



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län / SOFINT

KPMG AB

2024-03-11



Samordningsförbundet i Norra Örebro Län / SOFINT
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-11

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	Driftredovisning	6
2.7	Övrigt	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	6

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i Norra Örebro Län för räkenskapsåret 2023. 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.

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 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2024-03-11

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 redovisningsbyrå.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2024-03-11

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 i Norra Örebro Län redovisar 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 (före finansiella poster) uppgår till -334 tkr vilket är 153 tkr bättre än det budgeterade resultatet på -487 tkr.

I verksamhetsplanen för 2023 angavs två mätpunkter som finansiella mål:

- Vid årets slut ska det egna kapitalet inte överstiga 797 tkr och inte understiga 200 tkr. *Utfall 482 tkr vid årets slut.*
- Administrativa kostnader ska inte överstiga 27% av de samlade kostnaderna i förbundet. *Utfall 25% under 2023.*

2.2.2 Verksamhetsmål

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län fastställde i november 2022 en verksamhetsplan med budget för 2023 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. Målen konkretiseras så att det går att följa upp måluppfyllelsen.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelse.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

2.4 Balansräkning

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 2 075 tkr vilket, till följd av årets negativa resultat och kassaflöde, är 621 tkr lägre än vid samma tidpunkt året innan.

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 1 990 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Bergslagens Sparbank.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 1 592 tkr består till dominerande del av upplupna kostnader där rekvisition till Lindesbergs kommun utgör merparten. Vi har granskat posten utan anmärkning.

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 Styrelseprotokoll

Förbundet är skyldigt att annonsera protokoll på förbundets hemsida. Här finns förbättringspotential avseende att löpande under året göra det då så inte skett under 2023.

2.5.2 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning. Förbundets interna kontrollplan för 2023 omfattar fyra identifierade riskområden/kontrollmoment – fakturaattest utifrån attestordning, verksamhetsgilla kostnader för finansierade insatser, utbetalningsrutin för finansierade insatser, samt tecknande av avtal med projektägare.

2.5.3 Delårsrapport

Förbundet upprättar en halvårsrapport i vederbörlig ordning. Halvårsrapporten för januari-juni 2023 behandlades på styrelsemötet i september. Noterbart är att delårsrapportens resultatrapport endast presenterar årets utfall för de första sex månaderna. Även föregående års utfall för motsvarande period samt prognos och budget bör framgå. Saknas gör också noter och redovisningsprinciper. Prognosen för helårsresultat framgår dock i text och visade -487 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev -334 tkr vilket indikerar relativt god träffsäkerhet i prognosarbetet.

2024-03-11

2.6 Driftredovisning

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 tabellen för driftredovisning visar kostnadsfördelningen mer detaljerat än på totalnivå. Dock beskrivs det på annat ställe i årsredovisningen så det är inte angeläget att tabellen ändras.

2.7 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Samordningsförbundet i Norra Örebro Län inte överstiga 795 tkr. Utfall vid 2023 års slut är 482 tkr vilket innebär att det ej överstiger angiven riktlinje.

2.8 Rekommendationer

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

- Vi rekommenderar att förbundet i delårsrapportens resultaträkning inte bara presenterar årets utfall utan även jämförelseår, budget och prognos.
- Vi rekommenderar att förbundet löpande under året annonserar styrelseprotokoll på sin externa hemsida.

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.