



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Finsam Lekeberg Örebro

KPMG AB

2025-03-10



**Finsam Lekeberg Örebro**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-10

## 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	5
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	7

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Finsam Lekeberg Örebro för räkenskapsåret 2024. 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 SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. 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.

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

**Finsam Lekeberg Örebro**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-10

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. 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.

## **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.

Finsam Lekeberg Örebro 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**

Förbundet har förutom sin budget inte specificerat några särskilda finansiella mål.

Årets resultat (efter finansiella poster) uppgår till -30 tkr vilket är 1 798 tkr högre än det budgeterade resultatet på -1 828 tkr. Av årsredovisningen framgår på ett tydligt sätt förklaring till förändrade förutsättningar gällande ekonomin. Inför 2024 valde en av förbundsmedlemmarna att halvera sitt anslag för 2024, varför de övriga medlemmarna i linje med den finansieringsmodell som stipuleras i FINSAM-lagen därigenom också halverar anslaget. Utifrån detta har förbundet behövt samtala kring förbundets framtida inriktning och gjort anpassningar i förbundets ekonomi utifrån de förändrade förutsättningarna. Detta har medfört viss oro kring förbundets fortlevnad varvid vissa projektbaserade poster förblivit vakanta.

Förbundet har utifrån de förändrade förutsättningarna dragit ner på förbundschefens tid. Administrationskostnaderna utgör för 2024 ca 26% av verksamhetens totala kostnader vilket är högre än fg års 17%, beroende på lägre total kostnadsbas.

#### **2.2.2 Verksamhetsmål**

Finsam Lekeberg Örebro fastställde 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024 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, uppföljning av måluppfyllelse samt årets indikatorresultat. Det har lagts in färgmarkeringar för att påvisa nivå av måluppfyllelse med förklaring till vad dessa innebär. Det saknas en avslutande sammanfattning av avsnittet kopplat till god ekonomisk hushållning, även om det delvis framgår löpande i avsnittet.

## **2.3 Resultaträkning**

### **2.3.1 Verksamhetens intäkter**

Verksamhetens intäkter består till största del av medlemmarnas årsavgifter, vilka inför 2024 halverades från 8 000 tkr till 4 000 tkr. Dessa 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 3,6 mkr vilket är en sänkning med 0,9 mkr jämfört med föregående års nivå på 4,5 mkr. Sänkningen beror på minskning av övriga upplupna kostnader och är en direkt följd av att bidragen till individinriktade insatser halverats.

### **2.4.1 Kassa och bank**

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 3,5 mkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Swedbank.

### **2.4.2 Kortfristiga skulder**

De kortfristiga skulderna 0,9 mkr är en sänkning om 0,9 mkr jämfört med föregående års nivå om 1,8 mkr och består till dominerande del av upplupna kostnader avseende individinriktade insatser. 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 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2024 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2025 med plan för 2026-2027.

### **2.5.2 Delårsrapport**

Förbundet upprättar delårsrapport i vederbörlig ordning. I rapporten för januari-juni presenterades ett prognostiserat helårsresultat på -1 309 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev -30 tkr vilket indikerar att det finns förbättringspotential avseende träffsäkerhet i prognosarbetet.

## **2.6 Driftredovisning**

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

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024 som på ett tydligt och bra sätt visar utfall jämfört med budget för verksamhetens olika intäkt- och kostnadsposter.

## **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 Finsam Lekeberg Örebro inte överstiga 800 tkr. Utfall vid 2024 års slut är 2 453 tkr vilket innebär att det kraftigt överstiger angiven riktlinje.

Vi har noterat att inga medlemssamråd har hållits under 2024.

## **2.8 Rekommendationer**

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att man i årsredovisningens avsnitt om måluppföljning formulerar en sammanfattande bedömning av huruvida förbundet uppnår god ekonomisk hushållning eller inte.
- Det finns förbättringspotential vad gäller träffsäkerhet i prognosarbetet.
- Vi rekommenderar att förbundet verkar för att förbruka sina medel så att eget kapital närmar sig riktlinjen. Vi förstår dock att det är förknippat med utmaningar då man har en kraftigt reducerad medelstillsättning vilket kräver stora omställningar av verksamheten.
- Vi rekommenderar att förbundet i sitt årshjul säkerställer att alla dokument finns tillgängliga och att det framgår på styrelseprotokollet att de har antagit/gått genom alla dokument.



**Finsam Lekeberg Örebro**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-10

## 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.