

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2012

Samordningsförbundet
Östra Södertörn

*Bert Hedberg
Cert. kommunal revisor
1 mars 2013*

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Bakgrund	2
1.2 Revisionsfråga och metod	2
2 Granskningsresultat	2
2.1 Förvaltningsberättelse.....	2
2.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten	2
2.2 Resultaträkning	3
2.3 Balansräkning.....	3
2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen	4
2.5 Fördjupad granskning	4

Sammanfattning

Revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2012.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Förbundsmedlemmarna har betalat in 18 000 tkr till Samordningsförbundet Östra Södertörn (nedan förbundet) för 2012. Förbundet redovisar ett resultat på 1 790 tkr (-165 tkr 2011). Förbundet har ett eget kapital på 10 432 tkr, varav 978,9 tkr är reserverat för projektet Ungdomsteamet i Haninge. 4 942 tkr av det egna kapitalet beror på momsåterbetalning i samband med ändring av ersättningslagen¹.

Vi har i samband med granskning av årsredovisning även granskat styrelsens ledning, styrning och kontroll av projektet. Vi bedömer att förbundet/styrelsen har en tillräcklig kontroll över granskat projekt.

Vi har i huvudsak granskat årsredovisning för 2012 till den version, som fanns tillgänglig den 22 februari 2013.

¹ Lag (2005:807) om ersättning av viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr o m den 1 januari 2005. Den hänvisar till kommunallagen och den kommunala redovisningslagen (KRL). KRL gäller fr o m 1998 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

1.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfråga:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

2 Granskningsresultat

2.1 Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att förbundet skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet (KRL 4:1)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)

2.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med KRL och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- annat av betydelse för styrning och uppföljning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Vidare bedömer vi att det finns upplysningar i förvaltningsberättelsen, som är viktiga för bedömningen av ekonomin.

2.2 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat. Årets resultat uppgår till 1 790 tkr (-165 tkr, 2011). Det egna kapitalet uppgår till 10 432 tkr (8 641 tkr). Förbundet har under året fått en återbetalning av moms med 4 942 tkr. Utbetalningen beror på en ändring av ersättningslagen.

2.3 Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL

- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL.

I förvaltningsberättelsen framgår att insatsen Ungdomsteamet i Haninge har fått 978,9 tkr av det egna kapitalet reserverat till projektet. I not till eget kapital i balansräkningen finns uppgift om denna reservering. Enligt prognos kommer dessa medel att förbrukas under 2013. Insatsen är delvis finansierad av ESF. Enligt beslut i respektive organisation kommer Ungdomsteamet efter ESF-projektet att implementeras av arbetsförmedlingen, Haninge kommun och samordningsförbundet som ett fortsatt samverkansprojekt med finansiering från samtliga samverkansparter.

2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets förändring av likvida medel på ett korrekt sätt.

2.5 Fördjupad granskning

Vi har granskat projektledning och projektstyrning. En fördjupad granskning har gjorts av insatsen Grenverket Nynäshamn och Tyresö (Ung i Nynäs och Ung i Tyresö).

Insatsen började den 1 september 2010. Den 26 maj 2011 beviljade Europeiska Socialfonden (ESF) pengar till projektet. Insatsen är budgeterad till 25 mnkr. ESF bidrar med 40 %. Insatsen riktar in sig på arbetslösa ungdomar 16 till 24 år.

Budgeten för insatsen inför 2012 fastställdes av styrelsen i november 2011. En framförhållning avseende framtida utgifter, med anledning av att insatserna i huvudsak sträcker sig över flera år, framgår av årsredovisningen genom en uppställning ”Framtida disposition av egna kapitalet”. Uppställningen är till hjälp för styrelsen i beslutsfattandet av nya insatser.

Målgruppen för insatserna är i linje med lagstiftningen. Resultatmålen för insatserna är tydliga och mätbara. Ung i Tyresö har nått samtliga mål. Ung i Nynäs når två av tre mål.

Avtal har tecknats med respektive kommun och arbetsförmedlingen. Det framgår med tydlighet vad som beställts och hur det ska utföras samt när återrapportering ska ske. Det senare ska göras två gånger om året. Beslut finns också om medfinansiering från ESF.

Förbundet har ett dokument för intern kontroll av löpande rutiner. Dokumentet är mycket tydligt och där framgår vad som ska göras och vem som är ansvarig för åt-

gården. Styrelsen har upprättat internkontrollplan för både 2012 och 2013. Uppföljning av internkontrollplanerna görs av ledamöter i styrelsen. Blanketter för dokumentation och åiterrapportering till styrelsen finns framtagna.

Ange datum

Ange namn

Projektledare

Ange namn

Uppdragsledare