

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Samordningsförbundet Degerfors/Karlskoga, org. nr 222000–2279, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och fullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Degerfors/Karlskoga för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för samordningsförbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De förtroendevalda revisoreernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland

annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

De förtroendevalda revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har biträtt i vår granskning av ett sakkunnigt biträde.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande


Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Degerfors/Karlskoga för år 2020.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Degerfors/Karlskoga har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisionssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. 

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Karlskoga den 6 april 2021

Godkänt via mejl

Gunilla Karlsson

Revisor utsedd av Region Örebro län

Godkänt via mejl

Marie-Louise Naclér

Revisor utsedd av Karlskoga kommun

Godkänt via mejl

Annica Blomgren

Revisor utsedd av Degerfors kommun



Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor, utsedd av staten



Revisionsrapport 2020

Samordningsförbundet Degerfors Karlskoga

KPMG AB

2021-03-31

Antal sidor 11

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Confidential



2021-03-31

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Metod och avgränsning	3
1.4	Risk- och väsentlighetsanalys	3
1.5	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Förvaltningsberättelsen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	8
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	8
3	Förvaltningsrevision	9
3.1	Attest och delegationsordning	9
3.2	Budget och verksamhetsplan	9
3.3	Finansiell rapportering	9
3.4	Intern styrning och kontroll	9
3.5	Finansierade insatser	10
4	Slutsats	10



1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Degerfors Karlskoga för räkenskapsåret 2020. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsred 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.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2020 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?
- 4 Är den interna kontrollen tillräcklig.

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.



2021-03-31

1.3 Metod och avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred 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 2020. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den 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.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.4 Risk- och väsentlighetsanalys

1.4.1 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet Degerfors Karlskoga
Revisionsrapport 2020

2021-03-31

— Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.4.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och extern redovisningsbyrå
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

Granskningen avser Samordningsförbundet Degerfors Karlskoga där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Josefin Andersson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.



2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelsen

2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse. Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2019, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplysningar skall bl.a. lämnas om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens inte fullt upp lever upp till de nya lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomiskhushållning. Dock saknas information förväntad utveckling, detta kan läggas till i kommande årsredovisningar och förbundet kan även se över uppställningsformen så att förvaltningsberättelsen följer den nya lagen.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

2.2 Redovisningsprinciper

2.2.1 Regelverk

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2.2.2 Vår bedömning

Årsredovisningen skall upprättas enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att den skall upprättas enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer och således också god redovisningssed i kommunal verksamhet.



2021-03-31

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

I dokumentet "Verksamhet- och budgetplan 2020" anges tre huvudmål för förbundets uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser förbundets, dessa är:

- Utveckla samverkanstrukturen
- Stödja nya arbetssätt och samverkansmetoder
- Stödja myndigheternas arbete med gemensam resultatredovisning och incitament för samverkan

I budgetdokumentet presenteras de tre verksamhetsmålen med delmål, aktiviteter och en tidplan. Utöver dessa mål finns också mål för finansierade individinsatser. Vi saknar dock fastställda finansiella mål för förbundet. Finansiella mål inom samordningsförbund brukar handla om att inte skuldsätta förbundet eller att följa Nationella Rådets rekommendationer om att hålla eget kapital inom vissa nivåer, under 20 % av förbundets intäkter (bidrag från kommun, region och stat).

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

För 2020 gör förbundet ett överskott om 487 tkr tkr vilket ökar det egna kapitalet, per 2020-12-31 har förbundet ett eget kapital som motsvarar 23 % av förbundets bidrag. Förbundet lever således inte riktigt upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % av bidraget.

Förbundet redovisar alltså ett positivt resultat på 487 tkr vilket är en avvikelse mot ursprunglig budget på +1 378 tkr eller 21 % av budgeterade kostnader. Det är framförallt Coachingteam som inte fullt ut har använt sin budget under året, vi saknar en analys och förklaring till den stora budgetavvikelsen i årsredovisningen.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 22 % av erhållna bidrag under 2020. Även utifrån denna aspekt bedriver förbundet en verksamhet som är ändamålsenligt och effektiv samt med god ekonomisk hushållning.

De stora budgetavvikelserna är problematiska och vi rekommenderar förbundet att ha en bättre styrning och framförhållning i sin planering framgent. Vi rekommenderar också förbundet att inför kommande år besluta om finansiella mål för förbundet.

2.3.3 Mål för verksamheten

Som nämndes i kapitlet ovan har förbundet i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom tre strategiska områden som man styr verksamheten utifrån, dessa områden är:

- Utveckla samverkanstrukturen
- Stödja nya arbetssätt och samverkansmetoder
- Stödja myndigheternas arbete med gemensam resultatredovisning och incitament för samverkan



2021-03-31

Utifrån dessa strategiska områden har förbundet satt upp ett antal delmål och aktiviteter som löpande följs upp under året och uppföljningen av målen presenteras tydligt i årsredovisningen. Utöver dessa mål finns också mål för finansierade individinsatser enligt följande:

- 30 % ska nå egen försörjning genom studier, arbete eller att stå arbetsmarknaden till förfogande. Mäts via SUS.
- 90 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i rehabiliteringsprocessen. Mäts via indikatorer (NNS).
- 70 % av deltagarna ska delvis uppleva sig vara mer redo för arbete eller studier. Mäts via indikatorer (NNS).
- 80 % av personer involverade i samverkan ska uppleva att samverkan genererar bättre förutsättningar för individen. Mäts via indikatorer (NNS).
- Finsams verksamhet och arbetssätt ska presenteras hos medlemmarna. Mäts via indikatorer (NNS).

2.3.4 Uppföljning av verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsen för år 2020 framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är föredömligt och målen för de strukturerade insatserna är mätbara och resultatet redovisas tydligt. Däremot är de tre målen för strukturövergripande insatser inte mätbara, uppföljningen av dessa mål är mer av en redovisning över vad man gjort under året.

I förvaltningsberättelsen finns statistik och uppföljning av resultatet från de finansierade insatserna. Här anges att förbundet arbetat med 203 specifika deltagare i Coachingteamet under 2020 och av de 73 deltagare som avslutat under året, står ca 43 % (35 % 2019) till arbetsmarknadens förfogande. Målet för projektet är att 30% av deltagarna efter avslut skall stå till arbetsmarknadens förfogande.

Förbundet analyserar statistiken och resultaten från individinsatserna och vi tycker i stort att både analys och resultat redovisas på ett bra sätt. Möjligen skulle det varit intressant att analysera djupare vad anledningarna är till att fler deltagare står till arbetsmarknadens förfogande efter avslutad insats under 2020 än tidigare trots pandemi.

Att mål finns för insatserna är positivt men då förbundet även fortsättningsvis kommer att fokusera merparten av sina resurser på coaching teamet och inte finansiera så många andra insatser krävs att styrelsen funderar över hur man kan se över uppföljningen av de olika aktiviteter som bedrivs inom ramen för coaching teamet.

Utifrån informationen i årsredovisningen kan läsaren dra slutsatsen att förbundet med stor sannolikhet klarat att leva upp till sina mål och bedrivit en verksamhet i linje med god ekonomisk hushållning. Vi önskar dock att förbundet gjorde denna bedömning själva, en tydlig samlad bedömning av årets resultat utifrån uppsatta mål.



2021-03-31

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Regelverk

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

2.4.2 Vår bedömning

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.5 Balansräkningen

2.5.1 Regelverk

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

2.5.2 Vår bedömning

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed
- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid årets utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.6 Kassaflödesanalys

2.6.1 Regelverk

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).

2.6.2 Vår bedömning

I årsredovisningen för år 2020 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.



2021-03-31

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tillsvidare. Delegationsordning och attestordning är kortfattade och på en övergripande nivå. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturor, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar att rutinerna fungerar väl.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2020 vilken fastställdes den 4 november 2019. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2020 samt en plan för 2021 och 2022 framgår av dokumentet.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får löpande ta del av ekonomiskuppföljning vilket också framgår av styrelseprotokollen. Vi kan av protokollen för 2020 se att styrelsen tagit del av ekonomisk uppföljning vid alla styrelsemöten vilket vi bedömer som en bra rutin.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2020. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2020. Inga väsentliga avvikelser har noterats i kontrollen. Avsikten var att den internkontrollen skulle presenteras vid styrelsemötet i december 2020 men då mötet blev inställt mailade istället förbandschefen ut informationen kring genomförd internkontroll till ledamöterna. Vi ser inga större problem med tillvägagångssättet men rekommenderar ändå styrelsen att, när liknande situationer uppstår, fatta formellt beslut kring frågan vid efterkommande styrelsemöte. Uppföljningen är mer fokuserad på att gå igenom styrdokument och säkerställa att dessa är korrekt utformade snarare än att kolla efterlevnaden av beslutade styrdokument.

Det är bra att förbundet har tagit fram en internkontrollplan och arbetar med frågan och regelbundet ser över sina styrdokument men vi bedömer att internkontrollplanen kan utvecklas, framförallt med att det blir en tydligare kontroll av regelverk och styrdokument.

Internkontrollplanen bör baseras på en risk- och väsentlighetsanalys. Styrelsen bör även säkerställa att även åiterrapportering av utförd intern kontroll framgår av styrelseprotokoll.



Samordningsförbundet Degerfors Karlskoga
Revisionsrapport 2020

2021-03-31

3.5 Finansierade insatser

Sedan ett antal år tillbaka går den absolut största delen av förbundets medel till finansiering av coachingteamet. Förbundet har tecknat avtal med Karlskoga kommun som är huvudman för insatsen. Inom denna insats finns många olika åtgärder och aktiviteter, ur detta perspektiv kan det vara av intresse för styrelsen att funderar över hur man kan se över uppföljningen av de olika aktiviteter som bedrivs inom ramen för coaching teamet.

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs förbundet får ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Vad vi kan bedöma genomförs inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare endast till huvudmännen. Förbundschefen fungerar inte som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna.

Vår bedömning är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva även om det i vissa situationer behövs en tydligare gränsdragning mellan coachingteamets verksamhet och förbundets verksamhet.

4 Slutsats

Vår samlade bedömning är att förbundets årsredovisning i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämpliga redovisningsrekommendationer. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Degerfors/Karlskoga har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2021-03-31

KPMG AB

Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor

Från: olle.kalat@sofint.se
Till: kommun@hellefors.se; kommun@ljusnarsberg.se; nora.kommun@nora.se; huvudkontoret@forsakringskassan.se; [Domberg Ingrid, Regionkansliet Ekonomi](#); [Region Örebro län](#); [Ulla Strauss](#)
Ärende: Revisionsberättelse, revisionsrapport samt årsredovisning SOFINT 2020
Datum: den 22 april 2021 14:10:59
Bilagor: [Bilaga 1. Brev till medlemmarna ang revisionsberättelse.pdf](#)
[Bilaga 2. Signerad Rev. berättelse 2020SOFINT.pdf](#)
[Bilaga 3. Revisionsrapport SOFINT 2020.pdf](#)
[Bilaga 4.1 Årsredovisning SOFINT 2020 undertecknad.pdf](#)
[Bilaga 4.2 Måluppfyllelse mottagningsteam.pdf](#)
[Bilaga 4.3 Måluppfyllelse samverkansteam.pdf](#)
[Bilaga 4.4 Måluppfyllelse Coachingteam.pdf](#)
[Bilaga 4.5 Måluppfyllelse Motivera mer.pdf](#)

Hej!

Översänder här revisionsberättelse, revisionsrapport, årsredovisning (inkl bilagor) för Samordningsförbundet i norra Örebro län (SOFINT) 2020.

Bilaga 1 innehåller instruktion om alla alla medlemmar enligt egna rutiner skall besluta kring styrelsens ansvarsfrihet **vilket enligt FINSAM-lagens hänvisning till kommunallagen ska äga rum innan sista juni innevarande år.**

Vänliga hälsningar

Olle Kalat
Förbundschef
SOFINT, Samordningsförbundet i norra Örebro län
Tel. 073-960 76 72
www.sofint.se

Lindesberg den 20 april 2021

Till

Kommunfullmäktige i Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora kommuner.

Regionfullmäktige i Region Örebro län

Försäkringskassan

Arbetsförmedlingen

Översänder härmed Årsredovisning, revisionsberättelser och revisionsrapport för år 2020 avseende Samordningsförbundet i norra Örebro län (SOFINT)

Förbundsmedlemmarna ska var för sig pröva om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet och om skadeståndstalan ska väckas.

Lag (2019:914).

Vi tar tacksamt emot protokollutdrag från beslut kring frågan om ansvarsfrihet.

Vänligen

Styrelsen i SOFINT

gm

Olle Kalat

Förbundschef, SOFINT



Revisionsrapport 2020

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län

KPMG AB

2021-03-26



2021-03-26

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Metod och avgränsning	2
1.4	Risk- och väsentlighetsanalys	3
1.5	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Förvaltningsberättelsen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	8
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	9
3	Förvaltningsrevision	10
3.1	Attest och delegationsordning	10
3.2	Budget och verksamhetsplan	10
3.3	Finansiell rapportering	10
3.4	Intern styrning och kontroll	10
3.5	Finansierade insatser	10
4	Slutsats	11

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i norra Örebro Län för räkenskapsåret 2020. 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.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2020 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?
- 4 Är den interna kontrollen tillräcklig.

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.

1.3 Metod och avgränsning

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

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2021-03-26

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 2020. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den 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.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.4 Risk- och väsentlighetsanalys

1.4.1 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

1.4.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och extern redovisningsbyrå
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.



Samordningsförbundet i norra Örebro Län
Revisionsrapport 2020

2021-03-26

Granskningen avser Samordningsförbundet i norra Örebro Län där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Josefin Andersson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelsen

2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse. Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2020, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplysningar skall bl.a. lämnas om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens i allt väsentligt lever upp till lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. Det finns även information om förväntad utveckling, viktiga händelser under året vilket krävs av god sed.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

2.2 Redovisningsprinciper

2.2.1 Regelverk

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2.2.2 Vår bedömning

Årsredovisningen skall upprättas enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att den skall upprättas enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer och således också god redovisningssed i kommunal verksamhet.

2021-03-26

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har fastställt mål för de projekt man finansierar men förbundet har inte fastställt några finansiella mål för förbundet självt. Finansiella mål inom samordningsförbund brukar handla om att inte skuldsätta förbundet eller att följa Nationella Rådets rekommendationer om att hålla eget kapital inom vissa nivåer, under 20 % av förbundets intäkter (bidrag från kommun, region och stat). Förbundet skriver i årsredovisningen om sina planer för att minska det egna kapitalet, och skriver också om Nationella Rådets rekommendation om 20 % men det är inte utformat som ett mål som följs upp i årsredovisningen. Förbundet budgeterar för att bedriva en verksamhet som genererar negativa resultat under 2021 till 2023. Styrelse har också fattat beslut om extra bidrag till Coachingteamet under 2021 utifrån det att projektet under 2020 inte fullt ut förbrukade de medel som förbundet beslutat om.

Således finns ambitionen att följa Nationella rådet inom förbundet men det är inte formulerat som ett mål.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 1 777 tkr vid ingången av år 2020. Utfallet för år 2020 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 3 986 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -3 972 tkr.

Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 14 tkr och en avvikelse mot budget på 650 tkr vilket motsvarar 14 % av budgeterade kostnader. Den främsta orsaken till detta är att Coachingteam förbrukat 442 tkr mindre än budgeterat. Även övriga projekt har överskott men inte i samma omfattning.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 791 tkr, vilket motsvarar 45 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 44 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % men som vi nämnde i avsnitt 2.2.1 finns en plan och ambition för att komma ner till 20 % inom två år.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 29 % av erhållna bidrag under 2020. Vi bedömer att en administrativ avgift på 29 % är något hög. Förbundet diskuterar också kring detta nyckeltal och tycker dels att det är för högt, dels att det är något missvisande. Förbundet har för år 2020 flyttat om 10 % av förbundschefens lön till strukturprojekt detta gör att den administrativa delen bli mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. Vi tycker att detta tillvägagångssätt är rimligt. För att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för förbundschefen vara att rekommendera. Kan också vara värt att notera att procentsatsen hade varit lägre om förbundet lyckats förbruka sina medel i enlighet med plan. Vi noterar att samtliga förbund inom länet för 2021 har kommit överens om en schablon om 30%. Alltså att 30% av förbundschefens lön registreras som strukturinsats.

2021-03-26

Vi rekommenderar vidare förbundet att ta fram finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning vi noterar dock att förbundet redan idag har sett över detta i den verksamhetsplanen för 2021 som redan är fastställd.

2.3.3 Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbundet har de senaste året gått igenom ett rejält förändringsarbete då förbundet i revisionsberättelsen för 2018 fick allvarlig kritik från revisionen. Kritiken var främst kopplad till verksamheten men även internkontroll och formalia runt förbundets förvaltning vilket vi återkommer till senare i denna rapport. I detta kapitel kommer vi diskutera den kritik som riktats mot förbundets verksamhet. I föregående års revisionsrapport går att läsa:

“Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Hyresavtal beträffande lokalen för Samverkansteamet samt FC har tecknats med privat aktiebolag. Förbundet har således klivit över gränsen och bedrivit rehabiliteringsverksamhet i egen regi. Avtalet bör omgående göras om och tecknas med någon av huvudmännen som i sin tur får upphandla externa och äska medel från förbundet.”

Precis som i revisionen av föregående år, 2019, håller vi helt med om denna kritik och har i årets revision fortsatt att följa upp frågan. Vi konstaterade redan 2019 att styrelsen tagit kritiken på största allvar. För 2020 finns det avtal tecknade med Lindesbergs kommun som idag är huvudman för den verksamhet som tidigare bedrevs av förbundet. Insatsen är inte den samma och har förändrats något under 2020 och två separata avtal har tecknats med kommunen kring insatsen, ett avtal från 1 april till siste juni och ett avtal för andra halvåret.

Förbundet är även fortsättningsvis hyresgäst för de lokaler som insatsen använder, föregående år letade man efter lösningar för att kommunen skulle bli hyresvärd men förbundet och kommunen har inte hittat någon lösning så förbundet är fortfarande hyresgäst i lokalerna där kommunen bedriver insatsen Coachingteam. Inte en optimal lösning men acceptabelt om formalia och avtal i övrigt är i sin ordning.

Vår bedömning är att förbundet inte bedriver rehabiliteringsverksamhet utan fungerar som en ren finansiär av rehabiliterande insatser.

2.3.4 Mål för verksamheten

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom tre områden som styr verksamheten, dessa områden är:

- Mål för utvärdering av finansierade insatser
- Mål för utveckling av implementering och integrerad samverkan
- Mål och resultat av samverkan

Utifrån dessa mål har förbundet satt upp ett antal delmål och aktiviteter som löpande följs upp under året och uppföljningen av målen presenteras tydligt i årsredovisningen.

2021-03-26

Vi har också granskat mål för de projekt som förbundet finansierar, dessa framgår av verksamhetsplan och årsredovisning samt bilagor till årsredovisningen. Målen är mätbara och tydliga och rapporteras till styrelsen kvartalsvis.

2.3.5 Uppföljning av verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsen för år 2020 framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är föredömligt men samtligt mål som följs upp i årsredovisningen är inte mätbara och uppföljningen av vissa mål är mer av en redovisning över vad man gjort under året, man redovisar vad man gjort inte effekterna av vad man gjort.

Vi bedömer däremot att uppföljningen kring insatsernas verksamhet är bra. Den är tydlig och mätbar. Förbundet mäter både "SUS-statistik" som främst kretsar kring stegförflyttningar men förbundet mäter även utifrån deltagarnas upplevelse av insatsen. Detta görs via NNS indikatorer, ett självskattningsverktyg som tagits fram för samordningsförbund på nationellnivå.

Vi bedömer att styrelsen under 2020 har stärkt förbundets uppföljning av insatserna och att den under 2020 är bra. Men vi rekommenderar förbundet att stärka målen för det egna förbundet, vi noterar dock att förbundet redan idag har sett över detta i den verksamhetsplanen för 2021 som redan är fastställd.

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Regelverk

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

2.4.2 Vår bedömning

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.5 Balansräkningen

2.5.1 Regelverk

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

2.5.2 Vår bedömning

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed



Samordningsförbundet i norra Örebro Län
Revisionsrapport 2020

2021-03-26

- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid året utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.6 Kassaflödesanalys

2.6.1 Regelverk

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).

2.6.2 Vår bedömning

I årsredovisningen för år 2020 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

2021-03-26

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tillsvidare. Delegationsordning och attestordning är kortfattade och på en övergripande nivå. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturer, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar att rutinerna i stort fungerar.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2020 vilken fastställdes den 29 november 2019. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2020 samt en plan för 2021 och 2022 framgår av dokumentet.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får ta del av ekonomisk uppföljning vid varje styrelsemöte vilket framgår av styrelseprotokollen.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2020. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2020. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen som presenterades för styrelsen vid sammanträden i oktober och november.

Det är bra att förbundet har tagit fram en internkontrollplan och arbetar med frågan och regelbundet ser över sina styrdokument, en möjlig förbättring skulle kunna vara att det av styrelseprotokollen framgår om man noterat brister eller inte i sin kontroll. Resultatet av granskningen framgår dock av beslutsbilagor.

3.5 Finansierade insatser

Som framgått tidigare av rapporten har förbundet under 2020 genomgått en stor förändring och arbetat aktivt för att förändra sin verksamhet och få den i linje med lagar, rekommendationer och interna riktlinjer. Förbundet begär idag alltid in ansökningar för alla större insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. Vi har tagit in ansökningar och avtal med de huvudmän som driver projekten och har inte noterat några väsentliga fel eller avvikelser. Målen i insatserna följs också upp på ett bra sätt i årsredovisningen och bilagor till årsredovisningen.

2021-03-26

4 Slutsats

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för verksamhet och ekonomi under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en acceptabel uppföljning av verksamheten, mål för projekten och kommentarer till dessa framgår. Vi anser dock att det föreligger en förbättringspotential avseende förbundets måluppföljning, vilket framgått tidigare i rapporten.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2021-03-26

KPMG AB



Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor