



Revisionsrapport 2019-12-31

Samordningsförbundet FinsamGotland, Visby

2020-03-25

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet FinsamGotland för räkenskapsåret 2019.

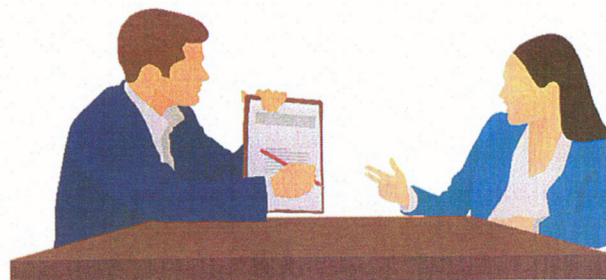
Revisionen har utförts enligt god revisionsred i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionsred.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisionsred och god revisionsred 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

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 och kortfristiga placeringar
- 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

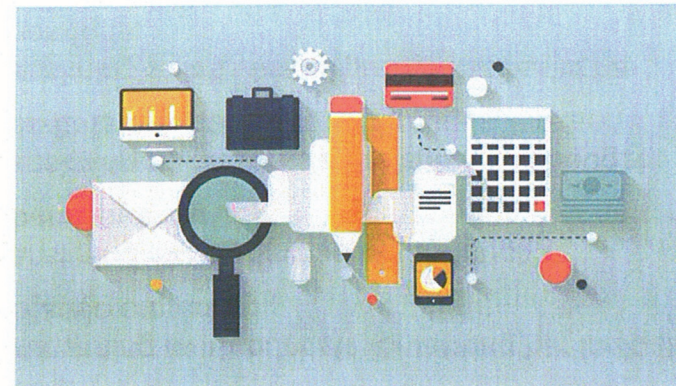
God ekonomisk hushållning

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.

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 samt bokslutsprocessen.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Jag har granskat inköpsprocessen och tagit del av attestordning och genom stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person.
- Jag har granskat löneprocessen och genom stickprov verifierat att lönekostnader har blivit attesterade av behörig person.
- Jag har verifierat att det för samtliga utbetalningar från banken krävs dualitet.
- Genom intervju och granskning av verifikat har jag verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.

Årsredovisningen

- Årsredovisningen bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Den nya lagen innehåller en del nyheter bland annat gällande värdering av finansiella tillgångar som ska redovisas till verkligt värde enligt kap 7 § 6. Jämförelseåret ska räknas om vilket inneburit effekter på eget kapital samt resultaträkningen för både 2019 och 2018. Detta har inte haft någon effekt på förbundets redovisning då förbundet inte har några finansiella tillgångar vars verkliga värde inte överensstämmer med det redovisade värdet.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Det saknas en balanskravsutredning i årsredovisningen. Anledningen till detta är att samordningsförbundet genererade överskott från tidigare år. I linje med beslutad budget 2019 innebär årets negativa resultat att ingående överskott till den del har utnyttjats varmed utgående eget kapital 976 tkr är precis över ramen enligt Nationella Rådets rekommendation 854 tkr.

Förvaltning

- Jag har som en del av granskningen av räkenskapsåret 2019 granskat styrelsens förvaltning, utöver granskning av intern kontroll, genom läsning av styrelseprotokoll, granskning gällande betalning av skatter och avgifter samt läsning av styrande dokument. Enligt min uppfattning har förvaltningen varit tillfredställande under året.

God ekonomisk hushållning

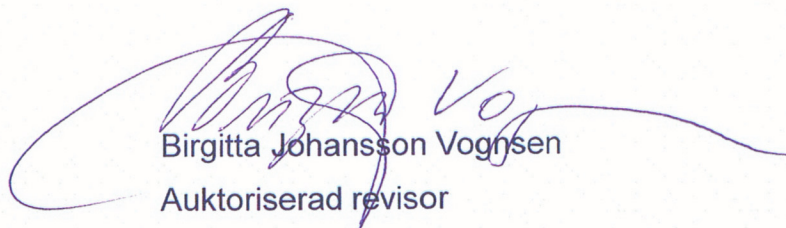
- Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip. Min granskning visar inte på några avsteg från denna grundläggande princip under 2019.



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 och verksamhetsmässiga 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.

Stockholm den 25 mars 2020


Birgitta Johansson Voghsen
Auktoriserad revisor

