

Granskning av årsredovisning 2020

Samordningsförbundet Insjöriket

Projektledare Christopher Hansson

Projektmedarbetare Stefana Vasic



Innehållsförteckning




Inledning	3
lakttagelser	5
Årsredovisning 2020	5
Intern styrning och kontroll år 2020	5

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av samordningsförbundets valda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge samordningsförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som är fastställda.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats om?	Delvis uppfyllt Måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än styrelsen. Uppföljningen av de kvantitativa mål vilka följs upp i det nationella uppföljningssystemet SUS visar på god måluppfyllelse.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och samordningsförbundets ekonomiska ställning.

Samordningsförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen fastställt. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till styrelsen inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till styrelsen.

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål styrelsen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål styrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Styrelsens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i samordningsförbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts. Vi har inte haft i uppdrag att granska delårsbokslutet per augusti månad.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av styrelsen 2021-03-26. Vår granskning baseras på utkast till årsredovisningen som var oss tillhanda den 19 februari 2021.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

Iakttagelser

Årsredovisning 2020

- Årets resultat uppgår till 1 165,5 tkr (-40,4 tkr f.å.). Bidraget från staten har minskat något men vakanser balanserar delvis detta. Balanskravet uppfylls.
- Förbundets utgående eget kapital uppgår till 2 729 tkr (1 564 tkr f.å.).
- Förbundets likvida medel finns placerade på bankkonto hos Nordea. Avstämning av saldon per balansdagen har skett gentemot engagemangsbesked utan anmärkning.
- Måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än styrelsen. Enligt styrelsens sammanfattning "så ligger förbundets siffror i många aspekter något lägre än riksgenomsnittet, och det kan tänkas ha olika förklarings-faktorer, som också diskuteras i rapporten." Rapporten utgör bilaga till årsredovisningen och uppföljning sker regelbundet av styrelsen.

Intern styrning och kontroll år 2020

- Styrelsen har haft regelbundna sammanträden (5 st) under året. Styrande för verksamheten under år 2020 har varit den verksamhetsplan och budget som styrelsen antagit 2020-11-27, § 918.
 - *Protokoll finns tillgängliga på förbundets hemsida.*
<https://www.sofinsjoriket.se/om-oss/arkiv/>
- Försäkring för lokaler, inventarier samt ansvarsförsäkring liksom försäkring för anställd personal och styrelsens ansvar har uppdaterats under 2020. Vi rekommenderar att man ser över försäkringsskyddet, särskilt avseende löner och årsomsättning som i dagsläget är försäkrat till 1,3 mkr och 1,8 mkr. Lönerna överstiger 1,3 mkr och årsomsättningen är ca 16,5 mkr.
- Internkontrollplan finns från 2014 som alltjämt gäller. Planen har fastställts av styrelsen 2020-03-27 (§ 1025). Uppföljning av planen har skett 2020-11-27 (§ 1063).
- Beslut om attestordning har skett 2020-03-27 (§ 1023). Enligt gällande attestordning skall attest ske av förbundschefen upp till ett basbelopp. För högre belopp skall även kontrasignering ske av biträdande förbundschef. Personliga utlägg för förbundschefen attesteras av biträdande förbundschefen.

I ekonomisystemet (Fortnox) ligger fastställda behörigheter där förbundschefen ensam kan attestera fakturor upp till 44 800 kr. För belopp därutöver krävs kontrasignering av biträdande förbundschef eller ordförande. Vid betalning av leverantörsfakturorna krävs dubbel signering av ekonom och förbundschef.

Enligt fullmakt till Nordea krävs två personer förening för utbetalning från förbundets bankkonto. Enligt delegationsordningen från (2020-03-27, § 1024) har förbundschefen rätt till avrop av varor och tjänster till ett värde upp till 2 basbelopp.

- *Rutinen bedöms som tillräcklig.*
- Firmateckning sker av förbundschef samt ordförande eller vice ordförande, dvs två personer i förening krävs.
 - *Rutinen bedöms som tillräcklig.*
- Det upprättas delårsbokslut samt årsbokslut som rapporteras till styrelsen. I övrigt sker uppföljning av projektens ekonomi ungefär vid varje tertial av förbundschefen.
 - *Rutinen bedöms som tillräcklig.*

2021-03-19

Gunilla Lönnbratt

Auktoriserad revisor

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Samordningsförbundets Insjöriket enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.