



Revisionsrapport 2021

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län

KPMG AB

2022-03-24



2022-03-24

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Metod och avgränsning	2
1.4	Risk- och väsentlighetsanalys	3
1.5	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Årsredovisningen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	7
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	8
2.7	Balanskrav	8
3	Förvaltningsrevision	9
3.1	Attest och delegationsordning	9
3.2	Budget och verksamhetsplan	9
3.3	Finansiell rapportering	9
3.4	Intern styrning och kontroll	9
3.5	Finansierade insatser	9
4	Slutsats	10

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i norra Örebro Län för räkenskapsåret 2021. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisions sed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2021 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?
- 4 Är den interna kontrollen tillräcklig.

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.

1.3 Metod och avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Det innebär att vi

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2022-03-24

planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2021. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.4 Risk- och väsentlighetsanalys

1.4.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning.
- Verksamhetens kostnader
Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.4.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och extern redovisningsbyrå
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.



Samordningsförbundet i norra Örebro Län
Revisionsrapport 2021

2022-03-24

Granskningen avser Samordningsförbundet i norra Örebro Län där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Amanda Gustafsson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

2 Resultat av granskningen

2.1 Årsredovisningen

2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på årsredovisningen, den ska bland annat innehålla i en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall bland annat lämna upplysningar om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens i allt väsentligt lever upp till lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. Det finns även information om förväntad utveckling, viktiga händelser under året vilket krävs av god sed.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

2.2 Redovisningsprinciper

2.2.1 Regelverk

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2.2.2 Vår bedömning

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.

2022-03-24

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har fastställt två finansiella mål för 2021:

- Vid årets slut ska det egna kapitalet inte överstiga 797 tkr (Vilket motsvarar 20 % av förbundets medelstildelning år 2021)
- Administrativa kostnader ska inte överstiga 26 % av det totala medlemsanslaget.

Målen finns beslutade i förbundets verksamhetsplan för 2021 och följs upp i förbundets årsredovisning. Förbundet lever upp till Således finns ambitionen att följa Nationella rådet inom förbundet men det är inte formulerat som ett mål.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 1 791 tkr vid ingången av år 2021. Utfallet för året innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 3 986 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -4 257 tkr.

Förbundet redovisar därmed ett negativt resultat på 271 tkr och en avvikelse mot budget på 409 tkr vilket motsvarar 10 % av budgeterade kostnader. Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 520 tkr, vilket motsvarar 38 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 45 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till Nationella rådets rekommendationer och sitt eget finansiella mål om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 %. Förbundet hade inte klarat detta finansiella mål även om man följt sin budget och gjort ett underskott under året om 680 tkr. Vi rekommenderar förbundet att se det finansiella målet om att uppnå 20 % i eget kapital på längre sikt.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 24 % av erhållna bidrag under 2021. Vi bedömer att en administrativ avgift på 24 % är en rimlig nivå. Förbundet har under 2021 flyttat om 30 % av förbudschefens lön till strukturprojekt detta gör att den administrativa delen bli mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. Vi tycker att detta tillvägagångssätt är rimligt. Beräknas hela förbudschefens lön som administrativ kostnad får förbundet en andel administrationskostnader på 31,6 %. För att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för förbundschefen vara att rekommendera. Kan också vara värt att notera att andelen administrationskostnader hade varit lägre om förbundet lyckats förbruka sina medel i enlighet med budget.

Vi ser positivt på att förbundet tagit fram finansiella mål under 2021 och att man på ett bra sätt presenterar dem i årsredovisningen. Vi rekommenderar dock förbundet att se framförallt målet på det egna kapitalet mer långsiktigt och att målet harmoniserar med beslutad budget. Vi noterar att styrelsen i år bedömer att man uppfyller god ekonomisk hushållning vilket är bra. Förbundet kan dock förtydliga att målen har sin utgångspunkt i god ekonomisk hushållning och i årsredovisningen förklara hur utvärderingen av god ekonomisk hushållning genomförs.

2022-03-24

2.3.3 Mål för verksamheten

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom fyra områden som styr verksamheten, dessa områden är:

- Individ
- Struktur
- Organisation
- Ekonomi

Inom området "Individ" har förbundet fastställt ett antal effektmål som skall utvärdera om verksamheten som förbundet finansiera bedrivs på ett kvalitativt och effektivt sätt. Förbundet strukturmål är även de mål som insatsen Coaching team har att följa. Coaching team är det enda individinsats som förbundet finansierar under 2021.

Vi noterar också att mätpunkter tagits fram för övriga områden, "Ekonomi" avser de finansiella mål som gått igenom i föregående kapitel. Målen är mätbara och tydliga och följs upp i årsredovisningen.

2.3.4 Uppföljning av verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsen för år 2021 framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är föredömlig. Dock ser vi ett behov av att motivera utfallet i en större utsträckning än vad som görs idag. Vissa av de kvantitativa (mätbara) målen uppfylls inte men trots detta gör styrelsen i vissa fall bedömningen att målet är delvis uppfyllt. Detta behöver inte vara fel men vi hade önskat en tydligare kvalitativ analys kring hur man kommer fram till bedömningen.

Vi bedömer att styrelsen under 2021 har fortsatt att stärka förbundets uppföljning av insatserna och att den under 2021 fungerar i allt väsentligt bra. Vi noterar att styrelsen i år bedömer att man uppfyller god ekonomisk hushållning vilket är bra. Förbundet kan dock förtydliga att målen har sin utgångspunkt i god ekonomisk hushållning och i årsredovisningen förklara hur utvärderingen av god ekonomisk hushållning genomförs.

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Regelverk

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

2.4.2 Vår bedömning

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2022-03-24

2.5 Balansräkningen

2.5.1 Regelverk

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

2.5.2 Vår bedömning

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed
- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid året utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.6 Kassaflödesanalys

2.6.1 Regelverk

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).

2.6.2 Vår bedömning

I årsredovisningen ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

2.7 Balanskrav

2.7.1 Regelverk

Ett samordningsförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

2.7.2 Vår bedömning

I årsredovisningen ingår en balanskravsutredning. Förbundets balanskravsresultat är i år negativt, dock hänvisar förbundet till synnerliga skäl och bedömer inte att förbundet

2022-03-24

måste återställa underskottet inom tre år. Vi instämmer i styrelsens bedömning och anser att balanskravsutredningen uppfyller god sed.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller till vidare. Delegationsordning och attestordning är kortfattade och på en övergripande nivå. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturer, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar att rutinerna i stort fungerar.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2021 vilken fastställdes den 20 november 2020. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2021 samt en plan för 2022 och 2023 framgår av dokumentet.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får ta del av ekonomisk uppföljning vid varje styrelsemöte vilket framgår av styrelseprotokollen.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2021. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2021. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen som presenterades för styrelsen vid sammanträden i september och november. Inga väsentliga brister noterades i förbundets interna kontroll.

Vi bedömer att förbundets systematiska internkontrollarbete fungerar på ett acceptabelt sätt.

3.5 Finansierade insatser

Sedan ett antal år tillbaka går den absolut största delen av förbundets medel till finansiering av coaching teamet. Förbundet har tecknat avtal med Lindesbergs kommun som är huvudman för insatsen.

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

2022-03-24

Vad vi kan bedöma genomförs inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare endast till huvudmännen. Förbundschefen fungerar inte som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna. Vi noterar dock att förbundet betalar hyran för de lokaler där Coachingteamet bedriver sin verksamhet och vi noterar även att avtalet mellan förbundet och huvudmannen skulle kunna förtydligas, främst med avseende på gränsdragningen mellan vad förbundet gör och vilket ansvar huvudmannen skall ta. Även årliga resultatmål behöver ingå i ett skriftligt avtal med huvudmannen.

Vår bedömning är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva, vi bedömer således att förbundet inte bedriver rehabiliteringsverksamhet utan fungerar som en ren finansiär av rehabiliterande insatser.

4 Slutsats

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.

Revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för verksamhet och ekonomi under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en acceptabel uppföljning av verksamheten, mål för projekten och kommentarer till dessa framgår. Vi anser dock att det föreligger en förbättringspotential avseende förbundets måluppföljning, vilket framgått tidigare i rapporten.

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.

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

2022-03-24

KPMG AB,



Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor