

Till: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i Västra Mälardalens kommunalförbund (organisationsnummer 222000-1578) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Det finansiella mål som framgår i Budget och Verksamhetsplan för 2022 är att:

- "VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans."
- "Vi ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva."

Målvärdet är ett positivt resultat på +50 samt att förbundet ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva.

Förbundets resultat för året uppgår till +5 296 tkr, vilket är 5 246 tkr högre än budgeterat. Fler än fem processer har kartlagts och förbättring av dem pågår.

Vi kan konstatera att det finansiella målet uppfyllts.

Det verksamhetsmål som framgår i Budget och Verksamhetsplan för 2022 är att:

- "Kvalitet och service – VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service."

- "Attraktiv arbetsgivare– VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare."

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

Vi bedömer att VMKF per 2022-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Västra Mälardalens kommunalförbund bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi återoppar bifogade redogörelse och under revisionsåret insända rapporter.

Köping 2023-03-16

DocuSigned by:
Lars Wigström
BC9010FA1CAE44F...

Lars Wigström

Revisor, Kungsör

Vakant

Revisor, Surahammar

DocuSigned by:
Göran Nilsson
5B84299313A5498...

Göran Nilsson

Revisor, Köping

DocuSigned by:
Bertil Bresell
2EC927EB5FED427...

Bertil Bresell

Revisor, Arboga

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

1. Revisorernas redogörelse 2022
2. Grundläggande granskning 2022
3. Granskning av delårsbokslut 2022
4. Granskning av årsbokslut 2022

Till: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas redogörelse 2022

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom Västra Mälardalens Kommunalförbunds verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har under året genomfört möten med företrädare för direktionen, förbundschef samt IT-chef.

Vi har i samband med den grundläggande granskningen noterat att förbundet inte inrättat en visselblåsarfunktion vilket är lagkrav på sedan juli 2022.

Nedan följer en sammanfattning av resultatet av genomförda granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Granskning av delårsbokslut

Revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2022-08-31.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Det finansiella målet för 2022 är att:

”-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans,

-personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt”.

Målvärde för att mäta målet är ett positivt resultat på +50 tkr samt att förbundet ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 5,9 mnkr. Prognosen är att förbundet kommer ha ett positivt resultat på 2,4 mnkr. Fem processer har kartlagts och förbättring av dem pågår.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet.

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Kommunalförbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till 2,4 mnkr tkr för 2022 och vår bedömning är att förbundet kommer att klara balanskravet för året.

Västra Mälardalens kommunalförbund har två verksamhetsmål, **Service målet-VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare** samt **Medarbetarmålet- VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.**

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål med tanke på att ett mål inte har mätts under året och att förbundet inte uppnår målet avseende sjukfrånvaron.

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Grundläggande granskning 2022

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört grundläggande granskning 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma direktionens styrning, uppföljning, kontroll och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. I granskningen har bedömts om direktionen har en

tillfredställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns en tydlig målstyrning och en tillräcklig kontroll samt uppföljning av ekonomin. Vidare bedömer vi att direktionen har en tillfredställande struktur för internkontrollarbetet.

Granskningen har också omfattat en fördjupning av direktionens arbete för att förebygga att mutor och korruption uppstår. Vi konstaterar att det finns en fastställd riktlinje mot korruption, mutor och jäv som beskriver regler för hur mutor och jävslänkande förhållanden. Information om mutor och jäv finns även på förbundets intranät.

Vi kan utifrån vår granskning konstatera att en visselblåsarfunktion inte inrättats i förbundet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:
Inrätta en visselblåsarfunktion

Revisionsrapport avseende granskning årsredovisning 2022

KPMG har av revisorerna i Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisningen per 2022-12-31. Förbundets revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsledningen) beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av årsredovisningen.

Förbundets resultat för året uppgår till 5 296 tkr, vilket är 5 246 tkr högre än budgeterat.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4 i bifogad rapport, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Vi bedömer att VMKF per 2022-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

I budget 2022 har förbundet antagit följande två verksamhetsmässiga mål:

- "Kvalitet och service – VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service"
- "Attraktiv arbetsgivare – VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare".

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

Vi har vid granskningen noterat att det finns behov av att göra en analys av den långsiktiga finansieringen kopplad till anskaffningen av maskiner och inventarier.

Vi bedömer att Västra Mälardalens Kommunalförbund per 2022-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.


Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Revisorernas förvaltning

Revisorerna har under året haft fyra sammanträden. Revisionens budget för 2022 är på 147 tkr. Kostnaderna uppgick till 179 tkr.

För revisorerna

DocuSigned by:

BC9010FA1CAE44F...
Lars Wigström

Ordförande revisionen i
Västra Mälardalens kommunalförbund