



Revisionsrapport 2020

Samordningsförbundet i Norra Örebro Län

KPMG AB

2021-03-26



2021-03-26

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Uppdraget	2
1.2	Syfte	2
1.3	Metod och avgränsning	2
1.4	Risk- och väsentlighetsanalys	3
1.5	Projektorganisation	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Förvaltningsberättelsen	5
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
2.4	Resultaträkningen	8
2.5	Balansräkningen	8
2.6	Kassaflödesanalys	9
3	Förvaltningsrevision	10
3.1	Attest och delegationsordning	10
3.2	Budget och verksamhetsplan	10
3.3	Finansiell rapportering	10
3.4	Intern styrning och kontroll	10
3.5	Finansierade insatser	10
4	Slutsats	11

1 Inledning

1.1 Uppdraget

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet i norra Örebro Län för räkenskapsåret 2020. 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.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.2 Syfte

Syftet med granskningen har varit att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god kommunal redovisningssed. Granskningen har skett utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- 1 Lämnar årsredovisningen den information om verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning som krävs enligt lagen om kommunal redovisning?
- 2 Är utfallet i överensstämmelse med fastställda mål och ekonomiska ramar?
- 3 Ger årsredovisningen en rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2020 och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång?
- 4 Är den interna kontrollen tillräcklig.

Granskningens syfte är också att skapa ett underlag för revisorernas årliga bedömning av om styrelsen har skapat förutsättningar för en ändamålsenlig styrning och uppföljning. Vi granskar att förbundet följer lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och andra styrdokument inom förbundet.

1.3 Metod och avgränsning

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

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2021-03-26

planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2020. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. 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
- 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 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 processtöd/förbundssamordnare
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.4 Risk- och väsentlighetsanalys

1.4.1 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 samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.4.2 Intern kontroll

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



Samordningsförbundet i norra Örebro Län
Revisionsrapport 2020

2021-03-26

Granskningen avser Samordningsförbundet i norra Örebro Län där styrelsen är ytterst ansvarig för årsredovisningen och årsbokslutet.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Josefin Andersson under ledning av auktoriserad revisor Nils Nordqvist.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelsen

2.1.1 Regelverk

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (11 kap) anges de formella kraven på innehållet i en förvaltningsberättelse. Det är en ny lagstiftning som gäller från och med 2020, den nya lagen ställer högre krav på förvaltningsberättelsen jämfört med tidigare lagtext. Upplysningar skall bl.a. lämnas om:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Förväntad utveckling

För förbundet gäller således samma krav som för kommuner och regioner i övrigt.

2.1.2 Vår bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens i allt väsentligt lever upp till lagkraven på hur en förvaltningsberättelse skall vara utformad. Förvaltningsberättelsen ger utförlig information om vad som skett under året samt kring verksamhet och måluppfyllelse med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning. Det finns även information om förväntad utveckling, viktiga händelser under året vilket krävs av god sed.

Kommentarerna till årets resultat och den ekonomiska ställningen bedöms ge en rättvisande bild.

2.2 Redovisningsprinciper

2.2.1 Regelverk

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2.2.2 Vår bedömning

Årsredovisningen skall upprättas enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att den skall upprättas enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer och således också god redovisningssed i kommunal verksamhet.

2021-03-26

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har fastställt mål för de projekt man finansierar men förbundet har inte fastställt några finansiella mål för förbundet självt. Finansiella mål inom samordningsförbund brukar handla om att inte skuldsätta förbundet eller att följa Nationella Rådets rekommendationer om att hålla eget kapital inom vissa nivåer, under 20 % av förbundets intäkter (bidrag från kommun, region och stat). Förbundet skriver i årsredovisningen om sina planer för att minska det egna kapitalet, och skriver också om Nationella Rådets rekommendation om 20 % men det är inte utformat som ett mål som följs upp i årsredovisningen. Förbundet budgeterar för att bedriva en verksamhet som genererar negativa resultat under 2021 till 2023. Styrelse har också fattat beslut om extra bidrag till Coachingteamet under 2021 utifrån det att projektet under 2020 inte fullt ut förbrukade de medel som förbundet beslutat om.

Således finns ambitionen att följa Nationella rådet inom förbundet men det är inte formulerat som ett mål.

2.3.2 Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet hade ett eget kapital på 1 777 tkr vid ingången av år 2020. Utfallet för år 2020 innebär intäkter från de samverkande parterna på totalt 3 986 tkr och nettokostnader (inklusive finansnetto) från verksamheten på -3 972 tkr.

Förbundet redovisar därmed ett positivt resultat på 14 tkr och en avvikelse mot budget på 650 tkr vilket motsvarar 14 % av budgeterade kostnader. Den främsta orsaken till detta är att Coachingteam förbrukat 442 tkr mindre än budgeterat. Även övriga projekt har överskott men inte i samma omfattning.

Årets resultat innebär att det utgående egna kapitalet uppgår till 1 791 tkr, vilket motsvarar 45 % av anslagna medel. Föregående år motsvarade det egna kapitalet 44 % av anslagna medel. Förbundet lever således inte upp till Nationella rådets rekommendationer om att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % men som vi nämnde i avsnitt 2.2.1 finns en plan och ambition för att komma ner till 20 % inom två år.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 29 % av erhållna bidrag under 2020. Vi bedömer att en administrativ avgift på 29 % är något hög. Förbundet diskuterar också kring detta nyckeltal och tycker dels att det är för högt, dels att det är något missvisande. Förbundet har för år 2020 flyttat om 10 % av förbundschefens lön till strukturprojekt detta gör att den administrativa delen bli mindre och mer rättvisande utifrån vad förbundschefen faktiskt gör. Vi tycker att detta tillvägagångssätt är rimligt. För att fördelningen skall bli trovärdig kan en enkel tidredovisning för förbundschefen vara att rekommendera. Kan också vara värt att notera att procentsatsen hade varit lägre om förbundet lyckats förbruka sina medel i enlighet med plan. Vi noterar att samtliga förbund inom länet för 2021 har kommit överens om en schablon om 30%. Alltså att 30% av förbundschefens lön registreras som strukturinsats.

2021-03-26

Vi rekommenderar vidare förbundet att ta fram finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning vi noterar dock att förbundet redan idag har sett över detta i den verksamhetsplanen för 2021 som redan är fastställd.

2.3.3 Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbundet har de senaste året gått igenom ett rejält förändringsarbete då förbundet i revisionsberättelsen för 2018 fick allvarlig kritik från revisionen. Kritiken var främst kopplad till verksamheten men även internkontroll och formalia runt förbundets förvaltning vilket vi återkommer till senare i denna rapport. I detta kapitel kommer vi diskutera den kritik som riktats mot förbundets verksamhet. I föregående års revisionsrapport går att läsa:

“Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.

Hyresavtal beträffande lokalen för Samverkansteamet samt FC har tecknats med privat aktiebolag. Förbundet har således klivit över gränsen och bedrivit rehabiliteringsverksamhet i egen regi. Avtalet bör omgående göras om och tecknas med någon av huvudmännen som i sin tur får upphandla externa och äska medel från förbundet.”

Precis som i revisionen av föregående år, 2019, håller vi helt med om denna kritik och har i årets revision fortsatt att följa upp frågan. Vi konstaterade redan 2019 att styrelsen tagit kritiken på största allvar. För 2020 finns det avtal tecknade med Lindesbergs kommun som idag är huvudman för den verksamhet som tidigare bedrevs av förbundet. Insatsen är inte den samma och har förändrats något under 2020 och två separata avtal har tecknats med kommunen kring insatsen, ett avtal från 1 april till siste juni och ett avtal för andra halvåret.

Förbundet är även fortsättningsvis hyresgäst för de lokaler som insatsen använder, föregående år letade man efter lösningar för att kommunen skulle bli hyresvärd men förbundet och kommunen har inte hittat någon lösning så förbundet är fortfarande hyresgäst i lokalerna där kommunen bedriver insatsen Coachingteam. Inte en optimal lösning men acceptabelt om formalia och avtal i övrigt är i sin ordning.

Vår bedömning är att förbundet inte bedriver rehabiliteringsverksamhet utan fungerar som en ren finansiär av rehabiliterande insatser.

2.3.4 Mål för verksamheten

Förbundet har i sin verksamhetsplan fastställt verksamhetsmål inom tre områden som styr verksamheten, dessa områden är:

- Mål för utvärdering av finansierade insatser
- Mål för utveckling av implementering och integrerad samverkan
- Mål och resultat av samverkan

Utifrån dessa mål har förbundet satt upp ett antal delmål och aktiviteter som löpande följs upp under året och uppföljningen av målen presenteras tydligt i årsredovisningen.

2021-03-26

Vi har också granskat mål för de projekt som förbundet finansierar, dessa framgår av verksamhetsplan och årsredovisning samt bilagor till årsredovisningen. Målen är mätbara och tydliga och rapporteras till styrelsen kvartalsvis.

2.3.5 Uppföljning av verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsen för år 2020 framgår en tydlig uppföljning av beslutade mål och vilka aktiviteter som vidtagits under året. Strukturen och uppställningen av målen i årsredovisningen är föredömligt men samtligt mål som följs upp i årsredovisningen är inte mätbara och uppföljningen av vissa mål är mer av en redovisning över vad man gjort under året, man redovisar vad man gjort inte effekterna av vad man gjort.

Vi bedömer däremot att uppföljningen kring insatsernas verksamhet är bra. Den är tydlig och mätbar. Förbundet mäter både "SUS-statistik" som främst kretsar kring stegförflyttningar men förbundet mäter även utifrån deltagarnas upplevelse av insatsen. Detta görs via NNS indikatorer, ett självskattningsverktyg som tagits fram för samordningsförbund på nationellnivå.

Vi bedömer att styrelsen under 2020 har stärkt förbundets uppföljning av insatserna och att den under 2020 är bra. Men vi rekommenderar förbundet att stärka målen för det egna förbundet, vi noterar dock att förbundet redan idag har sett över detta i den verksamhetsplanen för 2021 som redan är fastställd.

2.4 Resultaträkningen

2.4.1 Regelverk

Resultaträkningen skall i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader och under räkenskapsåret (LKBR 5 kap 1§).

2.4.2 Vår bedömning

Vi bedömer att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.5 Balansräkningen

2.5.1 Regelverk

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). (LKBR 6 kap 1§).

2.5.2 Vår bedömning

Vi har kontrollerat att:

- Balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt lag
- Noter finns i den mån sådana erfordras enligt lag eller god redovisningssed



Samordningsförbundet i norra Örebro Län
Revisionsrapport 2020

2021-03-26

- Tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är rätt värderade samt periodiserade
- Det egna kapitalets förändring överensstämmer med resultaträkningen
- Dokumentation finns till samtliga balansposter

Vi bedömer att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen vid året utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2.6 Kassaflödesanalys

2.6.1 Regelverk

I kassaflödesanalysen ska förbundets in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap 1§).

2.6.2 Vår bedömning

I årsredovisningen för år 2020 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

2021-03-26

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tillsvidare. Delegationsordning och attestordning är kortfattade och på en övergripande nivå. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturor, som skett i samband med granskningen av årsbokslutet, visar att rutinerna i stort fungerar.

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2020 vilken fastställdes den 29 november 2019. Av dokumentet framgår mål och inriktningen på verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2020 samt en plan för 2021 och 2022 framgår av dokumentet.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får ta del av ekonomisk uppföljning vid varje styrelsemöte vilket framgår av styrelseprotokollen.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenteras för styrelsen i september under 2020. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2020. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen som presenterades för styrelsen vid sammanträden i oktober och november.

Det är bra att förbundet har tagit fram en internkontrollplan och arbetar med frågan och regelbundet ser över sina styrdokument, en möjlig förbättring skulle kunna vara att det av styrelseprotokollen framgår om man noterat brister eller inte i sin kontroll. Resultatet av granskningen framgår dock av beslutsbilagor.

3.5 Finansierade insatser

Som framgått tidigare av rapporten har förbundet under 2020 genomgått en stor förändring och arbetat aktivt för att förändra sin verksamhet och få den i linje med lagar, rekommendationer och interna riktlinjer. Förbundet begär idag alltid in ansökningar för alla större insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. Vi har tagit in ansökningar och avtal med de huvudmän som driver projekten och har inte noterat några väsentliga fel eller avvikelser. Målen i insatserna följs också upp på ett bra sätt i årsredovisningen och bilagor till årsredovisningen.

2021-03-26

4 Slutsats

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för verksamhet och ekonomi under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en acceptabel uppföljning av verksamheten, mål för projekten och kommentarer till dessa framgår. Vi anser dock att det föreligger en förbättringspotential avseende förbundets måluppföljning, vilket framgått tidigare i rapporten.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2021-03-26

KPMG AB



Nils Nordqvist
Auktoriserad revisor