

<b>TIMRÅ KOMMUN</b> Kommunledningskontoret	
2017 -05- 0 2	
Dnr.	Dpl.



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

Avrapportering av granskning  
per 31 december 2016

**EY**

Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>2</b>
1.1.	Bakgrund .....	2
1.2.	Syfte och avgränsning.....	2
1.3.	Revisionskriterier .....	2
1.4.	Metod.....	3
<b>2.</b>	<b>Årsredovisning och årsbokslut</b> .....	<b>4</b>
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 .....	6
<b>3.</b>	<b>Bedömning</b> .....	<b>8</b>
3.1.	Bedömning utifrån revisionsfrågorna .....	8
3.2.	Rekommendationer.....	8

### *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 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 tillfredsställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå 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:

- 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 avstämnda 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 mycket god ordning och vi har inte funnit några differenser.

Styrelsen fastställde vid sitt möte den 28 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 vägledning göras.

Samordningsförbundet Härnösand-Timrås 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

(belopp i tkr)	2016	2015	2014	2013	2012
Intäkter huvudmän	3 623	3 000	2 000	2 000	1 930
Budgeterade intäkter	3 623	3 000	2 000	2 000	1 930
Årets utfall	270	122	-414	-43	555
Utgående eget kapital	1 376	1 106	984	1 398	1 441
(andel av budgeterade intäkter)	38%	37%	49%	70%	75%

Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå bildades i november 2005. Ovan redovisas förbundets erhållna intäkter från huvudmännen för senaste femårsperioden inklusive årets utfall. Från 2016 har förbundet erhållit en ökning av intäkter från huvudmännen med 623 tkr.

Upprättad budget utgår från intäkter om 3 623 tkr och kostnader på -3 882 tkr, vilket innebär ett budgeterat underskott på 259 tkr och i budgeten beskrivs att detta ska nyttjas ur eget kapital. Utfallet för året uppgår till 270 tkr vilket är bättre än budgeterat utfall.

Det senaste året har förbundet således lagt en budget som inte är i balans (-259 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 2016 inte fullt ut använt årets medel.

Per 31 december 2016 har förbundet 1 376 tkr i eget kapital och 2 609 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 tidigare fattat beslut om en beräkningsmodell ("trappan") som rekommendation för rimlig maximal storlek på eget kapital vid årsskiftet 2015/2016. För samordningsförbund med tilldelade medel i nivån 0-7 mkr utgjorde rimlig storlek vid årsskiftet 2015/2016 20% av eget kapital.

I samordningsförbundet Härnösand/Timrås fall ligger nivån per 2016-12-31 på 38%, vilket innebär att förbundets eget kapital ligger betydligt över den rekommenderade nivån och fjolåret. Den nya modellen från 2016 innebär att storleken på eget kapital påverkar kommande års tilldelade medel.

2016 införde Nationella rådet en ny fördelningsmodell och Samordningsförbundet Härnösand/Timrå erhöll en tilldelning totalt på ca 3 731 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 3 623 tkr stämmer mot beslutade och utbetalda belopp från huvudmännen.

Kostnadskonton har granskats stickprovvis 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 stickprovvis, utan noteringar.

### 2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Fordringar 172 tkr (f å 132 tkr)

Balansposten avser en momsfordran samt förutbetalad hyra vilken betalades i januari 2017.

Kassa och bank 2 609 tkr (2 330 tkr)

Posten har avstämts mot årsbesked och kontoutdrag från bank 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 1 405 tkr (f å 1 356 tkr)

Balansposten avser leverantörsskulder samt periodiserade kostnader för projekt. De största posterna på totalt 527 tkr avser två projektutbetalningar till Härnösands kommun. 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 förvärvsarbete för personer som befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden samt uppnå en effektivare resursanvändning inom folkhälsoområdet. Förbundets fokus ska vara att skapa förutsättningar 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 utbildningsinsatser för politiker och personalgrupper inom de samverkande myndigheterna."

I budget/verksamhetsplan för 2016 har följande vision satts upp:

"Genom att Samordningsförbundet arbetar med att stärka och utveckla enkla samverkansformer mellan kommun, landsting och stat, medverkar Samordningsförbundet i Härnösand-Timrå till att enskilda medborgare stärker sina egna möjligheter till egen försörjning och att det i sin tur leder till förbättrad hälsa."

Det övergripande målet för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå under perioden 2016-2018 inom rehabiliteringsområdet är enligt budget/verksamhetsplan att:

- Möjliggöra en förbättrad förmåga att utföra förvärvsarbete för personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden
- Rikta fokus mot långsiktiga strukturella förändringar

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.



Building a better  
working world

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

Årets resultat är 529 tkr bättre än budget och ligger på 270 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, 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 38%. Förbundet har således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel, vilket i den nya modellen får effekt på framtida erhållna medel.
- Att styrelsen lägger en budget i balans.
- Att styrelsen utvecklar beskrivningen av redovisningsprinciper.

EY den 17 april 2017



Malin Westerberg Blom

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

## Källförteckning

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