

Lindesberg den 25 april 2023

Till

Kommunfullmäktige i Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora kommuner.

Regionfullmäktige i Region Örebro län

Försäkringskassan

Arbetsförmedlingen

Översänder härmed Årsredovisning, delårsredovisning, revisionsberättelser och revisionsrapport för år 2022 avseende Samordningsförbundet i norra Örebro län (SOFINT)

Förbundsmedlemmarna ska var för sig pröva om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet och om skadeståndstalan ska väckas. Medlemmarna ska utifrån egna rutiner besluta kring styrelsens ansvarsfrihet, vilket enligt FINSAM-lagens hänvisning till kommunallagen **ska äga rum innan sista juni innevarande år.**

Lag (2019:914).

Vi tar tacksamt emot protokollutdrag från beslut kring frågan om ansvarsfrihet.

Vänligen

Styrelsen i SOFINT

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Samordningsförbundet i Norra Örebro Län, org. nr 222000-1818, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Regionfullmäktige och fullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet i Norra Örebro Län för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för samordningsförbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *Den förtroendevalda revisorns ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisors sed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga

för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den förtroendevalda revisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Jag ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet i Norra Örebro Län för år 2022.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Lindesberg den 2023-03-10

DocuSigned by:

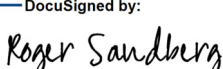
9591B36495AD438...

Gunilla Karlsson
Revisor utsedd av Region Örebro län

DocuSigned by:

9CE6AC4BA544435...

Erik Andersson
Revisor utsedd av Hällefors kommun

DocuSigned by:

0EFOCEA864B6483...

Roger Sandberg
Revisor utsedd av Lindesbergs kommun

DocuSigned by:


26C775605EFA418...

Pirjo Nilsson
Revisor utsedd av Ljusnarsbergs kommun

DocuSigned by:

3CFABD11AE3B46C...

Jan Kallenbäck
Revisor utsedd av Ljusnarsbergs kommun

DocuSigned by:

0866475247EF447...

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor, KPMG
Utsedd av staten

Certificate Of Completion

Envelope Id: DA1DAF1D2BBE406F9D5CDBEC8BE3EDE4	Status: Completed
Subject: Revisionsberättelse Sofint	
Source Envelope:	
Document Pages: 3	Signatures: 6
Certificate Pages: 7	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Jenny Barksjö Forslund
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	jenny.barksjo-forslund@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Jenny Barksjö Forslund	Location: DocuSign
3/10/2023 2:14:41 PM	jenny.barksjo-forslund@kpmg.se	

Signer Events

Erik Andersson
erik.ibland@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

9CE6AC4BA544435...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 176.10.159.213

Timestamp

Sent: 3/10/2023 2:16:37 PM
Viewed: 3/14/2023 11:32:55 AM
Signed: 3/14/2023 11:36:48 AM

Authentication Details


Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 9fef166d-1c78-557b-8e8d-8242ae9f7f72
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/14/2023 11:32:38 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/14/2023 11:32:55 AM
ID: b3a7d4aa-f586-4559-aeb6-82fddfdb55f6

Gunilla Karlsson
gunilla.karlsson1@lindesberg.se
Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

9591B36495AD438...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.34.84.24

Sent: 3/10/2023 2:16:42 PM
Resent: 3/14/2023 11:37:53 AM
Viewed: 3/14/2023 11:43:53 AM
Signed: 3/14/2023 11:44:54 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 0c98e69a-6a62-567d-b9be-6137176b97d3
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/14/2023 11:43:33 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/11/2023 8:20:23 AM
ID: c94099ec-5a52-44be-8a06-9cd921512f0c

Signer Events

Jan Kallenbäck
jan.kallenback@telia.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

3CFABD11AE3B46C...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 81.226.171.109

Timestamp

Sent: 3/10/2023 2:16:38 PM
Viewed: 3/10/2023 4:44:26 PM
Signed: 3/13/2023 10:11:07 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 81aa2600-701b-54e9-a0ae-624ef3163c05
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/10/2023 4:44:06 PM


Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 81aa2600-701b-54e9-a0ae-624ef3163c05
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/13/2023 10:10:15 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/13/2023 10:10:31 AM
ID: 0d2dd5ba-c2b0-458e-ab59-1e36fea06f18

Jenny Barksjö Forslund
jenny.barksjo-forslund@kpmg.se
Head of Audit Local Business
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

0866475247EF447...

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 212.85.92.103

Sent: 3/10/2023 2:16:39 PM
Viewed: 3/10/2023 8:36:07 PM
Signed: 3/10/2023 8:36:23 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: e1bde1fa-8cf8-5b09-9320-5583427ac89a
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/10/2023 2:17:22 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: e1bde1fa-8cf8-5b09-9320-5583427ac89a
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/10/2023 8:35:55 PM

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: e1bde1fa-8cf8-5b09-9320-5583427ac89a
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/14/2023 8:29:54 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: e1bde1fa-8cf8-5b09-9320-5583427ac89a
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/16/2023 1:36:37 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

Pirjo Nilsson

pirjonilsson@telia.com

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:
Pirjo Nilsson
28C775605EFA418...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 78.70.111.217

Sent: 3/10/2023 2:16:40 PM

Viewed: 3/11/2023 3:47:37 PM

Signed: 3/11/2023 3:48:15 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: f3603662-0b81-558a-a8cb-8cebeeed4656
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2023 3:47:04 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/14/2023 12:19:08 PM
ID: e0241fab-345f-4869-b6f7-8c74fefe8261

Roger Sandberg

roger.sandberg65@gmail.com

Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:
Roger Sandberg
0EF0CEA864B483...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 83.185.81.214
Signed using mobile

Sent: 3/10/2023 2:16:40 PM

Resent: 3/14/2023 11:37:54 AM

Resent: 3/16/2023 9:41:36 AM

Viewed: 3/16/2023 9:55:11 AM

Signed: 3/16/2023 9:57:02 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 54e7b2dc-0cce-563b-ad91-a581de2cb360
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/16/2023 9:54:41 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/15/2023 1:43:58 PM
ID: d32f0380-4e96-47c5-bb70-b825e7e9f9c3

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/10/2023 2:16:42 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/16/2023 9:55:11 AM
Signing Complete	Security Checked	3/16/2023 9:57:02 AM
Completed	Security Checked	3/16/2023 9:57:02 AM
Payment Events	Status	Timestamps
Electronic Record and Signature Disclosure		

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreorting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.



Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län / SOFINT

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	6
2.6	Kassaflödesanalys	6
3	Förvaltningsrevision	6
3.1	Attest och delegationsordning	6
3.2	Budget och verksamhetsplan	7
3.3	Finansiell rapportering	7
3.4	Intern styrning och kontroll	7
3.5	Finansierade insatser	7
4	Slutsats	8

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i Norra Örebro Län för räkenskapsåret 2022. 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.

1.1 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 redovisnings sed, 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 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

2023-03-10

- 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 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.

2023-03-10

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har för 2022 fastställt två finansiella mål;

- Vid årets slut ska det egna kapitalet inte överstiga 500 tkr (vilket motsvarar 13% av förbundets medelstilldelning år 2022)
 - *Utfall: Eget kapital per 2022-12-31 uppgår till 769 tkr vilket motsvarar 19,3% av medelstilldelningen.*
- Administrativa kostnader ska inte överstiga 25% av de samlade kostnaderna i förbundet
 - *Utfall: Administrativa kostnader uppgick 2022 till 1 034 tkr vilket motsvarar 22% av kostnaderna.*

Förbundets bedömning är att de ekonomiska målen delvis respektive helt är uppfyllda för 2022. Vi anser att det är rimlig bedömning givet att förbundet lever upp till rekommendationen om att ha ett eget kapital om maximalt 20% av medelstilldelningen.

Vad gäller de administrativa kostnaderna så är målet i årsredovisningen felaktigt formulerat som att de inte ska överstiga 25% av "det totala medlemsanslaget". Den korrekta formuleringen enligt verksamhetsplanen är enligt ovan - "av de samlade kostnaderna", och då är målet alltså uppfyllt.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom fyra områden som styr verksamheten, dessa områden (och utfall inom parentes) är:

- Individ (8 delmål varav 3 röda, 4 gula, 1 grön)
- Struktur (1 delmål som är gult)
- Organisation (5 delmål som samtliga är gröna)
- Kommunikation (3 delmål varav 2 gula och 1 grönt)
- Ekonomi (2 delmål enligt punkten ovan)

Inom området "Individ" har förbundet fastställt ett antal effektmål som skall utvärdera om verksamheten som förbundet finansiera bedrivs på ett kvalitativt och effektivt sätt. Förbundets strukturmål är även de mål som insatsen Coaching teamen har att följa. Coaching team är den enda individinsatsen som förbundet finansierar under 2022.

Av förvaltningsberättelsen framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är föredömlig. Vi noterar att man i år, för de individrelaterade målen, tydliggjort vad som avgör om ett mål är uppfyllt helt/delvis/inte alls. Det gör att det för en läsare av årsredovisningen är lättare att förstå kopplingen mellan utfall och måluppfyllelse vilket är mycket positivt.

Vi bedömer att styrelsen under 2022 har fortsatt att stärka förbundets uppföljning av insatserna och att den under 2022 fungerar i allt väsentligt bra. Vi noterar att styrelsen

2023-03-10

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.

Vi rekommenderar också att lägga fokus på utvärdering på orsaken till att så få av de individrelaterade delmålen är uppfyllda.

2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 3 986 tkr är på samma nivå som förra året.

Verksamhetens kostnader -4 741 tkr är på en högre nivå än förra årets -4 256 tkr vilket beror på högre kostnader för både individ- och strukturinriktade insatser.

Årets resultat uppgår till -751 tkr vilket är 643 tkr högre än det budgeterade resultatet på -1 394 tkr. 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.

2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget minskat med -666 tkr. Det beror på resultatutfallet som är negativt, vilket även fått bäring på likviditeten som är lägre än förra året.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 769 tkr vilket motsvarar 19,3% av 2022 års bidrag (fg år 38,5%). Det är i nivå med rekommenderat tak 20%. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -307 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

2023-03-10

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 19 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 som enligt dokumentet genomfördes i februari 2022. Inga väsentliga brister noterades i förbundets interna kontroll. Uppföljningen av internkontrollplanen återskötades till styrelsen den 18 april 2022.

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.

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, liksom tidigare, att förbundet betalar hyran för de lokaler där



Samordningsförbundet i Norra Örebro Län / SOFINT
Revisionsrapport 2022

2023-03-10

både förbundschef och coachingteamet bedriver sin verksamhet. Avtalet mellan förbundet och huvudmannen skulle kunna förtydligas, främst med avseende på gränsdragningen mellan vad förbundet gör och vilket ansvar huvudmannen skall ta.

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 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 i Norra Örebro Län 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