FINNVEDENS
SAMORDNINGSFÖRBUND
2019 -03- 11
Dnr 2019:021

Finnvedens Samordningsförbund

Granskning av förvaltning, bokslut och årsredovisning 2018
Revisionsbiträdesrapport

Offentlig sektor – kommuner och landsting
KPMG AB

Antal sidor: 6

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Innehåll

1.	Sammanfattning och bakgrund	1
2.	Syfte	1
3.	Avgränsning	1
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	2
6.	Metod	2
7.	Projektorganisation	2
8.	Samordningsförbundets verksamhet år 2018	2
8.1	Genomförda projekt	2
8.2	Styrning och ledning av verksamheten	3
9.	Årsbokslut och årsredovisningen	3
9.1	Eget kapital	4

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

1. Sammanfattning och bakgrund

Vi har av den förtroendevalda revisorn i förbundet fått i uppdrag att granska förvaltning, bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisorernas ansvar är att uttala sig om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Vårt uppdrag är att granska förvaltningen, bokslutet och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vår granskning har visat på att förvaltningen i förbundet synes ha varit god under året och att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

2. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed samt att granska förbundets förvaltning under året som gått. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

3. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2018.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL[1] och Skyrev[2]. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över förbundets kostnader och intäkter då även den statligt valda revisorn utför granskning av förbundets förvaltning. Granskningen har inte heller som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

[1] Sveriges Kommuner och Landsting

[2] Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Förbundsordningen samt övriga interna regelverk och instruktioner

5. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser förbundsstyrelsens årsredovisning och förvaltning år 2018.

Rapporten är saklighetsgranskad av förbundschef Peter Hedfors.

6. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- Översiktlig analys av resultaträkningen
- Översiktlig granskning av förvaltning och intern kontroll i samarbete med auktoriserad revisor utsedd av staten

7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Jerker Stenqvist, Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor.

8. Samordningsförbundets verksamhet år 2018

8.1 Genomförda projekt

Årets genomförda insatser bedöms vara i linje med Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och inom ramen för 2018 års verksamhetsplan.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

8.2 Styrning och ledning av verksamheten

I samband med vår granskning av årets verksamhet noterades följande.

- Den ekonomiska uppföljningen under året synes ha varit god. Förbundet har upprättat delårs- och årsrapporter i enlighet förbundsordningen.

- Stickprovskontroll och analys har skett av förbundets uppföljning av måluppfyllelse i olika projekt, vilket visat på en god hantering avseende detta.

  Avseende de flesta projekt så sätts målen redan i själva ansökan, sedan kan dock styrelsen eller projektets styrgrupp komma att justera och konkretisera vissa mål. Uppföljning sker på flera sätt, t ex via anlitande av s.k. följeforskare, i respektive styrgrupp samt i förbundets delårsrapport respektive i årsredovisningen. Denna uppföljning görs dels av projektpersonalen själva och dels av förbundschefen bl a genom statens uppföljningssystem SUS. Projektens utveckling rapporteras kontinuerligt till styrelsen.

- Budgeten för verksamhetsåret 2018 har fastställts av styrelsen och man har under året även fastställt en verksamhetsplan för år 2019, innehållande budget för åren 2019-2021.

- Vår granskning av intern kontroll och förvaltning i övrigt visar på goda rutiner avseende denna hantering samt rimlig uppfyllelse jämfört med fastställda interna instruktioner samt förbundsordningen. Inlämning av skattedeklarationer till Skatteverket samt betalningar av skatter och avgifter har skett i tid under året.

- Enligt förbundets hantering av likvida medel finns det 6 personer på Region Jönköpings län plus förbundschefen som har rätt att utföra betalningar två i förening, vilket är bra ur ett intern kontrollperspektiv.

  I föregående års revisionsrapport noterade vi att enligt de dåvarande bankfullmakterna ifrån förbundets bank så kunde en person av totalt 7 ensam utföra direktbetalningar, dvs inte två i förening, vilket skulle kunna leda till att oegentligheter skulle kunna ske. Detta har man enligt uppdaterade bankfullmakter tagit bort och numera är det alltid två personer i förening som gäller, vilket är bra.

Vi bedömer att styrelsen har fullgjort sitt uppdrag när det gäller ledning och styrning av verksamheten.

9. Årsbokslut och årsredovisningen

Vi bedömer att bokslutet och årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi anser att förvaltningsberättelse, resultat och balansräkning i allt väsentligt har upprättats i enlighet med god redovisningssed.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

9.1 Eget kapital

Enligt en rekommendation från Nationella rådet om storlek på sparade medel/eget kapital så skall varje förbund ha som mål att ha en rimlig storlek på sitt eget kapital. En rimlig storlek på eget kapital menade Nationella rådet var 20 % av en medelsfördelning på mellan 0-7 mkr. För Finnvedens Samordningsförbund skulle det med budgeterad medelsfördelning om ca 5,1 mkr innebära ett eget kapital om ca 1,0 mkr jmf med nuvarande eget kapital per 2018-12-31 om 2,2 mkr. Enligt den verksamhetsplan för år 2019 som finns i förbundet så är målet att stora delar av förbundets egna kapital ska nyttjas under år 2019, där målet vid årsskiftet 2019-12-31 är ett eget kapital om ca 0,9 mkr.

KPMG, 2019-02-28

Jerker Stenqvist
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.