



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Södra Vätterbygden

KPMG AB

2022-03-14

Antal sidor 7



Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Förvaltningsberättelse	3
2.2	Redovisningsprinciper	4
2.3	Räkenskapsrevision	4
2.4	Balanskrav	4
2.5	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.6	Resultatet	5
2.7	Balansräkning	6
2.8	Kassaflödesanalys	6
2.9	Drift- och investeringsredovisning	7

1 Bakgrund

Vi har fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet Södra Vätterbygden för räkenskapsåret 2021.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210)
- Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument 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 av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i rekommendation 15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vid granskningen av förbundets förvaltning har en förseningsavgift i skattekontoutdraget identifierats. Förseningsavgiften föranleds av att arbetsgivardeklarationen i januari månad inte lämnades in i tid (lämnades 6 dagar försent). Utöver mindre förseningsavgift om 625 kr har förbundet inte lidit någon skada pga försummelsen. Vår rekommendation till förbundet är att se över rutinen kring inlämnandet av moms/arbetsgivardeklarationer.

Vid genomgång av förbundets bankfullmakter framkom även att ett par personer inom förbundet har rätt att ensam göra direktbetalningar. Förbundet tog upp frågan med berörd bank under revisionen av räkenskapsår 2021 och denna behörighet synes inte vara kopplad till ett berört konto varpå behörigheten synes vara oanvändbar. Förbundet informerar att detta skall justeras omedelbart trots att behörigheten är oanvändbar vilket är i linje med vår rekommendation.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot LKBR samt RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR samt RKR:s rekommendationer.

2.3 Räkenskapsrevision

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår granskning av räkenskaperna.

2.4 Balanskrav

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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. Förbundets överskott för året uppgår till 436 tkr.

Balanskravsresultatet för 2020 var också positivt och uppgick till 847 tkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

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. För Samordningsförbundet Södra Vätterbygden skulle det med budgeterad medelsfördelning för år 2021 om ca 7 348 tkr innebära ett eget kapital om ca 1 452 tkr jmf med nuvarande eget kapital per 2021-12-31 om 2 273 tkr. Enligt den verksamhetsplan för år 2022 som finns i förbundet med en budgeterad medelsfördelning för år 2022 om ca 8082 tkr, skulle det innebära ett eget kapital om ca 1 562 tkr jmf med budgeterat eget kapital per 2022-12-31 om ca 42 tkr.

2.5 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner, förbund och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att förbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar förbundens ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

För förbundet finns det i en Verksamhetsplan med Budget 2021 mål och budget för att uppfylla en god ekonomisk hushållning. Definierade mål finns för de individriktade och strukturövergripande insatserna.

I årsredovisningen görs en uppföljning av förbundets ekonomiska resultat 2021 samt en verksamhetsuppföljning. Vår översiktliga granskning av förbundets uppföljning av måluppfyllelse i de olika projekten visar på tillfredsställande hantering avseende detta.

2.6 Resultatet

Belopp i tkr	Utfall	
	2021-12-31	2020-12-31
Verksamhetens intäkter	7 902	7 451
Verksamhetens kostnader	-7 466	-6 604
Avskrivningar	-	-
Finansiella intäkter	-	-
Finansiella kostnader	-	-
Årets resultat	436	847

Verksamhetens intäkter har följt budget enligt verksamhetsplan 2021. Året har dock påverkats av Covid-19 och tillkommande restriktioner har gjort att man inte kunnat bedriva verksamheten som vanligt, med lägre kostnader som följd.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2.7 Balansräkning

Belopp i tkr	2021-12-31	2020-12-31
Kortfristiga fordringar	327	266
Kassa och bank	3 401	2 997
Summa tillgångar	3 728	3 263
Eget kapital exkl. årets resultat	1 836	989
Årets resultat	436	847
Kortfristiga skulder	1 456	1 427
Summa eget kapital och skulder	3 728	3 263
Ansvarsförbindelse	Inga	Inga

Som framgår av balansräkningen ovan har förbundets ekonomiska ställning förstärkts något under perioden.

2.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

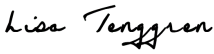
2.9 Drift- och investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten. Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens eller Samordningsförbundets investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Det saknas en investeringsredovisning då förbundet inte har några investeringar.

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: 45234DA5EE80461B9A59C0960F369241	Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Granskningsrapport 2021 Samordn�rbundet S�dra Vätterbygden.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 8	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Lisa Tenggren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malm�, SE -202 71
	lisa.tenggren@kpmg.se
	IP Address: 216.158.104.253

Record Tracking

Status: Original	Holder: Lisa Tenggren	Location: DocuSign
3/14/2022 11:06:52 PM	lisa.tenggren@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: 216.158.104.253

Timestamp

Sent: 3/14/2022 11:07:25 PM
Viewed: 3/14/2022 11:08:33 PM
Signed: 3/14/2022 11:08:46 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
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: SE_BANKID
Transaction Unique ID: f7eda768-d099-54c4-a0d2-b15bbb57afbb
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/14/2022 11:08:19 PM

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	3/14/2022 11:07:25 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/14/2022 11:08:33 PM
Signing Complete	Security Checked	3/14/2022 11:08:46 PM
Completed	Security Checked	3/14/2022 11:08:46 PM

Payment Events

Status

Timestamps