



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Södra Vätterbygden

KPMG AB

2024-03-27



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

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	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	6
2.4	Balansräkning	6
2.5	Intern kontroll och styrning	7
2.6	Övrigt	7
2.7	Driftsredovisning	7
2.8	Rekommendationer	7
2.9	Sammanfattning och slutsatser	8



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Södra Vätterbygden för räkenskapsåret 2023. 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 (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2023. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. 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
- Analys av 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 förbundschef
- 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.
- Fordringar
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov.
- Redovisningsprinciper



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

1.3.1.2 Intern kontroll

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

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan. Några avvikelser eller anmärkningar har inte noterats.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Samordningsförbundet Södra Vätterbygden redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

I förvaltningsberättelsen återfinns även en balanskravsutredning som är uppställd enligt RKR R15. Förbundets balanskravsresultat för 2023 uppgår till – 57 tkr. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Samordningsförbundet Södra Vätterbygden fastställde i november 2022 en verksamhetsplan med budget för 2023 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelsen görs. Se vidare information på sidan 5 – 9 samt bilaga 1 och 2 i förbundets årsredovisning.

För att förbundet ska anses ha en god ekonomisk hushållning ska en majoritet av de finansiella målen samt verksamhetsmålen vara uppfyllda vid årsbokslutet.

2.2.1 Finansiella mål

Enligt förbundets verksamhetsplan arbetar förbundet utifrån ett antal finansiella riktlinjer såsom att "förbundet ska bedriva sin verksamhet inom ramen för tilldelade ekonomiska medel" och "hela tiden ha en sådan likviditet att det vid varje enskilt tillfälle kan finansiera utbetalningar i enlighet med beslut som tagits om finansiering av verksamhet."



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

I årsredovisningen framgår vidare att ”styrelsen löpande följer upp ekonomin i förbundet och tillser att medlen används på ett så effektivt sätt som möjligt”.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella riktlinjer som angivits i verksamhetsplanen för 2023. Förbundet saknar dock tydligt definierade finansiella mätbara mål kopplat till god ekonomisk hushållning som kan följas upp vad gäller måluppfyllnad.

2.2.2 Verksamhetsmål

Nedan följer förbundets mål:

- Finansiering av verksamheter som riktar sig till unga vuxna med diffus eller komplex problematik och andra som ingår i övergripande målgrupp. *Uppfyllt.*
Förbundet har helt eller delvis finansierat fem individriktade verksamheter under 2023: Enter, Funktionsnedsatta i arbete (FIA), NOVA, IT-spåret och Koll på förmåga.
- Minst 85 % av deltagarna ska uppleva en stegförflyttning i att vara mer redo att kunna arbeta eller studera. *Inte uppfyllt.*
Under perioden november 2022 till oktober 2023 angav 70 % positivt svar från på frågan.
- Minst 70 % tycker att livskvaliteten blivit bättre än innan deltagandet i insatsen. *Uppfyllt.*
37 av 54 avslutade i Enter, Nova och FIA har angett att livskvaliteten har blivit bättre.
- Tydliggöra inriktningar och skillnader mellan finansierade verksamheter. *Uppfyllt.*
Likheter och skillnader mellan insatserna har förtydligats på flera sätt under året.
- Öka användandet av avvikelssystemet Lex heller jämfört med föregående år. *Uppfyllt.*
Under 2023 inom 13 st anmälningar jämfört med 6 st under 2022.
- Samverkan med sociala företag och ASF ska formaliseras och etableras under 2023. *Inte uppfyllt.*
Vi avvaktar de processer som pågår i Finnvedens Samordningsförbund samarbete med Coompanion Jönköpings län.
- Löpande inventering av vilka kunskapsutvecklingar som efterfrågas och lämpliga former för dessa. *Uppfyllt.*
Inventering förs löpande av verksamhetsutvecklaren. Behov och lämpliga former diskuteras i beredningsgruppen.
- Flera former av gemensam kompetensutveckling under året. *Uppfyllt.*
Flera tillfällen med Samverkanskoppen har genomförts, utbildning om BIP och SKAPA och samlingar om Våld i nära relationer.
- Öka användningen av Insatskatalogen jämfört med föregående år. *Ej möjligt att bedöma.*
Fokus detta år har varit att göra klart texter inför lansering av Valfärdsguiden, som ersätter Insatskatalogen. Samlad statistik saknas.
- Bevaka och redovisa aktuell utveckling i omvärlden inklusive forskning. Lyfts i beredningsgruppen minst 1 gång/år. *Delvis uppfyllt.*



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

2.2.3 Bedömning

Sex av tio mål bedöms vara uppfyllda enligt redovisningen i årsredovisningen. Dock noterar vi att förbundet inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Att denna bedömning saknas, samt avsaknad av beslutade mätbara finansiella mål, gör det svårt för oss att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

Inga väsentliga noteringar.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning. Vi har tagit fram ett statistiskt urval där utgångspunkten är tagen i bokföringen. Avstämning har sedan gjorts mot leverantörsfakturor där vi bland annat kontrollerat typ av kostnad, belopp och datum.

Inga väsentliga noteringar.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är till följd av förbundets överskott under ett antal år Kassa och bank. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.4.3 Fordringar

Fordringarna består till stor del av fordringar för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.



Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs. Inget avvikande har noterats.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2023 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2024. Den interna kontrollplanen för 2023 fastställdes på styrelsemötet i mars.

2.5.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

2.6 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet Södra Vätterbygden uppgår till 2,3 mnkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 1,7 mnkr.

Förbundets eget kapital bedöms således något högt i förhållande till nationella rådets rekommendation.

2.7 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023.

2.8 Rekommendationer

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

- Vi rekommenderar att förbundet fastställer tydliga och mätbara finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning som därefter följs upp vad gäller måluppfyllnad i likhet med de fastställda verksamhetsmålen.
- Då storleken på eget kapital överstiger Nationella Rådets riktlinjer rekommenderar vi att förbundet aktivt arbetar med att minska detta.



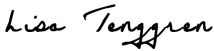
Samordningsförbundet Södra Vätterbygden
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

2.9 Sammanfattning och slutsatser

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.

Dag som ovan
KPMG AB

DocuSigned by:

EB5D5B7C700D403...
Lisa Tenggren
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.

Certificate Of Completion

Envelope Id: 89C68BB990DD417BB9E4DAA4F7AC8064	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Finsam Södra Vätterbygden Granskningsrapport 2023 .pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 9	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Jonna Hasselgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	jonna.hasselgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Jonna Hasselgren	Location: DocuSign
3/27/2024 9:04:51 AM	jonna.hasselgren@kpmg.se	

Signer Events

Lisa Tenggren
 lisa.tenggren@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 EB5D5B7C700D403...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/27/2024 9:05:25 AM
 Viewed: 3/27/2024 10:32:16 AM
 Signed: 3/27/2024 10:32:38 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 2113f1e2-11f1-5f0f-8df8-047a8ee1411d
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/27/2024 10:32:04 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/27/2024 9:05:25 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/27/2024 10:32:16 AM
Signing Complete	Security Checked	3/27/2024 10:32:38 AM
Completed	Security Checked	3/27/2024 10:32:38 AM

Payment Events

Status

Timestamps