



Revisionsrapport

2020-12-31



Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2021-03-12

Sammanfattning

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi sammantaget att

- ✓ räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande
- ✓ det egna kapitalet uppgår till 20,3% (13,9) av årets erhållna bidrag
- ✓ 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
- ✓ att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ att styrelsen bör ha löpande kontroll på egna kapitalet så det inte fortsätter att växa och arbetar för att det ska komma under en rekommenderade gränsen på 20% av erhållna bidrag.



Västerås den 12 mars 2021

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen för räkenskapsåret 2020.

Revisionen har utförts enligt god revisions sed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [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 revisions sed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisions sed och god revisions sed 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

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

- ✓ Eget kapital

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 RKR R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen, den gäller dock från 2020 men tidigare tillämplig uppmuntras. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Vår granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- ✓ Granskning av förbundets intern kontrollplan baserad i en risk- och väsentlighetsanalys
- ✓ 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

God ekonomisk hushållning

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

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

Iakttagelser från granskningen och Rekommendationer

Eget kapital

En rekommenderad gräns är att eget kapital ska uppgå till maximalt 20% av årets erhållna bidrag. Det egna kapitalet uppgår till 20,3 % (13,9%) av årets erhållna bidrag. Att det har ökat beror på pandemin, årets resultat var budgeterat till -0 tkr och blev +192 tkr. Vår bedömning är att förbundet har bedrivit sin verksamhet i så stor utsträckning det har gått under pandemin och med lägre kostnader, exempelvis har förbundet haft lägre kostnader för utbildningar eftersom de inte har skett fysiskt utan digitalt när det har fungerat.

Vi rekommenderar att styrelsen har löpande kontroll på att det egna kapitalet inte fortsätter att växa och arbetar för att det ska komma under en rekommenderade gränsen på 20% av erhållna bidrag.

Utveckling av årsredovisningen

I årsredovisningens framgår det att förbundet följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), tidigare år har förbundet följt LKBR i tillämpliga delar. Nationella rådet för finansiell samordning har tagit fram en mall som förbunden rekommenderas att använda, vilket förbundet har gjort.

Vi vet redan nu att det har kommit en ny mall för kommande år så vi rekommenderar att förbundet har uppsikt på Nationella rådet för finansiell samordnings hemsidan för att ha kontroll på eventuella kommande förändringar.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.