

# Revisionsrapport

## *Revision 2014*

### Samordningsförbundet Consensus

*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 .....                         | 4        |
| 3.3.      | Utveckling under mandatperioden .....                  | 4        |
| <b>4.</b> | <b>Årsredovisning 2014</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 .....                        | 6        |
| 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 Consensus i Älvsbyn 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 år 2014. Bedömningen baseras bl.a. på att styrelsen har upprättat mål/mått för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art.
- Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms, även i år, i stort ha varit tillräcklig. Styrelsen har, i likhet med föregående år, upprättat delårsrapport med uppföljning och prognos av måluppfyllelse för 2 av styrelsens målsättningar.
- Styrelsen har upprättat årsredovisningen inom lagstadgad tid och den lämnar i stort tillräckliga upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Bedömningen är att utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet till stora delar är förenligt med god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att förbundsstyrelsens samtliga mål utvärderas i årsredovisningen. Målen har till i år gjorts mer mätbara vilket vi ser positivt på.
- 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:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.
- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?
- Har förbundsstyrelsens ansvarsutövande utvecklats positivt under mandatperioden?

### **2.3. Metod och avgränsning**

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 omfattar därför ett urval av underlag.

Granskningen har genomförts med hjälp av dokumentgranskning (bl.a. förbundsstyrelsens styr- och uppföljningsdokument) samt intervjuer med verksamhetens företrädare. Granskningen avgränsas huvudsakligen till år 2014.

### 3. **Förbundsstyrelsens förvaltning**

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

Styrelsen har i mars 2014 godkänt förslag till reviderad förbundsordning. Granskningen visar att förslaget inte innebär några förändringar av förbundets uppdrag eller verksamhetsinriktning.

Förbundsstyrelsen har under år 2014 haft 4 styrelsemöten. Granskning 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* för kommande år.

Styrelsen har, i november 2014, godkänt *verksamhetsplan 2015*. Planen innehåller styrelsens målsättningar för året. Granskningen visar att styrelsens mål och mätetal är identiska med föregående år. Som nämndes vid föregående års revision är samtliga mål numera mätbara och uttrycker önskad kvalitet, produktivitet och ekonomi.

När det gäller styrning av *ekonomin* konstateras att styrelsen, i september 2014, beslutat att åska medel från ägarna för 2015 (400 tkr från Försäkringskassa/Arbetsförmedling, 200 tkr från Norrbottens läns landsting och 200 tkr från Älvsbyns kommun). Styrelsen har, i november 2014, fastställt budget för 2015 och plan för 2016-2017. Verksamhetsplan 2015 innehåller också budget för året. Vidare har styrelsen, i februari 2015, givit verkställande tjänsteman i uppdrag att utforma en mer detaljerad budget för 2015.

Styrelsens budget för år 2015 omsluter 950 tkr varav 150 tkr består av resultatöverföring från föregående år. Granskningen visar att 670 tkr (71 %) av de totala medlen har avsatts för insatser riktade till målgruppen. År 2014 hade 79 % av de totala medlen budgeterats för detta ändamål.

När det gäller *insatser* riktade mot målgruppen noteras att styrelsen:

- Beslutat att inte förlänga aktiviteten "Hälsa och välmående" på grund av att det anvisats för få deltagare till denna aktivitet (mars 2014).
- Beslutat att ordförande får bevilja individer i aktiviteten "Gemensamma Krafter" ytterligare tid då de anses behöva längre tid i projektet än de 6 månader som erbjuds (mars 2014).
- Beslutat att ge verkställande tjänsteman i uppdrag att undersöka ett eventuellt samarbete med vuxenutbildningen omkring ungdomar som inte får slutbetyg efter avslutad gymnasieutbildning (september 2014).
- Styrelsen har, i november 2014, fastställt reviderad *delegationsordning* och *attestordning*.

### 3.2. Uppföljning och kontroll

I styrelsens uppdrag ingår att svara för uppföljning och utvärdering av verksamheten. Styrelsen ska redovisa prognos och utfall, för verksamhet och ekonomi, i delårsrapport och årsredovisning.

Styrelsen har, i likhet med föregående år, upprättat och godkänt *delårsrapport* (september 2014). Rapporten avser perioden 2014-01-01-2014-06-30. Granskningen visar att rapporten innehåller följande information om styrelsens målsättningar.

|   | Målsättning enligt verksamhetsplan 2014   | Prognos i delårsrapport 2014 |
|---|---|------------------------------|
| 1 | 40 procent av individerna ska påbörja studier, arbetsprövning eller erhålla tillträde till arbetsmarknaden inom 6 mån från avslutad insats. | Uppfylls.                    |
| 2 | 100 procent av individerna ska ha en tidsplan och ett mål som ska överlämnas till remitterande myndighet.                                   | ---                          |
| 3 | Minst 75 procent av deltagarna ska ha upplevt att livssituationen förbättrats efter insatsens avslut.                                       | ---                          |
| 4 | 70% av 2014 års budget ska gå till aktiviteter för målgruppen.  | Uppfylls                     |

I delårsrapporten anges vidare att styrelsen bedömer att verksamhetsmålen i stort kommer att uppnås under 2014. Det lämnas dock ingen förklaring till vad denna bedömning baseras på när det gäller mål nummer 2 och 3 i ovanstående tabell.

Delårsrapporteringen innehåller, i likhet med föregående år, en prognos av det ekonomiska utfallet så till vida att en ekonomi i balans prognostiseras. Styrelsen har utöver detta, vid alla 4 sammanträden under året, erhållit ekonomisk rapport. Rapporteringen har vid de 2 sista mötena (september och november) kompletterats med prognoser för året (+ 190 tkr).

Styrelsen har, i februari 2015, behandlat *årsredovisning 2014*. Granskningen visar att styrelsen i denna lämnar bedömning av måluppfyllelse för samtliga målsättningar som fastställts i verksamhetsplanen inför år 2014. Se vidare avsnitt 4.2.2.

I övrigt noterar vi att styrelsen, vid varje sammanträde, informerats om verksamhet och ekonomi. Den verksamhetsmässiga rapporteringen har innehållit information om aktiviteten "Gemensamma Krafter" och de 5 deltagarna i denna aktivitet.

Styrelsen har, i maj 2014, informerats om föregående års revisionsrapport. Av protokollet framgår att styrelsen avser arbeta vidare med de förbättringar som revisorerna föreslår.

### 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 år 2014. Bedömningen baseras bl.a. på att styrelsen har upprättat mål/mått för verksamhet och ekonomi samt i övrigt fattat beslut av styrande art.

Förbundsstyrelsens *uppföljning och kontroll* av sitt uppdrag bedöms, även i år, i stort ha varit tillräcklig. Styrelsen har, i likhet med föregående år, upprättat delårsrapport med uppföljning och prognos av måluppfyllelse för 2 av styrelsens målsättningar. Samtliga målsättningar utvärderas i årsredovisningen. Vi upprepar dock vår rekommendation att delårsrapporten till nästa år utvecklas till att innehålla prognostisering av måluppfyllelse för styrelsens samtliga fastställda mål.

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

## 4. Årsredovisning 2014

### 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.

Granskningen visar att förbundsstyrelsen godkänt samordningsförbundets årsredovisning 2014 inom tre 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

Granskning av förvaltningsberättelsen visar att denna redogör för syftet med verksamheten, organisationen, målgruppen samt resultat av förbundets aktiviteter som genomförts under året. Vidare beskrivs styrelsens och samordningsförbundets arbete under året.

Förvaltningsberättelsen ger information om en del väsentliga händelser som inträffat och aktiviteter som genomförts under året. I framtidsavsnittet redogörs kortfattat för kontakter som tagits med gymnasieskolan och vuxenutbildningen i kommunen i syfte att påbörja ett samarbete.

Även i år saknas redovisningen av hur utfallet förhåller sig till fastställd budget vilket, enligt KRL, skall framgå av förvaltningsberättelsen.

**Bedömning:** Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer delvis 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)



Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplan 2014 har fastställt ett antal mål för verksamheten och ekonomin. Granskningen visar att förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av måluppfyllelsen för det ekonomiska samt de kvantitativa och kvalitativa målen.

Målen för verksamheten är uppdelade i både en kvalitativ och en kvantitativ del. De kvalitativa målen, som utvärderas genom deltagarnas självutvärdering, visar på god måluppfyllelse. Deltagarna har en tidsplan och ett mål vid aktivitetens avslutande, och 9 av 10 deltagare upplever att insatsens kvalitet är god och att deras livssituation har förbättrats, föregående år var det 8 av 10 som skrev under på detta.

Det kvantitativa målet, tillika ett av förbundets syften med verksamheten, att minst 40 % av deltagarna ska påbörja studier, arbetsträning eller få tillträde till arbetsmarknaden inom sex månader efter avslutad aktivitet har uppnåtts inom aktiviteten "Hälsa och välmående". I aktiviteten "Gemensamma krafter" har sysselsättningsmålet men inte riktigt försörjningsmålet uppnåtts bland deltagarna.

Det finansiella målet, att 70 % av årets budget ska användas till aktiviteter, har inte uppfyllts under året. Orsaken anges vara att för få deltagare har anvisats till de aktiviteter som bedrivits. Även om 70 % av budgeten inte går till aktiviteter så kan vi konstatera att 77 % av de nedlagda kostnaderna är direkta kostnader för de genomförda aktiviteterna.

**Bedömning:** Vi konstaterar att förbundsstyrelsens samtliga mål utvärderas i årsredovisningen. Målen har till i år gjorts mer mätbara vilket vi ser positivt på.

Bedömningen är att utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet till stora delar är förenligt med god ekonomisk hushållning.

### 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 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 noter finns i tillräcklig omfattning.

Samordningsförbundet redovisar ett resultat på -130 tkr för år 2014. Föregående år uppgick resultatet till -308 tkr. Kostnader för projektverksamheten har sjunkit i jämförelse med föregående år från 900 tkr till 712 tkr.

#### **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 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.

#### **4.5. Finansieringsanalys**

Vi har granskat att:

- Finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- 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 visar att samordningsförbundet, till skillnad från föregående år har ett positivt kassaflöde, 81 tkr (-264 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 i framräknandet av resultatet och i samband med värdering av förbundets tillgångar, avsättningar och skulder.

2015-03-06

**Per Ståhlberg**

*Projektledare*