

Revisionsrapport

Revision 2013

Samordningsförbundet Consensus

*Linda Marklund
Per Ståhlberg*

April 2014

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning och revisionell bedömning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga	2
2.3.	Metod och avgränsning	2
3.	Förbundsstyrelsens förvaltning	3
3.1.	Ledning och styrning.....	3
3.2.	Uppföljning och kontroll	4
4.	Årsredovisning 2013	6
4.1.	Färdigställande av årsredovisning	6
4.2.	Förvaltningsberättelse.....	6
4.2.1.	Översikt.....	6
4.2.2.	God ekonomisk hushållning	6
4.2.3.	Balanskrav	7
4.3.	Resultaträkning	7
4.4.	Balansräkning.....	8
4.5.	Finansieringsanalys.....	8
4.6.	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper	8

1. **Sammanfattning och revisionell bedömning**

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Consensus i Älvsbyn 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 år 2013. Bedömningen baseras bl.a. på att styrelsen har upprättat mål/mått för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art. En positiv utveckling är att styrelsens budget numera innefattar en plan för tre år samt att styrelsen beslutat att starta upp en ny aktivitet, mot en ny målgrupp.
- Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms i stort ha varit tillräcklig under år 2013. Styrelsen har, till skillnad från föregående år, upprättat delårsrapport med uppföljning och prognos av måluppfyllelse för några av styrelsens målsättningar. Delårsrapporten är en utveckling i positiv riktning när det gäller styrelsens uppföljning och rapportering. Vi bedömer dock 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 samtliga mål utvärderas i årsredovisningen men för att utveckla redovisningen bör det även framgå hur väl det huvudsakliga syftet att *individen ska bli en mer aktiv och delaktig samhällsmedborgare* har uppfyllts. Bedömningen är att utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årets resultat är däremot negativt så formellt sett har inte balanskravet uppfyllts i år. Enligt förbundsordningen *ska över- och underskott överföras till nästa verksamhetsår* vilket också gjorts i budget. Av årsredovisningen bör upplysningar kring förbundets hantering av reglerna kring balanskravet framgå.

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.

Ansvaret 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 om 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 har genomförts enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planerats och genomförts 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. Granskningen avgränsas huvudsakligen till år 2013.

3. Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Styrelsen har i mars 2013 informerats om att landstinget beslutat att förlänga sin medverkan i samordningsförbundet i 3 år. Styrelsen har i november 2013 behandlat förslag till ny förbundsordning. Förslaget innebär inga förändringar av förbundets uppdrag eller verksamhetsinriktning.

Förbundsstyrelsen har under år 2013 haft 4 styrelsemöten, varav 3 telefonmöten. Granskning 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* för kommande år.

Styrelsen har, i juni 2013, beslutat att ändra de *övergripande målen* i verksamhetsplan 2013 till *syften*.

Styrelsen har, i november 2013, godkänt *verksamhetsplan 2014*. Granskningen visar att styrelsens mål och måttal har omarbetats något, jämfört med föregående år. Styrelsen har inför år 2014 formulerat 4 målsättningar och samtliga bedöms vara mätbara. Målen ger sammantaget uttryck för önskad kvalitet, produktivitet och ekonomi. Vidare har arbetsmetoder och metoder för utvärdering angetts i verksamhetsplanen. Likaså beredningsgruppen och den verkställande tjänstemannens uppgifter.

Av verksamhetsplanen framgår att den *aktivitet/insats* som planeras för förbundets målgrupp är "Gemensamma Krafter".

Styrelsen har under året undersökt behovet av en ny aktivitet för ungdomar. Behovet bedömdes dock för litet för att ny aktivitet skulle startas upp.

När det gäller styrning av *ekonomin* noteras att styrelsen i juni 2013 justerat budget 2013. Vidare har styrelsen, i september 2013, beslutat att äska medel för 2014.

Styrelsen har, i verksamhetsplan 2014, även beslutat om budget för 2014. Till skillnad från föregående år innefattar styrelsens budget även en plan¹ för åren 2015-2016. Styrelsens budget för år 2014 omsluter 1 200 tkr vara 400 tkr består av resultatöverföring från föregående år. Granskningen visar att 948 tkr (79%) av de totala medlen (inkl. personalkostnader) har avsatts för insatser riktade till målgruppen. År 2013 hade 74 % av de totala medlen avsatts för detta ändamål.

¹ Enligt kommunallagen ska budget och plan för tre år upprättas.

Styrelsen har i juni 2013 informerats om att Framtid i Norr AB, som förbundet köper aktiviteten Gemensamma Krafter av, kommer att försättas i konkurs. Styrelsen beslutar att fortsätta köpa aktiviteten av det nya bolag som de tidigare ägarna avser bilda. Styrelsen har vidare:

- Godkänt avtal med Driva AB (fd Framtid i Norr AB) för aktiviteten Gemensamma Krafter (september).
- Godkänt avtal med Driva AB för ny aktivitet med hälsoinriktning (september).
- Förlänga avtalet med Driva AB angående aktiviteten ”Gemensamma Krafter” tom 2014-12-31 (november).
- Förlänga avtalet angående aktiviteten ”Hälsa och välmående” tom 2014-03-11 (november).

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.

Till skillnad från föregående år har styrelsen under år 2013 upprättat och godkänt *delårsrapport* (september 2013). Rapporten avser perioden 2013-01-01-2013-06-30. Granskningen visar att måluppfyllelse redovisas för en av styrelsens fastställda målsättningar; att 40 % av deltagarna ska erhållit sysselsättning eller försörjning. Målet bedöms vara uppfyllt och vår tolkning är att styrelsen bedömer att målet även kommer att nås på årsbasis. Bedömning av måluppfyllelse lämnas även för målet att; 70 % av medlen ska gå till insatser för målgruppen. Styrelsen bedömer att även detta mål uppnås.

Delårsrapporteringen innehåller en prognos av det ekonomiska utfallet så till vida att en ekonomi i balans prognostiseras. När det gäller uppföljning av *ekonomin* uppmärksammas att styrelsen i januari, juni, september och november erhållit ekonomisk rapportering från verkställande tjänsteman. Novemberrapporten innehåller även en prognos för helåret (+400 tkr).

Styrelsen har, i mars 2014, behandlat *årsredovisning 2013*. Granskningen visar att styrelsen i denna lämnar bedömning av måluppfyllelse för samtliga målsättningar som fastställts i verksamhetsplanen inför år 2013. Se vidare avsnitt 4.2.2.

Styrelsen har i januari, juni och november 2013 fått lägesrapport om den pågående aktiviteten ”Gemensamma krafter” och den nya aktiviteten ”Hälsa och välmående” har utvärderats av styrelsen i november 2013.

Bedömning: Förbundsstyrelsens *styrning* av verksamhet och ekonomi bedöms, i likhet med föregående år, ha varit tillräcklig under år 2013. Bedömningen baseras bl.a. på att styrelsen har upprättat mål/mått för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art. En positiv utveckling är att styrelsens budget numera innefattar en plan för tre år samt att styrelsen beslutat att starta upp en ny aktivitet, mot en ny målgrupp.

Vi vill uppmärksamma styrelsen på att iaktta de regler för upphandling som gäller för tjänster som levereras till förbundet.

Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms i stort ha varit tillräcklig under år 2013. Styrelsen har, till skillnad från föregående år, upprättat delårsrapport med uppföljning och prognos av måluppfyllelse för några av styrelsens målsättningar. Delårsrapporten är en utveckling i positiv riktning när det gäller styrelsens uppföljning och rapportering. Vi bedömer dock att delårsrapporten till nästa år bör utvecklas till att innehålla prognostisering av måluppfyllelse för styrelsens samtliga fastställda mål.

4. Årsredovisning 2013

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.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen godkänt samordningsförbundets årsredovisning 2013 inom tre 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

Granskning av förvaltningsberättelsen visar att denna redogör för styrelsens och samordningsförbundets arbete under året. Vidare beskrivs syftet med verksamheten, organisationen, målgruppen samt resultat av förbundets aktiviteter som genomförts under året.

Förvaltningsberättelsen ger vidare information om en del väsentliga händelser som inträffat under året. Utöver rapporteringen av händelser under 2013 så finns också ett avsnitt som kortfattat behandlar framtid och utveckling.

Även i år saknas redovisningen av hur utfallet förhåller sig till fastställd budget vilket, enligt KRL, skall framgå av förvaltningsberättelsen.

Bedömning: Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer i stort 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)

Granskningen visar att förbundsstyrelsen i verksamhetsplan 2013 har fastställt ett antal mål för verksamhet och ekonomi.

Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av måluppfyllelsen för det ekonomiska samt de kvantitativa och kvalitativa målen.

I förvaltningsberättelsen anges att det finansiella målet, att 70 % av årets budget ska användas till aktiviteter, inte har uppnåtts för 2013.

De kvalitativa målen, som utvärderas genom deltagarnas självutvärdering, visar på god måluppfyllelse. Deltagarna har en tidsplan och ett mål vid aktivitetens avslutande och 8 av 10 deltagare upplever att insatsens kvalitet är god och att deras livssituation har förbättrats.

Det kvantitativa målet, tillika ett av förbundets syften med verksamheten, att minst 40 % av deltagarna ska påbörja studier, arbetsträning eller få tillträde till arbetsmarknaden inom sex månader efter avslutad aktivitet har däremot inte uppnåtts.

Bedömning: Vi konstaterar att förbundsstyrelsens samtliga mål utvärderas i årsredovisningen men för att utveckla redovisningen bör det även framgå hur väl det huvudsakliga syftet att *individen ska bli en mer aktiv och delaktig samhällsmedborgare* har uppfyllts. Bedömningen är att utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning.

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)

Årets resultat är negativt så formellt sett har inte balanskravet uppfyllts. Däremot så har antagen budget hållits och sett över tid så har inte förbundets kostnader överstigit intäkterna. Enligt förbundsordningen *ska över- och underskott överföras till nästa verksamhetsår* vilket också gjorts i budget. Av årsredovisningen bör upplysningar kring förbundets hantering av reglerna kring balanskravet framgå.

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 är uppställd i enlighet med KRL och i övrigt är 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 resultat på -308 tkr för år 2013. Föregående år uppgick resultatet till 241 tkr. Föregående års resultat påverkades positivt av den återbetalda momsens avseende 2011 som uppgick till 223 tkr.

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 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
- 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 visar att samordningsförbundet, till skillnad från föregående år har ett negativt kassaflöde, -264 tkr (209 tkr år 2012).

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

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