



Revisionsrapport 2024-12-31

Samordningsförbundet Södra Vätterbygden

2025-03-27

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Södra Vätterbygden för räkenskapsåret 2024.

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 sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Utifrån vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsinformation, noterar vi även ifall vi identifierar några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.



Revisionsinriktning

Redovisningen

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

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

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 R 15 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 intern kontrollplan baserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.



Revisionsinriktning

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.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har vi granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter och bokslutsprocessen.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Vi har granskat inköpsprocessen och tagit del av attestordning och genom stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person.
- Vi har granskat löneprocessen och genom stickprov kontrollerat att löner och arvoden synes rimliga och överensstämmer med avtal och arvodesreglemente.
- Vi har verifierat att det för samtliga utbetalningar från banken krävs dualitet.
- Genom intervju och granskning av verifikat har vi verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.

Årsredovisningen

- Årsredovisningen bedöms i huvudsak uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt RKR:s rekommendationer.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa 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§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen, årets resultat är positivt.

Eget Kapital

Enligt rekommendationen från Nationella rådet om storlek på sparade medel/eget kapital så skall varje förbund ha som mål att ha en rimlig storlek på sitt eget kapital.

En rimlig storlek på eget kapital menar Nationella rådet är 20 % av en medelsfördelning på mellan 0-7 mkr plus 15 % på belopp därutöver på medelsfördelning mellan 7,1-15 mkr samt ytterligare 10% på medelsfördelning överstigande 15 mkr.

För Samordningsförbundet Södra Vätterbygden skulle det med dess medelsfördelning om 11 mkr innebära ett eget kapital om ca 2 mkr jmf med nuvarande eget kapital per 2024-12-31 om ca 2,4 mkr.

Förvaltning

Vi har som en del av granskningen av räkenskapsåret 2024 granskat styrelsens förvaltning, utöver granskning av intern kontroll, genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter, och läsning av styrande dokument. Enligt vår uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under året.

Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

God ekonomisk hushållning

Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip.

Förbundet har i sin verksamhetsplan definierat totalt 13 verksamhetsmål för vilka måloppfyllelse tydligt följs upp i bilaga till årsredovisningen. Under 2024 bedöms sju av de tretton målen vara uppfyllda, fyra ej uppfyllda, ett delvis uppfyllt och ett av målen har inte varit möjligt att bedöma.

I verksamhetsplanen finns även definierade finansiella mål, vilka beskrivs och följs upp i årsredovisningen. Samtliga finansiella mål bedöms vara uppfyllda under året.

Förbundet bedömer sammantaget att de har uppnått god ekonomisk hushållning under 2024.

Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter i all väsentlighet har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i förbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Jönköping den 27 mars 2025

KPMG AB

Lisa Tenggren

Auktoriserad revisor





kpmg.com/socialmedia

© 2025 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 registered trademarks or trademarks of KPMG International.