



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Nedansiljans samordningsförbund

KPMG AB

2025-03-19



**Nedansiljans samordningsförbund**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-19

## 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	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	4
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Driftsredovisning	5
2.7	Övrigt	5
2.8	Sammanfattning och slutsatser	6

## 1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Nedansiljans samordningsförbund för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionsledning 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 (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. 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.

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## Nedansiljans samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-19

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. 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
- Analys av 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
- Diskussion med förbundschef
- 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.
- Redovisningsprinciper

#### 1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

## **2 Resultat av granskningen**

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

### **2.1 Förvaltningsberättelsen**

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Nedansiljans samordningsförbund redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

### **2.2 God ekonomisk hushållning**

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

#### **2.2.1 Ekonomiska mål**

Årets resultat uppgår till 467 tkr vilket är 538 tkr högre än det ursprungligen budgeterade resultatet på -71 tkr.

#### **2.2.2 Verksamhetsmål**

Nedansiljans samordningsförbund fastställde i november 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts. Det framgår att verksamheten haft stort inflöde av deltagare i RoA-insatsen och lyckats få ut 17% av deltagarna i arbetslivet eller till vidarestudier.

### **2.3 Resultaträkning**

#### **2.3.1 Verksamhetens intäkter**

Verksamhetens intäkter består till största del av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

#### **2.3.2 Verksamhetens kostnader**

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

## **2.4 Balansräkning**

Balansomslutningen per bokslutsdag uppgår till 1 990 tkr vilket, till följd av årets minskning av kortfristiga skulder och kassaflöde, är ca 1 msek lägre än vid samma tidpunkt året innan.

### **2.4.1 Likvida medel**

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank som uppgår till 1 974 tkr. Posten är avstämd mot engagemang från Leksands Sparbank.

### **2.4.2 Kortfristiga skulder**

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av kostnader som fakturerats från Leksands och Gagnefs kommun. Vi har granskat posten utan anmärkning.

## **2.5 Intern kontroll och styrning**

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

### **2.5.1 Styrdokument**

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

### **2.5.2 Delårsrapport**

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även delårsrapport i vederbörlig ordning. Delårsrapporten för januari-juni 2024 behandlades på styrelsemötet i september.

## **2.6 Driftsredovisning**

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

## **2.7 Övrigt**

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Nedansiljans samordningsförbund uppgår till 1 049 tkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 670 tkr. Förbundets eget kapital ryms således inte inom Finsamförbundens riktlinjer.

Budgeterat resultat för 2025 uppgår till -25 tkr.



## Nedansiljans samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-19

## 2.8 Sammanfattning och slutsatser

Då storleken på eget kapital överstiger nationella rådets riktlinjer rekommenderar vi att förbundet aktivt verkar för att minska detta.

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.

Dag som ovan  
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund  
*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.