

---

**Revisionsrapport**  
***Revision 2011***

***Samordningsförbundet***  
***Consensus***

Per Ståhlberg  
*Cert. kommunal revisor*

Robert Bergman  
*Revisionskonsult*

Maj 2012



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga .....	2
2.3.	Metod.....	2
<b>3.</b>	<b>Årsredovisning .....</b>	<b>3</b>
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
<b>4.</b>	<b>Förbundsstyrelsens förvaltning .....</b>	<b>6</b>
4.1.	Ledning och styrning.....	6
4.2.	Uppföljning och kontroll .....	6

# 1. *Sammanfattning*

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Consensus i Älvsbyn 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 förbundsstyrelsens mål inte utvärderas i årsredovisningen men bedömningen är att den utvärdering som presenteras visar att verksamheten i stort bedrivits i enlighet med god ekonomisk hushållning. Vad gäller god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet så visar förbundet full måluppfyllelse 2011.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och vi instämmer i förbundsstyrelsens bedömning att förbundet uppfyller 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 uppdrag bedöms i vissa avseenden vara otillräcklig. Redovisningen av verksamhetens resultat är ett positivt inslag i förbundets årsredovisning. Delårsrapportering och heltäckande rapportering om verksamhetens måluppfyllelse saknas dock. Styrelsens uppföljning av ekonomin bedöms 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 har genomförts enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv, för att i rimlig grad kunna bedöma årsredovisning och styrelsens förvaltning. Granskningen har därför omfattat ett urval av underlag.

Granskningen har genomförts 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.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen, 2012-03-09, godkänt samordningsförbundets årsredovisning avseende år 2011, vilket är 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, insatser och resultat av förbundets aktiviteter genomförda under 2011. Förvaltningsberättelsen ger vidare information om en del väsentliga händelser som inträffat under året och uppföljningen gentemot verksamhetsplan har utvecklats något i jämförelse med föregående år. Ett avsnitt som kortfattat behandlar framtid och utveckling har också tillförts förvaltningsberättelsen.

Däremot redovisas inte hur utfallet förhåller sig till fastställd budget vilket, enligt KRL, skall framgå av förvaltningsberättelsen. Vissa brister i uppföljningen om fastlagda mål kan också konstateras (se 3.2.2 nedan)

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 verksamhetsplan 2011, som även innehåller budget, har fastställt ett antal mål för verksamheten och ekonomin. De fast-

ställda målen är indelade i övergripande mål, kvantitativa mål samt ett finansiellt mål. Positivt är att mål i det finansiella perspektivet tillkommit till i år, något som kommunallagen också föreskriver skall finnas.

Granskningen visar att förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av måluppfyllelsen för vissa av verksamhetens mål. Det kvantitativa målet när det gäller att minst 40 % av deltagarna ska påbörja studier, arbetsträning eller fått tillträde till arbetsmarknaden inom sex månader efter avslutad aktivitet har uppnåtts.

Vad gäller den kvalitativa mätning av verksamheten som bedrivits framgår av förvaltningsberättelsen att mätningar kring respektive individs upplevelse av insatsen har genomförts genom att deltagarna fått besvara en enkät. Av de som valt att besvara enkäten anger samtliga att de är nöjda eller mycket nöjda med insatsen.

Granskningen kan också konstatera att det finansiella målet att 70 % av medlen ska användas till riktade insatser uppnåtts för 2011.

Vi konstaterar att samtliga förbundsstyrelsens mål inte utvärderas i årsredovisningen men bedömningen är att den utvärdering som presenteras visar att verksamheten i stort bedrivits i enlighet med god ekonomisk hushållning. Vad gäller god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet så visar förbundet full måluppfyllelse 2011

### **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)

Årets resultat är positivt och förbundet har inget underskott från tidigare att återställa då styrelsen föregående år åberopade synnerliga skäl för tidigare års underskott. Därmed håller vi med förbundsstyrelsen uttalande i förvaltningsberättelsen om att förbundet uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2011.

### **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 resultat på 241 tkr för 2011, föregående år redovisades ett underskott på -687 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.

### **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, -173 tkr (-584 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 tillämpats.

Vår bedömning är att dessa redovisningsprinciper använts i samband med värdering av tillgångar, avsättningar och skulder. Årsredovisningen kan dock fortsätta att utvecklas genom ytterligare anpassning till gällande normgivning utifrån lag och rekommendationer.

## **4. Förbundsstyrelsens förvaltning**

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

Förbundsstyrelsen har under år 2011 haft sex 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.

Styrelsen har under året utövat styrning genom att godkänna verksamhetsplan för 2012. Planen behandlades av styrelsen vid sammanträdena i oktober och november och den innehåller mål, vision, målgrupp och aktiviteter för 2012. Planen innehåller vidare ansvars- och arbetsfördelning mellan förbundsstyrelse, beredningsgrupp och verkställande tjänsteman samt budget för 2012.

Jämförelse med 2011 års verksamhetsplan visar att 2012 års plan innehåller ett mål mindre och att målens utformning och mätbarhet har förtydligats. Dock konstateras att det fortfarande finns behov av att utveckla mätbarhet samt uttrycka önskat resultat.

Styrelsen har beslutat att förlänga aktiviteten Gemensamma Krafter till och med 2011 års utgång och även beslutat att bedriva aktiviteten under 2012. Styrelsen har också beslutat under 2011 att utöka antalet platser i aktiviteten från 12 till 16 st.

Styrning av förbundets ekonomi har främst skett i samband med godkännande av budget 2012 (2011-11-11). Budgeten omfattar 1 700 tkr. Granskning av budgetdokumentet visar att plan<sup>1</sup> för 2013-2014 inte har upprättats. Verkställande tjänsteman uppger att det finns en osäkerhet kring landstingets deltagande och att detta är orsaken till att förbundet inte har upprättat någon längre planering.

Granskning av budget 2012 visar att 70 % av medlen avsatts till riktade insatser för målgruppen och tydligare etablering av Consensus.

### **4.2. Uppföljning och kontroll**

I styrelsens uppdrag ingår bl a att svara för uppföljning och utvärdering av verksamheten. I styrelsens ansvar ingår även att i delårsrapport och årsredovisning redovisa verksamhetens utfall.

I verksamhetsplan 2011 har styrelsen utfärdat riktlinjer för uppföljning av genomförda aktiviteter.

---

<sup>1</sup> Enligt kommunallagen ska budget och plan för tre år upprättas.



Styrelsens uppföljning av verksamheten har främst skett genom årsredovisning 2011 (antagen av styrelsen i mars 2012).

Som tidigare nämnts (avsnitt 3.2.1) innehåller redovisningen bedömd måluppfyllelse för endast vissa av verksamhetens mål. Årsredovisningen innehåller även analys av måluppfyllelsen.

Granskningen kan inte styrka att någon delårsrapport för perioden januari-juni har upprättats.

Styrelsen har vid sammanträdet i september 2011 fått lägesrapport kring aktiviteten ”*Gemensamma krafter*”. Rapporten omfattar bl.a. hur många som skrivits ut ur aktiviteten och hur många som är aktuella för tillfället.

En gemensam temadag genomfördes i mars för att utvärdera samverkan mellan respektive organisations handläggare och Consensus. Vid temadagen deltog bl.a. handläggare, beredningsgruppen och styrelsen. Utfallet av dagen bedömdes som god och ett steg i ett utökat samarbete mellan myndigheterna.

När det gäller uppföljning av ekonomin uppmärksammas att styrelsen under året fått ekonomisk rapportering vid varje sammanträde. Rapporteringen har bl.a. innehållit prognoser för året.

**Bedömning:** 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 uppdrag bedöms i vissa avseenden vara otillräcklig. Redovisningen av verksamhetens resultat är ett positivt inslag i förbundets årsredovisning. Delårsrapportering och heltäckande rapportering om verksamhetens måluppfyllelse saknas dock. Styrelsens uppföljning av ekonomin bedöms i stort vara tillräcklig.

2012-05-15

***Per Ståhlberg***

---

Projektledare