



Fråga om ansvarsfrihet för Samordningsförbundet RAR i Sörmland år 2022

Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges presidium föreslår kommunfullmäktige besluta att

1. bevilja ansvarsfrihet för Samordningsförbundet RAR i Sörmland och enskilda förtroendevalda i nämnda organ.

Beskrivning av ärendet

De av Nyköpings kommunfullmäktige utsedda revisorer har för år 2022 granskat den verksamhet som bedrivits av Samordningsförbundet RAR i Sörmland.

I revisionsberättelsen framgår att revisorerna bedömer att Samordningsförbundet RAR i Sörmland i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande samt att Samordningsförbundet RAR i Sörmlands resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda. Vidare tillstyrks att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Samordningsförbundet RAR i Sörmland och dess ledamöter.

Kommunfullmäktiges presidium har tagit del av skrivelse och granskningsrapport gällande årsredovisningen och föreslår därmed att ansvarsfrihet för Samordningsförbundet RAR i Sörmland och enskilda förtroendevalda i nämnda organ beviljas.

Ekonomiska konsekvenser för kommunen

Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Övriga konsekvenser

Beslutet medför inga övriga konsekvenser.

Uppföljning

Ingen uppföljning krävs.

Beslutsunderlag

Skrivelse, Revisionsberättelse för år 2022, undertecknad, 2023-04-19

Skrivelse, Revisionsberättelse, Samordningsförbundet RAR Finsam 2022, 2023-03-31

Rapport, Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022, Samordningsförbundet RAR i Sörmland, 2023-03-24

Rapport, KPMG Revisionsrapport 2022, Samordningsförbundet RAR Sörmland, 2023-03-24

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige



Kommunrevisionen för kännedom
Samordningsförbundet RAR i Sörmland för kännedom

Bodil Mellgren (S)
Ordförande

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	BODIL MELLGREN
DATUM & TID:	2023-06-07 17:14:44 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_05e593ae77e7c7937a32d34b4152ddbec3



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2023-06-07 17:14:49 +02:00
Ref: 80523SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Till
Kommunfullmäktige i
Strängnäs kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR 2022

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Strängnäs kommun har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat kommunens hantering av skyddade personuppgifter. Granskningen har visat att kommunens rutiner för hanteringen inte är helt ändamålsenliga. Vi ser allvarligt på detta och har lämnat flera rekommendationer i syfte att stärka kommunens fortsatta arbete. Vi har för avsikt att särskilt följa upp denna granskning under verksamhetsåret 2023.

Inom ramen för vår grundläggande granskning har vi under året fört dialog med valnämnden om dess arbete inför och i samband med genomförandet av valet 2022. Valnämnden har först fattat beslut om att inte tillåta förtroendevalda i kommunen att arbeta som röstmottagare. Därefter valde nämnden att riva upp beslutet, utan att förutsättningarna ändrats, och tillåta vissa förtroendevalda att arbeta som röstmottagare. Detta anser vi avviker från Valmyndighetens rekommendationer och riskerar påverka tilltron till det demokratiska systemet, samt att nämndens agerande riskerar att allvarligt inverka på allmänhetens förtroende för kommunen. Till följd av detta riktar vi kritik mot valnämnden.

Revisionen har under en följd av år noterat brister i barn- och utbildningsnämndens styrning och uppföljning, vilka löpande redovisats till nämnden tillsammans med våra rekommendationer. Vi har under 2022 genomfört en granskning av det systematiska kvalitetsarbetet i grundskolan.

Granskningens resultat visade att barn- och utbildningsnämnden inte säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete i grundskolan. Kommunen har fortsatt en låg andel elever som i slutet av årskurs nio når kunskapsmålen och därmed behörighet för nationella gymnasieprogram. Åtgärder som hittills vidtagits har inte haft tillräcklig effekt. Nämnden har inte heller efterfrågat eller tagit del av ändamålsenliga uppföljningar som visar på analys och åtgärder för de elever som inte når målen i ett eller flera ämnen. Vi konstaterar också att barn- och utbildningsnämnden inte har vidtagit ändamålsenliga åtgärder utifrån föregående års granskning där rekommendationer lämnades för att stärka arbetet med elever i behov av särskilt stöd. Med anledning av ovanstående brister i nämndens styrning och interna kontroll riktar vi en anmärkning mot barn- och utbildningsnämnden för verksamhetsåret 2022.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "PP 00", "BS", "1", and "28".

STRÄNGNÄS KOMMUN
Revisionen

Med utgångspunkt i ovanstående noteringar gör vi följande bedömningar:

- Vi riktar en anmärkning mot barn- och utbildningsnämnden.
- Vi bedömer sammantaget att styrelsen och nämnderna, med undantag för barn- och utbildningsnämnden, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen, med undantag för barn- och utbildningsnämnden, i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi åberopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Strängnäs den 14 april 2023



Jens Persson




Stefan Behrnetz




Marie Eriksson



Ebbe Ollman



Solveig Persson



Bibbi von Schéele



Bertil Stensgård



Paul Tamm

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för 2022

Granskning av årsbokslut 2022

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Till förbundsmedlemmarna

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Samordningsförbundet RAR Sörmland
Organisationsnummer 222000–1792

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet RAR Sörmland, org nr 222000–1792, för verksamhetsåret 2022.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vårt ansvar

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)

Uttalanden

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet RAR Sörmland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Nyköping 31 mars 2023

DocuSigned by:
Norma Ingårda
4AA6193B986140A...

Norma Ingårda
Revisor utsedd av Nyköpings kommun

DocuSigned by:
Birgitta Johansson Vognsen
FC27E0A0714C408...

Birgitta Johansson Vognsen
Auktoriserad revisor
För staten

Bilaga: De sakkunnigas rapport

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

KPMG AB

2023-03-24

Antal sidor 9

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022.docx



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

2023-03-24

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	Årsredovisningen	4
2.2	Redovisningsprinciper	5
2.3	Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.4	Resultatet	6
2.5	Balansräkning	6
2.6	Rekommendationer	7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet FinsamRAR Sörmland 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 revisions sed 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 2022. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och/eller som har direkt koppling till den

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2023-03-24

finansiella redovisningen i årsredovisningen. 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
- 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 samt avklipp.
- Redovisningsprinciper och upplysningsplikt

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och medlemmarna
- Upphandlingar

Förbundet har ändamålsenliga policys och riktlinjer för den interna kontrollen. Det omfattar bland annat, attestordning, delegationsbestämmelser och upphandlingspolicy.

2023-03-24

I vår granskning har vi konstaterat att dessa policys och riktlinjer i huvudsak tillämpas och efterlevs.

1.3.2 Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

Förbundet erhåller Ersättning för mervärdeskatt "momsersättning" enligt Lag om ersättning för viss mervärdeskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807) för vilket ansökan skickas in varje månad. Därutöver redovisar förbundet skattedeklaration månadsvis avseende arbetsgivaravgifter och avdragen skatt för personal. Beslutad momsersättning och utbetalning samt redovisade och betalda skatter och avgifter framgår av Skattekonto hos Skatteverket.

Vi konstaterar att det att det har förekommit kostnadsräntor vid fyra tillfällen under året med totalt ca 1 761 (6 389) kr som har uppkommit som en följd av för sent inkomna inbetalningar av skatter och avgifter.

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 har dock identifierat några resultatpåverkande fel i årsbokslutet men dessa uppgår inte till ett belopp som sammantaget innebär en väsentlig felaktighet varmed årsbokslutet och årsredovisningen kan accepteras. Ref. 2.6 Rekommendationer.

Förbundets årsredovisning omfattar de rubriker och områden som Finsam anger med undantag av att området "God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning" saknar egen rubrik, motsvarande information återfinns dock under andra rubriker i årsredovisningen.

2.1.1 Iakttagelser

2.1.1.1 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet lämnar ingen redogörelse specifikt avseende Balanskravsresultat i årsredovisningen.

Detta förklaras av att det inte finns några balanskravsjusteringar att rapportera då förbundet inte haft några realisationsresultat, varken har innehav av, eller redovisar orealiserade resultat, från värdepapper.

Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 1 177 tkr vilket innebär att förbundets storlek på sparade medel/eget kapital understiger ramen enligt Nationella rådets rekommendation som uppgår till 2 700 tkr. Ref. 2.5.2.

Enligt budget 2023 beräknas förbundet uppnå ett positivt resultat varmed det egna kapitalet kommer stärkas. Ref. 2.3.

2023-03-24

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.

Vår bedömning 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.

Förbundets uppdrag i korthet:

- Utveckla och stötta samverkan mellan medlemmarna på lokal och regional nivå
- Finansiera samordnade rehabiliteringsinsatser med individen i fokus utifrån målet att de som deltar ska kunna försörja sig själva i så hög utsträckning som möjligt
- Besluta om mål och inriktning för den finansiella samordningen
- Besluta hur medlen för finansiell samordning ska användas
- Ansvara för uppföljning och utvärdering av insatserna som görs
- Ta fram budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

I samordningsförbundets budget för 2023 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar att antagen budget för 2023 är en ekonomi i balans.

Förbundet har antagit Mål- och inriktningsplan för åren 2022–2026. Antagen budget för 2023 visar på ett överskott om 3 099 tkr, vilket indikerar att det egna kapitalet vid 2023 års utgång kommer öka och kan beräknas till 4 276 tkr, vilket överstiger Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel om 2 700 tkr, ref. 2.5.3.

2.3.1 Ekonomiska mål

Budget 2022 var ett negativt resultat och en minskning av ingående eget kapital med 1 700 tkr att jämföra med det faktiska utfallet ett underskott om 1 794 tkr. Detta förklaras av högre kostnader än budgeterat med ca 630 tkr och högre intäkter än budgeterat med ca 536 tkr.

Förbundet redogör för det ekonomiska utfallet i förvaltningsberättelsens avsnitt 1.5 Översikt över verksamhetens utveckling samt i 2.4 Driftredovisning. I bilaga 1 till årsredovisningen bifogas Mål- och inriktningsplanen. Förbundet bedömer att det ekonomiska målet är uppfyllt då ett betydande antal, och omfattande, insatser har

2023-03-24

genomförts under året. Årets genomförda insatser innebär att förbundet i linje med budget för 2022 uppnått målet att reducera det ingående egna kapitalet.

2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplan och budget 2022. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

Målen återfinns inom nedanstående fyra områden:

1. Skapa samverkan
2. Insatsfinansiering
3. Uppföljning och utvärdering
4. Förvaltning

I årsredovisningen återfinns en redovisning av måluppfyllelsen avseende dessa mål i avsnitten:

- Uppföljning av verksamheten – här återfinns redogörelse av samverkande insatser under året,
- Sammanställning av pågående och avslutade insatser under året, redogörelse av Individinriktade insatser, Strukturinriktade insatser, dito ESF-finansierade insatser, sammantaget en uttömmande redovisning av under året bedrivna insatser och dess finansiering, jämfört med årsredovisningen föregående år saknas information om utfall och budget för årets insatser,
- Uppföljning och resultat av RAR- resp. ESF-finansierade individriktade insatser, Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser – en redovisning av omfattning av insatserna (t.ex. deltagarantal) och insatsernas bedömda effekter/resultat,
- Förvaltning – förbundet lämnar redogörelse över utveckling av det egna kapitalet.

Sammantaget framgår av årsredovisningen att förbundets bedömning är att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts baserat bland annat på nivån på årets resultat och att de ekonomiska målen delvis har uppnåtts.

2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till en förlust med 1,8 mnkr vilket kan jämföras ett budgeterat underskott om 1,7 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras av högre intäkter med 0,5 mnkr, och högre kostnader med 0,6 mnkr.

2.5 Balansräkning

2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser kundfordringar med 2 147 (66) tkr vilket i huvudsak avser fakturerade medlemsinsatser för fjärde kvartalet samt vidarefakturerade kostnader. Samtliga kundfordringar är reglerade i början av år 2023. Resterade avser skattefordringar 169 (433) tkr samt förutbetalda kostnader med 0 (7) tkr.

2023-03-24

2.5.2 Kassa och bank

Checkräkningskonto hos Nordea 12 144 (11 853) tkr, enligt engagemangsbesked.

2.5.3 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 1 176,5 (2 970,9) tkr. Detta understiger det per 2022-12-31 Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel, som för förbundet kan beräknas till 2 700 (2 700) tkr.

2.5.4 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder består av leverantörsskulder per 2022-12-31 med 9,1 (4,1) mnkr. Samt skuld avseende mervärdeskatt 69 (0) tkr.

Upplupna kostnader avseende personal avser semesterskuld 0,3 (0,3) mnkr samt övriga upplupna sociala avgifter och skatter avseende personal 0,5 (0,7) mnkr.

Årets pensionskostnader för nuvarande och tidigare personal uppgår till 0,5 (0,6) mnkr och utgör ca 15 (16) procent av lönekostnaderna.

Utöver pensionskostnader erlägger förbundet löneskatt på årets pensionskostnader vilket redovisas i inkomstskattedeklaration för år 2022. Det innebär att förbundet dels har skuld för löneskatt för pensionskostnader 2021 (regleras via slutskatten i mars 2023) dels skuld för löneskatt för pensionskostnader 2022 (regleras via slutskatten i mars 2024). Upplupna personalkostnader för löneskatt redovisas med 0,2 (0,4) mnkr.

Förbundet har i början av 2023 erhållit faktura från KPA avseende kompletteringspremie för värdesäkring av pensioner för tidigare anställd personal. Förbundet har valt att inte redovisa denna kostnad i årsbokslutet för 2022.

Förutbetalda medlemsavgifter uppgår till 0 (0) mnkr och övriga upplupna kostnader till 1,6 (1,6) mnkr. Upplupna kostnader motsvaras av under 2023 erhållna leverantörsfakturor för insatser som utförts under 2022 samt omkostnader hänförligt till 2022.

Upplupna kostnader avseende ESF finansierade insatser och mottagna ESF bidrag som ska vidareförmedlas till andra parter uppgår till en skuld om 1 770 (2 636) tkr. Det avser de pågående projekten Klara, Likes och React.

2.5.5 ESF-projekt

Förbundet tillämpar från och med 2020 god redovisningssed avseende offentliga bidrag som är förenat med krav på framtida prestation. Det innebär att bidraget redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. När bidrag tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som skuld. Motsvarande gäller om bidraget är avsett att täcka kostnader för andra partners, så redovisas bidraget som skuld.

2.6 Rekommendationer

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

- Avseende skatter och avgifter rekommenderar vi att tillse att dessa betalas i rätt tid för att undvika eventuella förseningsavgifter.



Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

2023-03-24

- Avseende redovisningskonto för mervärdeskatt har vi noterat avstämningsdifferens och vi rekommenderar att kontot stäms av.
- Vi har noterat avstämningsdifferens för leverantörsskulder samt för lågt redovisade upplupna kostnader för pension och löneskatt. Sammantaget uppgår dessa poster till ett belopp om ca 443 tkr, vilket om dessa poster hade bokförts per 2022-12-31 skulle haft en negativ påverkan på årets resultat.
- Avseende årsbokslutet för 2022 kan vi se att bokslutsdokumentationen med tillhörande specifikation av innehåll i respektive balanspost har förbättrats jämfört med föregående år.
- Avseende avstämning av balanskonton kvarstår vår rekommendation att avstämnings av balanskonton i periodbokslut och årsbokslut kan förbättras.

Stockholm
2023-03-24

KPMG AB

DocuSigned by:
Birgitta Johansson Vognsen
FC27E0A0714C408...

Birgitta Johansson Vognsen

Auktoriserad revisor



Revisionsrapport 2022-12-31

Samordningsförbundet RAR Sörmland, Nyköping

—
2023-03-24

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet RAR Sörmland för räkenskapsåret 2022.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisionssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.



Revisionsinriktning

Redovisningen

Jag har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Min granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.



Revisionsinriktning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har jag granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter samt bokslutsprocessen.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Jag har granskat inköpsprocessen och tagit del av attestordning och genom stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person.
- Jag har granskat löneprocessen och genom stickprov verifierat att lönekostnader har blivit attesterade av behörig person.
- Jag har verifierat att det för samtliga utbetalningar från banken krävs dualitet.
- Genom intervju och granskning av verifikat har jag verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.

Årsredovisningen

- Årsredovisningen bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Den nya lagen innehåller en del nyheter bland annat gällande värdering av finansiella tillgångar som ska redovisas till verkligt värde enligt kap 7 § 6. Lagen har inte haft någon effekt på förbundets redovisning då förbundet inte har några finansiella tillgångar vars verkliga värde inte överensstämmer med det redovisade värdet.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Det saknas en balanskravsutredning i årsredovisningen. Anledningen till detta är att samordningsförbundet genererade överskott från tidigare år.
- Förbundet redovisar för 2022 ett underskott varmed det ingående överskottet har reducerats med 1 794 tkr till ett utgående eget kapital om 1 177 tkr.
- Rambeloppet avseende eget kapital enligt Nationella Rådets rekommendation kan beräknas till 2 700 tkr.
- Antagen budget för 2023 visar på ett överskott om 3 099 tkr, vilket indikerar att det egna kapitalet vid 2023 års utgång kommer öka och kan beräknas till 4 276 tkr.

Förvaltning

- Jag har som en del av granskningen av räkenskapsåret 2022 granskat styrelsens förvaltning, utöver granskning av intern kontroll, genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter samt läsning av styrande dokument. Enligt min uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under året.
- I övrigt hänvisar jag till rekommendationer i granskningsrapport av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31 avseende förbättringsförslag för att ytterligare stärka intern kontroll och upprättande av årsbokslut och årsredovisning.

God ekonomisk hushållning

- Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip.
- Mot bakgrund av ovanstående visar min granskning inte på några avsteg från denna grundläggande princip under 2022.



Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Stockholm den 24 mars 2023

DocuSigned by:

Birgitta Johansson Vognsen

FC27E0A0714CA08...

Birgitta Johansson Vognsen
Auktoriserad revisor





[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.

© 2023 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