



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping

KPMG AB

2023-03-16



Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

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	Resultatet	5
2.4	Balansräkning	5
2.5	Övrigt	6

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Centrala Östergötland i Linköping för räkenskapsåret 2022. 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

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred 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 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

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



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.

Vi noterar att samordningsförbundet har utvecklat sin årsredovisning och tagit hänsyn till tidigare års kommentar gällande balanskravsutredningen.

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.



Utifrån väsentlighetsprincipen efterlever förbundet i huvudsak RKR:s rekommendationer.

2.3 Resultatet

Årets resultat uppgår till -5 639 tkr (-623 tkr) vilket är 4 487tkr (3 697 tkr) sämre än det budgeterade resultatet på -1 151 tkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att ett bidrag från ESF blev underkänt men förbundet hade redan tagit kostnader för det projektet.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Anläggningstillgångar

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

2.4.2 Omsättningstillgångar

Posten består av en mindre del lager vilket tillhör programmet Drivbank Café. De stora posterna relaterar till bankmedel där förbundet har en kassa på 1 553 tkr (7 048 tkr), vilket är en signifikant minskning mot tidigare höga nivåer. Minskningen beror mestadels på uteblivet ESF bidrag.

Fordringarna om 5 710 tkr (5 474 tkr) består främst av upplupna intäkter vilket är hänförligt till de sökta ESF bidragen som ej hade beslutats om vid bokslutsdatum. Inbetalningar för de uppbokade upplupna intäkterna har mottagits av samordningsförbundet under början av 2023. Posten bedöms därför riktigt redovisad.

Vi noterar att Samordningsförbundet under året blev återbetalningsskyldiga på ett ESF-bidrag. Vi kan utifrån vår granskning inte peka på att det skulle finnas anledning att det skulle inträffa för detta år.

2.4.3 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 2022-12-31

2.5 Övrigt

Förbundet beskriver i sin årsredovisning händelserna om det ESF bidrag som blev återkallat. Vi noterar utifrån vår granskning att Förbundet har skrivit på ett hyresavtal med Statens Fastighetsverk för att kunna bedriva projekt som skulle finansieras av det ESF bidraget. När Förbundet inte längre får den finansieringen så kan Förbundet inte genomföra de projekt som krävde hyresavtalet eftersom det saknas annan finansiering att täcka upp den kostnaden. Hyresavtalet som Förbundet har skrivit på sträcker sig till 2027-09-30 med en årshyra på 1 931 850 kr.

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.