

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Samordningsförbundet
Östra Södertörn

Anders Rabb
Auktoriserad revisor
Cert. kommunal revisor

14 mars 2018

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 2017.

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 18 065 tkr till Samordningsförbundet Östra Södertörn (nedan förbundet) för 2017. Förbundet redovisar ett resultat på +958 tkr (1 078 tkr för 2016).

Förbundet har ett eget kapital på 7 032 tkr (6 073 tkr för 2016). Ökningen mot föregående år har att göra med den redovisade vinsten för verksamhetsåret 2017. Förbundets egna kapital överstiger det tillåtna egna kapitalet enligt trappstegsmodellen. Tillåtet eget kapital uppgår till 2,9 mkr.

Förbundets tillgångar utgörs av likvida medel om 7 974 tkr (8 247 tkr för 2016). Därtill finns fordringar på ESF om 2 976 tkr. De likvida medlen tillsammans med ESF-fordringarna utgör ca 88% av förbundets tillgångar.

ESF har en relativt lång handläggningstid för sina ärenden men förbundets bedömning är att de kommer att erhålla dessa ESF pengar så snart de projekten godkänns.



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 RKRs 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 958 tkr (1 078 tkr för 2016). Det egna kapitalet uppgår till 7 032 tkr (6 073 tkr för 2016).

Kostnaderna för de genomförda insatserna uppgår till 21 960 tkr vilket överstiger budget med 5 781 tkr. Budgetöverdraget är främst hänförligt till ESF projektet. Därtill har kostnaderna för styrelse och kansli understigit budget med -287 tkr. Vilket totalt ger ett budgetöverdrag om 5 494 tkr. Budgetramen uppgick till 19 669 tkr.

Budgetramen skulle finansieras genom medlemmarnas insatser om 18 065 tkr samt förbundets egna kapital, om 1 604 tkr. Förbundet har under verksamhetsåret fått intäkter från ESF. Dessa intäkter var inte budgeterade och uppgår till 8 064 tkr.

Tkr	Budget	Utfall	
Kostnader, insatser och kansli	-19 669	-25 163	-5 494
Intäkter från medlemmar	18 065	18 065	0
ESF bidrag	0	8 064	8 064
Räntor	0	-7	-7
	-1 604	959	2 563

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 7 974 tkr (8 247 tkr för 2016).

Som framgår under punkten 2.2 ovan så redovisas intäkter om 8 064 tkr avseende bidrag från ESF. Av detta så är 2 976 tkr ännu inte godkända och utbetalda utan ligger i bokslutet på raden "Fordringar".

2.3.1 Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 6,1 mkr. Det överstiger nivån som Finsams trappstegsmodell godkänner, vilken är 2,9 mkr.

Utfallet för året 2017 blev ett överskott om 0,9 mkr vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 7,0 mkr. Den nivån överstiger nivån som Finsams trappstegsmodell rekommenderar med ca 4,1 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 0,3 mkr för verksamhetsåret. De likvidamedlen var vid årets ingång 8,2 mkr och vid årets utgång 7,9 mkr.

Skulderna uppgår i bokslutet till 5,3 mkr. Förbundet har alltså en god likviditet.

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 haft fem möten under året.

Styrelsen har antagit verksamhetsplan för 2017 och budget för 2017 på styrelsemötet 2016-11-24.

Styrelsen har på mötet den 6 februari beslutat om firmateckning och beslutsattestanter. På det mötet gjordes även en uppföljning av internkontrollplanen 2016 samt att det beslutades om internkontrollplanen 2017.


Vid styrelsemötet den 14 september 2017 föredrogs verksamhetsresultatet för första halvåret och jämfördes med budgeten för motsvarande period. Vid samma möte föredrogs helårsprognosen.

På mötet 2017-11-22 beslutades om mål, budget och verksamhetsplan för 2018.

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



2018-03-14



Anders Rabb
Uppdragsledare