

FREVEKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2021 års revision av Samordningsförbundet Västerås

2022-03-25



SAMORDNINGSG
FÖRBUNDET
Västerås

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 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

Malin Hellblad

Revisorsassistent

malin.hellblad@freveko.se

072-467 69 96



**SAMORDNINGS
FÖRBUNDET**
Västerås

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 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 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 (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 ligger på samma nivå som föregående år 13 310 tkr. Tildelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan som sätter lägsta nivå för övriga ingående parter.

De direkta insatskostnaderna är 611 tkr högre jämfört med föregående år och de administrativa kostnaderna är 49 tkr högre.

De direkta kostnaderna har blivit 4 739 tkr lägre än budgeterat; främst som följd av den ej beslutade posten utvecklingsmedel som budgeterats till 3 094 tkr, men där endast 214 tkr har nyttjats. Även projektet Samordningsteam Västerås avviker från budget med +1 276 tkr.

Årets resultat blev -472 tkr jämfört med budgeterade -5 196 tkr (dvs avvikelse om +4 724 tkr), vilket innebär att styrelsen minskar överskottet från tidigare år något, men inte i samma utsträckning som man tänkt sig.

2 Resultatanalys

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

2. Resultaträkning

Resultaträkning

	2021	2020
Verksamhetens intäkter	13 310 000	13 310 000
Verksamhetens kostnader	13 781 931	13 122 674
Verksamhetens resultat	-471 931	187 326
Resultat efter finansiella poster	-471 931	187 326
Årets resultat	-471 931	187 326



Balansräkning

Likviditeten är mycket god.

Överskottlikviditet bör placeras för att ge avkastning.

Årets resultat om -472 tkr minskar det egna kapitalet till 7 769 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 201231 till 71 % (62 %) av 2022 (2021) års bidrag. Vilket är långt över det rekommenderade taket om 20 %. För att rymmas inom gränsen bör det egna kapitalet per 221231 uppgå till maximalt 2 199 tkr, dvs resultatet 2022 behöver vara -5 570 tkr.

Budgeterat resultat för 2022 är -5 057 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 221231 uppgående till 2 712 tkr (25 %). Med erfarenhet från tidigare år ställer sig dock revisorerna tveksamma till om 2022 års budget kommer efterlevas av förbundet. Styrelsen måste vidta aktiva åtgärder för att sänka det egna kapitalet alternativt ansöka om mindre medel framöver.

FREVEKO

2 Balansanalys

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

3. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2021-12-31	2020-12-31
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	561 187	371 691
Kassa och bank		10 934 528	11 352 229
Summa omsättningstillgångar		11 495 715	11 723 920
Summa tillgångar		11 495 715	11 723 920
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		- 471 931	187 325
Övrigt eget kapital		8 241 303	8 053 977
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	3 726 342	3 482 617
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		11 495 715	11 723 920



SAMORDNINGSG
FÖRBUNDET
Västerås

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Uppställningen i de finansiella rapporterna där uppdelning mellan Direkta kostnader (Insatser) respektive Administrativa kostnader görs, vilket underlättar rapporteringen i SUS*.
- Uppdelning av kostnaderna mellan Individinsatser, Strukturella insatser och Administrativa kostnader i not i årsredovisningen efter påpekan i revisionen.
- Delårsrapport som finns upprättad per 2021-08-31. 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 styrelseprotokollet framgår att verksamheten följs under löpande år.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före.
- 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.

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

Förbättringsförslag

- 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. I verksamhetsplanen för 2022 saknas uppgiften igen.
- Ekonomisk uppföljning behöver ske vid varje styrelsemöte där avvikelser följs upp och kommenteras. Rapporterna ska vara ett stöd till styrelsens beslut angående beviljande av insatser samt i detta fall som underlag för att utöka verksamheten. Under 2021 görs uppföljning endast vid något tillfälle och kommentar kring avvikelser saknas. Uppföljningen är dessutom svår att förstå. Anmärkningsvärt att resultatet inte stäms av mot budget under löpande år då förbundet har högt eget kapital och avvikelsen mot budget för 2021 blev stor (+4 724 tkr). En stående punkt om ekonomin behöver finnas vid varje styrelsemöte.
- Stora avvikelser har förekommit mellan utfall och budget de senaste åren. Styrelsen måste se över sitt budgetarbete och arbeta med att revidera budgeten under löpande år. Revisoreernas ifrågasätter trovärdigheten i 2022 års budget utifrån tidigare års erfarenhet.
- Budgeten bör förtydligas så att resultatet, dvs erhållna bidrag minus kostnader för året framgår. Detta har tydliggjorts i 2021 års verksamhetsplan. Framgår dock återigen ej av 2022 års verksamhetsplan.

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



● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess forts.

Förbättringsförslag forts.

- Delårsrapporten är svår att tolka då tydlig uppställning över resultat och ställning saknas. Budgetdelen innefattar intäkter och kostnader, medan utfallet endast innefattar kostnader. Vi saknar även slutsatser i de ekonomiska delarna och kommentarer kring större avvikelser. Det framgår inte heller tydligt för vilken period rapporten har upprättats. Rubriken till tabellen är utfall tom aug 2021, men i kommentarerna skrivs om perioden tom 2021-06-30. Det saknas även en tydlig sammanfattning av huruvida styrelsen anser att beviljade insatser bidragit till att nå förbundets mål/vision.
- Delårsrapport bör upprättas per 30/6 istället för per 31/8 för att styrelsen tidigare ska kunna följa upp avvikelser och vidta åtgärder. Oklart per vilket datum delårsrapporten har upprättats då det ej framgår tydligt av dokumentet.
- Balanskravsresultatet i årsredovisningen behöver kompletteras med information om att negativt resultat visas för att använda tidigare års överskott, eftersom kravet annars är att underskottet ska återställas vilket inte är avsikten här.
- Stor avvikelse mellan utfall och budget finns (+4 724 tkr). Vi påpekar att budgeten inte bör innehålla en stor post med Ej beslutade insatsmedel samt att styrelsen bör arbeta med att revidera budgeten när förutsättningarna ändras. I 2021 års budget uppgick ej beslutade medel till 3094 tkr och endast 214 tkr kom att nyttjas.
- När statisk och tabeller bifogas i årsredovisningen bör slutsatser av vad statistiken säger framgå av text till tabellen.
- Uppgift om vilka som arbetar i den olika insatserna, datum för möten m m är information som ej ska finnas i en årsredovisning.
- Bokslutsprogram behöver användas och årsredovisningen behöver kvalitetssäkras innan den lämnas för revision.
- Årsredovisningen behöver även upprättas och lämnas tidigare till revisionen för att revisionen ska kunna hinna göra sitt arbete och hålla deadline.
- Finsam-mallen för årsredovisning behöver användas. Se till att ni använder den senaste versionen samt ta hjälp av de stödtexter som finns så att årsredovisningen blir mer korfattad och innehåller all väsentlig information.
- Årsredovisningen behöver ha en tydligare koppling till verksamhetsplanens mål samt slutsatser huruvida dessa mål har uppfyllt eller ej samt om styrelsen anser att förbundet genom de insatser man valt att finansiera nått sin vision.



Förbättringsförslag

- Vid vår stickprovskansning har brist på träffats då manuell attest saknas av förbundets ordförande på fakturan avseende FS lön. Chef för Servicepartner Västerås Stad hade dock digitalt attesterat fakturan i enlighet med delegationsordningen. Fg är var bristen den omvända.
- Vi rekommenderar att bokföringsprogram med digital attestfunktion tillämpas som samtliga berörda personer kan ha åtkomst till. I dagsläget har endast anställda i Västerås stad möjlighet att attestera i det program som används, vilket innebär att ordförande endast kan attestera manuellt och vi får då en uppsättning med underlag som är digitalt attesterade och en uppsättning kopior med manuella attester.
- Insatsen kartläggning/utvärdering har överskrift budgeten om 250 tkr med 40 tkr. Vi kan i styrelseprotokollen ej se tilläggsbeslut från styrelsen. Beslut borde ha fattats om att använda delar av de ej specificerade utvecklingsmedlen som finns i budgeten och reviderad budget borde därefter ha upprättats.

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 leverantörsfakturer. 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.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.



Förbättringsförslag

- Om förbundssamordnarens tjänst utvecklas till att inte enbart vara administrativ utan även processstödjande bör man se över fördelningen av kostnaderna så att en del av kostnaden för FS redovisas som insatskostnad.

Intern kontroll forts.

● Löneprocessen

Förbundet har under 2021 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 protokollföreläsare bör anlitas. Det är inte lämpligt att FS är både föredragande på styrelsemötena och protokollföreläsare.
- Revisorererna har under flera års tid påtalat förbättringsförslag i revisionsrapporten utan att styrelsen aktivt vidtagit nämnvärda åtgärder. Revisorererna krävde därför en skriftlig återkoppling med tidplan från styrelsen på samtliga punkter som tagits upp som förbättringsförslag i 2019 års revisionsrapport, vilket vi erhållit. I 2020 års revision kvarstod brister och uppföljningsmöte skulle enligt överenskommen hållas hösten 2021, men styrelsen och FS avböjde möte med hänvisning till nyanställning av FS. Förbättringar har skett, men vissa brister kvarstår, vilket blir en viktigt uppgift för styrelsen att ta tag i under 2022 med stöd av nyanställd FS.
- Revisorererna ser en risk för förbundet i att anlita ett enmansföretag som leverantör av redovisningstjänster.

FRE√EKO

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 2021 års styrelseprotokoll framgår att huvudmännen fastställt 2020 års årsredovisning och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

● Avtal

Avtal finns endast tecknade med huvudmännen avseende insatser/direkt verksamhet, dvs inte med andra externa parter. Avtal tecknas beträffande samtliga större insatser/projekt. Under 2021 har avtal tecknats avseende Administrativa tjänster 2022.

● 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 2021:

- Integritets- och personuppgiftspolicy
- Internkontrollplan 2021 med riskanalys

Förbättringsförslag

- Delegationsordningen bör ses över så att ansvaret ligger på styrelseordförande eller vice ordförande beträffande attester av leverantörsfakturor som rör FS. Viser hellre att utbetalningsattest delegeras till FS, ordförande eller vice ordförande än till ekonom på Ekonomicerter Servicepartner Västerås stad.

Intern kontroll forts.

● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

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



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 måste ses över.
- Anmärkning görs i revisionsberättelsen då förbundet ej kan anses bedriva verksamheten med god ekonomisk hushållning.

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. 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 92 % (88 %) av erhållna bidrag 2021 (2020) och de administrativa kostnaderna utgör 11 % (11 %). De administrativa kostnaderna som uppgår till 14,87 tkr 2021 (14,37 tkr 2020) 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 (58 % av 2021 års bidrag jämfört med rekommenderat tak om 20 %). Till förbundets fördel är dock att hela årets bidrag förbrukats. Förbundet hade per 211231 ca 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 2021 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 processstödjare 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 2021 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 resultat framgår av bl a årsredovisningen både beträffande de strukturovergripande insatserna och de individinriktade insatserna. Vår bedömning är att tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen och tydlig måluppfyllelse per insats saknas i årsredovisningen. Förbättring måste göras genom att relevant information förs in i årsredovisningen så att inte läsaren själv via bilagorna ska behöva dra slutsatser.

Det framgår av årsredovisningen att styrelsen anser att målbilden/visionen för 2021 är uppfylld. Avvikelsen mot budget är dock stor, vilket gör att revisorerna inte fullt ut kan instämma.

Positivt är att statistiken från SUS tillämpas som uppföljningsverktyg. Även indikatorerna har börjat användas för att mäta de mer "mjuka" värdena i verksamheten, vilket framgår i bilaga till årsredovisningen. Revisorerna önskar dock se en koppling av valda mätverktyg mot förbundets mål som inte ska förväxlas med insatsernas egna mål. De finansiella målen, dvs efterlevnaden av budgeten och god ekonomisk hushållning är ej uppfyllda. Revisorerna finner det av stor vikt att styrelsen utökar och utvecklar verksamheten med hjälp av nyanställd FS med nytänkande, driv och energi så att det egna kapitalet sänks.





Sammanfattning av förbättringsförslag

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

- Det ska av styrelseprotokollen framgå att styrelsen medvetet valt att besluta om en underskottsbudget för att nyttja delar av tidigare års överskott. Budgeten ska ej innehålla eget kapital från tidigare år. Negativt resultat innebär att tidigare års överskott nyttjas.
- 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 ej beslutade 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 ordförande på fakturor från Västerås stad avseende FS lön. Delegationsordningen behöver ses över när det gäller FS kostnader som alltid bör attesteras av ordförande.
- Bokföringsprogram med digitalt attestflöde behöver införskaffas där alla berörda kan få åtkomst.
- Delårsrapporten och årsredovisningen bör kortas ned och ses över så att information och slutsatser blir tydligare och så att all väsentlig information finns medtagen i rapporterna. Tillämpa senaste versionen av Finsam-mallen för årsredovisningar.
- Viktigt att insatser ej överskrider budget utan styrelsens godkännande i form av tilläggsbeslut.
- Extern protokollföreläsning bör anordnas så att FS istället kan fokusera på att vara föredragande vid styrelsemötena.
- 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 2021, men vissa brister kvarstår.

Verksamheten har växlats upp och verksamhetens kostnader överstiger 2021 års 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. Relationen eget kapital vs erhållna bidrag försämrats även när bidragen från 2022 har sänkts.

Åtgärder måste vidtas under kalenderår 2022 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 2023.
- 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 2022 där delårsboksut för 2022 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 även styrelsen brister i den ekonomiska uppföljningen under löpande år. 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 då revisorerna inte bedömer att styrelsen bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse som aviker från standardutförningen.

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 löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Revisorerna saknar dock en tydligt uppföljning av hur insatsernas resultat bidragit till att uppfylla förbundets mer övergripande mål/vision. Brister förekommer dock som påverkar bedömningen huruvida förbundet har god ekonomisk hushållning då förbundets egna kapital är för högt i förhållande till erhållna medlemsbidrag och stor avvikelse mellan utfall och budget förekommit. 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.

Utöver bristen i god ekonomisk hushållning bedöms verksamheten hålla 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 tydliga underlag för uppföljning och dialog i styrelseprotokollen där styrelsen identifierar den stora avvikelsen och vidtar åtgärder utifrån denna. Sammantaget sköts dock 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 även om förbättringar behöver göras.

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 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 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 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 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 kriteria 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.

