



Revisionsrapport 2020

Klarälvdalens Samordningsförbund

KPMG AB

2021-03-31



2021-03-31

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Metod och avgränsning	2
1.4	Risk- och väsentlighetsanalys	3
1.5	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Förvaltningsberättelsen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	7
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	8
3	Förvaltningsrevision	8
3.1	Attest och delegationsordning	8
3.2	Budget och verksamhetsplan	8
3.3	Finansiell rapportering	9
3.4	Intern styrning och kontroll	9
3.5	Finansierade insatser	9
3.6	Övriga noteringar	9
4	Slutsats	10

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Klarälvdalens Samordningsförbund för räkenskapsåret 2020. 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.

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.

1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2020 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?
- 4 Är den interna kontrollen tillräcklig.

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.

1.3 Metod och avgränsning

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

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2021-03-31

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 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

1.4 Risk- och väsentlighetsanalys

1.4.1 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

1.4.2 Intern kontroll

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



Klarälvdalens Samordningsförbund
Revisionsrapport 2020

2021-03-31

Granskningen avser Klarälvdalens Samordningsförbund där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Matilda Arlestrand under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelsen

2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse. Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2020, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplýsningar skall bl.a. lämnas om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens inte fullt upp lever upp till de nya lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse. Dock saknas information förväntad utveckling, detta kan läggas till i kommande årsredovisningar och förbundet kan även se över uppställningsformen så att förvaltningsberättelsen följer den nya lagen.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

2.2 Redovisningsprinciper

2.2.1 Regelverk

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2.2.2 Vår bedömning

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

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har fastställt tre finansiella mål för sin verksamhet:

- 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 enighet med upprättade mål för insatser i förbundet.

Målen bedöms i årsredovisningen som uppfyllda men det framgår ingen analys kring hur de har uppfyllts.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Vi anser att det är positivt att förbundet beslutat om finansiella mål men de mål som har beslutats skulle kunna utvecklas. Både resultatmålet och målet om en budget i balans kan diskuteras, förbundet budgeterar ju många år med förlust för att använda de medel som har ackumulerats som eget kapital. Bättre då att ha ett mål om att följa nationella rådets rekommendation om ett eget kapital under 20% av förbundets bidrag.

Förbundet hade ett eget kapital på 1 215 tkr vid ingången av år 2020. Utfallet för år 2020 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 2 300 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -2 143 tkr. Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 156 tkr och en avvikelse mot budget på 919 tkr vilket motsvarar drygt 30 % av budgeterade kostnader. En beskrivning av vad skillnaden mellan budget och utfall framgår av årsredovisningen. Anledningen till avvikelsen är Corona-pandemin som gjort att vissa insatser fått anpassas och andra flyttas fram till 2021. Vi önskar att analysen i årsredovisningen kunde varit något fylligare och förklarat varför vissa insatser inte gick att utföra och vilka insatser som flyttats till 2021.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 371 tkr, vilket motsvarar 60 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 53 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % men som vi nämnde i avsnitt 2.3.1 finns en plan och ambition att minska det egna kapitalet.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 36 % av erhållna bidrag under 2020. Vi bedömer att en administrativ avgift på 36 % är något hög, i övriga förbund i länet ligger motsvarande oftast under 25 %. När det gäller administrativa kostnader så redovisas hela kostnaden för förbundschefen som administrativ kostnad, i de flesta förbund arbetar inte förbundschefen bara administrativt utan även mot strukturprojekt. Förbundet skulle kunna redovisa en del av förbundschefens lönekostnader under olika strukturprojekt som förbundet finansierar, därmed kommer de administrativa delen bli mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. För att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för

2021-03-31

förbundschefen vara att rekommendera. Kan också vara värt att notera att andelen administration hade varit 27 % om förbundet utfört verksamheten i linje med budget.

2.3.3 Mål för verksamheten

Mål för de insatser som förbundet finansierar framgår av projektbeskrivningar och verksamhetsplan för 2020. Målen är inte alltid tydliga och i vissa fall inte mätbara.

Förbundet har i likhet med föregående år fastställt ett antal övergripande mål, ett mål kopplat till individinriktade insatser, ett inriktat på strukturinsatser och tre verksamhetsmål för förbundet.

För de individinriktade insatserna är målet att deltagarna skall nå eller närma sig egenförsörjning. Målet uppfylls genom utfallet av de finansierade insatserna. Det samma gäller för det övergripande målet avseende strukturinsatser. De tre övriga verksamhetsmålen följs inte upp tydligt i årsredovisningen och vi saknar en bedömning av om resultatet av förbundets övergripande mål är tillräckligt för att förbundet uppnår begreppet god ekonomisk hushållning eller inte.

2.3.4 Uppföljning av verksamhetsmål

Vi kan konstatera att en aktiv uppföljning av förbundets insatser finns och vi bedömer att förbundet i det stora hela arbetar på ett bra sätt med mål och uppföljning av de projekt man finansierar. Utifrån diskussioner med styrelsen och genom att följa styrelseprotokoll kan vi notera att det finns en tät återrapportering till styrelsen avseende utvecklingen i insatserna. Vi noterar också att styrelsen i år gör en utvärdering av de av förbundets övergripandemål som är kopplade till strukturinsatser och individinsatser. Vi saknar en utvärdering av de tre övriga verksamhetsmål som förbundet beslutat om. Vi saknar också ett uttalande från styrelsen om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av dessa mål.

Förbundet bör fortsätta vara tydlig på vilka krav och resultat man ställer på leverans från de projektägare som driver insatserna som förbundet finansierar och agera vid eventuella avvikelser.

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Regelverk

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

2.4.2 Vår bedömning

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2021-03-31

2.5 Balansräkningen

2.5.1 Regelverk

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

2.5.2 Vår bedömning

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed
- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid året utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.6 Kassaflödesanalys

2.6.1 Regelverk

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).

2.6.2 Vår bedömning

I årsredovisningen för år 2020 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild men rekommenderar förbundet att framgent även presentera jämförelsesiffror i kassaflödesanalysen.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet fastställer årligen en attest- och delegationsordning för förbundet som gäller tillsvärdare. 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 inköpsfakturer, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar på att rutinerna fungerar.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2020 den 21 november 2019. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten,

2021-03-31

organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2020 samt en plan för 2021 och 2022 framgår av dokumentet.

Förbundet har, som vi nämnt tidigare i rapporten, en ambition att minska det egna kapitalet vilket framgår i förbundets budget.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har bra rutiner för uppföljning av ekonomin. Styrelsens får ta del av ekonomiskuppföljning vid samtliga styrelsemöten, vilket framgår av förbundets protokoll från styrelsemöten. Förbundet upprättar även en delårsrapport som fastställs av styrelsen 16 september 2020 och årsredovisning har upprättats och beslutats inom den tid som lagen kräver.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för självgranskning av hur den interna kontrollen fungerar. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen, som skett i enlighet med internkontrollplanen. Uppföljningen är presenterad för styrelsen den 24 mars 2021. Några iakttagelser hade noterats men inga allvarliga brister har uppmärksamats enligt förbundets egenkontroll.

Förbundet kan se över hur man kan stärka arbetet med den systematiska internkontrollen genom att göra en årlig risk- och väsentlighetsprövning över vilka granskningsmoment som årligen bör ingå i den interna kontrollen.

3.5 Finansierade insatser

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel.

Avtal med huvudmannen beträffande beviljad insats där bägge parter åtaganden, giltighetstid, krav på slutrapport och deadline för denna m m framgår. Avtalet innebär inte att förbundet tar på sig ansvar så att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsinsatser riktade direkt mot individer.

Förbunden får enligt förarbetena inte 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.

God rutin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

Vi vill återigen uppmana förbundet att vara tydlig på vilka krav och resultat man ställer på leverans från de projektägare som driver insatserna som förbundet finansierar och agera vid eventuella avvikelser.

3.6 Övriga noteringar

Förbundet har, av olika anledningar, inte utfört all planerad verksamhet. Avvikelsen mot budget uppgår till 919 tkr vilket presenterades i avsnitt 2.3.2. Det synes därför finnas ett

2021-03-31

fortsatt behov av att ytterligare utveckla verksamheten och att skapa ett ömsesidigt åtagande mellan förbundet och samtliga samverkande parter som medför att all planerad verksamhet kan genomföras. En tydligare och mer långsiktig plan bör finnas för styrning av vilka insatser som skall finansieras, bättre framförhållning och en mer långsiktig plan för beviljande av projekt/insatser är önskvärt.

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 styrelsen beslutat om under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en bra uppföljning av verksamheten, mål för projekten och kommentarer till dessa framgår. Kopplingen mellan förbundets övergripandemål och projekten/insatsernas mål kan dock förtydligas.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning är acceptabel. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, noter men saknar kassaflödesanalys men lever inte fullt ut till de nya lagkraven när det gäller förvaltningsberättelsens utformning.

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.

2021-03-31

KPMG AB



Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor