

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Samordningsförbundet
Östra Södertörn

Anders Rabb
Auktoriserad revisor
Cert. kommunal revisor

15 mars 2017

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Bakgrund	2
1.2 Revisionsfråga och metod	2
2 Granskningsresultat	3
2.1 Förvaltningsberättelse.....	3
2.2 Resultaträkning	3
2.3 Balansräkning	4
2.3.1 Eget kapital	5
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 2016.

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 18 064 tkr till Samordningsförbundet Östra Södertörn (nedan förbundet) för 2016. Förbundet redovisar ett resultat på +1 078 tkr (-2 720 tkr för 2015).

En stor anledning till det positiva resultatet var att ESF projekt, MIA, inte startades under våren som planerat. Projektet startades under hösten 2016. I och med detta så har inte utfallet av kostnaderna uppgått till den nivå som det budgeterades.

Förbundets tillgångar utgörs av likvida medel om 8 247 tkr (9 912 tkr för 2015). De likvida medlen utgör ca 88% av förbundets tillgångar.

Förbundet har ett eget kapital på 6 073 tkr (4 995 tkr för 2015). Ökningen mot föregående år har att göra med den redovisade vinsten för verksamhetsåret 2016.

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 1 078 tkr (-2 720 tkr för 2015). Det egna kapitalet uppgår till 6 073 tkr (4 995 tkr för 2015).

Kostnaderna för de genomförda insatserna uppgår till 16 586 tkr vilket överstiger budget med 449 tkr. Därtill har kostnaderna för styrelse och kansli överstigit budget med 52 tkr. Vilket totalt ger ett budgetöverdrag om 501 tkr. Budgetramen uppgick till 19 294 tkr.

Budgetramen skulle finansieras genom medlemmarnas insatser om 18 065 tkr samt förbundets egna kapital, om 4 129 tkr, som överstiger förbundsreserven, om 2 900 tkr, dvs 1 229 tkr. Förbundet har under verksamhetsåret fått intäkter från arvsfundsprojektet och medel från försäkringskassan. Dessa intäkter var inte budgeterade och uppgår till 2 812 tkr.

Därtill så arbetar förbundet med att minska sitt egna kapital. *Se även pkt 2.3.1 Eget kapital nedan*

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 8 247 tkr (9 912 tkr för 2015). De likvida medlen utgör ca 88% av förbundets tillgångar.

2.3.1 Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 5,0 mkr. Det överstiger nivån som Finsams trappstegsmodell godkänner, vilken är 2,9 mkr.

Utfallet för året 2016 blev ett överskott om 1,1 mkr vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 6,1 mkr. Den nivån överstiger nivån som Finsams trappstegsmodell rekommenderar med ca 3,2 mkr.

Förbundet arbetar vidare med att sänka sitt egna kapital.

2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen

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

Förbundet har ett negativt kassaflöde om 1,7 mkr för verksamhetsåret. De likvidamedlen var vid årets ingång 9,9 mkr och vid årets utgång 8,2 mkr. Kassaflödet har minskat, främst kopplat till att förbundets skulder har minskat.

Skulderna uppgår i bokslutet till 3,3 mkr. Förbundet har alltså en god likviditet. De likvida medlen utgör ca 88% av förbundets tillgångar.

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.
- styrelsens 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 normalt av ordförande i efterhand. Alla utbetalningar av likvida medel sker av två i förening.

Styrelsen har antagit verksamhetsplan för 2016 och budget för 2016 på styrelsemötet 2015-11-20. Internkontrollplanen för 2016 fastställdes på mötet 2016-02-11.

Vid styrelsemötet den 15 september 2016 föredrogs verksamhetsresultatet för första halvåret och jämfördes med budgeten för motsvarande period. Avvikelsen för de

första sex månaderna uppgick till mindre än 400 tkr. Vid samma möte föredrogs helårsprognosen. Utfallet såsom det presenteras i årsredovisningen avviker från prognosen med ca 300 tkr. Vår bedömning är att förbundets budget och prognosarbete är tillfredsställande.

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

2017-03-15

Anders Rabb

Projektledare

Anders Hägg

Uppdragsledare