
Revisionsrapport
Revision 2011

Samordningsförbundet
Activus Piteå

Per Ståhlberg
Cert. kommunal revisor

Robert Bergman
Revisionskonsult

Maj 2012



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.....	5
3.5.	Finansieringsanalys.....	5
3.6.	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper	5
4.	Förbundsstyrelsens förvaltning	6
4.1.	Ledning och styrning.....	6
4.2.	Uppföljning och kontroll	6

1. *Sammanfattning*

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Activus har PwC granskat styrelsens årsredovisning och förvaltning under år 2011. Granskningen har resulterat i följande iakttagelser och bedömningar:

- 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 samtliga av förbundsstyrelsens verksamhetsmål utvärderas i årsredovisningen och målen har i stort uppfyllts år 2011. Vad gäller det finansiella perspektivet så redovisar förbundet ett resultat som i stort är förenligt med det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer att räkenskaperna i stort är rättvisande däremot uppfyller inte förbundet kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2011.
- Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms i stort varit tillräcklig. 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 verksamhetsuppdrag bedöms i vissa avseenden vara otillräcklig. Bedömningen baseras bl.a. på att uppföljning/prognos av verksamhetsmålen saknas i delårsrapporten. Styrelsens uppföljning av ekonomin bedöms dock i stort vara tillräcklig.

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:

- 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.
- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

2.3. Metod

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 2011.

3. Årsredovisning

3.1. 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 och antog samordningsförbundets årsredovisning 2012-03-09 vilket är inom 3 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

Granskningen av förvaltningsberättelsen visar att den har utvecklats i jämförelse med den föregående år. Nu innehåller den information om organisation, genomförda aktiviteter och resultatet av dessa samt en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning, både i det verksamhetsmässiga och i det finansiella perspektivet.

Förvaltningsberättelsen skulle kunna utvecklas än mer, exempelvis genom en utförligare redovisning av hur utfallet förhåller sig till fastlagd budget och en beskrivning av den förväntade utvecklingen. Vidare skulle mer information som är viktiga för bedömning av ekonomin utöver balansräkning och resultaträkning kunna tillföra årsredovisningen nyttig information.

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)

Samordningsförbundet har i verksamhetsplan 2011 antagit fem mål för verksamheten och ett ekonomiskt mål för god ekonomisk hushållning.

Det ekonomiska målet är att *budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser*. De disponibla resurserna för 2011 var 2 500 tkr och årets resultat visar på ett litet underskott om 14 tkr. Därmed kan vi konstatera att årets

resultat i stort är förenligt med det ekonomiska målet för god ekonomisk hushållning. Förbundsstyrelsen utvärderar även verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning i förvaltningsberättelsen.

Mål för verksamheten	Måluppfyllelse
Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad aktivitet	Ja, 42 % (37 % respektive 5 %)
Minst 25 % av deltagarna står som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen	Ja, 80 %
Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut	Ja
Minst 75 % av deltagarna skall ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet	Ja
Den enskilda individens behov av offentlig försörjning ska minska	Nej

Som framgår ovan anses 4 av 5 mål vara uppfyllda för 2011 och vi kan därmed konstatera att verksamhetens resultat i stort är förenligt med 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)

Granskningen visar att förbundet inte uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2011. Årsredovisningen saknar även den balanskravsutredning och den lagstadgade informationen om när och på vilket sätt förbundet avser att göra den föreskrivna regleringen av underskottet.

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 -14 tkr vilket är 129 tkr bättre än föregående år. Bidraget från finansiärerna har under 2011 varit nästan en miljon kronor högre än vad som var fallet året innan.

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 också 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 finansieringsanalysen uppgifter och motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Förbättring har skett då det i år finansieringsanalysen försetts med tilläggsupplysningar i form av noter.

Finansieringsanalysen visar att förbundet i år, till skillnad från föregående år, har ett positivt kassaflöde med 853 tkr (2010: -667 tkr).

3.6. 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 i den kommunala redovisningslagen har följts och tillämpats.

Vår bedömning är att dessa redovisningsprinciper använts i samband med värdering av tillgångar, avsättningar och skulder. Däremot lämnas inte den information i förvaltningsberättelsen som redovisningslagen och rekommendationerna framtagna av Rådet för kommunal redovisning kräver i full utsträckning.

4. Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Förbundsstyrelsen har under år 2011 haft fem styrelsemöten. Granskning av sammanträdesprotokoll och styrelsens upprättade styr- och uppföljningsdokument sammanfattas nedan.

4.1. Ledning och styrning

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

Styrelsens styrning har främst kommit till uttryck genom att verksamhetsplan för 2012 har godkänts av styrelsen (november 2011). Planen innehåller mål, målgrupp och aktiviteter för 2012. Här framgår även ansvars- och arbetsfördelning mellan styrelse, beredningsgrupp och verkställande tjänsteman.

Granskningen visar att styrelsen, jämfört med 2010, har ökat mätbarheten i ett av sina mål. I övrigt är målen oförändrade.

Granskningen visar att den ekonomiska styrningen främst skett genom godkännande av budget för 2012 (november 2011). Styrelsen har planerat verksamhet för motsvarande 1 610 tkr år 2012. Granskningen konstaterar att plan för 2013-2014 inte har upprättats¹. Orsaken till detta uppges vara osäkerhet kring landstingets fortsatta finansiering och ägarskap i samordningsförbundet.

4.2. Uppföljning och kontroll

Granskningen visar att riktlinjer för uppföljning av verksamheten regleras i förbundsordningen. Uppföljning ska upprättas varje halvår med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Styrelsen skall också årligen till medlemmarna i samband med bokslutet redovisa verksamhetens utfall.

Den sammantagna uppföljningen har främst skett i årsredovisning 2011. Som tidigare nämnts (avsnitt 3.2.2) framgår det av redovisningen i vilken utsträckning styrelsens målsättningar har uppfyllts.

I övrigt noteras att styrelsen fått *löpande information om verksamheten* på Grans Naturbruksskola. Informationen har bl.a. inkluderat hur många som arbetstränat vid skolan och aktuell kö till aktiviteten.

Uppföljning av ekonomi har under året skett i årsredovisning och delårsrapport för perioden januari-juni 2011. Delårsrapporten har godkänts av styrelsen i september 2011. Delårsrapport innehållande helårsprognos för verksamhet och ekonomi har inte upprättats. Motsvarande brist har även noterats i föregående års revisioner.

¹ Enligt kommunallagen ska budget och plan för tre år upprättas.

Granskning av styrelseprotokoll visar att styrelsen i övrigt har *fått ekonomisk uppföljning* kontinuerligt. Styrelsen har därutöver fått helårsprognos efter första kvartalet.

Bedömning: Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms i stort ha varit tillräcklig under år 2011. 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 verksamhetsuppdrag bedöms i vissa avseenden vara otillräcklig. Bedömningen baseras bl.a. på att uppföljning/prognos av verksamhetsmålen saknas i delårsrapporten.

Styrelsens uppföljning av ekonomin bedöms dock i stort vara tillräcklig.

2012-05-15

Per Ståhlberg

Projektledare