

Revisionsrapport

Samordningsförbundet Sydnärke

Avser räkenskapsår 2022

23 mars 2023

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Sydnärke för räkenskapsåret 2022.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Revisionsinriktning

Redovisningen

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa/bank och kortfristiga placeringar
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av förbundets intern kontrollplan baserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Vi har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har vi granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter samt bokslutsprocessen.

Resultat från granskningen

Årsredovisningen

Årsredovisningen bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att årsredovisningen är upprättad enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Årsredovisningen skall upprättas enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att den skall upprättas enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer och således också god redovisningssed i kommunal verksamhet.

God ekonomisk hushållning

Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip.

Förbundet har i årsredovisningen redogjort för och analyserat åtta insatser/aktiviteter - två individriktade och sex strukturövergripande. Samtliga dessa har bedömts ha god eller mycket god måluppfyllelse. Vidare så har man i redogörelsen utgått från tre övergripande målområden

- Stödja metod- och kunskapsutveckling samt förbättrad samverkanskultur
- Finansiera och stödja insatser för kvinnor och män med samordnade rehabiliteringsbehov
- Bedriva verksamhet med god ekonomisk hushållning

Vår granskning visar inte på några avsteg från den grundläggande principen om effektivt resursutnyttjande under 2022.

Resultat från granskningen, forts.

Finansiell information

Erhållna bidrag från parterna 5 234 tkr är på samma nivå som förra året.

Verksamhetens kostnader -5 567 tkr är på en lägre nivå än förra årets -6 077 tkr vilket främst beror på fg års insats "Drivbänk" som inte drivits under 2022.

Årets resultat uppgår till -351 tkr vilket är 196 tkr högre än det budgeterade resultatet på -547 tkr. Avvikelsen mot budget beror på flera olika delposter.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 492 tkr vilket motsvarar 9,4% av 2022 års bidrag (fg år 16,1%). Det understiger rekommenderat tak 20%.

Vår bedömning är att resultat- och balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild samt att de i huvudsak är uppställda enligt lagen om kommunal redovisning.

Vi rekommenderar att man inte lägger ytterligare underskottsbudgetar utan bibehåller nivån på eget kapital.

Intern kontroll och processer

- Vi har tagit del av attestordning och genom stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person.
- Genom intervju och granskning av verifikat har vi verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.
- Styrelsen har fastställt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2022. Återrapportering skedde till styrelsen den 16 december 2022.

Förvaltning

- Vi har som en del av granskningen av räkenskapsåret 2022 granskat styrelsens förvaltning, utöver granskning av intern kontroll, genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter, läsning av styrande dokument samt granskning av förbundets försäkringsskydd. Enligt vår uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under året.

Slutsats

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Falun den 23 mars 2023

KPMG



Jenny Barksjö Forslund

Auktoriserad revisor





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a jurisdiction and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public