



Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Roslagen

KPMG AB

2023-03-23



2023-03-23

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	5
2.5	Balansräkning	6
2.6	Kassaflödesanalys	6
2.7	Driftredovisning	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
4	Slutsats	7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Roslagen 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

2023-03-23

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.
- Stickprovsgranskning 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

2023-03-23

- 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.

2023-03-23

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har förutom sin budget inte specificerat några andra/ytterligare finansiella mål.

Förbundet visar ett negativt resultat om -2 091 tkr vilket ligger relativt nära budgeterat -2 190 tkr. Målsättningen att minska Eget kapital har uppfyllts.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 25% av intäkterna under 2022. Utifrån denna aspekt bedriver förbundet en verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har formulerat en ambitiös verksamhetsplan för 2022. Av den framgår såväl övergripande mål som mer detaljerade områden/insatser – samt kopplingen däremellan.

Som **strukturpåverkande insatser** drivs flera olika områden; Vårddialog, SAMSUS, forum, utbildning, insatskatalog samt att stödja ASF. För vardera av dessa områden finns i verksamhetsplanen redogjort för både aktiviteter och mål. I årsredovisningen finns sedan en kortfattad men tydlig redogörelse för utfallet.

Som **individinriktad insats** drivs ett projekt - MIA Vidare. För detta saknas i verksamhetsplanen konkreta målsättningar. Däremot återfinns det i årsredovisningen där man på tydligt och kortfattat beskriver målsättning, resultat och avvikelser i projektet.

Vi rekommenderar ett förtydligande kring att målen har sin utgångspunkt i god ekonomisk hushållning och att man i årsredovisningen förklarar hur utvärderingen av god ekonomisk hushållning genomförs.

2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 6 000 tkr är på samma nivå som förra året. Därtill har man erhållit 2 160 tkr i ESF-medel och övriga intäkter uppgår till 57 tkr. Verksamhetens intäkter summeras till 8 217 tkr (fg år 9 169).

Verksamhetens kostnader -10 308 tkr är samma nivå som förra året.

Årets resultat uppgår till -2 091 tkr vilket är väl i linje med det budgeterade resultatet på -2 190 tkr. Den mindre avvikelser mot budget förklaras av lägre externt rekviderade projektmedel.

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.

2023-03-23

2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget minskat med -3 443 tkr. Det beror till viss del på timingen i när fakturor för kostnader till medlemskommunerna kommer in och regleras, men till största delen är det en direkt effekt av det negativa resultatet och utflödet av likvida medel.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 297 tkr vilket motsvarar 5% av 2022 års bidrag (fg år 40%). Det understiger rekommenderat tak 20%. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -100 tkr vilket ytterligare 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.

Vi anser att det är positivt att man under 2022 nyttjat sina tilldelade medel och minskat det höga egna kapitalet. Vi vill dock poängtera att det nu inte finns så mycket mer utrymme för att göra underskott, och att det är av stor vikt att man klarar att hålla sig till planen för de kommande åren. Av årsredovisningen framgår också att förbundet avser äska om ytterligare medel.

2.6 Kassaflödesanalys

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

Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

2.7 Driftredovisning

I årsredovisningen för år 2022 ingår en driftredovisning.

Vi rekommenderar att utveckla driftsredovisningen så att den delas upp i de olika insatserna och inte att samtliga kostnader presenteras på samma rad.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tills vidare. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturor visar att rutinerna fungerar väl.



Samordningsförbundet Roslagen
Revisionsrapport 2022

2023-03-23

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 24 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 utfördes i samband med delårsavstämningen och återrapporterades till styrelsen i september 2022.

Vi bedömer att förbundets systematiska internkontrollarbete fungerar väl.

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 Roslagen 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