



Revisionsrapport 2020

Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro

KPMG AB

2021-03-26



2021-03-26

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	9
2.5	Balansräkningen	9
2.6	Kassaflödesanalys	10
3	Förvaltningsrevision	10
3.1	Attest och delegationsordning	10
3.2	Budget och verksamhetsplan	10
3.3	Finansiell rapportering	10
3.4	Intern styrning och kontroll	10
3.5	Finansierade insatser	11
4	Slutsats	12

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro för räkenskapsåret 2020. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisions sed 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 revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Det innebär att vi

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2021-03-26

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.



Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro
Revisionsrapport 2020

2021-03-26

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

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Josefin Andersson 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 (LKBR) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse (kap. 11). Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2020, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplysningar 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 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 och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. 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.

2021-03-26

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

I dokumentet "Verksamhet- och budgetplan 2020" anges att:

"Målet är att under 2020 finansiera värdeskapande insatser så att förbundet i utgången av året har ett eget kapital som understiger 20% av den totala tilldelningen."

Målet följs upp i förbundets årsredovisning.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 1 871 tkr vid ingången av år 2020. Utfallet för år 2020 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 8 000 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -8 578 tkr. Förbundet redovisar därmed ett negativt resultat på 566 tkr och en avvikelse mot budget på + 342 tkr eller 4 % av budgeterade kostnader. Avvikelsen mellan budget och utfall är förhållandevis liten, dessutom förklaras avvikelserna på ett tydligt sätt i årsredovisningen. Anledningen till avvikelserna är främst att insatserna i Lekeberg inte fullt ut rekviderat de medel de ansökt om samt att administrativa kostnaderna är lägre än förväntat, delvis kopplat till Corona.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 305 tkr, vilket motsvarar 16 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 23 % av anslagna medel. Förbundet lever således i år upp till Nationella rådets rekommendationer och sitt eget finansiella mål om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 %. Vilket också tydligt presenteras i årsredovisningen.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 15 % utav erhållna bidrag under 2020 vilket vi bedömer som en acceptabel nivå. Nivån är i paritet med föregående år. Verksamhetsutvecklarens lön redovisas i sin helhet som kostnad mot strukturprojekt då verksamhetsutvecklaren inte jobbar med administration enligt förbundet. Förbundschefens lön bokförs dock idag som administrationskostnad i sin helhet. En diskussion har pågått en tid om detta ger en rättvis bild av förbundet och dess administrativa kostnader. För 2021 har förbunden i Örebro län kommit överens om att 70 % av förbundschefens lön skall bokföras som administrativ kostnad, resterande del som strukturinsats. Detta gör, enligt förbunden, den administrativa kostnaden mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. Vi tycker att en fördelning är rimlig men för att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för förbundschefen vara att rekommendera.

2021-03-26

2.3.3 Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Ett samordningsförbund 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.

För att tydlig göra denna gränsdragning är det viktigt att förbundet tecknar tydliga avtal med de huvudmän som genomför insatser och rehabiliterande verksamhet. Förbundet har historiskt haft problem med denna gränsdragning och vi i revisionen har påpekat brister de senaste två åren. För 2018 konstaterade revisionen att:

”Avtal saknas med huvudmännen avseende beviljade insatser. Sådana avtal bör tecknas avseende alla större insatser där krav på mål, del- och helårsrapportering framgår.”

I revisionen för 2019 konstaterades:

”Under 2019 har förbundet klargjort vem som är huvudman för respektive projekt så detta blir tydligt. Efter detta har förbundet börjat se över avtalen och förutsättningarna för insatserna. Detta har lett till en hel del förhandlingar och diskussioner både internt inom förbundet men framförallt mot huvudmännen. Förbundet har också funderat på olika uppföljningsformer och finansieringsformer av insatserna vilket försenat processen. Vi ser positivt på att förbundet tagit till sig av kritiken från tidigare år och vi rekommenderar förbundet att försöka komma i mål med nya uppdaterade avtal så snart som möjligt för alla insatser man planerar att finansiera framgent.”

Vi kan i årets granskning konstatera att förbundet för samtliga insatser som man finansierar upprättat tydliga avtal där det framgår vem som är huvudman för insatsen samt hur förbundet skall utvärderas och följas upp insatserna. Vi noterar att förbundet under de senaste två åren tagit stora steg i rätt riktning och idag ser vi utifrån genomförd granskning inte några problem i denna gränsdragning.

2021-03-26

2.3.4 Mål för verksamheten

Förbundet har som nämnts ovan fattat beslut om ett finansiellt mål för förbundet, förbundet har också fastställt 11 verksamhetsmål med bärighet på god ekonomisk hushållning, målen framgår nedan.

Uppföljningen av målen sker på olika sätt och presenteras i förbundets årsredovisning. Vissa av målen följs upp kopplade till uppföljningen av de individriktade insatserna som förbundet finansierar andra via de strukturövergripande insatserna samt genom indikatorer. Ytterligare några av målen följs upp frikopplat från förbundets finansierade insatser.

3.5 Verksamhetsmål 2020

- Stärka förbundets funktion som plattform för samverkan
- Uppdatera förbundsordningen för förbundet
- Öka vår förmåga till behovsanalys
- Tydliggöra målgrupper för förbundets insatser
- Tydliggöra roller och ansvar för förbundets beredningsgrupp och styrelse
- Utveckla en fungerande process kring uppföljning, analys och evidens av insatser och stöd till individer
- Bidra till ökad kompetens om psykisk ohälsa
- Bidra till Mål 3, 5, 10 16 i Agenda 2030
- Bidra till utvecklandet av fungerande arbetsformer för dem som står längst från arbetsmarknaden
- Bidra till att tillvarata arbetsförmåga hos långtidssjukskrivna och unga med aktivitetsersättning
- Bidra till Försäkringskassans uppdrag att vidareutveckla samverkansformer för att förbättra stöd till unga som får avslag på ansökan om aktivitetsersättning

2.3.5 Uppföljning av verksamhetsmål

Som framgick av kapitel 2.3.3 ovan så har förbundet under de senaste åren gjort ett bra jobb med införandet av avtal och en förtydligad struktur kring de insatser som förbundet finansierar. I dessa avtal framgår också tydliga mål för insatserna.

Resultatet av insatserna presenteras i årsredovisningen på ett tydligt sätt och så görs även med de verksamhetsmål som förbundet beslutat om i sin verksamhetsplan. Vi upplever också att förbundet är mer aktivt i arbetet med mål, både sina egna mål och målen som sätts för de insatser man finansierar.

Vi bedömer att förbundet har en bra uppföljning av sina mål och vi ser en positiv trend i förbundets målstyrning som blir bättre år för år. Vi rekommenderar förbundet att fortsätta detta arbete, målstyrningen är ett arbete som bör ses långsiktigt och kräver

2021-03-26

kontinuerliga insatser. En förbättring kan vara att förbundet på ett tydligare sätt kopplar sina verksamhetsmål till begreppet god ekonomisk hushållning.

Förra året rekommenderade vi förbundet att man bör vara tydlig på vilka krav man ställer på leverans från de projektägare som driver insatserna som förbundet finansierar och även agera vid eventuella avvikelser. I år har förbundet genom upprättande av nya avtal blivit tydligare med vilka krav man ställer vilket är bra. Nu rekommenderar vi styrelsen att fortsätta detta arbete samtidigt som man också jobbar strukturerat med uppföljning av insatsernas mål och ställer tydliga krav på åtgärder i de fall huvudmännen inte lever upp till uppställda mål.

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.

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.

2021-03-26

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.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet fastställer årligen en riktlinje för delegationsbestämmelser 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.

Vi har också granskat förbundets löneutbetalningar med avseende på attest av ordförande och att löneutbetalning är korrekt utifrån avtal och tidrapportering. Vi har inte noterat några avvikelser och bedömer förbundets rutiner som acceptabla.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2020 den 28 november 2019. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall göras under året. Även budget för 2020 samt en plan för 2021 och 2022 framgår av dokumentet.

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 en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2020. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2020, beslut fattat i maj 2020. Internkontroll planen baseras på en risk och väsentlighetsanalys och resulterar i två internkontrollpunkter.

- Att säkerställa att vi följer riktlinjer enligt GDPR
- Att säkerställa att de insatser förbundet finansierar ger de effekter som avses.

2021-03-26

Vår bedömning är att förbundet har gjort ett bra arbete med den intern kontrollplanen. Vi kan också notera att den blivit återrapporterad till styrelsen i november 2020.

3.5 Finansierade insatser

Som vi kommenterat i kapitel 2.2.3 har förbundet under de senaste åren arbetat med att förtydliga förhållandet och gränsdragningen mellan förbundet och de insatser som förbundet finansierar. Vi ser positivt på denna utveckling.

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 förbundet får ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Vad vi kan bedöma genomförs inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare endast till huvudmännen. Förbundschefer fungerar inte som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna.

Vår bedömning är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva även om det i vissa situationer behövs en tydligare gränsdragning mellan coachingteamets verksamhet och förbundets verksamhet.

2021-03-26

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 för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning, detta kan dock preciseras av förbundet på ett tydligare sätt.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år.

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.

2021-03-26

KPMG AB



Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor