



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Granskningsrapport

Höglandets Samordningsförbund

KPMG AB

2024-03-27



## Högländets Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	6
2.4	Balansräkning	6
2.5	Intern kontroll och styrning	7
2.6	Övrigt	7
2.7	Driftsredovisning	7
2.8	Rekommendationer	7
2.9	Sammanfattning och slutsatser	8



**Höglandets Samordningsförbund**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Höglandets Samordningsförbund för räkenskapsåret 2023. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsledning 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 (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning 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.

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



## Högländets Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2023. 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
- Analys av 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 förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

### 1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

#### 1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
  - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter 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.
- Fordringar
  - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov.
- Redovisningsprinciper



## Högländets Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

### 1.3.1.2 Intern kontroll

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

## 2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan. Några avvikelser eller anmärkningar har inte noterats.

### 2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Högländets Samordningsförbund redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

I förvaltningsberättelsen återfinns även en balanskravsutredning som är uppställd enligt RKR R15. Förbundets balanskravsresultat för 2023 uppgår till 428 tkr. Fg år hade förbundet ett negativt balanskravsresultat om -265 tkr. Detta bedöms således återställt.

### 2.2 God ekonomisk hushållning

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

Högländets Samordningsförbundet fastställde i november 2022 en verksamhetsplan med budget för 2023 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelsen görs. Se vidare information på sidan 7 -15 i förbundets årsredovisning.

För att förbundet ska anses ha en god ekonomisk hushållning ska en majoritet av de finansiella målen samt verksamhetsmålen vara uppfyllda vid årsbokslutet.

#### 2.2.1 Finansiella mål

Enligt förbundets verksamhetsplan arbetar förbundet utifrån ett antal finansiella riktlinjer såsom att "förbundet ska bedriva sin verksamhet inom ramen för tilldelade ekonomiska medel" och "hela tiden ha en sådan likviditet att det vid varje enskilt tillfälle kan finansiera utbetalningar i enlighet med beslut som tagits om finansiering av verksamhet."

**Högländets Samordningsförbund**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

I årsredovisningen framgår vidare att "styrelsen löpande följer upp ekonomin i förbundet och tillser att medlen används på ett så effektivt sätt som möjligt".

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella riktlinjer som angivits i verksamhetsplanen för 2023. Förbundet saknar dock tydligt definierade finansiella mätbara mål kopplat till god ekonomisk hushållning som kan följas upp vad gäller måluppfyllnad.

**2.2.2 Verksamhetsmål*****Individeriktade insatser*****IT-spåret**

Under 2023 har IT-spåret startat som en uppdragsutbildning på Ädelfors Folkhögskola. Insatsen mål är (1) att minst 90 % av studenterna ska genomföra utbildningen med godkända betyg, (2) att alla (100 %) deltagare i modul 2 och modul 3 ska få pröva på att praktisera med uppdrag från företag, organisationer eller föreningar, (3) att 50 % av studenterna ska vara i anställning, adekvat sysselsättning eller reguljär utbildning efter fullt genomgången utbildning.

Den sammantagna bedömningen är att, målen är uppfyllda.

**SE-Högländet**

Supported employment (SE) är en metod för att ge ett personligt utformat stöd till arbete för personer med funktionsnedsättning eller andra svårigheter på arbetsmarknaden. Insatsens mål är att (1) 35 5 av deltagarna ska finna, få och behålla ett arbete på den öppna arbetsmarknaden eller gå vidare till studier i samband med utskrivning eller avslut, (2) att minst 70 % av deltagarna ska svara ofta, för det mesta eller alltid på frågorna i nationella indikatorenkäten

Den sammantagna bedömningen är att, målen är uppfyllda.

***Strukturövergripande insatser:******Uppdrag Samverkan***

Genom strukturövergripande insatser ska samverkan mellan parterna underlättas i arbetet med stöd till individer med behov av samordnade rehabiliteringsinsatser.

**Inspirationsdag**

Samverk Högländet utgör, tillsammans med representanter från parterna, planeringsgrupp för gemensam inspirationsdag. En inspirationsdag hölls i Olsbergs arena i Eksjö under året.

**Psykiatriveckan**

Psykiatriveckan genomfördes digitalt under 2023 och arrangeras av alla tre psykiatrikliniker inom Region Jönköpings Län.



## Högländets Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

### Välfärdsguiden

Förbundschef är lokal redaktör för Välfärdsguiden och samverkanskoordinatorerna har varit behjälpliga i att samla information lokalt samt sprida information i samverkanforum i respektive kommunalområde. Högländets Samordningsförbund var ett av åtta förbund att först lansera Välfärdsguiden i början av maj 2023.

## 2.2.3 Bedömning

Förbundets två individinriktade insatser bedöms vara uppfyllda. Dock noterar vi att förbundet inte gjort någon tydlig bedömning av de strukturövergripande målen. Förbundet har inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Att denna bedömning saknas, samt avsaknad av beslutade mätbara finansiella mål, gör det svårt för oss att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

## 2.3 Resultaträkning

### 2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

Inga väsentliga noteringar.

### 2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis utan anmärkning. Vi har tagit fram ett statistiskt urval där utgångspunkten är tagen i bokföringen. Avstämning har sedan gjorts mot leverantörsfakturer där vi bland annat kontrollerat typ av kostnad, belopp och datum.

Inga väsentliga noteringar.

## 2.4 Balansräkning

### 2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är till följd av förbundets överskott under ett antal år Kassa och bank. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

### 2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består övervägande del av skulder för samverkansinsatser. Vi har granskat posten utan anmärkning.



**Höglandets Samordningsförbund**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

### **2.4.3 Fordringar**

Fordringarna består till övervägande del av momsfordringar. Vi har granskat posten mot underlag utan anmärkning.

## **2.5 Intern kontroll och styrning**

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs. Inget avvikande har noterats.

### **2.5.1 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i mars 2023 fastställde den interna kontrollplanen samt att styrelsen i november 2023 fastställde verksamhetsplan samt budget för 2024.

### **2.5.2 Tertialrapporter**

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

## **2.6 Övrigt**

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Höglandets Samordningsförbund uppgår till 1,6 mnkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 1,6 mnkr.

Förbundets eget kapital bedöms således vara i nivå i förhållande till nationella rådets rekommendation.

## **2.7 Driftsredovisning**

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023.

## **2.8 Rekommendationer**

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Vi rekommenderar att förbundet fastställer tydliga och mätbara finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning som därefter följs upp vad gäller målfyllnad i likhet med de fastställda verksamhetsmålen. Vidare rekommenderar vi förbundet att fastställa tydliga mätbara strukturövergripande mål.






**Högländets Samordningsförbund**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-27

## 2.9 Sammanfattning och slutsatser

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.

Dag som ovan  
KPMG AB

DocuSigned by:  
  
EB5D5B7C700D403...  
Lisa Tenggren  
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.

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: 30D92F72E6A64FE0BD82F091CA7BFF99	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Finsam Högländet Granskningsrapport 2023.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 9	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Jonna Hasselgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	jonna.hasselgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

**Record Tracking**

Status: Original	Holder: Jonna Hasselgren	Location: DocuSign
3/27/2024 9:04:15 AM	jonna.hasselgren@kpmg.se	

**Signer Events**

Lisa Tenggren  
 lisa.tenggren@kpmg.se  
 KPMG AB  
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

**Signature**

DocuSigned by:  
  
 EB5D5B7C700D403...  
 Signature Adoption: Pre-selected Style  
 Using IP Address: 195.84.56.2

**Timestamp**

Sent: 3/27/2024 9:04:34 AM  
 Viewed: 3/27/2024 10:29:45 AM  
 Signed: 3/27/2024 10:31:23 AM

**Authentication Details**

Identity Verification Details:  
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01  
 Workflow Name: DocuSign ID Verification  
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.  
 Identification Method: Electronic ID  
 Type of Electronic ID: BankID Sweden  
 Transaction Unique ID: 0012f136-4166-5a12-9f96-76b8471cd2e8  
 Country or Region of ID: SE  
 Result: Passed  
 Performed: 3/27/2024 10:29:32 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/27/2024 9:04:34 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/27/2024 10:29:45 AM
Signing Complete	Security Checked	3/27/2024 10:31:23 AM
Completed	Security Checked	3/27/2024 10:31:23 AM

**Payment Events**

**Status**

**Timestamps**