

Revisionsberättelse och PM 2019-06-30

Förslag till beslut

Att informera direktionen om gransknings- och revisionsrapport för delårsrapport 2019-06-30 samt översända dessa för information till kommunerna.

Sammanfattning

De förtroendevalda och auktoriserade revisorerna har träffats den 23 september för att godkänna delårsrapporten 2019-06-30 samt att skriva under revisionsberättelse och revisionsrapport.

Carina Ericson, administrativ chef, gjorde en genomgång av resultatet av den ekonomiska rapporten för delåret.

Bakgrund

Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapporten och årsredovisningen. Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Beskrivning av ärendet

Auktoriserad revisorerna har översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden januari – juni 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2019. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till revisionen av årsbokslutet. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Bedömning och synpunkter

Revisorerna konstaterar att en aktiv uppföljning av förbundets verksamhet finns och att mätbara nyckeltal finns kopplade till de övergripande målen. De bedömer att uppföljningen av målen bör tydliggöras i delårsrapporten, de saknar uppföljning av de underliggande mätetal som finns under respektive övergripande mål. En tydligare uppföljning av målen skulle kunna stärkas och ge värdefull feedback och information kring verksamhetens riktning och

utveckling till såväl för direktionen, ägarna och för externa intressenter. Utifrån diskussioner med förbundet och genom att följa styrelseprotokoll kan de notera att det finns en återrapportering till direktionen avseende utvecklingen i förbundets verksamhet och de beslutade övergripande målen vilket är positivt.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de mål som beslutats av direktionen, såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga.

Koppling till mål

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen antog inte några finansiella mål för 2019. Dock finns ett beslut om långsiktigt soliditetsmål på 10%. Detta kan variera över tid beroende på vilka åtaganden som direktionen finner lämpliga.

Ansvarig tjänsteperson

Carina Ericson, 0522 – 44 08 41

Carina Ericson
Administrativ chef
Fyrbodals kommunalförbund