

*Granskning av
årsredovisning
2017*

Samordningsförbund
Gävleborg

*Simon Lindskog
Cecilia Axelsson*

April 2018

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.	Granskningsresultat	4
3.1.	Förvaltningsberättelse.....	4
3.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.2.	God ekonomisk hushållning	5
3.1.2.1.	Finansiella mål	5
3.1.2.2.	Mål för verksamheten	5
3.2.	Resultaträkning	7
3.3.	Balansräkning.....	8
3.4.	Kassaflödesanalys.....	8

1. *Sammanfattning*

Revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2017.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.**

Styrelsen har ett fastställt finansiellt mål för 2017 och det är att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter. Då eget kapital vid utgången av 2016 utgör 29 % (44 %) av de budgeterade intäkterna bedöms det finansiella målet ej uppfyllt för verksamhetsåret 2017.

I avsaknad av mätbara mål är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra en oberoende bedömning om **målen för verksamheten** är uppfyllda för helåret.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Förbundets intäkter uppgår till 6 727 tkr för 2017. Förbundet redovisar ett resultat på -781 tkr (+1 671 tkr för 2016). Förbundet har per 171231 ett eget kapital på +3 169 tkr.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr o m den 1 januari 2004. Den hänvisar till kommunallagen och den kommunala redovisningslagen (KRL). KRL gäller fr o m 1998 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8) och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål som är uppställda. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande räkenskaper avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som är uppställda.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed för kommuner och kommunalförbund. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Utifrån väsentlighets- och riskperspektivet omfattar granskningen att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med samordningsförbundet och anlita redovisningsbyrå. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att förbundet skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet (KRL 4:1)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)

3.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med KRL och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- annat av betydelse för styrning och uppföljning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Vi anser att förvaltningsberättelsen är informativ och att den på ett tydligt sätt redogör för händelser under året och förbundets mål för 2017.

I årsredovisningen lämnas information om förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Av verksamhetsberättelsen framgår att samordningsförbundets ändamål, enligt förbundsordningen, är att inom det geografiska området för Gävleborgs län svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. Syftet är att genom samverkan underlätta och förbättra möjligheterna till egen försörjning för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser.

I årsredovisningen lämnas även en redogörelse kring de mål och aktiviteter som styrelsen har beslutat om.

Förutom en redogörelse av de av styrelsen fastställda målen, behöver en utvärdering av det övergripande syftet enligt förbundsordningen ske i årsredovisningen. En sådan utvärdering bedöms finnas i årsredovisningen 2017.

3.1.2. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Styrelsen har ett fastställt finansiellt mål för 2017 och det är att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter. Då eget kapital vid utgången av 2017 utgör 29 % av de budgeterade intäkterna bedöms det finansiella målet ej uppfyllt för verksamhetsåret 2017.

Gällande målen för verksamheten visar vår granskning 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 får året, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om målen har uppnåtts för 2017.

3.1.2.1. Finansiella mål

Styrelsen har ett fastställt finansiellt mål för 2017 och det är att det egna kapitalet inte ska överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter. Då eget kapital vid utgången av 2017 utgör 29 % (föregående år 44 %) av de budgeterade intäkterna bedöms det finansiella målet ej uppfyllt för verksamhetsåret 2017.

3.1.2.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen redovisas uppföljning av de mål och aktiviteter som styrelsen har fastställts i verksamhetsplanen för 2017.

Mål	Styrelsens kommentarer
Länets aktörer känner till samordningsförbundets roll och uppdrag i länet	Kommentar saknas <i>Måluppfyllelse: Ej angivet</i>
Baslinjemätningen identifierar samverkansområden med behov av fortsatt utveckling	Under mars-april 2017 genomfördes fyra workshops, i olika delar av länet, med företrädare från Arbetsförmedlingen, Region Gävleborg, Försäkringskassan och flertalet kommuner i Gävleborgs län. Under 2018 kommer utfall, resultat och analys av mätning presenteras och förmedlas till länets Mysam grupper. <i>Måluppfyllelse: God/mycket god</i>
Mysamgrupper är en tydlig och känd organisering för fyrpartssamverkan på lokal nivå	Mysam-grupperna träffas 4-6 gånger per år. Samordningsförbundet deltar i samtliga Mysam-möten för ömsesidigt informationsutbyte om pågående processer lokalt och regionalt. Alla Mysam grupper har upprättat en lokal handlingsplan. <i>Måluppfyllelse: God</i>

Mål	Styrelsens kommentarer
Trisamteam är etablerade i samtliga kommuner i länet	<p>Intresset för att starta Trisam-team är väldigt stort i länet. Under året har insatsen från Samordningsförbundets sida utökats från 80 % processledare till sammanlagt 1,5 tjänst för att stödja processen. Sammantaget finns idag Trisam-team etablerade på 22 hälsocentraler och på en av psykiatrins öppenvårdsmottagningar i länet.</p> <p><i>Måluppfyllelse: Över förväntan</i></p>
Det finns ett strukturellt stöd för utveckling av arbetsintegrerande sociala företag i länet	<p>Frukostmöten, informationsmöten och temadagar har genomförts under första halvåret 2017. Ett nära samarbete har initierats med Arbetsförmedlingen i syfte att utveckla en utbildningsmodell för medarbetare om ASF. Samordningsförbundet är samverkanspart i det av Tillväxtverket finansierade genomförandeprojektet – Hållbara ASF i Gävleborg – som ägs av Region Gävleborg, projektet pågår 2017-2018.</p> <p><i>Måluppfyllelse: Mycket god</i></p>
Arbetet för att säkra uppföljning och utvärdering av förbundets verksamhet har utvecklats i relation till mål och syfte	<p>Samordningsförbundet fortsätter att utveckla arbetet med registrering i SUS, som är obligatoriskt för samordningsförbunden. Fortsatt samarbete med Nationella nätverket för samordningsförbund (NSS) för utvecklingen i indikatorprojektet har pågått under året. Utveckling av ett enkätverktyg har skett under året. Under året har Samordningsförbundet förberett och planerat hur enkätverktyget ska användas och har med NSS upprättat avtal för att under 2018 börja tillämpa mätinstrumentet.</p> <p><i>Måluppfyllelse: Ej angivet</i></p>
Samordningsförbundets styrelse och tjänstemän är uppdaterade på händelser och trender inom SF verksamhetsområde regionalt, nationellt och internationellt.	<p>Kommentar saknas.</p> <p><i>Måluppfyllelse: Ej angivet</i></p>

Vi konstaterar att fem av sju mål som fastställts följs upp i årsredovisningen.

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 årsredovisningen 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, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra en oberoende bedömning om målen för verksamheten är uppfyllda för helåret.

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

3.2. Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat. Vi bedömer vidare att resultaträkningen i huvudsak är uppställd enligt KRL och att noter finns i tillräcklig omfattning. Förbundets intäkter uppgår till 6 727 tkr och årets resultat till -781 tkr (+1 671 tkr). Budgeterat resultat 2017 var 0 tkr.

Den främsta anledningen till den negativa budgetavvikelsen är att verksamheten har intensifierats under 2017.

3.3. Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, eget kapital och skulder.

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL och noter finns i tillräcklig omfattning. Vi bedömer även att underlag till balansposterna finns i tillräcklig omfattning. Det egna kapitalet uppgår till 3 169 tkr (3 951 tkr). Förändringen av eget kapital stämmer överens med årets resultat i resultaträkningen.

3.4. Kassaflödesanalys

Årsredovisning 2017 saknar en kassaflödesanalys. Enligt KRL ska årsredovisningen innehålla en kassaflödesanalys. Vi rekommenderar förbundet att komplettera kommande års årsredovisningar med en sådan.