
Revisionsrapport

Revision 2010

Samordningsförbundet Pyramis Luleå

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	4
3.6	Redogörelse av tillämpade redovisningsprinciper	5
4	Förbundsstyrelsens förvaltning	5

1 Sammanfattning

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Pyramis i Luleå 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.

Granskning visar att i och med årets positiva resultat är tidigare års underskott reglerade och förbundet redovisar en ekonomi i balans för 2010.

Granskningen visar att styrelsen fastställt budget och verksamhetsplan för år 2010. I planen återfinns mål för ekonomi och verksamhet. Av planen framgår inte om dessa mål även utgör styrelsens mål för god ekonomisk hushållning.

Det sker inte någon utvärdering av dessa mål i förvaltningslagen vilket kommunala redovisningslagen föreskriver. Därmed kan inte revisionen fullgöra sin uppgift som bl. a. består i att utvärdera styrelsens bedömning av målen för god ekonomisk hushållning.

I revisorerna uppdrag ingår att årligen granska hur förbundsstyrelsen fullgör sitt uppdrag. Granskningen visar att förbundsstyrelsens styrning och kontroll i vissa avseenden varit otillräcklig under år 2010. Framför allt bedöms styrelsens verksamhetsuppföljning under år 2010 varit bristfällig.

Vår granskning visar även att förbundsstyrelsen i flera fall inte efterlevt de krav som ställs i lagstiftning och förbundsordning. Brister som noterats rör områdena budget, årsredovisning och delårsrapport per juni månad.

Förbundsstyrelsens förvaltning bedöms inte ha utvecklats i något väsentligt sätt jämfört med år 2009. Till kommande år bör styrelsen 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 kap 4 § 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 redogör för förbundets bakgrund, organisation, finansiering samt lämnar en översiktlig beskrivning av det ekonomiska utfallet. I övrigt presenteras exempel på beslut fattade av styrelsen samt arbetssätt för beredningsgruppen och samverkansrådet. Förvaltningsberättelsen innehåller inte någon utvärdering om förbundets mål, inte heller hur utfallet förhåller sig till budget och begränsad information avseende den förväntade utvecklingen.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten inte fullt ut 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 styrelsen fastställt budget och verksamhetsplan för år 2010. I planen återfinns mål för ekonomi och verksamhet. Av planen framgår inte om dessa mål även utgör styrelsens mål för god ekonomisk hushållning.

Det sker inte någon utvärdering av dessa mål i förvaltningslagen vilket kommunala redovisningslagen föreskriver. Därmed kan inte revisionen fullgöra sin uppgift som bl. a. består i att utvärdera styrelsens bedömning av målen för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att förbundsstyrelsen inte fullt ut 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)

Granskning visar att i och med årets resultat är tidigare års underskott reglerade och förbundet redovisar en ekonomi i balans för 2010. Däremot saknas redogörelsen för detta i förvaltningsberättelsen vilket kommunala redovisningslagen föreskriver.

Vår bedömning är att ställda krav i lagstiftning 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 däremot saknas tilläggsupplysningar i not.

Samordningsförbundet redovisar ett resultat på 1 338 tkr för år 2010. Resultatet är 1 916 tkr bättre än föregående år.

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. Däremot saknas tilläggsupplysningar i not.

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

Kommunala redovisningslagen föreskriver att årsredovisningen skall innehålla en finansieringsanalys. Samordningsförbundet har inte upprättat någon sådan för 2010.

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

Årsredovisningen saknar en redogörelse för vilka redovisningsprinciper som använts vid upprättandet av årsredovisningen.

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 åtta 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 2011-2012. I planen, som godkänts av styrelsen i november 2010, redovisas vision, fokusområden/perspektiv, målgrupp, mål, mått och aktiviteter/projekt för planperioden. I planen har styrelsen bl. a. målsatt hur stor andel av brukarna som ska erhålla arbete/påbörja studier efter avslutad aktivitet. Verksamhetsplanen är i stort oförändrad jämfört med föregående år.

I övrigt noteras att styrelsen under året beslutat rekrytera och anställa ny verkställande tjänsteman. Av beslutet framgår att tjänstgöringsgraden utökas från 25 till 50 % från 1 september 2010.

Styrelsens styrning av ekonomin har främst skett genom den verksamhetsplan som godkänts av styrelsen. Verksamhetsplanen innehåller två ekonomiska mål samt budget för år 2011. Däremot saknas plan för åren 2012-2013. Enligt kommunallagen ska förbundsstyrelsen årligen upprätta en ekonomisk plan som sträcker sig över tre år.

Granskningen visar att styrelsen inför årsbudget äskat medel hos medlemmarna för år 2011. Av budget 2011 framgår att styrelsen planerar genomföra verksamhet för 3,3 miljoner kr. Budgeten utgörs dels av förväntat överskott åren 2007-2010 dels medlemmarnas bidrag på 1,93 miljoner för år 2011.

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 tillställas medlemmarna.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen under år 2010 utfärdat följande riktlinjer för uppföljning och utvärdering;

- I november begärs uppföljning och utvärdering av det pågående projektet Samverkansråd. Av beslutet framgår att redovisning senast ska ske per 2011-01-31
- I december lämnas uppdraget att upprätta verksamhetsberättelse för år 2010
- I maj beslutas att årsberättelse inklusive bokslut hädanefter ska fastställas av styrelsen senast 28 februari efterföljande år

Styrelsens uppföljning av verksamheten under år 2010 har framför allt skett i samband godkännande av årsberättelse 2009. Årsberättelsen har behandlats av styrelsen i maj 2010. Vår granskning visar bl. a. att årsberättelsen saknar en samlad utvärdering av 2009 års rehabiliteringsinsatser. Enligt lagstiftning ska styrelsen upprätta årsbokslut och årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut.

Granskningen kan inte bestyrka att styrelsen under räkenskapsåret fått någon återkommande verksamhetsuppföljning av 2010 års verksamhet.

När det gäller området ekonomi visar granskningen att styrelsen fått återkommande uppföljning. Ekonomisk uppföljning för år 2010 har i stort lämnats vid varje styrelsesammanträde under rubriken ”ekonomisk lägesrapport”. Uppföljning sker mot fastställd årsbudget och redovisar resursförbrukning fram till aktuellt datum, återstående medel samt årsprognos. Av årsprognos per oktober månad förväntas 2010 års verksamhet redovisa ett överskott på 1,3 miljoner kronor gentemot budget på 2,8 miljoner kr. Den positiva avvikelser är framför allt hänförlig till området ”insatser och aktiviteter”. Granskningen visar att styrelsen inte vid något tillfälle fattat beslut med anledning av lämnad ekonomirapportering.

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 styrelsen i september behandlat föregående års revisionsrapport. Av protokollet framgår att styrelsen har för avsikt att beakta revisionens synpunkter.

Bedömning: Vår sammantagna bedömning är att förbundsstyrelsens styrning och kontroll av sitt uppdrag i vissa avseenden varit otillräcklig under år 2010. Framför allt bedöms styrelsens verksamhetsuppföljning under år 2010 varit bristfällig.

Granskningen visar även att styrelsen i flera fall inte efterlevt de krav som ställs i lagstiftning och förbundsordning. Brister som noterats rör områdena budget, årsredovisning och delårsrapport per juni månad.

Förbundsstyrelsens styrning och kontroll bedöms inte ha utvecklats i något väsentligt avseende jämfört med år 2009.