



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

Granskningsrapport

Samordningsförbundet Roslagen

KPMG AB

2024-03-07



**Samordningsförbundet Roslagen**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-07

## 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               | 4 |
| 2.4 | Balansräkning                 | 5 |
| 2.5 | Intern kontroll och styrning  | 5 |
| 2.6 | Driftredovisning              | 5 |
| 2.7 | Övrigt                        | 6 |
| 2.8 | Rekommendationer              | 6 |
| 2.9 | Sammanfattning och slutsatser | 6 |

# 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Roslagen för räkenskapsåret 2023. 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 (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 revisions-sed 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

## **Samordningsförbundet Roslagen**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

2024-03-07

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.
- Redovisningsprinciper

#### **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.

### **2.1 Förvaltningsberättelsen**

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

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

### **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.

#### **2.2.1 Ekonomiska mål**

Årets resultat uppgår till +1 814 tkr vilket är 1 914 tkr bättre än det budgeterade resultatet på -100 tkr.

#### **2.2.2 Verksamhetsmål**

Samordningsförbundet Roslagen fastställde i november 2022 en verksamhetsplan med budget för 2023 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. Målen konkretiseras så att det går att följa upp måluppfyllelsen.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet, vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelse. Det saknas en sammanfattande bedömning av huruvida förbundet uppnår god ekonomisk hushållning.

### **2.3 Resultaträkning**

#### **2.3.1 Verksamhetens intäkter**

Verksamhetens intäkter består främst av medlemmarnas årsavgifter samt medel från europeiska socialfonden vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

#### **2.3.2 Verksamhetens kostnader**

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis utan anmärkning.

## **2.4 Balansräkning**

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 4 662 tkr vilket, till följd av årets positiva resultat och kassaflöde, är 3 345 tkr högre än vid samma tidpunkt året innan.

### **2.4.1 Kassa och bank**

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 2 754 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Nordea.

### **2.4.2 Kortfristiga skulder**

De kortfristiga skulderna 2 552 tkr består till dominerande del av leverantörsskulder där fakturor från Österåkers kommun och Norrtälje kommun utgör merparten. Vi har granskat posten utan anmärkning.

## **2.5 Intern kontroll och styrning**

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

### **2.5.1 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning. Förbundets interna kontrollplan för 2023 omfattar tre riskområden – tillräckligt med likviditet, tillräckligt med medel för att bedriva individinsatser, samt uppföljningssystem.

### **2.5.2 Delårsrapport**

Förbundet upprättar en halvårsrapport i vederbörlig ordning. Halvårsrapporten för januari-juni 2023 behandlades på styrelsemötet i september. Noterbart är att prognosen för helårsresultat visade ett utgående eget kapital vid årets slut på 511 tkr. Faktiskt utfall blev 2 110 tkr vilket indikerar att det finns förbättringspotential vad gäller träffsäkerhet i prognosarbetet.

## **2.6 Driftredovisning**

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

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2023. Vi rekommenderar att tabellen för driftredovisning visar kostnadsfördelningen mer detaljerat än på totalnivå. Dock beskrivs det i not 2 ovanför så det är inte angeläget att tabellen ändras.

2024-03-07

## 2.7 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Samordningsförbundet Roslagen inte överstiga 1 200 tkr. Utfall vid 2023 års slut är 2 110 tkr vilket innebär att det överstiger angiven riktlinje.

Vi har inte noterat några sena inbetalningar på skattekontot.

## 2.8 Rekommendationer

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

- Vi rekommenderar att förbundet fortsätter verka för att förbruka sina medel så att eget kapital närmar sig riktlinjen.
- Vi rekommenderar att man i årsredovisningen formulerar en sammanfattande bedömning av huruvida förbundet uppnår god ekonomisk hushållning eller inte.
- Det finns förbättringspotential vad gäller träffsäkerhet i prognosarbetet.
- Fastställd budget omfattar året 2023 med prognos för 2024. Önskvärt är att lägga en plan för tre år framåt med syfte att ha en mer långsiktig budgetplanering.

## 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



Jenny Barksjö Forslund  
*Auktoriserad revisor*