



# Revisionsrapport 2021

Klarälvdalens Samordningsförbund

KPMG AB

2022-04-04



2022-04-04

## 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	Årsredovisningen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	8
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	8
3	Förvaltningsrevision	9
3.1	Attest och delegationsordning	9
3.2	Budget och verksamhetsplan	9
3.3	Finansiell rapportering	9
3.4	Intern styrning och kontroll	9
3.5	Finansierade insatser	10
3.6	Övriga noteringar	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4	Slutsats	11

# 1 Inledning

## 1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Klarälvdalens Samordningsförbund för räkenskapsåret 2021. 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 2021 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 SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Det innebär att vi

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2022-04-04

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 2021. 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 2021

2022-04-04

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

## **1.5 Projektorganisation**

Granskningen har utförts av revisor Amanda Gustafsson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Årsredovisningen

#### 2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på årsredovisningen, den ska bland annat innehålla i en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall bland annat lämna upplysningar 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 i allt väsentligt 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. Det finns även information om förväntad utveckling, viktiga händelser under året vilket krävs av 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 fyra finansiella mål för sin verksamhet. De framgår av förbundets verksamhetsplan för 2021:

Klarälvdalens samordningsförbund har beslutat om följande mål:

- En budget i balans och flerårsplan.
- Resultat - årets resultat skall vara positivt.
- Förbundet skall ha ett eget kapital om max 20 % vid utgången av 2021.
- De finansiella resurserna i verksamheten skall utnyttjas på ett effektivt sätt i enighet med upprättade mål för insatser i förbundet.

Om målen har uppfyllts under 2021 presenteras inte tydligt i årsredovisningen.

### 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 fastställts skulle kunna utvecklas. Målen måste också följas upp, en tydlig återrapportering bör framgå av årsredovisningen. Målet om att årets resultat skall vara positivt och målet om att förbundets egna kapital skall uppgå till högst 20% av förbundets bidrag går inte att kombinera. I alla fall inte i år då ett negativt resultat krävs för att nå 20% i eget kapital.

Förbundet hade ett eget kapital på 1 371 tkr vid ingången av år 2021. Utfallet för år 2021 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 2 395 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -2 043 tkr. Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 351 tkr. En avvikelse mot budget på knappt en miljon kronor vilket motsvarar drygt 33 % av budgeterade kostnader. En beskrivning av vad skillnaden mellan budget och utfall är framgår av årsredovisningen. En anledning är Corona-pandemin som gjort att vissa insatser fått anpassas men den främsta orsaken till budgetavvikelsen är att den pott som kallas "fria medel" och som uppgår till 662 tkr inte har utnyttjats under året.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 721 tkr, vilket motsvarar 72 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 60 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till sitt finansiella mål eller Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 %. Förbundet har dock i budget för 2022–2024 delat upp det egna kapitalet i lika delar och planerar att förbruka kapitalet i lika delar under treårsperioden.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 33 % av erhållna bidrag under 2021. Vi bedömer att en administrativ avgift på 33 % är något hög, i övriga förbund i länet ligger motsvarande siffra 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

2022-04-04

strukturprojekt. Förbundet kommer under 2022 att redovisa 20 % av förbundschefens lön under strukturprojekt.

### 2.3.3 Mål för verksamheten

Mål för de insatser som förbundet finansierar framgår av projektbeskrivningar och verksamhetsplan för 2021. 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 uppföljning av de projekt man finansierar. I årets årsredovisning kompletteras uppföljningen av målen med en uppföljning av NNS indikatorer. Förbundet har genomfört indikatorenkäter med deltagare, beredningsgrupp samt styrelse. Resultatet av enkäterna presenteras i årsredovisningen. Dessa indikatorer utgör inte formella och av styrelsen fastställda mål för 2021 men vi bedömer att presentationen av indikatorerna är bra och ger läsaren av årsredovisningen ett mervärde.

Vi noterar att styrelsen i år gör en utvärdering av de av förbundet fastställda övergripande målen 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. Vi noterar dock att styrelsen lyfter verksamhetsmålen som en av tre punkter som man planerar att arbeta mer intensivt med under 2022 vilket vi ser positivt på.

<p><b>3. Mål och mått</b></p>	<p><i>De övergripande målen för förbundets arbete och för beviljade insatser är inte alltid tydliga och i vissa fall inte mätbara.</i></p>	<p><i>Mätbara mål som är förankrade och framtagna i samverkan där beredningsgruppen getts möjlighet att i tid delta aktivt.</i></p>	<p><i>Kunskap, delaktighet och struktur för "målarbetet", ett aktivt deltagande och ansvarstagande vid uppföljning och utvärdering.</i></p>	<p><i>Tydliga instruktioner vid det årliga ansökningsförfarandet om medel till insatser/projekt. Upprättande av ett "årshjul" för förbundets arbete.</i></p>
-------------------------------	--	---	---	--

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.



2022-04-04

## 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.

Vi har dock i årets granskning noterat att Försäkringskassan inbetalat ett högre belopp än uppgjort under 2021, 95 tkr mer än uppgjort. Detta kommer justeras av Försäkringskassan under 2022.

## 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 2021 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 attest- och delegationsordning för förbundet som gäller tillsvidare. 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, 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 2021 den 20 november 2020. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2021 samt en plan för 2022 och 2023 framgår av dokumentet.

Förbundet har, som vi nämnt tidigare i rapporten, en ambition att minska det egna kapitalet vilket framgår i förbundets budget för 2022.

### 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 har inte upprättat någon formell delårsrapport under 2021 likt föregående år. Förbundet har dock tagit fram en mer detaljerad uppföljning av ekonomi och verksamhet till styrelsemötet i september som man kallar "Halvårsrapport".

Att upprätta en formell delårsrapport är ett krav enligt kommunallagen, att inte upprätta rapporten är således en brist. Vi bedömer dock inte denna brist som väsentligt för ett samordningsförbund i denna storlek. Vi anser att det är viktigare att styrelsen fortsätter att följa upp ekonomi och verksamhet löpande. Det vill säga som en stående punkt på styrelsemötena.

### 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 som presenterades för styrelsen Av styrelseprotokollet från den 18 februari 2022 kan vi utläsa att återrapporteringen av internkontrollen genomfördes och godkändes av styrelsen. Vi utgår från att det innebär att inga väsentliga avvikelser noterades i internkontrollarbetet under 2021. Styrelsen skulle kunna vara tydligare i sina protokoll i detta avseende.

Av styrelseprotokollet framgår också att förbundet för 2022 kommer ta fram en ny internkontrollplan som upprättas via en risk- och väsentlighetsanalys. Vi ser positivt på denna förstärkning av den systematiska internkontrollen inom förbundet.

2022-04-04

### 3.5 Finansierade insatser

Förbundet har i år haft långtgående diskussioner med huvudmannen av den största insats som förbundet finansierar, insatsen Rebus. Det är för övrigt just frågan kring huvudmannskapet som varit en huvudfråga i dessa diskussioner. Av avtalet som upprättats mellan Forshaga kommun och förbundet framgår att förbundet är verksamhetsansvarigt. Exakt vad verksamhetsansvarig innebär och vad det innebär i praktiken är något oklart men att texten i avtalet behöver förtydligas är helt klart. Självklart behöver också tydligheten i avtalet följas av en tydlighet även i praktiken.

Bakgrunden till vikten av tydlighet i avtalen är att 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 det under 2021 inte varit helt klarlagt om förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva, i alla fall inte formellt i avtal och andra skriftliga dokument. Vi har dock under hösten 2021 och våren 2022 haft dialoger med både styrelse och förbundschef och bedömer att förbundet agerat för att tydliggöra dessa gränser och säkerställa att förbundet framgent håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

2022-04-04

## 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.

2022-04-04

KPMG AB



Nils Nordqvist  
Auktoriserad revisor