



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland

KPMG AB

2024-04-03



Samordningsförbundet RAR Sörmland
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-04-03

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	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	4
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Driftsredovisning	6
2.7	Övrigt	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet RAR Sörmland för räkenskapsåret 2023. 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 (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2024-04-03

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2023. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. 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
- Analys av 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 förbundschef
- 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.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Samordningsförbundet RAR Sörmland redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

2.2.1 Ekonomiska mål

Årets resultat uppgår till 4,2 mnkr vilket är 1,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 3,1 mnkr.

Avvikelsen förklaras i årsredovisningen av övergången till den större länsgemensam insatsen samt att det rekvirerats medel i mindre omfattning än budgeterat.

2.2.2 Verksamhetsmål

Samordningsförbundet RAR Sörmland fastställde i november 2022 en verksamhetsplan med budget för 2023 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelsen görs. Det saknas en avslutande sammanfattning av avsnittet kring måluppfyllelse och en förbättring skulle kunna vara att förbundet på ett tydligare sätt kopplar sina mål och mätpunkter till begreppet god ekonomisk hushållning.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består till största del av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning. Förbundet har även erhållit EU-medel.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis. Inga väsentliga fel föreligger i slutligt bokslut.

2024-04-03

2.3.3 Justerade avvikelser

Vi har noterat felaktigheter med en resultatmässig effekt på ca 720 tkr som korrigerats till slutlig version av bokslutet. Dessa fel är kopplade till:

- Pensionskostnader och kostnader för särskild löneskatt
- Projektkostnader
- Konsultkostnader

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är till följd av förbundets överskott under ett antal år Kassa och bank. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Nordea.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till dominerande del av skulder för samverkansinsatser, även till viss del personalrelaterade skulder. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.4.3 Justerade avvikelser

Som nämns ovan under punkt 2.3.3 så har vi i bokslutsgranskningen noterat felaktigheter som korrigerats till slutlig version av bokslutet. De balansposter som har berörts är följande:

- Pensionsskuld och skuld för särskild löneskatt.
- Upplupna kostnader avseende insatsmedel.
- Leverantörsskulder.

Vi har även noterat fel avseende presenterade ansvarsförbindelser men även dessa har korrigerats och är korrekt i slutlig version av årsredovisning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att förbundets styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i oktober 2023 har fastställt verksamhetsplan och budget för 2024. Det saknas en budget med en mer långsiktig planering.

2024-04-03

2.5.2 Kvartalsrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även delårsrapport i vederbörlig ordning. Delårsrapporten för januari-juni visade ett prognostiserat helårsresultat på +3,9 mkr vilket kan jämföras med utfall +4,3 mkr. Det indikerar relativt god träffsäkerhet i prognosarbetet.

2.5.3 Bankbehörigheter

Vi noterar att förbundschef och ekonom har behörighet att ensam signera/godkänna betalningar hos bank. Vi noterar också att i avtalet med Nordea för 2023 har ordförande från 2022 behörighet att ensa signera/godkänna betalningar.

2.6 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023. Vi rekommenderar att presentera driftsredovisningen separat för de olika insatserna och inte att samtliga kostnader presenteras på samma rad.

2.7 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet RAR Sörmland uppgår till 5,4 mnkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 2,7 mnkr. Förbundets eget kapital är inte inom Finsamförbundens riktlinjer för 2023, vilket är ett resultat av en medveten omställning av verksamheten.

2.8 Rekommendationer

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

- Vi rekommenderar att formulera en avslutande sammanfattning av avsnittet kring måluppfyllelse och en förbättring skulle kunna vara att förbundet på ett tydligare sätt kopplar sina mål och mätpunkter till begreppet god ekonomisk hushållning.
- Driftredovisningen kan gärna utvecklas till att presentera de olika insatserna separat.
- Vi rekommenderar att se över rutiner kring nivåer på samt aktualitet avseende bankbehörigheter.



Samordningsförbundet RAR Sörmland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-04-03

2.9 Sammanfattning och slutsatser

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.

Dag som ovan
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund

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.