



Revisionsrapport 2019-12-31

Samordningsförbundet Pyramis

2020-05-28

Inledning

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

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:

- 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

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.



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.

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

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har vi 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

- Vi har granskat inköpsprocessen och tagit del av attestordning och genom stickprov verifierat att inköp och rekvisitioner har blivit attesterade av behörig person. Vår bedömning är att god intern kontroll finns.
- Vi har granskat om utbetalningar avser lönerelaterade transaktioner. Under år 2019 har ingen anställd funnits.
- Vi har verifierat att det för samtliga utbetalningar från banken krävs dualitet.
- Genom intervju och granskning av verifikat har vi verifierat att bokslutsprocessen och den löpande redovisningen håller en tillfredställande kvalitet.
- Vi bedömer att god intern kontroll finns i väsentliga processer.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Ekonomiskt utfall

	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018
Verksamhetens intäkter	2 500 000	2 000 000	1 600 000
Verksamhetens kostnader	-2 494 227	-2 618 850	-2 031 372
Resultat	5 759	-618 850	-431 372

	2019-12-31		2018-12-31
Tillgångar	1 706 877		1 526 254
Eget kapital	1 030 361		1 024 602
Skulder	676 516		501 652



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Kommentar ekonomiskt utfall

- Förbundets intäkter överstiger föregående år med 900 tkr och överstiger budget med 500 tkr. Ökningen förklaras av ökad finansiering från medlemmarna samt på att medfinansiering hänförligt till projektet "På rätt väg" avseende år 2018 och 2019 i helhet redovisat som intäkt år 2019.
- Kostnaderna understiger budget med 127 tkr.
- Årets resultat uppgår till en vinst på 6 tkr. Förbundets resurser bedömts ha använts väl till beslutade insatser.
- Eget kapital uppgår per 2019-12-31 till 1 030 tkr.
- Från och med 2020-01-01 har samgående skett mellan de tre samordningsförbunden i Norrbotten, varav Samordningsförbundet Pyramis är ett. Medel som styrelsen i Pyramis avsatt till insatser överförs till det nya samordningsförbundet Södra Norrbotten, som kommer att driva insatserna.

Årsredovisningen

- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av finansiell ställning per 2019-12-31 och finansiellt resultat för år 2019.
- Enligt kommunallagen ska årligen mål för verksamhet och ekonomi fastställas. I bilaga till årsredovisningen utvärderas fastställda mål för år 2019.
- Årsredovisningen bedöms uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Mål och måluppfyllelse

- Styrelsen har i verksamhetsplanen fastställt mål för verksamhet och ekonomi.
- Ekonomiskt utfall för år 2019 är förenligt med fastställda mål för ekonomi.
- Mål för verksamheten bedöms delvis ha uppnåtts.
- I bilaga till årsredovisningen utvärderas måluppfyllelse för indikatorerna.
- Sammanfattande bedömning av måluppfyllelse med utgångspunkt i indikatorerna är bristfällig. Det gör att det är svårt att bedöma om målen i verksamhetsplanen har nåtts. Verksamhetsplanen innehåller delvis mål där utvärdering av om målet uppnåtts är svår att göra.



Förvaltning

- Vi 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, läsning av styrande dokument samt granskning av förbundets försäkringsskydd. Enligt vår 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. Vår granskning visar inte på några avsteg från denna grundläggande princip under 2019.

Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer vi 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 redovisings sed och lag om kommunal bokföring och redovisning. Som tidigare nämnts kan dock målen i verksamhetsplanen förtydligas. Vi rekommenderar även att bedömning av måluppfyllelse med utgångspunkt i indikatorerna förtydligas.

Luleå den 28 maj 2020

Monika Lindgren

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.