



Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Klarälvdalen

KPMG AB

2023-03-15



2023-03-15

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	6
2.5	Balansräkning	6
2.6	Kassaflödesanalys	7
3	Förvaltningsrevision	7
3.1	Attest och delegationsordning	7
3.2	Budget och verksamhetsplan	7
3.3	Finansiell rapportering	7
3.4	Intern styrning och kontroll	8
3.5	Finansierade insatser	8
4	Slutsats	8

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Klarälvdalen för räkenskapsåret 2022. 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.

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 redovisningsledning, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner

2023-03-15

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

2023-03-15

- 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 Pascal Hamrin Svanborg 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.

2023-03-15

2.3.1 Finansiella mål

Av förbundets verksamhetsplan för 2022 framgår att man har fastställt tre finansiella mål;

- En budget i balans och flerårsplan
- Resultat – årets resultat skall vara positivt.
- De finansiella resurserna i verksamheten skall användas till rätt insatser och de skall utnyttjas på ett effektivt sätt i enlighet med upprättade mål för insatser i förbundet.

Det är positivt att förbundet beslutat om finansiella mål. Men liksom tidigare år så anser vi att de mål som fastställts skulle kunna utvecklas. Målen måste också följas upp och återspeglas tydligt i årsredovisningen, vilket inte sker.

Målet om att årets resultat skall vara positivt är anmärkningsvärt då man torde sträva efter att använda tilldelade medel i större utsträckning och med tanke på storleken på förbundets egna kapital så behöver då årets resultat vara negativt. Budget för 2022 visade de facto ett negativt resultat vilket indikerar att det satta målet inte var korrekt utformat.

Likaså ifrågasätter vi målformuleringen om "en budget i balans", då det per definition avser en budget vars inkomster och utgifter uppgår till lika stora enheter. I detta fall har lagts en underskottsbudget och så är fallet för flera år framöver.

Vad gäller den tredje målpunkten så saknas tydlighet hur måluppfyllelse ska mätas. En del i det borde vara hur budgetavvikelser följs och hur man arbetar med styrning och framförhållning i planering. Förbundet hade ett eget kapital på 1 722 tkr vid ingången av år 2022. Utfallet för år 2022 innebär ett positivt resultat på 191 tkr. En resultatavvikelse mot budget på 765 tkr motsvarar 25% av budgeterade kostnader. En beskrivning av vad skillnaden mellan budget och utfall är framgår av årsredovisningen, se vidare punkt 2.4 nedan.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör 33% av erhållna bidrag under 2022. Det är en hög andel, i övriga förbund i länet ligger motsvarande siffra under 25%. Då har man ändå för 2022 gjort en ändring vad gäller förbundschefens kostnader där numera 20% går som projektkostnad (strukturövergripande) till skillnad från tidigare när allt gick som administrationskostnad.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har i likhet med föregående år fastställt två övergripande mål - ett kopplat till individinriktade insatser och ett inriktat på strukturinsatser;

- Individinriktade insatser (Rebus) – *Målet med projektet är att deltagare ska närma sig eller nå egen försörjning genom upprättade delmål samt övergripande slutmål.*
- Strukturinsatser skall *initiera, upprätthålla samt stödja samverkan mellan ingående parter i syfte att generera mervärde till förbundets målgrupp.*

2023-03-15

Därutöver finns tre övergripande målområden formulerade;

1. Förbundet skall arbeta för att bidra till att skapa struktur och långsiktighet i samverkansarbetet
2. Förbundet skall arbeta för utveckling av metoder/arbetssätt/insatser för att bryta eller förebygga frånvaro från arbetsmarknaden utifrån faktabaserad analys
3. Förbundet skall verka för att goda metoder och arbetssätt som utvecklas inom ramen för den finansiella samordningen implementeras i ordinarie verksamhet

Målen är inte alltid tydliga och i vissa fall inte mätbara. Vi kan dock konstatera att en aktiv uppföljning av förbundets insatser finns och vi bedömer att förbundet i det stora hela arbetar på ett bra sätt med uppföljning av de projekt man finansierar. I årsredovisningen kompletteras uppföljningen av målen med en uppföljning av NNS indikatorer. Resultatet av enkäterna presenteras i årsredovisningen.

Vi saknar en sammanfattande bedömning av om resultatet av förbundets mål är tillräckligt för att förbundet uppnår begreppet god ekonomisk hushållning eller inte.

2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 2 449 tkr är något högre än föregående års 2 395 tkr. Det beror på en felperiodisering av 2021 års tilldelade medel från Försäkringskassan.

Verksamhetens kostnader -2 257 tkr är på en högre nivå än förra årets -2 043 tkr men ändå betydligt lägre än budgeterade kostnader -3 118 tkr. Orsakerna beskrivs vara kopplat till den pott som kallas "fria medel" på 655 tkr som inte har använts, att planerad utökning av den individinriktade insatsen Rebus inte har verkställts samt att förbundet haft färre kompetens- och utvecklingsinsatser än planerat.

Årets resultat uppgår till 191 tkr vilket är 765 tkr högre än det budgeterade resultatet på -574 tkr.

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.

2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget ökat med 244 tkr. Det beror på större upplupna kostnader, dvs timingen i när fakturor för kostnader till medlemskommunerna kommer in och regleras. Även det positiva resultatet påverkar till den ökade balansomslutningen.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 913 tkr, vilket motsvarar 78% av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 72% av

2023-03-15

anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20%. Förbundet har i budget för 2023–2025 delat upp det egna kapitalet i lika delar och planerar att förbruka kapitalet i lika delar under treårsperioden.

Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -574 tkr vilket 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.

2.6 Kassaflödesanalys

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

Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

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

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 15 december 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.

2023-03-15

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 enligt dokumentet genomfördes den 23 november 2022. Inga väsentliga brister noterades i förbundets interna kontroll.

Vi bedömer att förbundets systematiska internkontrollarbete fungerar på ett acceptabelt sätt.

3.5 Finansierade insatser

Den största delen av förbundets medel går till finansiering av den individinriktade insatsen Rebus. Förbundet har tecknat avtal med Forshaga kommun som är huvudman för insatsen. Det har de senare åren förts diskussioner med huvudmannen kring just huvudmannaskapet av insatsen. Det är viktigt med tydlighet i avtalen eftersom förbunden inte, enligt förarbetena, får bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Bedömningen är att förbundet under 2022 agerat för att tydliggöra dessa gränser och säkerställa att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva. Förbundet har, under 2022, förtydligat förbundets och samverkansparternas roller och ansvar.

4 Slutsats

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat om under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en bra uppföljning av verksamheten men där mål för projekten och kommentarer till dessa kan förtydligas.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.



Samordningsförbundet Klarälvdalen
Revisionsrapport 2022

2023-03-15

Dag som ovan
KPMG AB

A handwritten signature in blue ink, reading 'Jenny Barksjö Forslund'. The signature is written in a cursive, flowing style.

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor