

## Revisionsrapport

Linda Marklund  
Per Ståhlberg, Cert.  
kommunal revisor

Mars 2015

*Revision 2014*  
Samordningsförbundet  
Pyramis

**pwc**

## Innehållsförteckning

1.	<b>Sammanfattning och revisionell bedömning</b> .....	1
2.	<b>Inledning</b> .....	2
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga .....	2
2.3.	Metod och avgränsning .....	2
3.	<b>Förbundsstyrelsens förvaltning</b> .....	3
3.1.	Ledning och styrning.....	3
3.2.	Uppföljning och kontroll .....	4
3.3.	Utveckling under mandatperioden .....	5
4.	<b>Årsredovisning</b> .....	6
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.....	7
4.5.	Finansieringsanalys.....	8
4.6.	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper .....	8

## 1. **Sammanfattning och revisionell bedömning**

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Pyramis 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, i stort ha varit tillräcklig under år 2014. 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. Delårsrapporten lämnar, i likhet med föregående år, viss information om två insatsers måluppfyllelse. Uppföljningen i årsredovisningen har dock utvecklats jämfört med föregående år så till vida att uppföljning av de flesta av styrelsens målsättningar sker.
- Styrelsen har upprättat årsredovisningen inom lagstadgad tid och den lämnar i stort tillräckliga upplysningar om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Utfallet bedöms delvis vara förenligt med målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.
- I det finansiella perspektivet så visar två av tre mått måluppfyllelse, därmed bedöms utfallet i stort vara förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer vidare 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 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 revisionssed. 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 2014.

### 3. Förbundsstyrelsens förvaltning

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

Förbundsstyrelsen har, i mars 2014, föreslagit ägarna en reviderad förbundsordning. Granskningen visar att förslaget inte innebär några förändringar av förbundets uppdrag eller verksamhetsinriktning.

Förbundsstyrelsen har under år 2014 haft 11 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* för kommande år.

Styrelsen har, i november 2014, antagit *verksamhetsplan 2015-2017*. Granskningen visar att övergripande *mål* och mått (i perspektiven; utveckling, arbets sätt/processer samt ekonomi) är samma som föregående år och att mätbarheten i dessa målsättningar därmed varierar på samma vis och att vissa målsättningar uttrycks som aktiviteter. När det gäller mål och mått i perspektivet individen i centrum noterar vi att dessa omformulerats något inför år 2015. Förändringen har dock medfört att dessa mål och mått i minskad utsträckning ger uttryck för styrelsens ambitionsnivå då nivåsatta måttal inte används som styrning.

Nytt för i år, i styrelsens verksamhetsplan, är att denna numera även innehåller effekt- och resultatmål för de två insatserna; Arena Ungdom och Rehabteam 30+. Dessa målsättningar är i hög grad mätbara.

När det gäller styrning av ekonomin konstateras att styrelsen, i september 2014, beslutat att yrka medel från ägarna för år 2015 (600 tkr från Försäkringskassa/Arbetsförmedling, 300 tkr från Luleå kommun och 300 tkr från landstinget).

Vidare har styrelsen i samband med fastställande av verksamhetsplan, i november 2014, fastställt budget 2015. Budgeten omsluter totalt 2 216 tkr, varav ny tilldelning från medlemmarna motsvarar 1 200 tkr. Granskning av styrelsens budget visar att 62 % av årets medel är avsatta för insatser till förbundets målgrupp. Avsatta medel till målgruppen ligger i nivå med föregående år (63 %). Upprättad budget innehåller även plan<sup>1</sup> för år 2016-2017.

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

- Beslutat att Arena Ungdom övergår till försöksverksamhet i annan form under 2015 (april).

<sup>1</sup> Enligt förbundsordning och kommunallag ska budget och plan för de kommande tre åren upprättas av styrelsen.

- Beslutat om projektbeskrivning för Arena Ungdom försöksverksamhet (oktober).
- Beviljat Din Partner i Norrbotten 100 tkr som stöd under 2014 (september).

Styrelsen har beslutat att inbjuda till ägardialog med representanter för ägarna (februari 2014).

### 3.2. Uppföljning och kontroll

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

Styrelsen har, i oktober, godkänt *delårsrapport 2014*. Styrelsen beslutar vid samma tillfälle att från och med år 2015 avlägga delårsrapporter per april och september. Delårsrapporten avser perioden 2014-01-01 – 2014-06-30 och innehåller en redogörelse för förbundets verksamhet och aktiviteter under första halvåret. I likhet med föregående år återfinns en beskrivning av aktiviteterna Arena Ungdom och Rehabteam 30+ och även en prognos av en av respektive projekts prestationsinriktade målsättningar (150 deltagare/år respektive upprätta 75 handlingsplaner/år). Bedömningen är att de ovan nämnda målsättningarna inte kommer att uppnås under året. I likhet med föregående år uppmärksammar vi att det saknas prognostisering av måluppfyllelse för de mål som förbundsstyrelsen beslutat om i verksamhetsplanen för år 2014 i delårsrapporten.

Delårsrapporteringen innehåller även en prognos av förbundets ekonomi på helårsbasis (- 1 072 tkr).

Styrelsen har, i februari 2015, behandlat *årsredovisning 2014*. Granskningen visar att denna innehåller en utvärdering av de flesta av styrelsens målsättningar för verksamheten. Se vidare avsnitt 4.2.2.

När det gäller rapportering av ekonomi noteras att styrelsen under året arbetat för att förbättra de ekonomiska rapporter som erhålls och förbundet har, under andra halvåret, erhållit en ny ekonomisk stödfunktion. Styrelsen har under året kontinuerligt erhållit ekonomiska rapporter och även (i november) givit direktiv om att kommande rapporter även ska innehålla årsprognoser.

Styrelsen har kontinuerligt informerats om de aktiviteter som pågår riktade mot målgruppen. Följande kan nämnas:

- Information om utvärdering av Arena Ungdom och Rehabteam 30+ som genomförts (februari).
- Information om tänkta arbetsformer och rutiner för Plugg Ut (maj).
- Information om hur Plugg Ut förankrats hos parterna (november).
- Rapport från Rehabteam 30+ (november).

Styrelsen har, i oktober 2014, informerats om föregående års revisionsrapport. Av protokollet framgår att styrelsen lägger denna till handlingarna.

### 3.3. *Utveckling under mandatperioden*

Revisorernas granskning av samordningsförbundet under perioden 2011-2013 har visat att förbundsstyrelsens styrning 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.
- Uppstart av insatser riktade mot målgruppen.
- Upprättande av treårsplan för ekonomin.
- Upprättande av lagstadgad delårsrapport.
- Utvecklad uppföljning av målsättningar

**Bedömning:** Förbundsstyrelsens *styrning* av verksamhet och ekonomi bedöms, i likhet med föregående år, i stort ha varit tillräcklig under år 2014. 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. Delårsrapporten lämnar, i likhet med föregående år, viss information om två insatser måluppfyllelse. Uppföljningen i årsredovisningen har dock utvecklats jämfört med föregående år så till vida att uppföljning av de flesta av styrelsens målsättningar sker.

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.

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 den redogör för syftet med förbundets verksamhet, bakgrund, organisation, finansiering samt lämnar information om de pågående projekten i förbundet. Det har till i år tillförts en så kallad driftsredovisning, hur det ekonomiska utfallet förhåller sig till fastlagd budget vilket, enligt KRL, också ska framgå av förvaltningsberättelsen. Förvaltningsberättelsen bedöms ha utvecklats genom en förbättrad struktur och färre upprepningar av information.

Viktiga ärenden och beslut i styrelsen fattade under året framgår av förvaltningsberättelsen. I övrigt görs en redovisning av beredningsgruppens arbete under året. Till årets förvaltningsberättelse har det tillkommit information om förbundets framtid, vilka aktiviteter som kommer att bedrivas, lite om uppföljningsplaner samt planerade möten under våren.

**Bedömning:** Vår bedömning är att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten har utvecklats och i stort 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)



I verksamhetsplan för 2014 återfinns mål för verksamhet och ekonomi. Målen är, liksom föregående år, fördelade på 4 fokusområden: *Deltagaren/individ i centrum, Utveckling, Arbetssätt/processer samt Ekonomi.*

I förvaltningsberättelsen presenteras dessa mål som förbundet satt upp och till i år är det färre av målen som inte utvärderats och för de mål som utvärderas ser utfallet något bättre ut än föregående år. Som förbundet själva skriver så har nya, mer mätbara mål, beslutats för 2015.

**Bedömning:** Utfallet bedöms delvis vara förenligt med målen för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

I det finansiella perspektivet så visar två av tre mått måluppfyllelse, därmed bedöms utfallet i stort vara förenligt med de finansiella målen för 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

Resultaträkningen bedöms i stort vara uppställd i enlighet med KRL och redovisar samtliga intäkter och kostnader för året. Nettoomsättningen uppgår till 1 200 tkr (1 600 tkr). Resultaträkningen bedöms vara korrekt periodiserad och noter finns i tillräcklig omfattning.

Årets resultat uppgår till - 1 264 tkr vilket kan jämföras med föregående års -247 tkr. Orsaker till detta är en mer omfattande verksamhet samtidigt som bidraget från de samverkande parterna sjunkit i jämförelse med föregående år.

### 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. Tillgångar och skulder bedöms vara fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt ha värderats enligt gällande principer. Balansräkningen bedöms ha noter i tillräcklig omfattning.

Momsfordran för åren 2011-2013, sammanlagt 128 tkr har återsökts under året.

#### **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

Finansieringsanalysen uppfyller kraven i KRL och dess innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Liksom föregående år så är kassaflödet i år negativt och uppgår till -254 tkr (-678 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