

TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret	
2015 -09- 06	
Dnr.	Dpl.



Granskning av årsbokslut och årsredovisning i Samordnings- förbundet i Härnösand - Timrå

Avrapportering av granskning
per 31 december 2015



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.	Måluppfyllelse 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 Härnösand - Timrå 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.

- 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 2015 varit rättvisande och om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå 2015.

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:

Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?

Är årsredovisning upprättad i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?

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 avstämda 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 2015. 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 22 mars 2016 årsredovisningen för 2015.

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 Härnösand-Timrås årsredovisning innehåller idag ett mindre sådant avsnitt. Vår bedömning är således 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

(belopp i tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Intäkter huvudmän	3 000	2 000	2 000	1 930	1 948
Budgerade intäkter	3 000	2 000	2 000	1 930	1 948
Årets utfall	122	-414	-43	555	71
Utgående eget kapital	1 106	984	1 398	1 441	886
(andel av budgeterade intäkter)	37%	49%	70%	75%	45%

Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå bildades i november 2005. Ovan redovisas förbundets erhållna intäkter från huvudmännen för senaste femårsperioden inklusive årets utfall. Från 2015 har förbundet erhållit en ökning av intäkter från huvudmännen med 1 000 tkr.

Upprättad budget utgår från intäkter om 3 000 tkr och kostnader på -3 470 tkr, vilket innebär ett budgeterat underskott på 470 tkr och i budgeten beskrivs att detta ska nyttjas ur eget kapital. Utfallet för året uppgår till 122 tkr vilket är bättre än budgeterat utfall.

Det senaste året har förbundet således lagt en budget som inte är i balans (-470 tkr), vilket inte är förenligt med lagens krav. 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 2015 inte fullt ut använt årets medel.

Per 31 december 2015 har förbundet 1 106 tkr i eget kapital och 2 330 tkr i likvida medel. För år 2016 erhåller förbundet ytterligare medel från huvudmännen. Förbundet har således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel.

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 utgör rimlig storlek på 20% av eget kapital. I samordningsförbundet Härnösand/Timrås fall ligger nivån per 2015-12-31 på 37%, vilket innebär att förbundets eget kapital ligger betydligt över den rekommenderade nivån.

För 2016 har Nationella rådet infört en ny fördelningsmodell och Samordningsförbundet Härnösand/Timrå erhåller en tilldelning totalt på ca 3 623 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. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Redovisade intäkter om 3 000 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. Några noteringar har härvid inte gjorts. Kostnader för representation har granskats stickprovsvis och vi har noterat brister i angivande av syfte och deltagare vid representation.

2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Fordringar 132 tkr (f å 58 tkr)

Balansposten avser i sin helhet en momsfordran, vilken betalades i januari 2016.

Kassa och bank 2 330 tkr (1 587 tkr)

Posten har avstämmts mot årsbesked och kontoutdrag från Swedbank utan anmärkning. Posten utgörs av banktillgodohavanden i form av företagskonto och placeringskonto. Fondplaceringen på konto 1930 (440 tkr) är bokförd till anskaffningsvärde, vilket följer lägsta värdets princip. Då förbundets medel är avsedda att användas under året i och med att kapitalet ska förbrukas, är det viktigt att medlen går snabbt att realisera. Enligt uppgift från verkställande tjänsteman är placeringen kortsiktig och realisering av tillgången tar ett fåtal bankdagar.

Kortfristiga skulder 1 356 tkr (f å 661 tkr)

Balansposten avser i sin helhet leverantörsskulder. De två största posterna på totalt 437 tkr avser två projektutbetalningar till Härnösands kommun och Timrå Kommun och är avstämnda mot fakturor och underlag. Vår bedömning är att posten i allt väsentligt är korrekt med avseende på periodisering.

2.5. Måluppfyllelse i årsredovisningens förvaltningsberättelse

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

Ur verksamhetsplan och budget 2015-2017:

"Det övergripande målet för Samordningsförbundet Härnösand/Timrå under perioden 2015-2017 är att genom finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet, möjliggöra en förbättrad förmåga att utföra förvärsarbete för personer som befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden samt uppnå en effektivare resursanvändning inom folkhälsoområdet. Förbundets fokus ska vara att skapaförutsättningar för myndigheterna att kunna ge ett samverkande stöd i rätt tid till målgruppen för förbundets arbete. i. Detta fokus kräver ett stort engagemang av alla berörda inom parternas ansvarsområden. De professionella aktörerna ska identifiera samverkanshinder i syfte att överbrygga dessa för att ge ett så gott stöd som möjligt. Uppgiften kommer att kräva utbildningssatsningar för politiker och personalgrupper inom de samverkande myndigheterna."

I budgeten för 2015 har följande mål satts upp:

- Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå ska stimulera till samverkanslösningar mellan förbundets medlemmar inom förbundets ansvarsområde för att underlätta för vår målgrupp att komma närmare arbetsmarknaden och att använda våra gemensamma resurser på ett mer effektivt sätt än idag. Detta innebär att förbundets fokus bör riktas mot alltmer strukturella förändringar som blir varaktiga över tid.
- Samordningsförbundet ska verka för att förbundets medlemmar ska få en ökad kunskap om respektive uppdrag och ansvarsområde i syfte att identifiera hinder och i möjligaste mån överbrygga dessa med stöd av förbundet.
- För att rikta fokus mot mer strukturella förändringar ska förbundet verka för att medlemmarna ska få en ökad kunskap om respektive parts uppdrag och ansvarsområde i syfte att identifiera hinder och i möjligaste mån överbrygga dessa.
- Insatser riktade till individer i behov av samverkande rehabilitering och som samordningsförbundet i Härnösand - Timrå finansierar, ska rikta sig till gruppen 16 – 64 år, men med prioritering unga vuxna, 16 – 29 år.
- Verksamheter som finansieras av Samordningsförbundet skall leda till förändrade arbetssätt i de ingående organisationerna. På vilket sätt skall redogöras för i ansökan och i den slutgiltiga utvärderingen.
- Finansierade projekt riktade till deltagare som visat goda resultat ska implementeras i ordinarie verksamhet/myndighet.
- Utvärdering av den strukturella samverkan ska genomföras inom den tidsperiod som gäller för denna verksamhetsplan.

Vi kan konstatera att de övergripande målen för samordningsförbundet beskrivs i förvaltningsberättelsen, och att en uppföljning av utfallet för uppsatta mål görs i styrelsens årsredovisning.

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 denna lag.

3. Bedömning

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 2015.

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 av fullmäktige fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Några finansiella mål har inte satts upp. Årets resultat är 592 tkr bättre än budget och ligger på 122 tkr.

I styrelsens årsredovisning har förbundsstyrelsens övergripande mål beskrivits och en uppföljning av utfallet för desamma görs i styrelsens årsredovisning.

3.2. Rekommendationer

Våra rekommendationer efter utförd granskning är:

- Att styrelsen fortsätter sitt arbete i användande av erhållna medel, mot riktmärket att samordningsförbundet ska ha ett eget kapital på ca 20% av erhållna medel vid utgången av 2015. På balansdagen ligger detta på 37%. Förbundet har således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel.
- Att styrelsen lägger en budget i balans.
- Att styrelsen säkerställer att syfte och deltagare alltid anges vid representation.

EY den 20 april 2015



Malin Westerberg Blom
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor



Lina Reinholdt



Källförteckning

Verksamhetsplan och budget 2015-2017
Årsredovisning, årsbokslut och räkenskaper 2015