



Granskning av årsbokslut och årsredovisning i Samordnings- förbundet i Sundsvall

Avrapportering av granskning
per 31 december 2016

EY

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..... | 5 |
| 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 Sundsvall 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 samt att 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 Sundsvall 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 såväl budget som tidigare års utfall. Samtal har genomförts med ansvarig för att följa upp oväntade och oförklarade avvikelser likväl som att vi diskuterat kvaliteten 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; 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 mycket god ordning och vi har inte funnit några differenser.

Vad gäller årsredovisningen var den färdigställd och fastställd av styrelsen när vi påbörjade vår granskning. Styrelsen fastställde vid sitt möte den 24 februari 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 Sundsvalls årsredovisning innehåller i likhet med tidigare år ett mindre sådant avsnitt. Vår bedömning är att detta avsnitt 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.

Styrelsen bör tillse att detta åtgärdas.

2.2. Kommentarer till årets utfall

2.2.1. Förbundets ekonomi

| <i>(belopp i tkr)</i> | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Intäkter huvudmän | 5 804 | 4 000 | 3 000 | 3 000 | 3 146 |
| Budgeterade intäkter | 5 804 | 4 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Årets utfall | 532 | 123 | -559 | -421 | -337 |
| Utgående eget kapital | 1 176 | 644 | 520 | 1 079 | 1 500 |
| (andel av budgeterade intäkter) | 20% | 16% | 17% | 36% | 50% |

Samordningsförbundet i Sundsvall bildades i december 2004. Ovan redovisas förbundets erhållna intäkter från huvudmännen för senaste femårsperioden.

Detta år 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.

Per 31 december 2016 har förbundet 1 176 tkr i eget kapital och 3 495 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 Sundsvalls fall ligger nivån per 2016-12-31 på 20%.

2016 införde Nationella rådet en ny fördelningsmodell och Samordningsförbundet Sundsvall erhåller en tilldelning totalt på ca 5 976 tkr från huvudmännen. Detta är en ökning jämfört med tidigare år.

2.3. Granskning av resultaträkningen

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

Redovisade intäkter om 5 804 tkr stämmer 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

Fordringar 85 tkr (f å 79 tkr)

Balansposten avser i sin helhet en momsfordran, vilken betalades i januari 2017.

Kassa och bank 3 495 tkr (f å 2 458tkr)

Posten har avstämts mot årsbesked och kontoutdrag från Nordea utan anmärkning. Posten utgörs av banktillgodohavanden i form av företagskonto och placeringskonto.

Kortfristiga skulder 2 404 tkr (f å 1 893 tkr)

Balansposten avser till största delen kostnadsförda, men av styrelsen ännu ej beslutade rekvisitioner (2 183 tkr) samt leverantörsskulder (205 tkr). Posterna är avstämda mot fakturor och underlag. Vår bedömning är att posten i allt väsentligt är korrekt med avseende på periodisering.

2.5. Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse

Enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har ett samordningsförbund till uppgifter 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 budgeten för 2016 har följande mål satts upp:

”Förbundets övergripande mål är att inom Sundsvalls kommuns geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan kommunen, landstinget, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen i syfte att uppnå en effektiv resursanvändning.”

Vår bedömning är att samordningsförbundet beskriver måluppföljningen av sitt övergripande mål på ett tillräckligt sätt i styrelsens årsredovisning.

För 2016 har de finansiella målen satts upp

- att ha en budget i balans och
- att förbundet ska bedriva en verksamhet med god ekonomisk hushållning

Av styrelsens årsredovisning framgår måluppfyllelse även för de finansiella målen. Dock redovisas det under avsnittet Finansiella mål. Vi rekommenderar att beskrivning av måluppfyllelse för såväl verksamhetsmål som finansiella mål görs samlat under ett eget avsnitt.

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 samt lag om kommunal redovisning. Vår bedömning är att upprättad årsredovisning i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med dessa.

3. Bedömning

3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

I detta kapitel besvaras revisionsfrågorna och våra rekommendationer lämnas.

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?

Årets redovisade resultat är positivt med 532 tkr. En nollbudget har fastställts för året.

Vår bedömning är att samordningsförbundet beskriver måluppföljningen av sitt övergripande mål på ett tillräckligt sätt i styrelsens årsredovisning.

3.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- Att styrelsen kompletterar avsnittet bland tilläggsupplysningarna i årsredovisningen kring redovisningsprinciper.
- Av styrelsens årsredovisning framgår måluppfyllelse även för de finansiella målen. Dock redovisas det under avsnittet Finansiella mål. Vi rekommenderar att beskrivning av måluppfyllelse för finansiella mål och verksamhetsmål görs samlat under ett eget avsnitt.
- Att styrelsen fortsätter det goda arbetet med användande av eget kapital, så att samordningsförbundet ligger på en nivå under den rekommenderade av nationella rådet, för att minimera risken att medelstildelningen för kommande år minskar.

EY den 17 april 2017

Malin Westerberg Blom
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Marie Lundin

Källförteckning

Verksamhetsplan och budget 2016-2017
Årsredovisning, årsbokslut och räkenskaper 2016