

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2014

Samordningsförbundet
Östra Södertörn

Anders Rabb
Auktoriserad revisor
Cert. kommunal revisor

Sofia Nylund

3 mars 2015

pwc

Innehållsförteckning

1.1	Bakgrund	2
1.2	Revisionsfråga och metod	2
2.1	Förvaltningsberättelse.....	3
2.2	Resultaträkning	3
2.3	Balansräkning.....	4
2.4	Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen	5
2.5	Styrelsens förvaltning.....	5

Sammanfattning

Revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2014.

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 i kommunal verksamhet.

Förbundsmedlemmarna har betalat in 18 000 tkr till Samordningsförbundet Östra Södertörn (nedan förbundet) för 2014. Förbundet redovisar ett resultat på 860 tkr (-3 577 tkr för 2013).

En stor anledning till det positiva resultatet var att årets tilldelning av ESF-medel erhöles sent på året. Därmed kunde vissa av förbundets projekt drivas som ESF-projekt under hela året. I budgeten planerades motsvarande projekt att egenfinansieras till stor del.

Förbundet har ett eget kapital på 7 715 tkr (6 855 tkr för 2013). Förbundets tillgångar utgörs av likvida medel om 8 067 tkr (6 090 tkr för 2013). Därtill finns fordringar på ESF om 3 424 tkr (3 966 tkr för 2013) och avser den del av förbundets kostnader som ESF förväntas kompensera. Dessa två delar utgör 95% av förbundets tillgångar.

From 2013 bruttoredo visas intäkter och kostnader för ESF-projekt i enlighet med RKR:s rekommendation 18.1 *"Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar."*

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)

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 860 tkr (-3 577 tkr för 2013). Det egna kapitalet uppgår till 7 715 tkr (6 855 tkr för 2013).

Årets resultat överstiger budget med 6,4 mkr och beror till stor del på sen tilldelning av ESF-medel. Detta medförde att projekt som budgeterades som egenfinansierade blev ESF-finansierade. *Se även pkt 2.3.1 Eget kapital nedan*

From 2013 bruttoredovisas intäkter och kostnader för ESF-projekt i enlighet med RKR:s rekommendation 18.1 *"Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar."*

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.

Förbundets tillgångar utgörs av likvida medel om 8 067 tkr (6 090 tkr för 2013). Därtill finns fordringar på ESF om 3 424 tkr (3 966 tkr för 2013) och avser den del av förbundets kostnader som ESF förväntas kompensera. Dessa två delar utgör 95% av förbundets tillgångar.

2.3.1 Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 6,8 mkr. Det överstiger nivån som Finansinspektionens trappstegsmodell godkänner, vilken är 2,9 mkr.

Verksamhetsåret 2014 hade en budget som uppgick till -5,6 mkr vilket skulle ha reducerat förbundets egna kapital till en nivå som klarar Finansinspektionens krav.

Utfallet för året 2014 blev ett överskott om 0,8 mkr vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 7,7 mkr. Den nivån överstiger nivån som Finansinspektionens trappstegsmodell godkänner med ca 5 mkr.

Anledningen till att utfallet överträffade budgeten har att göra med att årets tilldelning av ESF-medel erhöles sent på året. Därmed kunde vissa av förbundets projekt drivas som ESF-projekt under hela året. I budgeten planerades motsvarande projekt att egenfinansieras till stor del.

2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets förändring av likvida medel på ett, i allt väsentligt, korrekt sätt.

2.5 Styrelsens förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll och stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen, hanteringen av skatter och avgifter, attester och avstämningsrutiner samt medelsförvaltning.
- styrelsen kontroll och styrning av förbundet. Antas verksamhetsplan, internkontrollplan, budget? Har risk för oegentligheter hanterats?
- hur förbundet återrapporterar till huvudmännen?
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning

Bedömning och iakttagelser

Delar av granskningen kommenteras nedan.

Fakturorna är attesterade av både förbundschef och ekonom, förbundschefens kostnader attesteras av ordförande. Alla utbetalningar av likvida medel sker av två i förening.

Styrelsen har antagit verksamhetsplan för 2015 och budget för 2015 på styrelsemötet 2014-11-24. Internkontrollplanen för 2014 fastställdes på mötet 2014-02-04.

Sammanfattningsvis bedömer vi, utifrån vår genomförda granskning, att styrelsen förvaltning av förbundet är tillfredsställande.

2015-03-03

Anders Rabb

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare

3 mars 2014
Samordningsförbundet Östra Södertörn
PwC

6 av 6