

# Revisionsrapport

*Revision 2017*

Samordningsförbundet  
Pyramis

*Per Stålberg  
Certifierad kommunal  
revisor*

*April 2018*

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfrågor.....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Metod och avgränsning .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsiakttagelser .....</b>	<b>4</b>
3.1.	Förbundsstyrelsens förvaltning.....	4
3.2.	Årsredovisning .....	5
<b>4.</b>	<b>Avslutning.....</b>	<b>8</b>
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning .....	8
4.2.	Rekommendationer.....	8

# 1. *Sammanfattning*

Revisorernas uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Granskningens inriktning och omfattning har styrts utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Förbundsstyrelsen kan verifiera att den i stort har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag under år 2017. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig.
- Redovisat resultat för år 2017 är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma verksamhetens måluppfyllelse.
- Årsredovisning 2017 är till övervägande del upprättad i enlighet med gällande normgivning.

Underlag för respektive bedömning redovisas i följande avsnitt.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringstjänster 2003:1210, kommunallag (KL) 1991:900 och lag om kommunal redovisning (KRL) 1997:614 gäller helt eller i tillämpliga delar för finansiella samordningsförbund. I lagstiftningen finns bestämmelser för årsredovisning och styrelsens förvaltning.

Ansvar för verksamheten och årsredovisningens upprättande vilar på förbundsstyrelsen.

### **2.2. Revisionsfrågor**

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

#### *Förbundsstyrelsens förvaltning*

- Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

#### *Årsredovisning*

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.
- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

### **2.3. Revisionskriterier**

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisning och förbundsstyrelsens förvaltning följer:

- Kommunallag
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning

### **2.4. Metod och avgränsning**

Granskningen har genomförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv, för att i rimlig grad kunna bedöma årsredovisning och styrelsens förvaltning. Granskningen har därför omfattat ett urval av underlag.

Granskningen har genomförts med hjälp av dokumentgranskning (bl.a. förbundsstyrelsens styr- och uppföljningsdokument) samt kompletterande intervju med verksamhetens företrädare. I tid avgränsas granskningen främst till år 2017.

## 3. Granskningsiakttagelser

### 3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

#### 3.1.1. Iakttagelser

##### Styrelsens styrning och kontroll

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2017 haft 9 protokollförda sammanträden (§ 1-111). Vid samtliga tillfällen har styrelsen varit beslutsför i enlighet med krav i kommunallagen, men endast vid 4 möten har styrelsen varit fulltalig.

*Styrelsens styrning* av verksamheten kommer framför allt till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Verksamhetsplan och budget 2018 för förbundets samlade verksamhet
- Godkänt medverkan i nya och förlängning av befintliga projektinsatser
- Förlängning av tjänsteköpsavtal
- Översyn av förbundsstyrelsens delegationsordning

Granskning av verksamhetsplan 2018 visar att den innehåller vision, strategi, målgrupper, mål och mått för förbundets olika verksamheter/projekt. En av förbundets övergripande målsättningar är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. Totalt innehåller planen ett 20-tal mål. Därutöver har separata verksamhetsplaner upprättats för projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom.

Den ekonomiska omsättningen budgeteras uppgå till 2,4 miljoner kr år 2018, varav 0,8 miljoner utgörs av tidigare års överskott.

Granskningen visar att verksamhetsplan och budget är upprättad i enlighet med direktiv i förbundsordning.

*Styrelsens kontroll* av verksamheten under kalenderåret 2017 kommer främst till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Delårsrapport per april och augusti månad 2017
- Årsredovisning 2016
- Rapportering från medverkande parter respektive förbundschef

Granskning av delårsrapporter visar att de lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Rapporterna saknar årsprognos för verksamhet och ekonomi. Av förbundsordning framgår att styrelsens delårsrapport ska innehålla en helårsprognos för verksamheten.

Styrelsen har under året behandlat 2016 års revisionsrapport.

Granskning av årsredovisning 2017 visar att redovisningen saknar uppföljning/utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning).

## Måluppfyllelse

I kommunallagen ställs krav på att det årligen formuleras mål för verksamhet och ekonomi. I styrelsens uppdrag ingår att utvärdera om dessa mål har uppfyllts. Denna utvärdering ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplan fastställt ett antal mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att årsredovisningen innehåller en redovisning av fastställda mål och måluppfyllelse för projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom. Redovisning och rapportering är inte utformad på ett sådant sätt att det görs en samlad utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse. Utvärdering av vissa enskilda mål indikerar att verksamheten delvis nått måluppfyllelse under år 2017.

Av årsredovisning 2017 framgår att förbundet per 2017-12-31 redovisar ett överskott på 0,2 miljoner kr. Det ackumulerade överskottet uppgår 2017-12-31 till 1,46 miljoner kr. För verksamhetsåret 2017 har det budgeterats ett mindre överskott (55 tkr).

### 3.1.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att styrelsen i rimlig utsträckning kan verifiera att den under 2017 utövat styrning över tilldelat uppdrag. Styrelsen kan även verifiera att den i stort utövat tillräcklig kontroll under året. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig.

Redovisat resultat 2017 för ekonomin bedöms vara förenligt med fastställda mål. Till följd av att styrelsen inte gjort en tydlig utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse saknas tillräckliga underlag för revisionen att bedöma verksamhetens måluppfyllelse för år 2017. Utvärdering av vissa enskilda mål indikerar att verksamheten delvis nått måluppfyllelse under år 2017.

## 3.2. Årsredovisning

Förbundets årsredovisning har antagits av styrelsen 2018-03-20 och därmed har den upprättats inom lagstadgad tid vilket är senast tre månader efter bokslutsdagen.

Finsam presenterade en mall för årsredovisning för samordningsförbunden i november 2016. Noterbart är att mallens uppställning för resultat- och balansräkningen inte överensstämmer med den i lag om kommunal redovisning.

### 3.2.1. Rättvisande räkenskaper

#### 3.2.1.1. Iakttagelser

##### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt mall från Finsam och redovisar samtliga intäkter och kostnader för året. Resultaträkningen bedöms vara korrekt periodiserad och noter finns i tillräcklig omfattning.

Årets bidrag från de samverkande parterna uppgår till 1 600 tkr och verksamhetens kostnader till 1 456 tkr. De redovisade intäkterna något högre och kostnader lägre och i år vilket leder till att förbundet redovisar ett positivt resultat på 201 tkr för 2017.

## Balansräkning

Vår bedömning är att balansräkningen är uppställd enligt mall från Finsam och ha noter i tillräcklig omfattning.

En avvikelse mot god redovisningssed noteras i form av att en del upplupna kostnader bokförts som betalda under 2017 men i själva verket betalats under 2018 vilket, utöver posten interimsskulder, även påverkar bokförda värdet på likvida medel. Resultatet blir fortfarande korrekt men balansomslutningen är lägre än om posterna korrekt hade skuldförts.

Fordringssidan består av momsfordran och banktillgodohavanden och skuldsidan endast av eget kapital då interimsskulder bokförts som betalda. Momsfordran avser hela 2017 då de kvartalsvisa återsökningarna av moms inte lämnats in av förbundet.

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL och dess innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Liksom föregående år så är kassaflödet negativt och uppgår till -516 tkr (-190 tkr).

## Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

### 3.2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna till övervägande del är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed. Till kommande år bör dock interimsskulder vid bokslutstillfället också redovisas som sådana och inte bokföras som om de betalats under året.

## 3.2.2. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning

### 3.2.2.1. Iakttagelser

Av förvaltningsberättelsen framgår en sammanfattning av det ekonomiska resultatet, verksamhetens utveckling i stort samt resultat på individ- samt på strukturell nivå. Vidare framgår uppgifter om förbundet och beskrivning av verksamheten innehållande avsnitt om genomförda insatser, målgrupper och redovisning av statistik genom olika diagram.

Vad avser utvärdering av förbundets mål så kan den, som tidigare nämnts, utvecklas genom att en mer sammanfattad utvärdering görs i förvaltningsberättelsen. Utvärdering sker till vissa delar i förvaltningsberättelsen och för insatserna, i bilaga till årsredovisningen. Av förvaltningsberättelsen framgår att någon uppföljning av de strukturövergripande insatserna inte skett under året. Något som också kan utvecklas är information om förbundets förväntade utveckling.

Driftsredovisning, hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till fastlagd budget, visar att årets resultat är 150 tkr högre än budgeterat och det är hänförligt till motsvarande kostnadsavvikelse.

Enligt Nationella rådets rekommendation ska ett samordningsförbund av Pyramis storlek (beräknat utifrån medelstildelning) ha ett eget kapital på ca 20 % av de årliga tillskjutna medlen. Detta skulle innebära en övre gräns på 350 tkr (1 600 tkr x 20 %). Pyramis har

---

per balansdagen ett eget kapital på 1 456 tkr vilket motsvarar 91 % av de årligen tillskjutna finansieringen från de samverkande parterna. Effekten av detta kan innebära att framtida nivåer för medelstildelning påverkas.

#### **3.2.2.2. Bedömning**

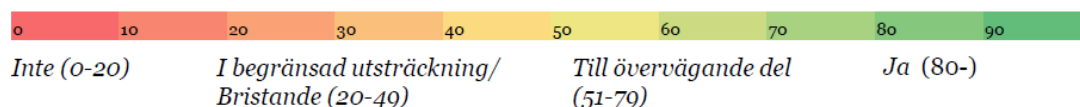
Vi bedömer att årsredovisningen till övervägande del lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen kan utvecklas vad avser målutvärdering och information kring den förväntade utvecklingen.



## 4. Avslutning

### 4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs revisionella bedömningar utifrån följande skala/gradering:



Kontrollmål	Bedömning
Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?	<b>Till övervägande del</b> Styrelsen kan verifiera att den under år 2017 i stort utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig.
Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Uppfyllt för området ekonomi</b> Utfallet är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma verksamhetens måluppfyllelse.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	<b>Till övervägande del</b> Vi bedömer att räkenskaperna till övervägande del är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed. Interimsbokföringen bör dock utvecklas.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Till övervägande del</b> Årsredovisningens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer till övervägande del med kraven i KRL.

### 4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Vidareutveckla årsredovisningen med avseende på:
  - styrelsens samlade utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse
  - styrelsens utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning)
- Säkerställa att samtliga förbundsparter medverkar på styrelsens sammanträden

April 2018

**Per Stålborg**

Projektledare