



Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Lekeberg / Örebro

KPMG AB

2023-03-15



2023-03-15

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	6
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	7
3.5	Finansierade insatser	8
4	Slutsats	8

2023-03-15

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Lekeberg / Örebro för räkenskapsåret 2022. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsledning 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 redovisningsledning, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner

2023-03-15

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2023-03-15

- 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 Malin Schmidt 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.

2023-03-15

2.3.1 Finansiella mål

I dokumentet "Verksamhets- och budgetplan 2022" har förbundet satt upp mål för förbundets verksamhet. Övergripande mål finns inom fem områden, varav ett är finansiellt. Förbundets övergripande finansiella mål är:

Vi formerar våra resurser för att nå fler.

Målet följs genom två delmål som beslutats i verksamhetsplanen och följs upp i förbundets årsredovisning, se nedan:

Delmål/utvecklingsområde	Planerade första steg	Måluppfyllelse/utfall
1. Öka förbundets resurser genom extern finansiering	Bevaka utlysningar Föra dialog med andra förbund för samarbete	Förbundet har kunnat erhålla både utbildnings- och personella resurser genom medverkan i ESF-projektet <i>BIP, VTA och samverkan</i>
2. Ökad medelstilldelning från medlemmarna	Beredningsgruppen förankrar frågan internt hos respektive part	Utifrån det ekonomiska läget med budgetöverskott pga. personella förändringar på kansliet och i projekten har styrelsen beslutat om att inte äska utökade medel inför 2023

Förbundet hade ett eget kapital på 1 670 tkr vid ingången av år 222. Utfallet för år 2022 innebär intäkter från de samverkade parterna på totalt 8 000 tkr och nettokostnader från verksamheten på -7 367 tkr. Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 690 tkr och en avvikelse mot budget på +1 121 tkr. Avvikelsen förklaras i årsredovisningen av lägre kostnader för verksamhetsutvecklare och de fyra projekten/teamen. Vidare beskrivs situationen med ny förbundschef och reducerat kansli.

Årets resultat innebär att utgående eget kapital uppgår till 2 360 tkr, vilket motsvarar 29% av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 21% av anslagna medel. Förbundet lever således i år inte upp till Nationell rådets rekommendation om max 20%.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 15% av erhållna bidrag under 2022 vilket vi bedömer som en acceptabel nivå. Nivån är i paritet med föregående år.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har, som nämnts ovan, fattat beslut om ett övergripande finansiellt mål för förbundet. Förbundet har också fastställt övergripande verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning. Målen finns inom områdena nedan och respektive övergripande mål mäts med ett antal delmål som framgår av förbundets verksamhetsplan och som följs upp i förbundets årsredovisning.

- Samverkan – *Vi stärker samverkan mellan förbundets parter*
- Individ – *Vi finansierar insatser för individer som gör skillnad*

2023-03-15

- Inkluderande arbetsmarknad – *Vi verkar för en öppen och anpassad arbetsmarknad*
- Organisation/Kommunikation – *Att förbundets arbete uppfattas som meningsfullt, begripligt och transparent av alla berörda.*

Resultatet av insatsernas mål presenteras i årsredovisningen på ett tydligt sätt och så görs även med de verksamhetsmål som förbundet beslutat om i sin verksamhetsplan. Styrelsen presenterar också en tydlig summering av utfallet av förbundets verksamhetsmål. Vi håller med om styrelsens bedömning.

Vi upplever att förbundet är aktivt i arbetet med mål, både sina egna mål och målen som sätts för de insatser man finansierar. Vi rekommenderar förbundet att fortsätta detta arbete, målstyrningen är ett arbete som bör ses långsiktigt och som kräver kontinuerliga insatser. En förbättring kan vara att förbundet på ett tydligare sätt kopplar sina verksamhetsmål till begreppet god ekonomisk hushållning.

2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 8 000 tkr är på samma nivå som förra året. Därtill har man erhållit 39 tkr i ersättning för sjuklönekostnader. Verksamhetens intäkter summeras till 8 039 tkr (fg år 8 050).

Verksamhetens kostnader -7 367 tkr är på en lägre nivå än förra årets -7 684 tkr vilket beror på lägre kostnader i de individinriktade insatserna, samt att verksamhetsutveckling inom ramen för strukturövergripande insatser inte nått budgeterade kostnader.

Årets resultat uppgår till 690 tkr vilket är 1 121 tkr högre än det budgeterade resultatet på -431 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av lägre kostnader för verksamhetsutvecklare och de fyra projekten/teamen. Vidare beskrivs situationen med ny förbundschef och reducerat kansli.

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.

2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget ökat med +639 tkr. Det beror främst på årets resultatutfall tillsammans med ökade likvida medel.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 2 360 tkr vilket motsvarar 29% av 2022 års bidrag (fg år 21%). Det är en bit över rekommenderat tak 20%, dock inte anmärkningsvärt högt. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -818 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.

2023-03-15

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 inköpsfakturer visar att rutinerna fungerar väl.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 27 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.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenterades för styrelsen i september 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 där tillsynsrapporten godkändes av styrelsen den 24 november 2022.

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

2023-03-15

3.5 Finansierade insatser

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.

Förbundet tecknar avtal med huvudmannen för de olika insatser man finansierar. Avtalet innebär att förbundet inte tar på sig ansvar så att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsinsatser riktade direkt mot individer

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.

Vår bedömning är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

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 Lekeberg/Örebro 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