

Granskning av årsredovisning 2020

Samordningsförbundet Östra Södertörn

Anders Rabb, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Jenny Nyholm, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn granskat förbundets årsredovisning för 2020. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för och lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Bokslutsprocessen bedöms ändamålsenlig.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

1. Inledning

Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr.o.m. den 1 januari 2005. Lagen hänvisar till kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). LKBR gäller fr.o.m. 2019 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfrågor:

- *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?*
- *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna 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 såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar även intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställs av förbundsstyrelsen 2021-03-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och berörda tjänstepersoner.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Årets resultat uppgår till -2 885 tkr (-774 tkr för 2019). Förbundet har under året bedrivit insatser för 32 477 tkr.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med LKBR och RKR:s rekommendationer,
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin,
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut,
- förväntad utveckling,
- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

Det framgår tydligt vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse och den presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Vissa obligatoriska delar enligt LKBR saknas, detta bedöms dock rimligt utifrån förbundets verksamhet.

Förbundet kommenterar även sin måluppfyllelse i förvaltningsberättelsen. Förbundets verksamhet är uppbyggd kring två inriktningar, individuella insatser och strukturövergripande insatser. Målen och utfallen av de olika insatserna kommenteras både i årsredovisningen och i bilaga 1 till årsredovisningen.

Drifts- och investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en drift-/ eller investeringsredovisning i eget avsnitt. Detta bedöms heller inte som nödvändigt för förbundets verksamhet.

Finansiella rapporter

Årsredovisningen innehåller en resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter i separata avsnitt. De finansiella rapporterna presenteras i omedelbar anslutning till förvaltningsberättelsen följer i allt väsentligt LKBR. Se nedan i avsnitt 2.2.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för och innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

2.2 Rättvisande räkenskaper

Granskning av räkenskaper innefattar resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation. Detta avsnitt omfattar även översiktlig granskning av styrelsens förvaltning.

lakttagelser

Resultaträkning

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt LKBR,
- resultaträkningen redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader,
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster,
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat.

Resultaträkningen är i allt väsentligt uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall och har därmed utelämnats vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet. Resultaträkningen omfattar erforderliga noter. Separat upplysning lämnas avseende kostnader för räkenskapsrevision, vilket är krav fr.o.m. 2019.

Resultaträkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av årets samtliga intäkter och kostnader. Inga avvikelser har noterats vid granskningen av dessa poster.

Årets resultat uppgår till -2 885 tkr (-774 tkr år 2019). Intäkterna uppgår till 34 025 tkr, vilket är en ökning med 5 293 tkr jämfört med föregående år. Av årets intäkter avser 16 316 tkr driftbidrag från medlemmar (i enlighet med budget) och 17 709 tkr avser medel för medfinansiering av ESF-projekt. Medel för ESF-projekt understiger budget med ca 1,5 mnkr. Förbundet har erhållit ca 20 tkr i ersättning från Försäkringskassan för höga sjuklönekostnader med anledning av Covid-19. Dessa har bokats upp som en fordran i bokslutet. Övriga ersättningar med anledning av pandemin finns ej.

Kostnaderna för genomförda insatser uppgår till -32 477 tkr och kostnader för kansli och styrelse uppgår till -4 431 tkr. Totalt sett uppgår verksamhetens kostnader till -36 908 tkr, vilket är en ökning om 7 409 tkr jämfört med föregående år. Utfallet är en positiv budgetavvikelse om 4 490 tkr (nettoeffekt av +3 731 tkr för insatser och +758 tkr för styrelse och kansli). Budgetavvikelsen förklaras i stor utsträckning av pandemin.

Balansräkning

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt LKBR,
- noter finns i tillräcklig omfattning,
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade,

- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR,
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning,
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

Balansräkningen är i allt väsentligt uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall och har därmed utelämnats vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet. Balansräkningen omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för samordningsförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats. Balansräkning bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av tillgångar, eget kapital och skulder.

Balansomslutningen per 2020-12-31 uppgår till 10 622 tkr.

Tillgångar

Av förbundets tillgångar utgör kassa och banktillgodohavanden (likvida medel) 6 770 tkr (6 537 tkr för 2019), vilket utgör ca 64 % av förbundets tillgångar.

Interimsfordringarna (upplupna intäkter) uppgår till 3 621 tkr och utgörs nästan i sin helhet av fordran på ESF för projekten MIA-Vidare och SamMA. Genomförd periodiseringskontroll visar inte på några avvikelser.

Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 5 373 tkr. Utfallet för året 2020 blev ett underskott om -2 885 tkr, vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 2 488 tkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång understiger därmed Nationella Rådets rekommendation som uppgår till 2 732 tkr. Nationella rådets beräkning beaktar inte intäkter utöver medelstillelningen från medlemmarna.

Förbundets soliditet uppgår till 23 procent.

Skulder

Leverantörsskulden uppgår till 4 712 tkr, vilket är en ökning med 85 procent jämfört med föregående år (+2,2 mnkr). Förklaringen är fler ESF-projekt, med ökade kostnader (samt intäkter) som följd, samt förlängd kredittid. Övriga delen av kortfristiga skulder uppgår till 3 423 tkr, varav 3 234 tkr avser interimsskulder. Största delen av interrimsskulden avser upparbetade lönekostnader i de olika projekten. Genomförd periodiseringskontroll visar inte på några avvikelser.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation.

Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt redovisa förbundets förändring av likvida medel på ett korrekt sätt och kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen. Förbundet redovisar ett positivt kassaflöde om 233 tkr för 2020. De likvida medlen uppgick vid årets ingång till 6 537 tkr och vid årets utgång 6 770 tkr.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i not. Årsredovisningen anges vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i enlighet med RKR. Värderingsprincip för kortfristiga fordringar anges.

Styrelsens förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll och genom att utföra stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen, hanteringen av skatter och avgifter, attester och avstämningsrutiner samt medelsförvaltning,
- styrelsens kontroll och styrning av förbundet såsom verksamhetsplan, internkontrollplan, och budget, samt hantering av risk för oegentligheter,
- förbundets återrapportering till huvudmännen,
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning.

Nedan redogörs för delar av granskningen:

Samtliga förbundets fakturor hanteras manuellt. Fakturor granskningsattesteras av förbundets ekonom och beslutsattesteras av förbundschefen. Förbundschefens kostnader attesteras normalt av styrelsens ordförande. Rutinen är oförändrad mot föregående år. Inga avvikelser har noterats i genomförd granskning.

För överföring och betalning från bank krävs två i förening. Avstämning har gjorts mot fullmaktslistor från bank. Rutinen är oförändrad mot föregående år.

Personalen redovisar "avvikelseberättelser" i Heroma. Efter förbundschefens attest biträder Haninge kommun förbundet med lönekörningen och skickar en utbetalningsfil till förbundet för godkännande innan löneutbetalning. Godkännandet sker två i förening. Rutinen är oförändrad mot föregående år.

Granskning av skattekontoutdrag visar att slutlig skatt, arbetsgivaravgifter och källskatt har inbetalats i tid.

Förbundet har under året tecknat ett antal nya avtal, bl.a. avseende arbetsträningsplatser enligt LOV inom ramen för MIA-projektet. Alla avtal diarieförs. Enligt uppgift från förbundets kansli är rutiner för avtalshantering under framtagande.

På styrelsemötet den 18 november 2019 beslutades om verksamhetsplan, mål och budget för 2020. På styrelsemötet den 24 november 2020 beslutades om verksamhetsplanen, mål och budget för 2021.

Förbundet har en internkontrollplan 2020 och uppföljning av internkontrollplanen har gjorts i början av december 2020. Internkontrollplanen 2020 innehåller flera kontrollmoment avseende processer/rutiner med bäring på ekonomi- och personaladministrativa processer. Bl.a. hantering av anställdas löner och förtroendevaldas arvoden, upphandling av varor och tjänster, process för ekonomisk uppföljning och prognos, attest av fakturor, resor och konferenser, rutiner för inköp och avtal. Av uppföljning framgår att inga avvikelser noterades i granskningen. Styrelsen behandlade uppföljningen av internkontrollplanen 2020 på styrelsemötet 20 januari 2020



och beslutade att ge kansliet i uppdrag att ta fram ett nytt förslag till internkontrollplan som presenteras för styrelsen i god tid innan nästa internkontroll i december 2021.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Bokslutsprocessen bedöms ändamålsenlig.

Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för och innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Bokslutsprocessen bedöms ändamålsenlig. Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.	

2021-03-18,

Anders Rabb, PwC

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.