



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

KPMG AB

2023-03-24

Antal sidor 9

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022.docx



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

2023-03-24

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

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet FinsamRAR Sörmland 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.

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 revisions sed 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

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2023-03-24

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.

2023-03-24

I vår granskning har vi konstaterat att dessa policys och riktlinjer i huvudsak 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 att det har förekommit kostnadsräntor vid fyra tillfällen under året med totalt ca 1 761 (6 389) 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.

Vi har dock identifierat några resultatpåverkande fel i årsbokslutet men dessa uppgår inte till ett belopp som sammantaget innebär en väsentlig felaktighet varmed årsbokslutet och årsredovisningen kan accepteras. Ref. 2.6 Rekommendationer.

Förbundets årsredovisning omfattar de rubriker och områden som Finsam anger med undantag av att området "God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning" saknar egen rubrik, motsvarande information återfinns dock under andra rubriker i årsredovisningen.

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 av att det inte finns några balanskravsjusteringar att rapportera då förbundet inte haft några realisationsresultat, varken har innehav av, eller redovisar orealiserade resultat, från värdepapper.

Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 1 177 tkr vilket innebär att förbundets storlek på sparade medel/eget kapital understiger ramen enligt Nationella rådets rekommendation som uppgår till 2 700 tkr. Ref. 2.5.2.

Enligt budget 2023 beräknas förbundet uppnå ett positivt resultat varmed det egna kapitalet kommer stärkas. Ref. 2.3.

2023-03-24

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 2023 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar att antagen budget för 2023 är en ekonomi i balans.

Förbundet har antagit Mål- och inriktningsplan för åren 2022–2026. Antagen budget för 2023 visar på ett överskott om 3 099 tkr, vilket indikerar att det egna kapitalet vid 2023 års utgång kommer öka och kan beräknas till 4 276 tkr, vilket överstiger Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel om 2 700 tkr, ref. 2.5.3.

2.3.1 Ekonomiska mål

Budget 2022 var ett negativt resultat och en minskning av ingående eget kapital med 1 700 tkr att jämföra med det faktiska utfallet ett underskott om 1 794 tkr. Detta förklaras av högre kostnader än budgeterat med ca 630 tkr och högre intäkter än budgeterat med ca 536 tkr.

Förbundet redogör för det ekonomiska utfallet i förvaltningsberättelsens avsnitt 1.5 Översikt över verksamhetens utveckling samt i 2.4 Driftredovisning. I bilaga 1 till årsredovisningen bifogas Mål- och inriktningsplanen. Förbundet bedömer att det ekonomiska målet är uppfyllt då ett betydande antal, och omfattande, insatser har

2023-03-24

genomförts under året. Årets genomförda insatser innebär att förbundet i linje med budget för 2022 uppnått målet att reducera det ingående egna kapitalet.

2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplan och budget 2022. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

Målen återfinns inom nedanstående fyra områden:

1. Skapa samverkan
2. Insatsfinansiering
3. Uppföljning och utvärdering
4. Förvaltning

I årsredovisningen återfinns en redovisning av måluppfyllelsen avseende dessa mål i avsnitten:

- Uppföljning av verksamheten – här återfinns redogörelse av samverkande insatser under året,
- Sammanställning av pågående och avslutade insatser under året, redogörelse av Individinriktade insatser, Strukturinriktade insatser, dito ESF-finansierade insatser, sammantaget en uttömmande redovisning av under året bedrivna insatser och dess finansiering, jämfört med årsredovisningen föregående år saknas information om utfall och budget för årets insatser,
- Uppföljning och resultat av RAR- resp. ESF-finansierade individriktade insatser, Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser – en redovisning av omfattning av insatserna (t.ex. deltagarantal) och insatsernas bedömda effekter/resultat,
- Förvaltning – förbundet lämnar redogörelse över utveckling av det egna kapitalet.

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 förlust med 1,8 mnkr vilket kan jämföras ett budgeterat underskott om 1,7 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras av högre intäkter med 0,5 mnkr, och högre kostnader med 0,6 mnkr.

2.5 Balansräkning

2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser kundfordringar med 2 147 (66) tkr vilket i huvudsak avser fakturerade medlemsinsatser för fjärde kvartalet samt vidarefakturerade kostnader. Samtliga kundfordringar är reglerade i början av år 2023. Resterade avser skattefordringar 169 (433) tkr samt förutbetalda kostnader med 0 (7) tkr.

2023-03-24

2.5.2 Kassa och bank

Checkräkningskonto hos Nordea 12 144 (11 853) tkr, enligt engagemangsbesked.

2.5.3 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 1 176,5 (2 970,9) tkr. Detta understiger det per 2022-12-31 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 per 2022-12-31 med 9,1 (4,1) mnkr. Samt skuld avseende mervärdeskatt 69 (0) tkr.

Upplupna kostnader avseende personal avser semesterskuld 0,3 (0,3) mnkr samt övriga upplupna sociala avgifter och skatter avseende personal 0,5 (0,7) mnkr.

Årets pensionskostnader för nuvarande och tidigare personal uppgår till 0,5 (0,6) mnkr och utgör ca 15 (16) procent av lönekostnaderna.

Utöver pensionskostnader erlägger förbundet löneskatt på årets pensionskostnader vilket redovisas i inkomstskattedeclaration för år 2022. Det innebär att förbundet dels har skuld för löneskatt för pensionskostnader 2021 (regleras via slutskatten i mars 2023) dels skuld för löneskatt för pensionskostnader 2022 (regleras via slutskatten i mars 2024). Upplupna personalkostnader för löneskatt redovisas med 0,2 (0,4) mnkr.

Förbundet har i början av 2023 erhållit faktura från KPA avseende kompletteringspremie för värdesäkring av pensioner för tidigare anställd personal. Förbundet har valt att inte redovisa denna kostnad i årsbokslutet för 2022.

Förutbetalda medlemsavgifter uppgår till 0 (0) mnkr och övriga upplupna kostnader till 1,6 (1,6) mnkr. Upplupna kostnader motsvaras av under 2023 erhållna leverantörsfakturor för insatser som utförts under 2022 samt omkostnader hänförligt till 2022.

Upplupna kostnader avseende ESF finansierade insatser och mottagna ESF bidrag som ska vidareförmedlas till andra parter uppgår till en skuld om 1 770 (2 636) tkr. Det avser de pågående projekten Klara, Likes och React.

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.



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

2023-03-24

- Avseende redovisningskonto för mervärdeskatt har vi noterat avstämningsdifferens och vi rekommenderar att kontot stäms av.
- Vi har noterat avstämningsdifferens för leverantörsskulder samt för lågt redovisade upplupna kostnader för pension och löneskatt. Sammantaget uppgår dessa poster till ett belopp om ca 443 tkr, vilket om dessa poster hade bokförts per 2022-12-31 skulle haft en negativ påverkan på årets resultat.
- Avseende årsbokslutet för 2022 kan vi se att bokslutsdokumentationen med tillhörande specifikation av innehåll i respektive balanspost har förbättrats jämfört med föregående år.
- Avseende avstämning av balanskonton kvarstår vår rekommendation att avstämnings av balanskonton i periodbokslut och årsbokslut kan förbättras.

Stockholm
2023-03-24

KPMG AB

DocuSigned by:
Birgitta Johansson Vognsen
FC27E0A0714C408...

Birgitta Johansson Vognsen

Auktoriserad revisor