



Granskning av bokslut och års- redovisning per 2019-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet FinsamGotland, Visby

KPMG AB

2020-03-25



Samordningsförbundet FinsamGotland, Visby
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

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

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Finsam-Gotland för räkenskapsåret 2019. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsd 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 revisionsd 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Samordningsförbundet FinsamGotland, Visby
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2019. 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
- 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 Region Gotland som sköter redovisningen

2020-03-25

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. Beslutad ersättning och utbetalning framgår av Skattekonto hos Skatteverket.

Vi konstaterar att det inte föreligger några kostnadsräntor eller förseningsavgifter.

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.

2.1.1 Iakttagelser

2.1.1.1 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet lämnar ingen redogörelse avseende Balanskravsresultat i årsredovisningen.

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

Dels förklaras det av att förbundets egna kapital följer Nationella rådets rekommendation. Vi konstaterar att nivån på det egna kapitalet vid årets utgång uppgår till 975,6 tkr vilket innebär att Förbundets storlek på sparade medel/eget kapital överstiger ramen enligt Nationella rådets rekommendation som uppgår till 854 tkr. Ref. 2.5.2.

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.

2020-03-25

Samordningsförbundet FinsamGotlands uppdrag är att ge stöd och utveckla nya former för organisation och arbetssätt kring rehabilitering mot arbete. Insatserna utgår från gotländska behov och förutsättningar – och alltid med individens fokus i fokus. Finansieringen sker gemensamt, med lika delar från staten och Region Gotland.

I samordningsförbundets budget för 2019 lämnas inte någon definition av god ekonomisk hushållning kopplat till övergripande mål. Vi konstaterar dock att antagen budget för 2019 är en ekonomi i balans.

2.3.1 Ekonomiska mål

Förbundet visar i enlighet med budget för år 2019 ett negativt resultat. Det budgeterade underskottet var 929 tkr att jämföra med det faktiska utfallet om 607 tkr. Detta förklaras av lägre kostnader än budgeterat för samverkansinsatser.

Förbundets bedömning är att de ekonomiska målen är uppfyllda för 2019.

2.3.2 Verksamhetsmål

Målen för verksamheten anges för 2019. I årsredovisningen lämnas en redogörelse för måluppfyllelsen för respektive insats.

- Samordningsförbundet FinsamGotlands övergripande mål är att bedriva finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet, så att de aktuella samhällsresurserna effektiviseras till nytta för invånarna på Gotland.
- Prioriterade målgrupper är:
 - Kvinnor och män (16–64 år) som behöver extra stöd för att komma- eller komma tillbaka mot arbete
 - Unga vuxna med komplexa svårigheter
 - Långtidssjukskrivna
 - Samverkan kring integration.

Under 2019 har två strukturövergripande insatser drivits JobbSam och UngKomp 2.0. Övriga insatser återfinns inom områdena utbildningar och metod samt föreläsningar och information, där två respektive sex insatser har genomförts.

Målen är till viss del uppfyllda varför förbundets samlade bedömning är att målet är delvis uppfyllt.

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

2.4 Resultatet

Årets resultat uppgår till en förlust med 0,6 mnkr vilket kan jämföras med budgeterad förbrukning av sparade medel med 0,9 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras främst av att lägre kostnader för samverkansinsatsen JobbSam 2.0.

2020-03-25

2.5 Balansräkning

2.5.1 Korta fordringar

Korta fordringar avser ansökan per 2020-01-14 om ersättning för mervärdeskatt avseende december med 253 tkr samt förutbetalad lokalhyra Pumpen 3 första kvartalet 2020 med 52 tkr.

2.5.2 Eget kapital

Eget kapital inklusive årets resultat uppgår till 975,6 (1 582,5) tkr. Detta överstiger Nationella rådets rekommendation om storlek på sparande medel som för förbundet ska beräknas till 854 (876) tkr.

2.5.3 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder består i sin helhet av leverantörsskulder enligt leverantörsreskontran per 2019-12-31 med 1,8 (1,6) mnkr. Förbundet erhåller fakturor vid slutet av året från Gotlands kommun och Arbetsförmedlingen vilka tillsammans utgör en stor del av skulden och uppgår till 1,6 mnkr.

Förbundet redovisar inga skulder eller upplupna kostnader avseende personal.

Väsentliga personalförhållanden framgår i avsnitt 1.6 i årsredovisningen. Lönetjänsten för kanslipersonalen hanteras av Region Gotland. Lönekostnaderna faktureras av Region Gotland halvårsvis i efterskott och omfattar lön, semesterersättning och lönebikostnader. Det är Region Gotland som redovisar och betalar personalens skatter och avgifter.

Vi uppfattar att detta är en korrekt hantering under förutsättning att anställningsförhållandet för förbundets personal (kansliet) är med Region Gotland. För det fall att anställningsförhållandet är med förbundet är det förbundet som ska redovisa skatter och avgifter samt i samband med årsbokslut redovisa eventuella personalskulder såsom skulder för intjänad ej uttagen semester (semesterskuld), skuld för arbetsgivaravgifter personalens källskatt.

Vi noterar att det under 2020 utgått ersättning för bilkostnader som avser tidigare år med 83 tkr vilket borde belastat årets resultat och redovisats som skuld per 2019-12-31.

2.6 Rekommendationer

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

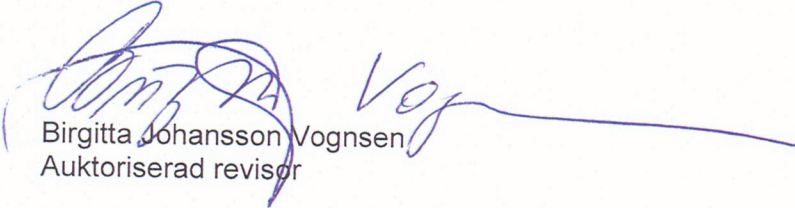
- Avseende personal rekommenderar vi att förbundet kontaktar Region Gotland för att dokumentera vem som är arbetsgivare för kansliets personal och därmed säkerställa vem som har ansvar för redovisning av skatter och avgifter.
- Avseende eftersläpande kostnader rekommenderar vi förbundet att etablera en rutin med Region Gotland för att säkerställa att samtliga kostnader beaktas i årsbokslutet.



Samordningsförbundet FinsamGotland, Visby
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Dag som ovan
KPMG AB


Birgitta Johansson Vognsen
Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.