



Revisionsrapport

2022-12-31

Samordningsförbundet Halland

2023-03-25

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Halland för räkenskapsåret 2022.

Revisionen har utförts enligt god revisionsd i Sverige. Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorsd och god revisionsd vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Vi har även biträtt förbundets förtroendevalda revisorer i dessas granskning av förbundet så som sakkunnigt biträde. Granskningen har skett med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionsd.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen samt styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

De förtroendevalda revisorerna ska bedöma:

- om styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt
- att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.



Revisionsinriktning

Bedömning av väsentlighet och risk i räkenskaperna

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundets verksamhet vilken har utmynnat i att vi har bedömt följande poster som väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.



Årsredovisningen

Lagen om ändring i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (SFS 2018:598) klarlägger att samordningsförbunden ska tillämpa Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Denna lag reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förbundsstyrelsens förvaltning

Vår granskning av förbundsstyrelsens förvaltning har inriktats på följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att styrdokument följs
- Granskning av att verksamhetsplan 2022 med budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

Revisionsinriktning

fortsättning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet genom att fastställa finansiella mål och mål för verksamheten.

Vi har granskat i vilken mån förbundet uppnår det fastställda målen och därmed efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Vi har granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på:

- rutiner och system för kostnadsbokföring,
- betalningar
- attester och attesträtter
- bokslutsprocessen
- ersättning för utfört arbete



lakttagelser från granskningen

Förvaltning

- Vi har granskat styrelsens förvaltning genom
 - att säkerställa att förbundsordningen följs
 - att verksamhetsplan/ budget finns upprättad
 - att verksamhetsplanen/budgeten omfattar 3 år
 - att styrelsen har varit beslutsför när beslut fattats
 - att beslut finns om beslutade åtgärder och uppföljning därav
 - att förbundets ekonomiska utfall följs upp minst till delår respektive helår
 - att förbundet inte iklätt sig skulder
 - att delegationsordning finns
 - att attestordning finns
 - att sociala avgifter och källskatt redovisats i tid med rätt belopp
 - att förbundet har adekvat administrativ förmåga

Vår bedömning är att förvaltningen har varit tillfredställande under året men även i år framför vi en kommentar gällande den administrativa förmågan.

Intern kontroll och övrig granskning

- Vi har säkerställt att redovisade intäkter hänförliga till medlemsavgifter är i enlighet med budget och är fullständigt upptagna i räkenskaperna.
- Vi har genom stickprov verifierat att bokförda kostnader är verksamhetsgiltiga och attesterade.
- Vi har säkerställt att redovisade leverantörsskulder finns noterade i leverantörsreskontra.
- Vi har verifierat behållningen av likvida medel mot bankbesked.
- Vi har verifierat att bokförda personalkostnader är rimliga.
- Vi har verifierat att bokförda interimsskulder är relevanta genom stickprovskontroll mot underlag
- Vi har genom avklippskontroll säkerställt att samtliga skulder/kostnader är bokförda.
- Vi har granskat manuella bokföringsordrar upprättade i samband med bokslutsarbetet.
- Förbundet har upprättat en Intern kontrollplan
Vi finner den interna kontrollen adekvat.



lakttagelser från granskningen

I likhet med föregående år noterar vi att processen för att ta fram förbundets årsredovisning har varit utdragen och flertalet rättelser har varit nödvändiga.



© 2020 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.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet

<https://sign.visma.net/sv/document-check/189c2d09-72ea-4cb2-9d77-aaef51b3d293>

Document Classification: KPMG Confidential



www.vismasign.com

lakttagelser från granskningen

Eget kapital

Det egna kapitalet minskar obetydligt och är fortsatt 2,5 mnkr för högt i förhållande till rekommendation.

	2020	2021	2022
Rekommenderat Eget kapital	3 010 800	3 010 800	3 010 800
IB Eget kapital	5 848 826	5 330 343	5 904 508
UB Eget kapital	5 330 343	5 904 508	5 480 535
Avvikelse från rekommendation	2 319 543	2 893 708	2 469 735

Vi noterar att förbundet i sina budgetplaner har ambitionen att minska det egna kapitalet och nå den rekommenderade nivån.



Måluppfyllelse – God ekonomisk hushållning

Enligt 21§ i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska kapitel 11 1§ Kommunallagen gällande mål för den ekonomiska förvaltningen tillämpas också i samordningsförbund.

Med mål för god ekonomisk hushållning avses dels finansiella mål och dels verksamhetsmål.

Finansiellt mål

Förbundets mål är att nå ett eget kapital om ca 3 mnkr.

Förbundsstyrelsen finner att det finansiella målet anses delvis uppfyllt baserat på att det egna kapitalet minskat under 2022 och att det finns budgetplaner för att minskat det egna kapitalet ytterligare fram till 2024-2025.

Vi kan ansluta till den bedömningen.



Måluppfyllelse - verksamhetsmål

Förbundsstyrelsens slutsats gällande huruvida verksamhetsmålen är uppfyllda är emellertid inte uttalat. Vi saknar den samlade bedömningen.

Målen är att:

- Förbundet ska bidra till att det skapas struktur och långsiktighet i samverkansarbetet
- Förbundet möjliggör ny utveckling
- Förbundet skapar aktiviteter med verkningsfulla metoder och rutiner
- Förbundet förankrar och etablerar goda samverkansformer och verkar för att goda arbetssätt utvecklas och implementeras i ordinarie verksamhet

Förbundsstyrelsen lämnar en redogörelse för utfört arbete men som sagt utan konklusion. Vi rekommenderar att förbundsstyrelsen framöver gör en samlad bedömning av huruvida verksamhete har bedrivits enligt god ekonomisk hushållning.



lakttagelser från granskningen

Årsredovisningen

- Årsredovisningen i övrigt bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning i allt väsentligt.



Slutsatser



Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget

- att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- att den interna kontrollen varit tillräcklig.
- att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
- att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Halmstad i mars 2023

Anna Lönnberg
Auktoriserad revisor

Jan-Erik Martinsen
Region Halland och kommunerna





kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 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.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 12 pages before this page

Dokumentet inneholder 12 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 12 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 12 sider før denne side

Detta dokument innehåller 12 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende