



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Finsam Degerfors/Karlskoga

KPMG AB

2025-03-29



## **Finsam Degerfors/Karlskoga**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-29

## **Innehållsförteckning**

|     |                               |   |
|-----|-------------------------------|---|
| 1   | Bakgrund                      | 2 |
| 1.1 | Syfte och revisionsfråga      | 2 |
| 1.2 | Revisionskriterier            | 2 |
| 1.3 | Metod och avgränsningar       | 2 |
| 2   | Resultat av granskningen      | 4 |
| 2.1 | Förvaltningsberättelsen       | 4 |
| 2.2 | God ekonomisk hushållning     | 4 |
| 2.3 | Resultaträkning               | 5 |
| 2.4 | Balansräkning                 | 5 |
| 2.5 | Intern kontroll och styrning  | 6 |
| 2.6 | Driftredovisning              | 6 |
| 2.7 | Övrigt                        | 6 |
| 2.8 | Rekommendationer              | 7 |
| 2.9 | Sammanfattning och slutsatser | 7 |

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Finsam Degerfors/Karlskoga för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed 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.

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

### 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

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

### 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2025-03-29

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. 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
- Analys av 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 förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

### **1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys**

#### **1.3.1.1 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.
- Redovisningsprinciper

#### **1.3.1.2 Intern kontroll**

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

## 2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

### 2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Finsam Degerfors/Karlskoga redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna. Vi noterar liksom tidigare att man under rubriken *Händelser av väsentlig betydelse* har presenterat information som inte fullt ut är att betrakta som "väsentligt för de finansiella rapporterna", vilket är avsikten utifrån den tänkta mallen.

I årsredovisningen återfinns en balanskravsutredning. Det saknas en kommentar utifrån det negativa balanskravsresultatet.

### 2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

#### 2.2.1 Ekonomiska mål

Förbundet har för 2024 fastställt fyra finansiella mål;

- Undvika att sätta förbundet i skuld
  - Uppfyllt
- Ej överstiga 20% rekommendationen (Eget kapital i relation till medlemsbidrag)
  - Utfall 11,8%, uppfyllt.
- Månadsvis följa upp budget för individinriktade insatser, strukturövergripande samt kansli
  - Uppfyllt
- Rapportera budgetutfall vid alla styrelsemöten
  - Uppfyllt

Årets resultat (efter finansiella poster) uppgår till -93 tkr vilket är 335 tkr högre än det budgeterade resultatet på -428 tkr. Av årsredovisningen framgår att avvikelsen beror på intäkter ifrån ESF som ej var med i budget och där resurser ifrån övriga verksamheten nyttjats för dessa projekt.

Förbundets administrationskostnader utgör ca 19% av verksamhetens totala kostnader vilket är 5 procentenheter högre än fg år, men bedöms ändå ligga på en rimlig nivå.

## 2.2.2 Verksamhetsmål

Finsam Degerfors/Karlskoga fastställde i november 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. Målen konkretiseras så att det går att följa upp måluppfyllelsen.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts, uppföljning av måluppfyllelse samt årets indikatorresultat. Avsnittet där detta redogörs för är omfattande men välstrukturerat.

## 2.3 Resultaträkning

### 2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består till största del av medlemmarnas årsavgifter 5 040 tkr samt ESF bidrag om 1 224 tkr vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

### 2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

## 2.4 Balansräkning

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 4,7 mkr vilket, till följd av ökning av kortfristiga skulder, är 2,5 mkr högre än balansomslutningen vid samma tidpunkt året innan.

### 2.4.1 Fordringar

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Fordringar 3,8 tkr där den största posten Kundfordringar 2,7 tkr och avser medlemsbidrag från Karlskoga och Degerfors kommun samt region Örebro.

### 2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 4,1 mkr består till dominerande del av intäkter som avser 2025 från kommuner och region om 2,5 mkr. Vi har granskat posten utan anmärkning, dock borde intäkterna som avser 2025 i not 5 specificeras som *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*, inte som *Fakturerad men ej upparbetad intäkt*. Felklassificeringen har inte någon bäring på balansräkningen.

## **2.5 Intern kontroll och styrning**

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

### **2.5.1 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2024 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2025 med plan för 2026-2027.

Vi noterar att inget medlemssamråd hållits under 2024 trots att det under 2023 beslutades att Försäkringskassan och Region Örebro skulle ta ett ansvar för att boka in dessa under 2024.

### **2.5.2 Delårsrapport**

Förbundet upprättar delårsrapport i vederbörlig ordning. I rapporten för januari-juni presenterades ett prognostiserat helårsresultat på -428 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev -93 tkr vilket indikerar det finns potential för en förbättrad träffsäkerhet i prognosarbetet.

## **2.6 Driftredovisning**

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

## **2.7 Övrigt**

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Finsam Degerfors/Karlskoga inte överstiga 1 008 tkr. Utfall vid 2024 års slut är 629 tkr vilket innebär att förbundets eget kapital är inom angiven riktlinje.

Vi vill betona vikten av att följa utvecklingen av översynen av Finsam-lagen. Samt att beakta de tydliggöranden som Försäkringskassan gjort kring projektägande av ESF-projekt, ansvarsområde för insatser samt vilken målgrupp som strukturövergripande insatser riktar sig mot.



## Finsam Degerfors/Karlskoga

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-29

## 2.8 Rekommendationer

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer:

- Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning ska det i förvaltningsberättelsen anges när och på vilket sätt ett negativt balanskravsresultat ska regleras. Om bedömning görs att det inte ska regleras ska upplysning lämnas om skälen för detta.
- Vi rekommenderar att medlemssamråd hålls enligt riktlinjerna minst en gång årligen.

## 2.9 Sammanfattning och slutsatser

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Dag som ovan  
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund  
*Auktoriserad revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.