



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Insjöriket

KPMG AB

2024-03-15



Samordningsförbundet Insjöriket

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	5
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Övrigt	6
2.7	Driftsredovisning	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	6



Samordningsförbundet Insjöriket
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Insjöriket för räkenskapsåret 2023. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsmed 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 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 (LKBR)
- God redovisningsmed, 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 revisionsmed 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet Insjöriket

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2023. 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. 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.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- Diskussion 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 relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.



Samordningsförbundet Insjöriket

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

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. Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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

I förvaltningsberättelsen återfinns även en balanskravsutredning som är uppställd enligt RKR R15. Förbundets balanskravsresultat för 2023 uppgår till 0,2 mnkr. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Detta innebär bland annat att styrelsens i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska i sin tur bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

För Samordningsförbundet Insjöriket har det för verksamhetsåret 2023 inte fastställts några finansiella eller verksamhetsmål.

Det som är det övergripande målet är att verksamheter finansierade av förbundet skall bidra till bättre samverkan mellan parterna och att de individer som deltar i förbundets insatser skall göra en stegförflyttning närmare egen försörjning eller hamna rätt i välfärden. Uppföljning av de mål som angivits i verksamhetsplanen för 2023 sker i särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Uppföljningen omfattar både kvantitativa mått och kvalitativa bedömningar avseende måluppfyllelse. En övergripande redogörelse finns vilken kompletteras med en specifik redovisning per insats.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de målsättningar som angivits i verksamhetsplanen för 2023. Dock innebär avsaknaden av beslutade finansiella- och verksamhetsmål samt någon form av sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts att vi inte kan bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

För förbundets verksamhetsperiod 2024-2026 finns det två verksamhetsmål och ett finansiellt mål beslutat av styrelsen.



Samordningsförbundet Insjöriket

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

Inga väsentliga noteringar.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis. Vi har tagit fram ett statistiskt urval där utgångspunkten är tagen i bokföringen. Avstämning har sedan gjorts mot leverantörsfakturer där vi bland annat kontrollerat typ av kostnad, belopp och datum.

Verksamhetens kostnader är stickprovsvis granskade utan anmärkning.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

Vi noterat att styrelsen saknar 4 representanter från kommunerna Mölndal, Partille, Härryda och Lerum. Enligt lag om Finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser paragraf 10 bör både en ordinarie och en ersättare från varje medlemskommun finnas.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2023 har fastställt intern styr- och kontrollplan samt budget för 2024.

2.5.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.



Samordningsförbundet Insjöriket

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-15

2.6 Övrigt

Det Nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet Insjöriket uppgår till 6,8 mnkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 2,5 mnkr.

2.7 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023.

2.8 Rekommendationer

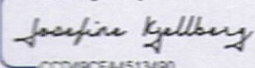
Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Då storleken på eget kapital överstiger Nationella rådets riktlinjer rekommenderar vi att förbundet aktivt arbetar med att minska detta.

2.9 Sammanfattning och slutsatser

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.

Dag som ovan
KPMG AB

DocuSigned by:

CCD4BCFAA513490...
Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

EB5D5B7C700D403...
Lisa Tenggren
Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Certificate Of Completion

Envelope Id: 0B4D981354734DA0AD90AC816E0E7C83
Subject: Complete with DocuSign: Finsam Insjöriket
Source Envelope:
Document Pages: 7
Certificate Pages: 2
AutoNav: Enabled
Envelopeld Stamping: Enabled
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Status: Completed
Envelope Originator:
Josefine Kjellberg
PO Box 50768
Malmö, SE -202 71
josefine.kjellberg@kpmg.se
IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original
3/15/2024 5:14:19 PM
Holder: Josefine Kjellberg
josefine.kjellberg@kpmg.se

Location: DocuSign

Signer Events

Josefine Kjellberg
josefine.kjellberg@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:
Josefine Kjellberg
CCD45CFA4513490

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/15/2024 5:15:04 PM
Viewed: 3/18/2024 9:04:34 AM
Signed: 3/18/2024 9:04:44 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 434876f7-e181-5de8-8247-4031c411e6c1
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/18/2024 9:04:21 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

Lisa Tenggren
lisa.tenggren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:
Lisa Tenggren
E85D597C702D403

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Sent: 3/15/2024 5:15:04 PM
Viewed: 3/15/2024 5:19:57 PM
Signed: 3/15/2024 5:20:33 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: d44e9950-8b00-5e33-ae09-7e37838f094b
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/15/2024 5:19:46 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

Person Signer Events

Signature

Timestamp

Editor Delivery Events

Status

Timestamp

Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/15/2024 5:15:04 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/15/2024 5:19:57 PM
Signing Complete	Security Checked	3/15/2024 5:20:33 PM
Completed	Security Checked	3/18/2024 9:04:44 AM
Payment Events	Status	Timestamps