



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

Avrapportering av granskning  
per 31 december 2018



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.	Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse.....	5
<b>3.</b>	<b>Bedömning.....</b>	<b>7</b>
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 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 2018 varit rättvisande och om verksamheten skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå 2018.

### 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?

Denna rapport 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 2018. Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprovningen 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 1 mars 2019 årsredovisningen för 2018.

Årsredovisningens avsnitt om vilka redovisningsprinciper som tillämpas har utvecklats under året. Eventuella avsteg från Lag om kommunal redovisning samt God redovisningssed, bör dock beskrivas. God redovisningssed för kommunal sektor uttolkas främst av Rådet för kommunal redovisning.

### 2.2. Kommentarer till årets utfall

#### 2.2.1. Förbundets ekonomi

(belopp i tkr)	2018	2017	2016	2015	2014
Intäkter huvudmän	3 844	3 731	3 623	3 000	2 000
Budgeterade intäkter	3 844	3 731	3 623	3 000	2 000
Årets utfall	-296	-569	270	122	-414
Utgående eget kapital	511	807	1 376	1 106	984
(andel av budgeterade intäkter)	13%	22%	38%	37%	49%

Samordningsförbundet i Härnösand - Timrå bildades i november 2005. Ovan redovisas förbundets erhållna intäkter från huvudmännen för senaste femårsperioden inklusive årets utfall. För 2018 har förbundet erhållit en ytterligare ökning av intäkter från huvudmännen med 113 tkr (2017 ökning 108 tkr).

Upprättad budget utgår från intäkter om 3 844 tkr och kostnader på -3 844 tkr, vilket innebär ett budgeterat nollresultat. Utfallet för året uppgår till -296 tkr, vilket är sämre än budgeterat utfall.

Förbundsstyrelsen har under 2018 beviljat medfinansiering uppgående till 3 217 tkr, varav 2 911 tkr var budgeterade. Detta innebär att 306 tkr av beviljad medfinansiering är utöver budgeterade kostnader. Av förvaltningsberättelsens avsnitt 1.6 Ekonomiskt utfall är det svårt att utläsa detta i förbundets egen analys. Där beskrivs endast kostnader för ökade styrelsearvoden (7 tkr) samt ökade lönekostnader (13 tkr).

Per 31 december 2018 har förbundet 511 tkr i eget kapital och 1 819 tkr i likvida medel. För år 2019 erhåller förbundet ytterligare medel från huvudmännen. Förbundet har således byggt upp ett eget kapital och överskott av likvida medel.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Fördelningsmodell för statens medelstilldelning till samordningsförbunden, Försäkringskassan 2017-05-05 (dnr 038063-2017). 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)

### 2.3. Granskning av resultaträkningen

Granskning av resultaträkningen har genomförts genom analys av utfall mot budget samt mot föregående år. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Redovisade intäkter om 3 844 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 utifrån genomförd granskning har vi inte noterat några brister.

### 2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Fordringar 76 tkr (f å 66 tkr)  
Balansposten avser en momsfordran vilken reglerades i januari 2019.

Kassa och bank 1 820 tkr (1 922 tkr)  
Posten har avstämts mot årsbesked och kontoutdrag från bank utan anmärkning. Posten utgörs av banktillgodohavanden i form av företagskonto och placeringskonto. Fondplaceringen (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 1 385 tkr (f å 1 181 tkr)  
Balansposten avser leverantörsskulder samt periodiserade kostnader för projekt. Vår bedömning är att posten i allt väsentligt är korrekt med avseende på periodisering.

### 2.5. Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse

Lag om kommunal redovisning föreskriver att styrelsen i årsredovisningens förvaltningsberättelse ska göra 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

- 
- parametrarna försörjningsmätt (75 %) och invånarantal (25 %)
  - eget kapital utöver belopp enligt beräkningsmodellen "trappan" påverkar tilldelningen
  - spärr för minskad tilldelning från ett år till nästa på maximalt 10%

2016 införde Nationella rådet en ny fördelningsmodell och Samordningsförbundet Härnösand/Timrå erhöll både 2017 och 2018 en ökad tilldelning från huvudmännen. Den nya fördelningsmodellen har förtydligats inför tilldelningen inför 2018 med det att, såvida det inte finns statliga medel över utifrån inkomna ansökningar, kommer ett stort eget kapital att beaktas och vid behov reducera medeltilldelningen utifrån de ekonomiska förutsättningar som råder vid fördelningstillfället. Uppgiften om eget kapital hämtas från årsredovisningen."

Ur verksamhetsplan och budget 2018:

”Förbundet har till uppgift att besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen, stödja samverkan mellan samverkansparter, finansiera sådana insatser som avser i 2 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde, besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning ska användas, svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna samt upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen. Samordningsförbundet får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda. De lokala behoven och kunskaperna ska ligga till grund för Samordningsförbundets inriktning och omfattning. Målgrupper identifieras och prioriteras lokalt av samordningsförbundet.

Syftet med finansiell samordning är att:

- Resurser används på ett effektivare sätt och till större nytta för den enskilde.
- Möjliggöra en förbättrad förmåga till egen försörjning.

De projekt/verksamheter som finansieras ska avse insatser för individer samt insatser med syfte att utveckla och förstärka samverkansmetoder. Även utvecklingsinsatser kan finansieras, som t ex utbildningar och konferenser för anställda och förtroendevalda.”

I budget/verksamhetsplan för 2018 har följande vision satts upp:

”Stärka och utveckla enkla samverkansformer mellan kommun, landsting och stat, så att enskilda medborgare ökar sina egna möjligheter till egen försörjning och förbättrad hälsa”.

För samordningsförbundets verksamhet har sex mål satts upp för år 2018 (två för insatser och fyra för intern verksamhet). Vi kan konstatera att de övergripande verksamhetsmålen för samordningsförbundet beskrivs i förvaltningsberättelsen. Dock gör förbundsstyrelsen ingen uppföljning av utfallet för uppsatta verksamhetsmål i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Vår bedömning utifrån den beskrivning som görs i årsredovisningens förvaltningsberättelse är att 5 mål uppnås och 1 mål inte går att bedöma (för vidare beskrivning se rapporten Granskning av samordningsförbundet Härnösand-Timrå 2018).

Samordningsförbundets finansiella mål för 2018 är enligt verksamhetsplanen att: ”Samordningsförbundets verksamhet ska ha en effektiv och ansvarsfull användning av de medel som ställs till förbundets förfogande. Förbundets mål är att överskott av kapital inte skall ha större omfattning än nationella rådets rekommendationer, d v s att inte överstiga 20% av intäkterna.”

I årsredovisningen görs uppföljning av detta finansiella mål. Enligt uppföljningen uppfyller förbundet målet att det egna kapitalet inte får överstiga 20% av intäkterna, i enlighet med nationella rådets rekommendation. Vi gör ingen annan bedömning.

### **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 tillräcklig utsträckning upprättats i enlighet med dessa lagar.

### 3. Bedömning

#### 3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

##### Fråga 1 Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för 2018.

##### 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?

Uppsatt finansiellt mål har följts upp i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

I styrelsens årsredovisning har förbundsstyrelsens övergripande verksamhetsmål 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, för att säkerställa så god medelstildelning framgent som möjligt.
- Att styrelsen lägger en budget i balans.

EY den 25 april 2019



Malin Westerberg Blom  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor



Marie Lundin



## Källförteckning

Verksamhetsplan och budget 2018  
Årsredovisning, årsbokslut och räkenskaper 2018