

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2016

Samordningsförbundet Consensus i Älvsbyn
Organisationsnummer 222000-2261

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Consensus i Älvsbyn, organisationsnummer 222000-2261, för verksamhetsåret 2016.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

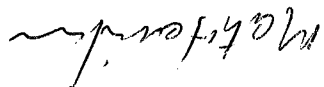
Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Consensus i Älvsbyn har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enligt med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

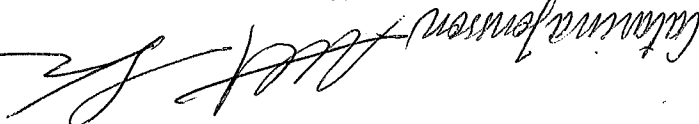
Luleå 2017-04-06



Mats Henriksson

Auktoriserad revisor

För staten



Catarina Jonsson

Ulf Kero

För Älvsbyn kommun

För Norrbottens Läns landsting

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Gransknigen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Bilagor:
De sakkunnigas rapporter

pwc

April 2017

Per Stålbjerg
Certifierad kommunal
revisor

**Samordningsförbundet
Consensus**

Revision 2016

Revisionsrapport

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

Revisorer nas uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Gransknings 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 tilldelat uppdrag under år 2016
- Redovisat resultat för år 2016 är i allt väsentligt 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 rehabiltiteringsstjänster 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 förbundsstyrelsen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningsen 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

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

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

2.4. Metod och avgränsning

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

Granskningsen har genomförts med hjälp av dokumentgranskning (bl.a. förbundsstyrelsens protokoll samt styr- och uppföljningsdokument). I tid avgränsas granskningsen 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 tre protokollföreda sammanträden; februari, augusti och november (§ 534-574).

Styrelsens styrning av förbundets verksamhet har kommit till uttryck i samband med godkännande av verksamhetsplan och budget.

Granskning av verksamhetsplan 2017 visar att den innehåller vision, syfte, målgrupp, mål och aktiviteter för förbundets verksamhet. I verksamhetsplanen lämnas även en beskrivning av förbundets organisation samt vilka uppdrag som åliggjer respektive funktion. Ett av förbundets huvudpuppdrag är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. I planen återfinns totalt fyra mål för verksamhet och ekonomi.

Verksamhetsplanen innehåller en driftbudget för åren 2017-2019. År 2017 budgeteras omsättningen uppgå till 0,8 miljoner kr.

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

- Delårsredovisning 2016
- Årsredovisning 2016
- Löpande rapportering av verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut

Granskning av delårsrapporten visar att den lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Av årsprognos framgår att förbundets verksamhet förväntas bedrivas inom tilldelad budget och verksamhetsplan. Granskningen visar att styrelsen – i jämförelse med föregående år – utvecklat delårsredovisning genom att den numera även innehåller en helårsprognos för verksamheten.

Granskningen visar att styrelsen i maj och september 2016 behandlat föregående års revisionsrapport.

Målpåföljelse

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 bedömning av målpåföljelsen för dessa mål.

Granskning av mål och målnuppfyllelse 2016 visar följande:

- Målen för verksamheten är uppdelade i både en kvalitativ och en kvantitativ del. De kvalitativa målen redovisar delvis målnuppfyllelse år 2016.
- Det kvantitativa målet, tillika ett av förbundets syften med verksamheten, att minst 40 % av deltagarna ska påbörja studier, arbetssträning eller få tillträde till arbetsmarknaden inom sex månader efter avslutad aktivitet har uppnåtts. Redovisat utfall för år 2016 uppgår till 43 %.
- Det finansiella målet, att 70 % av årets budget ska användas till aktiviteter, har i princip uppfyllts under året. Redovisat utfall för år 2016 uppgår till 69 %.

Årsredovisningen innehåller även en utvärdering i vilken utsträckning förbundets ändamål har efterlevts. Av utvärderingen framgår att verksamheten under perioden har uppfyllt gällande ändamål.

Av årsredovisning 2016 framgår att förbundet för år 2016 redovisar ett överskott på 105 tkr. För perioden har det budgeterats ett nollresultat.

3.1.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att styrelsen kan verifiera att den i rimlig omfattning utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag. I jämförelse med föregående års bedöms styrelsen ha utvecklat redovisning av verksamhetens målnuppfyllelse (årsprognos och utfall) i delårs- och årsredovisning.

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

3.2. Årsredovisning - Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.2.1. Iakttagelser

Förbundets årsredovisning antogs av styrelsen 2017-03-09 och har därmed upprättats inom lagstadgad tid.

Utveckling av förbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga handlingar som inträffat under räkenskapsåret. Vidare redogör den för syftet med verksamheten, uppgifter om förbundet och dess styrelse samt beskrivning av insatser som genomförts och uppföljning av dessa utifrån de mål som satts för de olika delarna. Förvaltningsberättelsen innehåller också en del statistikuppgifter kring den genomförda verksamheten. Däremot framgår ingen information kring förbundets framtida utveckling och utmaningar, vilket bör ingå.

Driftredovisning

Utfallet av förbundets driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen vilket är en utveckling i jämförelse med föregående år. 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. Något som kan utvecklas är information kring den förväntade utvecklingen.

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 jämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 105 tkr (-162 tkr). I jämförelse med föregående år har verksamhetens kostnader minskat med 267 tkr och kostnaderna är ca 165 tkr lägre än budgeterat för 2016 vilket beror på individernas deltagande i förbundets aktiviteter Gemen- samma kratter varit lägre än planerat. Intäkterna uppgår även i år till 800 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 191 tkr och en momsfordran på 53 tkr. På skuldsidan återfinns upplupna verksamhetskostnader och det egna kapitalet som uppgår till 169 tkr vilket, enligt förvaltningsberättelsen, tillförs budgeten 2017.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Finansieringsanalysen visar på ett positivt kassaflöde på 84 tkr (-151 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 i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet är i allt väsentligt förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.
---	--

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verkning 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 redovisningspraxis?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningspraxis.
--	--

4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation:

- Vidareutveckla årsredovisningen med avseende på:
 - styrelsens bedömning av förbundets förväntade utveckling

2017-04-03

Per Stålbjerg

Projektleddare