



Granskning av årsbokslut och årsredovisning i Samordnings- förbundet i Ånge

Avrapportering av granskning
per 31 december 2016



Building a better
working world

Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte och avgränsning.....	2
1.3. Revisionskriterier.....	2
1.4. Metod.....	3
2. Årsredovisning och årsbokslut	4
2.1. Allmänt om bokslutsprocessen.....	4
2.2. Kommentarer till årets utfall.....	4
2.3. Granskning av resultaträkningen.....	5
2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen.....	5
2.5. Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse.....	6
3. Bedömning	7
3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	7
3.2. Rekommendationer.....	7

Bilagor:

Bilaga 1 Källförteckning

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Samordningsförbundet i Ånge enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser skall lämna en revisionsberättelse varje år för verksamheten under året.

Revisorernas uppdrag är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisorerna uttalar sig i revisionsberättelsen:

- ▶ om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- ▶ om räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- ▶ om styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig

I lag om kommunal redovisning fastställs hur årsredovisning skall utformas och hur styrelsen därigenom skall redovisa verksamheten.

För att revisorerna skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2016 varit rättvisande och om verksamheten skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet i Ånge 2016.

1.2. Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL).

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?
2. Är årsredovisning upprättad i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
3. Har de fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Vår granskning omfattar endast granskning av årsbokslut och årsredovisning och innefattar inte ansvarsprövning, uppfyllande av 7§ Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller granskning av intern kontroll.

Denna granskning omfattar inte utbetalningar av arvoden till styrelseledamöter och inte heller ingångna avtal, projekt och deras ekonomiska slutredovisning eller uppnådda resultat.

1.3. Revisionskriterier

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- ▶ Kommunallagen
- ▶ Kommunala redovisningslagen
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ▶ Samordningsförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed i kommunal verksamhet

1.4. Metod

Vår granskningsinsats baseras på den separata risk- och väsentlighetsanalys inom det finansiella området som vi utför för att identifiera väsentliga poster i balans- och resultaträkningen som är komplexa eller på annat sätt innefattar stor risk.

Granskning av resultaträkningen har skett genom s.k. analytisk granskning vilket innebär att vi har jämfört utfallet med budget, då detta är förbundets första räkenskapsår. Samtal har genomförts med ansvarig för att följa upp oväntade och oförklarade avvikelser likväl som att vi diskuterat kvalitet i redovisat utfall.

Förbundets balansräkning substansgranskas utifrån balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämde och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot utgör.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot förbundets huvudbok. Därutöver har vi granskat att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt gällande lagtexter och god redovisningssed i kommunal verksamhet och däribland Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Verkställande tjänsteman har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

2. Årsredovisning och årsbokslut

EY har genomfört granskning av årsredovisning och årsbokslut för Samordningsförbundet 2016. Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprövningen av förbundets styrelse och bedömning av årsredovisningen.

2.1. Allmänt om bokslutsprocessen

Vid den överenskomna uppstarten av bokslutsrevisionen var underlag till samtliga balansposter framtagna och ingen av avstämningarna visade på någon avvikelse. Bokslutet var därmed i god ordning och vi har inte funnit några differenser.

Vad gäller årsredovisningen var denna ej färdigställd när vi påbörjade vår granskning. Styrelsen fastställde vid sitt möte den 24 mars 2017 årsredovisningen för 2016.

En årsredovisning bör innehålla ett avsnitt om vilka redovisningsprinciper som tillämpas och vilka avsteg från Lag om kommunal redovisning samt God redovisningssed, som görs. God redovisningssed för kommunal sektor uttolkas främst av Rådet för kommunal redovisning. I årsredovisningen bör en beskrivning av tillämpning av gällande redovisningsprinciper utifrån Lagen om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer och vägledningar göras.

Samordningsförbundet Ånges årsredovisning innehåller idag ett mindre sådant avsnitt. Vår bedömning är att detta behöver utvecklas. I detta arbete är det lämpligt att utgå från Rådet för kommunal redovisnings praxisundersökning 2013 samt RKR:s vägledning "Utformning av tilläggsupplysningar 2013". En inledande beskrivning bör göras av principer för redovisning av intäkter, kostnader, fordringar, kortfristiga placeringar, tillgångar och skulder. Dessutom bör en beskrivning göras av tillämpning av respektive avsteg från tillämpliga redovisningsprinciper.

2.2. Kommentarer till årets utfall

2.2.1. Förbundets ekonomi

<i>(belopp i tkr)</i>	2016
Intäkter huvudmän	996
Budgeterade intäkter	996
Årets utfall	810
Utgående eget kapital	810
(andel av budgeterade intäkter)	81%

Samordningsförbundet i Ånge bildades i mars 2016. Ovan redovisas förbundets erhållna intäkter från huvudmännen för förbundets första räkenskapsår.

För räkenskapsåret 2016 har förbundet lagt en nollbudget (0 tkr). Ett finansiellt samordningsförbund ska använda erhållna medel till uppdraget och i princip inte bygga upp ett kapital. Vi kan av ovanstående tabell se att förbundet under 2016 inte fullt ut använt årets medel.

Utfallet för året uppgår till 810 tkr, vilket är högre än budget.

Per 31 december 2016 har förbundet 810 tkr i eget kapital och 989 tkr i likvida medel. För år 2017 erhåller förbundet ytterligare medel från huvudmännen. Förbundet har således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel.

Från och med 2016 gäller en ny fördelningsmodell för medel till finansiella samordningsförbund (beslutad av Försäkringskassan). Samordningsförbunden i Sverige får då medel baserat på följande:

- grundtilldelning (preciserad till 400 tkr för 2016)
- parametrarna försörjningsmått (75 %) och invånarantal (25 %)
- eget kapital utöver belopp enligt beräkningsmodellen "trappan" påverkar tilldelningen
- spärr för minskad tilldelning för 2016 och 2017 (ses över inför 2018) på maximalt 10%

Med syfte att tydliggöra vikten av att använda medlen från medlemmarna till ändamålet med verksamheten har Nationella rådet fattat beslut om en beräkningsmodell ("trappan") som rekommendation för rimlig storlek på eget kapital vid årsskiftet 2015/2016. För samordningsförbund med tilldelade medel i nivån 0-7 mkr utgjorde rimlig storlek på 20% av eget kapital.

I samordningsförbundet Ånges fall ligger nivån per 2016-12-31 på 81%, vilket innebär att förbundet under detta första år, ej använt medlen på den nivå som Nationella rådet anser vara rimlig. Den nya modellen från 2016 innebär att storleken på eget kapital påverkar kommande års tilldelade medel.

För 2017 erhåller Samordningsförbundet Ånge en tilldelning totalt på ca 1 033 tkr från huvudmännen.

Enligt Lag (2003:1210) om finansiell samordning 21§ ska budgeten upprättas så intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag får dock göras om det finns synnerliga skäl enligt Kommunlagen. Samtidigt ska ett finansiellt samordningsförbund använda erhållna medel till uppdraget och i princip inte bygga upp ett kapital. Vi kan av ovanstående tabell se att förbundet under 2016 ej använt årets totala tilldelade medel.

2.3. Granskning av resultaträkningen

Granskning av resultaträkningen har skett analytiskt mot budget samt mot föregående år. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Redovisade intäkter om 996 tkr har överensstämmer mot beslutade och utbetalda belopp från huvudmännen.

Kostnadskonton har granskats stickprovsvis mot fakturor och underlag med avseende på kontering, attest, och förenlighet med samordningsförbundets verksamhet. Härvid har inga noteringar gjorts.

2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Kassa och bank 989 tkr

Posten har avstämts mot årsbesked från Swedbank utan anmärkning. Posten utgörs av banktillgodohavanden i form av företagskonto.

Kortfristiga skulder 179 tkr

Balansposten avser kostnader för konsultation och arvode.

Vår bedömning är att posten i allt väsentligt är korrekt med avseende på periodisering.

2.5. Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse

KRL föreskriver att styrelsen i årsredovisningens förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts. Enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har ett samordningsförbund till uppgift att:

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
- stödja samverkan mellan samverkansparterna
- finansiera sådana insatser som avses i 2 § och som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde
- besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas
- svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna och upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

I verksamhetsplanen för 2016 för Samordningsförbundet Ånge har följande övergripande mål satts upp:

- ▶ Att verka för att individer som är vid behov av samordnat stöd från två eller flera av de samverkande parterna.
- ▶ Att finansiera förebyggande insatser såväl strukturellt som individriktat.

Vi kan konstatera att de övergripande målen för samordningsförbundet beskrivs i förvaltningsberättelsen i form av verksamhetsidé och vision. Vidare beskriver förbundet måluppfyllelse och resultat för sitt första räkenskapsår. Dock återfinns inte någon beskrivning av om de övergripande målen är kvantifierade/mätbara och hur utfallet för måttet de facto blev.

2.5.1. Årsredovisningens följsamhet till lagstiftningens krav

Vår granskning av årsredovisningen har omfattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och kommunal redovisningslag. Vår bedömning är att upprättad årsredovisning i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med dessa lagar.

3. Bedömning

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna och våra rekommendationer lämnas.

3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Fråga 1 Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för 2016.

Fråga 2 Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?

Balans- och resultaträkningen är i tillämpliga delar upprättade i enlighet med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed.

Fråga 3 Har de fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

I styrelsens årsredovisning har förbundsstyrelsens övergripande mål beskrivits, och en beskrivning av arbetet med dessa görs i styrelsens årsredovisning. Dock återfinns inte någon beskrivning av om de övergripande målen är kvantifierade och hur utfallet de facto blev.

3.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- Att styrelsen utvecklar måluppföljningen i årsredovisningens förvaltningsberättelse med beskrivning om huruvida kvantifiering gjorts och vad resultatet de facto blev.
- Att styrelsen utvecklar beskrivningen av redovisningsprinciper i årsredovisningen
- Att styrelsen fortsätter sitt arbete i användande av erhållna medel, så att samordningsförbundet når ett eget kapital som understiger nivån, som fastställts av nationella rådet, om maximalt 20% av erhållna medel. På balansdagen ligger detta på 81%. Under detta första år har förbundet således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel, vilket i den nya modellen får effekt på framtida erhållna medel.

EY den 17 april 2017

Malin Westerberg Blom
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Marie Lundin

Källförteckning

Verksamhetsplan och budget 2016-2018
Årsredovisning, årsbokslut och räkenskaper 2016