



Granskning av bokslut och års- redovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

KPMG AB

2022-03-25



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-25

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	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.4	Resultatet	6
2.5	Balansräkning	6
2.6	Rekommendationer	7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Finsam-RAR Sörmland för räkenskapsåret 2021. 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.

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 redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed 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 2021. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2022-03-25

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.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- 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 samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och medlemmarna
- Upphandlingar

Förbundet har ändamålsenliga policys och riktlinjer för den interna kontrollen. Det omfattar bland annat, attestordning, delegationsbestämmelser och upphandlingspolicy.

2022-03-25

I vår granskning har vi konstaterat att dessa policys och riktlinjer tillämpas och efterlevs.

1.3.2 Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

Förbundet erhåller Ersättning för mervärdeskatt "momsersättning" enligt Lag om ersättning för viss mervärdeskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807) för vilket ansökan skickas in varje månad. Därutöver redovisar förbundet skattedeklaration månadsvis avseende arbetsgivaravgifter och avdragen skatt för personal. Beslutad momsersättning och utbetalning samt redovisade och betalda skatter och avgifter framgår av Skattekonto hos Skatteverket.

Vi konstaterar att det har förekommit kostnadsräntor vid två tillfällen under året med totalt ca 6 389 (4 600) kr som har uppkommit som en följd av för sent inkomna inbetalningar av skatter och avgifter.

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.

Vi har dock identifierat några resultatpåverkande fel i årsbokslutet men dessa uppgår inte till ett belopp som sammantaget innebär en väsentlig felaktighet varmed årsbokslutet och årsredovisningen kan accepteras. Ref. 2.6 Rekommendationer.

Förbundets årsredovisning omfattar de rubriker och områden som Finsam anger med undantag av att området "God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning" saknar egen rubrik, motsvarande information återfinns dock under andra rubriker i årsredovisningen.

2.1.1 Iakttagelser

2.1.1.1 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet lämnar ingen redogörelse specifikt avseende Balanskravsresultat i årsredovisningen.

Detta förklaras dels av att det inte finns några balanskravsjusteringar att rapportera då förbundet inte haft några realisationsresultat, varken har innehav av, eller redovisar orealiserade resultat, från värdepapper. Dels förklaras det av att förbundets redovisar positivt årets resultat och eget kapital som inte understiger Nationella rådets rekommendation.

Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 2 971 tkr vilket innebär att förbundets storlek på sparade medel/eget kapital är i nivå med ramen enligt Nationella rådets rekommendation som uppgår till 2 700 tkr. Ref. 2.5.2.

2022-03-25

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi granskat förbundets redovisningsprinciper mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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.

Förbundets uppdrag i korthet:

- Utveckla och stötta samverkan mellan medlemmarna på lokal och regional nivå
- Finansiera samordnade rehabiliteringsinsatser med individen i fokus utifrån målet att de som deltar ska kunna försörja sig själva i så hög utsträckning som möjligt
- Besluta om mål och inriktning för den finansiella samordningen
- Besluta hur medlen för finansiell samordning ska användas
- Ansvara för uppföljning och utvärdering av insatserna som görs
- Ta fram budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

I samordningsförbundets budget för 2021 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar att antagen budget för 2021 är en ekonomi i balans.

Förbundet har antagit Mål- och inriktningsplan för åren 2022–2026. Antagen budget för 2022 visar på ett underskott om 1 700 tkr, vilket indikerar att det egna kapitalet vid 2022 års utgång kommer att reduceras till 1 271 tkr, vilket understiger Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel om 2 700 tkr, ref. 2.5.3.

2.3.1 Ekonomiska mål

Budget 2021 var ett negativt resultat och en minskning av ingående eget kapital med 4 902 tkr att jämföra med det faktiska utfallet ett underskott om 2 674 tkr. Detta förklaras av lägre kostnader än budgeterat med ca 2 033 tkr och högre intäkter än budgeterat med ca 195 tkr.

Förbundet redogör för det ekonomiska utfallet i förvaltningsberättelsens avsnitt 1.1. Översikt över verksamhetens utveckling samt i 2.4 Driftredovisning. I bilaga 1 till årsredovisningen bifogas Mål- och inriktningsplanen. Förbundet bedömer att det ekonomiska målet är uppfyllt då ett betydande antal, och omfattande, insatser har genomförts

2022-03-25

under året. Även om kostnadsutfallet för genomförda insatser understiger årets budgeterade kostnader för insatserna, så innebär 2021 års högre aktivitetsnivå att förbundet i linje med budget för 2021 uppnått målet att reducera det ingående egna kapitalet.

2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplan och budget 2021. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

Målen återfinns inom nedanstående fyra områden:

1. Skapa samverkan
2. Insatsfinansiering
3. Uppföljning och utvärdering
4. Förvaltning

I årsredovisningen återfinns en redovisning av måluppfyllelsen avseende dessa mål i avsnitten:

- Uppföljning av verksamheten – här återfinns redogörelse av samverkande insatser under året,
- Sammanställning av pågående och avslutade insatser under året, redogörelse av Individinriktade insatser, Strukturinriktade insatser, dito ESF-finansierade insatser, samt utfall och budget för flertalet insatser (not 3) – sammantaget en uttömmande redovisning av under året bedrivna insatser och dess finansiering,
- Uppföljning och resultat av RAR- resp. ESF-finansierade individriktade insatser, Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser – en redovisning av omfattning av insatserna (t.ex. deltagarantal) och insatsernas bedömda effekter/resultat,
- Förvaltning – förbundet lämnar redogörelse över utveckling av det egna kapitalet.

Sammantaget framgår av årsredovisningen att förbundets bedömning är att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts baserat bland annat på nivån på årets resultat och att de ekonomiska målen delvis har uppnåtts.

2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till en förlust med 2,7 mnkr vilket kan jämföras ett budgeterat underskott om 4,9 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras av högre intäkter med 0,1 mnkr, och lägre kostnader med 2,0 mnkr, främst avseende lägre kostnader för insatser jämfört med budget.

2.5 Balansräkning

2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser kundfordringar med 66 (571) tkr vilket avser fakturerade kostnader 2021-10-12 för januari-mars 2021 där fakturan är betald januari 2022. Resterade

2022-03-25

avser skattefordringar 433 (357) tkr samt förutbetalda kostnader (upplupna kostnader) med 7 (2) tkr.

2.5.2 Kassa och bank samt kapitalförvaltning

Checkräkningskonto hos Nordea 11 853 (8 499) tkr och depåkonto hos Nordea med 0 (251) tkr.

Förbundet har under året avslutat depåkontot då förbundet inte har för avsikt att inneha placeringstillgångar.

2.5.3 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 2 970,9 (5 645,3) tkr. Detta är i nivå med det per 2021-12-31 Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel, som för förbundet kan beräknas till 2 700 (2 700) tkr.

2.5.4 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder består av leverantörsskulder enligt leverantörsreskontran per 2021-12-31 med 4,1 (2,4) mnkr.

Upplupna kostnader avseende personal avser semesterskuld 0,3 (0,3) mnkr samt upplupna sociala avgifter och skatter avseende personal 0,7 (1,3) mnkr.

Årets pensionskostnader för nuvarande och tidigare personal uppgår till 0,6 (1,0) mnkr och utgör ca 16 (21) procent av lönekostnaderna. En del av pensionskostnaderna utgörs av engångspremier. Utöver pensionskostnader erlägger förbundet löneskatt på dessa kostnader vilket förklarar att merparten av de upplupna personalkostnaderna avser skuld för löneskatt för åren 2021 och 2020 med 0,4 (0,9) mnkr.

Förutbetalda medlemsavgifter uppgår till 0 (0) mnkr och övriga upplupna kostnader till 1,6 (0,7) mnkr. Upplupna kostnader motsvaras av under 2022 erhållna leverantörsfakturer för insatser som utförts under 2021 samt omkostnader hänförligt till 2021.

Upplupna kostnader avseende ESF finansierade insatser och mottagna ESF bidrag som ska vidareförmedlas till andra parter uppgår till en skuld om 2 636 (5 tkr). Det avser de pågående projekten Klara och Likes.

2.5.5 ESF-projekt

Förbundet tillämpar från och med 2020 god redovisningssed avseende offentliga bidrag som är förenat med krav på framtida prestation. Det innebär att bidraget redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. När bidrag tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som skuld. Motsvarande gäller om bidraget är avsett att täcka kostnader för andra partners, så redovisas bidraget som skuld.

2.6 Rekommendationer

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



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-25

- Avseende skatter och avgifter rekommenderar vi att tillse att dessa betalas i rätt tid för att undvika eventuella förseningsavgifter.
- Vi har noterat avstämningsdifferenser för avräkning skatter, leverantörsskulder samt redovisade skulder för semester och löneskatt i årsbokslutet. Sammantaget uppgår dessa avstämningsdifferenser till ett belopp om ca 67 tkr, som om dessa poster hade bokförts per 2021-12-31 skulle haft en negativ påverkan på årets resultat.
- Avseende årsbokslutet för 2021 rekommenderar vi att bokslutsdokumentationen avseende specifikation av innehåll i respektive balanspost förbättras.
- Avseende avstämning av balanskonton rekommenderar vi att avstämningar av balanskonton i periodbokslut och årsbokslut förbättras.

Dag som ovan
KPMG AB



Birgitta Johansson Vognsen
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.