



# Granskning av bokslut och års- redovisning per 2020-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

KPMG AB

2021-03-29



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-29

## 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	6
2.6	Rekommendationer	7

2021-03-29

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Finsam-RAR Sörmland för räkenskapsåret 2020. 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.

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

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning 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 2020. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2021-03-29

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

Förbundet har ändamålsenliga policys och riktlinjer för den interna kontrollen. Det omfattar bland annat, attestordning, delegationsbestämmelser och upphandlingspolicy.

2021-03-29

I vår granskning har vi konstaterat att dessa policys och riktlinjer tillämpas och efterlevs.

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

Förbundet erhåller Ersättning för mervärdeskatt "momsersättning" enligt Lag om ersättning för viss mervärdeskatt 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 har förekommit kostnadsräntor vid tre tillfällen under året med totalt ca 4 600 kr (föregående år 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 har från och med detta räkenskapsår upprättas enligt den nya mall som meddelats av Finsam i februari 2020.

Förbundets årsredovisning omfattar från och med i år de rubriker och områden som Finsam anger med undantag av att området "God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning" saknar egen rubrik. Detta område kan även utvecklas till kommande år med information och kommentarer kring utfall jämfört med budget totalt för förbundet samt avseende budget och utfall per RAR-finansierade insatser och övriga aktiviteter.

#### **2.1.1 Iakttagelser**

##### **2.1.1.1 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning**

Förbundet lämnar ingen redogörelse specifikt avseende Balanskravsresultat i årsredovisningen.

Detta förklaras dels av att det inte finns några balanskravsjusteringar att rapportera då förbundet inte haft några realisationsresultat samt varken har innehav av, eller redovisar realiserade resultat, från värdepapper. Dels förklaras det av att förbundets redovisar positivt årets resultat och eget kapital som inte understiger Nationella rådets rekommendation.

Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 5 644 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.

2021-03-29

## 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
- Ta fram budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

I samordningsförbundets budget för 2020 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar dock att antagen budget för 2020 är en ekonomi i balans.

### 2.3.1 Ekonomiska mål

Budget 2020 var ett positivt resultat och en ökning av ingående eget kapital med 1 000 tkr att jämföra med det faktiska utfallet ett överskott om 2 572 tkr. Detta förklaras av högre kostnader än budgeterat med ca 809 tkr och högre intäkter än budgeterat med 2 183 tkr.

Förbundet lämnar ingen tydlig bedömning avseende om de ekonomiska målen är uppfyllda för 2020.

### 2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten anges för 2020. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

1. Medlemmarna anser att RAR:s stöd för samverkan skapar mervärde

2021-03-29

2. Göra en större utvärdering av RAR och RAR:s insatser under den senaste 10 års perioden.
3. Upprätthålla och utveckla en god samverksamnivå samt utveckla minst en ny insats finansierad av RAR i respektive länsdel under 2020
4. Upprätta en ny insatskatalog
5. Samordningsförbundet ska bidra till att minst 2 ansökningar till EU:s fonder godkänns under 2020

Målen avseende dessa aktiviteter och insatser har till övervägande del utförts. Förbundet har beslutat att flytta fram insatsen, "Upprätta en ny insatskatalog" till kommande år, varmed förbundets samlade bedömning är att målen delvis är uppfyllda.

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

## 2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till en vinst med 2,5 mnkr vilket kan jämföras ett budgeterat överskott om 1 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att högre intäkter med 2,2 mnkr främst ESF medel, och högre kostnader med 0,8 mnkr.

## 2.5 Balansräkning

### 2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser kundfordringar med 571 (2 498) tkr vilket avser fakturerade kostnader för april-augusti (föregående år till övervägande del fakturerade medlemsavgifter avseende 2020). Resterade avser skattefordringar 357 (298) tkr samt förutbetalda kostnader (upplupna kostnader) med 2 (-141) tkr.

### 2.5.2 Kassa och bank samt kapitalförvaltning

Checkräkningskonto hos Nordea 8 499 (5 972) tkr och depåkonto hos Nordea med 251 (251) tkr. Förbundet har inga placeringstillgångar.

Förbundet har inlett arbete med att avsluta depåkontot då förbundet inte har för avsikt att inneha placeringstillgångar.

### 2.5.3 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 5 645,3 (3 073,9) tkr. Detta överstiger per 2020-12-31 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 2020-12-31 med 2,4 (0,3) mnkr.

2021-03-29

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

Årets pensionskostnader för nuvarande och tidigare personal uppgår till 1,0 (3,0) och utgör ca 21 (75) % av lönekostnaderna. En del av pensionskostnaderna utgörs av engångspremier, varav 316 tkr redovisas som fordran och avser anställd som slutat där pengarna kommer att återfås. Utöver pensionskostnader erlägger förbundet löneskatt på dessa kostnader vilket förklarar att merparten av de upplupna personalkostnaderna avser skuld för löneskatt för åren 2020 och 2019 med 0,9 (1,3) mnkr.

Förutbetalda medlemsavgifter uppgår till 0 (2) mnkr och övriga upplupna kostnader till 0,7 (1,7) mnkr. Upplupna kostnader motsvaras av erhållna fakturor för insatser som utförts under 2020 och omkostnader hänförligt till 2020.

Fordran ingående moms redovisas även netto bland upplupna kostnader med 143 (0) tkr.

Upplupna kostnader avseende ESF medel redovisas med 5 tkr och avser fordringar på ESF medel med 438 tkr och upplupna kostnader avseende ESF medel med 443 tkr.

### 2.5.5 ESF-projekt

Förbundet tillämpar från och med 2020 god redovisningssed avseende offentliga bidrag som är förenat med krav på framtida prestation. Det innebär att bidraget redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. När bidrag tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som skuld. Motsvarande gäller om bidraget är avsett att täcka kostnader för andra partners, så redovisas bidraget som skuld.

## 2.6 Rekommendationer

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

- Avseende skatter och avgifter rekommenderar vi att tillse att dessa betalas i rätt tid för att undvika eventuella förseningsavgifter.
- Avseende årsredovisningen för 2021 rekommenderar vi att budget och utfall för förbundet som helhet kommenteras samt även budget och utfall per insats/aktivitet.

Dag som ovan  
KPMG AB



Birgitta Johansson Vognsen  
Auktoriserad revisor