

För yttrande: Direktionen
För kännedom: Kommunfullmäktige Arboga
 Kommunfullmäktige Köping
 Kommunfullmäktige Kungsör
 Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionens granskning av årsbokslut

KPMG har av revisorerna i Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisningen per 2023-12-31. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av årsredovisningen.

Förbundets resultat för året uppgår till – 1 986 tkr, vilket är 2036 tkr lägre än budgeterat.

Vi bedömer att VMKF per 2023-12-31 inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

I budget 2023 har förbundet antagit följande två verksamhetsmässiga mål:

- "Kvalitet och service – VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda uppdragsgivare.
- "VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden."

Vår sammanfattande bedömning är att målet "Kvalitet och service" har uppnåtts samt att målet "Attraktiv arbetsgivare" har uppnåtts delvis.

Vi bedömer att Västra Mälardalens Kommunalförbund per 2023-12-31 inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är delvis förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

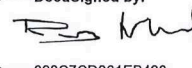
Kommunalförbundets revisorer begär yttrande över bifogad granskning och årets resultat senast den 31 maj 2024.

Yttrandet översändes till samtliga revisorer via e:post samt till Karin Helin Lindkvist, KPMG, karin.helin-lindkvist@kpmg.se.

För revisorerna

DocuSigned by:

BC9010FA1CAE44F...
Lars Wigström
Revisor, Kungsör

DocuSigned by:

098C7CD061EB490...
Rodney Ådahl
Revisor, Surahammar

DocuSigned by:

2E2350B353AC405...
Eva Leonardsson
Revisor, Köping

DocuSigned by:

2EC927EB5FED427...
Bertil Bresell
Revisor, Arboga



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Västra Mälardalens Kommunalförbund

KPMG AB

2024-03-14

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|-------------------------------|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Årsredovisningens räkenskaper | 1 |
| 1.2 | God ekonomisk hushållning | 1 |
| 1.3 | Balanskravsresultat | 1 |
| 1.4 | Rekommendationer | 1 |
| 2 | Bakgrund | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfrågor | 2 |
| 2.2 | Avgränsning | 3 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Årsredovisningens räkenskaper | 5 |
| 3.1.1 | Bedömning | 5 |
| 3.2 | God ekonomisk hushållning | 5 |
| 3.2.1 | Finansiella mål | 6 |
| 3.2.2 | Verksamhetsmål | 6 |
| 3.2.3 | Bedömning | 7 |
| 3.3 | Balanskravsresultat | 7 |
| 3.3.1 | Bedömning | 8 |
| 3.4 | Övriga iakttagelser | 8 |

1 Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens Kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

1.4 Rekommendationer

Vi rekommenderar direktionen att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

Vi rekommenderar att förbundschefen säkerställer att åtgärdsplanen med besparingsförslag arbetas fram skyndsamt och att direktionen tar del av den så att det negativa balanskravet kommer att återställas inom tre år.

2 Bakgrund

Vi har av Västra Mälardalens Kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?

- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsned i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningsned, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kundens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2024-03-13.

Rapporten är faktakontrollerad av förbundschef och ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning och investeringsredovisning.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Direktionen i Västra Mälardalens kommunalförbund har fastställt ett finansiellt mål och två övergripande verksamhetsmål.

I årsredovisningen redogörs för att varje mål bedöms vara uppfyllt om det mätbara målet uppgår till 100 %, om det är under 100 % och över 80 % bedöms målet vara delvis uppfyllt och avviker det mer än det så är målet inte uppfyllt.

3.2.1 Finansiella mål

| Övergripande mål –Finansiellt mål Måluppfyllelse –Delvis uppfyllt | | | | |
|--|---|----------|-------------|---------------------------------|
| Mål – Finansiellt mål | Mätmetod | Målvärde | Utfall 2023 | Måluppfyllnad |
| Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt | Budget i balans | + 50 tkr | - 1 986 tkr | Målet bedöms inte vara uppfyllt |
| | Kartlägga och förbättra minst 5 processer | 5 | 5 | Målet är uppfyllt |

3.2.2 Verksamhetsmål

| Övergripande mål –Kvalitet och service Måluppfyllelse -Uppfyllt | | | | |
|---|--|---|-------------|-------------------|
| Mål | Mätmetod | Målvärde | Utfall 2023 | Måluppfyllnad |
| VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service | Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder | Förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder | 94 % | Målet är uppfyllt |

| Övergripande mål –Attraktiv arbetsgivare Måluppfyllelse –Delvis uppfyllt | | | | |
|---|---------------------------|----------|-------------|---|
| Mål – Attraktiv arbetsgivare | Mätmetod | Målvärde | Utfall 2023 | Måluppfyllnad |
| VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden | Sjukfrånvaro | 4,0% | 4,33 % | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |
| | Medarbetarenkät (Populum) | 72 | 69 | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |
| | HME ledarskapsindex | 85 | 79,3 | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |
| | HME Motivationsindex | 80 | 77 | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |
| | HME Styrningsindex | 80 | 74 | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |
| | HME totalt index | 81,6 | 76,8 | Målet är delvis uppfyllt med minst 80 % |

3.2.3 Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

Vi rekommenderar direktionen att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL 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 KL.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi rekommenderar att förbundschefen säkerställer att åtgärdsplanen med besparingsförslag arbetas fram skyndsamt och att direktionen tar del av den så att det negativa balanskravet kommer att återställas inom tre år.

3.4 Övriga iakttagelser

När vi utförde internkontrollgranskning noterades det att attestgranskningen att några av stickproven hade avvikelser, det var personer attesterat fakturor över sin beloppsgräns. Anledningen till detta var att beloppsgränserna saknats i Raindance tidigare och infördes inte förrän i april 2023. Avvikelserna var på fakturorna innan beloppsgränserna fanns i ekonomisystemet och inga avvikelser i stickprov för resterande period har noterats.

Förbundets lån uppgår till 82 690 tkr (72 370 tkr) och förbundet lånar för att kunna köpa in inventarier som de i sin tur leasar ut till förbundets ägare. Inventariernas bokförda värde uppgår till 84 295 tkr (75 748 tkr). Förbundet behöver låna pengar för att kunna betala av lån som förfaller.

Vi rekommenderar att förbundet gör en analys om det långsiktig finansiering.

Datum som ovan

KPMG AB

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor