

# Revisionsrapport

## *Revision 2013*

### Samordningsförbundet Activus

*Linda Marklund  
Per Ståhlberg*

*April 2014*

# Innehållsförteckning

|           |  |          |
|-----------|--|----------|
| <b>1.</b> | <b>Sammanfattning och revisionell bedömning</b> .....  | <b>1</b> |
| <b>2.</b> | <b>Inledning</b> .....                                 | <b>2</b> |
| 2.1.      | Bakgrund .....   | 2        |
| 2.2.      | Revisionsfråga .....                                   | 2        |
| 2.3.      | Metod och avgränsning .....                            | 2        |
| <b>3.</b> | <b>Förbundsstyrelsens förvaltning</b> .....            | <b>3</b> |
| 3.1.      | Ledning och styrning.....                              | 3        |
| 3.2.      | Uppföljning och kontroll .....                         | 3        |
| <b>4.</b> | <b>Årsredovisning</b> .....                            | <b>5</b> |
| 4.1.      | Färdigställande av årsredovisning .....                | 5        |
| 4.2.      | Förvaltningsberättelse.....                            | 5        |
| 4.2.1.    | Översikt.....  | 5        |
| 4.2.2.    | God ekonomisk hushållning .....                        | 6        |
| 4.2.3.    | Balanskrav .....                                       | 6        |
| 4.3.      | Resultaträkning .....                                  | 7        |
| 4.4.      | Balansräkning.....                                     | 7        |
| 4.5.      | Finansieringsanalys.....                               | 7        |
| 4.6.      | Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper ..... | 8        |

# 1. **Sammanfattning och revisionell bedömning**

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Activus har PwC granskat styrelsens årsredovisning och förvaltning under år 2013. Granskningen har resulterat i följande iakttagelser och bedömningar:

- Förbundsstyrelsens *styrning* av verksamhet och ekonomi bedöms i likhet med föregående år ha varit tillräcklig under året. Bedömningen baseras på att styrelsen har upprättat mål för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art, inom sitt uppdrag. En utveckling i positiv riktning är att styrelsens budget numera innefattar en plan för tre år.
- Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms i stort vara tillräcklig. Styrelsen har upprättat delårsrapport och årsredovisning samt erhållit kontinuerlig rapportering av verksamhet och ekonomi. Vi noterar att styrelsens delårsredovisning på ett positivt vis fokuserar på uppmätta resultat av genomförda aktiviteter. Det saknas dock en tydlig bedömning från styrelsens sida huruvida fastställda målsättningar uppnås eller inte. Vi bedömer att delårsrapporten till nästa år bör utvecklas till att innehålla prognostisering av måluppfyllelse för styrelsens samtliga fastställda mål.
- Styrelsen har upprättat årsredovisningen inom lagstadgad tid och den lämnar i stort tillräckliga upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Vi konstaterar att förbundsstyrelsens mål för god ekonomisk hushållning utvärderas i årsredovisningen. Samtliga mål, både de verksamhetsmässiga och det finansiella, har uppfyllts år 2013.
- Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande. Enligt förbundsordningen *ska över- och underskott överföras till nästa verksamhetsår* vilket också gjorts via upprättad budget. Årets budget har hållits och sett över tid så har inte förbundets kostnader överstigit intäkterna. På så sätt kan balanskravet sägas vara uppfyllt.

## **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 samordningsförbundets styrelse.

### **2.2. Revisionsfråga**

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagens 9 kapitel § 9. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?
- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

### **2.3. Metod och avgränsning**

Granskningen genomförs enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planeras och genomförs ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma årsredovisning och styrelsens förvaltning. Granskningen omfattar därför ett urval av underlag.

Granskningen genomförs med hjälp av dokumentgranskning (bl.a. förbundsstyrelsens styr- och uppföljningsdokument) samt intervjuer med verksamhetens företrädare. I tid avgränsas granskningen främst till år 2013.

## 3. **Förbundsstyrelsens förvaltning**

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras, utöver lagstiftning, i den förbundsordning som fastställts av medlemmarna.

Förbundet har under år 2013 informerats om att landstinget avser förlänga sin medverkan i samordningsförbundet. Styrelsen har i november 2013 godkänt förslag till ny förbundsordning. Förslaget innebär inga förändringar av förbundets uppdrag eller verksamhetsinriktning.

Förbundsstyrelsen har under år 2013 haft 6 styrelsemöten. Granskningen av sammanträdesprotokoll och styrelsens upprättade styr- och uppföljningsdokument har sammanfattats nedan.

### 3.1. **Ledning och styrning**

I styrelsens uppdrag ingår bl.a. att besluta om *mål, budget och verksamhetsplan*.

Styrelsen har i november 2013 godkänt verksamhetsplan inför år 2014. Granskningen visar att en ekonomisk målsättning har tillkommit sedan föregående år; "minst 70 % av budgeten ska gå till insatser för målgruppen". I övrigt är styrelsens målsättningar inför år 2014 desamma som föregående år. Målen är mätbara och ger uttryck för önskad kvalitet, produktivitet och ekonomi.

Av verksamhetsplanen framgår att den *aktivitet/insats* (riktad till målgruppen) som planerats inför kommande år är den pågående aktiviteten vid Grans Naturbruksgymnasium.

När det gäller styrning av förbundets *ekonomi* uppmärksammas att styrelsen i augusti 2013 äskat medel hos ägarna inför år 2014. Internbudget avseende år 2014 återfinns i styrelsens verksamhetsplan för 2014. Granskningen visar att budgeten omsluter totalt 1 668 tkr varav 16 tkr består av resultatöverföring från föregående år. Ca 84 % av resurserna har avsatts för insatser riktade till förbundets målgrupp (Grans Naturbruksgymnasium). Även föregående år avsattes 84 % till dessa insatser. Till skillnad från föregående år innehåller styrelsens budget nu även en plan<sup>1</sup> för år 2015-2016, vilket är en utveckling i positiv riktning.

### 3.2. **Uppföljning och kontroll**

I styrelsens uppdrag ingår även att svara för uppföljning och utvärdering av verksamheten. Styrelsen ska redovisa verksamhetens utfall i delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen visar att styrelsen, för andra året i rad, har upprättat en samlad *delårsrapportering* för verksamhet och ekonomi. Delårsrapporten avser perioden 2013-01-01 – 2013-06-30 och har godkänts av styrelsen 2013-11-29. Granskningen visar att rapporteringen i likhet med föregående år fokuserar på redovisning av in-

<sup>1</sup> Enligt kommunallagen ska budget och plan för tre år upprättas.

satsernas resultat, vilket är positivt. Till rapporteringen bifogas även i år en halvårsrapport för insatsen Arbetsträning Grans Naturbruksskola. Av styrelsens delårsrapport kan utläsas att måluppfyllelse uppnås för två av målsättningarna för insatsen; ”alla ska komplettera sin individuella handlingsplan” samt att ”40 % ska öka sin aktivitets/arbetsförmåga eller påbörja lönearbete”. På samma vis som föregående år noterar vi dock att bedömning av måluppfyllelse inte sker för samtliga styrelsens målsättningar.

Styrelsen har, i februari 2014, godkänt *årsredovisning 2013*. Denna innehåller, i likhet med föregående år, en bedömning av måluppfyllelse för styrelsens samtliga målsättningar som fastställts i verksamhetsplanen 2013. Se vidare avsnitt 4.2.2.

Styrelsen har i februari, juni, augusti, oktober och november informerats om aktiviteten på Grans Naturbruksgymnasium.

När det gäller ekonomisk återrapportering uppmärksammas att styrelsen erhållit kontinuerliga ekonomiska rapporter under året (februari, juni, augusti, oktober och november). Därutöver noteras att delårsrapporten innehåller prognos av det ekonomiska utfallet på helårsbasis så till vida att inga avvikelser från budget prognostiseras.

**Bedömning:** Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms i likhet med föregående år ha varit tillräcklig under året. Bedömningen baseras på att styrelsen har upprättat mål för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art, inom sitt uppdrag. En utveckling i positiv riktning är att styrelsens budget numera innefattar en plan för tre år.

Förbundsstyrelsens uppföljning och kontroll av sitt uppdrag bedöms i stort vara tillräcklig. Styrelsen har upprättat delårsrapport och årsredovisning samt erhållit kontinuerlig rapportering av verksamhet och ekonomi. Vi noterar att styrelsens delårsredovisning på ett positivt vis fokuserar på uppmätta resultat av genomförda aktiviteter. Det saknas dock en tydlig bedömning från styrelsens sida huruvida fastställda målsättningar uppnås eller inte. Vi bedömer dock att delårsrapporten till nästa år bör utvecklas till att innehålla prognostisering av måluppfyllelse för styrelsens samtliga fastställda mål.

## 4. Årsredovisning

### 4.1. Färdigställande av årsredovisning

Vi har granskat, i enlighet med lag om finansiell samordning § 24, att:  
 - Årsredovisningen har upprättats av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets slut.

Förbundsstyrelsen godkände samordningsförbundets årsredovisning i februari 2014 vilket är inom 3 månader från bokslutsdagen. Styrelsen bedöms därmed ha uppfyllt lagstiftningens tidsmässiga krav.

### 4.2. Förvaltningsberättelse

#### 4.2.1. Översikt

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen, i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL) 4 kap § 1, lämnar tillräckliga uppgifter om:

- Sådana förhållanden, som inte ska redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- Väsentliga händelser av betydelse för förbundet under räkenskapsårets eller efter dess slut
- Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts
- Annat av betydelse för styrning och uppföljning
- Förväntad utveckling

Granskningen visar att förvaltningsberättelsen, på ett tydligt sätt, beskriver verksamheten som bedrivits under året och dess resultat. Samordningsförbundet har fortsatt sin aktivitet med arbetsträning på Grans Naturbruksskola. Förvaltningsberättelsen innehåller även information om förbundets organisation och en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning, både i det verksamhetsmässiga och i det finansiella perspektivet.

I förvaltningsberättelsen redovisas översiktligt hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts.

Förvaltningsberättelsen har tillförts en beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper. En redogörelse över turerna kring landstingets framtida engagemang i förbundet framgår också. För att utveckla årsredovisningens informationsvärde bör kommentarer om den förväntade framtida utvecklingen tillföras årsredovisning.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

#### 4.2.2. God ekonomisk hushållning

Vi har granskat att:

- Förbundsstyrelsen i budget angett finansiella och verksamhetsmässiga mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning (KL 8:5, lag 2003:1210 § 21)
- Målen utvärderas i förvaltningsberättelsen (KRL 4:5)
- Resultatet är förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat (KL 9:9)

Samordningsförbundet har antagit ett antal mål för verksamheten och ett finansiellt mål för god ekonomisk hushållning.

Måluppfyllelsen enligt årsredovisning 2013 redovisas nedan:

| Mål för verksamheten  | Måluppfyllelse |
|---|----------------|
| Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad aktivitet | Ja, 67 %       |
| Minst 25 % av deltagarna står som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen              | Ja, 67 %       |
| Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut  | Ja, 89 %       |
| Minst 75 % av deltagarna skall ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet            | Ja, 78 %       |
| Den enskilda individens behov av offentlig försörjning ska minska                         | Ja             |

I förvaltningsberättelsen görs bedömningen att samtliga verksamhetsmässiga mål har uppfyllts.

Förbundets utvärdering av att det finansiella målet att *budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser* visar på att det har uppfyllts.

**Bedömning:** Vår bedömning är att utfallet för verksamhet och ekonomi är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning år 2013.

#### 4.2.3. Balanskrav

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar följande information:

- Samordningsförbundets bedömning av om balanskravet har uppfyllts
- Om det i förvaltningsberättelsen framgår skälen till att inte reglera ett negativt resultat, i de fall förbundsstyrelsen har beslutat att en sådan reglering inte skall ske (KL 8:5 b)

Enligt förbundsordningen ska över- och underskott överföras till nästa verksamhetsår vilket också gjorts via upprättad budget. Den antagna budgeten har hållits och sett över tid så har inte förbundets kostnader överstigit intäkterna. På så sätt kan balanskravet sägas vara uppfyllt. För att utveckla årsredovisningen bör upplysningar kring förbundets hantering av reglerna kring balanskravet framgå av förvaltningsberättelsen.



### 4.3. Resultaträkning

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- Resultaträkningen redovisar årets samtliga intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat
- Noter finns i tillräcklig omfattning

Vi bedömer att resultaträkningen i stort är uppställd i enlighet med KRL och är i övrigt upprättad i enlighet med god redovisningssed. Vi bedömer att resultaträkningen ger en rättvisande bild av årets resultat. Innehållet bedöms vara korrekt periodiserat och att noter finns i tillräcklig omfattning.

Samordningsförbundet redovisar ett nollresultat, därmed har årets tillskjutna medel från ägarna använts fullt ut. Vi konstaterar vidare att budgeten för 2013, som uppgick till 1,7 mnkr, har hållits.

### 4.4. Balansräkning

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- Upptagna tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar och skulder har värderats enligt gällande principer
- Noter finns i tillräcklig omfattning

Vår bedömning är att balansräkningen i stort är uppställd enligt kommunala redovisningslagen och ger en rättvisande bild av förbundets tillgångar, skulder och eget kapital. Balansräkningen bedöms även vara rätt periodiserad och har värderats enligt principerna i KRL. Tilläggsupplysningar i form av noter bedöms också finnas i tillräcklig omfattning.

### 4.5. Finansieringsanalys

Vi har granskat att:

- Finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Vi bedömer att finansieringsanalysen på ett korrekt sätt redovisar förbundets finansiering. Överensstämmelse finns mellan finansieringsanalysens uppgifter och motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Finansieringsanalysen har försetts med tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning.

Finansieringsanalysen visar att förbundet i år, liksom föregående år, har ett negativt kassaflöde med -16 tkr (2012: -827 tkr).

## **4.6. Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper**

Vi har granskat att:

- Information lämnas i enlighet med krav som ställs i KRL
- Principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder
- Avvikelser från allmänna råd eller rekommendationer och skälen för dessa

Av årsredovisningen framgår att redovisningsprinciperna i den kommunala redovisningslagen har tillämpats.

Vår bedömning är att dessa redovisningsprinciper använts i samband med värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

2014-04-28

***Per Ståhlberg***

---

*Projektledare*