



# Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Degerfors / Karlskoga

KPMG AB

2023-03-10



2023-03-10

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	3
1.4	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	4
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.4	Resultaträkning	6
2.5	Balansräkning	7
2.6	Kassaflödesanalys	7
3	Förvaltningsrevision	7
3.1	Attest och delegationsordning	7
3.2	Budget och verksamhetsplan	7
3.3	Finansiell rapportering	7
3.4	Intern styrning och kontroll	8
3.5	Finansierade insatser	8
4	Slutsats	9

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Degerfors / Karlskoga för räkenskapsåret 2022. 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.

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.

### 1.1 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
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner

2023-03-10

## 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2022. 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.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- 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.

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



2023-03-10

- Kortfristiga skulder
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

#### 1.3.1.2 Intern kontroll

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

## 1.4 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Pascal Hamrin Svanborg under ledning av auktoriserad revisor Jenny Barksjö Forslund.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Årsredovisningen

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.

### 2.2 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.

### 2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

2023-03-10

### 2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har för 2022 fastställt fyra finansiella mål;

- Undvika att sätta förbundet i skuld
  - Uppfyllt
- Ej överstiga 20% rekommendationen (Eget kapital i relation till medlemsbidrag)
  - Utfall 27,2%, ej uppfyllt. Föregående års utfall var 23%.
- Månadsvis följa upp budget för individinriktade insatser, strukturövergripande samt kansli
  - Uppfyllt
- Rapportera budgetutfall vid alla styrelsemöten
  - Uppfyllt

Förbundet visar ett positivt resultat om +243 tkr vilket skiljer sig avsevärt mot budgeterat -424 tkr. Man strävar mot en minskning av Eget kapital men kostnaderna har inte blivit så höga som man förutspått, vilket man i årsredovisningen förklarar beror på ESF-projektet Språka i samverkan, samt individinriktad insats där man haft färre coacher än budgeterat.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 17% av erhållna bidrag under 2022. Utifrån denna aspekt bedriver förbundet en verksamhet som är ändamålsenligt och effektivt samt med god ekonomisk hushållning.

*Förbundets bedömning är att de ekonomiska målen delvis är uppfyllda för 2022. Vi ser det som positivt att man förtydligat de finansiella målen jämfört med tidigare. Vi anser dock fortfarande att budgetavvikelserna är problematiska och vi rekommenderar förbundet att prioritera arbetet med styrning och framförhållning i planering.*

### 2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom tre strategiska områden som man styr verksamheten utifrån, dessa områden är:

- Stimulera till stärkt samverkanstruktur
- Identifiera och utveckla nya samverkansmetoder
- Finansiera, utvärdera och implementera

Utifrån dessa strategiska områden har förbundet satt upp ett antal delmål och aktiviteter som löpande följs upp under året och uppföljningen av målen presenteras tydligt i årsredovisningen.

*Liksom tidigare så är de tre verksamhetsmålen inte mätbara men vi kan se att förbundet förtydligar uppföljningen av dessa mål genom att tydligt presentera effekterna av delmål och aktiviteter. Även om uppföljningen blir tydligare är det målen i sig som skall vara mätbara vilket de fortfarande inte är.*

*Förbundets bedömning är att de tre strategiska målområdena är uppfyllda för 2022.*

2023-03-10

Utöver de strategiska målområdena finns också mål för finansierade individinsatser enligt följande:

- 40 % ska nå egen försörjning genom studier, arbete eller att stå arbetsmarknaden till förfogande
- 30 % av deltagarna ska göra stegförflyttning mot egen försörjning via fortsatt rehabilitering hos någon av Finsams medlemmar.
- 100% ska få vägledning i "nästa-bästa-steg".
- 90 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i rehabiliteringsprocessen.
- 70 % av avslutade deltagarna ska delvis uppleva sig vara mer redo för arbete eller studier.

*Förbundet analyserar statistiken och resultaten från individinsatserna och vi tycker i stort att både analys och resultat redovisas på ett bra sätt.*

*Förbundets bedömning är att målen för individinsatserna är uppfyllda för 2022.*

*Då förbundet även fortsättningsvis kommer att fokusera merparten av sina resurser på coachingteamet och inte finansiera så många andra insatser krävs att styrelsen fortsatt fokuserar på utveckling av uppföljning av de olika aktiviteter som bedrivs inom ramen för coachingteamet.*

## 2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 5 574 tkr är på samma nivå som förra året. Därtill har man erhållit 1 443 tkr i ESF-medel och övriga intäkter uppgår till 50 tkr. Verksamhetens intäkter summeras till 7 067 tkr (fg år 7 176).

Verksamhetens kostnader -6 824 tkr är på en lägre nivå än förra årets -7 215 tkr vilket i sin helhet är en följd av ESF-projekt.

Årets resultat uppgår till 243 tkr vilket är 667 tkr högre än det budgeterade resultatet på -424 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att insatser som beviljats ESF-medel inte har haft kostnader som motsvarat inkommande medel. Färre coacher i de individinriktade insatserna är en annan anledning till budgetavvikelse. Sammantaget innebär detta att förbundet inte minskat överskottet från tidigare år i den utsträckning som man tänkt sig.

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

2023-03-10

## 2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget minskat med -388 tkr. Det beror främst på timingen i när fakturor för kostnader till medlemskommunerna kommer in och regleras.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 1 518 tkr vilket motsvarar 27% av 2022 års bidrag (fg år 23%). Det är en bit över rekommenderat tak 20%, dock inte anmärkningsvärt högt. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -528 tkr vilket skulle minska det Egna kapitalet per 2023-12-31.

*Vår bedömning är att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över den ekonomiska ställningen vid årets utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.*

## 2.6 Kassaflödesanalys

I årsredovisningen för år 2022 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod.

*Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.*

## 3 Förvaltningsrevision

### 3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tills 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 inköpsfakturor visar att rutinerna fungerar väl.

### 3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 11 november 2021. Av dokumentet framgår mål och inriktning för verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2022 samt en plan för 2023 och 2024 framgår av dokumentet.

### 3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får löpande ta del av ekonomisk uppföljning vilket också framgår av styrelseprotokollen. Vi kan av protokollet för 2022 se att styrelsen tagit del av ekonomisk uppföljning vid alla styrelsemöten vilket vi bedömer som en bra rutin.



2023-03-10

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenterades för styrelsen i augusti 2022. 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 2022. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen som enligt dokumentet genomfördes den 22 december 2022. 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 den individinriktade insatsen Coachingteamet. Förbundet har tecknat avtal med Karlskoga kommun som är huvudman för insatsen. Inom denna insats finns många olika åtgärder och aktiviteter, ur detta perspektiv anser vi fortfarande att det bör vara av intresse för styrelsen att fundera över hur man kan se över uppföljningen av de olika aktiviteter som bedrivs inom ramen för coaching teamet. Även ur perspektivet att ställa krav på huvudmannen kring god kvalitet i alla delar av projektet.

En mindre del av förbundets medel går till finansiering av de strukturövergripande insatserna, vilka under 2022 varit ett tiotal till antalet. Dessa beskrivs i årsredovisningen.

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.

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 har tidigare noterat att förbundet betalar hyran för de lokaler där Coachingteamet bedriver sin verksamhet och vi har noterat att avtalet mellan förbundet och huvudmannen skulle kunna förtydligas. Under 2022 har förbundet agerat på detta och försökt få till stånd att skriva över hyresavtalet på huvudmannen. Det har dock inte varit möjligt och man tittar därför på andra hyresalternativ för verksamheten med coachingteamet.

Vår bedömning är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva. Styrelsen skulle kunna stärka uppföljningen och kraven på huvudmannen rörande olika insatser inom ramen för insatsen.



Samordningsförbundet Degerfors / Karlskoga  
Revisionsrapport 2022

2023-03-10

## 4 Slutsats

Vår samlade bedömning är att förbundets årsredovisning i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämpliga redovisningsrekommendationer. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Degerfors/ Karlskoga har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Dag som ovan  
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund  
*Auktoriserad revisor*