



Granskningsrapport

2021-06-30

Samordningsförbundet Uppsala Län

2021-09-29

Inledning

Vi har på uppdrag av Samordningsförbundet i Uppsala Län genomfört en översiktlig granskning av förbundets delårsrapport för perioden januari-juni 2021.

Uppdraget har innefattat att bedöma om delårsrapporten ger en allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning, är upprättad i enlighet med god redovisningssed samt om den följer lagstiftning och rekommendationer rörande upprättande av delårsrapporter.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision.

Syftet med den översiktliga granskningen är att granska delårsrapporten 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 delårsrapporten 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 externa kostnader
- Kassa och bank samt kortfristiga placeringar
- Kortfristiga skulder

Delårsrapporten

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad delårsrapporten ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 17 normerat vad som ska ingå i delårsrapporten. Vi har granskat huruvida delårsrapporten 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 översiktliga granskning har vi genom intervju följt upp eventuella förändringar 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.
- Vi har genom intervju 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.

Delårsrapporten

- Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt uppfylla kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och ge en rättvisande bild av resultat och ställning per 2021-06-30.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Rubriken Balanskravsavstämning finns i delårsrapporten. Löptexten har till denna delårsrapport utvecklats och ger enligt vår uppfattning en tydlig förklaring till varför förbundet budgeterat med underskott och att inget krav på återställande av ackumulerade underskott föreligger.

Förvaltning

- Vi har som en del av granskningen av delåret 2021 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 perioden januari – juni 2021.

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 första halvåret av 2021.



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 delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att delårsrapporten har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Uppsala den 2021-09-29

Patrik Sandberg

KPMG, Patrik Sandberg

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.

© 2021 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.