

Granskning av Sjuhärads kommunalförbunds Årsredovisning 2019

Revisionskontoret • Borås

Rapport

Andreas Ekelund
Samuel Kaufman

20
19

Innehåll

1 INLEDNING	3
1.1 Syfte och revisionsfrågor	3
1.2 Avgränsningar	3
1.3 Revisionskriterier	3
1.4 Ansvarig nämnd/styrelse	4
1.5 Metod	4
1.6 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 Verifikationer	6
2.4.3 Räkenskapsrevision	7
2.5 Balansräkning	7
2.6 Kassaflödesanalys	7
2.7 Drift- och investeringsredovisning	7
2.8 Balanskrav	7
2.9 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	8
2.10 Bedömning av Direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
2.11 Övriga iakttagelser	8
2.12 Måluppfyllelse	9
2.13 Bevakningsområden	12
2.13. 1 Fördjupad granskning	13
2.13. 2 Intern kontroll	13
3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	14

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 förenligt 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 Avgränsningar

RKR R2 Intäkter, RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse gäller från räkenskapsår 2020, i och med att dessa har getts ut i reviderade versioner relativt sent under hösten 2019, men tidigare tillämning uppmuntras. Men anledningen av detta granskar Revisionskontoret bara dessa översiktligt.

1.3 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 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.

1.4 Ansvarig nämnd/styrelse

Direktionen i Sjuhärads kommunalförbund är ansvarig.

1.5 Metod

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 ett kvalitetssäkrat systemstöd.¹ Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser under 2019 har utförts.

En genomgång av balanskontona samt rutiner för periodiseringar har genomförts. Vidare har avstämningar, kontroll av anläggningsregistret och kontroll av moms- och skatteredovisning utförts. En redogörelse av pensionsavsättning har avhandlats.

Avstämning har skett med tjänstepersoner vid Sjuhärads kommunalförbund.

1.6 Projektorganisation

Samuel Kaufman är granskningsledare. Granskningsmedarbetare är Anna Duong och Anna Sandström.

¹ Revisionskontoret i Borås, Revisionskontoren i Norrköping, Linköping, Gävle, Helsingborg, Malmö och Revisionsenheten i Sörmlands läns landsting använder ett gemensamt systemstöd för granskning av delårsbokslut och årsredovisning

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. Årsredovisningen saknar en driftredovisning och en investeringsredovisning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen, med undantag av driftredovisning och investeringsredovisning, i allt har 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 Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning i huvudsak följer den uppställning som anges i 11 kap. i LKBR.

Revisionskontoret noterar att sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre enligt 11 kap. 6 § 3 punkten LKBR, saknas i årsredovisningen.

Revisionskontoret konstaterar att förvaltningsberättelsen i Sjuhärads kommunalförbunds delårsrapport innehåller en sammanställning av mål, strategier och aktiviteter. I årsredovisningen genomförs en samlad bedömning om att målen för god ekonomisk hushållning uppnås under 2019.

Revisionskontoret bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen 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

Sjuhärads kommunalförbund redovisar ett underskott på 866 tkr för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31, vilket innebär ett negativt resultat om ca 1 000 tkr jämfört med budget för samma period.

Underskottet beror i huvudsak på direktionens beslut om att försäkra den förmånsbestämda ålderspensionen, (FÅP) från 2019-01-01. Total påverkan av FÅP, inklusive löneskatt uppgår till 1 875 tkr.

Resultatet för förbundskansliet uppvisar ett underskott om ca 159 tkr. Navet science center uppvisar ett totalt negativt resultat om 714 tkr och Närvårdskontoret redovisar ett överskott om 454 tkr. Det egna kapitalet uppgår till 9 677 tkr.

2.4.2 Verifikationer

Enligt 3 kap. 8 § LKBR ska det finnas en verifikation för varje ekonomisk händelse. Har en kommun eller en region tagit emot en uppgift om den ekonomiska händelsen i en form som anges i 3 kap. 12 § första stycket LKBR, ska denna uppgift användas som verifikation, i förekommande fall kompletterad med uppgifter enligt 3 kap. 9 § LKBR första stycket. Om det behövs med hänsyn till arten av den mottagna verifikationen, får bokföringen i stället grundas på en särskilt upprättad hänvisningsverifikation.

Enligt 3 kap. 9 § LKBR ska verifikationen innehålla uppgifter om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad denna avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör. I förekommande fall ska verifikationen även innehålla upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.

Revisionskontoret noterar att en del fakturor avseende representation inte uppfyller Skatteverkets regler och krav.

2.4.3 Räkenskapsrevision

Enligt 9 kap. 13 § LKBR ska en upplysning lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.

Revisionskontoret noterar att det saknas en upplysning om den sammanlagda kostnaden för revisorernas granskning i årsredovisningen.

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.

En större investering om 197 tkr har genomförts i en ny astronomiavdelning. Enligt beslut i direktionen 2018-02-23 ska denna belasta det egna kapitalet. En annan investering som genomförts under året är ombyggnation av matematikavdelningen Bagdad som motsvarade 76 tkr.

Revisionskontoret bedömer att balansräkningen är 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 det saknas en driftredovisning i Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning. Det saknas även en investeringsredovisning som innehåller en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet under året. Två investeringar finns redovisade i löpande text under kapitel 2.6 investeringsverksamhet i årsredovisningen. Revisionskontoret bedömer att förbundet behöver se över drift- och investeringsredovisningen så att de uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Inför räkenskapsåret 2020 bör förbundet dessutom beakta RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

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 negativt resultat om 866 tkr. Förbundet uppger att underskottet är planerat och av engångskaraktär. Enligt förbundet bör synnerliga skäl anses föreligga och därmed undanröja kravet för återställande av det egna kapitalet. Revisionskontoret bedömer att det är tveksamt om synnerliga skäl varför det egna kapitalet bör återställas.

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 2019 beslutat om två finansiella mål;

1. Förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna
2. Förbundet ska uppvisa ett eget kapital på lägst 4 mnkr.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads kommunalförbunds budget och årsredovisningen har en skrivning om god ekonomisk hushållning. Förbundet uppnår ett av två finansiella mål. Det målet som kommunalförbundet inte uppnår är förbundets kostnader ska inte överstiga intäkterna. Förbundet lämnar i årsredovisningen förklaringar till varför det finansiella målet inte nås.

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 Övriga iakttagelser

Enligt förbundsordning för Borås regionen, Sjuhärads kommunalförbund § 10 Budgetprocess och ekonomisk styrning framgår det att budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret samt en plan för ekonomin under den kommande treårsperioden.

Revisionskontoret noterar att budget och verksamhetsplan 2019 inte innehåller någon budget avseende den kommande treårsperioden. Treårsplaner finns framtagna av förbundet men de är inte beslutade av direktionen under 2019. Direktionen kommer att besluta om treårsplaner under 2020.

2.12 Måluppfyllelse

Sjuhärads kommunalförbunds målarbete

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 utveckling Sjuhärad (BH7)* och *Välfärd och Kompetens*. Beredningsgrupperna har till uppgift att arbeta med strategiska frågor, bereda ärenden inom sitt kompetensområde till Direktionen, ta initiativ i frågor samt företräda kommunalförbundet inom sitt verksamhetsområde.

I förbundet ingår även Business Region Borås, Medarbetarcentrum, Navet Science Center, Närvårdskontoret som koordinerar Närvårdssamverkan Södra Älvsborg samt Dataskyddsombud.

Utifrån Västra Götaland 2020 – strategi för tillväxt och utveckling i Västra Götaland (VG2020) har en delregional strategi för tillväxt och utveckling i Boråsregionen tagits fram för Förbundet. Strategin beskriver de tillväxtområden som särskilt prioriteras under 2014–2020. De utvalda fokusområdena är verktyg för att styra mot den för Västra Götaland gemensamma visionen om ”Det goda livet”. Inom kulturområdet anger Boråsregionens kulturplan 2016-2019 mål och inriktning.

Förbundets bedömning är att verksamheten uppnått en god måluppfyllelse i sin helhet avseende det övergripande strategiska målet med hänvisning till redovisade aktiviteter ur ett helårsperspektiv.





0  0  1  0  av 1 övergripande strategiskt mål

De prioriterade frågorna i den delregionala tillväxt- och utvecklingsstrategin utgör förbundets inriktningsmål. För att täcka in all verksamhet inom förbundet har ytterligare två inriktningsmål med fokus på infrastruktur och social välfärd formulerats. Sammantaget har förbundet sju inriktningsmål.

De prioriterade inriktningsmålen är:

- Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling
- Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens
- Säkerställa möjligheterna till samverkan för invånarna
- Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid
- Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter
- Verka för en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik
- Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg

Kommunalförbundet bedömer att verksamheten uppnått sex inriktningsmål under verksamhetsåret. Arbetet med ett mål försenades så att detta kunde endast delvis uppnås under året.

0  1  6  0  av 7 inriktningsmål

I årsredovisningen redogör Kommunalförbundet för resultatet avseende verksamhetsåret 2019 i förhållande till de strategier som fastställts för respektive verksamhetsområde i Budget och verksamhetsplan 2019.

Basverksamhet och Business region Borås (BRB)

För förbundets basverksamhet och business region Borås (BRB) presenteras i årsredovisningen 23 strategier för att uppnå inriktningsmålen med tillhörande 60 aktiviteter/mätetal. Totalt har Förbundet definierat 15 mätetal för verksamhetsområdet i budget och verksamhetsplan 2019. Förbundet beskriver genomförandet av de planerade aktiviteterna samt utfallet från de mätetal som angetts.

Sex av mätetalen redovisas i sin helhet i årsrapporten och ett mätetal kan följas upp först 2020. Avseende tre mätetal är talet inte definierat. Samtliga mätetal saknar målsättning på helårsbasis.

Dataskyddsombud

Det övergripande målet för dataskyddsombuden är att *”Säkerställa ett gott skydd av den personliga integriteten”*. Förbundet har fastställt nio strategier samt nio aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet avseende 2019. För verksamhetsområdet finns en identifierad målsättning till respektive aktivitet/mätetal. I årsrapporten redogör förbundet för utfall i förhållande till mål för respektive mätetal. För sex av aktiviteterna finns sammantaget nio siffersatta mål. Av dessa har verksamheten under året inte uppnått sex av målvärdena.

Förbundet gör i årsredovisningen bedömningen att det uppsatta övergripande målet är uppnått.

Medarbetarcentrum

De övergripande målen för medarbetarcentrum är att:

- arbeta för lönsam personalrörlighet samt att
- stödja och stärka chefer och arbetsgrupper för att öka hälsa, trivsel och prestation och på det viset bidra till att medlemskommunerna är attraktiva arbetsgivare.

Förbundet har fastställt fem strategier samt tio aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet avseende 2019. I årsrapporten redogör förbundet för utfall i förhållande till mål för respektive mätetal.

Förbundet gör bedömningen är att Medarbetarcentrum uppfyller uppsatta mål för 2019.

Navet Science Center

Visionen för Navet Science Center är *Alla vill veta mer, alla vill vara med och utveckla vårt samhälle.*

Navet följer fem av förbundets övergripande inriktningsmål. Strategier och aktiviteter beslutas av den politiska styrgruppen för Navet. De fem inriktningsmål som är aktuella för Navet är:

- Skapa möjligheter till företagande och företagsutveckling
- Säkerställa nödvändig kunskap och kompetens
- Miljöinsatserna ska skapa en hållbar framtid
- Boråsregionen ska synas och sticka ut för att skapa intresse och framtidsmöjligheter
- Utveckla samverkan för en god och effektiv vård och omsorg.

Förbundet har fastställt tio strategier samt 43 aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet avseende 2019. För verksamhetsområdet finns identifierad målsättning till respektive aktivitet/mätetal. I årsrapporten redogör förbundet för utfall i förhållande till mål för respektive mätetal. Fem av aktiviteterna/mätetalen uppnås inte.

Förbundet gör bedömningen är att Navet uppfyller uppsatta mål för 2019.

Närvårdskontoret Södra Älvsborg

Verksamheten styrs av det delregionala politiska samrådet för Närvårdssamverkan bestående av representanter från medlemskommunerna och Västra Götalandsregionen samt av en styrgrupp bestående av tjänstemän. Det politiska samrådet beslutar om Inriktningsdokument för Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019–2022 som tydliggör verksamhetens inriktning och styrning samt Plan och budget 2019 där målandikatorer återfinns.

Närvårdssamverkans uppdrag och syfte är att:





- Skapa förtroende vårdgivarna emellan
- Skapa bättre och effektivare samarbeten via möten
- Skapa en jämlik vård
- Göra skillnad/Skapa mervärde
- Sprida inspiration och glädje för samverkan

Den gemensamma målbild som har tagits fram utifrån ovanstående syfte är:

Med tillit, där vårdgivarna arbetar tillsammans kring invånarnas behov, bygger Närvårdssamverkan Södra Älvsborg en samverkan som skapar mervärde och trygghet i vårdövergångarna.

För Närvårdssamverkan ställs också målandikatorer upp. Måluppfyllelsen av dessa följs upp genom statistik som Närvårdskontoret och Södra Älvsborgs Sjukhus tillhandahåller och beslutas av det delregionala politiska samrådet.

Det är det politiska samrådets bedömning är att Närvårdssamverkan inte uppnår när tre av indikatorerna under verksamhetsåret. Den delregionala samrådsstyrgruppen väljer att frångå det beslutade målet om att andelen återinskrivningar ska ha minskat med 50 %. Istället valde styrgruppen att följa de regionala resultaten i syfte att bland annat skapa en jämförelse med övriga länet. Sammanfattningsvis bedöms måluppfyllelsen vid årets slut enligt följande:

3  0  1  0  av 4 målandikatorer

Indikatorer som inte uppnåtts:

- Läkemedelsgenomgångar ska genomföras till 99 % på SÄS för att säkra vårdövergångarna
- Målet är att titta på antalet återinskrivna januari tom oktober 2018 för att sedan jämföra antalet motsvarande period 2019. Andelen återinskrivningar ska ha minskat med 50 %.
- Antal svarsdagar på avvikelser över beslutad tidsperiod (60 dagar) ska vara max 5 %.

Sammanfattningsvis konstateras att Sjuhärads kommunalförbund i budget och verksamhetsplan för 2019 har fastställt ett övergripande strategiskt mål samt sju inriktningsmål för förbundet, ett övergripande mål för dataskyddsbud och två övergripande mål för Medarbetarcentrum. Därutöver har Närvårdssamverkan södra Älvsborg fyra målindikatorer och en gemensam målbild som kommer genom inriktningsdokumentet - Närvårdssamverkan Södra Älvsborg 2019-2022. Utöver detta har förbundet fastställt 23 strategier samt 45 aktiviteter och 15 mätetal för basverksamheten och Business region Borås (BRB), nio strategier och nio aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet Dataskyddsbud, fem strategier och tio aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet Medarbetarcentrum och tio strategier och 43 aktiviteter/mätetal för verksamhetsområdet Navet Science Center.

Totalt för förbundets hela verksamhet rör det sig om:

- 1 övergripande strategiskt mål
- 7 inriktningsmål för basverksamhet och BRB
- 1 övergripande mål för dataskyddsbud
- 2 övergripande mål för medarbetarcentrum
- 4 målindikatorer för Närvårdssamverkan
- 47 verksamhetsspecifika strategier
- 122 verksamhetsspecifika aktiviteter/mätetal

Förbundet har i årsredovisningen redovisat vad de gjort för att uppnå sitt övergripande strategiska mål och om Förbundet nått målet under verksamhetsåret. Kommunalförbundet har också i huvudsak redogjort för de olika verksamheternas måluppfyllelse avseende deras egna övergripande mål eller förbundets inriktningsmål.

Det redovisas inte alltid en bedömning om verksamhetsspecifika strategier och aktiviteter/mätetal anses uppfyllda eller genomförda. Förbundet har i flera fall inte angivit målvärden för de valda aktiviteterna/mätetalen.

2.13 Bevakningsområden

Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund har under året särskilt bevakat följande områden.

Styrning och uppföljning medarbetarcentrum, navet och närvårdssamverkan, dataskyddsbud
Förbundet har under året haft månatliga avstämningar med de olika verksamheterna avseende ekonomin. Direktionen har ingen formell måluppföljning av verksamheterna under året med undantag från delårsbokslutet. På tjänstemannanivå följdes måluppfyllelse upp även i samband med tertialuppföljning. Navet och Närvårdssamverkan har sina egna politiska styrgrupper där ledamöter ur direktionen ingår.

Projektstyrning i Sjuhärads kommunalförbund

Boråsregionen genomförde under 2017/18 en översyn av modellen för tilldelning av tillväxtmedel. Detta är ett led i en process som direktionen initierade 2012 med ambitionen att öka tydligheten, målstyrningen och ansvarsfördelningen kopplat till tillväxtmedlen. Samma år genomfördes ett arbete för att kvalitetssäkra den nya modellen för fördelning av tillväxtmedel.

Den framtagna modellen ska bidra till att stärka målstyrning av tillväxtmedlen, öka utvärderingsbarheten samt bidra till att visa på vilka resultat och effekter satsade medel skapar samt hur de ska fördelas för att bidra till en hållbar tillväxt och utveckling i Boråsregionen. Arbetet enligt den nya modellen inleddes under våren 2019 och låg till grund för utlysningen av tillväxtmedel 2020. I slutet på 2019 fördelade förbundet projektmedel utifrån den nya modellen.

Förbundet har genomfört en effektutvärdering av tillväxtprojekt 2014-2019 under 2020.

2.13.1 Fördjupad granskning

Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund inte genomfört någon fördjupad granskning.

2.13.2 Intern kontroll

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

Sjuhärads kommunalförbund har en plan för intern kontroll för 2019 som antagits av Direktionen 2018-12-07. Förbundet har antagit en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll. Direktionen har inte genomfört någon egen riskanalys. Direktionen har 2017-06-02 fattat beslut om hur arbetet med riskanalys och interna kontrollen i förbundet ska gå till.

Förbundet har inte genomfört någon löpande uppföljning av den interna kontrollen till direktionen under året. Uppföljning av den interna kontrollen gjordes vid behandling av årsredovisningen under Direktionens möte 2020-02-21.

Kommunförbundet redovisar uppföljningen av intern kontroll 2019 som bilaga 2 till årsredovisningen.

3 Sammanfattande bedömning

I granskning av Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning ska revisorerna i huvudsak utifrån kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och God redovisningssed samt om resultatet i redovisningen är förenligt med de mål som Direktionen beslutat om. Ett viktigt underlag för revisorerna är Direktionens analys i förvaltningsberättelsen. Revisorernas bedömning baseras på en genomgång av direktionens redovisning och analys i årsredovisning och bokslut samt de kontroller som utförs av olika underlag. 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. Årsredovisningen saknar en driftredovisning och en investeringsredovisning. Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen med undantag av driftredovisning och investeringsredovisning i allt väsentligt har upprättats i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Förbundet behöver upprätta en drift- och en investeringsredovisning som en del av sin årsredovisning. Förhållandena bedöms som avvikelser från LKBR.

Årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god. För helåret 2019 redovisar förbundet ett underskott om 866 tkr, vilket är ca 1000 tkr sämre än budgeterat resultat.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads kommunalförbunds budget och årsredovisning 2019 har en skrivning om god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret konstaterar att förbundet uppnår ett av två finansiella mål. Målet som kommunalförbundet inte uppnår är att förbundets kostnader inte ska överstiga intäkterna. Förbundet lämnar i årsredovisningen förklaringar till varför det finansiella målet inte nås. 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. Revisionskontorets bedömning är att förbundets bedömning avseende god ekonomisk hushållning för året behöver utgå ifrån det faktiska utfallet för både de finansiella målen såväl som de verksamhetsmässiga målen.

Revisionskontoret noterar att uppgifter avseende sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre saknas i årsredovisningen. Revisionskontoret noterar att flera fakturor avseende representation inte uppfyller Skatteverkets regler och krav. Revisionskontoret noterar vidare att det saknas en upplysning om den sammanlagda kostnaden för revisorernas granskning i årsredovisningen. Revisionskontoret noterar därutöver att budget och verksamhetsplan 2019 inte innehåller någon budget avseende den kommande treårsperioden, vilket anges i förbundsordningen. Treårsplaner finns framtagna av förbundet men de är inte beslutade av direktionen under 2019. Förbundet uppger att direktionen kommer att besluta om treårsplaner under 2020.

Kommunalförbundet har i *"Budget och verksamhetsplan 2019 för Boråsregionen, Sjuhärads kommunalförbund"* beslutat om ett övergripande strategisk mål. För att nå detta mål har förbundet beslutat om sammantaget sju inriktningsmål. För att nå dessa sju inriktningsmål har man tagit fram 47 verksamhetsspecifika strategier med tillhörande 122 aktivitetsmål/mätetal. Förbundet har därutöver ett övergripande mål för verksamhetsområdet Dataskyddsombud, två övergripande mål för verksamhetsområdet Medarbetarcentrum samt fyra målandikatorer för Närvårdssamverksam Södra Älvsborg att ta hänsyn till.

Förbundet bedömer att det övergripande målet samt sex av inriktningsmålen har uppnåtts under verksamhetsåret. Ett av inriktningsmålen är inte uppnått. Förbundet redovisar genomförda planerade aktiviteter i löptext men det finns inte alltid någon tydlig uppställning på om dessa anses genomförda eller inte. Förbundet har identifierat och valt ut mätetal för vissa av de verksamhetsspecifika strategierna, men i flera fall inte angett något målvärde för dessa.

Förbundet har en plan för intern kontroll för 2019 som antagits av Direktionen. Förbundet har antagit en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll. Direktionen har inte genomfört någon egen riskanalys. Sjuhärads kommunalförbund redovisar uppföljningen av intern kontroll i årsredovisningen.

Kommunalförbundet har förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Detta genom att anta en gemensam struktur för planering och uppföljning. Det finns en logisk koppling mellan inriktningsmål, strategi och aktiviteter/mätetal vilket möjliggör en bedömning om man närmar sig de uppsatta målen. Det saknas i flera fall dock en målsättning avseende de valda mätetalen för att dessa skall kunna nyttjas effektivt. Detta medför att målen i förekommande fall är svåra att verifiera med revisionell säkerhet.

Revisorernas bedömer att Sjuhärads kommunalförbund inom ramen för årsredovisningen 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 årsredovisningen för 2019 redogör för genomförda aktiviteter i syfte att uppnå direktions fastställda mål bedömer revisorerna att redovisningen av verksamhetsresultaten i huvudsak är förenlig med de mål som direktionen fastställt.

Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig. Den bör dock utvecklas genom att direktionen genomför en egen riskanalys.

Borås 2020-03-16

*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