

Granskning av årsredovisning 2020

Samordningsförbund Gävleborg

Cecilia Axelsson, projektledare

Casper Wessén, projektmedarbetare



Innehållsförteckning


Sammanfattning	2
Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9
Rekommendationer	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av den förtroendevalda revisorn i Samordningsförbund Gävleborg granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisor underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de fastställda målen för 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt <i>Finansiellt mål</i> Det finansiella inriktningsmålet är inte uppfyllt för 2020. <i>Verksamhetsmål</i> Tre av fyra inriktningsmål är till övervägande del uppfyllda för 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens (eller förbundets) ekonomiska ställning.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med beslutade mål. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med beslutade mål.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsstyrelsen 2021-03-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonomiansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 4 kap 1§ framgår att en årsredovisning ska innehålla en förvaltningsberättelse. I 11 kap LKBR samt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R15 redogörs för vilka upplysningar som kommunalförbundet ska lämna i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar omfattar:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Resultatet av god ekonomisk hushållning som presenteras i förvaltningsberättelsen bedöms under avsnittet *God ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Redovisat balanskravsresultat uppgår till -215 tkr, vilket motsvarar årets resultat.

Enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska ett negativt balanskravsresultat återställas under de tre närmast följande åren. Detta är däremot inte aktuellt för förbundet i och med att samordningsförbund inte omfattas av denna lagbestämmelse (finns inte uppräknat i 21§ Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser).

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten på övergripande nivå.

Enligt 10 kap 1§ LKBR framgår att driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Av nedanstående bild framgår den budget som har fastställts för 2020.

Intäkter	2020	2021	2022
Försäkringskassan/Arbetsförmedling	6 660	6 660	6 660
Region Gävleborg	3 330	3 330	3 330
Kommunerna	3 330	3 330	3 330
Summa intäkter	13 320	13 320	13 320

Kostnader	2020	2021	2022
Insatsmedel	15 300	9 808	9 748
Varav redan beviljat	10 800		
varav tillgängligt för nya insatser	4 470		
Personalkostnader	2 906	2 912	2 972
Övriga externa kostnader	600	600	600
Summa	18 806	13 320	13 320

Vi noterar att driftredovisningen är uppställd enligt Finsams mall för årsredovisning. Driftredovisningen kan dock med fördel utvecklas till kommande år genom att redogöra för utfallet på samma nivå som den fastställda budgeten.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende vissa upplysningar i i driftredovisningen. Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga¹ och påverkar inte den rättvisande bilden. De upplysningar i övrigt som enligt lag ska lämnas i förvaltningsberättelsen finns i allt väsentligt redovisat i förbundets årsredovisning.

Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för 2020 innehållande fyra inriktningsmål som har identifierats för att leda i riktning mot förbundets vision. Ett av inriktningsmålen utgör förbundets finansiella mål och övriga tre utgör förbundets verksamhetsmål.

Till varje inriktningsmål finns ett eller flera resultatmål, i form av indikatorer, för mätning av måluppfyllelsen. Av verksamhetsplanen framgår att vissa indikatorer mäts via NNS-enkäter (Nationella nätverket för samordningsförbund) kontinuerligt under året.

¹ Fel i förvaltningsberättelsen betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20% av förbundets budgeterade intäkter vid årets slut. Budgeterade intäkter för 2020 uppgår till 13.320 tkr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte ska överstiga 2.664 tkr vid utgången av 2020.	Utgående eget kapital 6.630 tkr (50%).	Målet är ej uppfyllt.

Av redovisningen framgår att fastställt finansiellt mål inte är uppfyllt.

Följande kan särskilt kommenteras gällande förbundets budget 2020 samt det fastställda finansiella målet för 2020:

- Nuvarande fördelningsmodell för finansiella samordningsförbund innebär att det egna kapitalet maximalt får uppgå till 20% av tilldelade medel, annars minskar kommande års medelstilldelning. Det finansiella målet som fastställts av styrelsen har således bäring på denna fördelningsmodell.
- I budget för 2020 uppgår budgeterat resultat till -5.486 tkr. 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. Förbundets egna kapital per 2019-12-31 uppgick till 6.845 tkr, vilket innebär att budgeterat underskott inte överskrider förbundets egna kapital.

Mål för verksamheten

De fastställda inriktningsmålen utgörs av:

- Våra insatser leder till att individer uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra arbete.
- Stödja och utveckla samverkansstrukturer inom området samordnad rehabilitering i länet
- Samordningsförbundet stödjer metodutveckling och spridning av goda exempel/lösningar mellan parter och över länet.

I årsredovisningen lämnas en samlad redogörelse av förbundets tre inriktningsmål samt tillhörande resultatmål, totalt 12 st, som fastställts i verksamhetsplanen 2020.

Redovisningen sker i tabellform och till utfallet av varje resultatmål lämnas kommentarer, mätmetod och bedömning av resultatmålet.

Av redogörelsen framgår att åtta mål bedöms vara uppfyllda, ett mål bedöms vara delvis uppfyllt, två mål bedöms vara ej uppfyllda och ett mål bedöms vara ej mätbart. Styrelsens samlade bedömning kring måluppfyllelsen av inriktningsmålen är att de till övervägande del är uppfyllda.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara inte förenligt med det fastställda finansiella målet för 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara till övervägande del förenligt med fastställda verksamhetsmål för 2020.

Rättvisande räkenskaper²

laktagelser

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga³ avvikelser noterats.

Resultat- och balansräkningen är uppställda enligt LKBR och omfattar överlag erforderliga noter. Vi noterar dock att upplysning om kostnad för räkenskapsrevision inte har lämnats fullt ut i enlighet med RKR´s rekommendation R18.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Balansräkningen redovisar i allt väsentligt förbundets tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

² Med räkenskaper menas resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

³ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Grundat på vår granskning bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med beslutade mål avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt <i>Finansiellt mål</i> Det finansiella inriktningsmålet är inte uppfyllt för 2020. <i>Verksamhetsmål</i> Åtta resultatmål bedöms vara uppfyllda, ett mål bedöms vara delvis uppfyllt, två mål bedöms vara ej uppfyllda och ett mål bedöms vara ej mätbart. Tre av fyra inriktningsmål är till övervägande del uppfyllda för 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi styrelsen att inför kommande års årsredovisningar:

- Se över strukturen i driftredovisningen i enlighet med lagens krav och RKR´s rekommendation R14.

2021-04-01

Rebecka Hansson

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad revisionsplan för 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.