



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Samordningsförbundet Insjöriket

—

KPMG AB

2024-09-23



01

Inledning

Inledning

Vi har på uppdrag av Samordningsförbundet Insjöriket genomfört en översiktlig granskning av förbundets delårsrapport för perioden januari-augusti 2024.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att förbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundet beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Syftet med den översiktliga granskningen är att granska delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av förbundet fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

02

Granskningsresultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport_mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att dessa stycken, med undantag för investeringsredovisning vilket inte är aktuellt för förbundet, finns med i förbundets delårsrapport.

Balanskrav

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Rubriken Balanskravsavstämning finns i delårsrapporten. Förbundet har haft positiva resultat de senaste åren och därmed uppfyllt balanskravet. Detta har medfört ett starkt eget kapital. Förbundets målsättning är att skapa verksamhet för överskottet och successivt minska det egna kapitalet.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de beslutade målen.

Förbundet har i Delårsrapporten redogjort för 2 st. verksamhetsmål och 1 st. finansiellt mål.

Verksamhetsmål

1. Att minst 50% av deltagarna ACTivera skall ha gjort en progressionsmätning
- Målet uppnås per delåret.
2. Att varje ACTivera-enhet skall ha tagit emot minst 75 % av antalet avtalade remisser under 2024
- Målet uppnås inte per delåret.

Finansiellt mål

1. Förbundet ska senast år 2026 ha nått en rekommenderad nivå avseende det egna kapitalet.
- Målet uppnås inte per delåret.

Per delåret uppnår förbundet inte god ekonomisk hushållning men prognostiserar att kunna nå dessa under de kommande åren.

Granskningsresultat

Eget kapital

En rekommenderad riktlinje, som är satt av Nationella rådet, är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna medel. Faktiskt eget kapital vid årets början översteg Nationella rådet med ca 4,2 MSEK.

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 första åtta månaderna av 2024. Resultatet per 2024-08-31 uppgår till 1 310 Tkr (budget – 1 414Tkr) . Att förbundet inte uppnår budget beror främst på ej använda medel i Investering ACTivera.

Vi rekommenderar att förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning för att minska överskottet och nå rekommenderad nivå avseende det egna kapitalet.

Förvaltning

Vi har som en del av granskningen av delårsrapporten 2024 granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter. Enligt vår uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under perioden januari – augusti 2024.

03

Slutsats

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, driftredovisning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Göteborg den 2024-09-23

KPMG AB

Josefine Kjellberg

Certifierad kommunal revisor





[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential