

Granskning av årsredovisning 2019

Samordningsförbundet Centrala Östergötland

Projektledare

Susanne Lindberg

Projektmedarbetare

Josefin Gustavsson



Innehållsförteckning

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	4
Iakttagelser och bedömningar	5
Genomgång av årsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Resultaträkning	5
Balansräkning	5
Driftredovisning	6
Investeringsredovisning	6
Bedömning	6
God ekonomisk hushållning	6
Finansiella mål	6
Mål för verksamheten	7
Bedömning	9
Rättvisande räkenskaper	9
Resultaträkning	9
Balansräkning	9
Kassaflödesanalys	9
Redovisningsprinciper	9
Bedömning	9
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10
Rekommendationer	11

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisionskontoret i Linköpings kommun granskat Samordningsförbundet Centrala Östergötlands årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31.

Syftet med granskningen är att pröva om årsbokslutet och räkenskaperna är rättvisande och ge ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen. Granskningen besvarar tre revisionsfrågor.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt gällande lag samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed. Vår rekommendation är att upprätta en budget som följer LKBR. Exempelbudget finns även i handbok för finansiell samordning. För att underlätta uppföljning mot beslutad driftbudget bör budgeterade intäkter och kostnader framgå i det budgetdokument som beslutas. Samma benämning av kostnads- och intäktsposter bör användas i de båda dokumenten. Denna rekommendation fanns även i granskningsrapporten för delårsrapporten 2019.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål styrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att utfallet är förenligt med styrelsens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med styrelsens övergripande mål för verksamheten, då god måluppfyllelse redovisas. Dock rekommenderas att måluppfyllelsen ses över så att dokumenten stämmer överens i måluppfyllelse och mätvärden för en större tillförlitlighet till de bedömningar som gjorts.

Styrelsen bedömer att verksamheten bedrivits med god ekonomisk hushållning under år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vår rekommendation är att säkerställa att kontroller genomförs för överensstämmelse mellan bokförd omsättning och redovisad omsättning alternativt att processen automatiseras och dokumenteras för uppföljning.

Inledning

Bakgrund

Samordningsförbundet bedriver finansiell samordning enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Lagen hänvisar till vissa bestämmelser i kommunallag (2017:725) liksom lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som samordningsförbundet är skyldiga att följa.

Samordningsförbundet ska enligt 24 § lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta årsbokslut och årsredovisning. LKBR ska gälla i tillämpliga delar.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna granska om räkenskaperna är rättvisande. Revisorerna ska, enligt god revisionssed, bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR samt god redovisningssed.

Enligt kommunallagen 12 kap. 2 § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. God revisionssed i kommunal verksamhet innebär att revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Yrkesrevisorernas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen (kommunal-lagen 12 kap 12 §). Ansvarig styrelse för verksamheten som granskas är styrelsen för Samordningsförbundet Centrala Östergötland.

Syfte och Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om årsbokslutet och räkenskaperna är rättvisande och ge ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen. Denna granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Styrelsens beslut avseende god ekonomisk hushållning

- Handbok för finansiell samordning – utgiven av nationella rådet, reviderad juni 2016

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av styrelsen 2020-02-28. Granskningen är dock baserad på erhållet utkast av årsredovisning 2020-02-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Genomgång av årsredovisning

Vi noterar att årsredovisningens innehållsförteckningen ej stämmer med sidnummer och de olika avsnitten har ej de sidnummer som redovisas i innehållsförteckningen. Nedan följer iakttagelser kring förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, driftredovisning samt investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av samordningsförbundets verksamhet samt upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysning om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om sjukfrånvaron och om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av samordningsförbundets ekonomiska ställning och om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

I förvaltningsberättelsens avsnitt om ekonomiskt resultat görs en ekonomisk sammanfattning utifrån ett antal nyckeltal. Utfall för år 2019 jämförs med budget för 2019 samt föregående års utfall i en tabell. Vi noterar att budgetkolumnen ej stämmer med antagen budget 2018-12-07 vad gäller nettokostnad, bidrag/intäkt, samt utgående eget kapital. Nyckeltal och resultat stämmer dock med den budget som är beslutad men 2018 års utfall av bidrag/intäkt stämmer inte överens med årsredovisningen för 2018.

Budgetdokumentet bör utvecklas och kopplingen mellan beslutad budget och uppföljning bör tydliggöras. I handbok för finansiell samordning finns exempel på budgetuppställning där verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader, finansiella intäkter och finansiella kostnader särredovisas för tydligare uppföljning. Det rekommenderas också att det ska finnas en detaljbudget på aktivitets- eller åtgärdsnivå. Att följa dessa rekommendationer skulle förbättra möjligheten till ekonomisk uppföljning.

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkning

Balansräkningen är ej upprättad enligt LKBR då uppställningen av rubriker ej följts fullt ut men omfattar erforderliga noter.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Vi noterar att budgetkolumnen inte helt stämmer överens med den budget som antagits av förbundsstyrelsen 2018-12-07. Vissa aktiviteter har bytt plats från en rubrik i budgeten till en annan varför summor inte stämmer överens. Uppföljning mot budget försvåras.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en investeringsredovisning i eget avsnitt.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt gällande lag samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed. Vår rekommendation är att upprätta en budget som följer LKBR. Exempelbudget finns även i handbok för finansiell samordning. För att underlätta uppföljning mot beslutad driftbudget bör budgeterade intäkter och kostnader framgå i det budgetdokument som beslutas. Samma benämning av kostnads- och intäktsposter bör användas i de båda dokumenten. Denna rekommendation fanns även i granskningsrapporten för delårsrapporten 2019.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt verksamhetsplanen för 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Målen anges i en målmatris som bilaga till verksamhetsplanen och uppföljning av målen görs också i målmatris samt i redogörelse i årsredovisningen.

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot samordningsförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplan för 2019. Där anges att nationella rådets önskemål är att förbunden ej har upparbetat eget kapital överstigande 2 900 000 kr.

Vi noterar att det i textform i årsredovisningen redogörs för finansiella mål. I textform anges följande finansiella mål:

”Förbundet ska bedriva verksamhet med sund ekonomisk hushållning. Styrelsen har satt målet att förbundet ska omsätta de tilldelade medlen till verksamhet och att det egna kapitalet ska följa nationella rådets rekommendation. Kvar finns också målsättningen att externa intäkter ska eftersträvas genom samarbeten och förmågan att växla de egna medlen med fonder så som ESF, Vinnova och Tillväxtverket.”

Av ovanstående framgår dels målet om det egna kapitalet och dels ytterligare finansiella mål kring att externa intäkter eftersträvas. Detta mål finns ej i textform i verksamhetsplanen eller i den målmatris som återfinns som bilaga 3 till årsredovisningen, där bedömning om måluppfyllelse görs. Bedömning av måluppfyllelse avseende externa intäkter görs i årsredovisningen i textform och bedöms som ett arbetssätt som fungerar enligt plan.

I målmatris, årsredovisningens bilaga 3, återfinns två finansiella mål. Dels god hushållning och även balans i eget kapital. Således överensstämmer ej de finansiella målen som åter-

finns i texten i årsredovisningen helt med de finansiella mål som ställts upp i verksamhetsplanen och i målmatriken då det lagts till ett mål om arbetssätt kring externa intäkter som ej följs upp i målmatriken.

Målet om det egna kapitalets storlek bedöms både i textform i årsredovisningen och i målmatriken och det bedöms som uppfyllt då det utgående egna kapitalet 2019 uppgår till 1 380 tkr. De övriga finansiella mål som nämns i årsredovisningen går ej, som tidigare angetts, att återfinna i den målmatriken i årsredovisningens bilaga 3. I nedan tabell finns de mål som återfinns i målmatriken där tydlig bedömning om måluppfyllelse görs.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Att komma i balans med nationella rådets önskemål om att förbundet ej har upparbetat eget kapital som överstiger 2 900 tkr.	Eget kapital uppgår vid årets utgång till 1 380 tkr.	Målet uppfyllt. Av redovisningen framgår att målet uppfylls. Bedöms även som ett medel för att uppfylla en god ekonomisk hushållning.
God hushållning – mätbarheten är att följa antagen budget	Avvikelse utfall/budget förekommer i alla nyckeltal enligt ekonomisk sammanfattningstabell på s 13.	Bedöms som uppfyllt i målmatriken men i årsredovisningen redovisas avvikelse mellan budget och utfall. Bedömning om måluppfyllelse försvåras av att budgetkolumnen ej helt överensstämmer med den beslutade budgeten 2018-12-07. I avsnitt i årsredovisningen "Styrelsens utlåtande om året 2019" konstateras att målet om god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen redogörs för det övergripande målet med verksamheten. Det görs ingen bedömning om måluppfyllelse avseende detta övergripande mål i årsredovisningen utan bedömning om måluppfyllelse görs genom avstämning mot förbundets verksamhetsmål som är uppdelade i tre områden vilka återfinns både i verksamhetsplanen samt i målmatriken, bilaga 3 till årsredovisningen. De tre områdena är mötesplats, forskning och utveckling samt finansiär och service.

Av målmatriken framgår att det finns 55 verksamhetsmål samt två finansiella mål som redovisats i tabell i ovan avsnitt. Av förbundets bedömning framgår att 49 av totalt 55 verksamhetsmål är uppfyllda (gröna). Tre mål anges som ej påbörjade/avslutade (röda)

och ett mål anges som arbete pågår (gult). Två mål tolkas som ej bedömda då de ej är färglagda.

Vi noterar att den redogörelse som görs i textform i årsredovisningen inte helt stämmer överens med den målmatrix som finns som bilaga till årsredovisningen. Målen som beskrivs i målmatrixen är sorterade under respektive område men detta följs ej i årsredovisningen då vissa mål och rubriker kan återfinnas under ett annat område.

I nedan redogörs för ej uppfyllda mål enligt målmatrix, bilaga 3 till årsredovisningen:

Ej uppfyllda verksamhetsmål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
<p>Område: Forskning och utveckling - Drivbänk Följeforskning - Under 2019 kommer utvärderingen att särskilt fokusera på rekryterings- och utslussningsprocessen i projektet enligt forskarplan</p>	<p>Rapport - utgår. Ersätts av rapporter från extern utvärderare (Serus)</p>	<p>Ej uppfyllt (rött)</p>
<p>Område: Finansiär och service - Insatskatalogen Ökat användande.</p>	<p>Användandet ökade kraftigt mellan 2017 och 2018 för att sedan minska under 2019. 4582 användare och 9040 sökningar jämförs med årets 2282 användare och 5191 sökningar. Det är svårt att uppskatta vad som är ett normalt flöde av användare. Dels då katalogen varit igång under så kort tid och dels då flera förbund nämner problem med hög omsättnings-hastighet i de personalgrupper där man är ute och informerar om katalogen.</p>	<p>Ej uppfyllt (rött)</p>
<p>Område: Finansiär och service – Team för verksamhetsutveckling och finansieringslösningar Tillsammans med övriga förbund i Östergötland har ett team inrättats. Teamet erbjuder stöd till förbundens parter och är behjälplig i deras ansöknings- och genomförandeprocess. Teamet ska också vara en aktiv part i de forum som hanterar projekt och utvecklingsfrågor i Östergötland</p>	<p>Samarbetet avbröts i inledningen av 2019 men fortgår inom SCÖ</p>	<p>Ej uppfyllt (rött)</p>

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med styrelsens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med styrelsens övergripande mål för verksamheten, då god måluppfyllelse redovisas. Dock rekommenderas att måluppfyllelsen ses över så att dokumenten stämmer överens i måluppfyllelse och mätvärden för en större tillförlitlighet till de bedömningar som gjorts.

Styrelsen bedömer att verksamheten bedrivits med god ekonomisk hushållning under år 2019.

Rättvisande räkenskaper

Resultaträkning

Vi noterar att årsredovisningsraderna *Övriga intäkter* och *Personalkostnader* för 2018-01-01 - 2018-12-31 inte stämmer med årsredovisningen 2018. Inte heller *not 3 Övriga intäkter* samt *not 4 personalkostnader* stämmer då med årsredovisning 2018. Differensen mellan årsredovisningarna är 278 707 kronor. Detta beror på att kalkylerad pension föregående år tagits med i övriga intäkter medan det 2019 redovisats under personalkostnad varför 2018 års siffror ej stämmer i årsredovisning 2019.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Till momsdeklarationen beräknas omsättningen manuellt på redovisad utgående moms vilket innebär att kontroll av att bokförd omsättning och redovisad omsättning överensstämmer ej genomförs.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen (not 1). Dock finns ej uppgift om vilka beloppsgränser som tillämpas vid bedömningen av vad som ska anses vara inventarier av mindre värde och därför inte aktiveras.

Ingen upplysning om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna lämnas och enligt vår bedömning finns ej några avvikelser som borde framgå.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vår rekommendation är att säkerställa att kontroller genomförs för överensstämmelse mellan bokförd omsättning och redovisad omsättning alternativt att processen automatiseras och dokumenteras för uppföljning.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt följer de lagkrav som finns samt är upprättad enligt god redovisningssed. Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.</p>	
Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?	<p><i>Finansiella mål</i></p> <p>Uppfyllt Båda finansiella målen uppfyllda.</p> <p><i>Verksamhetsmål</i></p> <p>Uppfyllt 49 av 55 mål har bedömts som uppfyllda.</p> <p>Vi bedömer att utfallet är förenligt med styrelsens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten, då god måluppfyllelse redovisas. Dock rekommenderas att måluppfyllelsen ses över så att dokumenten stämmer överens i måluppfyllelse och mätvärden för en större tillförlitlighet till de bedömningar som gjorts.</p> <p>Styrelsen bedömer att verksamheten bedrivits med god ekonomisk hushållning under år 2019.</p>	

Ger
årsredovisningen
en rättvisande bild
av resultat och
ställning?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt
väsentligt är rättvisande.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi förbundet att

- säkerställa att balansräkningen är uppställd enligt LKBR:s 6 kap 2§ uppställningsform
- upprätta en budget som följer LKBR, som kompletterar driftbudgeten. Exempelbudget finns även i handbok för finansiell samordning. För att underlätta uppföljning mot beslutad driftbudget bör budgeterade intäkter och kostnader framgå i det budgetdokument som beslutas. Samma benämning av kostnads- och intäktsposter bör användas i de båda dokumenten. Denna rekommendation fanns även i granskningsrapporten för delårsrapporten 2019.
- säkerställa att kontroller genomförs för överensstämmelse mellan bokförd omsättning och redovisad omsättning alternativt att processen automatiseras och dokumenteras för uppföljning.

2020-03-17

Projektledare
Susanne Lindberg

Projektmedarbetare
Josefin Gustavsson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Linköpings kommuns revisionskontor enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-12-06. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.