



Revisionsrapport 2021-12-31

Samordningsförbundet Södra Lappland

2022-04-29

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Södra Lappland för räkenskapsåret 2021.

Revisionen har utförts enligt god revisionsd 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 revisionsd.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorsd och god revisionsd 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 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.

Balanskrav

Ett samordningsförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Jag har granskat att samordningsförbundet uppfyller lagens krav i detta avseende.

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, bokslutsprocessen samt behörigheter till väsentliga IT-system.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- I samband med granskning av attester har noterats avvikelser från gällande attestordning inledningsvis under 2021 då förbundschef attesterat fakturor i stället för ordförande/vice ordförande.
- De fakturor som noterats har avsett budgeterade kostnader och/eller löpande kostnader och bedöms rimliga. Vi rekommenderar dock förbundet att se över rutinerna avseende attestering av fakturor framöver.

Årsredovisningen

- Vi har noterat att årsredovisningen följer den nya rekommendation RKR R15 samt RKR R13.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

God ekonomisk hushållning

- Vi har noterat att det egna kapitalet bör reduceras till rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel utifrån rekommendationerna från nationella rådet.

Förvaltning

- Inga väsentliga avvikelser har noterats

God ekonomisk hushållning

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning. Dock behöver Samordningsförbundet se över nivån på eget kapital. Vi kan se att Samordningsförbundet har planer för att sänka nivån för att nå den rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel.



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 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.

Örnsköldsvik den 29 april 2022

DocuSigned by:

Frida Kolbäck

416CD1B156774EB...

Frida Kolbäck

Auktoriserad revisor





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.

Certificate Of Completion

Envelope Id: BBD6714A3A2B479AA233EF59E84D126F	Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Rapport Finsam Revision Södra Lappland 2021.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 8	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Frida Kolbäck
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	frida.kolback@kpmg.se
	IP Address: 83.185.45.51

Record Tracking

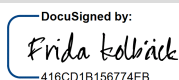
Status: Original	Holder: Frida Kolbäck	Location: DocuSign
4/29/2022 11:30:11 AM	frida.kolback@kpmg.se	

Signer Events

Frida Kolbäck
frida.kolback@kpmg.se
KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

416CD1B156774EB...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Signed by link sent to frida.kolback@kpmg.se
Using IP Address: 83.185.45.51

Timestamp

Sent: 4/29/2022 11:31:04 AM
Viewed: 4/29/2022 11:31:40 AM
Signed: 4/29/2022 11:31:47 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
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: SE_BANKID
Transaction Unique ID: f420624e-83a8-541a-872f-b7ecb0b4b8b8
Country of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/29/2022 11:31:29 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	4/29/2022 11:31:04 AM
Certified Delivered	Security Checked	4/29/2022 11:31:40 AM
Signing Complete	Security Checked	4/29/2022 11:31:47 AM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	4/29/2022 11:31:47 AM
Payment Events	Status	Timestamps