

A decorative graphic on the left side of the page. It consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of overlapping triangles in shades of grey, green, and blue, creating a sense of movement and depth.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Granskningsrapport
Samordningsförbundet Insjöriket

2026-03-12

Antal sidor: 7

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Bakgrund	3
1.1	<i>Syfte och revisionsfråga</i>	3
1.2	<i>Revisionskriterier</i>	3
1.3	<i>Metod och avgränsningar</i>	3
1.3.1	Risk- och väsentlighetsanalys	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	<i>Förvaltningsberättelsen</i>	5
2.2	<i>God ekonomisk hushållning</i>	5
2.2.1	Ekonomiska mål	5
2.2.2	Verksamhetsmål	5
2.3	<i>Resultaträkning</i>	6
2.3.1	Verksamhetens intäkter	6
2.3.2	Verksamhetens kostnader	6
2.4	<i>Balansräkning</i>	6
2.4.1	Kassa och bank	6
2.4.2	Kortfristiga skulder	6
2.5	<i>Intern kontroll och styrning</i>	6
2.5.1	Styrdokument	6
2.5.2	Delårsrapport	7
2.6	<i>Driftredovisning</i>	7
2.7	<i>Övrigt</i>	7
2.8	<i>Rekommendationer</i>	7
2.9	<i>Sammanfattning och slutsatser</i>	7

1 BAKGRUND

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Insjöriket för räkenskapsåret 2025. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed 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 tillfredsställande 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 redovisningssed, 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 revisionssed 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2025. 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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
- Dialog 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 samarbetet mellan förbundet och redovisningsbyrån Soredo AB.
- 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.

Samordningsförbundet Insjöriket redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

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.

Insjörikets styrelse har i november 2024 beslutat om en verksamhetsplan med budget för 2025. I denna verksamhetsplan och budget framgår att det finns två verksamhetsmål och ett finansiellt mål med avseende på god ekonomisk hushållning.

2.2.1 Verksamhetsmål

Verksamhetsmål 1:

Att varje utförarenhet under verksamhetsår 2025 ska ha kapacitet att kunna ta emot minst 75% av det långsiktigt uppställda målet om antal deltagare. Detta under förutsättning att inflödet av remisser möjliggör detta. Om remissinflödet är för lågt bör det följas upp.

Utfall: Remissinflödet har inte möjliggjort bedömning av kommunernas kapacitet att ta emot antalet deltagare enligt det långsiktigt uppställda målet.

Målet bedöms inte vara uppfyllt

Verksamhetsmål 2:

Att minst 50 % av de som deltar i ACTivera under verksamhetsåret 2025 skall ha genomfört minst en progressionsmätning enligt metodiken SKAPA/BIP.

Utfall: Under verksamhetsåret 2025 har fler än 50 % av deltagarna gjort progressionsmätningen vid minst ett tillfälle.

Målet bedöms vara uppfyllt

2.2.2 Finansiellt mål

Att förbundet inom fem år från 2025 når ett ekonomiskt läge där nivån på det egna kapitalet är i linje med rekommendationer från nationella rådet, dvs cirka 20 % av tilldelningen. För Insjörikets del innebär det ett eget kapital om ca 2,8 mkr utifrån tilldelningen 2025.

Utfall: Förbundets egna kapital vid utgången av 2025 uppgår till ca 7,9 mkr och ryms därför inte inom rekommendationerna från nationella rådet.

Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Sammanfattningsvis gör förbundet bedömningen att de inte uppnår god ekonomisk hushållning för räkenskapsåret 2025.

Årets resultat (efter finansiella poster) uppgår till -485 tkr vilket är 2 725 tkr högre än det budgeterade resultatet på -3 210 tkr. Avvikelsen förklaras främst av att budgeterade kostnader för investeringar i ACTivera (1 mkr) samt posten "Övrigt" (0,5 mkr) i stort sett är oanvända.

2.3 RESULTATRÄKNING

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter 14 000 tkr samt övriga intäkter 21 tkr vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis dels i samband med kontroll av attestering och dels i samband med genomgång av kostnadskonton som uppgår till större belopp eller som förändrats väsentligt gentemot tidigare år. Inget anmärkningsvärt noterats avseende verksamhetens kostnader.

2.4 BALANSRÄKNING

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 9 887 tkr vilket är något högre än vid samma tidpunkt året innan och beror i huvudsak på högre leverantörsskulder vid bokslutsdagen vilket i sin tur påverkades av sen fakturering från kommunerna och där betalfil inte hann skickas innan bokslutsdagen.

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 9 593 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Nordea.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 1 920 tkr består till dominerande del av leverantörsskulder, vilken var ovanligt hög i år jämfört med tidigare år, vars bakgrund förklaras under rubrik 2.4.

Posten har granskats 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.

2.5.2 Delårsrapport

Förbundet upprättar delårsuppföljning per 31 augusti. Tertialrapporten för januari-augusti 2025 behandlades på styrelsemötet i september.

Prognosen för helårsresultat visade - 900 tkr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev - 485 tkr vilket indikerar förhållandevis god träffsäkerhet i prognosarbetet.

2.6 DRIFTREDOVISNING

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2025.

2.7 ÖVRIGT

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Samordningsförbundet Insjöriket inte överstiga 2 450 tkr ($20 \% * 7 \text{ mkr} + 15 \% * 7 \text{ mkr}$). Utfall vid 2025 års slut är 7 967 tkr vilket innebär att det överstiger rekommenderad nivå.

Förbundet har en finansiell målsättning att inom fem år från och med år 2025 komma i fas med det egna kapitalet i den nivån som rekommenderas av Nationella rådet.

2.8 REKOMMENDATIONER

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelse. Avsnittet där detta redogörs för är relativt omfattande och skulle kunna göra sig bättre som en bilaga.

2.9 SAMMANFATTNING OCH SLUTSATSER

Det har i granskningen 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.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Susanna Everborn

Auktoriserad revisor