

Revisionsrapport

Revision 2016

Samordningsförbundet
Activus

Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor

April 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod och avgränsning	3
3.	Granskningsiakttagelser	4
3.1.	Förbundsstyrelsens förvaltning.....	4
3.2.	Årsredovisning - Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning ...	5
3.3.	Årsredovisning - Rättvisande räkenskaper	6
4.	Avslutning.....	7
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	7
4.2.	Rekommendationer.....	7

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 rimlig grad har utövat styrning och kontroll över tilldelade uppdrag under år 2016
- Redovisat resultat för år 2016 är förenligt med fastställda mål för verksamhet och ekonomi
- Årsredovisning 2016 är i allt väsentligt 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. Syfte och 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

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

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 protokoll samt styr- och uppföljningsdokument). I tid avgränsas granskningen främst till år 2016.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

3.1.1. Iakttagelser

Styrning och kontroll

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2016 haft sju protokollförda sammanträden (§ 1-63).

Styrelsens styrning av verksamheten har under året framför allt kommit till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Verksamhetsplan och budget 2017
- Tjänsteköpsavtal med Grans Naturbruksgymnasium
- Projektbeskrivning: Kartläggning av insatser
- Översyn av delegationsordning

Granskning av verksamhetsplan visar att den innehåller syfte, målgrupp, mål och aktiviteter för förbundets verksamhet. Ett av förbundets huvuduppdrag är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. I planen återfinns totalt sju mål för verksamhet och ekonomi.

Verksamhetsplanen innehåller en driftbudget för åren 2017-2019. År 2017 budgeteras omsättningen uppgå till ca 2 miljoner kr.

Styrelsens kontroll av verksamheten har främst kommit till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Halvårsrapport 2016
- Årsberättelse 2015
- Ekonomisk rapportering

Granskning av halvårsrapporten visar att den lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Av årsprognos framgår att förbundets verksamhet förväntas bedrivas inom tilldelad budget. Heltäckande årsprognos för verksamheten saknas. Av förbundsordning framgår att styrelsens halvårsrapport ska innehålla en helårsprognos för verksamheten.

Det kan inte verifieras att styrelsen under året behandlat 2015 års revisionsrapport.

Granskning av årsredovisning 2016 visar att redovisningen saknar uppföljning/utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordningen "...att inom Piteå kommuns geografiska område svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet.... i syfte att underlätta rehabiliteringssamverkan och uppnå en effektiv resursanvändning").

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 förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av måluppfyllelsen för dessa mål. Granskning av mål och måluppfyllelse 2016 visar följande:

Mål för verksamhet och ekonomi	Måluppfyllelse
Att 50 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad tid i aktiviteten Arbetsträning Grans naturbruksgymnasium	Ja, 58 %
Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad tid i nya aktiviteter som är arbetslivsinriktade och som startar under 2016	- (ej utvärderat)
Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut	Ja, 100 %
Verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budget	Ja
Minst 70 % av budgeten ska gå till insatser för målgruppen	Ja, 91 %

Av årsredovisning 2016 framgår att förbundet redovisar ett finansiellt nollresultat, vilket är ca 400 tkr bättre än budget.

3.1.2. *Bedömning*

Den revisionella bedömningen är att styrelsen i rimlig grad kan verifiera att den utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag år 2016.

Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi för år 2016 bedöms vara förenligt med fastställda mål för perioden.

3.2. *Årsredovisning - Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning*

3.2.1. *Iakttagelser*

Förbundets årsredovisning antogs av styrelsen 2017-03-28 och har därmed upprättats inom lagstadgad tid.

Utveckling av förbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsårets slut. Vidare innehåller den, utöver en sammanfattning av verksamhetsåret, bland annat uppgifter om förbundet och dess organisation, verksamhetsidé och vision.

Insatserna som genomförts inom ramen för Grans naturbruksgymnasium och uppföljning av utfall genom målutvärdering och redovisning av statistik framgår också av förvaltningsberättelsen på ett bra sätt.

Vi noterar att årsredovisningen till i år har tillförts ett avsnitt benämnt Utmaningar 2017 vilket blickar framåt mot den framtida utvecklingen.

Driftredovisning

Utfallet av förbundets driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar lämnas om orsaker till den positiva budgetavvikelsen och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.3. Årsredovisning - Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar samtliga förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 9 tkr (42 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 402 tkr. I jämförelse med föregående år har verksamhetens kostnader minskat med 367 tkr vilket beror på att förbundet köpt färre platser för arbetsutbildning på Grans för att låsa in alla resurser på denna aktivitet. Liksom föregående år uppgick intäkterna till 1 600 tkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och ger en rättvisande bild av förbundets tillgångar, skulder och eget kapital och balansräkningen är rätt periodiserad och har värderats enligt redovisningslagens principer. Tilläggsupplysningar i form av noter bedöms också finnas i tillräcklig omfattning.

Tillgångarna består av likvida medel på 821 tkr och en momsfordran på 6 tkr. På skuldsidan återfinns upplupna verksamhetskostnader. Här noteras att två skulder till NLL på totalt 30 tkr, uppkomna 2013, fortfarande ligger skuldförda på balansräkningen. Det egna kapitalet uppgår till 416 tkr.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Finansieringsanalysen visar på ett negativt kassaflöde på -77 tkr (12 tkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

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

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed.

4. Avslutning

4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Kontrollmål	Kommentar
Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?	Uppfyllt Styrelsen kan verifiera att den under år 2016 i rimlig grad utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.
Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt Utfallet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning för verksamhet och ekonomi.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer i stort med kraven i KRL.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed.

4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Vidareutveckla halvårsrapporten med avseende på årsprognos för verksamheten
- Vidareutveckla årsberättelse/bokslut med avseende på utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning)

2017-04-03

Per Ståhlberg

Projektledare