

---

# *Revisionsrapport*

Revision 2010

## *Samordningsförbundet Consensus Älvsbyn*

*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	Förbundsstyrelsens förvaltning	5

# 1 *Sammanfattning*

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

Styrelsen har upprättad årsredovisningen inom lagstadgad tid. Granskningen visar vidare att årsredovisningen i stort är upprättad i enlighet med lag och gällande normgivning men att ytterligare anpassning till gällande normgivning bör ske.

Utifrån förbundsstyrelsens beslut om synnerliga skäl för att inte återställa det ackumulerade underskottet bedöms samordningsförbundet ha en ekonomi i balans för 2010.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen i budget/verksamhetsplan 2010 fastställt mätbara mål som rör verksamheten. Planen saknar dock målsättningar ur ett finansiellt perspektiv.

Utifrån redovisning i förvaltningsberättelsen kan utfallet i stort sägas överensstämma med målen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

I revisorerna uppdrag ingår att årligen granska hur förbundsstyrelsen fullgör sitt uppdrag. Granskningen visar att förbundsstyrelsens styrning och kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2010. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den utövat styrning och kontroll under granskningsperioden. Vidare görs bedömningen att styrelsen framför allt utvecklat sin uppföljning jämfört med år 2009.

## **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 (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

Granskning av förvaltningsberättelsen visar att denna redogör för styrelsens och samordningsförbundets arbete. Vidare beskrivs målgruppen och insatser och resultat av förbundets aktiviteter genomförda under 2010.

Däremot framgår inte hur utfallet förhåller sig till fastställd budget, det lämnas inte heller någon information om den förväntade utvecklingen. Två exempel på uppgifter som enligt KRL skall framgå av förvaltningsberättelsen.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten delvis 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.

Två mål utvärderas i förvaltningsberättelsen. Dels ett kvalitativt mål avseende deltagarnas upplevelse av respekt, bemötande, tillgänglighet och delaktighet. 90 % av deltagarna uppger sig vara nöjda eller mycket nöjda med detta.

Dels ett kvantitativt mål där 40 % av deltagarna ska påbörja studier, arbetsprövning eller erhålla tillträde till arbetsmarknaden inom 6 månader efter avslutad insats. Enligt statistiken i förvaltningsberättelsen uppnås detta mål.

Utifrån denna redovisning kan utfallet i stort sägas överensstämma med målen för god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen delvis uppfyller lagstiftningens krav på 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)

Av granskning framgår att förbundet genom de negativa resultaten under perioden 2007-2010 redovisar ett ackumulerat underskott på -1.746 tkr. Ett underskott ska enligt kommunallagen återställas inom tre år.

Årets förvaltningsberättelse innehåller ingen bedömning beträffande balanskravet däremot framgår det i not till resultaträkningen att förbundet åberopar synnerliga skäl till att inte återställa resultatet. Samordningsförbundet kan därmed redovisa en ekonomi i balans 2010.

Vår bedömning är att ställda krav i lagstiftning därmed i stort 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, vilka inte fanns föregående år, finns i tillräcklig omfattning.

Samordningsförbundet redovisar ett resultat på -687 tkr för 2010, föregående år var underskottet -375 tkr.

## 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. Balansräkningen bedöms även vara rätt periodiserad och har värderats enligt principerna i KRL. Tilläggsupplysningar i form av noter bedöms finnas i tillräcklig omfattning. Detta är en utveckling jämfört med 2009.

### **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

Årsredovisningen har utvecklats jämfört med föregående år genom att den tillförts en finansieringsanalys.

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, -584 tkr (-373 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. Årsredovisningen kan utvecklas genom ytterligare anpassning till gällande normgivning utifrån lag och rekommendationer.

## **4 Förbundsstyrelsens förvaltning**

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

Förbundsstyrelsen har under år 2010 haft sex 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 framför allt kommit till uttryck i samband med godkännande av verksamhetsplan 2011. Planen har behandlats av styrelsen vid dess möten i oktober och november månad. I verksamhetsplanen redovisas vision, mål, målgrupp och vissa aktiviteter för år 2011. Här framgår även ansvars- och arbetsfördelningen mellan förbundsstyrelse, beredningsgrupp och verkställande tjänsteman. I jämförelse med föregående års verksamhetsplan noteras bl a att antalet mål har ökat i omfattning. Målen omfattar verksamhetens kvalitet och ekonomi. Vår tolkning är att dessa mål ska ses som styrelsens mål för god ekonomisk hushållning år 2011.

Styrelsen har under året även beslutat förlänga tiden för aktiviteten ”Gemensamma krafter” till årsskiftet 2010/2011.

Inom området ekonomi har förbundsstyrelsens styrning främst skett i samband med godkännande av budget 2011. Budgeten har behandlats av styrelsen 2010-12-08. Granskningen visar att årsbudgeten inte omfattar åren 2012-2013. Enligt kommunallagen ska förbundsstyrelsen årligen upprätta budget och plan som sträcker sig över tre år.

Granskning visar att inför budget 2011 har styrelsen äskat medel hos respektive medlem, dvs Älvsbyns kommun, Norrbottens läns landsting, Arbetsförmedling och Försäkringskassa.

I övrigt noteras att styrelsen i februari 2010 godkänt förslag till ny förbundsordning. Det kan inte styrkas att den reviderade förbundsordningen har fastställts av respektive förbundsmedlem.

### **Uppföljning och kontroll**

I styrelsens uppdrag ingår bl a att svara för uppföljning och utvärdering av verksamheten. I styrelsens ansvar ingår även att årligen till medlemmarna redovisa verksamhetens utfall.

Granskningen visar att styrelsen i verksamhetsplan utfärdat interna riktlinjer för uppföljning och rapportering av verksamhetens utfall. Av riktlinjerna framgår bl a hur varje aktivitet ska utvärderas.

Styrelsens uppföljning av verksamheten under år 2010 har skett dels av enskilda ärenden dels i samband med behandling av årsredovisning 2009 (februari 2010). Av den rapportering som lämnats till styrelsen i augusti 2010 framgår att aktiviteten ”Gemensamma krafter” redovisar god måluppfyllelse. Av årsredovisningen framgår verksamhetens utfall.

När det gäller området ekonomi noteras att styrelsen fått ekonomisk uppföljning vid sina sammanträden i februari, augusti, oktober och december. Av rapporteringen framgår resursförbrukning vid rapporteringstillfället i förhållande till fastställd budget. Av den ekonomiska rapporteringen per 2010-09-30 framgår att verksamheten prognostiserar att verksamheten kommer att bedrivas inom tilldelad budget (+ 200 000 kr).

I övrigt noteras att styrelsen i augusti behandlat revisionens granskningsrapport för år 2009. Av protokollet framgår att styrelsen avser beakta flertalet av revisorernas synpunkter.

**Bedömning:** Vår sammantagna bedömning är att förbundsstyrelsens styrning och kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2010. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den utövat styrning och kontroll under granskningsperioden. Vidare görs bedömningen att styrelsen framför allt utvecklat sin uppföljning jämfört med år 2009.