

Granskning av årsredovisning 2023

Samordningsförbundet Östra Södertörn

Peter Söderman, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Emmy Björksved, Auktoriserad revisor



Revisionsrapport

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5



UTKAST

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn granskat förbundets årsredovisning för 2023. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023.

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 bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? <i>Revisionfrågan bedöms uppfylld, delvis uppfylld eller ej uppfylld.</i>	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för och lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har följsamhet till lag och god sed enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? <i>Revisionsfrågan bedöms uppfylld eller ej uppfylld.</i>	Uppfyllt 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 i 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 (RKR)

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 normgivning 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 revisionsred samt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsstyrelsen 2023-03-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef, ekonomiadministratör samt övriga berörda tjänstemän.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Årets resultat är positivt och uppgår till 897 tkr (2022: 1 250 tkr).

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter i enlighet med LKBR och RKR R15, såsom:

- översikt över verksamhetens utveckling,
- viktiga förhållanden, som inte redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av resultat eller ekonomisk ställning,
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut,
- förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning,
- utvärdering av mål och ekonomisk ställning,
- väsentliga personalförhållanden,
- förväntad utveckling.

Av årsredovisningen framgår vilket sammanhållet avsnitt som utgör förvaltningsberättelsen och den presenteras före, men i omedelbar anslutning till de finansiella rapporterna (resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys). Förvaltningsberättelsen innehåller de avsnitt som ska finnas enligt lag och som bedöms tillämpliga för förbundets verksamhet. Vissa obligatoriska delar, som enligt LKBR ska finnas, saknas men detta bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet då dessa avsnitt inte är tillämpliga för förbundet.

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 förvaltningsberättelsen och i bilaga 1 och 2 till årsredovisningen.

Drift- och investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en drift- eller investeringsredovisning i eget avsnitt, vilket enligt LKBR ska finnas. Sett till förbundets verksamhet bedöms det inte nödvändigt att ha med dessa avsnitt. I förvaltningsberättelsen ingår redogörelse för ekonomisk ställning, resultat och driftredovisning.

Finansiella rapporter

Årsredovisningen innehåller en resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter i separata avsnitt. De finansiella rapporterna presenteras i omedelbar anslutning till förvaltningsberättelsen. Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys är i allt väsentligt korrekt uppställda.

Bedömning

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

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har följsamhet till lag och god sed enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

2.2 Rättvisande räkenskaper

Granskning av räkenskaper innefattar de finansiella rapporterna, dvs. resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys inklusive tillhörande 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 redovisas i ett eget separat avsnitt i årsredovisningen och är i allt väsentligt uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall (såsom skatteintäkter) och har därmed utelämnats, vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet.

Resultaträkningen omfattar erforderliga noter. Noterna presenteras, som sig bör, i ett eget avsnitt.

Årets resultat uppgår till 897 tkr. Intäkterna uppgår till 26 019 tkr, varav 16 278 tkr avser driftbidrag från medlemmar (i enlighet med budget) och 9 741 tkr avser ESF-medel.

Kostnaderna för genomförda insatser uppgår till -17 618 tkr och kostnader för förvaltning (kansli och styrelse) uppgår till -7 725 tkr. Totalt sett uppgår verksamhetens kostnader (inkl. avskrivningar) till -25 342 tkr.

I granskningen av förbundets resultaträkning för 2023 har vi identifierat att fördelningen av projektgemensamma kostnader till delprojekten felaktigt har hanterats som minskade kostnader istället för intäkt. Totalt belopp som borde ligga som intäkt istället för minskad

kostnad uppgår till 1 615 353 kr. Beloppet är inte resultatpåverkande utan avser endast ett klassificeringsfel. I övrigt har vi inte identifierat några väsentliga avvikelser.

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 redovisas i ett eget separat avsnitt i årsredovisningen och är i allt väsentligt uppställd i enlighet med LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall och har därmed utelämnats vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet.

Balansräkningen omfattar ett antal noter.

I granskningen av förbundets balansräkning per 2023-12-31 har vi identifierat att 798 588 kr av beloppet som ligger som övrig fordran på konto 1660 borde minska skulden avseende förutbetalda intäkter istället för att ligga som fordran. Beloppet är endast ett klassificeringsfel. I övrigt har inga väsentliga avvikelser noterats och balansräkningen bedöms ge en rättvisande bild av förbundets tillgångar, eget kapital och skulder per balansdagen.

Förbundets balansomslutning per 2023-12-31 uppgår till 15 504 tkr.

Tillgångar

Av förbundets tillgångar utgör kassa och banktillgodohavanden (likvida medel) 10 298 tkr, vilket utgör ca 66 procent av förbundets tillgångar.

Anläggningstillgångar i form av inventarier uppgår till 235 tkr. Anskaffningar har gjorts om 39 tkr under året. Årets avskrivningar uppgår till -67 tkr.

Kortfristiga fordringar uppgår till 4 971 tkr, varav interimsfordringarna utgör största delen om 3 439 tkr. Dessa utgörs i huvudsak av upplupna intäkter i ESF-projekten.

Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 4 002 tkr. Utfallet för året blev ett överskott om 897 tkr, vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 4 899 tkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång är därmed något högre än Nationella Rådets rekommendation som uppgår till 2 732 tkr. Nationella rådets beräkning beaktar inte intäkter utöver medelstillelningen från medlemmarna.

Förbundets soliditet uppgår till 31,6 procent.

Skulder

De kortfristiga skulderna uppgår till -10 605 tkr, varav leverantörsskulderna uppgår till -3 379 tkr. Av resterande del utgör -5 706 tkr interimsskulder, varav största delen avser upplupna kostnader i form av upparbetade lönekostnader i de olika projekten.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen utgör ett eget avsnitt i årsredovisningen och är i allt väsentligt uppställd i enlighet med 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 3 385 tkr för 2023. De likvida medlen uppgick vid årets ingång till 7 668 tkr och vid årets utgång till 10 053 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.

Styrelsens förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll, inhämtade styrdokument och stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen och hanteringen av skatter och avgifter,
- rutiner avseende attester, utanordning, delegation och utbetalningar etc. i syfte att kontrollera om detta sker med en tillfredsställande kontroll och tvåhandsprincip.
- styrelsens interna kontroll och styrning av förbundet såsom uppföljning av verksamhetsplan och budget, verksamhetens mål och internkontrollplan
- väsentliga avtal och styrelseprotokoll,
- förbundets återrapportering till huvudmännen,
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning.

Nedan redogörs för delar av granskningen:

Vi har uppdaterat vår förståelse för förbundets väsentliga redovisningsprocesser och tagit del av förbundets dokumenterade administrativa rutiner som är senast reviderade i februari 2023. Rutinerna är i huvudsak oförändrade mot föregående år.

- Styrelsen utser årligen beslutsattestanter och ersättare. Vi har tagit del av beslutsattestanter 2023.
- Samtliga förbundets fakturor hanteras fortsatt manuellt och atteras två i förening. Granskningsattest görs av förbundets ekonom och beslutsattest av förbundschefen. Förbundschefen får attestera fakturor upp till 500 000kr. Fakturor överstigande 500 000 kr ska attesteras av styrelseordförande. Förbundschefens kostnader attesteras normalt av styrelsens ordförande. Kontroll av attest inom ramen för genomförd granskning visar en avvikelse där en faktura överstigande 500 000 kr har atterats av förbundschef och inte styrelseordförande.

- Personalen redovisar "avvikelseberättelse" 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.
- För överföring och betalning från bank krävs två i förening. Avstämning har gjorts mot fullmaktslistor från bank. Rutinen är oförändrad mot föregående år. Vi saknar dock en korrekt fullmaktslista från Nordea vilket gör att vi inte kan bedöma att korrekta behörigheter finns hos denna bank.
- Granskning av skattekontoutdrag visar att slutlig skatt, arbetsgivaravgifter och källskatt har inbetalats i tid. Förbundet har inte belastats med kostnadsräntor eller förseningsavgifter 2023.

Förbundet är medförsäkrade via Haninge kommun. Vi har tagit del av försäkringsbrev för 2023.

Styrelsen har sammanträtt fem gånger under 2023 och vi har tagit del av styrelsens protokoll

Förbundet har gjort en riskanalys och tagit fram en internkontrollplan 2023. Internkontrollplanen innehåller inga processer/rutiner med bäring på ekonomi- och personaladministrativa processer utifrån genomförd riskanalys. De tre områden som nådde högst risknivå är: Sårbarhet i organisationen, arbetsbelastning samt personuppgiftshantering och GDPR. Av årsredovisningen framgår att förbundets kansli under 2023 arbetat fram åtgärder kopplade till identifierade riskområden och att arbetet fortgår.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. I granskningen har inga väsentliga felaktigheter noterats.

Vidare bedömer vi att styrelsen, i allt väsentligt, har en ändamålsenlig förvaltning.

2024-03-

Peter Söderman, PwC
Auktoriserad revisor och Certifierad kommunal revisor

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 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

UTKAST