
Revisionsrapport

Revision 2010

Samordningsförbundet Activus Piteå

Per Ståhlberg, certifierad kommunal revisor

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Maj 2011



2011-05-03

Per Ståhlberg

Per Ståhlberg, projektledare

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Bakgrund | 2 |
| 2.2 | Revisionsfråga | 2 |
| 2.3 | Metod | 2 |
| 3 | Årsredovisning | 3 |
| 3.1 | Färdigställande av årsredovisning | 3 |
| 3.2 | Förvaltningsberättelse | 3 |
| 3.2.1 | Översikt | 3 |
| 3.2.2 | God ekonomisk hushållning | 3 |
| 3.2.3 | Balanskrav | 4 |
| 3.3 | Resultaträkning | 4 |
| 3.4 | Balansräkning | 4 |
| 3.5 | Finansieringsanalys | 5 |
| 3.6 | Redogörelse av tillämpade redovisningsprinciper | 5 |
| 4 | Förbundstyrelsens förvaltning | 5 |

1 Sammanfattning

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Activus i Piteå har Komrev inom PwC granskat styrelsens årsredovisning och förvaltning under år 2010.

Styrelsen har upprättad årsredovisningen inom lagstadgad tid. Granskningen visar dock att årsredovisningen inte är fullt ut upprättad i enlighet med lag och gällande normgivning. Bristerna gäller framförallt avsaknaden av information om verksamhet och ekonomi i förvaltningsberättelsen.

Av granskningen framgår vidare att balanskravet inte har uppnåtts för 2010. Årets förvaltningsberättelse innehåller inte heller någon bedömning beträffande balanskravet och saknar den lagstadgad information om när och på vilket sätt förbundet avser att göra den föreskrivna regleringen av årets underskott. Förbundsstyrelsen har inte heller angett något synnerligt skäl till att inte reglera det negativa resultatet vilket hade varit fullt möjligt.

Någon utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning sker inte i förvaltningsberättelsen och därmed kan inte revisionen uttala sig huruvida resultatet är förenligt med dessa mål.

I revisorerna uppdrag ingår att årligen granska hur förbundsstyrelsen fullgör sitt uppdrag. Granskningen visar att förbundsstyrelsens styrning och kontroll huvudsakligen varit tillräcklig under år 2010. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den utövat styrning och kontroll under granskningsperioden.

Granskningen visar emellertid att styrelsen under året i vissa avseenden inte efterlevt de krav som ställs i lagstiftning och förbundsordning. Brister som noterats rör områdena budget, årsredovisning och delårsrapport per juni månad. Till kommande år bör förbundsstyrelsen se till att verksamheten bedrivs i enlighet med lagstiftning och förbundsordning.

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

Revisorerna uppdrag regleras i kommunallagens 9 kapitel § 9. Inom ramen för granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Är årsredovisning för år 2010 upprättad i enlighet med lag och gällande normgivning?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Är förbundets ställning, utveckling och resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av sitt uppdrag år 2010 tillräcklig?

2.3 Metod

Granskningen har utförts 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.

3 Årsredovisning

3.1 Färdigställande av årsredovisning

Vi har granskat att, i enlighet med lag om finansiell samordning § 24, att:

- Årsredovisningen har upprättats av styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets slut.
- Redovisningen ska därefter lämnas till samordningsförbundets revisorer.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen godkänt samordningsförbundets årsredovisning avseende år 2010 inom tre månader från bokslutsdagen. Styrelsen bedöms därmed ha uppfyllt lagstiftningens tidsmässiga krav.

3.2 Förvaltningsberättelse

3.2.1 Översikt

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen, i enlighet med lag om kommunal redovisning 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 den är mycket kortfattad och inte innehåller den information som kommunala redovisningslagen (KRL) föreskriver. Ingen av de ovanstående punkterna finns redovisade i förvaltningsberättelsen.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten inte överensstämmer med kraven i KRL.

3.2.2 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 budget/verksamhetsplan 2010 har fastställt mätbara mål för verksamheten. Dock saknas målsättningar i det finansiella perspektivet.

Någon utvärdering av målen sker inte i förvaltningsberättelsen och därmed kan inte revisionen uttala sig huruvida resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen inte uppfyller lagstiftningens krav avseende utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning.

3.2.3 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)

I KRL 4 kap 4 § anges att om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall förvaltningsberättelsen innehålla en upplysning om hur det negativa resultatet skall regleras. Lagen föreskriver även att en s.k. balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Av resultaträkningen framgår att förbundet redovisar ett underskott på -143 tkr. Det finns ett ingående ackumulerat underskott på -1 907 tkr, totalt -2 050 tkr. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans är alltså inte uppfyllda.

Årets förvaltningsberättelse innehåller ingen bedömning beträffande balanskravet och saknar den lagstadgad information om när och på vilket sätt förbundet avser att göra den föreskrivna regleringen av årets underskott. Förbundsstyrelsen har inte heller angett något synnerligt skäl till att inte reglera det negativa resultatet vilket hade varit fullt möjligt.

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

3.3 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 underskott på -143 tkr, föregående år var underskottet -1 907 tkr. Skillnaden mellan åren ligger framförallt i att det bedrivits mindre verksamhet under 2010 vilket minskat kostnaderna.

3.4 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. Balansräk-

ningen bedöms även vara rätt periodiserad och har värderats enligt principerna i KRL. Tilläggsupplysningar i form av noter bedöms finnas i tillräcklig omfattning.

3.5 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. Överensstämmelse finns mellan finansieringsanalysens uppgifter och motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Finansieringsanalysen har dock inte försetts med några tilläggsupplysningar i not.

Finansieringsanalysen visar att samordningsförbundet även i år har ett negativt kassaflöde, -667 tkr (-1 141 tkr).

3.6 Redogörelse av 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 i den kommunala redovisningslagen har tillämpats.

Vår bedömning är att dessa redovisningsprinciper använts i samband med värdering av tillgångar, avsättningar och skulder. Däremot lämnas inte den informationen i förvaltningsberättelsen som redovisningslagen och rekommendationerna framtagna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) kräver. Dessa avvikelser framgår inte heller av avsnittet redovisningsprinciper.

4 Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Förbundsstyrelsen har under år 2010 haft 10 styrelsemöten. Granskningen av sammanträdesprotokoll och styrelsens upprättade styr- och uppföljningsdokument visar följande:

Ledning och styrning

I styrelsens uppdrag ingår bl. a. att besluta om mål, budget och verksamhetsplan.

Styrelsens styrning av verksamheten har under året främst kommit till uttryck i samband med fastställande av verksamhetsplan för år 2011. I planen redovisas mål, målgrupp och planerade aktiviteter. Här framgår även ansvars- och arbetsfördelningen mellan förbundsstyrelse, beredningsgrupp och verkställande tjänsteman. Planen har godkänts av styrelsen i oktober månad.

I övrigt noteras att styrelsen under året fattat beslut om utökad verksamhet på Grans Naturbruksskola. Styrelsen har under året även godkänt reviderat avtal med Grans Naturbruksskola. Avtalet sträcker sig i tid till 2010-12-31.

När det gäller området ekonomi har styrningen framför allt skett i samband med fastställande av budget 2011. Av budgeten framgår att styrelsen planerar verksamhet för drygt 2,5 miljoner kr år 2011. Merparten av resurserna av reserverade för aktiviteter. Av budget framgår även att verksamheten budgeterar ett mindre överskott (3 000 kr). Granskningen visar att årsbudgeten inte omfattar åren 2012-2013. Enligt kommunallagen ska förbundsstyrelsen årligen upprätta budget och plan som sträcker sig över tre år.

I augusti har styrelsen beslut att äska 1 miljon kr från respektive medlem för budget 2011.

Övriga beslut som noterats är att styrelsen utsett behöriga för utanordning. Utsedda personer är anställda av Piteå kommun. Styrelsen har även uppdragit till verksamheten att ta fram en delårsrapport per 2010-08-31.

Uppföljning och kontroll

I styrelsens uppdrag ingår bl. a att svara för uppföljning och utvärdering av verksamheten. Av förbundsordningen framgår att styrelsen varje halvår ska upprätta uppföljning med årsprognos för verksamhet och ekonomi som ska ställas till medlemmarna.

Styrelsens samlade uppföljning av verksamheten under år 2010 har framför allt skett i samband med behandling av årsberättelse för år 2009. I årsberättelsen lämnas en utvärdering av genomförda aktiviteter. Av redovisningen framgår att verksamheten redovisar en god måluppfyllelse.

Förbundsstyrelsen har under året även fått återkommande redovisning av hur projektet på Grans Naturbruksskola fortlöper (beläggningsgrad mm). Styrelsen har även fått information från respektive förbundsmedlem.

När det gäller området ekonomi noteras att styrelsen fått återkommande ekonomiuppföljning. I juni har styrelsen godkänt årsredovisning för år 2009. Enligt lagstiftning ska styrelsen upprätta årsbokslut och årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.

Styrelsen har under rubriken ”ekonomisk sammanställning” fått fortlöpande ekonomisk uppföljning av 2010 års verksamhet. I oktober har styrelsen behandlat delårsrapport per 2010-08-31. Styrelsen har vid respektive tillfälle beslutat att godkänna redovisningen.

Granskningen visar att styrelsen under år 2010 inte upprättat uppföljning per 2010-06-30 för verksamhet och ekonomi. Motsvarande brist noterades även i föregående års revision.

I övrigt noteras att förbundsstyrelsen i augusti och september behandlat föregående års revisionsrapport.

Bedömning: Vår sammantagna bedömning är att förbundsstyrelsens styrning och kontroll av sitt uppdrag huvudsakligen varit tillräckligt under år 2010. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den utövat styrning och kontroll under perioden.

Granskningen visar emellertid att styrelsen i vissa avseenden inte efterlevt de krav som ställs i lagstiftning och förbundsordning. Brister som noterats rör områdena budget, årsredovisning och delårsrapport per juni månad. Till kommande år bör förbundsstyrelsen se till att verksamheten bedrivs i enlighet med lagstiftning och förbundsordning.