



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Finsam Lekeberg Örebro

KPMG AB

2024-03-27



Finsam Lekeberg Örebro

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

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	5
2.7	Övrigt	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	6

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Finsam Lekeberg Örebro för räkenskapsåret 2023. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsledning 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 redovisningsledning, 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 revisionsledning 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



Finsam Lekeberg Örebro

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

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 redovisningsbyrån.
- 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.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Finsam Lekeberg Örebro redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

I årsredovisningen återfinns även en balanskravsutredning.

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 +124 tkr vilket är 941 tkr högre än det budgeterade resultatet på -818 tkr. Av årsredovisningen framgår på ett tydligt sätt förklaring till avvikelserna och det kan sammanfattas i tre delar:

- 363 tkr - lägre kostnader för strukturövergripande insatser.
- 253 tkr - lägre kostnader för individinriktade insatser.
- 165 tkr - lägre administrativa kostnader.

Förbundets administrationskostnader utgör ca 17% av verksamhetens totala kostnader vilket är i nivå med fg år. Förbundschefens ersättning fördelar sig med 70% administration och 30% strukturövergripande arbete.

2.2.2 Verksamhetsmål

Finsam Lekeberg Örebro fastställde 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, uppföljning av måluppfyllelse samt årets indikatorresultat. Det har lagts in färgmarkeringar för att påvisa nivå av måluppfyllelse men det saknas förklaring av vad de olika färgerna symboliserar. Vidare är avsnittet där detta redogörs för är omfattande och riskerar att bli överskådligt. Det saknas också en avslutande sammanfattning av avsnittet kopplat till god ekonomisk hushållning, även om det delvis framgår löpande i avsnittet.



Finsam Lekeberg Örebro

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består till största del av medlemmarnas årsavgifter 8 000 tkr vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis utan anmärkning.

2.4 Balansräkning

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 4 479 tkr vilket, är i nivå med balansomslutningen vid samma tidpunkt året innan.

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 4 439 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Swedbank.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 1 826 tkr 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 2023 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2024 med plan för 2025-2026.

2.5.2 Delårsrapport

Förbundet upprättar delårsrapport i vederbörlig ordning. I rapporten för januari-juni presenterades ett prognostiserat helårsresultat på -454 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev +124 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.



Finsam Lekeberg Örebro

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023 som på ett tydligt och bra sätt visar utfall jämfört med budget för verksamhetens olika intäkts- 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 1 550 tkr. Utfall vid 2023 års slut är 2 484 tkr vilket innebär att det överstiger angiven riktlinje med ca 934 tkr.

Noterbart i sammanhanget är att förbundets medlemstilldelning från 2024 halveras och att även storleken på rekommenderat eget kapital kommer minska avsevärt. Med antagen budget för 2024 så beräknas storleken på eget kapital understiga riktlinje per 2024 års utgång.

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 medelstilldelning framgent vilket kräver stora omställningar av verksamheten.

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.