

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

OBS! UTKAST

Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet

Maj 2022



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

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

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

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål förbundet beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål förbundet beslutat. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundet beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 11:1, 12:2 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

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

Den granskade årsredovisningen har fastställts av förbundsdirektionen 2022-03-15.

Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsiakttagelser

Om förbundets mål för god ekonomisk hushållning

- I kommunallagen ställs krav att förbundets verksamhet ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning. Detta krav omfattar förbundets samlade verksamhet, det vill säga även verksamhet som bedrivs i bolagsform.
- I förbundsdirektionens uppdrag ingår årligen att formulera följande mål:
 - Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning
 - Finansiella mål för god ekonomisk hushållning
- Målen ska redovisas i förbundets budgetdokument.
- Förbundsdirektionen har i december 2020 beslutat om budget och verksamhetsplan för 2021. Budgetdokumentet innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I detta avsnitt återfinns två finansiella mål. Avsnittet *saknar* verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Förbundets övergripande mål för verksamheten presenteras i ett annat avsnitt i budget/verksamhetsplan 2021.
- Analys av direktionens förslag till finansiella mål visar att dessa endast omfattar verksamhet som bedrivs i förvaltningsform (ej aktiebolag). I sammanhanget kan framhållas att en mycket stor del av förbundets samlade verksamhet bedrivs i företagsform.

Kommentar

- Granskningen visar att förbundsdirektionen, inför 2021, inte fullgjort sitt uppdrag att ta fram ändamålsenliga mål för god ekonomisk hushållning.
- Brister som noteras är att förekommande mål dels endast avser området ekonomi, dels att målen endast omfattar verksamhet som bedrivs i förvaltningsform (ej i bolagsform).

Granskningsiakttagelser



Utvärdering av förbundets mål för god ekonomisk hushållning

- I förbundsledningens uppdrag ingår årligen att utvärdera förbundets mål för god ekonomisk hushållning. Denna utvärdering ska dokumenteras i årsredovisningens förvaltningsberättelse.
- Granskningen visar att förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I avsnittet sker en utvärdering av 2021 års måluppfyllelse. Följande måluppfyllelse redovisas för ekonomin:

Ekonomi	Utfall 2021	Måluppfyllelse
1. Kostnaderna ska inte överstiga intäkterna	Kommunalförbundet: -6.3 mnkr. Koncernen: -2.7 mnkr.	Ej uppfyllt
2. Eget kapital ska uppgå till minst 12 mnkr.	Kommunförbundet: +10.2 mnkr Koncernen: +12.5 mnkr.	Ej uppfyllt

- Av förbundsledningens utvärdering framgår att förbundet inte uppnått finansiella mål för 2021. Underskottet i förbundet är främst hänförligt till kapitaltillskott till det helägda bolaget Länstrafiken på 5.9 miljoner kr.
- Vi noterar att *om* mål nr 2 omfattat förbundets samlade verksamhet (koncernen) hade redovisat resultat 2021 varit förenligt med fastställt mål.
- Förvaltningsberättelsen *saknar* utvärdering av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Förbundets övergripande mål för verksamheten utvärderas i ett annat avsnitt i årsredovisningen.

Revisionell bedömning

- Redovisat resultat i årsredovisning 2021 bedöms inte vara förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning.
 - Finansiella mål 
 - Verksamhetsmål 
- Förbundet har för år 2021 saknat verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Följaktligen kan revisionen inte pröva om redovisat resultat för verksamheten 2021 varit förenligt med fastställda mål.

Rekommendationer

- Att direktionen skyndsamt fastställer verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Målen bör lämpligtvis utses från befintliga övergripande mål för verksamheten 2022.
- Förbundsdirektionen säkerställer att förekommande mål för god ekonomisk hushållning utvärderas i särskilt avsnitt i förvaltningsberättelse 2022 (delårsrapport respektive årsredovisning).
- Att direktionen inför målarbete 2023 tar fram mål för god ekonomisk hushållning som omfattar förbundets samlade verksamhet (kommunalförbund + bolag).

Maj 2022

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.