

Revisionsrapport

Revision 2015

Samordningsförbundet
Activus

Per Ståhlberg
Cert. kommunal revisor

Mars 2016

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	4
3.2.1.	Rättvisande räkenskaper	5
3.2.2.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning	5
3.2.3.	Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning	5
4.	Avslutning.....	7
4.1.	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 2015
- Årsredovisning 2015 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med gällande normgivning. Redovisat resultat för år 2015 är förenligt med fastställda mål för verksamhet och ekonomi

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

- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

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?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

2.3. Revisionskriterier

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

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

2.4. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts enligt god revisionssed. 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 2015.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2015 haft sex protokollförda sammanträden (§ 1-51).

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

- Verksamhetsplan och budget 2016
- Tjänsteköpsavtal med Grans Naturbruksgymnasium
- Medverkan i EU-projektet KOFA
- Utse ny styrelseordförande

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 sex mål för verksamhet och ekonomi.

Verksamhetsplanen innehåller en driftbudget för åren 2016-2018. År 2016 budgeteras omsättningen uppgå till 2,0 miljoner kr.

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

- Halvårsrapport 2015
- Årsrapport Grans Naturbruksgymnasium 2014
- Löpande verksamhetsrapportering
- 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.

Granskning av styrelsens årsredovisning 2015 visar följande:

- Finansiellt resultat är förenligt med fastställd budget/ekonomiska mål
- Verksamhetsmässigt resultat är förenligt med fastställda mål

Årsredovisning 2015 saknar dock uppföljning/utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning).

3.2. Årsredovisning

Styrelsen antog årsredovisningen 2016-02-12 och har därmed uppfyllt det lagstadgade kravet om att den ska vara upprättad inom tre månader från årsskiftet.

3.2.1. Rättvisande räkenskaper

3.2.1.1. Resultaträkning

Resultaträkningen bedöms i stort vara uppställd i enlighet med KRL och redovisar samtliga intäkter och kostnader för året. Årets bidrag från de samverkande parterna uppgår, liksom föregående år, till 2 000 tkr. Resultaträkningen bedöms vara korrekt periodiserad och noter finns i tillräcklig omfattning.

Under 2015 har förbundet köpt verksamhet i något större utsträckning än vad som var fallet året innan. Övriga kostnader ligger i nivå med 2014 och sammantaget så redovisas ett överskott på 42 tkr (299 tkr).

3.2.1.2. Balansräkning

Vår bedömning är att balansräkningen är uppställd enligt kommunala redovisningslagen. Tillgångar och skulder bedöms vara fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt ha värderats enligt gällande principer. Balansräkningen bedöms ha noter i tillräcklig omfattning.

Tillgångssidan består, med undantag för en liten momsfordran, av behållningen på bankkontot uppgående till 899 tkr. Förbundets skulder består av upplupna kostnader för verksamhet, verkställande tjänsteman och administrativa tjänster.

3.2.1.3. Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen uppfyller kraven i KRL och dess innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Årets kassaflöde är positivt och uppgår till 12 tkr.

3.2.2. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning

3.2.2.1. Förvaltningsberättelse

Av förvaltningsberättelsen framgår verksamhetens inriktning, dess målgrupp och genomförda aktiviteter under året. Hur förbundet är organiserat, med styrelse, beredningsgrupp och verkställande tjänsteman, och en redovisning av avtal som ingåtts under året presenteras också i förvaltningsberättelsen.

I redovisning av aktiviteter och i avsnitten om målutvärdering/uppföljning framgår väsentliga händelser som inträffat under året.

Av driftsredovisningen som visar hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till fastlagd budget går att utläsa att verksamheten lämnar ett överskott mot tillgängliga medel.

För att utveckla förvaltningsberättelsen bör ett kort avsnitt avseende förbundets framtida planer och utmaningar tillföras.

3.2.3. Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning

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 2015 visar följande:

Mål för verksamheten	Måluppfyllelse
Att 50 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad tid i aktiviteten <i>Arbetsträning Grans naturbruksgymnasium</i>	Ja, 75 %
Minst 25 % av deltagarna står som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen	Ja, 63 %
Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut	Ja, 88 %
Minst 75 % av deltagarna skall ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet	Ja, 88 %
Den enskilda individens behov av offentlig försörjning ska minska	Ja
Verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budget	Ja
Minst 70 % av budgeten ska gå till insatser för målgruppen	Ja, 88 %

4. Avslutning

4.1. Revisionell bedömning

Kontrollmål	Kommentar
Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?	Uppfyllt Styrelsen kan verifiera att den under år 2015 i rimlig grad utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Årsredovisningens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys bedöms uppfylla kraven i KRL och övrig normgivning.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Till övervägande del uppfyllt Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer till övervägande del med kraven i KRL.
Är årsredovisningens 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.

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)

2016-03-17

Per Ståhlberg

Projektledare