

Till: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionsberättelse för år 2023

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 2023 är att:

- Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt.

Målvärden för att bedöma måluppfyllelsen 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 – 1 986 tkr, vilket är 2 036 tkr sämre än budgeterat. Fler än fem processer har kartlagts och förbättring av dem pågår.

Vi kan konstatera att det finansiella målet delvis uppfyllts.

Det verksamhetsmål som framgår i Budget och Verksamhetsplan för 2023 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."

- "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 delvis uppnåtts.

Vi bedömer att VMKF per 2023-12-31 inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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.

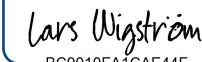
Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med det finansiella mål som direktionen uppställt.

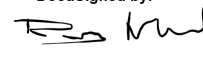
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

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 2024-03-14

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

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
 Revisorernas redogörelse 2023

Till: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas redogörelse 2023

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 och med förbundschef.

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 2023-08-31.

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.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet.

Det finansiella målet för 2023 är att:

”- Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt”.

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

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 672 tkr. Prognosen är att förbundet kommer ha ett positivt resultat på 300 tkr. Fem processer har kartlagts och i delårsrapporten redovisas hur arbetet fortgår.

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Västra Mälardalens kommunalförbund har två verksamhetsmål, **Kvalitet och service** samt **Attraktiv arbetsgivare**. Inget av de två verksamhetsmålen är uppfyllda i delårsrapporten. Direktionen gör prognosen att målet **Kvalitet och service kommer att uppfyllas 2023** men inte målet **Attraktiv arbetsgivare**.

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionen bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet direktionen beslutat om. Vår sammanfattande bedömning är att de verksamhetsmässiga målen ej är uppfyllda i delårsrapporten.

Grundläggande granskning 2023

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört grundläggande granskning 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll är delvis tillfredsställande. Bedömningen baserar vi på att direktionen har genomfört kontinuerlig uppföljning av beslutade mål, ekonomi och intern kontroll samt att direktionen har beslutat om åtgärder där det varit möjligt och prognostiserat förväntade utfall.

Vi har i granskningen konstaterat avvikelser i direktionens verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Avseende måluppfyllelsen av verksamhetsmålen ser vi detta som en mindre avvikelse. Avseende ekonomistyrningen kan vi konstatera en betydande avvikelse mellan prognos vid delårsrapporten och resultatet i bokslutet. Vi bedömer därför att träffsäkerheten i direktionens prognos inte varit tillräcklig.

Vi bedömer att internkontrollen kan stärkas ytterligare genom att kontrollmomenten anges i internkontrollplanen och inte bara i redovisningen av internkontrollen.

Vi rekommenderar att direktionen:

- Stärker prognosarbetet för att uppnå en förbättrad prognossäkerhet vilket också ger förutsättningar för direktionen att vid behov vidta åtgärder vid prognostiserade underskott.
- Kontrollmomenten redovisas i internkontrollplanen och inte bara i redovisningen av resultatet av kontrollerna.

Uppföljande granskning av it-säkerhet

Västra Mälardalens kommunalförbunds förtroendevalda revisorer har genomfört en uppföljande granskning av it-säkerheten från 2021.

Revisorerna följer regelbundet upp tidigare genomförda revisionsgranskningar som ett led i att granska om genomförda granskningsinsatser bidragit till att verksamheterna utvecklas.

Utifrån genomförd uppföljning är vår sammanfattande bedömning att förbundsdirektionen delvis hörsammat de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen av it-säkerhet från 2021.

I den tidigare granskningen bedömdes att förbundet till viss del hade processer, rutiner och kontroll över it-säkerheten, men att arbetet inte bedrevs med ett tillräckligt riskbaserat förhållningssätt. Granskningen rekommenderade därför ett antal åtgärder med syfte att tillse att vidtagna säkerhetsåtgärder utgår från behov och riskbild.

Vi har genom den uppföljande granskningen delgivit ett antal vidtagna förbättringsåtgärder. Bland annat har en informationssäkerhetspolicy beslutats, vilken reglerar uppföljning samt roller och ansvar för det övergripande arbetet.

Dock anser vi att arbetet med riskanalyser har fortsatta utvecklingsbehov. Vi bedömer att förbundsdirektionen inte i tillräcklig omfattning efterfrågat riskanalyser eller bedömt informationssäkerhetsrisker. Vår bedömning är att förbundet i vissa väsentliga avseenden saknar ett systematiskt arbete med riskanalyser och informationsklassningar, vilket riskerar medföra att etablerade it-säkerhetsåtgärder inte motsvarar faktiska behov och aktuell hotbild.

Vi rekommenderar direktionen att:

- Föra dialog med medlemskommunerna om gränsdragning mellan medlemskommunerna och förbundet avseende informationssäkerhetsarbetet och systemförvaltningsorganisationen.
- Revidera riktlinjen för systemförvaltning med avseende på att tydliggöra vikten av att riskanalyser och informationsklassning genomförs som delar i ett riskbaserat it-säkerhetsarbete.
- Införa en modell/metod för riskanalys avseende it-infrastruktur som löpande uppdateras för att möta nya risker och hot.
- Förtydliga digitaliseringsrådets roll och ansvar i styrande dokument.
- Genomföra en riskanalys som inkluderar informationssäkerhetsrisker för förbundet och utifrån behov vidta åtgärder för att minimera eller eliminera risker för förbundet.

Granskning av årsredovisning 2023

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.

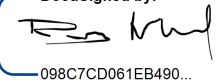
Revisorernas förvaltning

Revisorerna har under året haft fem sammanträden. Revisionens budget för 2023 var på 147 tkr. Kostnaderna uppgick till 269 tkr.

Köping 2024-03-14

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