



# Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Somordningsförbundet Centrala Östergötland

—  
KPMG AB

2024-04-24

# Driftredovisning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Utfall 20223</i>	<i>Differens</i>
<b>Medlemsavgifter</b>	<b>13 830 000</b>	<b>13 594 500</b>	<b>-235 500</b>
<b>EU-bidrag</b>	<b>6 700 000</b>	<b>8 566 204</b>	<b>1 866 204</b>
<b>Kurser och konferenser</b>	<b>-5 187 000</b>	<b>-5 948 343</b>	<b>-761 343</b>
<b>Administration och service</b>	<b>-2 218 000</b>	<b>-2 448 569</b>	<b>-230 569</b>
<b>Verksamhetsutveckling</b>	<b>-11 372 000</b>	<b>-8 897 548</b>	<b>2 474 452</b>
Samordning och utveckling generell	-2 506 000	-2 640 495	-134 495
Drivbänk yttre skötsel	-102 000	-104 480	-2 480
Drivbänk odling	-1 722 000	-1 013 043	708 957
Drivbänk café	-1 191 000	-857 037	333 963
Annexet	-5 851 000	-4 282 493	1 568 507
<b>Digitala tjänster</b>	<b>-3 723 000</b>	<b>-6 252 392</b>	<b>-2 529 392</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1 970 000</b>	<b>-1 386 148</b>	<b>583 852</b>

# Flerårsöversikt

<i>Post</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Verksamhetens intäkter	29 170 tkr	42 008 tkr	39 479 tkr	33 992 tkr	23 704 tkr	20 803 tkr
Verksamhetens kostnader	30 556 tkr	47 553 tkr	40 000 tkr	28 324 tkr	23 505 tkr	21 908 tkr
Årets resultat	-1 386 tkr	-5 639 tkr	-623 tkr	5 584 tkr	165 tkr	-1 131 tkr
Soliditet (%)	neg	9	50	52	32	22
Antal anställda	22	35	38	30	22	17

# Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

# Balanskravsresultat

Samordningsförbundet Centrala Östergötland redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till -1 386 tkr. Inga justeringsposter har gjorts.

I och med årets negativa resultat finns det ett negativt balanskravsresultat att återställa framåtriktat.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Förbundet har upplyst i årsredovisningen ang det negativa balanskravsresultatet och åtgärder som tas för att komma tillrätta med det.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser	Gradering	Kommentar från förbundet
<b>Bankbehörigheter</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att förbundet har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet inte har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Förbundet tillämpar inte behörighet två i förening vid utanordning, samt att betalning sker av redovisningskonsult utanför förbundet.	◆	Förbundet har sett över rutinerna så att det nu krävs två i förening.
<b>Resultatuppföljning</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat protokoll, styrelserapporter och resultatuppföljning på tertialbasis för bedömning av hur förbundet följer upp verksamheten, resultat och finansiella ställning.	Vår slutsats är att förbundet har en god rutin och intern kontroll för att följa upp verksamheten och det ekonomiska utfallet på tertialbasis.		
<b>Avstämningsrutiner</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat att avstämningsrutiner och attest av avstämningsrutiner sker för att förebygga fel i månadsbokslut, tertial- och årsbokslut.	Vår slutsats är att avstämningsrutinerna fungerar väl.		
<b>Attestinstruktioner</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat att förbundet har en rutin för godkännande av inköp och andra kostnader som belastar bolaget.	Vår slutsats är att förbundet har en väl utformad och uppdaterad attestinstruktion som innefattar attestberättigade och beloppsbegränsningar.  Vi noterar att attestinstruktionen tillåter att redovisningskonsult utför betalningar men dock via två i förening. Se kommentar ovan.		
<b>Attest av manuella bokföringsordrar</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat om manuella bokföringsordrar atteras av annan än upprättaren.	Vår slutsats är att det i attesteringen av manuella bokföringsordrar finns brister till följd av att attesterna genomförs av samma individ som upprättat de manuella bokföringsordrar.		

■ Betydande brist    ◆ Brist    ● Mindre brist



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**