



KPMG

# Revisions- rapport 2022-12-31

Samordningsförbundet  
Västra Mälardalen

2023-03-17





# Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. ✓
- Vår bedömning är att den interna kontrollen varit tillräcklig god. ✓
- Vår sammanfattade bedömning är att de verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen har uppnåtts. ✓
- Det egna kapitalet uppgår till 23,9% (44,3%) av årets erhållna medel så vår bedömning är att det finansiella målet inte uppnås eftersom förbundet inte uppnår det rekommenderad gränsen på 20%, förbundet arbetar dock aktivt med god ekonomisk hushållning under hela året. ●
- Vår bedömning är att förbundet har uppnått balanskravet för helåret. ✓

# Sammanfattning och rekommendationer

## Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att

- ✓ att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- ✓ att den interna kontrollen varit tillräcklig god
- ✓ det egna kapitalet uppgår till 23,9% (44,3%) av årets erhållna bidrag så vår bedömning är att det finansiella målet inte uppnås eftersom förbundet inte uppnår det rekommenderat tak om 20%.
- ✓ att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen

## Vi rekommenderar att

- ✓ förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning för att minska överskottet och kommer ner till den rekommenderade gränsen på 20% av erhållna medel.

Västerås den 17 mars 2023

*Cecilia Kvist*

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

# Inledning

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

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt 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 revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

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

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

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet 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

## Redovisningen

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Eget kapital
- Ny ekonomifunktion

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

## Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation RKR R 15 Förvaltningsberättelse normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

## Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av förbundets interna kontrollbaserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budgetupprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut hargenomförts.

## God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Vi har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

# Iakttagelser från granskningen

## Eget kapital/God ekonomisk hushållning

En rekommenderad riktlinje, som är satt av Nationella rådet, är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag. Det egna kapitalet uppgår till 23,9 % (44,9 %) av årets erhållna medel.

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 2022. Årets resultat uppgår till -628 tkr medan budgeten uppgick till -874 tkr. Att förbundet inte uppnår budget beror främst på att beviljade insatsmedel inte har nyttjats.

### *Rekommendation*

Styrelsen arbetar aktivt med god ekonomisk hushållning och har löpande kontroll under hela året på ekonomi och uppföljning mot budget över året. Vi rekommenderar att förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning för att minska överskottet.

## Balanskravsresultat

En förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§.

Årets balanskravsresultat uppgår till -628 tkr.

Styrelsen gör bedömningen att årets negativa resultat inte behöver återställas med hänvisning till god ekonomisk hushållning och kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop1996/97:52 s 38 och 94). Detta då förbundet över tid har byggt upp ett eget kapital och avsikten är att förbruka tidigare års överskott.

Vi har gör ingen annan bedömning än styrelsen.

# Iakttagelser från granskningen

## Ny ekonomifunktion 2022

Inför år 2022 upphandlade förbundet om en extern ekonomifunktion och vi rekommenderade i förra årets rapport att förbundet sätter upp digitala rutiner för att få en smidig hantering av bland annat attester och att inget "faller mellan stolarna" nu när det är ny leverantör som hanterar ekonomin och inte är på samma plats som förbundet. I avtalet med nya leverantören av redovisningstjänster står att leverantören ska vara firmatecknare, vilket vi inte ansåg var lämpligt.

Den nya leverantören är samma person som har sköt ekonomin tidigare men i ny regi. Bokföringen sköts nu i ekonomisystemet Fortnox och där har förbundssamordnare och styrelseordförande åtkomst och kan se alla fakturor som de ska attestera. Det finns tydliga rutiner för vad som gäller för fakturor och de är flera personer som är involverade i processen innan en utbetalning kan ske.

Enligt delegationsordningen är momsredovisning och skatteärenden delegerat till redovisningsekonomen och ingen annan firmateckningsrätt och när det gäller utkwittering värdepast är det förbundssamordnaren eller redovisningsekonom som det har delegerat.

## Administrativa kostnader

Vi har tidigare nämnt att förbundet har höga administrativa kostnader jämfört mot både förbundets intäkter och jämfört med andra förbund. Det nya avtalet med en annan leverantör som sköter om redovisningen innebär lite lägre administrativa kostnader. Vår bedömning är de administrativa kostnaderna har minskat men fortsättningsvis relativt höga.



[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2022 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.

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

**Document Classification: KPMG Public**