

# FREVEKO

## Rapport från Freveko AB

Avseende 2021 års revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2022-03-18



## Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

Bilaga 1 - Ordförklaring  
Bilaga 2 - Trafikljus

**FREVEKO**

## Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2021 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundssamordnarens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.



**Jennie Fernros**

Auktoriserad revisor

[jennie.fernros@freveko.se](mailto:jennie.fernros@freveko.se)

072-467 69 97

**Malin Hellblad**

Revisorsassistent

[malin.hellblad@freveko.se](mailto:malin.hellblad@freveko.se)

072-467 69 96



## Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom verksamheten:

\* Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning

\* Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen

\* Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och måluppfyllelse

\* Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

## 1 Revisionens inriktning

### Revisionens syfte

Förbundets revisor som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2021 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk\* och väsentlighet\*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundssamordnarens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision\*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut, vilket framgår av Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska följas.

Vår granskning har utförts enligt god revisionsmed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

\* Finns beskrivet i bilaga 1

## Resultaträkning

Erhållna bidrag uppgår bägge åren till 3 000 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivån för övriga ingående parter. Förbundet har inte sökt eller beviljats några extra medel.

Insatskostnaderna är 571 tkr lägre än föregående år som en följd av coronapandemin samt att nya insatser ej kommit igång i lika stor utsträckning under 2021. De administrativa kostnaderna ligger i nivå med föregående år.

Kostnaden för insatser blev 623 tkr lägre än budgeterat. Avvikelsen ligger i sökbara medel med + 290 tkr då endast 279 tkr kom att nyttjas under 2021 utav budgeterade 569 tkr. De administrativa kostnaderna blev 115 tkr lägre än budgeterat.

Årets resultat blev +738 tkr jämfört med budgeterade +/- 0 tkr. Avvikelse mellan utfall och budget beror främst på att budgeterad kostnad för sökbara medel ej kom att nyttjas med 290 tkr samt lägre kostnader som en följd av coronapandemin.

## 2 Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

### 2. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2021-01-01 -2021-12-31	2020-01-01 -2020-12-31
Verksamhetens intäkter	2	3 000 000	3 000 000
Verksamhetens kostnader	3	-2 261 664	-2 808 379
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>738 336</b>	<b>191 621</b>
Finansiella intäkter		0	146
Finansiella kostnader		0	-5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>738 336</b>	<b>191 762</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>738 336</b>	<b>191 762</b>

## Balansräkning

Årets resultat om +738 tkr ökar det egna kapitalet till 1348 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 21.12.31 till 45 % (20 %) av 2022 (2021) års bidrag och ligger långt över rekommenderat tak (20 %).

Budgeterat resultat för 2022 är -900 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 21.12.31 uppgående till 15 %. Viktigt blir alltså att man lever upp till 2022 års budget.

## 2 Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

### 3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2021-12-31	2020-12-31
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	32 734	36 170
Kassa och bank		1 798 260	950 029
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 830 994</b>	<b>986 199</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 830 994</b>	<b>986 199</b>
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		738 336	191 762
Övrigt eget kapital		609 382	417 620
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 347 718</b>	<b>609 382</b>
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	483 276	376 817
<b>Summa skulder</b>		<b>483 276</b>	<b>376 817</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>1 830 994</b>	<b>986 199</b>

### Förbättringsförslag

- Viktigt att ni är i god tid inför bokslutsarbetet inhämtar senaste mailen för Finansans årsredovisning och följer den noggrant.
- Bokslutsprogram behöver användas och kvalitetsstyrning behöver göras innan årsredovisningen lämnas för revision.
- Slutatsen i delårsrapporten var att styrelsen trodde att förbundet per 2021-12-31 skulle ha levt upp till budgeten. Känns som en felaktig slutsats som styrelsen borde haft insikt om i aug 2021 när delårsrapporten behandlades. Ny reviderad budget borde ha antagits där man brutit ut nya insatser från de sökbara beloppet och sänkt budgeten för vissa insatser där man borde ha insett att kostnaderna på helåret skulle bli lägre. FC har svarat att svårigheter fanns i att ett projekt lades ned efter beslut från AMIF på hösten, vilket innebar att förbundet ej kunnat förutse överskottet i denna insats i god tid.
- I driftsredovisningen borde rubriken Administrativa kostnader användas istället för Verksamhetens kostnader.

## 3 Revisionen

### Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning samt lön. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

#### ● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna följer SUS\* med uppdelning mellan Insatskostnader och Administrationskostnader.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.
- Delårsrapport finns upprättad per 210630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollen framgår också att verksamheten följs under löpande år genom bl a Managementrapporten.
- Enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska årsredovisningen godkännas och skrivas under av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets utgång. Både 2020 och 2021 års årsredovisningar är fastställda inom lagstadgad tid.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före.
- Det framgår av styrelseprotokollet att styrelsen i enlighet med lag årligen ska visa budget i balans, vilket framgår av 2021 års budget. 2022 års budget är satt till -900 tkr och det framgår att avsikten är att nyttja tidigare års överskott. Flerårsprognos för 2023-2024 visar budget i balans.
- Sammanställning utfall mot budget finns medtagen i årsredovisningen. Den är uppdelad på verksamhetens kostnader och kostnader för insatser.

\*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

### Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar att scanning av leverantörsfakturer integreras i bokföringsprogrammet och att digitala ankomstattester som är spårbara för en extern part införs. I dagsläget sker attesteringen muntligen eller via mail och kan ej spåras 7 år bakåt i tiden som Bokföringslagen kräver.

### Intern kontroll forts

#### ● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.

#### ● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Elektronisk utbetalningsattest som görs av ekonomen samt kontrastivering av förbundssamordnaren eller ordförande. Samtliga fakturer attesteras av förbundssamordnaren och fakturer som rör denne attesteras även av ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.

## Intern kontroll forts

### • Löneprocessen

Förbundet har under 2021 inte haft någon anställd personal, men styrelsearvodet har betalats ut. Köpings kommun faktureras för FS tjänst enligt avtal.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Arvodes- och reseersättning som följer reglemente från Region Västmanland. Även avrese- och ankomststort framgår på underlagen.
- Arvodes- och reseräkningarna som är attesterade av förbundssamordnaren, nämndsekreteraren samt redovisningsekonomen.
- Elektronisk utbetalningsattest av ekonomen samt kontrastigering av förbundssamordnaren eller ordförande.

### • Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelsegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Projektredovisning tillämpas på ett tillfredsställande sätt och denna är uppbyggd för att underlätta rapporteringen i SUS\*.
- Kontoplanen som byggts upp för att underlätta redovisningen av olika insatser och projekt.
- Kostnaderna har en tydlig uppdelning där det framgår vad som är Direkta verksamhetskostnader och vad som är administrativa kostnader.
- Leverantörsfakturer avseende en viss insats som administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturer består istället av rekvisering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

\*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

## Förbättringsförslag

- From 2022 har avtal tecknats med ny leverantör av redovisningstjänster och nytt avtal har tecknats med Köpings kommun avseende administrativa tjänster. Vi har i tidigare års revision påpekat att kostnaden inte är marknadsmässig. Det nya avtalet innebär lägre administrativa kostnader (2,47 istället för 275 tkr), men vår bedömning är fortsatt att kostnaden är hög. Vi ser även en risk för förbundet i att anlita ett enmansföretag som leverantör.

- Av avtalet med den nya leverantören av redovisningstjänster framgår att denna 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.

## Intern kontroll forts

### ● Skatt

Inga sena inbetalningar till Skatteverket har förekommit under 2021. Förbundet har även i övrigt skött sina åtaganden gentemot SKV under 2021.

### ● Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

### ● Arbetsgivarrollen

Förbundssamordnaren är anställd av Köpings kommun. Endast styrelsearvoden finns som lönekostnad i förbundet.

### ● Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen

Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen i protokoll. Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av styrelseprotokollen 2021-10-22 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2020 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

### ● Avtal

Under 2021 har avtal tecknats avseende Administrativa tjänster 2022 samt Redovisningstjänster from 2022 samt beträffande drift och utveckling av insatskatalogen. Se förbättringsförslag i rutan till vänster.

### ● GDPR (nya personuppgiftslagen)

Styrelsen har utsett styrelsen till Personuppgiftsansvarig och vice ordförande till Dataskyddsombud och Personuppgiftsombud. Förbundssamordnaren har rollen som Företrädare för personuppgiftsansvarig samt Dataskyddshandläggare. Styrelsen har även tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med Köpings kommun avseende de administrativa tjänster som Köpings kommun tillhandahåller förbundet (ekonomi inklusive löneadministration, arkiv mm). Under 2020 har personuppgiftsbiträdesavtal tecknats med No Wait AB.

### Styrdokument som antagits under 2021:

Reviderad delegationsordning  
Reviderad representationspolicy  
Reviderad riktlinje för upphandling  
Intern kontrollplan 2022

### Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar att förbundets styrdokument samt protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida.
- I nov 2020 hölls ett konstituerande styrelsemöte där val av ordförande och vice ordförande gjordes. Förbättring bör dock göras genom att även beslut om firmateckning tas i samband med detta.

### Intern kontroll forts

#### ● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Förbundsordning   | <input type="checkbox"/> Representationspolicy   |
| <input type="checkbox"/> Årlig verksamhetsplan                                       | <input type="checkbox"/> EU-Policy   |
| <input type="checkbox"/> Årlig budget  | <input type="checkbox"/> Rutiner, roller och registerförteckning för behandling av personuppgifter enligt Dataskyddsförordningen |
| <input type="checkbox"/> Delegationsordning  | <input type="checkbox"/> Beloppsgräns betalkort  |
| <input type="checkbox"/> Kriterier för ansökan av medel till insatser                | <input type="checkbox"/> Riktlinjer för direktupphandling  |
| <input type="checkbox"/> Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | <input type="checkbox"/> Arkiv och Dokumenthanteringsplan  |
| <input type="checkbox"/> Intern kontrollplan   |  |

## Förbättringsförslag

- Viktigt att budgeten för 2022 hålls så att medlen får göra nytta och så att det egna kapitalet sänks.
- Viktigt att styrelsen får bra och aktuella underlag över förbundets resultat och ställning under året för att kunna fatta rätt beslut kring insatser.
- Se över de administrativa kostnaderna för redovisningstjänster samt avseende styrelseprotokoll (kallelse, sekreterartjänst, diarieföring). Kan man arbeta på något annat sätt för att spara tid och på så sätt hålla nere kostnaden? Kan textdiarieföring läggas på förbundssamordnaren istället?

## Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2021 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

### ● God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets administrativa kostnader utgör 31 (31) % av erhållna bidrag 2021 (2020). Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 45 (63) % av erhållet bidrag för 2021 (2020). Den procentuella kostnaden för personal- och administration är relativt hög, men det måste ställas mot att ett litet förbund ofta får högre andel administrativa kostnader. I detta förbund fördelas samliga kostnader för förbundssamordnaren mellan insatskostnader och administrativa kostnader till hur stor del FS arbetar processstödjande 50 % vs administrativt 50 %. Vi uppmanar styrelsen att växla upp verksamheten under kommande år för att bättre leva upp till god ekonomisk hushållning, men tar hänsyn till att förbundet påverkats negativt av coronapandemir.

De administrativa kostnaderna är höga i kronor mätt och uppgår 2021 till 919 tkr och täcks således inte av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund, med en marknadsmässig kostnad till Köpings kommun kommer dock grundtilldelningen räcka för att täcka de administrativa kostnaderna fullt ut. Till förbundets nackdel är även att det egna kapitalet (4,5% av erhållna bidrag) överstiger rekommenderat tak (20 %) samt att förbundet inte förbrukat hela 2021 års bidrag under verksamhetsåret (årets resultat +738 tkr). Den sammantagna bedömningen är dock att förbundet har en god ekonomisk hushållning när hänsyn tas till pandemin förutom den icke marknadsmässiga kostnaden för administrativa tjänster som nämnts på s 9.

### ● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. De 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. Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen.

God rutin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

## Verksamhetsrevision forts.

### ● Beviljande av medel till insatser/projekt

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. God rutin finns.

### ● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna som förbundet valt att finansiera framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av årsredovisningen både beträffande de individinriktade insatserna och de strukturella insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår av årsredovisningen att styrelsen anser att de uppsatta målen för 2021 nås i nästan alla fall.

Utöver självvärdering och SUS bör indikatorerna bör användas för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid och för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet. Styrelsen har dock gjort bedömningen att indikatorerna inte är ett lämpligt mått för deras verksamhet.

Vår bedömning är även att förbundet arbetar aktivt med att inhämta resultat för de olika insatserna under löpande år samt inför bokslutsarbetet. Bra och tydligt uppställning och beskrivning över verksamheten i form av beviljade insatser framgår av årsredovisningen.

## Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2021 års revision som bör användas som underlag till 2022 års styrelsearbete.

- Vi rekommenderar styrelsen att driva verksamheten med förlust för att sänka det egna kapitalet så det sjunker under rekommenderat tak. Vi rekommenderar även att en lägsta beloppsgräns bestäms för storleken på eget kapital.
- Viktigt att styrelsen löpande får bra och uppdaterat finansiellt stöd för att kunna fatta rätt beslut kring insatser och för att leva upp till beslutad budget.
- Vi rekommenderar förbundet att se över kostnaden igen för de administrativa tjänsterna.
- Vi rekommenderar att digitalt attestflöde används för ankomsttest av leverantörsfakturor för att spara tid och pengar.
- Kontrollera årligen så att ni använder den senaste gällande mallen för årsredovisning för Finsam.
- Vi rekommenderar att styrdokument och protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida så de finns tillgängliga för nya och gamla styrelseledamöter samt för revisorerna.
- I samband med val av ordförande och vice ordförande ska även beslut om firmatecknare tas.
- Fortsätt anpassa verksamheten till de förutsättningar som finns under rådande pandemi och fortsätt se nya möjligheter och arbets sätt så att verksamheten utökas igen. Viktigt att verksamheten går för fullt och inte minskar i avvaktn på eventuellt länsförbund.

## Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt och att årsredovisningen ger en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.

Vi påpekar dock det höga egna kapitalet för styrelsen och uppmanar styrelsen att driva verksamheten med negativt resultat 2022 för att leva upp till god ekonomisk hushållning.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

## Sammanfattande revisionell bedömning

### Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet. Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla insatser som beviljats medel.

Kopplingarna mellan målen i verksamhetsplanen och dess uppfyllnad framgår tydligt av årsredovisningen.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa redan avslutade projekt även framöver och att vikt läggs på hur det går med tänkt implementering av lyckade projekt.

Styrelsen har även gjort en långsiktig plan för verksamheten och dess finansiering, vilket är viktigt men också nödvändigt för att det egna kapitalet ska understiga rekommenderat tak.

### Sammanfattande revisionell bedömning

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.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa. Brist finns dock då förbundets egna kapital överstiger det rekommenderade taket och de administrativa kostnaderna är relativt höga.

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. Tillfredsställande information framgår i notapparaten. Sammanställning över utfall per insats jämfört mot budget framgår av årsredovisningen.

## Bilaga 1 – Ordförklaring

### **Ord**

### **Förklaring**

#### Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

#### Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen undersöker beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

#### Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

#### Standardutformning

Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

## Bilaga 2 – Trafikljus

### Trafikljus Förklaring

- Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.
- Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter ~~krav~~ för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.
- Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.