

Revisionsrapport

Revision 2016

Samordningsförbundet
Pyramis

*Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor*

April 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod och avgränsning	3
3.	Granskningsiakttagelser	4
3.1.	Förbundsstyrelsens förvaltning.....	4
3.2.	Årsredovisning - Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning ...	5
3.3.	Årsredovisning - Rättvisande räkenskaper	6
4.	Avslutning.....	7
4.1.	Sammanfattande revisionell bedömning	7
4.2.	Rekommendationer.....	7

1. *Sammanfattning*

Revisorernas uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Granskningens inriktning och omfattning har styrts utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Förbundsstyrelsen kan verifiera att den i stort har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag under år 2016. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig.
- Redovisat resultat för år 2016 är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma verksamhetens måluppfyllelse.
- Årsredovisning 2016 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med gällande normgivning.

Underlag för respektive bedömning redovisas i följande avsnitt.

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 förbundsstyrelsen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Förbundsstyrelsens förvaltning

- Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?
- Är redovisat resultat för år 2016 förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Årsredovisning

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

2.3. Revisionskriterier

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisning och förbundsstyrelsens förvaltning följer:

- Kommunallag
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning

2.4. Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts enligt god revisionsmed. 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 protokoll samt styr- och uppföljningsdokument). I tid avgränsas granskningen främst till år 2016.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

3.1.1. Iakttagelser

Styrelsens styrning och kontroll

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2016 haft nio protokollförda sammanträden (§ 1-94).

Styrelsens styrning av verksamheten kommer framför allt till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Verksamhetsplan och budget 2017
- Förlängt projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom 2017
- Rekryterat nya ledande befattningsinnehavare
- Uppsägning och nyteckning av tjänsteköpsavtal
- Översyn av förbundsstyrelsens delegationsordning

Granskning av verksamhetsplan visar att den innehåller vision, strategi, mål och mått för förbundets olika verksamheter/projekt. En av förbundets övergripande målsättningar är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. Totalt innehåller planen ett 20-tal mål. Därutöver har separata verksamhetsplaner upprättats för projekten Rehabteam 30+ och Arena Ungdom 2017-2019.

Den ekonomiska omsättningen budgeteras uppgå till 1,6 miljoner kr under år 2017.

Styrelsens kontroll av verksamheten kommer främst till uttryck i följande beslut/ärenden:

- Delårsrapport per april och augusti månad 2016
- Årsberättelse 2015
- Åtterrapporering av fattade delegationsbeslut

Granskning av delårsrapporter visar att de lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Av årsprognos framgår att förbundets verksamhet förväntas bedrivas inom tilldelad budget. Motsvarande årsprognos för verksamheten saknas. Av förbundsordning framgår att styrelsens delårsrapport ska innehålla en helårsprognos för verksamheten.

Det kan inte verifieras att styrelsen under året behandlat 2015 års revisionsrapport.

Granskning av årsredovisning 2016 visar att redovisningen saknar uppföljning/utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordningen "...att inom Luleå kommuns geografiska område svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet... i syfte att underlätta rehabiliteringssamverkan och uppnå en effektiv resursanvändning").

Måluppfyllelse

I kommunallagen ställs krav på att det årligen formuleras mål för verksamhet och ekonomi. I styrelsens uppdrag ingår att utvärdera om dessa mål har uppfyllts. Denna utvärdering ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplan fastställt ett antal mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att årsredovisningen innehåller en redovisning av fastställda mål. Redovisning och rapportering är inte utformad på ett sådant sätt att det varken sker en systematisk utvärdering av samtliga enskilda mål eller en görs en samlad utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse. Utvärdering av vissa enskilda mål indikerar att verksamheten delvis nått måluppfyllelse under år 2016.

När det gäller område ekonomi noteras att förbundet för år 2016 redovisar ett nollresultat, vilket är 206 tkr bättre än budget.

3.1.2. Bedömning

Den revisionella bedömningen är att styrelsen i rimlig utsträckning kan verifiera att den under 2016 utövat styrning över tilldelats uppdrag. Styrelsen kan även verifiera att den i stort utövat tillräcklig kontroll under året. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig, se nedan.

Redovisat resultat 2016 för ekonomin bedöms vara förenligt med fastställda mål. Till följd av att styrelsen inte gjort en tydlig utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse saknas tillräckliga underlag för revisionen att bedöma verksamhetens måluppfyllelse för år 2016.

3.2. Årsredovisning - Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.2.1. Iakttagelser

Förbundets årsredovisning antogs av styrelsen 2017-03-27 och har därmed upprättats inom lagstadgad tid.

Utveckling av förbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Vidare innehåller den, utöver en sammanfattning av verksamhetsåret, bland annat uppgifter om förbundet och dess organisation, verksamhetsidé och vision.

Insatserna, Arena ungdom och Rehabteam 30+, har under året implementerats i parternas ordinarie verksamheter. Förvaltningsberättelsen och bilagan till årsredovisningen redogör för dessa verksamheters genomförande och resultat. Ett avsnitt om styrelsens arbete under året framgår också. Däremot bör information om förbundets förväntade utveckling och framtida utmaningar tillföras årsredovisningen

Driftredovisning

Utfallet av förbundets driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplýsningar lämnas om orsaker till den positiva budgetavvikelsen och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Något som kan utvecklas är information kring den förväntade utvecklingen.

3.3. Årsredovisning - Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar samtliga förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är i stort sett ett nollresultat (-796 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 206 tkr. I jämförelse med föregående år har verksamhetens kostnader minskat med 499 tkr samtidigt som intäkterna ökat med 296 tkr. Årets intäkter uppgår till 1 496 tkr (1 200 tkr). Landstingets och kommunens bidrag får sammantaget uppgå till 50 % av det som staten bidrar med. Då statens bidrag inte uppgick till beräknade 800 tkr utan till endast 748 tkr så beslutade styrelsen att återbetala ca 26 tkr vardera till kommunen och landstinget.

Balansräkning

Balansräkningen är i stort uppställd enligt KRL och ger en rättvisande bild av förbundets tillgångar, skulder och eget kapital och balansräkningen är rätt periodiserad och har värderats enligt redovisningslagens principer. Den del som avser årets resultat, inom eget kapital, bör dock framgå i balansräkningen. Tilläggsupplysningar i form av noter bedöms finnas i tillräcklig omfattning.

Tillgångarna består av likvida medel på 1 626 tkr och en momsfordran på 60 tkr. På skuldsidan återfinns upplupna verksamhetskostnader och det egna kapitalet som uppgår till 1 250 tkr.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Finansieringsanalysen visar på ett negativt kassaflöde på -190 tkr (-1 072 tkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed.

4. Avslutning

4.1. Sammanfattande revisionell bedömning

Kontrollmål	Kommentar
Kan förbundsstyrelsen i rimlig grad verifiera att den utövar styrning och kontroll över tilldelat uppdrag?	I stort uppfyllt Styrelsen kan verifiera att den under år 2016 i stort utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag. Kontrollen över verksamhetens måluppfyllelse bedöms dock vara otillräcklig.
Är redovisat resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt för området ekonomi Utfallet är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Tillräckliga underlag saknas för att bedöma verksamhetens måluppfyllelse.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer i stort med kraven i KRL.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed.

4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation:

- Vidareutveckla årsredovisningen med avseende på:
 - styrelsens samlade utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse
 - styrelsens utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning)

2017-04-03

Per Ståhlberg

Projektledare