

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Sydnärke

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet Sydnärke
Fullmäktige i Askersunds kommun, Hallsbergs kommun, Kumla kommun
och Laxå kommun och Region Örebro län
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Sydnärke (organisationsnummer 222000-2600) för verksamhetsåret 2024.

Vårt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisions sed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2024 Samordningsförbundet Sydnärke.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Sydnärke har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2024 Samordningsförbundet Sydnärke

Kumla, den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

.....

Annica Blomgren

.....

Björn Eriksson



Document history

COMPLETED BY ALL:
26.03.2025 17:26
SENT BY OWNER:
Elin Karlsson · 26.03.2025 11:24
DOCUMENT ID:
B190SIZa1g
ENVELOPE ID:
r1K0H8Z61g-B190SIZa1g

DOCUMENT NAME:
Förtroendevaldas Revisionsberättelse 2024.pdf
2 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
LAILA ANNICA MARIANNE BLOMGREN annica.blomgren@degerfors.se	Signed Authenticated	26.03.2025 11:39 26.03.2025 11:36	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1959/12/15) IP: 81.216.17.95
BJÖRN SIGFRID ERIKSSON bjoern.eriksson@kumla.se	Signed Authenticated	26.03.2025 17:26 26.03.2025 13:47	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1949/06/22) IP: 92.35.242.100

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR compliant



eIDAS standard



PADES sealed

2025-03-26

Granskningsrapport 2024 Samordningsförbundet Sydnärke

FREVEKO AB är utsedd till revisorsbiträde för de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Sydnärke org.nr. 222000-2600 och uppdraget är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Denna granskningsrapport är bilaga till revisionsberättelsen och sammanfattar iakttagelser och förbättringsförslag från 2024 års revision. Kompletta revisionsdokumentation finns i revisionsdatabasen för kunden för det aktuella året hos FREVEKO AB.

Granskning av räkenskaper

Väsentliga poster i resultat- och balansräkningen har granskats mot bokslutsbilagor, bokslutsunderlag och genom stickprov. Övriga poster har rimlighetsbedömts. Vår sammanfattande bedömning är att resultat- och balansräkningen och kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Driftsredovisningen är missvisande då det står att beloppen är angivna i tkr, men de är angivna i kr. En förtydligande text om att 2023 års siffror även omfattar finansiella intäkter och kostnader medan 2024 års utfall i driftsredovisningen är exklusive finansiella intäkter och kostnader borde också ha infogats till tabellen för att tydliggöra för läsaren. I övrigt bedöms driftsredovisningen ge en rättvisande bild.

Not 2 Verksamhetens intäkter innehåller felaktigt driftsbidrag från Kumla kommun för 2023. Korrekt belopp ska vara 525 685 kr och då blir summa verksamhetens intäkter 5 222 000 kr som då stämmer mot resultaträkningen. Ringa avvikelse och i övrigt bedöms noterna ge en rättvisande bild.

Sammanfattningsvis har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.

Förvaltningsrevision och intern kontroll

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundschefens förvaltning av förbundet.

Genomgång har gjorts av styrelseprotokoll och av styrelsen beslutade styrdokument. Förbundet bedöms ha erforderliga och uppdaterade styrdokument.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut enligt gällande lagstiftning, vilket man efterlevt.

Budgeterat resultat för 2024 uppgick till +445 tkr medan utfallet blev + 200 tkr. Förbundet har således bedrivit mer verksamhet än vad styrelsen beslutat om. Samverkansteamet har förbrukat 186 tkr mer än budgeterat och således mer än beslutat av styrelsen. Det är viktigt att styrelsen

fattar tilläggsbeslut om enskilda insatser kommer att överskrida budget och att styrelsen därefter beslutar om att revidera budgeten.

- ✓ Vi har i vår granskning inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.
- ✓ Vår bedömning är att den interna kontrollen har varit tillräckligt god.

Iakttagelser och förbättringsförslag

Periodiseringar

Förbättringsförslag: Belopp som påverkar resultatet med mindre än 5 tkr ska enligt praxis inte periodiseras.

Fördelning av kostnad för förbundschef

Stickprovsgranskning av leverantörsfaktura 202400234 visar att kostnaden exkl moms för förbundschefen (FC) för kvartal 4 2024 fördelats 42% administration konto 4641 och konto 6811 och 58% strukturinsatser konto 4630. Uppföljning har därefter gjorts av samtliga kvartalsfakturor från Kumla kommun avseende kostnaden för FC och totalt på 2024 har 39% bokförts som strukturinsatser och 61% som administration. Det stämmer alltså inte mot angiven uppgift i årsredovisningen enligt vilken 30% av kostnaden för FC bokförs som direkt insatskostnad (strukturövergripande kostnad) och 70% som administrativ kostnad. Vi ber förbundet se över rutinen för fördelningen av kostnad för FC i förbundets redovisning samt ange rätt fördelning i årsredovisningen.

Rekvirering av medel från huvudmännen och ersättning för utlägg

Handlingen där förbundet rekvirerar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. Detta då det ej rör sig om intäkt för varor eller tjänst utan rekvirering av bidrag, vilket är en ej skattepliktig intäkt ur momsperspektiv.

Vid vår stickprovsgranskning av fakturering av utlägg har vi även påträffat felaktigt fakturadatum då två förbund fakturerats per 2024-12-06 och ett per 2025-12-05 fastän samma mässa avsågs och den senare även blivit betald 2025-01-08, dvs före fakturadatum som ännu ej inträffat. Var noggrannare vid fakturering av utlägg så datum inte blir felskrivet.

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.

Förbundschefen fungerar i samtliga fall som processtödare till personalen i de beviljade insatserna. FC fungerar ej som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna/projekten, vilket ligger i linje med förarbetena.

Avtal finns dock tecknat med aktiebolag avseende hyra av lokal till samordningsteamet. 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 gör dock tolkningen att förbundet underlättar för insatsen genom att bekosta och ansvara för hyresavtalet, vilket framgår av årsredovisningen.

Digitalisering

Ett bokföringsprogram där sie-4 fil kan exporteras till boksluts- och revisionsprogram skulle underlätta arbete med bokslut och revision och genom det säkerställs också att förbundet lever upp till kraven enligt Bokföringslagen på bl a systematisk ordning. Rapporter kan genereras från bokföringen idag, men det kan förenklas.

Även bokföringsprogram med digital attestgång och inscannade bokföringsunderlag är mer tidseffektivt och därmed mer kostnadseffektivt för samtliga parter (styrelsen, förbundschefen, ekonomen och revisorerna).

Digital signering

Förbundet tillämpar i dagsläget digital signering av handlingar såsom tex årsredovisning för 2023 och uttalande i mars 2025. Det program som används är dock bristfälligt då det på dokumentet inte framgår datum för den digitala signeringen samt huruvida signeringen är gjord med bank-ID eller ej. Säkerheten i programmet är därför mycket låg och vår bedömning är att dessa underskrifter i en tvistig situation kan komma att ses som ogiltiga. Vi rekommenderar därför förbundet att investera i ett mer avancerat program.

IT-säkerhet

Som framgår av årsredovisningen har Kumla kommun drabbats av ett cyberangrepp, vilket påverkat förbundet. Exakta konsekvenser för förbundet är vi inte insatta i eftersom detta delvis inte är offentligt, men uppmärksammas bör att IT-säkerheten i dagsläget är en högaktuell fråga och att förbundet i detta fall inte har kunnat vara helt tryggt i att anlita en stor aktör i egenskap av en kommun för att vara trygg i denna fråga.

Fastställande av 2023 års årsredovisning

Det saknas information i förbundets styrelseprotokoll om huruvida Kumla kommun fastställt 2023 års årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

Årsredovisningen

Nedan sammanfattas de avvikelser vi har påträffat i samband med granskning av årsredovisningen som styrelsen inte har rättat.

På sidan 5 i årsredovisningen i tabellen under Översikt över verksamhetens utveckling är Verksamhetens intäkter för 2024 och årets resultat för 2024 felaktiga. Korrekt belopp ska vara Verksamhetens intäkter 5 171 429 kr och Årets resultat 200 271 kr.

På sidan 6 i årsredovisningen är rubriken felaktig. Benämningen ska vara God ekonomisk hushållning och inte Ekonomisk hushållning.

Diagrammet som infogats innehåller matematiska felaktigheter tex uppgår kostnaden för projektmedel till 73,4 % ($3\,794\,318 / 5\,171\,429 * 100$) av 2024 års erhållna medel och ej 64,6%. Summan av procentsatserna i bifogat diagram blir 92,9% och ej 100%.

Delen återstående eget kapital borde ha benämnts årets resultat (vinst) för att tydliggöra för läsaren eftersom erhållna medel används till årets kostnader och det som blir över av årets tilldelade medel blir årets resultat (vinst). Det egna kapitalet ökar med årets vinst, men "Återstående eget kapital" framgår av balansräkningen och uppgår till 1 001 433 kr jämfört med delen som visas i diagrammet som är 200 271 kr utav hela beloppet eget kapital.

På sidan 7 i årsredovisningen står att "Samordningsförbundet har i likhet med alla andra samordningsförbund i landet valt att bokföra 30 procent av kostnaden för förbundschefen som en strukturövergripande kostnad." Denna text är felaktig då vi inte vet säkert att alla förbund i landet gör den fördelningen och den procentuella delen ska anpassas utifrån till hur stor del man bedömer att personen i fråga arbetar administrativt vs med strukturövergripande insatser i den aktuella förbundet. Denna information bör sedan infogas som en förtydligande upplysning till läsaren under tabellen Driftsredovisning för att man ska få en rättvisande bild av fördelningen av kostnader mellan Administration och Direkt verksamhet.

På sidan 24 är rubriken Våra revisionsberättelser felaktigt. Korrekt benämning är Revisorspåteckning. Det borde även ha stått "Våra revisionsberättelser har avgivits" och inte "Vår revisionsberättelse" eftersom två revisionsberättelser avges.

I övrigt har vi inte påträffat några avvikelser. Jag vill dock upplysa om att vi i revisionen inte har granskat statistikuppgifter, tabeller och svar från diverse mätningar över antalet deltagare och deras utveckling.

- ✓ Vår sammanfattande bedömning är att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Verksamhet och finansiella mål

Styrelsen måste enligt lag årligen fastställa budgeten före 30/11 året före räkenskapsåret. Budget och verksamhetsplan för 2024 respektive 2025 blev fastställda inom utsatt tid (2023-11-17 vs 2024-11-29). Dessa innehåller även flerårsbudgetar.

Delårsrapport har upprättats per 2024-06-30 där både finansiella mål och verksamhetsmål följts upp. I övrigt sker uppföljning av det finansiella resultatet kvartalsvis under löpande år i samband med styrelsemöten. Även verksamheten följs upp löpande vid varje styrelsemöte.

Uppföljning utöver det sker även i årsredovisningen. Koppling finns till uppsatta mål i verksamhetsplanen, men kopplingen bör göras än tydligare så man kan följa upp resultatet av verksamheten genom slutsatser i årsredovisningen mot av styrelsen uppsatta mål i verksamhetsplanen tydligt och enkelt. Vi saknar alltså en tydlig sammanfattande slutsats av huruvida styrelsen anser att 2024 års mål nåtts utifrån de insatser styrelsen valt att bevilja medel och utifrån de strukturövergripande insatser som har bedrivits.

Gemensamt och enhetligt uppföljningsverktyg saknas i dagsläget för Finsam efter att de etablerade verktygen inte längre får användas pga GDPR. Det är en fråga på nationell nivå och ej för de enskilda förbunden.

Sammanfattningsvis gör vi dock följande bedömning:

- ✓ Vi bedömer att verksamhetsmål är förenliga med förbundsordningen och verksamhetsplanen, men önskar att det till kommande år tydligare framgår en sammanfattande slutsats i årsredovisningen kopplat till förbundets vision och övergripande mål i verksamhetsplanen.
- ✓ Vi bedömer att de finansiella målen är förenliga med förbundsordningen och verksamhetsplanen även om förbundet förbrukade mer medel än budgeterat.

God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Se utförd granskning nedan:

- Förbundets **administrativa kostnader** exkl finansiella kostnader uppgår till 25% (27% 2023) av 2024 års ordinarie medlemsbidrag efter att 39% av kostnaden för förbundschefen bokförts som en direkt insatskostnad.
- Förbundets **direkta insatskostnader** uppgår till 71% (67% 2023) av 2024 års ordinarie medlemsbidrag (Projektet Ciceron är inräknat till netto eftersom separat bidrag erhållits till denna insats).
- Förbundet **egna kapital** uppgår per 2024-12-31 till 21% (15% per 231231) av 2024 års ordinarie medlemsbidrag och ligger därmed strax över rekommenderat tak om 20%.
- Förbundet visar för **2024** ett **resultat** på +200 tkr jämfört med budgeterade +445 tkr, dvs en avvikelse mot budget om -245 tkr. Innebörden är att förbundet har bedrivit mer verksamhet än man budgeterat för. Positivt eftersom ackumulerat överskott finns sedan tidigare år ur ett perspektiv för god ekonomisk hushållning.
- **Budgeterat resultat för 2025** är +661 tkr, vilket om det efterlevs innebär att det egna kapitalet per 2025-12-31 skulle öka till 35 % av 2025 års ordinarie medlemsbidrag (räknat på 4 684 tkr i erhållna medlemsbidrag) och därmed fortsatt överstiga rekommenderat tak. Budgeten för 2026 är +464 tkr och budgeten för 2027 är -189 tkr. Efterlevs dessa (räknat på erhållna medlemsbidrag om 4 684 tkr 2027) kommer eget kapital per 2027-12-31 ha ökat till 41%. Verksamheten behöver således till kommande år utökas och budget revideras för att man i denna del ska leva upp till god ekonomisk hushållning.

Sammanfattningsvis gör vi följande bedömning:

- ✓ Förbundet bedöms sammanfattningsvis ha en **god ekonomisk hushållning** även om förbundet har något för högt eget kapital per 2024-12-31 och något höga administrativa kostnader. Förbundet behöver visa negativt resultat 2025 för att det egna kapitalet ska komma att understiga rekommenderat tak, dvs verksamheten behöver utökas och flerårsbudgeten revideras.

Slutsats

Revisionsberättelse enligt standardutformning är framtagen för underskrift av de förtroendevalda revisorerna.



Jennie Fernros
Auktoriserad revisor