



# Revisionsrapport 2021-12-31

**Samordningsförbundet Huddinge, Botkyrka, Salem  
(HBS)**

2022-03-30

# Inledning

Vi har genomfört en revision av Samordningsförbundet Huddinge, Botkyrka, Salem för räkenskapsåret 2021.

Revisionen har utförts enligt god revisionsd i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionsd.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.



# Revisionsinriktning

## Redovisningen

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank och kortfristiga placeringar
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

## Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

## Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av förbundets interna kontrollplan och motsvarande document baserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.



# Revisionsinriktning

## God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Vi har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

## Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har vi granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter, bokslutsprocessen samt behörigheter till väsentliga IT-system.



# Väsentliga iakttagelser från granskningen

## Intern kontroll och processer

- Vi har granskat inköpsprocessen genom att ta del av attestordning och stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person.
- Vi har verifierat att det för samtliga utbetalningar från banken krävs dualitet.
- Genom intervju och granskning av verifikat har vi verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.

## Årsredovisningen

- Årsredovisningen bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.



# Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

## Sparade medel / eget kapital

- Nationella rådets har utgett en rekommendation för beräkning av en rimlig nivå på sparade medel. Utifrån denna beräkningstrappa är en rimlig nivå för Samordningsförbundet Huddinge, Botkyrka, Salem ca: 2,5 Mkr. Eget kapital uppgår per 2021-12-31 till ca: 10,7 Mkr. Styrelsen är medveten om detta och har i verksamhetsplanen som finansiellt mål att förbundets egna kapital skall ligga i nivå med rekommendationen.



## Förvaltning

- Vi har som en del av granskningen av räkenskapsåret 2021 granskat styrelsens förvaltning, utöver granskning av intern kontroll, genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter, läsning av styrande dokument samt granskning av förbundets försäkringsskydd. Enligt vår uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under året.

## God ekonomisk hushållning

- Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip. Vår granskning visar inte på några avsteg från denna grundläggande princip under 2021. Dock bör fokus under 2022 vara att bedriva verksamhet fullt ut för medlemmarnas bidrag och ESF medfinansiering.

# Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisingssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Solna den 30 mars 2022

Niklas Schierenbeck

KPMG på uppdrag av revisorerna i

Samordningsförbundet Huddinge, Botkyrka

och Salem.





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.