

# Granskning av Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning år 2022

Revisionskontoret. Borås

**Rapport**

Samuel Kaufman  
Anna Duong  
Anna Sandström

20  
23

# Innehåll

<b>1 INLEDNING</b>	<b>3</b>
1.1 Syfte och revisionsfrågor	3
1.2 Revisionskriterier	3
1.3 Ansvarig nämnd/styrelse	4
1.4 Metod	4
1.5 Projektorganisation	4
<b>2 GRANSKNINGSRESULTAT</b>	<b>5</b>
2.1 Årsredovisning	5
2.2 Förvaltningsberättelse	5
2.3 Redovisningsprinciper	6
2.4 Resultaträkning	6
2.4.1 Ekonomiskt resultat	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	10
2.13 Fördjupade granskningar	12
2.14 Intern kontroll	12
<b>3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING</b>	<b>13</b>

# 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/målpuppfyllelse 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 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 Sjuhärads kommunalförbund är ansvarig.

### 1.4 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 räkenskapsammandraget 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. Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser under 2022 har utförts.

Revisionskontoret har under året särskilt granskat processen för attestering av fakturor för Sjuhärads kommunalförbund.

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 Sjuhärads kommunalförbund.

### 1.5 Projektorganisation

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

## 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 Sjuhärads kommunalförbunds årsredovisning i huvudsak följer den uppställning som anges i 11 kap. i LKBR. Rubrikerna följer inte exakt den ordning som anges i lagstiftningen.

Revisionskontoret konstaterar att förvaltningsberättelsen i 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 2022.

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 överskott på 2 011 tkr för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31 jämfört med budget. Resultatet för administrationen redovisar ett överskott om ca 1 000 tkr och beror på högre intäkter till följd av nya uppdrag och försäljning av tjänst, lägre kostnader för förbrukningsinventarier samt ej utnyttjad reserv. Förbundskansliet redovisar ett överskott om ca 500 tkr och beror på ej utnyttjad reserv, ej budgeterade ränteintäkter samt högre intäkter till följd av försäljning av tjänst.

## 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 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 2 011 tkr. Förbundet använder inte resultatutjämningsreserven (RUR).

## 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 2022 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 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

### 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 regional utveckling Sjuhärad (BH7)* och *Välfärd och Kompetens*. Beredningsgrupperna arbetar med strategiska frågor, bereder ärenden till Direktionen och företräder kommunalförbundet inom sina verksamhetsområden.

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 för Boråsregionen 2020-2023.

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.

Utvecklingsstrategi för Sjuhärad samt Kulturplan för Boråsregionen beskriver förbundets grunduppdrag. Utifrån de fastställda styrdokumenterna och fokusområden inom regional utveckling och kulturområdet följer förbundet löpande upp grunduppdraget.

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.

Grunduppdraget inom enheten för välfärdsutveckling utgår från medlemskommunernas behov tillsammans med gällande lagstiftning samt regionala och delregionala avtal och överenskommelser.

Förbundet uppger sammantaget att det löpande arbetet utifrån grunduppdraget pågår enligt plan inom samtliga enheter och verksamheter.

### Mål och uppdrag i verksamhetsplan och budget 2022

Utifrån förbundets verksamhetsplan och budget 2022 har mål formulerats i syfte att nå förbundets övergripande målsättning. Målen och dess uppföljning delas in under följande enheter:

- Förbundsövergripande
- Regional utveckling
- Välfärdsutveckling



Kommunalförbundet har för 2022 genomfört en stor omstrukturering av strukturen för sina mål och uppföljning vilket innebär att förbundet har ett övergripande mål och 16 enhetsmål. Antalet mål har minskat avsevärt jämfört med tidigare år. Den nya målstrukturen innebär en enhetlig presentation av uppföljningen för de olika verksamheterna inom förbundet. För de olika driftverksamheterna i förbundet presenteras fortfarande uppföljning av verksamhetsmål och indikatorer men som en bilaga till årsredovisningen.

Förbundet uppger i årsredovisningen att de uppnått alla mål utom tre under året. Ett av målen kan inte följas upp förrän mars 2023. Förbundet uppger att de två andra målen inte kunnat uppnås till följd av faktorer utanför förbundets ansvar.

### Förbundsövergripande

För den Förbundsövergripande enheten har förbundet ställt upp två mål.

Förbundet bedömer att båda målen uppnåtts under året.

0 ■ 0 ◆ 2 ● 0 ■ av 2 mål.

### Regional utveckling

För den enheten Regional utveckling har förbundet ställt upp sex mål. Förbundet bedömer i årsredovisningen att fem av målen är uppnådda och att ett av målen delvis har nåtts.

0 ■ 1 ◆ 5 ● 0 ■ av 6 mål.

Det mål som inte uppnåtts under året är:

- **Skapa förutsättningar för att alla kommuner i Sjuhärad ges tillgång till regionens innovationsmiljöer.**  
En förstudie har startat upp under hösten för att utreda hur information mellan kommuner, företag och innovationssystemet kan spridas på bästa sätt, så kallad innovationslots. Förstudien beräknas bli klar i mars 2023.

### Välfärdsutveckling

För enheten Välfärdsutveckling har förbundet ställt upp åtta mål. Förbundet bedömer att två mål inte kommer att uppnås under året.

0 ■ 2 ◆ 6 ● 0 ■ av 8 mål.

Målen som förbundet inte når är:

- **Stödja kommunerna i omställningen till nära vård i nära samverkan med Närvårdskontoret utifrån fastställd aktivitetsplan.**  
Arbetet löpte enligt fastställd aktivitetsplan inom projekt Nära vård under årets första fem månader, bland annat genomfördes ett antal olika informationsaktiviteter och workshops. 31 maj togs beslut att projektet skulle läggas ner och ansvaret för arbetet lades över på Närvårdskontoret.
- **Samordna och stödja det delregionala arbetet inom ramen för framtidens vårdinformationsmiljö, FVM.**  
FVM-projektet har kantats av problem på övergripande regional nivå vilket lett till otydlighet både gällande tids- och aktivitetsplaner på delregional nivå. Förbundet utför det arbete som efterfrågas av regionen och kommunerna. En nystart är planerad till 2023.

**Sammanfattningsvis** konstateras att Sjuhärads kommunalförbund i budget och verksamhetsplan för 2022 har fastställt ett övergripande strategiskt mål samt två mål för den förbundsövergripande enheten, sex mål för enheten regional utveckling och åtta mål för enheten välfärdsutveckling.

Utöver detta har förbundet följt upp de strategier och planer som styr förbundet.

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 perioden:

0 ■ 3 ◆ 13 ● 0 ■ av 16 mål.

Förbundet uppnår inte tre av de 16 mål som förbundet ställt upp för verksamhetsåret 2022.

Sammantaget konstateras att kommunalförbundet inför 2022 genomfört en stor omstrukturering av mål och uppföljning. Antalet mål i verksamhetsplan och budget har minskat avsevärt jämfört med tidigare år. För de olika verksamheterna i förbundet presenteras fortfarande uppföljningen av verksamhetsmål och indikatorer men som en bilaga till årsredovisningen. Den nya målstrukturen innebär också en enhetlig presentation av uppföljningen för de olika verksamheterna inom förbundet i årsredovisningen.

## 2.12 Specifika bevakningsområden

### Uppföljning av avslutade projekt

Sjuhärads kommunalförbund har en överenskommelse med VGR gällande hanteringen av delregionala utvecklingsmedel, DRUM. Överenskommelsen fastställer vad som är syftet med de delregionala utvecklingsmedlen, vad de ska bidra till att åstadkomma samt vilket ansvar som vilar på respektive part i arbetet runt medlen. Kommunalförbunden lämnar årligen in ett underlag, en uppföljningsrapport, för uppföljning av medlens användning. Syftet med uppföljningen är att fånga upp erfarenheter från föregående år och delregionala behov och prioriteringar kommande år. VGR sätter sedan samman en samlad rapport för DRUM-medel i regionen. Som en bilaga till rapporten skriver Förbundet en egen sammanfattning gällande resultat och effekter för de projekt förbundet beviljat medel. Sammanfattningen lämnas till Direktionen i samband med att den övergripande rapporten presenteras.

Enligt styrdokument för DRUM 2023-2024 ska uppföljning av enskilda projekt också genomföras löpande av kansliet inför utbetalning av medel. Om projekten eller satsningen förändras utifrån ursprungligt beslut måste en revidering inkomma. Information om vilka reviderade ansökningar som godkänts rapporteras till Direktionen på nästkommande sammanträde.

De flesta projekt förbundet hanterar finansieras av DRUM-medel och omfattas av ordningen för dessa. När det gäller projekt som finansierats på annat sätt skrivs det en slutrapport och beslut tas därefter om fortsättningen.

## Arbete med kompetensförsörjning

Förbundet uppger att kompetensförsörjning varit en prioriterad fråga för samtliga nätverk inom välfärd under året eftersom man menar att flera av kommunerna står inför ett svårt rekryteringsläge gällande all personal inom välfärdsområdet.

Under hösten har en förstudie kring ett eventuellt branschråd välfärd pågått. Syftet med förstudien har varit att identifiera områden att samverka kring för att bidra till långsiktig och strategisk kompetensförsörjning. Förbundet har även genomfört workshops i samtliga nätverk inom välfärdsområdet och nyckelpersoner har intervjuats. Samtliga nätverksdeltagare har fått möjlighet att besvara en enkät om vad som kan göras för att kommunerna ska behålla och attrahera medarbetare till välfärdsyrken i Sjuhärad.

Under hösten 2022 startades en förstudie upp med mål att inventera kompetensbehov. Förstudien ska slutrapporteras i januari 2023. Underlaget till förstudien arbetades fram i nära samverkan med de strategiska grupperingar inom förbundet som arbetar med kompetensförsörjning.

Utöver detta så är kompetensförsörjning också ett av fem fokusområden i Utvecklingsstrategi för Sjuhärad. I arbetet med strategin har förbundet bl.a. arbetat genom en Regional samordningsgrupp för strategisk kompetensförsörjning i Västra Götalandsregionen (VGR) och ett kompetensråd med deltagare från VGR, kommunerna, högskolan, näringslivet, arbetsförmedlingen m.fl.

Förbundet arbetar även med kompetensförsörjning genom verksamheten Medarbetarcentrum vars syfte är att stödja och utveckla anställda i de samverkande kommunerna Borås, Mark, Svenljunga och Tranemo. Verksamheten ska erbjuda ledarskapsutbildningar och grupputveckling samt individuellt stöd i roll och yrkeskarriär.

## Utveckling Navet

Förbundet uppger i årsredovisningen att verksamheten samt styrdokumentet för Navet science center har setts över, vilket var ett specifikt förbundsövergripande uppdrag för 2022. I årsberättelsen för Navet uppges att en struktur för dialog mellan Navet och dess medlemskommuner arbetats fram under året. Detta i kombination med den nya arbetsordningen har resulterat i att avtal har tecknats med avtalskommunerna Svenljunga, Tranemo och Mark som reglerar uppdrag, uppföljning, finansiering och dialog. Under hösten 2022 tecknades även avtal med Ulricehamn och Herrljunga som börjar gälla from 1 januari 2023.

Navet har under året arbetat såväl i löpande processer som i projektbaserad form inom relevanta och aktuella samhällsfrågor. Fyra områden är prioriterade för utvecklingsarenan; Fullföljda studier, Skola-näringsliv, Delaktighet och framtidstro samt Pedagogisk utveckling. Navet har under året deltagit i beviljade projekt samtliga fyra områden, både med Navet som projektägare och som projektpartner.

Under 2022 har arbetet med nya avdelningen om fysik för de allra yngsta besökarna startat upp. Finanseringsbeslut togs av Direktionen 9 december 2022. Inom projektet Modern Mines kommer Navet att ta fram en liten gruvavdelning med olika stationer till Hubben. Byggandet av gruvavdelningen kommer att ske hösten 2023. En långsiktig plan för utställningarnas utveckling, både uppdatering av befintliga avdelningar och byggnation av nya, har påbörjats under året.

## 2.13 Fördjupade granskningar

### Granskning av samordnad funktion för dataskyddsbud

Insatt AB har på uppdrag av Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund genomfört en fördjupad granskning av dataskyddsbudens verksamhet inom Sjuhärads kommunalförbund. Det övergripande syftet med granskningen var att undersöka de förutsättningar kommunalförbundets dataskyddsbud har för att verka gentemot de medlemskommuner som deltar i samverkan och att granska dataskyddsbudens arbetssätt med fokus på följsamhet mot lagar och prioritering av granskningsarbetet.

Granskningen visar att det finns goda förutsättningar för dataskyddsbuden att verka inom förbundet, att arbeta mot de anslutna kommunerna och att upprätthålla ett lagenligt rätt prioriterat arbetssätt. Dock står funktionen inför andra utmaningar nu jämfört med när den inrättades. En stor mängd kontaktytor och tillkommande administration, som växer ju fler kommuner som ansluter sig, och generellt sett högre nivå och mer tidskrävande arbete gör att det tidsutrymme som tidigare fanns för dataskyddsbuden nu är borta.

Revisorerna bedömer att de förutsättningar kommunalförbundets dataskyddsbud har för att verka inom förbundet och gentemot de medlemskommuner som deltar i samverkan i huvudsak är tillräckliga samt att verksamheten bedrivs på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. I granskningen framkommer dock flera utvecklingsområden och rekommendationer. Revisorerna rekommenderar Sjuhärads kommunalförbund och kommunerna att bl.a. renodla dataskyddsbudens roll och utreda hur ett proaktivt arbete när det gäller efterlevnad av lagar och regler inom området kan genomföras och vem som ansvarar för det.

### 2.14 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 2022 som antagits av Direktionen 2021-12-03. Direktionen har tillsammans med övriga förbundet genomfört en riskanalys som grund för upprättandet av plan för intern kontroll.

Sjuhärads kommunalförbund uppger i årsredovisningen att arbetet med intern kontroll har fortlöpt enligt fastställd plan utan anmärkningar. Uppföljning av intern kontrollplan för 2022 redovisades vid direktionens sammanträde 3 mars 2023. Revisionskontoret noterar att storleken på stickproven för kontrollmomenten i den interna kontrollplanen inte är angivna.

### 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. I granskningen av förbundets årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Direktionens budgetbeslut och eventuella beslut om specifika mål och prioriterade aktiviteter som avser budgetåret 2022.

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 2022 redovisas ett överskott på 2 011 tkr jämfört med budget.

Revisionskontoret noterar att Sjuhärads kommunalförbunds budget och årsredovisning 2022 har en skrivning om god ekonomisk hushållning som innefattar två finansiella mål. Revisionskontoret konstaterar att förbundet uppnår båda de finansiella målen under 2022. 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 2022 Boråsregionen Sjuhärads kommunalförbund"* beslutat om ett övergripande strategiskt mål samt 16 enhetsmål för förbundets verksamheter. Uppföljning av verksamhetsspecifika mål och indikatorer presenteras i en bilaga till delårsrapporten. Förbundet uppnår inte tre av de 16 mål som förbundet ställt upp för verksamhetsåret 2022.

Revisionskontoret bedömer att förbundet förbättrat måluppföljningen jämfört med föregående år. Förbundet har nu en minskad mängd mål samt en enhetlig struktur och metod för uppföljning av de olika verksamheterna för 2022.

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

Insatt AB har på uppdrag av Revisorerna i Sjuhärads kommunalförbund genomfört en fördjupad granskning av dataskyddsombudens verksamhet inom förbundet. Revisorerna bedömer att de förutsättningar kommunalförbundets dataskyddsombud har för att verka inom förbundet och gentemot de medlemskommuner som deltar i samverkan i huvudsak är tillräckliga samt att verksamheten bedrivs på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. I granskningen framkommer dock flera utvecklingsområden och rekommendationer. Revisorerna rekommenderar Sjuhärads kommunalförbund och kommunerna att bl.a. renodla dataskyddsombudens roll och utreda hur ett proaktivt arbete när det gäller efterlevnad av lagar och regler inom området kan genomföras och vem som ansvarar för det.

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 2022 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 tillräcklig med ett utvecklingsområde. Förbundet bör ange storlek på de stickprov som görs inom ramen för kontrollmomenten i den interna kontrollplanen.

Borås 2023-03-22

---

*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](mailto:revisionskontoret@boras.se)  
**Webbplats** [boras.se/stadsrevisionen](http://boras.se/stadsrevisionen)