

FRE√EKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2020 års revision av Samordningsförbundet Västerås

2021-03-26



Innehållsförteckning

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

Bilaga 1 - Ordförklaring

Bilaga 2 - Trafikljus

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2020 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbunds- samordnarens 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

072-467 69 97

Mia Karacs

Revisorsassistent

mia.karacs@freveko.se

072-467 69 95

Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom er verksamhet:

* Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning

* Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen

* Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och målfyllelse

* Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

1 Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisorer som representerar Västerås stad respektive Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2020 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 (FS) 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 tillämpas.

Vår granskning har utförts enligt god revisionssed 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 har minskat med 82 (787) tkr och uppgår till 13 310 tkr för 2020. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivån för övriga ingående parter. Förbundet har varken sökt eller beviljats några extra medel 2019 eller 2020.

De direkta insatskostnaderna är 915 tkr högre jämfört mot fg år och de administrativa kostnaderna är 93 tkr högre.

De direkta kostnaderna har blivit 3307 tkr lägre än budgeterat; främst som följd av 559 tkr lägre kostnader för Samordningsteamet samt 1436 tkr lägre kostnad för Projekt JobbFokus 2.0 än budgeterat. Kostnaderna för utvecklingsmedel har blivit 1169 tkr lägre än budgeterat. Kostnaden för lokala utvecklingsinsatser Västerås har dock blivit 92 tkr mer än budgeterat.

Årets resultat blev +187 tkr jämfört med budgeterade -3148 tkr (dvs avvikelse om +3335 tkr), vilket innebär att styrelsen ökar på överskottet från tidigare år.

2 Resultatanalys

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

Resultaträkning			
Belopp i kr	Not	2020-01-01	2019-01-01
		-2020-12-31	-2019-12-31
Verksamhetens intäkter	1	13 310 000	13 392 000
Verksamhetens kostnader	2	-13 122 674	-12 115 524
Verksamhetens resultat		187 326	1 276 476
Finansiella intäkter		-	-
Finansiella kostnader		-	-
Resultat efter finansiella poster		187 326	1 276 476
Årets resultat		187 326	1 276 476

Balansräkning

Likviditeten är god. Överskottslikviditet bör placeras för att ge bättre avkastning. Årets resultat om +187 tkr ökar det egna kapitalet till 8241 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 201231 till 62 % (67 %) av 2021 (2020) års bidrag. Vilket är långt över det rekommenderade taket om 20 %. För att rymmas inom gränsen bör det egna kapitalet per 201231 uppgå till maximalt 2662 tkr.

Budgeterat resultat för 2021 är -3490 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 211231 uppgående till 4751 tkr (36 %). Med erfarenhet från tidigare år ställer sig dock revisorerna tveksamma till om 2021 års budget kommer efterlevas av förbundet. Styrelsen måste vidta aktiva åtgärder för att sänka det egna kapitalet alternativt ansöka om mindre medel framöver.

2 Balansanalys

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

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR			
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	3	371 691	608 239
Kassa och bank		11 352 229	10 251 045
Summa omsättningstillgångar		11 723 920	10 859 284
SUMMA TILLGÅNGAR		11 723 920	10 859 284
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		187 326	1 276 476
Övrigt eget kapital		8 053 977	6 777 501
Summa eget kapital		8 241 303	8 053 977
Skulder			
Kortfristiga skulder	4	3 482 617	2 805 307
Summa skulder		3 482 617	2 805 307
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		11 723 920	10 859 284

Förbättringsförslag

- Stor avvikelse mellan utfall och budget finns (+3 335 tkr). Vi påpekar att budgeten inte bör innehålla en stor post med obeslutade insatsmedel samt att styrelsen bör arbeta med att revidera budgeten när förutsättningarna ändras.
- Budgeten bör förtydligas så att resultatet, dvs erhållna bidrag minus kostnader för året framgår. Detta har tydliggjorts i 2021 års verksamhetsplan.
- Delårsrapport bör upprättas per 30/6 istället för per 31/8 för att styrelsen tidigare ska kunna följa upp avvikelser och vidta åtgärder.
- När statistik och tabeller bifogas i årsredovisningen bör slutsatser av vad statistiken säger framgå av text till tabellen.

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

- Det ska framgå av styrelseprotokollet att styrelsen medvetet valt att besluta om en underskottsbudget för att nyttja delar av tidigare års överskott eftersom förbundet enligt lag ska visa budget i balans. Detta framgår ej för 2020, men i verksamhetsplanen för 2021 har detta lagts till. Tydliggörande bör dock även göras i protokoll.
- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna är uppdelad mellan Direkta kostnader (Insatser) respektive Administrationskostnader (Styrelsen respektive Administration), vilket underlättar rapporteringen i SUS*.
- Delårsrapport finns upprättad per 2020-08-31. Både verksamheten och de finansiella delarna har följts upp, men vi saknar tydliga slutsatser kring huruvida de av styrelsen uppsatta målen för verksamheten har nåtts. Delårsrapporten är omfattande, men konkreta slutsatser saknas. Av styrelseprotokollen framgår även att verksamheten följs under löpande år.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före. Stora avvikelser har dock förekommit mellan utfall och budget de senaste åren. Styrelsen måste se över sitt budgetarbete. Revisorernas bedömning är även att 2021 års budget inte är realistisk.
- Flerårsbudget har upprättats, vilket är nödvändigt för styrelsens plan för att åtgärda överskottet.
- Upprättande av årsredovisning inom 3 månader från räkenskapsårets slut, dvs inom lagstadgad tid.

Se förbättringsförslag i vänstra kolumnen.

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

Förbättringsförslag

- Vid vår stickprovsgranskning har brist påträffats då chef för Servicepartner Västerås Stad ej attesterat fakturan avseende FS lön i enlighet med delegationsordningen. Manuell attest finns dock av förbundets ordförande på de sidoordnade bokföringsunderlagen som FS har vid sidan om ordinarie bokföring. Vi rekommenderar att en uppsättning av verifikationer med kompletta attester förs.

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

- Elektroniska attester av leverantörsfakturor. Samtliga fakturor attesteras av förbundssamordnaren och fakturor som rör denna attesteras som regel av Chef för Servicepartner Västerås Stad samt 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.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.

Förbättringsförslag

- Vi har i vår stickprovsgranskning av styrelsearvoden konstaterat att felaktiga arvodesnivåer har tillämpats även detta år. Reglemente för Region Västmanland ska tillämpas och rutinen måste ses över.
- Vår stickprovsgranskning visar även att arvode har utbetalats till styrelseledamot som enligt avstämning mot styrelseprotokoll ej närvarat på mötet. FS har följt upp detta och det visade sig att felaktiga datum angivits på fakturan från Västerås stad. Rutinen behöver ses över avseende attestering så att fakturan över styrelsearvoden stämmer mot datum då ledamöterna närvarat.

Intern kontroll forts.

● Löneprocessen

Förbundet har under 2020 inte haft någon anställd personal. Västerås Stad är även arbetsgivare för styrelsen och fakturerar kostnaden till förbundet.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Närvaro och ersättningsunderlagen som är attesterade av FS.

● Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelsegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Projektredovisning tillämpas inte, men redovisningen är uppbyggd på ett tydligt sätt med olika konton för alla större insatser/projekt. Tydlig uppdelning mellan kostnader för insatser samt styrelse och administration finns i redovisning och rapporter som på ett bra sätt underlättar rapporteringen i SUS*.
- Kostnaden för förbundssamordnaren hanteras i detta förbund till 100 % som en administrativ kostnad.
- Leverantörsfakturer avseende en viss insats administreras och bokförs hos ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån själva grundtanken med samordningsförbunden.

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

Förbättringsförslag

- Extern protokollförare bör anlitas. Det är inte lämpligt att FS är både föredragande på styrelsemötena och protokollförare.
- Revisorema har under flera års tid påtalat förbättringsförslag i revisionsrapporten utan att styrelsen aktivt vidtagit nämnvärda åtgärder. Revisorema krävde därför en skriftlig återkoppling med tidplan från styrelsen på samtliga punkter som tagits upp som förbättringsförslag i fg års revisionsrapport senast 2020-06-30. En Åtgärdsplan har erhållits under 2020. Förbättringar har skett, men vissa brister kvarstår.

Intern kontroll forts.

Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

Arbetsgivarrollen

FS är anställd av Västerås Stad och likaså styrelsen erhåller arvoden med Västerås Stad som arbetsgivare.

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 2020 års styrelseprotokoll framgår att huvudmännen fastställt 2019 års årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet. Förbundet har dock valt att inte skicka de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse med bilagd revisionsrapport till huvudmännen i samband med utskick av underlag för godkännande av årsredovisning och beviljande av styrelsens ansvarsfrihet, vilket revisorerna finner mycket anmärkningsvärt. Styrelsen har valt att dölja de anmärkningar som fanns i fg års revisionsberättelse för sina huvudmän.

Avtal

Avtal finns endast tecknade med huvudmännen avseende insatser/direkt verksamhet, dvs inte med andra externa parter. Avtal tecknas beträffande samtliga större insatser/projekt.

GDPR (nya personuppgiftslagen)

Förbundet har under 2020 utsett dataskyddsombud genom att ansluta sig till en DSO-ring med andra förbund. Styrelsen har även identifierat vilka personuppgifter som förbundet hanterar. Styrelsen har tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med leverantör av ekonomi, arkiv och hemsida.

Styrdokument som antagits under 2020:

- Reviderad delegationsordning
- Dokument för intern kontroll av löpande rutiner

Förbättringsförslag

- Delegationsordningen bör ses över så att ansvaret ligger på styrelseordförande eller vice ordförande beträffande attester och kontrasignering vid utbetalningar som rör FS. Ansvaret bör ej delegeras till ekonomer.
- Konstituerande styrelsemöte bör hållas i början av varje år där val av ordförande, vice ordförande och firmatecknare görs. Per 201211 väljs dock ordförande och vice ordförande för 2021.

Intern kontroll forts.

Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- | | |
|--|---|
| ☐ Förbundsordning | ☐ Kommunikationsplan med aktivitetsplan |
| ☐ Årlig verksamhetsplan | ☐ Roller och ansvar inom samordningsförbundet Västerås |
| ☐ Årlig budget | ☐ Befattningsbeskrivning Förbundssamordnare |
| ☐ Policy intern kontroll | ☐ Policy för likviditetsförvaltning |
| ☐ Riskanalys | ☐ Intern kontroll för löpande rutiner |
| ☐ Delegationsordning | |
| ☐ Kriterier för ansökan av medel till insatser | |
| ☐ Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | |

Förbättringsförslag

- Styrelsen måste se över innevarande och kommande års budgetar. En hållbar plan för att växla upp verksamheten och använda överskottsmedlen är nödvändig.
- De administrativa kostnaderna bör ses över.
- Styrelsen bör se över om det inte kan vara aktuellt att anställa/hyra in en processutvecklare eller liknande för att få nya idéer och ny kraft för att få bättre fart på verksamheten så att överskottet från tidigare år omvandlas till nytta i linje med förbundets verksamhetsmål.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 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. Ett sätt att ta ställning till detta är att kika på andelen direkta kostnader vs andelen administrativa kostnader i förhållande till bidragsnivån. Förbundets kostnad för insatser, dvs Direkta kostnader utgör 88 % (80 %) av erhållna bidrag 2020 (2019) och de administrativa kostnaderna utgör 11 % (11 %). De administrativa kostnaderna som uppgår till 1437 tkr (1344 tkr 2019) är höga i kronor räknat och täcks inte av den grundtilldelning om 400 tkr (Försäkringskassan) +400 tkr (Övriga huvudmän) som förbundet erhåller som ett självständigt förbund.

Till förbundets nackdel är att det egna kapitalet är för högt (62 % av 2020 års bidrag jämfört med rekommenderat tak om 20 %). Till förbundets nackdel är även att hela årets bidrag ej förbrukats. Förbundet hade per 201231 drygt 11 mnkr på bankkonto som ej ger någon avkastning. Policy för likviditetsförvaltning har antagits av styrelsen, men något aktivt beslut om placering har ej gjorts. Utfall ställs mot budget under löpande år, men något aktivt arbete med att kraftig växla upp verksamheten för att leva upp till budget har ej gjorts under 2020 vad vi kan se utifrån styrelseprotokollen. Vi bedömer således att förbundet inte lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning.

● 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.

FS fungerar i samtliga fall som processtödare till personalen i de beviljade insatserna. FS fungerar ej som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna/projekten.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2020 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

● 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. Mallar finns på hemsidan. God rutin finns.

● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av bl a årsredovisningen både beträffande de strukturövergripande insatserna och de individinriktade insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår att styrelsen anser att målbilden för 2020 är uppfylld.

Positivt är att statistiken från SUS tillämpas som uppföljningsverktyg. Ett förbättringsförslag är dock att text och slutsatser kopplade till statistik-bilderna utvecklas och förenklas för läsaren att ta del av resultaten av insatserna. Även indikatorerna har börjat användas för att mäta de mer "mjuka" värdena i verksamheten, vilket framgår i bilaga till årsredovisningen.

De finansiella målen, dvs efterlevnaden av budgeten är ej uppfyllda. För att utöka och utveckla verksamheten och sänka det egna kapitalet föreslår revisorerna att en verksamhetsutvecklare anlitas för att få in nytänkande, driv och energi i förbundet.



Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2020 års revision som bör användas som underlag till 2021 års styrelsearbete.

- Det ska av styrelseprotokollen framgå att styrelsen medvetet valt att besluta om en underskottsbudget för att nyttja delar av tidigare års överskott.
- Större finansiella avvikelser mellan utfall och budget bör omnämnas i protokoll. Styrelsen måste i tidigt skede identifiera större avvikelser mellan utfall och budget samt aktivt växla upp verksamheten under året samt under kommande år för att minska överskottet. Budgeten bör inte innehålla en större post med obeslutade medel till insatser än vad som kan tänkas realiseras under budgetåret.
- För att tidigare fånga upp avvikelser och vidta åtgärder bör delårsrapporten upprättas per 30/6 istället för per 31/8.
- Brister har påträffats avseende avsaknad av attest av Chef Servicepartner på fakturor från Västerås stad avseende FS lön.
- Rutinen för administration av styrelsearvoden måste ses över så att reglementet från Region Västmanland tillämpas och kvalitetssäkring behöver införas. Faktura från Västerås Stad har dessutom innehållit felaktiga datum avseende närvaro vid styrelsemöte.
- Extern protokollförare bör anlitas så att FS istället kan fokusera på att vara föredragande vid styrelsemötena och så att protokollen ej blir vinklade.
- Kompletta beslutsunderlag i form av årsredovisning, revisionsberättelse och revisionsrapporter ska skickas till huvudmännen. Förbundet får inte välja att utelämna information.
- Kommentarer och slutsatser bör tillföras när statistik och tabeller infogas i årsredovisningen.



Åtgärdsplan

Revisorerna har under flera års tid påpekat brister hos förbundet bl a avseende det höga egna kapitalet och brister i uppföljning av utfall mot budget under löpande år samt brister i intern kontroll. Förbättringar har skett under 2020, men vissa brister kvarstår.

Revisorerna finner det mycket anmärkningsvärt att Förbundssamordnaren och styrelsen valt att inte offentliggöra de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse och bilagd revisionsrapport för verksamhetsår 2019 i syfte att inte visa de anmärkningar som finns. Transparens måste finnas och revisorerna kräver av den anledningen att styrelseprotokoll framöver förs av en extern protokollförare med kompetens för uppdraget så att transparensen inte behöver ifrågasättas framöver.

Verksamheten har växlats upp och verksamhetens kostnader ligger 2020 i nivå med erhållna medlemsbidrag. Problemet är att överskotten från tidigare år belastar förbundet och gör att man får ett eget kapital som ligger långt över rekommenderat tak.

Åtgärder måste vidtas under kalenderår 2021 för att förbundet ska komma tillrätta med det höga egna kapitalet. Revisorerna ser tre möjliga lösningar för att komma till rätta med problemet:

- Överskottet betalas tillbaka till huvudmännen.
- Styrelsen avstår från att söka nya medel inför verksamhetsår 2022.
- Styrelsen beslutar om en kraftfull handlingsplan där verksamheten växlas upp tillfälligt till dess överskottet förbrukats på ändamålsenlig verksamhet.

Revisorerna önskar möte med styrelsen och förbundssamordnaren hösten 2021 där delårsbokslut för 2021 och beslutade åtgärder eller beslutad handlingsplan presenteras.



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. 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. Brist förekommer dock då revisorena inte bedömer att styrelsen bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen.

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.

Brister förekommer dock som påverkar bedömningen huruvida förbundet har god ekonomisk hushållning då förbundets egna kapital är för högt och det dessutom har ökat under räkenskapsår 2020.

Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet.

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.

Verksamheten håller sig inom ramarna för förbundsordningen och gällande lagstiftning.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Verksamheten borde dock ha utökats med tanke på den stora avvikelsen mellan budget och utfall. Vi saknar en tydligt dialog i styrelseprotokollen där styrelsen identifierar den stora avvikelsen och vidtar åtgärder utifrån denna. 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.

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.

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 <u>årsrevisioner</u> . 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 understiger 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 <u>verkställande</u> 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 <u>avgifter</u> , <u>den</u> interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.
Förvaltningsrevision	I vår revision <u>av styrelsens</u> 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 <u>även bolagets</u> hantering av skatter och avgifter, <u>den</u> interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.
Standardutformning	Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

<i>Trafikljus</i>	<i>Förklaring</i>
-------------------	-------------------

- | | |
|---|--|
| ● | 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 <u>kriteria</u> 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. |