



Revisionsrapport 2021-12-31

Samordningsförbundet Västra Mälardalen

18 mars 2022



Sammanfattning

- 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 44,3% (20,3%) av årets erhållna bidrag så vår bedömning är att det finansiella målet inte uppnås eftersom förbundet inte uppnår det rekommenderat tak om 20%.
- Vår bedömning är att förbundet har uppnått balanskravet för helåret.



Sammanfattning och rekommendationer

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att

- ✓ att årsredovisningen 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 44,3% (20,3%) 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

- ✓ styrelsen arbetar aktivt med hur förbundet ska arbeta med god ekonomisk hushållning, ha löpande kontroll på ekonomi vs budget över året och säkerställa hur förbundet ska få ner eget kapital till rekommenderat gräns på 20% av erhållna bidrag.
- ✓ 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 konsult som hanterar ekonomin och inte är på samma plats som förbundet.
- ✓ förbundet har kontroll på om det kommer nya årsredovisningsmallar under året.

Västerås den 18 mars 2022

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen för räkenskapsåret 2021.

Revisionen har utförts enligt god revisionsd 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 revisionsd.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorsd och god revisionsd 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

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 RKR R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen, den gäller dock från 2020 men tidigare tillämplig uppmuntras. 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

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbundet 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.

Förbundet har inte klarat målet eftersom de inte uppnår det rekommenderat tak om 20%.

Iakttagelser från granskningen och Rekommendationer

Eget kapital

En rekommenderad gräns är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag. Det egna kapitalet uppgår till 44,3 % (20,3%) av årets erhållna bidrag. Att det har ökat beror på pandemin, årets resultat var budgeterat till -0 tkr och blev +738 tkr. Vår bedömning är att förbundet har bedrivit sin verksamhet i så stor utsträckning det har gått under pandemin och med lägre kostnader, exempelvis har förbundet haft lägre kostnader för utbildningar eftersom de inte har skett fysiskt utan digitalt när det har fungerat samt att medlemmarna har inte ansökt om stöd som budgeterat.

Rekommendationer

Styrelsen arbetar aktivt med hur förbundet ska arbeta med god ekonomisk hushållning, ha löpande kontroll under hela året på ekonomi vs budget över året och säkerställa hur förbundet ska få ner eget kapital till rekommenderat gräns på 20% av erhållna bidrag.

Ny ekonomifunktion 2022

Förbundet har upphandlat ekonomifunktion som började gälla nu under 2022.

Vi rekommenderar 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 konsult 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 anser är lämpligt.

Enligt delegationsordningen är momsredovisning och skatteärenden samt utkvittering värdepast delegerat till redovisningsekonomen och ingen annan firmateckningsrätt, vilket behöver förtydligas.

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 innebär lite lägre administrativa kostnader men vår bedömning är de administrativa kostnaderna fortsättningsvis även kommer vara höga och troligen inte marknadsmässiga.



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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.