

Revisionsrapport

Revision 2017

Samordningsförbundet
Consensus

Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor

April 2018

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfrågor.....	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod och avgränsning	3
3.	Granskningsiakttagelser	4
3.1.	Förbundsstyrelsens förvaltning.....	4
3.2.	Årsredovisning	5
4.	Avslutning.....	8
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	8
4.2.	Rekommendationer	8

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 tilldelat uppdrag under år 2017
- Redovisat resultat för år 2017 är i till övervägande del förenligt med fastställda mål för verksamhet och ekonomi
- Årsredovisning 2017 är 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. 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

- 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?

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 styr- och uppföljningsdokument) samt kompletterande intervju med verksamhetens företrädare. I tid avgränsas granskningen främst till år 2017.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

3.1.1. Iakttagelser

Styrning och kontroll

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2017 haft 4 protokollförda sammanträden; mars, juni, oktober och november (§ 575-613). Vid samtliga tillfällen har styrelsen varit beslutsför i enlighet med krav i kommunallagen, och vid 3 möten har styrelsen varit fulltalig.

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

Granskning av verksamhetsplan 2018 (godkänd av styrelsen i nov 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 åligger respektive funktion. Ett av förbundets huvuduppdrag 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 2018-2020. År 2018 budgeteras omsättningen uppgå till 1,05 miljoner kr.

Granskningen visar att verksamhetsplan och budget är upprättad i enlighet med direktiv i förbundsordning.

Styrelsens kontroll av verksamheten har under kalenderåret 2017 främst kommit till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Årsredovisning 2016
- Delårsrapport 2017
- Löpande rapportering av verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut

Granskning av delårsrapport visar att den lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Bland annat innehåller rapporten en avstämning av verksamhetens måluppfyllelse. Av årsprognos framgår att förbundets verksamhet förväntas bedrivas inom tilldelad resursram.

Granskningen visar att styrelsen behandlat föregående års revisionsrapport.

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 2017 fastställt ett antal mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att årsredovisningen innehåller en bedömning av måluppfyllelsen för dessa mål.

Granskning av mål och måluppfyllelse 2017 visar följande:

- Målen för verksamheten är uppdelade i både en kvalitativ och en kvantitativ del. De kvalitativa målen redovisar delvis måluppfyllelse år 2017.
- 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 i stort uppnåtts. Redovisat utfall för år 2017 uppgår till 38 %.
- Det finansiella målet, att 70 % av årets budget ska användas till aktiviteter, har i stort uppfyllts under året. Redovisat utfall för år 2017 uppgår till 67 %.

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 2017 framgår att förbundet per 2017-12-31 redovisar ett ackumulerat överskott på 0,1 miljoner kr (161231: 0,2 mnkr). För verksamhetsåret 2017 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.

Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi år 2017 bedöms till övervägande del vara förenligt med fastställda mål.

3.2. Årsredovisning

Förbundets årsredovisning antogs 2018-03-16 av styrelsen och har därmed upprättats inom lagstadgad tid.

Finsam presenterade en mall för årsredovisning för samordningsförbunden i november 2016. Noterbart är att mallens uppställning för resultat- och balansräkningen inte överensstämmer med den i lag om kommunal redovisning.

3.2.1. Rättvisande räkenskaper

3.2.1.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt mall från Finsam och redovisar samtliga intäkter och kostnader för året. Resultaträkningen bedöms vara korrekt periodiserad och noter finns i tillräcklig omfattning.

Intäkterna från de samverkande parterna har ökat med 200 tkr i jämförelse med föregående år och uppgår till 1 000 tkr. Kostnaderna har också ökat och uppgår till 1 083 tkr vilket leder till ett underskott på -83 tkr för 2017.

Balansräkning

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

Balansomslutningen har sjunkit från 234 tkr till 172 tkr under året. Tillgångarna består av likvida medel på 138 tkr och en momsfordran på 34 tkr. På skuldsidan återfinns upplupna kostnader i form av tjänsteköp från Älvsbyns kommun samt verksamhetskostnader för december månad.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd i enlighet med KRL och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Finansieringsanalysen visar på ett negativt kassaflöde på -53 tkr (84 tkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

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

3.2.1.2. Bedömning

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

3.2.2. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning

3.2.2.1. Iakttagelser

Av förvaltningsberättelsen framgår en sammanfattning av verksamhetsåret i form av redogörelser för resultatet avseende ekonomi och resultat på individ- samt på strukturell nivå. Vidare framgår uppgifter om förbundet och beskrivning av verksamheten. Verksamhetsbeskrivningen innehåller avsnitt om målgruppen och genomförda insatser, både individriktade och strukturinriktade. Ett utvecklingsområde rör information om förbundets framtida utveckling.

I bilaga till årsredovisningen görs en avstämning mot och en utvärdering av de fastställda målen för 2017. Som nämnts ovan är måluppfyllelsen relativt god för året.

Förvaltningsberättelsen innehåller en driftsredovisning som visar hur utfallet förhåller sig till beslutad budget. Förbundets budgetutrymme utöver årets bidrag från de samverkande parterna uppgick till 169 tkr som avsåg tidigare års överskott, totalt 1 169 tkr. Kostnaderna understeg de budgeterade med 86 tkr, främst avseende aktiviteter och resekostnader. Ackumulerat överskott uppgår därmed till 86 tkr.

Enligt Nationella rådets rekommendation ska ett samordningsförbund av Consensus storlek (beräknat utifrån medelstillsdelning) ha ett eget kapital på ca 20 % av de årliga tillskjutna medlen. Detta skulle innebära en övre gräns på 200 tkr (1 000 tkr x 20 %). Consensus har per balansdagen ett eget kapital på 86 tkr vilket motsvarar ca 9 % av årets tillskjutna medel från de samverkande parterna.

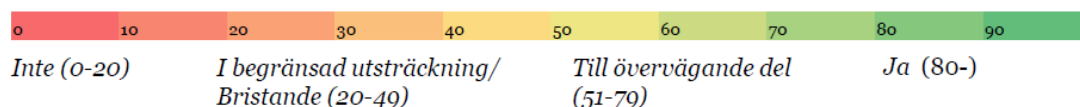
3.2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysningar om utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. För att utveckla årsredovisningen kan information om förbundets förväntade utveckling tillföras.

4. Avslutning

4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning görs revisionella bedömningar utifrån följande skala/gradering:



Kontrollmål	Bedömning
Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?	Uppfyllt Styrelsen kan verifiera att den under år 2017 i rimlig grad utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.
Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Till övervägande del Utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet är till övervägande del förenligt med god ekonomisk hushållning.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande och i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer med kraven i KRL.

4.2. Rekommendationer

Efter genomförd granskning lämnas inga särskilda rekommendationer.

April 2018

Per Stålborg

Projektledare