

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Samordningsförbund
Gävleborg

Viktor Hallström
Cecilia Axelsson

September 2018

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 2018-01-01 – 2018-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 2018.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av samordningsförbundets 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 vara förenligt med det finansiella mål som fastställts för 2018.
- Vår översiktliga granskning av delårsrapporten visar på att samordningsförbundet arbetar aktivt för att genomföra de insatser som beslutats. Förbundets fastställda målområden saknar nyckeltal och indikatorer och är inte mätbara. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten inte finns någon samlad bedömning kring uppfyllelsen av de fyra fastställda målområdena. I avsaknad av bedömning av fastställda målområden och för dessa mätbara mål är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.
- I bilaga till delårsrapporten ingår, i likhet med föregående år, det utgående egna kapitalet per 2017-12-31 som en del av de budgeterade intäkterna för 2018. 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 prognosticerat utfall för 2018. Vi rekommenderar styrelsen att inte redovisa ackumulerade överskott från tidigare år bland intäkterna i bilaga 1 för att därmed få en bättre överensstämmelse mellan budget och prognos.
- Prognostiserat resultat för 2018 uppgår till -2.229 tkr, varav -3.213 tkr förklaras av lägre intäkter motsvarande det utgående egna kapitalet per 2017-12-31 som uppgår till 3.213 tkr. Resterande budgetavvikelse om 941 tkr avser lägre kostnader än budgeterat. Delårsrapporten redogör inte för orsakerna till budgetavvikelsena och vi rekommenderar styrelsen att lämna kommentarer kring detta i kommande års delårsrapporter.

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 12 kap 2 §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 11 kap. 16 § skall behandlas av fullmäktige, och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

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 2018-06-30 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 -827 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 2018. Balansräkningen visar utfall för perioden samt jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultat- och balansräkning är uppställd i enlighet med RKR´s rekommendation nr 22.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för året återfinns i bilaga till delårsrapporten. Det prognostiserade resultatet uppgår till -2.229 tkr och det egna kapitalet till +941 tkr.

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 2018:

Finansiellt mål, fastställt av styrelsen i verksamhetsplanen 2018	Utfall och prognos i delårsrapport 2018	Måluppfyllelse, förbundsstyrelsens bedömning
Samordningsförbundets samlade tillgångar bör inte överstiga 20% av budgeterade intäkter, dvs parternas insatser och förbundets eget kapital, enligt den fördelningsmodell som gäller för samordningsförbunden.	Utfall 2018-06-30: 2.342.414 kr Prognos 2018: 940.623 kr, vilket motsvarar 9,42%	Förbundets resultat kommer inte överstiga det finansiella målet.
Budgeterade intäkter för 2018 uppgår till 9.983.323 kr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte bör överstiga 1.996.665 kr vid utgången av 2018.		

Det finansiella målet prognosticeras till 9,42% jämfört med fastställt mål att inte överstiga 20% och bedöms uppfyllas. Vi delar styrelsens bedömning att prognostiserat resultat är förenligt med det finansiella målet.

Följande kan särskilt kommenteras gällande budget och prognos 2018 samt det fastställda finansiella målet för 2018:

- Uppställningen av förbundets budget är en effekt av den fördelningsmodell som gäller från 2016 års medelstildelning. Modellen innebär att det egna kapitalet maximalt får uppgå till 20% av tilldelade medel, annars minskar kommande års medelstildelning. 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.
- I budgeten för 2018 har det utgående egna kapitalet per 2017-12-31, i enlighet med våra tidigare rekommendationer, lyfts bort från de totala budgeterade intäkterna. Däremot särredovisas det utgående egna kapitalet per 2017-12-31 för att tydliggöra möjligheten att använda sig av tidigare års överskott. Härmed tydliggörs kopplingen till hur budgeterat resultat påverkar det egna kapitalet och det finansiella målet som styrelsen har fastställt.
- I bilaga till delårsrapporten ingår, i likhet med föregående år, det utgående egna kapitalet per 2017-12-31 som en del av de budgeterade intäkterna för 2018. 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 prognostiserat utfall för 2018. Vi rekommenderar styrelsen att inte redovisa ackumulerade överskott från tidigare år bland intäkterna i bilaga 1 för att därmed få en bättre överensstämmelse mellan budget och prognos.
- Prognostiserat resultat för 2018 uppgår till -2.229 tkr, varav -3.213 tkr förklaras av lägre intäkter motsvarande det utgående egna kapitalet per 2017-12-31 som uppgår till 3.213 tkr. Resterande budgetavvikelse om 941 tkr avser lägre kostnader än budgeterat. Delårsrapporten redogör inte för orsakerna till budgetavvikelserna och vi rekommenderar styrelsen att lämna kommenterar kring detta i kommande års delårsrapporter.

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 delårsrapportens avsnitt *1.4 Måluppfyllelse och resultat* finns en samlad redogörelse kring de sju verksamheter (individinriktade och strukturinriktade insatser) som har beviljats medel under året. Av redogörelsen framgår vilken eller vilka av de fyra fastställda målområdena som insatsen är kopplad till samt bedömd måluppfyllelse. Fem av sju insatser redovisas som uppfyllda.

Vi noterar att styrelsen endast utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet. Vidare noterar vi att graden av måluppfyllelse anges med olika begrepp. Ibland används begreppen under förväntan/över förväntan/som förväntat och ibland används begreppen god/mycket god.

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten inte finns någon samlad bedömning kring uppfyllelsen av de fyra fastställda målområdena.

Vi noterar att samordningsförbundets angivna målområden behöver konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

Genomförda insatser redovisas i delårsrapporten och vi bedömer att redovisningen på ett tydligt sätt ger information om vilka insatser som förbundet hittills 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 helåret, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Bedömning

Vi delar styrelsens bedömning att prognostiserat resultat är förenligt med det fastställda finansiella målet för 2018.

Vår översiktliga granskning av delårsrapporten visar på att samordningsförbundet arbetar aktivt för att genomföra de insatser som beslutats. Förbundets fastställda målområden saknar nyckeltal och indikatorer och är inte mätbara. Vi kan konstatera att det i delårs-

rapporten inte finns någon samlad bedömning kring uppfyllelsen av de fyra fastställda målområdena. I avsaknad av bedömning av fastställda målområden och för dessa mätbara mål är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.