



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet i Halland

KPMG AB

2024-03-08



Samordningsförbundet i Halland  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-08

## 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	6
2.6	Övrigt	7
2.7	Driftsredovisning	8
2.8	Rekommendationer	8
2.9	Sammanfattning och slutsatser	8

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Halland för räkenskapsåret 2023. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsledning 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
- 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 revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. 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.

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

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



## Samordningsförbundet i Halland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-08

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.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

### 1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundets verksamhet vilken har utmynnat i att vi har bedömt nedanstående delar som väsentliga

#### 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.
- Redovisningsprinciper

#### 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.

2024-03-08

## 2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

### 2.1 Förvaltningsberättelsen

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

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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

I årsredovisningen återfinns även en balanskravsutredning.

### 2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 21§ i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska kapitel 11 1§ Kommunallagen gällande mål för den ekonomiska förvaltningen tillämpas också i samordningsförbund. Det innebär att styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer och mål avseende god ekonomisk hushållning.

Med mål för god ekonomisk hushållning avses dels finansiella mål, dels verksamhetsmål.

#### 2.2.1 Finansiella mål

Förbundet finansiella mål är att

- Bedriva resurseffektiv verksamhet inom ramen för tilldelade ekonomiska medel med god ekonomisk hushållning.
- Förbundet ska också 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.
- Förbundet får inte skuldsätta sig.
- Erhållna medel ska vara sysselsatta i så hög grad som möjligt och ge så goda resultat som möjligt.
- Att på sikt nå till nyckeltalet på cirka 3 Mkr avseende eget kapital.

Förbundet bedömer att deras finansiella mål är uppnådda i och med att det egna kapitalet minskat från 5 481 tkr till 2 668 tkr. Det egna kapitalet ligger därmed i nivå med förbundets mål avseende eget kapital. Vi gör motsvarande bedömning.



### Samordningsförbundet i Halland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-08

## 2.2.2 Verksamhetsmål

Samordningsförbundet Halland fastställde i januari 2023 en verksamhetsplan med budget för 2023. I denna plan anges övergripande mål. Dessa har sedan legat till grund för förbundets verksamhetsmål:

1. Samordningsförbundet bidrar till att det skapas struktur och långsiktighet i samverkansarbetet.
2. Samordningsförbundet möjliggör ny utveckling inom samverkansområdet arbetslivsinriktad rehabilitering.
3. Aktiviteter med verkningsfulla metoder och rutiner som är tillgängliga, jämställda och icke-diskriminerande samt har en tydlig styrning, mätbara ekonomiska ramar och kvantitativa mål.
4. Samordningsförbundet vill förankra och etablera goda samverkansformer och verka för att de goda metoder och arbetssätt som utvecklas inom ramen för den finansiella samordningen implementeras i ordinarie verksamhet.

Förbundet har bedömt att samtliga verksamhetsmål är uppfyllda. Utifrån förbundets redogörelse i årsredovisningen gör vi motsvarande bedömning.



Samordningsförbundet i Halland  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-08

## **2.3 Resultaträkning**

### **2.3.1 Verksamhetens intäkter**

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

### **2.3.2 Verksamhetens kostnader**

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

## **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 största del av leverantörsskulder. Vi har granskat posten utan anmärkning.

## **2.5 Intern kontroll och styrning**

Vi har granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på

- rutiner och system för kostnadsbokföring
- betalningar
- attester och attesträtter
- bokslutsprocessen
- ersättning för utfört arbete

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

### **2.5.1 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i december 2023 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2024.

### **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.

### 2.5.3 Attest av leverantörsfakturor

Ekonom på Halmstads kommun konterar samtliga löpande fakturor och förbundschef Samuel godkänner dem genom attest i bokföringsprogrammet Agresso. Manuella bokföringsorder görs av ekonom på Halmstads kommun och atteras av ekonomichefen.

Attestordningen säger att förbundschefen har rätt att attestera fakturor med belopp upp till 5 prisbasbelopp. Överstigande ska atteras av förbundschef och ordförande i förening. Vi har stickprovvis stämt av attest på 25 st leverantörsfakturor. Av våra stickprov var det 4 st som översteg fem prisbasbelopp (262 500 kr år 2023) men som inte var atterade av både förbundschef och ordförande, utan enbart förbundschef.

## 2.6 Styrelsens förvaltning

Vi har granskat styrelsens förvaltning genom

- att säkerställa att förbundsordningen följs
- att verksamhetsplan/ budget finns upprättad
- att verksamhetsplanen/budgeten omfattar 3 år
- att styrelsen har varit beslutsför när beslut fattats
- att beslut finns om beslutade åtgärder och uppföljning därav
- att förbundets ekonomiska utfall följs upp minst till delår respektive helår
- att förbundet inte iklätt sig skulder
- att delegationsordning finns
- att attestordning finns
- att sociala avgifter och källskatt redovisats i tid med rätt belopp
- att förbundet har adekvat administrativ förmåga

Vi har i vår av redovisning och betalning av sociala avgifter och källskatt noterat att förbundet har ådragit sig 4 st förseningsavgifter på 625 kr/st, en förseningsavgift på 1 250 avseende inkomstdeklaration samt 3 st kostnadsräntor om totalt 463 kr.

Förbundet har därmed haft bristande rutiner kring bland annat redovisning och betalning av sociala avgifter och skatter. Detta medför en anmärkning i den auktoriserade revisorns revisionsberättelse.

Övriga delar av styrelsens förvaltning bedöms vara tillfredställande under året.

## 2.7 Övrigt

Det Nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet Halland uppgår till 2,7 mnkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 3,0 mnkr. Förbundets eget kapital är därmed inom Nationella rådets riktlinjer.





Samordningsförbundet i Halland  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-08

## 2.8 Driftsredovisning

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

Samordningsförbundet Halland har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023.

## 2.9 Rekommendationer

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

- Förbundet måste se över sin rutin avseende redovisning och betalning av sociala avgifter och källskatt till Skatteverket.
- Vi uppmanar förbundet att se över sin attestrutin så att den följer attestordningen.

## 2.10 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.

Laholm, 2024-03-08

KPMG AB

Daniel Larsson

Auktoriserad revisor

Lillemor Landén

Revisor för Region Halland och kommunerna

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.