



# Revisionsrapport

Granskning av

## Årsredovisning 2011

### Samordningsförbundet Östra Södertörn

2012-03-09

Anna Gröndahl

Bert Hedberg

Certifierad kommunal revisor

## Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	3
1 Inledning .....	4
1.1 Bakgrund .....	4
1.2 Revisionsfråga och metod .....	4
2 Granskningsresultat .....	5
2.1 Förvaltningsberättelse .....	5
2.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	5
2.2 Resultaträkning .....	5
2.3 Balansräkning .....	6
2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen .....	7
2.5 Fördjupade granskningar .....	7
2.5.1 Intern kontroll .....	7
2.5.2 Insatsredovisning (projektredovisning) .....	7
2.5.3 Momsredovisning .....	7

## Sammanfattning

Revisorerna i Samordningsförbundet Östra Södertörn har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2011.

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 19 000 tkr till Samordningsförbundet Östra Södertörn (nedan förbundet) för 2011. Förbundet redovisar ett resultat på -165 tkr (8 104 tkr 2010). Förbundet har ett eget kapital på 8 641,5 tkr, varav 978,9 tkr är reserverat för projektet Ungdomsteamet i Haninge.

I samband med granskningen av årsbokslutet har vi även granskat intern kontroll, insatsredovisning (projektredovisning) och momshantering i bokslutet. Förbundet har under året gjort ett ganska omfattande arbete med internkontrollen. En internkontrollplan upprättades där 21 olika arbetsmoment granskades. En majoritet av kontrollerna visade att verksamheten fungerade utmärkt. Några förbättringsförslag noterades dock.

Förbundet har kontroll över intäkter och kostnader för de insatser som de finansierar, eftersom insatserna bokförs direkt hos förbundet. Det ekonomiska resultatet av insatserna framgår av förbundets redovisning, via särskilda projektnummer.

I början på maj 2011 meddelade Skatteverket att samordningsförbunden inte hade rätt att lyfta moms. I slutet av november samma år, lämnar finansdepartementet ett förslag på en lagändring som skulle ge förbunden rätt att lyfta moms. Förbunden skulle dessutom få rätt att återsöka moms retroaktivt. Flera förbund har fortsatt att redovisa sina kostnader exklusive moms och bokfört en fordran mot Skatteverket. Så har även Samordningsförbundet Östra Södertörn gjort. Förbundet har därför en fordran mot Skatteverket på 4 942 tkr.

*Vi har i huvudsak granskat årsredovisning för 2011 till den version, som fanns tillgänglig den 24 februari 2012.*

## **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. Förbundet har utvecklat förvaltningsberättelsen ytterligare sedan föregående år.

### **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 -165 tkr (8 104,3 tkr, 2010). Det egna kapitalet uppgår till 8 641 tkr (8 806,5 tkr). I resultatet ingår inte moms. Förbundet har bokfört en fordran mot Skatteverket på 4 942 tkr.

Det egna kapitalet ökade kraftigt 2010. Förbundet hade utökats med två nya medlemmar och beslutade insatser hade inte förbrukat beviljade projektmedel. Förbundet räknar med att förbruka en del av det egna kapitalet under 2012 och 2013.

### **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 projektet Ungdomsteamet i Haninge har fått 978,9 tkr (1 186,9 tkr) av det egna kapitalet reserverat till projektet. I not till eget kapital i balansräkningen finns uppgift om denna reservering.

## **2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen**

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

## **2.5 Fördjupade granskningar**

Vi har granskat intern kontroll, rutiner för insatsredovisningar (projektredovisningar) och hantering av moms i bokslutet särskilt.

### **2.5.1 Intern kontroll**

Förbundet har utvecklat internkontrollen under 2011. Förbundet håller på att ta fram ett dokument för intern kontroll. Vidare har förbundet genomfört en internkontrollgranskning. Den internkontrollplan, som föregick granskningen innehöll 21 olika kontrollmoment. En ledamot av styrelsen genomförde granskningen. Resultatet visade att förbundet uppfyllde de flesta kontrollmomenten. Några förbättringsförslag fanns dock.

Vi gjorde också en kontroll av attester av leverantörsfakturor. En pärm med leverantörsfakturor granskades. I huvudsak var kostnaderna korrekt attesterade.

Vi bedömer att internkontrollen är tillräcklig.

### **2.5.2 Insatsredovisning (projektredovisning)**

De olika samordningsförbunden har några varianter på hur de följer upp insatsredovisningarna. Samordningsförbundet Östra Södertörn bokför själva alla transaktioner avseende insatsen. Det innebär att förbundet löpande kan kontrollera resultatet av insatsen.

Vi bedömer att förbundet har tillräcklig kontroll över insatsredovisningen.

### **2.5.3 Momsredovisning**

Den 8 maj beslutade Skatteverket om att vägra momsavdrag för samordningsförbunden. Ett 40 – tal samordningsförbund överklagade detta och har fortsatt att redovisa moms till Skatteverket. Den 29 november gav Förvaltningsrätten i Falun Skatteverket rätt. Den 28 november lämnade finansdepartementet ett förslag om

ändring i ersättningslagen<sup>1</sup>. De föreslog att samordningsförbunden ska ha rätt att lyfta moms i likhet med kommuner, landsting och kommunalförbund. Vidare föreslog de att förbunden ska ha rätt att lyfta mervärdesskatt retroaktivt. Ändringen är föreslagen att vara genomförd den 1 juli 2012.

Förbundet har fortsatt bokföra och redovisa mervärdesskatt, men har inte erhållit någon ersättning från Skatteverket. Förbundet har därför en fordran mot Skatteverket på 4 942 tkr. Vi har inget att invända mot i förbundets hantering av momsen.

---

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