



Granskning av bokslut och års- redovisning per 2019-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

KPMG AB

2020-03-31



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-31

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	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.4	Resultatet	6
2.5	Balansräkning	7
2.6	Rekommendationer	8

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Finsam-RAR Sörmland för räkenskapsåret 2019. 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
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- 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 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 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2020-03-31

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
- 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 samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och medlemmarna
- Upphandlingar

2020-03-31

Förbundet har anlitat leverantör för utvärdering av projekt med ca 195 tkr. Tjänsten är inte upphandlad då val av leverantör har skett med hänvisning till tidigare upphandling och ramavtal.

Förbundet har haft kostnader för leasing av bil för resor i projekt med ca 50 tkr. Förbundet bör utarbeta en resepolicy för resor i tjänsten.

1.3.2 Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

Förbundet erhåller Ersättning för mervärdesskatt "momsersättning" enligt Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807) för vilket ansökan skickas in varje månad. Därutöver redovisar förbundet skattedeklaration månadsvis avseende arbetsgivaravgifter och avdragen skatt för personal. Beslutad momsersättning och utbetalning samt redovisade och betalda skatter och avgifter framgår av Skattekonto hos Skatteverket.

Vi konstaterar att det att det har förekommit kostnadsräntor vid tre tillfällen under året med totalt ca 2 300 kr som har uppkommit som en följd av för sent inkomna inbetalningar av skatter och avgifter.

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.

Årsredovisningen är dock inte upprättad enligt den nya mall som meddelats av Finsam i februari 2020. Jämfört med denna föreslagna utformning så saknar förbundets årsredovisning följande rubriker och områden:

- Innehållsförteckning
- Förvaltningsberättelse strukturen innehåller inte följande rubriker
 - Översikt över verksamhetens utveckling
 - Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning
 - Händelser av väsentlig betydelse
 - Styrning och uppföljning av verksamheten
 - God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning
 - Väsentliga personalförhållanden
 - Förväntad utveckling
- Driftsredovisning.

I mallen finns även förslag till noter till resultat- och balansräkningarna.

2020-03-31

Den information som efterfrågas inom ramen för ovanstående rubriker ingår i huvudsak i årsredovisningen för 2019 men som en del av andra rubriker/områden. Motsvarande gäller notupplysningarna till resultat- och balansräkningarna. Av det skälet kan föreliggande årsredovisning accepteras men vi rekommenderar en omarbetning enligt Finansamordningsförbunds riktlinjer inför att årsredovisningen för 2020 ska upprättas.

2.1.1 Iakttagelser

2.1.1.1 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet lämnar ingen redogörelse avseende Balanskravsresultat i årsredovisningen.

Detta förklaras dels av att det inte finns något balanskravsresultat att rapportera då förbundet inte haft några realisationsresultat samt varken har innehav av, eller redovisar orealiserade resultat, från värdepapper.

Dels förklaras det av att förbundets egna kapital följer Nationella rådets rekommendation. Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 3 073 tkr vilket innebär att förbundets storlek på sparade medel/eget kapital överstiger ramen enligt Nationella rådets rekommendation som uppgår till 2 700 tkr. Ref. 2.5.2.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi granskat förbundets redovisningsprinciper mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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.

Förbundets uppdrag i korthet:

- Utveckla och stötta samverkan mellan medlemmarna på lokal och regional nivå
- Finansiera samordnade rehabiliteringsinsatser med individen i fokus utifrån målet att de som deltar ska kunna försörja sig själva i så hög utsträckning som möjligt
- Besluta om mål och inriktning för den finansiella samordningen
- Besluta hur medlen för finansiell samordning ska användas
- Ansvara för uppföljning och utvärdering av insatserna som görs

2020-03-31

- Ta fram budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

I samordningsförbundets budget för 2019 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar dock att antagen budget för 2019 är en ekonomi i balans.

2.3.1 Ekonomiska mål

Budget 2019 var ett utnyttjande av ingående eget kapital med 1 387 tkr att jämföra med det faktiska utfallet ett överskott om 389 tkr. Detta förklaras av lägre kostnader än budgeterat för samverkansinsatser.

Förbundets bedömning är att de ekonomiska målen är uppfyllda för 2019.

2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten anges för 2019. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

1. Medlemmarna anser att RAR:s stöd för samverkan skapar mervärde
2. Upprätthålla och utveckla befintlig samverksamnivå samt utveckla minst en ny insats finansierad av RAR i respektive länsdel under 2019
3. Projekten IBIS och SSI ska resultera i att berörda medlemmar beslutar att Häl-soskola och Suggestopedi ska utgöra ordinarie verksamheter
4. Samordningsförbundet ska bidra till att minst 2 ansökningar till EU:s fonder godkänns under 2019
5. Bidra till ett friskare Sörmland genom att antalet individer som är sjukskrivna minskar
6. Tillsammans med parterna utarbeta en överenskommelse om långsiktig finansiering av Tuna.

Målen avseende punkt 5 och 6 ovan är inte uppfyllda men för övriga aktiviteter o insatser är målen uppfyllda varför förbundets samlade bedömning är att målen delvis är uppfyllda.

Sammantaget framgår av årsredovisningen att förbundets bedömning är att god ekonomisk hushållning har uppnåtts baserat bland annat på nivån på årets resultat och att de ekonomiska målen har uppnåtts.

2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till en vinst med 0,4 mnkr vilket kan jämföras med budgeterad förbrukning (förlust) av sparade medel med 1,4 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att lägre kostnader för insatsen Tuna.

2020-03-31

2.5 Balansräkning

2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser kundfordringar med 2 498 (2 029) tkr vilket till övervägande del avser fakturerade medlemsavgifter avseende 2020. Resterade avser skattefordringar 298 (299) tkr samt upplupna kostnader (förutbetalda kostnader) med -141 (298) tkr.

2.5.2 Kassa och bank samt kapitalförvaltning

Checkräkningskonto hos Nordea 5 972 (7 332) tkr och depåkonto hos Nordea med 251 (251) tkr. Förbundet har inga placeringstillgångar varken 2019 eller 2018.

Om förbundet inte har för avsikt att ha placeringstillgångar bör depåkonto avslutas.

2.5.3 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 3 073,9 (2 684,8) tkr. Detta överstiger per 2019-12-31 Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel som för förbundet kan beräknas till 2 700 (2 700) tkr.

2.5.4 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder består av leverantörsskulder enligt leverantörsreskontran per 2019-12-31 med 0,3 (1,4) mnkr.

Upplupna kostnader avseende personal avser semesterskuld 0,2 (0,3) mnkr samt upplupna sociala avgifter och skatter avseende personal 1,6 (1,1) mnkr.

Årets pensionskostnaderna för nuvarande och tidigare personal uppgår till 3,0 (2,2) mnkr, detta är förhållandevis höga kostnader ställt i relation till lönekostnaderna, ca 75 (45) %. En del av pensionskostnaderna utgörs av engångspremier. Utöver pensionskostnader erlägger förbundet löneskatt på dessa kostnader vilket förklarar att merparten av de upplupna personalkostnaderna avser skuld för löneskatt för åren 2018 o 2019 med 1,3 (0,8) mnkr.

Förutbetalda medlemsavgifter uppgår till 2 (0) mnkr och övriga upplupna kostnader till 1,7 (4,7) mnkr. Upplupna kostnader motsvaras av erhållna fakturor för insatser som utförts under 2019.

2.5.5 ESF-projekt

Samordningsförbundet har medverkat i mobiliseringsarbete till tre beviljade socialfondsansökningar under 2019. Förbundet har en samordnade roll för dessa ESF projekt vilket innebär att förbundet erhåller bidrag för egen del men även bidrag som avser andra parter. Det som redovisas som intäkt av ESF-medel i resultaträkningen är den del som belöper på förbundet.

Förbundet redovisar intäkter av ESF-medel när pengarna betalas in från ESF och kostnader från andra parter faktureras från andra parter i samband med att förbundet har erhållit ESF-medel. Det innebär att för 2019 även finns redovisat intäkter och kostnader som avser aktiviteter som utförts under föregående år.

2020-03-31

Enligt god redovisningssed ska ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som **intäkt** när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Har bidrag tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, ska bidraget redovisas som **skuld**. Motsvarande gäller om bidraget är avsett att täcka kostnader för andra partners, då ska bidraget redovisas som **skuld**.

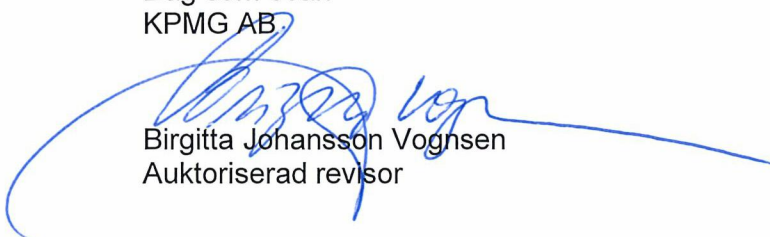
I takt med att förbundets verksamhet med ESF-projekt ökar (flera olika projekt med flera olika partners i respektive projekt) alternativt omfattar flera partners och förbundet har en samordnande roll rekommenderar vi en översyn och dokumentation av rutinerna för ESF medel vilket omfattar; redovisning, avstämning, avtalsförhållande och avräkning med andra partners, samt rapportering till ESF.

2.6 Rekommendationer

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Avseende upphandlingar rekommenderar vi förbundet att följa antagen upphandlingspolicy och dokumentera val av leverantör för direktupphandlingar överstigande 100 tkr.
- Avseende resor i tjänsten rekommenderar vi att förbundet utarbetar en resepolicy.
- Avseende skatter och avgifter rekommenderar vi att tillse att dessa betalas i rätt tid för att undvika eventuella förseningsavgifter.
- Avseende årsredovisningen för 2020 rekommenderar vi att denna omarbetas enligt den nya mall som tagits fram för Finsamförbunden
- Avseende depåkonto hos Nordea rekommenderar vi att detta avslutas om förbundet inte har för avsikt att placera medel.
- Avseende ESF-medel rekommenderar vi en översyn av redovisning och rapportering.

Dag som ovan
KPMG AB



Birgitta Johansson Vognsen
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.