

FREVEKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2022 års revision av Samordningsförbundet Sydnärke

2023-03-23



Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

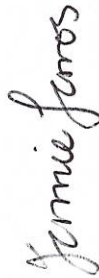
Bilaga 1 - Ordförklaring
Bilaga 2 - Trafikljus

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2022 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundschefens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång. Rapporten är en bilaga till revisionsberättelsen som skrivs under av samtliga revisorer. Detta är har statens revisor valt att även lämna en egen revisionsrapport.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.



Jennie Fernros

Auktoriserad revisor

jennie.fernros@freveko.se

072-467 69 97

Elin Karlsson

Revisorsassistent

elin.karlsson@freveko.se

072-467 69 93



Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom verksamheten:

- * Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning
- * Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen
- * Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och måluppfyllelse
- * Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

1 Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisorer som representerar Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen samt de ingående kommunerna och Region Örebro län har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2022 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundschefens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut, vilket framgår av Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska tillämpas.

Vår granskning har utförts enligt god revisionssed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

* Finns beskrivet i bilaga 1.

Resultaträkning

Erhållna medlemsbidrag ligger på samma belopp som fög år och uppgår till 5234 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivå för övriga ingående parter. Extra intäkter har erhållits från Leader Mellansjölandet och Tillväxtverket under 2021 med 433 tkr (-17 tkr 2022). De totala intäkterna har dock minskat med 456 tkr mellan 2021 och 2022.

Kostnaden för projekten är 492 tkr lägre jämfört mot fög år. Avvikelsen ligger främst i minskade kostnader för projektet Coachingteam Sydärke med 206 tkr. Kostnaden för projektet Drivbänk uppgick fög år till 433 tkr, men täcktes av erhållna extra bidrag, jämfört med 0 kr detta år. De administrativa kostnaderna ligger i nivå med fög år.

Intäkterna, utbetalda medel till insatser och administrativa kostnader ligger i nivå med budget. Avvikelsen ligger i budgeterade extra bidrag som uteblivit med 100 tkr.

Årets resultat blev -351 tkr jämfört med reviderad budget om -547 tkr (dvs avvikelse om +196 tkr), vilket innebär att styrelsen inte minskat över-skottet från tidigare år i samma utsträckning som man tänkt sig.

2 Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

3. Resultaträkning

	Not	2022-01-01	2021-01-01
		-2022-12-31	-2021-12-31
Verksamhetens intäkter	2	5 217 397	5 673 188
Verksamhetens kostnader	3	-5 566 728	-6 077 235
Avskrivningar		-	-
Verksamhetens resultat		-349 330	-404 047
Finansiella intäkter		308	
Finansiella kostnader		-1 610	-1 108
Resultat efter finansiella poster		-350 632	-405 155
Extraordinära poster		-	-
Årets resultat		-350 632	-405 155



Balansräkning

Likviditeten är god per 221231.

Årets resultat om -351 tkr minskar det egna kapitalet till 492 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 221231 till 9 % (16 %) av 2023 (2022) års bidrag (extra medel från Tillväxtverket har ej räknats in).
Rekommenderat tak uppgår till 20 %.

Budgeterat resultat för 2023 är +436 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 231231 uppgående till 928 tkr (18 % av ordinarie bidrag). Även för 2024 och 2025 har man budgeterat för plusresultat. Flerårsbudgeten behöver revideras eftersom att förbundet annars kommer att överskrida rekommenderat tak för eget kapital om den efterlevs.

2 Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

4. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgång		-	-
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	3 089 108	3 226 723
Kassa och bank		1 194 427	1 233 862
Summa omsättningstillgångar		4 283 535	4 460 585
Summa tillgångar		4 283 535	4 460 585
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-350 632	-405 155
Övrigt eget kapital		843 007	1 248 162
Avsättning			
Avsättningar för pensioner		-	-
Skulder			
Långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder	5	3 791 160	3 617 579
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 283 535	4 460 585



Förbättringsförslag

- Lönekostnaden avseende FC har fördelats mellan administration och insatskostnad. Fördelningen är dock otidlig och vi rekommenderar att kostnadsställe införs i bokföringen för samtliga kostnader som rör FC och att sedan hela kostnadsstället fördelas procentuellt utifrån till hur stor del man bedömer att FC arbetar administrativt vs strukturellt.
- Vi uppmanar styrelsen att se över flerårsbudgetarna. Om beslutade budgetar efterlevs kommer det egna kapitalet överskrida rekommenderat tak.
- Strukturinsatserna har under 2022 kostat 77 tkr mer än vad som budgeterats och vi kan inte se tilläggsbeslut kring kostnaden som fattats av styrelsen.
- Tydliga slutsatser saknas i delårsrapporten huruvida styrelsen är på väg att uppnå eller har uppnått uppsatta mål för räkenskapsåret.
- Årsredovisningen behöver kvalitetssäkras hos leverantören av redovisningstjänster innan den går till revisionen för att säkerställa skriftfel, summeringsfel samt att senaste versionen av Finsam-mallen för årsredovisning efterlevs.

3 Revisionen

Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning samt lön. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Uppföljning av det finansiella resultatet per kvartal under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppdaterad budget. Styrelsen och FC arbetar aktivt med att revidera budgeten under löpande år.
- Uppföljning av verksamheten i styrelseprotokoll under löpande år.
- Delårsrapport finns upprättad per 220630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollen framgår också att verksamheten följs under löpande år.
- Preliminära budgetar för 2022 och 2023 har antagits innan 30/11 året före.
- Flerårsbudget har upprättats, vilket är nödvändigt i takt med att tidigare års överskott minskar.
- Upprättande av årsredovisning inom 3 månader från räkenskapsårets slut, dvs inom lagstadgad tid.

Förbättringsförslag

- Styrelsen måste enligt lag årligen fastställa budgeten före 30/11 året före räkenskapsåret. Budget och verksamhetsplan för 2023 blev fastställda först 221216.



Förbättringsförslag

- Handlingen där förbundet rekviderar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. I årsredovisningen ska dessa inte heller benämnas Kundfaktura utan Övriga kortfristiga fordringar.
- När utlägg görs för andra förbund ska dokumentet inte heller kallas faktura. Faktura uppstår när någon säljer varor eller tjänster och avser som regel momspliktiga intäkter.
- Leverantörsfakturer har påträffats i granskningen som saknar attest.
- En digital attestrutin skulle vara mer tidseffektivt och därmed mer kostnads-effektiv.

Intern kontroll forts

● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.
- När förbundet rekviderar medel döps dokumentet som upprättas felaktigt till "faktura".

● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Attester. FC attesterar samtliga leverantörsfakturer och ordförande attesterar samtliga kostnader som rör FC manuellt. Se dock förbättringsförslag i rutan till vänster.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- FC gör ingen utbetalningsattest utan styrelsen har via FC delegerat utbetalningsattesten till kommunen enligt delegationsordningen. Banktransaktioner godkänns och kontrasteras av två av tre behöriga ekonomer på Kumla kommun.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet. From 2019 blir Askersunds kommun huvudman för både Mottagningsteamet och Coachingteamet, vilket är positivt då det upplägget ligger mer i linje med ursprungstanken med samordningsförbunden.
- Uppföljning av nedlagda kostnader på kontonivå samt per insats/projekt görs vid varje styrelsemöte.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av bilaga till årsredovisningen.



Förbättringsförslag Löneprocessen

- Dokumentet Närvarolista/sammanträdes-
arvode/reseersättning för revisorer ska
kompletteras med avrese- och ankomststort
och dokumentet ska bifogas som
fakturaunderlag.
- Vid vår stickprovgranskning av fakturor
avseende arvoden till ledamöter har avvikelse
påträffats då reseersättning till coach borde
ha ingått i fakturan avseende
mottagningsteamet och ej i fakturan
avseende FC samt då Kumla kommun
fakturerar för full arbetsgivaravgift (31,42 %) på
samtliga trots att någon person är i
äldersintervall där avgiften är 10,21%.

Intern kontroll forts

● Löneprocessen

Förbundet har under 2022 inte haft någon anställd personal. FC är anställd av Kumla kommun. Även styrelsearvodena administreras av Kumla kommun gentemot ledamöterna och Skatteverket.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Administration och attest av arvoden till styrelsen.
- Arvoden som följer Region Örebro läns reglemente.

● Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelsegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Hela upplägget håller på att göras om så att leverantörfakturor avseende en viss insats numera administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörfakturor kommer således endast att bestå av rekvisering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett mer korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Förbättringsförslag

- Avtal finns tecknat med aktiebolag avseende hyra av lokal till coachingteamet. Eftersom lokalen avser den direkta verksamheten (en insats) finns risk att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsverksamhet i egen regi. Avtalet bör istället tecknas via någon av huvudmännen som i sin tur upphandlar tjänsten från den externa aktören. Styrelsen har gjort tolkningen att förbundet underlättar för insatsen (fungerar som smörjmedel) genom att bekosta och ansvara för hyresavtalet. Dessutom varierar huvudmannskapet för Coachingteamet mellan åren, vilket försävar att en huvudman står som ansvarig i avtalet. Avtalet har sagts upp, men nytt avtal har tecknats med icke huvudman för lokal till mottagningsteamet och coachingteamet.

Intern kontroll forts

- **Skatt**
Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV under 2022.
- **Lagar**
Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.
- **Arbetsgivarrollen**
Förbundet är ej registrerat som arbetsgivare då Kumla kommun sköter de bitarna.
- **Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen**
Styrelsen har korrekt godkänt årsredovisningen i protokoll. Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av styrelseprotokollen framgår att samtliga huvudmän "intygat" 2021 års årsredovisning. Den formella informationen som behövs inhämtas och framgår av protokoll är huruvida styrelsen godkänt och huvudmännen fastställt förbundets årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet. Ordet intygat är alltså inte formellt korrekt. I protokoll 220610 är det också felskrivet då det står att "Kumla kommun och Laxå kommun beviljats ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2021".
- **Avtal**
Avtal finns tecknade med huvudmännen avseende insatser/direkt verksamhet, bl a finns avtal tecknade med Kumla kommun avseende coachingteamet och mottagningsteamet.
- **GDPR (nya personuppgiftslagen)**
Förbundet har utsett dataskyddsombud från Kumla kommun. Styrelseledamöterna har skrivit under samtyckesblankett angående förbundets användande av deras personuppgifter. Personuppgiftsbiträdesavtal har tecknats med Kumla kommun avseende de administrativa tjänsterna samt med leverantör av webbtjänster.



Styrdokument som antagits under 2022:

- Riktlinjer för intern kontroll
- Intern kontroll 2022
- Reviderad delegationsordning
- Reviderad attestordning
- Verksamhetsplan och budgetplan 2022-2024
- Beslut distansarbete på styrelsemöten

Förbundet har en intern hemsida där styrelseprotokoll med underbilagor samt styrdokument lagras, vilket är mycket positivt.

Intern kontroll forts

● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan. From 190201 gäller ny förbundsordning. Dokument som antagits under 2022 framgår i rutan till vänster.

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Förbundsordning | <input type="checkbox"/> Delegationsordning |
| <input type="checkbox"/> Arbetsbeskrivning för förbundschefen | <input type="checkbox"/> Attestordning |
| <input type="checkbox"/> Arbetsbeskrivning för beredningsgrupp | <input type="checkbox"/> Arbetsmiljöarbetet i samordningsförbund |
| <input type="checkbox"/> Arbetsordning för styrelsen | <input type="checkbox"/> Intern kontrollplan |
| <input type="checkbox"/> Årlig verksamhetsplan | <input type="checkbox"/> Uppdrag, roller, ansvar och mandat som gäller styrelse, beredningsgrupp och FC |
| <input type="checkbox"/> Årlig budget | <input type="checkbox"/> Samtycke till att förbundet behandlar personuppgifter |
| <input type="checkbox"/> Styrdokument, delegationsordning | <input type="checkbox"/> Lathund "Finsam for dummies" |
| <input type="checkbox"/> Riktlinjer för intern styrning och kontroll | <input type="checkbox"/> Utvärdering av insatser |
| <input type="checkbox"/> Kriterier för ansökan av medel till insatser | <input type="checkbox"/> Firmatecknare |
| <input type="checkbox"/> Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | <input type="checkbox"/> Godkännande av banktransaktioner och behörighetsadministration internetbanken |
| <input type="checkbox"/> Kommunikationsplan | <input type="checkbox"/> Roller och ansvarsbeskrivning |
| <input type="checkbox"/> Riktlinjer för god ekonomisk hushållning | |
| <input type="checkbox"/> Programförklaring | |



Förbättringsförslag

- De administrativa kostnaderna bör ses över. Kostnaden för upphandlat administrativt stöd har ökat från 227 tkr 2019, till 265 tkr 2020 till 308 tkr 2021 och 2022.
- Avtalet avseende lokalen för coachingteamet bör hävas och nytt avtal bör tecknas via någon av huvudmännen som i sin tur upphandlar tjänsten av den externa aktören. Styrelsen gör inte samma tolkning utan anser det vara ett "smörjemedel" som underlättar för insatsen. Av årsredovisningen framgår att avsikten är att detta avtal ska sägas upp i slutet av 2022.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2022 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

● God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets personal- och administrationskostnader utgör 24 (24) % av erhållna ordinarie bidrag 2022 (2021). De administrativa kostnaderna bedöms något höga i förhållande till andra förbund och jämfört med förbundets storlek. De administrativa kostnaderna 2022 uppgår till 1249 tkr (1268 tkr 2021) och täcks således inte av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund. I detta förbund hanteras ca 70 % av kostnaden för FC som administrativ kostnad och ca 30 % som strukturövergripande kostnad. Fördelningen görs utifrån till hur stor del FC bedöms arbeta administrativt vs processtödjande.

Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 82 (92) % av erhållet ordinarie bidrag för 2022 (2021). Förbundets egna kapital uppgår till 9 % och understiger därmed korrekt rekommenderat tak om 20 %. Till förbundets fördel är även att 2022 års tilldelade medel förbrukats under året, då årets resultat blev -351 tkr.

● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. De får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Avtal finns tecknade avseende lokal för coachingteamet med ett privat aktiebolag. Detta bör tecknas via någon huvudman som i sin tur upphandlar tjänsten externt och sedan äskar medel från samordningsförbundet istället.

FC fungerar i samtliga fall som processtödjare till personalen i de beviljade insatserna. FC fungerar ej som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna/projekten.



Verksamhetsrevision

● Beviljande av medel till insatser/projekt

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. Mallar finns på hemsidan. God rutin finns.

● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av bl a årsredovisningen både beträffande de strukturovergripande insatserna och de individinriktade insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår tydligt att styrelsen anser att målbilden för 2022 är uppfylld.

Etablerade verktyg som SUS och indikatorerna används för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid samt för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet, vilket vi finner positivt. Nya verktyg är dock aktuella from 2023.

Det framgår tydligt av styrelseprotokollen att styrelsen följt beviljade medel/insatser under året. Uppföljning av de största insatserna Coachingteamet och Mottagningsteamet görs i samband med styrelsemötena och årsrapport inhämtas från ansvarig för projekten.

Bra och tydlig uppställning och beskrivning av verksamheten i form av beviljade insatser/projekt framgår av årsredovisningen.

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2022 års revision som bör användas som underlag till 2023 års styrelsearbete.

- Flerårsbudgeten för 2023-2025 behöver revideras för att förbundets egna kapital inte ska komma att överskrida rekommenderat tak. Budgeten för kommande räkenskapsår måste fastställas senast 30/11 enligt lag.
- Kostnadsställerredovisning bör införas för samtliga kostnader som rör FC och utifrån den kan en enklare/tydligare fördelning av kostnaden mellan administration och direkta insatser göras.
- Strukturinsatserna har under 2022 kostat 77 tkr mer än budgeterat och vi kan inte i styrelseprotokoll se att tilläggsbeslut om kostnaden beslutats av styrelsen.
- Tydliga slutsatser saknas i delårsrapporten huruvida styrelsen är på väg att uppnå eller har uppnått uppsatta mål för räkenskapsåret.
- Årsredovisningen behöver kvalitetssäkras hos leverantören av redovisningstjänster innan den går för revision.
- Handlingen där förbundet rekviderar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. I årsredovisningen ska dessa inte heller benämnas Kundfakturer utan Övriga kortfristiga fordringar. Detsamma gäller när utlägg görs för andra förbund.
- Fakturor från Kumla kommun måste granskas noggrannare då man inte tagit hänsyn till person med reducerad arbetsgivaravgift som en följd av ålder.
- Leverantörsfakturor har påträffats som saknar attest. En digital attestrutin sparar förbundet tid och pengar.
- Dokumentet närvarolista/sammanträdesarvode/reseersättning för revisorer ska kompletteras med avrese- och ankomstort och bifogas som fakturaunderlag.
- Hyresavtalet avseende lokalen som coachingteamet använder bör tecknas via någon huvudman istället. Svårigheter föreligger dock då huvudmannaskapet för coachingteamet varierar mellan åren. Styrelsen anser dock att befintlig lösning är den bästa för verksamhetens del.
- De administrativa kostnaderna bör ses över. Kostnaden för upphandlat administrativt stöd har ökat från 227 tkr 2019 till 308 tkr 2021 och 2022.

Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt och att årsredovisningen ger en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Sammanfattande revisionell bedömning

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydliga. Det går tydligt att följa mål, målpuppfyllelse, resultat samt nedlagda kostnader och budget per projekt/insats. Riktlinjer för ansökan om projektmedel finns antagen av styrelsen.

Projektet/insatserna följs löpande och kommenteras vid styrelsemötena.

Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla insatser som beviljats medel. Styrelsen och förbundschefen begär även in delårs- och slutrapporter i enlighet med avtalet mellan parterna så att dessa kan följas löpande samt utvärderas och kommenteras i årsredovisningen.

Verksamhetens mål framgår av verksamhetsplanen och tydlig uppföljning av målen för de strukturovergripande respektive individinriktade insatserna framgår av årsredovisningen. Det framgår även att styrelsen anser att förbundet nått sin målbild under 2021.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år. Tillfredsställande information framgår i notapparaten.



Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noteras i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Standardutformning

Innebar en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus Förklaring

- Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.
- Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter **kriteria** för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.
- Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.

