



# Granskning av bokslut och års- redovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping

KPMG AB

2022-03-21



**Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-21

## 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	8
2.5	Balansräkning	8



**Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-21

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping för räkenskapsåret 2021. 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 redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner



2022-03-21

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. 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 2021. 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

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-21

## 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.

#### **Kommentar**

Förbundets redovisning av balanskravsresultatet kan med fördel ställas upp i en tabell i enlighet med RKR R15 bilaga 8 samt visa två jämförelse år. Vi noterar att det inte är ett krav.

### 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.

2022-03-21

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

Vår bedömning är att förbundet saknar redovisningsprinciper ang intäkter. I övrigt utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 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 2021 framgår att:

Förbundets kostnader skall under 2021 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 negativ resultat om 623 tkr vilket är 3 697 tkr bättre än budget. Det beror dels på förändringar hos arbetsförmedlingen, samt att Coronapandemin fortsatt har förhindrat förbundet att utföra aktiviteter i den utsträckning som planerat medan medlemsavgifter har influtit och förbundet aktivt sökt bidrag.

Samordningsförbundet bedömer att de har bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning trots att eget kapital överstiger målet om 2 900 tkr eftersom det finns förklaringar till avvikelsen.

*Bedömning:* Samordningsförbundets finansiella mål överensstämmer med det beslutade målet. Vi bedömer inte att förbundet har uppnått målet då det egna kapitalet är 6 340 975 kr.

### 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 2021.

#### **Mötesplats**

2022-03-21

**Mål 1:** Målet är att de kommunikativa aktiviteter som förbundet genomför, som hemsidan, kurser, konferenser och kunskapsdialogerna, ska upplevas som attraktiva och värdefulla. Förbundet ska öka antalet (enligt SUS redovisning för volyminsatser) 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.

Aktivitet	2021	2020	2019
Beredningsgruppen	7 möten + 2 träffar med styrelsen	8 möten	10 möten
Styrelsen	9 möten	8 möten	10 möten
Medlemsrådet	2 möten	2 möten	2 möten
Nationella rådet	0 möten (inställt)	0 möten (inställt)	1 möte
Föreningens nationella nätverk	Arbete har pågått, inga mätbara nyckeltal har identifierats	Ingått avtal samt att SCÖs ordf valts in i styrelsen för NNS	
Nätverk på nationella och lokal nivå	Ej mätbart	Ej mätbart	
Välfärdsmässan	Ingen upplysning noterad	103 utställare 231 besökare	156 utställare 394 besökare
Kunskapsdialoger	177 deltagare	108 deltagare	252 deltagare
Våld i nära relationer	Ingen upplysning noterad	299 deltagare	-
Peer support Östergötland	Ingen upplysning noterad	50 deltagare	-
Sociala medier och hemsidan	281 följare	284 följare	203 följare
Digitala föreläsningar	948 deltagare		



**Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-21

Samordningsförbundet har bedömt att målet är uppfyllt eftersom ett ökat antal aktiviteter har skett i jämförelse med pandemins första år och goda deltagarsiffror har noterats.

*Bedömning:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.

### **Verksamhetsutveckling**

**Mål 2** – Kartläggningen ska följa sin uppdragsbeskrivning.

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

*Bedömning:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.

**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 60 %.

*Utfall:* Förbundet beskriver att en hög andel når arbete/studier. I tabell 4 redovisas resultatet till 49%

*Bedömning:* Målet enligt beslutad verksamhetsplan uppger att antal deltagare ska stiga från 63% vilket är avviker något från det redovisade målet i årsredovisningen som uppger 60%.

**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 då endast ett förbund har anslutit sig till insatskatalogen.

*Bedömning:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.

### **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:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.

**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:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.

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

*Utfall:* Styrelsen bedömer målet uppfyllt.

*Bedömning:* Förbundets mål överensstämmer med fastställt mål.



2022-03-21

## Bedömning

Förbundet lämnar en samlad bedömning över måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen. Sedan beskrivs händelser och utfall i text mer utförligt under sektion 1.5. Vi noterar att målen i den fastställda verksamhetsplanen stämmer i huvudsak överens med de mål som redovisas i årsredovisningen men att de är inte lika tydligt uppställda och ibland omformulerade även om innebörden är den samma. Vi bedömer det också svårt att mäta en del av målen som Förbundet har vilket gör det svårt för en läsare att bedöma måluppfyllelsen.

## Rekommendation

Förbundet bör utveckla sitt arbete kring målarbete för att bedömning huruvida en god ekonomisk hushållning har uppnåtts utifrån ett verksamhetsperspektiv.

## 2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till -623 tkr vilket är 3 697 tkr bättre än det budgeterade resultatet på -4 320 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att verksamhetsutvecklingskostnader minskade med 4 001 tkr. Att kostnaderna minskade beror till stor del på att förbundets aktiviteter fortsatt har påverkats av minskad omfattning pga Corona pandemin.

## 2.5 Balansräkning

### 2.5.1 Anläggningstillgångar

Under året har inga inköp eller utrangeringar gjorts. Rörelsen i anläggningstillgångar är endast hänförliga till planenliga avskrivningar.

### 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 7 048 tkr (7 827 tkr), och därmed ligger kvar på en hög nivå likt tidigare år.

Fordringarna om 5 474 tkr (5 296 tkr) består främst av upplupna intäkter vilket är hänförligt till de sökta EU-bidrag som ej har beslutats om ännu. Ansökningarna relaterar till perioderna oktober till december och bedöms därmed inte som osäkra. Posten bedöms därför riktigt redovisad.

Vi noterar även att posten kundfordringar om 435 tkr är ställda mot andra Samordningsförbund för nyttjande av Centrala Samordningsförbundets tjänster.

### 2.5.3 Kortfristiga skulder

Bland kortfristiga skulder finns poster som leverantörsskulder, upplupna personalkostnader och upplupna kostnader. Samtliga poster ligger i nivå med tidigare år.



**Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

2022-03-21

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.