

FRE√EKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2021 års revision av Samordningsförbundet Sydnärke

2022-03-25



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 2021 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 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

Malin Hellblad

Revisorsassistent

malin.hellblad@freveko.se

072-467 69 96

Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom er verksamhet:

* 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 2021 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 fg år och uppgår till 5234 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivån för övriga ingående parter. Extra intäkter har även erhållits från Leader Mellansjöländet och Tillväxtverket avseende visst projekt uppgående till 433 tkr (738 tkr). De totala intäkterna har dock minskat med 299 tkr mellan 2020 och 2021.

Kostnaden för projektmedel är 227 tkr högre jämfört mot fg år. Avvikelsen ligger främst i minskade kostnader för strukturella insatser med 327 tkr jämfört mot fg år. De administrativa kostnaderna ligger i nivå med fg år.

Intäkterna ligger i nivå med budget. Utbetalda medel till insatser är 378 tkr lägre än budgeterat. De administrativa kostnaderna är i nivå med budget.

Årets resultat blev -405 tkr jämfört med reviderad budget om -802 tkr (dvs avvikelse om +397 tkr), vilket innebär att styrelsen inte minskat överskottet från tidigare år i samma utsträckning som man tänkt sig.

2 Resultatanalys

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

2. Resultaträkning

		2021	2020
Belopp i kr.	Not		
Verksamhetens intäkter	2	5 673 188	5 971 971
Verksamhetens kostnader	3	-6 077 235	-5 845 502
Verksamhetens resultat		-404 047	126 469
Finansiella kostnader		-1 108	-1 081
Resultat efter finansiella poster		-405 155	125 388
Årets resultat		-405 155	125 388

Balansräkning

Likviditeten är god per 211231.

Likviditetsrapporter för de närmste åren tyder dock på att åtgärder måste vidtas för att likviditeten ska räcka till.

Årets resultat om -405 tkr minskar det egna kapitalet till 843 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 211231 till 16 % (26 %) av 2022 (2021) års bidrag (extra medel från Tillväxtverket har ej räknats in). Rekommenderat tak uppgår till 20 %.

Budgeterat resultat för 2022 är -547 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 221231 uppgående till 296 tkr (6 % av ordinarie bidrag). Även för 2022 och 2023 har man budgeterat för minusresultat. Flerårsbudgeten behöver revideras eftersom att förbundet annars kommer att få negativt eget kapital om den efterlevs.

2 Balansanalys

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

3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2021-12-31	2020-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgång		-	-
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	3 226 723	822 845
Kassa och bank		1 233 862	1 620 609
Summa omsättningstillgångar		4 460 585	2 443 454
Summa tillgångar		4 460 585	2 443 454
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-405 155	125 388
Övrigt eget kapital		1 248 162	1 122 773
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	3 617 579	1 195 292
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 460 585	2 443 454

Förbättringsförslag

- Felaktig bokföring av leverantörsfakturor har påträffats då leverantörsfakturor med fakturadatum 2021, men som avser kostnad för 2022 ej ingår i leverantörsreskontran per 211231. Korrekt skulle dessa varit bokförda som leverantörsskuld och interimfordran per 211231. Redovisningen av momsen styrs även av fakturadatum som regel, dvs i dessa fall har momsen lyfts en månad för sent.
- Det egna kapitalet räcker inte till de underskottsbudgetar som beslutats om för 2022-2024. Extra bidrag måste sökas eller så måste budgetarna revideras.

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 210630. 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 2021 och 2022 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.

Se förbättringsförslag nedan samt i vänstra kolumnen.

- Insatsen Coachingteamet har under 2021 kostat 115 tkr mer än vad som budgeterats och vi kan inte se tilläggsbeslut kring kostnaden som fattats av styrelsen.
- Budgeterat resultat för 2021 enligt verksamhetsplanen är -791 669 kr, men i kvartalsrapporter och årsredovisningen används det felaktiga resultatet -801 669 kr. Enligt avstämning med FC är avvikelserna justering efter informationsärendet, men formellt beslut om reviderad budget saknas.
- Säkerställ av Finsam-mallen för årsredovisning används fullt ut och att senaste versionen tillämpas.

Förbättringsförslag

- Handlingen där förbundet rekviderar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. I årsredovisningen ska dessa inte heller benämnas Kundfakturor 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.
- Under året har möbler köpts in till FC:s kontor för 75 tkr. Vi anser att dessa fakturor borde ha attesterats av ordförande.
- En digital attestrutin skulle vara mer tidseffektivt och därmed mer kostnadseffektiv.

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

- Manuell attestrutin. FC attesterar samtliga leverantörsfakturor och ordförande attesterar samtliga kostnader som rör FC.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- FC gör ingen utbetalningsattest utan styrelsen har via FC delegerat utbetalningsattesten till kommunen enligt delegationsordningen. Banktransaktioner godkänns och kontrasigneras 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/sammanträdesarvode/reseersättning för revisorer ska kompletteras med avrese- och ankomstort.
- Vid vår stickprovsgranskning har ringa avvikelse mellan fakturaunderlag och fakturabelopp påträffats avseende FC:s lön.
- Vid vår stickprovsgranskning av fakturor avseende arvoden till ledamöter har avvikelse påträffats då skattepliktig milersättning har utbetalats med för lågt belopp samt då Kumla kommun fakturerar för full arbetsgivaravgift (31,42 %) på samtliga trots att ett par personer är i åldersintervallet där avgiften är 10,21%. Det gäller både arvodet och den skattepliktiga milersättningen.

Intern kontroll forts

● Löneprocessen

Förbundet har under 2021 inte haft någon anställd personal. 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 leverantörsfakturor avseende en viss insats numera administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturor 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 huvudmannaskapet för Coachingteamet mellan åren, vilket försvårar att en huvudman står som ansvarig i avtalet. Av 2021 års årsredovisning framgår att avsikten är att hyresavtalet ska sägas upp i slutet av 2022.

Intern kontroll forts

● Skatt

Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV under 2020.

● 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 fastställt 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 fastställt 2020 års årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

● 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 2021:

- Dagordning för internkontroll
- Reviderad delegationsordning
- Reviderad attestordning
- Verksamhetsplan och budgetplan 2021-2023
- Årsplanering 2021
- Riskanalys 2021
- Förutsättningar för del- och slutrapportering
- Personuppgiftspolicy
- Rutin tillbud och arbetsskada
- Rapport för interkontroll av insatser

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 2021 framgår i rutan till vänster.

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

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.
- 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 "smörjmedel" som underlättar för insatsen. Av årsredovisningen framgår att avsikten är att detta avtal ska sägas upp i slutet av 2022.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 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 (23) % av erhållna ordinarie bidrag 2021 (2020). De administrativa kostnaderna bedöms något höga i förhållande till andra förbund och jämfört med förbundets storlek. De administrativa kostnaderna 2021 uppgår till 1268 tkr (1213 tkr 2020) och täcks således inte av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund. I detta förbund hanteras 70 % av kostnaden för FC som administrativ kostnad och 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 92 (88) % av erhållet ordinarie bidrag för 2021 (2020). Förbundets egna kapital uppgår till 16 % och understiger därmed korrekt rekommenderat tak om 20 %. Till förbundets fördel är även att 2021 års tilldelade medel förbrukats under året, då årets resultat blev -405 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 aktieföretag. 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 strukturövergripande insatserna och de individriktade 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 2021 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.

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

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 2021 års revision som bör användas som underlag till 2022 års styrelsearbete.

- Flerårsbudgeten för 2022-2023 behöver revideras för att förbundets egna kapital och likviditet ska räcka alternativt måste ytterligare bidrag erhållas.
- Fördelningen mellan leverantörsskulder och interimsskulder måste ses över till kommande års bokslut samt även rutinerna för bokföring av leverantörsfakturor så detta sker på rätt datum så att momsen blir lyft på rätt uppbörd.
- Insatsen Coachingteamet har under 2021 kostat 115 tkr mer än budgeterat och vi kan inte i styrelseprotokoll se att tilläggsbeslut om kostnaden beslutats av styrelsen.
- Hyresavtalet avseende lokalen som coachingteamet använder bör tecknas via någon huvudman istället. Svårigheter föreligger dock då huvudmannaskapet för coachingteamet varierar mellan åren.
- Handlingen där förbundet rekviderar medel från sina huvudmän ska ej benämnas faktura utan rekvisition. I årsredovisningen ska dessa inte heller benämnas Kundfakturor utan Övriga kortfristiga fordringar. Detsamma gäller när utlägg görs för andra förbund.
- Fakturor som avser inköp av möbler till FC:s nya kontor borde ha attesterats av ordförande.
- Fakturor från Kumla kommun måste granskas noggrannare då avvikelse påträffats både avseende FC:s lön och då för höga arbetsgivaravgifter fakturerats avseende styrelsearvodet.
- En digital attestrutin sparar förbundet tid och pengar. Ett redovisningsprogram som kan hantera projektredovisning underlättar bokföringen och rapporteringen till styrelsen.
- Dokumentet närvarolista/sammanträdesarvode/reseersättning för revisorer ska kompletteras med avrese- och ankomststort.
- De administrativa kostnaderna bör ses över. Kostnaden för upphandlat administrativt stöd har ökat från 227 tkr 2019 till 308 tkr 2021.
- Säkerställ att senaste mallen för Finsam-årsredovisning tillämpas.

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, måluppfyllelse, resultat samt nedlagda kostnader och budget per projekt/insats. Riktlinjer för ansökan om projektmedel finns antagen av styrelsen.

Projekten/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 strukturövergripande 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

<i>Ord</i>	<i>Förklaring</i>
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 årsrevisioner . 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 noterats 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	Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

<i>Trafikljus</i>	<i>Förklaring</i>
-------------------	-------------------

- 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.
-