

A large blue triangle on the left side of the page, and two smaller triangles (one green, one blue) pointing right, arranged in a descending sequence from left to right.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31

Granskningsrapport
Samordningsförbundet Uppsala Län

2026-03-27

Antal sidor: 7

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Bakgrund	3
1.1	<i>Syfte och revisionsfråga</i>	3
1.2	<i>Revisionskriterier</i>	3
1.3	<i>Metod och avgränsningar</i>	3
1.3.1	<i>Risk- och väsentlighetsanalys</i>	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	<i>Förvaltningsberättelsen</i>	5
2.2	<i>Resultaträkning</i>	5
2.2.1	<i>Verksamhetens intäkter</i>	5
2.2.2	<i>Verksamhetens kostnader</i>	5
2.2.3	<i>Resultat</i>	5
2.3	<i>Balansräkning</i>	5
2.3.1	<i>Kassa och bank</i>	5
2.3.2	<i>Kortfristiga skulder</i>	5
2.4	<i>Intern kontroll och styrning</i>	6
2.4.1	<i>Styrdokument</i>	6
2.4.2	<i>Delårsrapport</i>	6
2.5	<i>Driftredovisning</i>	6
2.6	<i>Övrigt</i>	6
2.7	<i>Rekommendationer</i>	7
2.8	<i>Sammanfattning och slutsatser</i>	7

1 BAKGRUND

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet Uppsala Län för räkenskapsåret 2025. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisions sed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden 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 tillfredsställande 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 revisions sed 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2025. 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- Dialog 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.
- 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.

Samordningsförbundet Uppsala Län redovisar sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

2.2 RESULTATRÄKNING

2.2.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter 23 428 tkr samt EU-medel och övriga intäkter på 651 tkr, vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

Av de övriga intäkterna så består det delvis av intäkter från ISA-projektet samt vidarefakturerade tjänster. "ISA-intäkterna" kommer från regionen och inte direkt från ESF-medel.

2.2.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

2.2.3 Resultat

Årets resultat (efter finansiella poster) uppgår till 1 653 tkr vilket är 5 369 tkr högre än det budgeterade resultatet på -3 716 tkr. Avvikelsen förklaras av att en del av förbundets individinriktade insatser inte har förbrukat de bidrag de har fått fullt ut.

2.3 BALANSRÄKNING

2.3.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank, 6 830 tkr. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Nordea.

2.3.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna 6 180 tkr består till dominerande del av leverantörsskulder.

Posten har granskats utan anmärkning.

2.4 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.

2.4.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2024 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2025.

2.4.2 Delårsrapport

Förbundet upprättar delårsuppföljning halvårsvis, dvs per 30 juni. Delårsrapporten behandlades på styrelsemötet i oktober.

Prognosen för helårsresultat visade -1 057kr, vilket kan jämföras med faktiskt utfall som blev 1 653 tkr. Avvikelsen förklaras av mindre nyttjande av medel i insatserna i sin helhet.

2.5 DRIFTREDOVISNING

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del. Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2025.

2.6 ÖVRIGT

Det finns ett rekommenderat tak på hur stort eget kapital som ett finansiellt samordningsförbund bör ha. Enligt dessa riktlinjer bör eget kapital i Uppsala Län samordningsförbundet inte överstiga 3 448 tkr. Utfall vid 2025 års slut är 7 148 tkr vilket innebär att förbundet egna kapital överstiger den rekommenderade nivån.

I vår rapportering vill vi klargöra kring att förbundet kan ta emot medel endast från de fyra parterna (kommun, region, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen) enligt Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi vill betona vikten av att beakta de tydliggöranden som gjort kring projektägande av ESF-projekt, ansvarsområde för insatser samt vilken målgrupp som strukturövergripande insatser riktar sig mot. Tidigare godkända/påbörjade ESF-projekt ska kunna "rulla vidare" liksom tidigare.

Det finns intäkter på uthyrning av personal som uppgår till ca 297 tkr och har under april månad momsregistrerat sig.

2.7 REKOMMENDATIONER

Styrelsen arbetar aktivt med god ekonomisk hushållning och har löpande kontroll under hela året på ekonomi och uppföljning mot budget över året. Vi rekommenderar att förbundet fortsätter att arbeta aktivt med god ekonomisk hushållning för att minska överskottet.

2.8 SAMMANFATTNING OCH SLUTSATSER

Det har i granskningen 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.

Datum.

Azets Revision & Rådgivning AB

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Emil Lilja

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan Azets Revision & Rådgivning AB och uppdragsgivaren. Azets Revision & Rådgivning 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.