

Revisionsrapport

Revision 2012

Samordningsförbundet Activus

*Linda Marklund
Per Ståhlberg*

Maj 2013

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	3
4.	Årsredovisning	5
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 2012. Granskningen har resulterat i följande iakttagelser och bedömningar:

- Förbundsstyrelsens *styrning* av verksamhet och ekonomi bedöms 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.
- Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms vara inte fullt tillräcklig. En utveckling i positiv riktning har skett så till vida att styrelsen upprättat delårsrapport år 2012. Fullständig prognos av måluppfyllelsen saknas dock i denna rapportering.
- 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 2012.
- Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande. Däremot bedömer vi att balanskravet inte uppfylls.

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 2012.

3. Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Förbundet har under år 2012 informerats om att landstinget beslutat att förlänga sin medverkan i samordningsförbundet till och med år 2013.

Förbundsstyrelsen har under år 2012 haft åtta 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 september godkänt verksamhetsplan 2013. Granskning av verksamhetsplanen visar att denna, i likhet med föregående år, bl.a. innehåller mål, målgrupp och planerade aktiviteter för kommande år. Styrelsens målsättningar för verksamhet och ekonomi är identiska med föregående år. Målen bedöms sammantaget vara mätbara och ge uttryck för önskad kvalitet, produktivitet och ekonomi.

Styrelsen har, i januari och oktober 2012, godkänt avtal med Grans Naturbruksskola för arbetsträning. Granskningen visar att avtalets bilaga bl.a. innehåller sammanlagt 13 målsättningar för insatsen, varav 4 målsättningar är identiska med styrelsens målsättningar i verksamhetsplanen.

När det gäller personalfrågor uppmärksammas att ordförande, i januari och december 2012, har tecknat avtal med NLL om tjänsteköp av samordnare till förbundet för år 2012.

När det gäller styrning av förbundets *ekonomi* uppmärksammas att budget avseende år 2013 återfinns i styrelsens verksamhetsplan för 2013 (september 2012). Granskningen visar att budgeten omsluter totalt 1 673 tkr och att ca 84 % av budgeten har avsatts för insatser riktade till förbundets målgrupp.

I likhet med föregående år noteras att plan för år 2014-2015 saknas.

3.2. Uppföljning och kontroll

Granskningen visar att styrelsen, till skillnad från föregående år, har upprättat en samlad *delårsrapportering* för verksamhet och ekonomi (augusti 2012). Delårsrapporten avser perioden 2012-01-01 – 2012-06-30. Granskning av rapporten visar att denna innehåller en redogörelse över pågående *aktiviteter* (arbetsträning Grans Naturbruksskola). Därutöver återfinns en redovisning av styrelsens *målsättningar* för verksamhet och ekonomi. Rapporten innehåller även en sammanfattande utvärdering av styrelsens målsättningar för aktiviteten Grans Naturbruksskola. Bedömning av *måluppfyllelse* sker dock inte för alla målsättningar för verksamheten. Rapporteringen innehåller även en bilaga; ”halvårsrapport för arbetsträning Grans Na-

turbruksskola”, vilken ger fördjupad information om aktivitetens innehåll och uppbygg.

Styrelsen har därutöver, i februari 2013, godkänt årsredovisning 2012. Denna innehåller en utvärdering av samtliga målsättningar för verksamhet och ekonomi.

Granskningen visar att styrelsen under året har fått frekvent information om arbetsutvecklingen från Grans Naturbruksskola. Av protokoll kan utläsas att informationen främst rör antal tillsatta platser. Styrelsen har därutöver, i mars respektive augusti, godkänt årsrapport och halvårsrapport från Grans Naturbruksskola 2011.

När det gäller ekonomisk återrapportering uppmärksammas att styrelsen erhållit kontinuerliga ekonomiska rapporter under året. Därutöver noteras att delårsrapporten innehåller en bedömning av styrelsens ekonomiska målsättningar och en prognos av det ekonomiska utfallet på helårsbasis (-17 tkr).

Bedömning: Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms 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.

Förbundsstyrelsens uppföljning och kontroll av sitt uppdrag bedöms vara inte fullt tillräcklig. En utveckling i positiv riktning har skett så till vida att styrelsen upprättat delårsrapport år 2012. Fullständig prognos av måluppfyllelsen saknas dock i denna rapportering.

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 2013-02-15 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 2012 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.

Av årsredovisningen framgår däremot inte hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts.

Förvaltningsberättelsen skulle kunna utvecklas än mer, exempelvis genom en utförligare beskrivning av den förväntade utvecklingen. Vad avser framtidsperspektivet framgår endast informationen att NLL sagt upp avtalet med samordningsförbundet från och med 2014. Vidare skulle lite mer uppgifter som är viktiga för bedömning av ekonomin, utöver balansräkning och resultaträkning, kunna tillföra årsredovisningen nyttig information.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten delvis 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, i verksamhetsplan 2012, antagit fem mål för verksamheten och ett finansiellt mål för god ekonomisk hushållning. Målen är samma som föregående år.

Måluppfyllelsen enligt årsredovisning 2012 redovisas nedan:

Mål för verksamheten	Måluppfyllelse
Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad aktivitet	Ja, 60 %
Minst 25 % av deltagarna står som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen	Ja, 90 %
Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut	Ja, 80-90 %
Minst 75 % av deltagarna skall ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet	Ja, 80-90 %
Den enskilda individens behov av offentlig försörjning ska minska	Ja, för 6 av 10 pers.

I förvaltningsberättelsen görs bedömningen att samtliga verksamhetsmässiga mål har uppfyllts.

Av årets disponibla resurser kvarstår ett positivt resultat vilket visar att det finansiella målet att *budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser* också har uppfyllts.

Vi kan därmed konstatera att årets utfall i verksamhet och ekonomi är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning 2012.

4.2.3. Balanskrav

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar följande information:

- Samordningsförbundets bedömning av om balanskravet har uppfyllts
- Om det i förvaltningsberättelse anges när och på vilket sätt man avser att göra den i lag (KL 8:5) föreskrivna reglering i de fall ett negativt resultat uppvisas
- Om det i förvaltningsberättelse lämnas upplysning om hur tidigare års negativa resultat har reglerats (KRL 4:4)
- 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)

Granskningen visar, i likhet med tidigare år, att årsredovisningen inte innehåller någon bedömning av om balanskravet uppfyllts.

Vår bedömning är därmed att ställda krav i kommunallag och redovisningslag inte är uppfyllda.

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 noter finns i tillräcklig omfattning.

Samordningsförbundet redovisar ett överskott på 11 tkr vilket är nivå med beslutad budget för 2012. I årets resultat ingår den återbetalda momsen för 2011 vilket påverkat resultatet positivt med 11 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 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. Överrensstämmelse 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, till skillnad från föregående år, har ett negativt kassaflöde med -827 tkr (2011: 853 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 som följts är samma som Piteå kommun tillämpar. Denna information uppfyller inte lagstiftningens krav.

2013-05-07

Linda Marklund

Projektledare

Per Ståhlberg

Uppdragsledare