

Granskning av årsredovisning 2018

Samordningsförbund
Gävleborg

Viktor Hallström
Cecilia Axelsson

April 2019

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	6
3.3.	Balansräkning.....	7
3.4.	Kassaflödesanalys.....	7

1. *Sammanfattning*

Revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för 2018

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 2018 och det är att förbundets samlade tillgångar inte bör överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter. Då eget kapital vid utgången av 2018 utgör 19,6 % av de budgeterade intäkterna bedöms det **finansiella målet** vara uppfyllt för verksamhetsåret 2018.

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 för året, 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.

Förbundet har bedrivit verksamhet för 8.148 tkr under 2018. Förbundet redovisar ett resultat på -1.212 tkr (-781 tkr för 2017). Förbundet har per 181231 ett eget kapital på +1.957 tkr (+3 169 tkr för 2017).

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 12 kapitlet 2§ 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 revisionsledning 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 revisionsledning 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 beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som erhöles 2019-03-15.

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 2018.

I årsredovisningen lämnas information om förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Av förbundsordningen framgår att samordningsförbundets ändamål, är att inom det geografiska området för Gävleborgs län svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. Av verksamhetsberättelsen framgår att förbundets uppgift i första hand är att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. Finansiering sker både individnivå och på strukturell nivå.

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 2018.

3.1.2. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Styrelsen har ett fastställt finansiellt mål för 2018 och det är att förbundets samlade tillgångar inte bör överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter, dvs parternas insatser och förbundets eget kapital. Då eget kapital vid utgången av 2018 utgör 19,6 % av de budgeterade intäkterna bedöms det finansiella målet vara uppfyllt för verksamhetsåret 2018.

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 för året, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om målen har uppnåtts för 2018.

3.1.2.1. Finansiella mål

Styrelsen har ett fastställt finansiellt mål för 2018 och det är att det egna kapitalet inte bör överstiga 20 % av förbundets budgeterade intäkter. Då eget kapital vid utgången av 2018 utgör 19,6 % (föregående år 29,0 %) av de budgeterade intäkterna bedöms det finansiella målet vara uppfyllt för verksamhetsåret 2018.

3.1.2.2. Mål för verksamheten

I den fastställda verksamhetsplanen för 2018 anges fyra målområden som är långsiktiga och strategiska för styrelsens arbete. Dessa fyra målområden är:

- En väl utvecklad samverkanskultur och ett helhetstänkande
- En väl utvecklad struktur för samordning och innovation
- Stöd för utveckling av nya arbetssätt och metoder för samverkan mellan parterna
- Ett väl utvecklat stöd för parternas arbete med resultatredovisning och incitament för samverkan

Till varje målområde finns även ett antal fastställda aktiviteter för 2018.

Av verksamhetsplanen framgår vidare att följande verksamheter har beviljats medel under året och som kommer att vara föremål för uppföljning:

- Individinriktade insatser:
 - Supported Employment coach Gävle
 - IPS Hudiksvall - utveckling och implementering
 - ASF-platser IPS Norra Hälsingland
 - ASF-platser Hofors
- Strukturinriktade insatser
 - Mysam - myndigheter i samverkan, processtöd, länsövergripande.
 - Trisam - tidig rehabilitering i samverkan, processtöd, länsövergripande.
 - ASF - arbetsintegrerande socialt företagande, processtöd, länsövergripande.

I årsredovisningen finns en samlad redogörelse kring de fyra målområdena där

kommentarer lämnas till fastställda aktiviteter för respektive målområde. Någon samlad bedömning av måluppfyllelsen återfinns däremot inte i redogörelsen. Samordningsförbundets angivna målområden behöver konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

I årsredovisningen finns även en samlad redogörelse kring de sju verksamheter (individinriktade och strukturinriktade insatser) som har beviljats medel under året. Till varje insats finns ett angivet mål. Av redogörelsen framgår vilken eller vilka av de fyra fastställda målområdena som insatsen är kopplad till samt uppföljning av resultatet per insats. Någon bedömning av måluppfyllelsen återfinns inte i redogörelsen.

Redovisningen av genomförda insatser ger på ett tydligt sätt information om vilka insatser som förbundet genomfört under året. Då dessa insatser endast utgör ”verktyg” för att kunna nå målen och eftersom målområdena saknar nyckeltal/indikatorer är de inte fullt ut mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för året, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om målen har uppnåtts för 2018.

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 6 938 tkr och årets resultat till -1.212 tkr (-781 tkr). Budgeterat resultat 2018 var 44 tkr.

I den fastställda budgeten för 2018 ingår ackumulerade överskott (dvs beräknat utgående eget kapital per 2017-12-31) i de budgeterade intäkterna. De ackumulerade överskotten från tidigare år är redan bokförda och kan bokföringsmässigt inte utgöra en intäkt igen i resultaträkningen för året. Detta medför att en avvikelse uppstår vid jämförelse mellan budget och utfall för 2018.

Budgeterat resultat exklusive ackumulerade överskott uppgår till -3.170 tkr, vilket kan jämföras med årets resultat om -1.212 tkr.

Årsredovisningen saknar en redogörelse kring orsaker till budgetavvikelserna och vi rekommenderar att kommande årsredovisningar kompletteras med uppgifter om orsaker till eventuella budgetavvikelser.

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 1 957 tkr (3 169 tkr). Förändringen av eget kapital stämmer överens med årets resultat i resultaträkningen.

3.4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Överensstämmelse med övriga delar finns.