

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2013

Anna Gröndahl

Mars-april 2014

Samordningsförbundet
i Norra Örebro län –
Sofint

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Bakgrund	2
1.2 Revisionsfråga och metod	2
2 Granskningsresultat	2
2.1 Förvaltningsberättelse.....	2
2.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten	2
2.2 Resultaträkning	3
2.3 Balansräkning	4
2.4 Fördjupade granskningar	4
2.4.1 Intern kontroll	4
2.4.2 Samverkansteam	5

Sammanfattning

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

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

Samverkande parter har finansierat verksamheten för 2013 med 2 700 tkr (2 700 tkr). Årets resultat är -532,5 tkr (729,8 tkr). Det egna kapitalet uppgår till 1 310,2 tkr (1 842,7 tkr) den 31 december 2013.

Vi har utöver årsredovisningen översiktligt granskat intern kontroll och samverkansteamet. Styrelsen har inte beslutat om någon internkontrollplan under 2013 och har inte heller gjort några utförda kontroller under året. Under 2014 har arbetet med ett nytt internkontrollreglemente samt en internkontrollplan pågått och ska beslutas av styrelsen under våren 2014.

Arbetet med starta upp samverkansteamet har fortsatt under 2013. Vid de flesta styrelsesammanträden från våren 2013 har verkställande tjänstemannen informerat styrelsen om arbetet i samverkansteamet. Någon verksamhetsberättelse för 2013 har inte beslutats av styrelsen. Vi bedömer att det är viktigt att styrelsen tydligt klargör för teamet hur styrelsen vill att verksamheten ska följas upp och att de sedan följer upp. Under våren 2014 pågår ett arbete med att uppdatera planen för insatsen, en budget och ett styrdokument.

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr o m den 1 januari 2005. 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.

1.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfråga:

- 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 räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

2 Granskningsresultat

2.1 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)

2.1.1 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 det är svårt att utläsa hur väl det övergripande målet och syftet med förbundet uppfyllts. Vi rekommenderar att till nästa års redogöra på ett tydligare sätt hur väl styrelsen bedömer att det övergripande målet och syftet är uppfyllt.

Under verksamhetsberättelse beskrivs vad SOFINT har medverkat i under året bland annat ESF-projektet SAMS som avslutades under våren 2013, handläggarsamverkan som syftar till att förbättra samarbetet och samverkan mellan myndigheterna i området. Under hösten anordnade SOFINT med tillsammans med de andra samordningsförbunden i Örebro län en Aktörsmässa i Örebro med föreläsningar och utställare.

Under året har förbundet finansierat följande aktiviteter:

- Samverkansteam
- Komhall
- Samverkan Ljusnarsberg

Redogörelsen för de finansierade aktiviteterna kan utvecklas och förbättras bland annat gällande måluppfyllelse. Vi rekommenderar att till nästkommande år på ett tydligare och mer överskådligt sätt redovisa hur väl styrelsen bedömer om målen i aktiviteterna är uppfyllda.

2.2 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. Årets resultat uppgår till -532 5 tkr. Det egna kapitalet uppgår till 1 310,2 tkr. Styrelsen har fastställt en gräns för hur lågt det egna kapitalet får vara till 300 tkr, för att kunna säkerställa beslutade projekts fortlevnad.

2.3 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, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar 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, skulder och eget kapital.

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL.

2.4 Fördjupade granskningar

Vi har granskat internkontrollen och införandet av samverkansteamet särskilt.

2.4.1 Intern kontroll

Styrelsen har inte beslutat om någon internkontrollplan under 2013 och har inte heller gjort några utförda kontroller under året. Under 2014 har arbetet med ett nytt internkontrollreglemente samt en internkontrollplan pågått och ska beslutas av styrelsen under våren 2014.

Vi har gjort en kontroll av attester av verifikationer inklusive leverantörsfakturor. De pärmar som utgör förbundets verifikationer granskades översiktligt och vi fann ett flertal fakturor som ej var attesterade. Enligt gällande attestordning har verkställande tjänsteman rätt att attestera fakturor upp till ett basbelopp, högre än ett basbelopp ska ordförande attestera med vice ordförande som ersättare. Attestordningen gällde dock endast till 2006-12-31. Enligt verkställande tjänsteman ses attestordningen över och aktualiseras under våren 2014. Rutiner har även satts upp för att kontinuerligt attestera inkommande fakturor.

Vi bedömer att internkontrollen gällande attest av leverantörsfakturor 2013 är bristfällig, men dessa brister har inte orsakat förbundet någon skada. Arbete pågår att utarbeta rutiner och uppdatera gällande attestreglemente.

2.4.2 Samverkansteamet

Under hösten 2012 startade samverkansteamet (SVT) sin verksamhet. Enligt beslutad plan för insats inför starten av samverkansteamet framgår att teamet ska bestå av 3,5 personer, anställda av förbundsmedlemmarna och med finansiering av förbundet. Teamet ska bestå av en Arbetsförmedlare (teamledare) 50 %, en SIUS – konsulent 100 %, En arbetsterapeut/socialpedagog 100 % och en socialkonsulent 100 %.

De har under 2013 suttit i egna lokaler och har haft tillgång till en bil. Arbetsområdet är de fyra kommuner, som ingår i förbundet.

Enligt den plan för insats som är beslutad 2012-06-15 framgår att uppföljning ska syfta till att kvalitetssäkra insatsen pågående arbete. Detta ska göras med en rad olika åtgärder som tillsammans kan ge en tydlig och tillräcklig bild av insatsens arbete och resultat både kvalitativt och kvantitativt. Rapport skall skrivas två gånger per år och avlämnas i god tid till styrelsemötena för SOFINT i augusti respektive december. Någon skriftlig rapport har gjorts. Vid de flesta styrelsesammanträden från våren 2013 har verkställande tjänstemannen informerat styrelsen om arbetet i samverkansteamet.

I oktober beslutar styrelsen i SOFINT att en aktuell beskrivning av samverkansteams syfte och arbetssätt bör ses över och diskuteras så snart som möjligt. I november beslutade styrelsen att revidera verksamhetsbeskrivningen för samverkansteamet och i december får verkställande tjänsteman i uppdrag att revidera både styrdokumentet samt plan för insats gällande samverkansteamet.

Vi bedömer att det är viktigt att styrelsen tydligt klargör för teamet hur styrelsen vill att verksamheten ska följas upp och att de sedan följer upp. Under våren 2014 pågår ett arbete med att uppdatera planen för insatsen, en budget och ett styrdokument.

2014-04-15

Anna Gröndahl

Projektledare