



# Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Huddinge Botkyrka Salem

KPMG AB

2023-03-30



2023-03-30

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	3
1.4	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	4
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.4	Resultaträkning	5
2.5	Balansräkning	6
2.6	Kassaflödesanalys	6
2.7	Driftredovisning	6
3	Förvaltningsrevision	7
3.1	Attest och delegationsordning	7
3.2	Budget och verksamhetsplan	7
3.3	Finansiell rapportering	7
3.4	Intern styrning och kontroll	7
4	Slutsats	8

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Huddinge Botkyrka Salem för räkenskapsåret 2022. 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.

### 1.1 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
- God redovisnings sed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner

2023-03-30

## 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2022. 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

### 1.3.1 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.

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2023-03-30

- Kortfristiga skulder
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

#### 1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och ekonom
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

## 1.4 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Malin Schmidt under ledning av auktoriserad revisor Jenny Barksjö Forslund.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Årsredovisningen

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.

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

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

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

2023-03-30

### 2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har för 2022 fastställt ett övergripande finansiellt mål; Att förbundet ska bedriva verksamhet med god ekonomisk hushållning. Som mätverktyg för det övergripande målet finns två indikatorer definierade:

- Senast vid verksamhetsår 2023 ska det egna kapitalet inte överstiga nivån enligt nationella rådets rekommendationer
  - *Uppnås ej. Per 2022-12-31 uppgår förbundets egna kapital till 11,8 mkr. Utifrån det nationella rådets riktlinje så bör det inte överstiga 2,5 mkr. Att förbundet ska göra ett resultat på -9,3 mkr för 2023 är inte rimligt.*
- Kostnader för administration ska inte överstiga tio procent av de samlade kostnaderna
  - *Uppnås ej. Utfall 13,5% för 2022. Utfall för 2021 var 14,8%.*

*I årsredovisningen finns en tydlig och transparent redogörelse för det finansiella läget. Likväl anser vi att nivån på eget kapital och budgetavvikelsena är problematiska och vi rekommenderar förbundet att prioritera arbetet med styrning och framförhållning i planering.*

### 2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt två övergripande målområden utöver god ekonomisk hushållning som presenteras i punkten ovan;

- Stödja metod- och kunskapsutveckling samt förbättrad samverkanskultur
- Finansiera och stödja insatser för personer med samordnade rehabiliteringsbehov

Till respektive av de två målområdena har tagits fram mål och indikatorer som löpande följs upp under året. Årsredovisningen innehåller en tydlig redogörelse för såväl respektive indikator som sammanfattande bedömning för respektive målområde. Därutöver framgår också resultatuppföljning för de insatser som bedrivits, både individinriktade och strukturövergripande.

*Förbundets bedömning är att måluppfyllelsen för det första målområdet är relativt god men att måluppfyllelse för det andra målområdet inte är uppfyllt fullt ut. Vi håller med förbundet i dess bedömning.*

## 2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 14,6 mkr är på samma nivå som förra året. Därtill har förbundet erhållit ca 3,4 mkr i ESF-bidrag. 2022 års intäkter uppgår sammantaget till 18 mkr.

Verksamhetens kostnader -16,9 mkr är något lägre än förra årets -17,4 mkr. Det beror på flera olika delposter, både inom insatser och administration.

2023-03-30

Årets resultat uppgår till +1 168 tkr vilket är 6 781 tkr högre än det budgeterade resultatet på -5 613 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att insatserna MIA, Lyra, koordinerad rehabilitering och samverkansresurs inte har haft kostnader som motsvarat inkommande medel/budget. Lägre kostnader för styrelse och kansli är en annan anledning till budgetavvikelse. Inte heller har nya, i budgeten ospecificerade, insatser kommit igång. Sammantaget innebär detta att förbundet inte minskat överskottet från tidigare år i den utsträckning som man tänkt sig.

*Vår bedömning är 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 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget minskat med -379 tkr. Det beror på timingen i när fakturor för kostnader till medlemskommunerna kommer in och regleras.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 11,8 mkr. Utifrån det nationella rådets riktlinje så bör förbundets eget kapital inte överstiga 2,5 mkr och skillnaden är anmärkningsvärt stor. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -7,5 mkr vilket skulle minska det Egna kapitalet per 2023-12-31.

*Vår bedömning är att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över den ekonomiska ställningen vid årets utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.*

## 2.6 Kassaflödesanalys

I årsredovisningen för år 2022 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod.

*Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.*

## 2.7 Driftredovisning

I årsredovisningen för år 2022 ingår en driftredovisning. Enligt tabellen som presenteras så är budgeterat resultat -9 313 tkr. Det avviker kraftigt mot resultatet enligt beslutad budget för året -5 613 tkr vilket beror på att man i driftredovisningens kolumn "Budget 2022 för individinriktade insatser" inte beaktat intäkterna från EU kopplat till insatsen MIA Vidare. Dessa intäkter ingår i samma tabell i nettoutfall för 2022.

*För tydlighetens skull rekommenderar vi att man presenterar driftredovisningen så att den kan kopplas till både beslutad budget och presenterad resultaträkning.*



2023-03-30

## 3 Förvaltningsrevision

### 3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tills vidare. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturer visar att rutinerna fungerar väl.

### 3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 26 november 2021. Av dokumentet framgår mål och inriktning för verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2022 samt en plan för 2023 och 2024 framgår av dokumentet.

### 3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får löpande ta del av ekonomisk uppföljning vilket också framgår av styrelseprotokollen.

Förbundet upprättar både en tertiäredovisning och delårsrapport som presenterades för styrelsen i juni 2022 respektive september 2022. 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 riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2022. Vi förstår det som att inga väsentliga brister noterats i förbundets interna kontroll under året.

*Vi bedömer att förbundets systematiska internkontrollarbete fungerar väl.*





Samordningsförbundet Huddinge Botkyrka Salem  
Revisionsrapport 2022

2023-03-30

## 4 Slutsats

Utifrån årets stora resultatmässiga budgetavvikelse, och kommande års utmanande plan för anslagsnyttjande, så rekommenderar vi förbundet att prioritera arbetet med styrning av insatser och framförhållning i planering och målsättningar.

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 som styrelsen beslutat om under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en bra uppföljning av verksamheten men där måluppfyllelse för 2022 inte har nåtts fullt ut.

Vår samlade bedömning är att förbundets årsredovisning i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämpliga redovisningsrekommendationer.

Dag som ovan  
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund  
*Auktoriserad revisor*