

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Samordningsförbund
Gävleborg

*Simon Lindskog
Cecilia Axelsson*

Augusti 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod.....	4
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.2.1.	Iakttagelser	5

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Samordningsförbund Gävleborgs förtroendevalda revisorer översiktligt granskat samordningsförbundets delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de fastställda målen för 2017.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Prognostiserat resultat bedöms nära nog vara förenligt med det finansiella mål som fastställts för 2017.
- Förbundet arbetar aktivt för att uppnå de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal och indikatorer är de inte mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för två av målen, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.
- I samband med jämförelse av utfall för perioden mot budget för året har iakttagelser gjorts gällande uppställningen av budgeten. Vår rekommendation är att kommande års budgetar upprättas utifrån tilldelade medel och beräknade kostnader. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans.
- Då förbundets finansiella mål är kopplat till det egna kapitalet är vår rekommendation att även det egna kapitalet budgeteras. På detta sätt tydliggörs kopplingen till hur budgeterat resultat för året påverkar det egna kapitalet och därmed även det finansiella målet som styrelsen har fastställt.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommunalförbund är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av förbundets mål för ekonomi och verksamhet.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda finansiella mål, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda mål för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3. Revisionskriterier

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4. Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2017-06-30 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av förbundschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till -67 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Resultaträkningen redogör för utfall för perioden samt utfall från föregående delårsbokslut. I bilaga till delårsrapporten redovisas budget samt prognos för helåret 2017. Balansräkningen visar utfall för perioden samt jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång, vilket är i enlighet med RKR´ s rekommendation nr 22.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Vi bedömer att väsentliga poster i stort har periodiserats korrekt.

3.1.2. Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att samordningsförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för 2017:

Finansiellt mål, fastställt av styrelsen augusti 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20 % av budgeterade intäkter. Budgeterade intäkter för 2017 uppgår till 10 810 662 kr, vilket innebär att förbundets kapital inte får överstiga 2 162 132 kr vid utgången av 2017.	Eget kapital 2017-12-31: 2 291 181 kr Prognos 2017: 21,19%	Förbundets resultat kommer att hamna nära det finansiella målet.

Det finansiella målet prognosticeras till 21% mot målet 20% och bedöms nära nog vara uppfyllt. Vi delar styrelsens samlade bedömning att resultat kommer att hamna nära det fastställda finansiella målet.

Följande kan särskilt kommenteras gällande budgeten 2017 och det fastställda finansiella målet för 2017:

- I likhet med föregående år, ingår utgående eget kapital (per 161231, dvs ackumulerade överskott från tidigare år) som en del av totala budgeterade intäkter för 2017. Bokföringsmässigt är de ackumulerade överskotten från tidigare år redan bokförda

och kan således inte utgöra en intäkt igen i resultaträkningen för året. Detta medför att en avvikelse uppstår vid jämförelse mellan budget och utfall 2017 motsvarande det egna kapitalet per 161231 som uppgår till 3,9 mnkr.

- Budgeterat resultat för 2017 uppgår till 0 kr. Nollresultatet är en effekt av att kostnaderna för samverkansmedel budgeteras till den nivå som krävs för att generera ett nollresultat. I detta nollresultat finns då även medräknat att förbundet kan använda sig av tidigare års överskott.

Uppställningen av förbundets budget synes vara en effekt av den nya fördelningsmodellen som gäller från 2016 års medelstilldelning. Den nya fördelningsmodellen innebär att det egna kapitalet maximalt får uppgå till 20% av tilldelade medel, annars minskar kommande års medelstilldelning. Vår rekommendation är att kommande års budgetar upprättas utifrån faktiskt tilldelade medel och kostnader för räkenskapsåret. I och med att samordningsförbundet har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans. Då förbundets finansiella mål är kopplat till det egna kapitalet är vår rekommendation att även det egna kapitalet budgeteras. På detta sätt tydliggörs kopplingen till hur budgeterat resultat påverkar det egna kapitalet och därmed även det finansiella målet som styrelsen har fastställt.

Mål för verksamheten

I den fastställda verksamhetsplanen för 2017 finns sju fastställda mål. Till dessa mål finns även ett antal fastställda aktiviteter. I nedanstående tabell återfinns en sammanställning av dessa mål samt styrelsens kommentarer kring respektive mål.

Mål	Styrelsens kommentarer
Länets aktörer känner till samordningsförbundets roll och uppdrag i länet	<i>Måluppfyllelse: ej angivet</i>
Mysamgrupperna är en tydlig och känd organisering för fyrpartssamverkan på lokal nivå	Från och med hösten 2016 bjuds representanter från Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Samordningsförbundet Gävleborg in två gånger per år till möten med Länsledning Valfärd. Syftet är att få möjlighet att informera varandra och stämma av gemensamma utvecklingsfrågor kring fyrpartssamverkan på regional nivå. Fyrpartsdialogen på regional nivå har en nära koppling till fyrpartssamverkan på lokal nivå. Samordningsförbundet finansierar administrativt stöd till grupperna enligt ett beslut fattat av samtliga medlemmar i förbundet. <i>Måluppfyllelse: som förväntat</i>

Mål	Styrelsens kommentarer
Baslinjemätning identifierar samverkansområden med behov av fortsatt utveckling	Under mars-april 2017 genomfördes fyra workshops, i länets fyra hörn, med företrädare från Arbetsförmedlingen, Region Gävleborg, Försäkringskassan och de flesta kommunerna i Gävleborgs län. <i>Måluppfyllelse: god</i>
Trisamteam är etablerade i samtliga kommuner i länet	Under våren har insatsen från samordningsförbundets sida utökats från 80 % processledare till sammanlagt 1,5 tjänst för att stödja processen. I juni 2017 fanns Trisam-team etablerade på 19 hälsocentraler och en av psykiatrins öppenvårdsmottagningar i länet. <i>Måluppfyllelse: över förväntan</i>
Det finns ett strukturellt stöd för utveckling av arbetsintegrerande sociala företag (ASF) i länet	Flera möten och temadagar har genomförts under första halvåret 2017. Förankring av frågan har skett i alla Mysamgrupper. Ett nära samarbete med arbetsförmedlingen har initierats i syfte att utveckla en utbildningsmodul för medarbetare om ASF. <i>Måluppfyllelse: som förväntat</i>
Samordningsförbundets styrelse och tjänstemän är uppdaterade på händelser och trender inom samordningsförbundets verksamhetsområde regionalt, nationellt och internationellt.	<i>Måluppfyllelse: ej angivet</i>
Arbetet för att säkra uppföljning och utvärdering av förbundets verksamhet har utvecklats i relation till mål och syfte.	Förbundet fortsätter utveckla arbetet med registrering i SUS som är obligatoriskt för samordningsförbunden. <i>Måluppfyllelse: ej angivet</i>

Vi konstaterar att det i delårsrapportens avsnitt 1.4 *Måluppfyllelse och resultat* finns en samlad redogörelse för fem av sju mål som fastställts för året. Redogörelse för målen Länet aktörer känner till samordningsförbundets roll och uppdrag i länet samt Samordningsförbundets styrelse och tjänstemän är uppdaterade saknas i detta avsnitt. Vi kan dock konstatera att det av delårsrapporten i övrigt framgår att förbundet arbetar med aktiviteter kopplade till dessa mål.

Vi noterar att målen behöver konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Av delårsrapporten framgår att förbundet har arbetat aktivt med de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal/indikatorer är de inte fullt ut mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för två av målen, är det inte

möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Genomförda insatser redovisas i delårsrapporten och vi bedömer att redovisningen på ett tillräckligt tydligt sätt ger information om vilka insatser som förbundet hittills genomfört under året.

Vi vill poängtera vikten av att uppföljning och utvärdering av verksamheten sker löpande. Av delårsrapporten framgår att Samordningsförbundet fortsätter att utveckla arbetet med registrering i SUS av de insatser som har fått finansiering genom förbundet. Det är väsentligt att återkoppling av utförd uppföljning och utvärdering sker kontinuerligt till styrelsen.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att förbundet arbetar aktivt för att uppnå de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal och indikatorer är de inte mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för två av målen, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.