



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping

KPMG AB

2021-03-30



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	4
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.4	Resultatet	7
2.5	Balansräkning	8



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping för räkenskapsåret 2020. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisions sed 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 redovisnings sed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². 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 2020. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den 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
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- Sedvanlig bokslutsgranskning

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
 - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter och bidrag 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 samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 Resultat av granskningen

2.1 Årsredovisningen

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.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi granskat förbundets redovisningsprinciper mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2021-03-30

2.3 Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

2.3.1 Ekonomiska mål

I samordningsförbundets verksamhetsplan framgår det ett ekonomiskt mål. Det målen återfinns i årsredovisningen men ej tydligt beskrivet.

Från verksamhetsplanen 2020 framgår att:

Förbundets kostnader skall under 2020 följa beslutad budget i syfte att nå verksamhetsmålen. Budget är lagd utifrån principen att följa nationella rådets önskemål om att förbunden ej har upparbetat eget kapital som överstiger 2 900 000 kr samt att förbundet ska bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning

Utfall: Förbundet visar ett positivt resultat om 5 584 tkr vilket är 4 899 tkr bättre än budget. Det beror främst på att Coronapandemin har förhindrat förbundet att utföra aktiviteter men de har fortsatt erhållit medlemsavgifter och aktivt sökt bidrag.

Samordningsförbundet bedömer att de inte har uppnått det ekonomiska målet, men trots det bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning. Det syftar främst till att det överskott som skapats i år, som en effekt av Coronapandemin, nu finns en plan för hur de ska användas i verksamheten till 2021 års slut för att nå ett eget kapital på 2 900 tkr.

Bedömning: Vi delar Samordningsförbundets bedömning.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har delat upp verksamhetsmålen i tre områden vilka är:

- Mötesplats
- Verksamhetsutveckling
- Verksamhetsstöd

Målen som redovisas i årsredovisningen stämmer överens med beslutade mål i verksamhetsplanen för 2020. Vi noterade att det finns ytterligare ett mål redovisat i årsredovisningen som inte var beskrivet i verksamhetsplanen, det gäller mål 8 nedan.

Mötesplats

Mål 1: Att de kommunikativa aktiviteter som förbundet genomför ska upplevas som attraktiva och värdefulla. Förbundet ska öka antalet personer som använder förbundets kommunikativa tjänster.

Utfall: Målet beskrivs i text genom att redovisa hur träffar och möten har genomförts, och i vilken skala. Summerat från texten i årsredovisningen framgår nedan resultat.

Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

Aktivitet	2020	2019
Beredningsgruppen	8 möten	10 möten
Styrelsen	8 möten	10 möten
Medlemsrådet	2 möten	2 möten
Nationella rådet	0 möten (inställt)	1 möte
Föreningens nationella nätverk	Ingått avtal samt att SCÖs ordf valts in i styrelsen för NNS	
Nätverk på nationella och lokal nivå	Ej mätbart	
Välfärdsmässan	103 utställare 231 besökare	156 utställare 394 besökare
Kunskapsdialoger	108 deltagare	252 deltagare
Våld i nära relationer	299 deltagare	-
Peer support Östergötland	50 deltagare	-
Sociala medier och hemsidan	284 följare	203 följare
Samverkstaden	-	-

Samordningsförbundet har bedömt att aktiviteter gradvis har ökat under året.

Bedömning: Målet att öka antal personer som använder förbundets tjänster bedöms som uppfyllt.

Verksamhetsutveckling

Mål 2 – Kartläggningen ska följa sin uppdragsbeskrivning.

Utfall: Kartläggningssuppdraget har fullföljt sin uppdragsbeskrivning. Rapportering har skett till styrelse och beredningsgrupp gällande uppdraget.

Bedömning: Målet bedöms uppfyllt

Mål 3 – Samordningsbron och Insteget ska vidareutvecklas enligt plan och antalet deltagare ska öka samtidigt som andelen som når målet, anställning/studier, ska stiga ytterligare från dagens 56 %.

Utfall: Under året gick 75 av 106 personer som fullfölj sin tid i insatserna vidare till anställning, studier eller aktivt arbetssökande. Det motsvarar ca 71%.

Bedömning: Målet bedöms uppfyllt



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

Mål 4 – Insatskatalogen/Välfärdsguiden ska få minst tre nya förbund som ansluter sig samt att antalet användare/sökningar ska öka.

Utfall – Målet har ej uppfyllts med anledning av att förbundet aktivt beslutade om att pausa målet med hänsyn till Coronapandemin. Däremot bedömer förbundet att användarna har ökat vilket gör att den samlade bedömning är att målet delvis är uppfyllt.

Bedömning: Vi delar samordningsförbundets bedömning.

Verksamhetsstöd

Mål 5 – Samtliga processer ska ske i god ordning och ge beslutande organ rätt underlag för kvalitativa prioriteringar och beslut.

Utfall: Styrelsen bedömer att samtliga processer genomförts i god ordning och att målet för verksamhetsstöd är uppnått.

Bedömning: Vi delar Samordningsförbundets bedömning.

Mål 6 – Arbetet ska vara transparent och ge alla berörda god insyn i räkenskaperna.

Utfall: Månadsrapporter tillsammans med delårsrapport och årsredovisning har avlämnats. Rapportering har skett i den grad att målet bedöms uppfyllt.

Bedömning: Vi delar Samordningsförbundets bedömning.

Mål 7 – Dokumentation i förbundets processer skall ge medlemmarna förutsättningar att ta tillvara insikter och lärdomar.

Utfall: Styrelsen bedömer målet uppfyllt.

Bedömning: Vi delar Samordningsförbundets bedömning.

Kommentar

Förbundet lämnar en samlad bedömning över måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen. Sedan beskrivs händelser och utfall i text mer utförligt under sektion 1.5.

2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till 5 584 tkr vilket är 4 899 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 685 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att förbundets intäkter från EU-bidrag ökade med 2 022 tkr och att verksamhetsutvecklingskostnader minskade med 2 406 tkr. Att kostnaderna minskade beror till stor del på att förbundets aktiviteter har minskat i omfattning pga Corona pandemin.



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-30

2.5 Balansräkning

2.5.1 Anläggningstillgångar

Under året har förbundet införskaffat värmeutrustning till växthuset vilket används för i verksamhetens program Drivbänk Odling.

2.5.2 Omsättningstillgångar

Posten består av en mindre del lager vilket tillhör programmet Drivbänk Café. De stora posterna relaterar till bankmedel där förbundet har en kassa på 7 827kr. Att kassan har ökat så markant mellan året beror på ökningen i resultatet.

Fordringarna om 5 296 tkr består främst av upplupna intäkter vilket är hänförligt till de sökta EU-bidrag som ej har beslutats om ännu. I den posten finns det EU-bidrag som relaterar till mars och april 2020. Bekräftelse från ESF visar på att handläggningstiden är för nuvarande lång men att de pengarna kommer att betalas ut. Posten bedöms därför riktigt redovisad.

2.5.3 Kortfristiga skulder

Bland kortfristiga skulder finns poster som leverantörsskulder, upplupna personalkostnader och upplupna kostnader. Samtliga poster har ökat i jämförelse med tidigare år vilket för leverantörsskulder och upplupna personalkostnader kan förklaras med ökad verksamhet och ökat antal anställda. Posten upplupna kostnader har ökat markant vilket beror på att personalkostnader relaterade till olika program inte har betalats ut för hela året 2020. I vissa fall har betalning inte skett från mars månad. Det beror på att de inte har fått utbetalt från ESF. Det är konstruerat så för att Samordningsförbundet inte ska försvåra sin likvida position.

Dag som ovan
KPMG AB

John Johansson
Auktoriserad revisor

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.