

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Samordningsförbundet Roslagen, org. nr 222000-3079, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Regionfullmäktige och kommunfullmäktige i medlemskommunerna.

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Roslagen för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för samordningsförbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *Den förtroendevalda revisorns ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisors sed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga

för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den förtroendevalda revisorns ansvar

Vi har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisionsred för kommunal verksamhet i Sverige. Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har biträtt i vår granskning av ett sakkunnigt biträde.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Roslagen för år 2022.

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

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

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorsred i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisoreernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Åkersberga den 2023-03-23

DocuSigned by:

E1D136C280B545D...

Gerhard Nuss
Revisor utsedd av medlemskommunerna

DocuSigned by:

E3E46466B0E1466...

Michael Stjernström
Revisor utsedd av Region Stockholm

DocuSigned by:

0866475247EF447...

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor
KPMG
Utsedd av staten

Certificate Of Completion

| | | |
|---|-------------------|--------------------------------|
| Envelope Id: AA72D73249F349ABB4774754879F01DB | Status: Completed | |
| Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse Finsam Roslagen 2022 | | |
| Source Envelope: | | |
| Document Pages: 3 | Signatures: 3 | Envelope Originator: |
| Certificate Pages: 6 | Initials: 0 | Jenny Barksjö Forslund |
| AutoNav: Enabled | | PO Box 50768 |
| Envelopeld Stamping: Enabled | | Malmö, SE -202 71 |
| Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna | | jenny.barksjo-forslund@kpmg.se |
| | | IP Address: 195.84.56.2 |

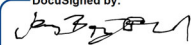
Record Tracking

| | | |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------|
| Status: Original | Holder: Jenny Barksjö Forslund | Location: DocuSign |
| 3/23/2023 11:23:35 AM | jenny.barksjo-forslund@kpmg.se | |

Signer Events

Jenny Barksjö Forslund
jenny.barksjo-forslund@kpmg.se
Head of Audit Local Business
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

0866475247EF447...
Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/23/2023 11:25:26 AM
Viewed: 3/23/2023 1:46:27 PM
Signed: 3/23/2023 1:46:33 PM

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: 7f9639ca-fd59-5e63-925d-a564cfef2dd7
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/23/2023 12:57:49 PM

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: 0369d587-4bbc-5f3d-ac1f-bf749ccd9447
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/23/2023 1:46:16 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

Gerhard Nuss
gerhard@nuss.se
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

F1D136C280B545D...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 213.64.52.211

Sent: 3/23/2023 1:46:36 PM
Viewed: 3/23/2023 4:02:07 PM
Signed: 3/23/2023 4:05:34 PM

Authentication Details

| Signer Events | Signature | Timestamp |
|---------------|-----------|-----------|
|---------------|-----------|-----------|

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 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: 7782d005-6871-5b7f-8348-b85e6d94a353
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/23/2023 4:01:30 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 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: 17d20e67-1202-5ecc-965f-36305b60e130
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/24/2023 9:09:51 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/23/2023 4:02:07 PM
 ID: 62abc6d9-5810-47c9-a97f-ab0b4ad4c9a2

Michael Stjernström
 michael.stjernstrom61@gmail.com
 Security Level: Email, Account Authentication (None)



Sent: 3/23/2023 1:46:37 PM
 Viewed: 3/24/2023 8:48:24 AM
 Signed: 3/24/2023 8:50:06 AM

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address:
 2001:db8:1cc4:dc14:4f8e:2bf0:e15:f67

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 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: 43e7bc82-f1cd-5442-9aa7-14b9fd523957
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/24/2023 8:47:53 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 3/24/2023 8:48:24 AM
 ID: 30a96ed2-b646-4650-9fed-6fec7b73e2b3

| 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 | 3/23/2023 11:25:26 AM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:40 PM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:40 PM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:41 PM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:41 PM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:41 PM |
| Envelope Updated | Security Checked | 3/23/2023 1:45:41 PM |
| Certified Delivered | Security Checked | 3/24/2023 8:48:24 AM |
| Signing Complete | Security Checked | 3/24/2023 8:50:06 AM |
| Completed | Security Checked | 3/24/2023 8:50:06 AM |

| Payment Events | Status | Timestamps |
|-----------------------|---------------|-------------------|
|-----------------------|---------------|-------------------|

| Electronic Record and Signature Disclosure |
|---|
|---|

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures', you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.



Revisionsrapport 2022

Samordningsförbundet Roslagen

KPMG AB

2023-03-23



2023-03-23

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Bakgrund | 2 |
| 1.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 1.2 | Revisionskriterier | 2 |
| 1.3 | Metod och avgränsningar | 3 |
| 1.4 | Projektorganisation | 4 |
| 2 | Resultat av granskningen | 4 |
| 2.1 | Årsredovisningen | 4 |
| 2.2 | Redovisningsprinciper | 4 |
| 2.3 | Bedömning av förbundets mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 4 |
| 2.4 | Resultaträkning | 5 |
| 2.5 | Balansräkning | 6 |
| 2.6 | Kassaflödesanalys | 6 |
| 2.7 | Driftredovisning | 6 |
| 3 | Förvaltningsrevision | 6 |
| 3.1 | Attest och delegationsordning | 6 |
| 3.2 | Budget och verksamhetsplan | 7 |
| 3.3 | Finansiell rapportering | 7 |
| 3.4 | Intern styrning och kontroll | 7 |
| 4 | Slutsats | 7 |

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Roslagen 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.

Årets förvaltningsrevision har skett på ett begränsat sätt och med en övergripande inriktning där vi tagit del av förbundets styrdokument, riktlinjer och målsättningar för verksamheten samt via intervju och dokumentstudier följt upp hur förbundets interna kontroll fungerar.

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

2023-03-23

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed 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 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
- Diskussion med processtöd/förbundssamordnare
- 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2023-03-23

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

1.4 Projektorganisation

Granskningen har utförts av revisor Malin Schmidt under ledning av auktoriserad revisor Jenny Barksjö Forslund.

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.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Årsredovisningen skall upprättas enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att den skall upprättas enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att förbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer och således också god redovisningssed i kommunal verksamhet.

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.

2023-03-23

2.3.1 Finansiella mål

Förbundet har förutom sin budget inte specificerat några andra/ytterligare finansiella mål.

Förbundet visar ett negativt resultat om -2 091 tkr vilket ligger relativt nära budgeterat -2 190 tkr. Målsättningen att minska Eget kapital har uppfyllts.

Förbundets personal- och administrationskostnader utgör ca 25% av intäkterna under 2022. Utifrån denna aspekt bedriver förbundet en verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv.

2.3.2 Verksamhetsmål

Förbundet har formulerat en ambitiös verksamhetsplan för 2022. Av den framgår såväl övergripande mål som mer detaljerade områden/insatser – samt kopplingen däremellan.

Som **strukturpåverkande insatser** drivs flera olika områden; Vårddialog, SAMSUS, forum, utbildning, insatskatalog samt att stödja ASF. För vardera av dessa områden finns i verksamhetsplanen redogjort för både aktiviteter och mål. I årsredovisningen finns sedan en kortfattad men tydlig redogörelse för utfallet.

Som **individinriktad insats** drivs ett projekt - MIA Vidare. För detta saknas i verksamhetsplanen konkreta målsättningar. Däremot återfinns det i årsredovisningen där man på tydligt och kortfattat beskriver målsättning, resultat och avvikelser i projektet.

Vi rekommenderar ett förtydligande kring att målen har sin utgångspunkt i god ekonomisk hushållning och att man i årsredovisningen förklarar hur utvärderingen av god ekonomisk hushållning genomförs.

2.4 Resultaträkning

Erhållna bidrag från parterna 6 000 tkr är på samma nivå som förra året. Därtill har man erhållit 2 160 tkr i ESF-medel och övriga intäkter uppgår till 57 tkr. Verksamhetens intäkter summeras till 8 217 tkr (fg år 9 169).

Verksamhetens kostnader -10 308 tkr är samma nivå som förra året.

Årets resultat uppgår till -2 091 tkr vilket är väl i linje med det budgeterade resultatet på -2 190 tkr. Den mindre avvikelsen mot budget förklaras av lägre externt rekvirerade projektmedel.

Vår bedömning är att resultaträkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över årets utfall samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

2023-03-23

2.5 Balansräkning

Balansomslutningen har sammantaget minskat med -3 443 tkr. Det beror till viss del på timingen i när fakturor för kostnader till medlemskommunerna kommer in och regleras, men till största delen är det en direkt effekt av det negativa resultatet och utflödet av likvida medel.

Eget kapital uppgår per 2022-12-31 till 297 tkr vilket motsvarar 5% av 2022 års bidrag (fg år 40%). Det understiger rekommenderat tak 20%. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till -100 tkr vilket ytterligare skulle minska det Egna kapitalet per 2023-12-31.

Vår bedömning är att balansräkningen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild över den ekonomiska ställningen vid årets utgång samt att den i huvudsak är uppställd enligt lagen om kommunal redovisning.

Vi anser att det är positivt att man under 2022 nyttjat sina tilldelade medel och minskat det höga egna kapitalet. Vi vill dock poängtera att det nu inte finns så mycket mer utrymme för att göra underskott, och att det är av stor vikt att man klarar att hålla sig till planen för de kommande åren. Av årsredovisningen framgår också att förbundet avser äska om ytterligare medel.

2.6 Kassaflödesanalys

I årsredovisningen för år 2022 ingår en kassaflödesanalys enligt indirekt metod.

Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

2.7 Driftredovisning

I årsredovisningen för år 2022 ingår en driftredovisning.

Vi rekommenderar att utveckla driftsredovisningen så att den delas upp i de olika insatserna och inte att samtliga kostnader presenteras på samma rad.

3 Förvaltningsrevision

3.1 Attest och delegationsordning

Förbundet har fastställt en delegationsordning och attestregler för förbundet som gäller tills vidare. Beaktat omfattningen på verksamheten har vi inga synpunkter på dokumentens innehåll. Vår uppföljning av attester avseende inköpsfakturor visar att rutinerna fungerar väl.



Samordningsförbundet Roslagen
Revisionsrapport 2022

2023-03-23

3.2 Budget och verksamhetsplan

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan inklusive budget för år 2022 vilken fastställdes den 24 november 2021. Av dokumentet framgår mål och inriktning för verksamheten, organisation samt de olika insatser som skall finansieras under året. Även budget för 2022 samt en plan för 2023 och 2024 framgår av dokumentet.

3.3 Finansiell rapportering

Förbundet har en bra rutin för uppföljning av ekonomin, styrelsen får löpande ta del av ekonomisk uppföljning vilket också framgår av styrelseprotokollen. Vi kan av protokollet för 2022 se att styrelsen tagit del av ekonomisk uppföljning vid alla styrelsemöten vilket vi bedömer som en bra rutin.

Förbundet upprättar en delårsrapport som presenterades för styrelsen i september 2022. Fastställd budget omfattar också en planeringshorisont på tre år vilket är i linje med god sed.

3.4 Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt riktlinjer för den interna kontrollen samt en plan för hur den interna kontrollen skall genomföras under 2022. Vi har tagit del av uppföljningen av den interna kontrollen som utfördes i samband med delårsavstämningen och återrapporterades till styrelsen i september 2022.

Vi bedömer att förbundets systematiska internkontrollarbete fungerar väl.

4 Slutsats

Vår samlade bedömning är att förbundets årsredovisning i allt väsentligt upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämpliga redovisningsrekommendationer. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Roslagen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Dag som ovan
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor