

FREVEKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2022 års revision av Samordningsförbundet Västra Mälardalen

2023-03-17



Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

Bilaga 1 - Ordförklaring
Bilaga 2 - Trafikljus

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2022 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundssamordnarens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.



Jennie Fernros

Auktoriserad revisör

jennie.fernros@freveko.se

072-467 69 97

Elin Karlsson

Revisorsassistent

elin.karlsson@freveko.se

072-467 69 93



Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom verksamheten:

- * Eget kapital – storleken samt betydelsen för god ekonomisk hushållning
- * Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen
- * Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och måluppfyllelse
- * Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll

1 Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisor som representerar de ingående kommunerna och Region Västmanland har gett Jennie Fernros på Freveko AB i uppdrag att granska 2022 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundssamordnarens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut, vilket framgår av Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska följas.

Vår granskning har utförts enligt god revisionssed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

* Finns beskrivet i bilaga 1

Resultaträkning

Erhållna bidrag uppgår bägge åren till 3 000 tkr. Tilldelning av medel styrs av beviljade medel från Försäkringskassan samt den huvudman som lägger lägsta budet. Förbundet har inte sökt eller beviljats några extra medel.

Insatskostnaderna är 1543 tkr högre än fög år. Verksamheten har återhämtat sig från coronapandemin och nya insatser har kommit igång. De administrativa kostnaderna har minskat med 162 tkr mellan åren. En orsak till förändringen mellan åren är att större del av Förbundssamordnarens kostnad lagts som insatskostnad 2022 än tidigare år.

Kostnaden för insatser blev 186 tkr lägre än budgeterat. Avvikelsen ligger i SIP-samordnare KAK +82 tkr då endast 818 tkr kom att nyttjas under 2022 utav budgeterade 900 tkr. De administrativa kostnaderna blev 45 tkr lägre än budgeterat.

Årets resultat blev -628 tkr jämfört med budgeterade -874 tkr. Avvikelse mellan utfall och budget beror främst på att budgeterad kostnad för sökbara medel ej kom att nyttjas med 186 tkr.

2 Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

2. Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Verksamhetens intäkter	2	3 000 000	3 000 000
Verksamhetens kostnader	3	-3 643 029	-2 261 664
Verksamhetens resultat		-643 029	738 336
Finansiella intäkter		14 755	0
Finansiella kostnader		-11	0
Resultat efter finansiella poster		-628 285	738 336
Årets resultat		-628 285	738 336

Balansräkning

Årets resultat om -628 tkr minskar det egna kapitalet till 719 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 221231 till 24 % (45 %) av 2023 (2022) års bidrag och ligger över rekommenderat tak (20 %).

Budgeterat resultat för 2023 är -447 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 231231 uppgående till 9 %. Viktigt blir alltså att man lever upp till 2023 års budget.

2 Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

3. Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	101 573	32 734
Kassa och bank		1 233 683	1 798 260
Summa omsättningstillgångar		1 335 256	1 830 994
Summa tillgångar		1 335 256	1 830 994
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-628 285	738 336
Övrigt eget kapital		1 347 718	609 382
Summa eget kapital		719 433	1 347 718
Skulder			
Kortfristiga skulder	5	615 823	483 276
Summa skulder		615 823	483 276
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 335 256	1 830 994

Förbättringsförslag

- Viktigt att ni årligen inför bokslutsarbetet inhämtar senaste mallen för Finsams årsredovisning och följer den noggrant.
- Kvalitetssäkring måste göras innan årsredovisningen lämnas för revision, dvs stavningskontroll, summeringskontroll och översyn över att "sifferdelarna" i årsredovisningen är kompletta. Brister har påträffats som rättats i samband med revisionen (saknade rubriker, saknat jämförelseår, felaktiga belopp, felsummeringar, not som saknades.)
- Att tydligare upplysa om styrelsens avsikt med att anta en minusbudget i samband med att verksamhetsplan och budget fastställs. Enligt lag ska förbundet årligen visa budget i balans och därför måste man uttryckligen ange att styrelsen fränkliver kravet att återställa det egna kapitalet då syftet med minusbudgeten är att nyttja tidigare års överskott i syfte att det ska gå till ändamålsenlig verksamhet och sänka det egna kapitalet så det hamnar under rekommenderat tak.

3 Revisionen

Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning samt lön. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

● Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte går periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna följer SUS* med uppdelning mellan insatskostnader och Administrationskostnader.
- Årssammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.
- Delårsrapport som finns upprättad per 220630. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollet framgår också att verksamheten följs under löpande år genom bl a Managementrapporten.
- Underskrift av årsredovisningen för 2021 och 2022 inom lagstadgad tid. Enligt Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska årsredovisningen godkännas och skrivas under av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets utgång.
- Antagande av verksamhetsplan och budget inom lagstadgad tid dvs innan 30/11 året före.
- Arbetet med revidering av budgeten samt uppföljning under löpande år med följd av att avvikelser mellan utfall och budget detta år landat på en godtagbar nivå.
- Sammanställning av utfall mot budget, finns medtagen i årsredovisningen. Den är uppdelad på verksamhetens kostnader och kostnader för insatser.

*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Förbättringsförslag

- Under 2022 har scanning av leverantörsfakturer införts så att dessa integreras i bokföringsprogrammet, vilket är mycket positivt. Rutinen med attest av dessa leverantörsfakturer måste dock ses över, så att inte FS attesterar fakturer som avser hennes lön, samt så att attestgången stämmer överens med styrelsens fastställda delegationsordning. Detsamma gäller även rutinen för slutgodkännande på banken där samma person behöver göra slutgodkännandet som den som attesterade leverantörsfakturan i bokföringsprogrammet för att den interna kontrollen ska vara god.

Intern kontroll forts

● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.

● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Elektronisk utbetalningsattest som görs av ekonomen samt kontrasiering av förbundssamordnaren eller ordförande. Samtliga fakturer attesteras av förbundssamordnaren och fakturer som rör denne attesteras även av ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.

Förbättringsförslag

- Samtliga ledamöter bör ta ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten och liknande och vara "lediga" från sina ordinarie arbeten under den tiden.

Intern kontroll forts

● Löneprocessen

Förbundet har under 2022 inte haft någon anställd personal, men styrelsearvoden har betalats ut. Köpings kommun faktureras för FS tjänst enligt avtal.

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Avodes- och reseersättning som följer reglemente från Region Västmanland. Samtliga ledamöter tar inte ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten m m, vilket de borde göra.
- Avodes- och reseräkningarna som är attesterade av förbundssamordnaren, nämndsekreteraren samt redovisningsekonomern.
- Elektronisk utbetalningsattest av ekonomen samt kontrastivering av förbundssamordnaren eller ordförande.

● Löpande bokföring

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rörelsegilla kostnader. Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten.
- Projektredovisning tillämpas på ett tillfredsställande sätt och denna är uppbyggd för att underlätta rapporteringen i SUS*.
- Kontoplanen som byggts upp för att underlätta redovisningen av olika insatser och projekt.
- Kostnaderna har en tydlig uppdelning där det framgår vad som är Direkta verksamhetskostnader / Insatser och vad som är administrativa kostnader.
- Leverantörsfakturer avseende en viss insats som administreras och bokförs hos ansvarig huvudman. Förbundets leverantörsfakturer består istället av rekvirering av medel från ansvarig huvudman för den aktuella insatsen, vilket är ett korrekt upplägg utifrån grundtanken med samordningsförbunden.

*SUS= Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet

Förbättringsförslag

- From 2022 har avtal tecknats med ny leverantör av redovisningstjänster. Vi ser en risk för förbundet i att anlita ett enmansföretag som leverantör både vid sjukdom/semester, men även för möjligheten till kontroll genom "four eyes".
- Av avtalet med den nya leverantören av redovisningstjänster framgår att denna ska vara firmatecknare, vilket vi inte anser är lämpligt. Enligt delegationsordningen är momsredovisning och skatteärenden samt utkvittering värdepast delegerat till redovisningsekonomen och ingen annan firmateckningsrätt, vilket behöver förtydligas i styrelseprotokollet.

- Firmateckningsrätten behöver lämpligen också ändras till två i förening av FS, ordförande och vice ordförande.

Intern kontroll forts

● Skatt

En sen inbetalning till Skatteverket har förekommit under 2022. Förbundet har i övrigt skött sina åtaganden gentemot SKV under 2022.

● Lagar

Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.

● Arbetsgivarrollen

Förbundssamordnaren är anställd av Köpings kommun. Endast styrelseanvoden finns som lönekostnad i förbundet.

● Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen

Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen i protokoll.

Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av styrelseprotokollet 2022-11-24 framgår att samtliga huvudmän fastställt 2021 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.

● Avtal

Under 2021 har avtal tecknats avseende Redovisningstjänster. Se förbättringsförslag i rutan till vänster.

● GDPR (nya personuppgiftslagen)

Styrelsen har utsett styrelsen till Personuppgiftsansvarig och vice ordförande till Dataskyddsombud och Personuppgiftsombud. Förbundssamordnaren har rollen som Företrädare för personuppgiftsansvarig samt Dataskyddshandläggare. Styrelsen har även tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med Köpings kommun avseende de administrativa tjänster som Köpings kommun tillhandahåller förbundet (ekonomi inklusive löneadministration, arkiv mm). Under 2020 har personuppgiftsbiträdesavtal tecknats med No Wait AB och under 2022 med Sirpas Ekonomiservice AB och VITAL GoodSolution AB.

Styrdokument som antagits under 2022:

Internkontrollplan 2023
Reviderad delegationsordning
Verksamhetsplan och budget för 2023

Förbättringsförslag

- Vi rekommenderar att förbundets styrdokument samt protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida. Kan med fördel göras när länsförbund har bildats.

Intern kontroll forts

● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- Förbundsordning
- Årlig verksamhetsplan
- Årlig budget
- Delegationsordning
- Kriterier för ansökan av medel till insatser
- Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår
- Intern kontrollplan
- Representationspolicy
- EU-Policy
- Rutiner, roller och registerförteckning för behandling av personuppgifter enligt Dataskyddsförordningen
- Beloppsgräns betalkort
- Riktlinjer för direktupphandling
- Arkiv och Dokumenthanteringsplan

Förbättringsförslag

- Viktigt att budgeten för 2023 hålls så att det egna kapitalet blir att understiga rekommenderat tak.

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2022 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

● God ekonomisk hushållning

Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenlig och effektiv samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets administrativa kostnader utgör 25 (31) % av erhållna bidrag 2022 (2021). Kostnaden för utbetalda medel till projekt/insatser uppgår till 96 (45) % av erhållet bidrag för 2022 (2021). Den procentuella kostnaden för personal- och administration har sjunkit som en följd av omfördelning av kostnaden för FS mellan administration och insatskostnad mellan åren. Tidigare har fördelningen varit 50% vardera, men under 2022 har fördelningen varit 40% vs 60%. Vi uppmanar styrelsen att även 2023 visa minusresultat för att sänka det egna kapitalet och bättre leva upp till god ekonomisk hushållning.

De administrativa kostnaderna täcks 2022 av den grundtilldelning om 400+400 tkr som förbundet erhåller som självständigt förbund, vilket den inte gjorde år 2021. I linje med god ekonomisk hushållning ligger också att styrelsen valt att inte äska mer medel hos huvudmännen än vad man anser sig vara i behov av.

Till förbundets fördel är även att man har förbrukat hela 2022 års bidrag under verksamhetsåret.

Till förbundets nackdel är att det egna kapitalet (24% av erhållna bidrag) överstiger rekommenderat tak (20 %). Den sammantagna bedömningen är att förbundet har en god ekonomisk hushållning.

● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet

Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. De får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna. Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen.

Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.

Förbättringsförslag

- Tydligare slutsats om huruvida styrelsen genom sitt val av insatser har nått uppsatt vision bör framgå av årsredovisningen.

Verksamhetsrevision forts.

● Beviljande av medel till insatser/projekt

Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. God rutin finns.

● Måluppfyllelse

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna som förbundet valt att finansiera framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av årsredovisningen både beträffande de individinriktade insatserna och de strukturella insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Av årsredovisningen framgår måluppfyllelsen per insats samt att styrelsen anser sig ha arbetat enligt sitt uppdrag. Förbättring kan dock göras genom att än tydligare dra slutsatsen om förbundet nått sin vision genom det arbete och de val av insatser som man finansierat under 2022.

Utöver självvärdering och SUS bör Indikatorerna bör användas för att följa verksamheten mot uppsatta mål samt över tid och för att jämföra resultat och utveckling mot andra förbund i landet. Styrelsen har dock gjort bedömningen att indikatorerna inte är ett lämpligt mått för deras verksamhet.

Vår bedömning är även att förbundet arbetar aktivt med att inhämta resultat för de olika insatserna under löpande år samt inför boksłutsarbetet. Bra och tydligt uppställning och beskrivning över verksamheten i form av beviljade insatser framgår av årsredovisningen.

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2022 års revision som bör användas som underlag till 2023 års styrelsearbete.

- Vi rekommenderar styrelsen att driva verksamheten med förlust för att sänka det egna kapitalet så det sjunker under rekommenderat tak. Vi rekommenderar även att en lägsta beloppsgrens bestäms för storleken på eget kapital.
- Kontrollera årligen så att ni använder den senaste gällande mallen för årsredovisning för Finsam samt att informationen i årsredovisningens "sifferdelar" är komplett med jämförelseår, rubriker, noter, belopp och summeringar.
- Att tydligare upplysa om styrelsens avsikt med att anta en minusbudget (för att nyttja tidigare års överskott i linje med god ekonomisk hushållning), eftersom förbundet enligt lag ska visa budget i balans och återställa det egna kapitalet vid minusresultat.
- Under 2022 har digitalt attestflöde för attest av leverantörsfakturer införts, men översyn behöver göras så att inte FS attesterar leverantörsfakturer i bokföringen och slutgodkänner utbetalningar på banken som avser hennes lön. Översyn behöver göras av rutinerna för attester så att delegationsordningen efterlevs.
- Samtliga ledamöter bör ta ut ersättning från förbundet för deltagande på styrelsemöten och liknande och vara "lediga" från sina ordinarie arbeten under den tiden.
- Risk i att anlita en enmansbyrå i ekonomifunktionen dels pga sjukdom och semester och dels pga utebliven kvalitetsssäkring av rapporter genom "four eyes".
- Firmateckningsrätten bör ändras till två i förening och det behöver tydligare framgå begränsningar i ekonomens firmateckningsrätt (endast momsredovisning, skatteärenden och utskivtering av värdepast).
- Vi rekommenderar att styrdokument och protokoll med bilagor lagras på en intern hemsida så de finns tillgängliga för nya och gamla styrelseledamöter samt för revisorerna.
- I årsredovisningen behöver än tydligare slutsats dras om huruvida styrelsen anser sig ha nått sin vision under året utifrån beslutade insatser och utfört arbete i övrigt.

Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt, även om brister i attester av leverantörsfakturer påträffats, och att årsredovisningen ger en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen.

Vi påpekar dock det höga egna kapitalet för styrelsen och uppmanar styrelsen att driva verksamheten med negativt resultat 2023 för att leva upp till god ekonomisk hushållning.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Sammanfattande revisionell bedömning

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter inhämtas som regel vid avslut. Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet. Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade avseende alla insatser som beviljats medel.

Kopplingarna mellan målen i verksamhetsplanen och dess uppfyllnad framgår tydligt av årsredovisningen.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa redan avslutade projekt även framöver och att vikt läggs på hur det går med tänkt implementering av lyckade projekt.

Styrelsen har även gjort en långsiktig plan för verksamheten och dess finansiering, vilket är viktigt men också nödvändigt för att det egna kapitalet ska understiga rekommenderat tak.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa. Vi saknar dock en tydlig sammanfattande slutsats om huruvida styrelsen anser att förbundet nått målen och visionen. Brist finns dock då förbundets egna kapital överstiger det rekommenderade taket.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fy år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år. Tillfredsställande information framgår i notapparaten. Sammanställning över utfall per insats jämfört mot budget framgår av årsredovisningen.

Bilaga 1 – Ordförklaring

Ord

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller församlingar som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller församlingar som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Standardutformning

Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus Förklaring

- Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.
- Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter ~~kriteria~~ för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.
- Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.