



Revisionsrapport 2021

Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro

KPMG AB

2022-03-24



2022-03-24

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	9
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
4	Slutsats	11

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Lekeberg och Örebro för räkenskapsåret 2021. 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

2022-03-24

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 2021

2022-03-24

Granskningen avser Samordningsförbund Lekeberg Örebro 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 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 samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

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

I dokumentet "Verksamhet- och budgetplan 2021" har förbundet satt upp mål för förbundets verksamhet, övergripande mål finns inom fem områden varav ett är finansiellt. Förbundets övergripande finansiella mål är:

" Att utforma samverkan så att den bidrar till att uppnå en effektivare resursanvändning av samhällets samlade resurser."

Målet följs upp genom följande tre delmål som beslutats i verksamhetsplanen och följs upp i förbundets årsredovisning, se nedan:

Delmål	Planerade aktiviteter	Mål-uppfyllelse	Uppföljning/Kommentar
Under 2021 ska minst 20% av förbundets totala budget utgöras av extern finansiering.	-ansöka om medel hos externa finansiärer		Förbundsgemensam ESF ansökan är beviljad för insatser under 2022, dock har det kvantitativa målet om 20% av den totala finansieringen inte uppnåtts.
Under 2021 ska förbundet verka för ökad medelstilldelning från medlemmarna.	-Åskande av höjt medlemsbidrag		Åskande om höjda medel har skett. Staten och Lekebergs kommun var beredda att öka tilldelningen. Ej övriga.
Förbundet har ett eget kapital på 1mkr.	-ekonomisk uppföljning varje kvartal -budget i balans		Det egna kapitalet ligger över en miljon och utgör 21% av den totala medelstilldelningen vilket är något högre än förbundets målsättning.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 1 305 tkr vid ingången av år 2021. Utfallet för år 2021 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 8 000 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -7 684 tkr. Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 365 tkr och en avvikelse mot budget på +365 tkr eller 4 % av budgeterade kostnader. Avvikelsen mellan budget och utfall är förhållandevis liten, dessutom förklaras avvikelserna på ett tydligt sätt i årsredovisningen. Avvikelsen mot budgeten beror främst på att verksamhetsutvecklaren inte arbetat heltid som förbundet budgeterat för samt att insatserna inte fullt ut rekvirerat ansökta medel.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 670 tkr, vilket motsvarar 21 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 16 % 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, se ovan. Avvikelsen från uppsatt mål om 20% är dock mycket litet. Vi noterar vidare att det tredje målet om eget kapital skall uppgå till 1 mnkr är lite otydligt, utifrån att förbundet

2022-03-24

har ett mål om att eget kapital skall understiga 20% av förbundets finansiering så utgår vi från att andemeningen i målet är att förbundets egna kapital skall överstiga 1 mnkr.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 13 % utav erhållna bidrag under 2021 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. Förbundet har under 2021 flyttat om 30 % av förbudschefens lön till strukturprojekt detta gör att den administrativa delen bli mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. Vi tycker att detta tillvägagångssätt är rimligt. För att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för förbundschefen vara att rekommendera. Kan också vara värt att notera att andelen administrationskostnader hade varit lägre om förbundet lyckats förbruka sina medel i enlighet med budget.

2.3.3 Mål för verksamheten

Förbundet har, som nämnts ovan, fattat beslut om ett finansiellt mål för förbundet. Förbundet har också fastställt övergripande verksamhetsmål med bärighet på god ekonomisk hushållning, målen finns inom områdena samverkan, individinsatser, utvärdering och organisation. Respektive övergripande mål mäts med ett antal delmål som framgår av förbundets verksamhetsplan och som följs upp i förbundets årsredovisning.

Samverkan

Att stärka samverkan mellan förbundets parter för att uppnå en effektiv resursanvändning.

Individinsatser

Att finansiera insatser för individer med behov av samordnade rehabiliteringsinsatser som syftar till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

Utvärdering, uppföljning, analys

Förbundets representanter vet vilka insatser som gör skillnad för individen.

Organisation

Att förbundets arbete uppfattas som meningsfullt, begripligt och transparent av alla berörda.

2.3.4 Uppföljning av verksamhetsmål

Vi bedömer att förbundet under de senaste åren gjort ett bra utvecklingsarbete med sin målstyrning. Förbundet har numera tydliga avtal och en förtydligad struktur kring de insatser som förbundet finansierar. I dessa avtal framgår också tydliga mål för insatserna. Förbundet har också utvecklat sina egna verksamhetsmål utifrån NSS indikatorer.

Resultatet av insatsernas mål presenteras i årsredovisningen på ett tydligt sätt och så görs även med de verksamhetsmål som förbundet beslutat om i sin verksamhetsplan. Styrelsen presenterar också en tydlig summering av utfallet av förbundets

2022-03-24

verksamhetsmål samt en bedömning om att resultatet av målen innebär att förbundet lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning för 2021. Vi håller med om styrelsens bedömning.

Vi upplever att förbundet är aktivt i arbetet med mål, både sina egna mål och målen som sätts för de insatser man finansierar. Vi rekommenderar förbundet att fortsätta detta arbete, målstyrningen är ett arbete som bör ses långsiktigt och kräver kontinuerliga insatser. En förbättring kan vara att förbundet på ett tydligare sätt kopplar sina verksamhetsmål till begreppet god ekonomisk hushållning.

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.

2022-03-24

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 fastställer årligen en riktlinje för delegationsbestämmelser för förbundet som gäller tills vidare. 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 2021 den 26 november 2020. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall göras under året. Även budget för 2021 samt en plan för 2022 och 2023 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 augusti under 2021. 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 2021, beslut fattat i november 2020. Internkontroll planen baseras på en risk och väsentlighetsanalys och resulterar i två internkontrollpunkter.

- Periodisering av utgifter
- Betalning av fakturor

2022-03-24

- Kvalitet i finansierade insatser

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 2021.

3.5 Finansierade insatser

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.

Förbundet tecknar avtal med huvudmannen för de olika insatser man finansierar. I avtalen framgår bägge parter åtaganden, avtalets giltighetstid, krav på slutrapport och deadline för insatsen 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 även om det går att förtydliga ytterligare i avtalen.

Vad vi kan bedöma genomförs inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare endast till huvudmännen. Förbundschefen 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.

2022-03-24

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.

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.

2022-03-24

KPMG AB



Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor