

Revisions-PM

Granskning av årsredovisning 2017

Samordningsförbundet Centrala Östergötland

Org.nr. 222000-2485

16 mars 2018

Peter Alexandersson

Malin Eriksson

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och dess finansiering samt den ekonomiska ställningen. Vår bedömning är vidare att verksamheten under året genomförts på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att förbundet avseende den egna verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

2 Bakgrund

Enligt lag om finansiell samordning (2003:1210) av rehabiliteringsinsatser som reglerar formerna för förbundets verksamhet framgår bl. a. att lag (1997:614) om kommunal redovisning (KRL) skall gälla i tillämpliga delar vid upprättande av årsbokslut och årsredovisning.

Enligt lagen om finansiell samordning gäller även vissa delar av kommunallagen (1991:900) för ett samordningsförbund. Balanskravet innebär att om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna så skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren.

Revisorernas uppgift är bl. a. att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Granskningen har genomförts på uppdrag av samordningsförbundets revisorer.

3 Avgränsning och revisionsmetod

Avgränsning och inriktning sker 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. Granskningen har grundats på en analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Uppföljningar har skett stickprovsvis mot räkenskapsmaterial.

4 Granskningsresultat

Vi har granskat samordningsförbundets årsredovisning och bokslut för år 2017 utifrån kraven i lag om kommunal redovisning (KRL), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning som uttolkar god redovisningssed. Förbundet erhåller samlingsfakturer och därmed är de enskilda transaktionerna i de redovisade projekten inte granskade. Nedan återges iakttagelser och bedömningar med indelning efter årsredovisningens olika delar enligt KRL.

4.1 Förvaltningsberättelse

I KRL 4 kap anges vad som minst ska ingå i en förvaltningsberättelse. Bland annat en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet, förbundets förväntade utveckling, väsentliga personalförhållanden, redovisning av budgetutfallet för den löpande verksamheten, investeringsredovisning, balanskravsutredning och en utvärdering av mål och riktlinjer. Enligt lagen om finansiell samordning är det samordningsförbundets uppgift att besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen.

I sin årsredovisning beskriver samordningsförbundet översiktligt verksamhetsutvecklingen i stort. Förbundet arbetar utifrån en kärnberättelse som de tagit fram med utgångspunkt från lagen om finansiell samordning. I kärnberättelsen ingår en gemensamt framtagna värdegrund och målet är att leva upp till denna. Förbundet delar upp sina insatser i individuell- och strukturell karaktär och ger först en beskrivning av verksamheten och sedan en redovisning av måluppfyllelse och resultat för insatserna. Organisationen består av en styrelse som utses av medlemmarna och ett kansli som under året bemannats av 3,7 tjänster.

Förbundet har under året haft som målsättning under året att förbruka det egna kapitalet varför de redovisar ett underskott om 1 423 tkr. Det egna kapitalet som finns kvar vid årets slut om 2 346 tkr planerar förbundet att använda till insatser under 2018. Förbundet anger att de då kommer att uppfylla statens krav om att förbruka eget kapital och i största möjliga utsträckning omvandla tilldelade medel i aktiva insatser. Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om storlek på sparade medel/eget kapital för samordningsförbunden för att tydliggöra att de tilldelade medlen ska omsättas i verksamhet för den finansiella samordningens målgrupper¹.

Budgetutfallet redovisas för insatser både för individuell karaktär och strukturell karaktär i en tabell men ingen beskrivning om differenserna. Förbundet har under 2017 inte genomfört några investeringar. Inte heller finns några upptagna investeringar från tidigare år som belastar resultaträkningen.

I övrigt anger förbundet att de under året anlitat en advokatfirma som utrett frågan om ett samordningsförbund kan äga och driva egna projekt. Slutsatsen av utredningen är att samordningsförbund ska ägna sig åt finansiering och samordning och därmed inte äga projekt.

Bedömning av förvaltningsberättelse

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller de delar som krävs enligt KRL. Vi har svårt att bedöma de verksamhetsmål som förbundet har eftersom de uttryckligen inte anges eller vad som ska uppnås. Förbundets finansiella mål bedöms kunna uppnås 2018. Vi noterar att förbundet kommer att förbruka mer av det egna kapitalet än nationella rådets rekommendation. Förbundet arbetar utifrån förbundsordningen och enligt sin kärnberättelse som är framtagna utifrån lagen om finansiell samordning. Redovisning av

¹ http://www.finsam.se/rad_och_stod ”rimlig storlek på sparade medel/eget kapital”

väsentliga personalförhållanden enligt KRL är inte tillämpligt för samordningsförbundet pga. få anställda.

4.2 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året. Redovisningen har granskats genom kontroll av verifikat och egna beräkningar.

Förbundets resultaträkning är i allt väsentligt uppställd enligt KRL och redovisar årets samtliga intäkter och kostnader. Den jämförelse med föregående räkenskapsår som ska göras enligt KRL finns med i årsredovisningen. De väsentligaste posterna bedöms periodiserats tillräckligt för att ge en rättvisande bild av resultat och ställning. Noter anges till posterna i resultaträkningen.

Resultatet för verksamheten är ett underskott om 1 423 tkr (-4 200 tkr för år 2016). För 2017 uppgick intäkterna till 17 846 tkr (15 038 tkr 2016). Större förändringar jämfört med 2016 är att övriga intäkter ökat med 2 235 tkr, anges inte varför.

Bedömning

Vår bedömning är att resultaträkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet.

4.3 Balansräkning

Balansräkningen ska i sammandrag redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång. Kontroll har skett att det för samtliga balansposter finns en upprättad bokslutsbilaga. Väsentliga poster har granskats mot underlag. Egna beräkningar har också gjorts för att bedöma rimligheten.

Balansräkningen är i allt väsentligt uppställd enligt KRL och de upptagna posterna bedöms i allt väsentligt vara rätt värderade. Noter anges till posterna i balansräkningen. Bokslutsbilagor och specifikationer till utgående balanser bedöms finnas i tillräcklig omfattning.

Förbundets egna kapital uppgår vid 2017 års utgång till 2 346 tkr (3 770 tkr 2016).

Bedömning

Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild.

4.4 Intern kontroll

Förbundet har infört större krav på projektansökningarna och på projektuppföljning. Projekten ska redovisa faktiska kostnader och betalning sker i efterhand efter att kostnaderna är granskade. Avstämning sker också mot målen med insatsen. Avvikelse innebär att medel inte betalas ut. Förbundet har också genomfört en riskanalys och tagit fram en intern kontrollplan för 2017.

Bedömning

Vi bedömer den interna kontrollen som tillräcklig avseende förbundets egen verksamhet och utifrån granskningen av räkenskaperna även ekonomihanteringen.

4.5 Övriga iakttagelser

Enligt KRL ska årsredovisningen innehålla en kassaflödesanalys vilket förbundet redovisar.

Linköping 2018-03-16

Peter Alexandersson
Stadsrevisor

Malin Eriksson
Yrkesrevisor