

Revisorernas granskning av delårsrapport 2024

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår förbundsstyrelsen besluta

att lägga informationen om revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2024 till handlingarna, samt

att följa revisorerna rekommendation om god ekonomisk hushållning.

Ärendet

Förbundets revisorer har, biträdda av Ernst & Young AB som sakkunniga, granskat förbundets delårsrapport för perioden januari till juni 2024. KPMG som är utsedda revisorer av staten har också granskat delårsrapporten.

Granskning KPMG

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Granskning Ernst & Young

Samordningsförbundet följer inte upp de fyra finansiella målen för god ekonomisk hushållning uttryckligen i delårsrapporten. Däremot finns interna rutiner för systematisk uppföljning och rapportering av dessa mål till förbundsstyrelsen och arbetsutskottet. Av delårsrapporten framgår att verksamheten bedrivs inom den av förbundsstyrelsen beslutade budgetramen, att samlad kapital från tidigare verksamhetsår försöker nyttjas innevarande år samt att förbundet är självfinansierat och inte har tecknat några lån eller krediter. Av delårsrapporten går ej att uttryckligen utläsa hur samordningsförbundet säkerställer högsta möjliga avkastning utan att säkerhet eller betalningsförmåga äventyras (mål två).

Samordningsförbundet gör ingen sammanfattande bedömning av om huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås eller ej 2024.

Revisorerna bedömer sammantaget att den av förbundet redovisade delårsrapporten ger en rättvisande bild av resultat och ställning per 2024-06-30 samt att den uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen vad avser innehåll och utformning. Rekommendationen är att fastställa verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning, i delårsrapporten följa upp de finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt i delårsrapporten göra en samlad bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning väntas uppnås.

Revisorernas bedömning

Revisorerna bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som förbundsstyrelsen beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Delårsrapporten ger en tydlig bild av vilken verksamhet förbundet bedrivit under perioden. Samtliga tre verksamhetsmässiga mål prognosticeras att uppnås för året. Granskning visar att det finns interna rutiner för uppföljning av mål och insatser, och att styrelsens bedömning förefaller väl underbyggd. Samordningsförbundet Uppsala län följer inte uttryckligen upp de fyra finansiella målen för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten. Vi bedömer dock att det ekonomiska utfallet och den prognos som presenteras i delårsrapporten är förenlig med den av förbundsstyrelsen beslutade budgeten. Vi noterar att Samordningsförbundet Uppsala län inte gör någon sammantagen bedömning av om god ekonomisk hushållning väntas uppnås eller ej innevarande år.

Åsa Fichtel, Förbundschef

Bilagor:

- 4.1 EYs granskningsrapport över delårsbokslutet 2024
- 4.2 EYs utlåtande avseende delårsrapporten 2024
- 4.3 Översiktlig granskning KPMG delårsrapport 2024
- 4.4 KPMG yttrande avseende delårsrapport 2024