

Granskning av årsredovisning 2019

Samordningsförbundet Östra Södertörn

Anders Rabb, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Jenny Nyholm, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn granskat förbundets årsredovisning för 2019. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

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

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för och lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock viss avvikelse avseende uppställningsform av balansräkningen utifrån LKBR.

Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

1. Inledning

Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr.o.m. den 1 januari 2005. Lagen hänvisar till kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). LKBR gäller fr.o.m. 2019 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

Syfte, revisionsfrågor 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 lagen om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfrågor:

- *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.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett 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.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar även intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställs av förbundsstyrelsen 2020-03-30.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och berörda tjänstemän.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Årets resultat uppgår till -774 tkr (-884 tkr för 2018). Förbundet har under året bedrivit individinriktade insatser för 21 484 tkr och strukturella insatser för 3 001 tkr.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med LKBR 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

Det framgår tydligt vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse och den presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Vissa obligatoriska delar, enligt LKBR saknas. Detta bedöms dock som rimligt utifrån förbundets verksamhet. I förvaltningsberättelsen kommenteras förväntad utveckling med anledning av Covid-19.

Förbundet kommenterar även sin måluppfyllelse i förvaltningsberättelsen. Förbundets verksamhet är uppbyggd kring två inriktningar, individuella insatser och strukturpåverkan. Målen och utfallen av de olika insatserna kommenteras både i årsredovisningen och i bilaga 1 till årsredovisningen.

Drifts- och investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte en drift-/ eller investeringsredovisning i eget avsnitt. Detta bedöms heller inte som nödvändigt för förbundets verksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för och innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

2.2 Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Vi har granskat att:

- resultaträkningen i allt väsentligt är uppställd enligt LKBR
- 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

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Vissa årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, saknar utfall och har därmed utelämnats vilket bedöms rimligt utifrån förbundets verksamhet.

Resultaträkningen omfattar erforderliga noter. Separat upplysning lämnas avseende kostnader för räkenskapsrevision, vilket är krav fr.o.m. 2019.

Resultaträkningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av årets samtliga intäkter och kostnader. Inga avvikelser har noterats vid granskningen av dessa poster.

Årets resultat uppgår till -774 tkr (-884 tkr år 2018). Intäkterna uppgår till 28 732 tkr, varav 16 416 tkr i medlemsbidrag och 12 316 tkr i bidrag från Europeiska Socialfonden (ESF). Kostnaderna för genomförda insatser uppgår till -24 188 tkr och kostnader för kansli och styrelse uppgår till -5 311 tkr. Totalt sett uppgår verksamhetens kostnader till -29 499 tkr, vilket är en negativ budgetavvikelse om -1 295 tkr (nettoeffekt av +142 tkr för insatser och -1 437 tkr för styrelse och kansli). Förklaring till budgetavvikelserna framgår inte av årsredovisningen.

Balansräkning

- balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- 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 LKBR
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

Balansräkningen är inte fullt ut uppställd enligt LKBR. Flera årsredovisningsrader, som enligt LKBR ska finnas, framgår men saknar utfall. För tydlighetens skull kan dessa ha saldo 0, alternativt utelämnas utifrån förbundets verksamhet. Balansräkningen omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för samordningsförbundet har inga väsentliga avvikelser noterats. Balansräkning bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av tillgångar, eget kapital och skulder.

Tillgångar

Av förbundets tillgångar utgör kassa och banktillgodohavanden (likvida medlen) 6 537 tkr (6 662 tkr för 2018), vilket utgör ca 60 % av förbundets tillgångar.

Interimsfordringarna uppgår till 3 776 tkr och utgörs nästan i sin helhet av fordran på ESF för MIA och SamMA-projekten.

Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 7 032 tkr. Utfallet för året 2019 blev ett underskott om -774 tkr, vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 6 147 tkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång överstiger därmed Nationella Rådets rekommendation som uppgår till 2 642 tkr.

Skulder

Leverantörsskulderna uppgår till 2 545 tkr och har ökat med ca 48 % jämfört med föregående år (+1,2 mnkr). Interimsskulderna uppgår till 2 887 tkr och avser framförallt upparbetade lönekostnader. Granskningen visar att dessa kostnader är korrekt periodiserade.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Förbundet saknar kassaflöde från investerings- och finansieringsverksamhet och därför har dessa rader utelämnats.

Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt redovisa förbundets förändring av likvida medel på ett korrekt sätt och kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Förbundet redovisar ett negativt kassaflöde om -125 tkr för 2019. De likvida medlen uppgick vid årets ingång till 6 662 tkr och vid årets utgång 6 537 tkr. Skulderna uppgår till 5 432 tkr vid årets utgång. Förbundets soliditet uppgår till 56,9 och likviditeten bedöms som fortsatt god.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i ett avsnitt innan noterna i årsredovisningen.

Styrelsens förvaltning

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll och genom att utföra 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

Nedan redogörs för delar av granskningen:

Samtliga förbundets fakturor hanteras manuellt. Fakturor granskningsattesteras av förbundets ekonom och beslutsattesteras av förbundschefen. Förbundschefens kostnader attesteras normalt av styrelsens ordförande.

För att göra överföring och betalning från bank krävs två i förening. Avstämning har gjorts mot fullmaktslistor från bank.

Personalen redovisar "avvikelse rapportering" i Heroma. Efter förbundschefens attest biträder Haninge kommun förbundet med lönekörningen och skickar en utbetalningsfil till förbundet för godkännande innan löneutbetalning. Godkännandet sker två i förening.

Granskning av skattekontoutdrag visar att slutlig skatt, arbetsgivaravgifter och källskatt har inbetalats i tid. Av skattekontoutdraget framgår ett skattetillägg om 17 tkr till följd av att förbundet redovisade en för låg pensionskostnad 2017, vilket medförde en för lågt redovisad löneskatt, som korrigerades under 2018.

Förbundet har under året tecknat avtal avseende dataskyddsombud (genom Samordningsförbundet Stockholms stad) samt kommunikationstjänster.

På styrelsemötet den 21 november 2018 beslutades om verksamhetsplan, mål och budget för 2019. På styrelsemötet den 18 november 2019 beslutades om verksamhetsplanen, mål och budget för 2020.



Förbundet har en internkontrollplan 2019 och uppföljning av internkontrollplanen har gjorts i december 2019. Styrelsen behandlade uppföljningen av internkontrollplanen 2019 på styrelsemötet 4 februari 2020 och beslutade att ge förbundschefen i uppdrag att ytterligare undersöka frågan om arvodering för egna företagare och hur timarvode beräknas.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock viss avvikelse avseende uppställningsform av balansräkningen utifrån LKBR.

Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för och innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock viss avvikelse avseende uppställningsform av balansräkningen utifrån LKBR. Vidare bedömer vi att styrelsen har en ändamålsenlig förvaltning.	

2020-03-26,

Anders Rabb

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.