

Revisionsrapport

Revision 2015

Samordningsförbundet
Consensus

Per Ståhlberg
Cert. kommunal revisor

Mars 2016

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	4
3.2.1.	Rättvisande räkenskaper	4
3.2.2.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning	5
3.2.3.	Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning	5
4.	Avslutning.....	7
4.1.	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 rimlig grad har utövat styrning och kontroll över tilldelade uppdrag under år 2015
- Årsredovisning 2015 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med gällande normgivning. Redovisat resultat för år 2015 är till övervägande del förenligt med fastställda mål för verksamhet och ekonomi

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

- Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?

Årsredovisning

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.
- 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?

2.3. Revisionskriterier

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

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

2.4. 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 kompletterande intervju med verksamhetens företrädare. I tid avgränsas granskningen främst till år 2015.

3. Granskningsiakttagelser

3.1. Förbundsstyrelsens förvaltning

Förbundsstyrelsens uppdrag regleras i lagstiftning och förbundsordning. Styrelsen har under år 2015 haft tre protokollförda sammanträden; februari, augusti och november (§ 505-533).

Styrelsens styrning av förbundets verksamhet har kommit till uttryck i samband med godkännande av verksamhetsplan och budget.

Granskning av verksamhetsplan 2016 visar att den innehåller vision, syfte, målgrupp, mål och aktiviteter för förbundets verksamhet. I verksamhetsplanen lämnas även en beskrivning av förbundets organisation samt vilka uppdrag som åligger respektive funktion. Ett av förbundets huvuduppdrag är att åstadkomma en effektiv resursanvändning av tillgängliga offentliga medel. I planen återfinns totalt fyra mål för verksamhet och ekonomi.

Verksamhetsplanen innehåller en driftbudget för åren 2016-2018. År 2016 budgeteras omsättningen uppgå till 0,8 miljoner kr.

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

- Delårsrapport 2015
- Löpande rapportering av verksamhet, ekonomi och delegationsbeslut
- Rapportering från nätverksträff med övriga samordningsförbund Norrbotten

Granskning av delårsrapporten visar att den lämnar information om förbundets verksamhet och ekonomi. Av årsprognos framgår att förbundets verksamhet förväntas bedrivas inom tilldelad budget. Årsprognos för verksamheten saknas. Av förbundsordning framgår att styrelsens halvårsrapport ska innehålla en helårsprognos för verksamheten.

Granskning av styrelsens förslag till årsredovisning 2015 visar följande:

- Finansiellt resultat är förenligt med fastställd budget/ekonomiska mål
- Verksamhetsmässigt resultat är delvis förenligt med fastställda mål

I styrelsens förslag till årsredovisning redovisas förbundets ändamål enligt förbundsordning. Årsredovisningen saknar utvärdering om förbundet uppnått ändamålet för år 2015.

3.2. Årsredovisning

Förbundets årsredovisning antogs 2016-03-14 och har därmed upprättats inom lagstadgad tid.

3.2.1. Rättvisande räkenskaper

3.2.1.1. Resultaträkning

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 rättvi-

sande bild av årets resultat, innehållet bedöms vara korrekt periodiserat och noter finns i tillräcklig omfattning.

Intäkterna är de samma som föregående år och uppgår till 800 tkr. I jämförelse med 2014 så är kostnaderna något högre i år samtidigt som de är lägre än budgeterat då förbundet valt att inte delta i de budgeterade nationella konferenserna. Årets resultat är negativt och uppgår till -162 tkr (-130 tkr).

3.2.1.2. Balansräkning

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.

Balansomslutningen har sjunkit från 311 tkr till 161 tkr under året. Tillgångarna består av likvida medel på 107 tkr och en momsfordran på 54 tkr. På skuldsidan återfinns en administrativ kostnad från Älvsbyns kommun samt upplupna verksamhetskostnader för december månad.

3.2.1.3. Finansieringsanalys

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 i år på ett negativt kassaflöde på -151 tkr (81 tkr).

3.2.2. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomisk ställning

3.2.2.1. Förvaltningsberättelse

Granskning av förvaltningsberättelsen visar att denna redogör för syftet med verksamheten, vilka insatser som genomförts och uppföljning av dessa utifrån de mål som satts för de olika delarna. Rapportering om förbundets organisation och styrelsen arbete framgår också.

Förvaltningsberättelsen ger information om en del väsentliga händelser som inträffat och aktiviteter som genomförts under året. I framtidsavsnittet redogörs kortfattat för att "Gemensamma krafter" ska fortsätta bedrivas under 2016. Utveckling av samarbetet med vuxenutbildningen och att ansöka om EU-projektmedel ur socialfonden ingår också i framtidsplanerna.

Målsättningen om att en viss del av budgeten ska gå till aktiviteter för målgruppen presenteras men det görs ingen avstämning mellan det ekonomiska utfallet och den budget som styrelsen fastslagit vilket är en upplysning som ska framgå av förvaltningsberättelsen.

3.2.3. Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning

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 förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av måluppfyllelsen för dessa mål.

Granskning av mål och måluppfyllelse 2015 visar följande:

- 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 år 2015.
- 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 inte uppnåtts. Redovisat utfall för år 2015 uppgår till 33 %.
- Det finansiella målet, att 70 % av årets budget ska användas till aktiviteter, har uppfyllts under året. Redovisat utfall för år 2015 uppgår till 77 %.

4. Avslutning

4.1. Revisionell bedömning

Kontrollmål	Kommentar
Är förbundsstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten tillräcklig?	Uppfyllt Styrelsen kan verifiera att den under år 2015 i rimlig grad utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.	Uppfyllt Årsredovisningens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys bedöms uppfylla kraven i KRL och övrig normgivning.
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis uppfyllt Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar om verksamheten överensstämmer delvis med kraven i KRL.
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundsstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Till övervägande del uppfyllt Utfallet i det verksamhetsmässiga och det finansiella perspektivet är till stora delar förenligt med god ekonomisk hushållning.

4.2. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Vidareutveckla delårsrapporten med avseende på årsprognos för verksamheten
- Vidareutveckla årsredovisningen med avseende på utvärdering av följsamhet till förbundets ändamål (särskild paragraf i förbundsordning)

2016-03-17

Per Ståhlberg

Projektledare