

# Revisionsrapport

## *Revision 2014*

### Samordningsförbundet Activus

*Linda Marklund  
Per Ståhlberg, Cert.  
kommunal revisor*

*Mars 2015*

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning och revisionell bedömning</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga .....	2
2.3.	Metod och avgränsning .....	2
<b>3.</b>	<b>Förbundsstyrelsens förvaltning</b> .....	<b>3</b>
3.1.	Ledning och styrning.....	3
3.2.	Uppföljning och kontroll .....	3
3.3.	Utveckling under mandatperioden .....	4
<b>4.</b>	<b>Årsredovisning</b> .....	<b>6</b>
4.1.	Färdigställande av årsredovisning .....	6
4.2.	Förvaltningsberättelse.....	6
4.2.1.	Översikt.....	6
4.2.2.	God ekonomisk hushållning .....	7
4.3.	Resultaträkning .....	7
4.4.	Balansräkning.....	8
4.5.	Finansieringsanalys.....	8
4.6.	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper .....	8

# 1. **Sammanfattning och revisionell bedömning**

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Activus har PwC granskat styrelsens årsredovisning och förvaltning under år 2014. Granskningen har resulterat i följande iakttagelser och bedömningar:

- Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms i likhet med föregående år ha varit tillräcklig under året. 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 stort vara tillräcklig. Styrelsen har upprättat delårsrapport och årsredovisning samt erhållit kontinuerlig rapportering av verksamhet och ekonomi. Styrelsen har i år inkluderat prognos av måluppfyllelse för ytterligare ett verksamhetsmål men i likhet med föregående år saknas det en bedömning från styrelsens sida huruvida samtliga målsättningar uppnås eller inte.
- 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 förbundsstyrelsens utvärderar sina mål i årsredovisningen. I stort sett samtliga mål, både de verksamhetsmässiga och de finansiella, har uppfyllts och därmed bedöms verksamhetens utfall och ekonomi vara förenliga med målen för god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vår bedömning är att förbundsstyrelsens ansvarsutövande har utvecklats positivt under mandatperioden.

## **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:

- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?
- 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?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.
- Har förbundsstyrelsens ansvarsutövande utvecklats positivt under mandatperioden?

### **2.3. Metod och avgränsning**

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 2014.

## 3. Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Förbundet har under år 2014 informerats om att reviderad förbundsordning godkänts av Försäkringskassan.

Förbundsstyrelsen har under år 2014 haft 7 styrelsemöten. Granskningen av sammanträdesprotokoll och styrelsens upprättade styr- och uppföljningsdokument har sammanfattats nedan.

### 3.1. Ledning och styrning

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

Styrelsen har i november 2014 godkänt verksamhetsplan inför år 2015. Granskningen visar att en målsättning har tillkommit och att en målsättning har reviderats sedan föregående år;

Tillkommit: "Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad tid i nya aktiviteter som startar under 2015"

Reviderats: "Att 50 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad tid i aktiviteten *Arbetsträning Gans naturbruksgymnasium*"

I övrigt är styrelsens målsättningar inför år 2015 desamma som föregående år. Målen är mätbara och ger uttryck för önskad kvalitet, produktivitet och ekonomi.

Av verksamhetsplanen framgår att den *aktivitet/insats* (riktad till målgruppen) som planerats inför kommande år är den pågående aktiviteten vid Grans Naturbruksgymnasium.

När det gäller styrning av förbundets *ekonomi* uppmärksammas att styrelsen i september 2014 äskat medel hos ägarna inför år 2015. Internbudget avseende år 2015 återfinns i styrelsens verksamhetsplan för 2015. Granskningen visar att budgeten omsluter totalt 2 089 tkr. Ca 81 % av resurserna har avsatts för insatser riktade till förbundets målgrupp (Grans Naturbruksgymnasium). Föregående år avsattes 84 % till dessa insatser.

### 3.2. Uppföljning och kontroll

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

Granskningen visar att styrelsen, för andra året i rad, har upprättat en samlad *delårsrapportering* för verksamhet och ekonomi. Delårsrapporten avser perioden 2014-01-01 – 2014-06-30 och har godkänts av styrelsen 2014-10-28. Granskningen

visar att rapporteringen i likhet med föregående år fokuserar på redovisning av insatsernas resultat, vilket är positivt. Till rapporteringen bifogas även i år en halvårsrapport för insatsen Arbetsträning Grans Naturbruksskola.

Av styrelsens delårsrapport kan utläsas att måluppfyllelse uppnås för tre av målsättningarna för insatsen; ”alla ska komplettera sin individuella handlingsplan” och att ”40 % ska öka sin aktivitets/arbetsförmåga eller påbörja lönearbete” samt ”att de som avslutat aktiviteten anser 100 % att den hållit god kvalitet”. På samma vis som föregående år noterar vi dock att bedömning av måluppfyllelse inte sker för samtliga styrelsens målsättningar. Däremot till skillnad från tidigare år har ett tillkommit måluppfyllelse för ytterligare ett verksamhetsmål.

Styrelsen har, i mars 2014, godkänt *årsredovisning 2014*. Denna innehåller, i likhet med föregående år, en bedömning av måluppfyllelse för styrelsens samtliga målsättningar som fastställts i verksamhetsplan 2014. Se vidare avsnitt 4.2.2.

Styrelsen har i februari, mars, juni, september, oktober, november och december informerats om aktiviteten på Grans Naturbruksgymnasium.

När det gäller ekonomisk återrapportering uppmärksammas att styrelsen erhållit kontinuerliga ekonomiska rapporter under året (februari, juni, september, oktober, november och december). Därutöver noteras att delårsrapporten innehåller prognos av det ekonomiska utfallet på helårsbasis så till vida att inga avvikelser från budget prognostiseras.

### **3.3. Utveckling under mandatperioden**

Revisorernas granskning av samordningsförbundet under perioden 2011-2013 har främst visat att förbundsstyrelsens uppföljning och kontroll har varit i behov av utveckling. Vi har under mandatperioden framförallt noterat följande positiva utveckling när det gäller styrelsens ansvarsutövande:

- Förbättrad mätbarhet i styrelsens målsättningar.
- Upprättande av treårsplan för ekonomin.
- Upprättande av lagstadgad delårsrapport.
- Utvärdering och prognostisering av fastställda målsättningar.

**Bedömning:** Förbundsstyrelsens styrning av verksamhet och ekonomi bedöms i likhet med föregående år ha varit tillräcklig under året. Bedömningen baseras på att styrelsen har upprättat mål för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art, inom sitt uppdrag. En positiv utveckling är att styrelsen har höjt nivån inom ett verksamhetsmål och lagt till ytterligare ett verksamhetsmål.

Förbundsstyrelsens uppföljning och kontroll av sitt uppdrag bedöms i stort vara tillräcklig. Styrelsen har upprättat delårsrapport och årsredovisning samt erhållit kontinuerlig rapportering av verksamhet och ekonomi. Vi noterar att styrelsens delårsredovisning på ett positivt vis fokuserar på uppmätta resultat av genomförda aktiviteter. Styrelsen har i år inkluderat prognos av måluppfyllelse för ytterligare ett verksamhetsmål men i likhet med föregående år saknas det en bedömning från sty-

relsens sida huruvida samtliga målsättningar uppnås eller inte. Delårsrapporten bör till nästa år utvecklas med prognostisering av måluppfyllelse för styrelsens samtliga fastställda mål.

Vår bedömning är att förbundsstyrelsens ansvarsutövande har utvecklats positivt under mandatperioden.

## 4. Årsredovisning

### 4.1. 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 samordningsförbundets årsredovisning i mars 2015 vilket är inom 3 månader från bokslutsdagen. Styrelsen bedöms därmed ha uppfyllt lagstiftningens tidsmässiga krav.

### 4.2. Förvaltningsberättelse

#### 4.2.1. 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 visar att förvaltningsberättelsen, på ett tydligt sätt, beskriver verksamheten som bedrivits under året och dess resultat. Samordningsförbundet har fortsatt sin aktivitet med arbetsträning på Grans Naturbruksskola. Förvaltningsberättelsen innehåller även information om förbundets organisation och en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning, både i det verksamhetsmässiga och i det finansiella perspektivet.

Av förvaltningsberättelsen framgår också hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts.

Utöver konstaterandet att förbundet inte ser några direkta ekonomiska överraskningar de kommande åren skulle årsredovisningens informationsvärde höjas om några rader skrevs om utvecklingen den närmaste tiden.

**Bedömning:** Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.



### 4.2.2. 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 antagit ett antal mål för verksamheten och ett finansiellt mål för god ekonomisk hushållning. Målen är i stort desamma som föregående år. I det finansiella perspektivet har det tillkommit en miniminivå för hur stor del av budgeten som ska gå till insatser för målgruppen.

Måluppfyllelsen enligt årsredovisning 2014 redovisas nedan:

Mål för verksamheten	Måluppfyllelse
Att 40 % av deltagarna är i arbete eller studier inom 12 månader efter avslutad aktivitet	Ja, 60 %
Minst 25 % av deltagarna står som aktivt arbetssökande på Arbetsförmedlingen	Nej, 10 %
Minst 75 % av deltagarna upplever att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut	Ja, 90 %
Minst 75 % av deltagarna skall ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet	Ja, 100 %
Den enskilda individens behov av offentlig försörjning ska minska	Ja

I förvaltningsberättelsen görs bedömningen att fyra av fem verksamhetsmässiga mål har uppfyllts.

Förbundets utvärdering av att det finansiella målet att *budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser samt att minst 70 % av budgeten ska gå till insatser för målgruppen* visar på att det har uppfyllts.

**Bedömning:** Vår bedömning är att utfallet för verksamhet och ekonomi är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning år 2014.

### 4.3. 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 i stort är uppställd i enlighet med KRL och är i övrigt 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 överskott på 300 tkr och vi kan konstatera att budgeten för året, 2,1 mnkr, har hållits.

#### 4.4. 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 i stort 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. Det egna kapitalet uppgår vid årets utgång till 365 tkr.

#### 4.5. 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 försetts med tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning.

Finansieringsanalysen visar att förbundet, till skillnad mot föregående år, har ett positivt kassaflöde med 439 tkr (-16 tkr).

#### 4.6. 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 vid framräknandet av resultatet och i samband med värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

2015-03-06

**Per Ståhlberg**

*Projektledare*