning 2024 redogör för måluppfyllelsen i förhållande till Direktionens fastställda mål bedömer Revisionskontoret att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenlig med de mål som Direktionen fastställt.

Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Förbundet behöver tillse att samtliga kontrollmoment genomförs enligt den interna kontrollplanen.

Borås 2025-03-24

Andreas Ekelund
Revisionschef, Revisionskontoret
Borås Stad

Samuel Kaufman
Kommunal yrkesrevisor, Revisionskontoret
Borås Stad



BORÅS
STAD

REVISIONSKONTORET

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen