



Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2010

Finansiell samordning i Norra Örebro län

SOFINT

2011-04-14

Bert Hedberg

Certifierad kommunal revisor



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat.....	4
3.1	Förvaltningsberättelse.....	4
3.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.2	Resultaträkning.....	5
3.3	Balansräkning	6

Bilaga 1 Projektredovisning

Bilaga 2 Intern kontroll



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 2010 med 2 700 000 kr (2 900 000 kr). Årets resultat är 44 854 kr (-26 469 kr). Styrelsen har fastställt en lägre gräns för det egna kapitalet, 300 000 kr.

Tidigare år har noterats att det har funnits brister i internkontrollen, avseende löpande utbetalningar. Den är numera åtgärdad. Det saknas dock en interkontrollplan och ett internkontrollreglemente. Projektredovisningen bör utvecklas ytterligare. Förbundet bör tydligare styra projektägarna hur redovisningen ska utformas.

Vi har granskat årsredovisning för räkenskapsåret 2010 daterad 2011-02-01.



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 skulle dock även vilja få en sammanställning av projekten i en översiktlig tabell.

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 44 854 kr. Det egna kapitalet uppgår till 1 121 126 kr. Styrelsen har fastställt en gräns för hur lågt det egna kapitalet får vara till 300 000 kr, 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, avsättning, skulder och eget kapital.

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL.

2.4 Fördjupade granskningar

Vi har gjort två översiktliga fördjupade granskningar, granskning av projektredovisningarna och intern kontroll. Resultaten av dessa granskningar framgår av bilagorna 1 och 2.

Projektredovisningen har inte varit särskilt reglerad. Det finns några bilagor, som reglerar projektredovisningen. Projektägarna har fakturerat förbundet upparbetade kostnader inklusive moms. Detta kan uppfattas som att förbundet är projektägare. Förbundet har ingen detaljerad bild av projektkostnaderna.

Sedan granskningen utfördes har förbundet ändrat rutinerna för utbetalning av bidrag till projektägarna. Fr o m 2011-01-01 ska projektägarna inkomma med en rekvisition där uppgifter om lön, resor, seminarier, lokaler, administration och övriga kostnader ska speci-



ficeras. Vidare ska uppgifter, som styrker kostnaderna, bifogas. Detta ger förbundet en bättre kontroll över projekten. Första redovisning till förbunden kommer att ske i slutet av april.

Förbundet har inte antagit något internkontrollreglemente. Ej heller finns någon internkontrollplan. Attestering av fakturor är dock ordnad genom ekonom och förbundsordförande. Lindesbergs kommun granskar betalningarna. Vid genomgång av granskningsresultatet bestämdes att samordnaren granskar fakturorna inför delårsbokslutet. Antalet fakturor är begränsade, varför samtliga fakturor borde kunna vara föremål för granskning. Fler kontrollmål till en internkontrollplan bör kunna antas av styrelsen.

Projekt-/insatsurval

Uppdrag: SOFINT

Kontrollmål	Granskningsåtgärder	Ja	Nej
Beslut om bidrag till projekt/insatsen	- Har samordningsförbundet antagit mål/kriterier för finansiering av projekt?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Är målgruppen förenlig med lagstiftningen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Har förbundet skrivit avtal med projektansvarig eller motsvarande?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Har förbundet finansiella möjligheter att klara av projektet under hela avtalsperioden?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Noteringar:

I målen för SOFINT finns två bilagor som reglerar avtal och överenskommelse avseende projektets namn eller aktivitet samt utvärderingsfrågor vid avrapportering av samverkansaktivitet. Dessa skulle behövas utvecklas och användas av förbundet för projektägarna. Detta kan vara till hjälp för att undvika problem i framtiden.

Revisionell bedömning:

Är samordningsförbundets kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input type="checkbox"/>	Nej <input checked="" type="checkbox"/>
Är kontrollmålet uppfyllt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>

Granskat av: Bert Hedberg

Datum: 2011-03-02

Projekt-/insatsdirektiv

Uppdrag: SOFINT

Kontrollmål	Granskningsåtgärder	Ja	Nej
Instruktioner, blanketter och styrdokument finns	- Finns instruktion till projektansvarig om redovisning och återrapportering?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Innehåller den instruktioner för ekonomisk redovisning?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Innehåller den instruktioner för skriftlig återrapportering?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Innehåller den en tidplan för redovisningen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Framgår med tydlighet när samordningsförbundet behöver de olika handlingarna?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Finns instruktioner till projektansvarig att denne bör verka för att implementera projektet i organisationen vid projektets slut?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Har samordningsförbundet klausuler om bidragets (utbetalningarnas) storlek vid ändrade ekonomiska förutsättningar för förbundet?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Noteringar:

Projektet fakturerar förbundet inkl moms. Det kan ifrågasättas om inte förbundet ska lämna bidrag till projektet utifrån en rekvisition i stället. Rådande förfaringsätt leder till att förbundet kan uppfattas som projektägare.

Revisionell bedömning:

Är samordningsförbundets kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input type="checkbox"/>	Nej <input checked="" type="checkbox"/>
Är kontrollmålet uppfyllt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>

Granskat av: Bert Hedberg

Datum: 2011-03-02

Projektredovisning

Uppdrag: SOFINT

Kontrollmål	Granskningsåtgärder	Ja	Nej
Projektredovisning	- Har samtliga projekt lämnat redovisning i tid? (om inte - notera nedan)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	- Är samtliga redovisningar kompletta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Följer projekten/insatserna målen med verksamheten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Är inkomna underlag från projekten/insatserna tillfredsställande?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Redovisas resultat från projekten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Framgår hur många personer, som får stöd av projektet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Håller tidplanen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Noteringar:

Landstinget lämnade en faktura på projektet i juni/juli för en redovisning, som skulle ha varit inlämnad i april. Det finns ingen blankett för hur detta ska redovisas. De olika projekten redovisar olika uppgifter. Förbundet bör ordna en rekvisitionsblankett med förtryckta uppgifter om vad som ska redovisas.

Revisionell bedömning:

Är samordningsförbundets kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input checked="" type="checkbox"/>
Är kontrollmålet uppfyllt?	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input checked="" type="checkbox"/>

Granskat av: Bert Hedberg

Datum: 2011-03-02

Återrapportering

Uppdrag:

Kontrollmål	Granskningsåtgärder	Ja	Nej
Återrapportering/utvärdering	- Har förbundet angivit hur projekten ska återrapporteras till styrelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Följer projekten dessa bestämmelser?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Är projektens mål uppnådda?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Är projektens mål delvis uppnådda?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Framgår resultatet av projekten i årsredovisningen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Framgår resultatet av utvärdering av något annat dokument?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Har styrelsen tagit från någon självutvärderingsmodell?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Finns minimikrav på hur denna utvärderingsmodell ska utformas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	- Redovisas några bestående effekter av tidigare projekt/insatser?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Noteringar:

Revisionell bedömning:

Är samordningsförbundets kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>
Är kontrollmålet uppfyllt?	Ja <input type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>

Granskat av:

Datum:

Uppdrag: SOFINT

Reglemente för intern kontroll

Kontrollmål		Granskningsåtgärder	Ja	Nej	Delvis
Intern kontroll i enlighet med Kommunallagens bestämmelser ¹	1	Intern kontrollreglemente finns		X	
	2	Utgår den interna kontrollplanen från en väsentlighets- och riskanalys		X	
	3	Intern kontrollstatus rapporteras till styrelsen		X	
	4	Innebörden av intern kontroll är känd i organisationen (avser ej arbetsmiljö).		X	
	5	Har eventuella brister som har upptäckts åtgärdats?	X		

Noteringar:

Förbundet har ordnat med attester så att om möjligt fler än en är involverad i transaktionen och att person inte attesterar egna kostnader.

Revisionell bedömning:

Kontrollmålet uppfyllt	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Är nämndens kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input checked="" type="checkbox"/>

Granskat av: Bert Hedberg

Datum: 2011-03-02

¹Kommunallagen kap 6 §7

Väsentliga redovisningsrutiner

Kontrollmål		Granskningsåtgärder	Ja	Nej	Delvis
Samtliga utbetalningar godkänns av behörig tjänsteman samt sker till mottagare i rätt tid och med korrekt belopp.	1	Finns rutin som säkerställer att endast behöriga personer kan teckna samordningsförbundets firma (helst två i förening)	X		
	2	Vilken arbets- och ansvarsfördelningen finns för registrering av transaktioner och utbetalningar? <i>Ordförande attesterar samtliga handlingar. Samordnare attesterar alla handlingar förutom de egna. Ekonom i stort sett detsamma.</i>			
	3	Finns kontroller som säkerställer att utbetalningar endast attesteras och utanordnas av behöriga personer?		X	
	4	Finns kontroller så att samtliga utbetalningar kan identifieras?			
	5	Finns kontroller så att dubbelbetalning ej sker?			
	6	Finns beslut om vilka personer som äger rätt att teckna förbundets firma?	X		
	7	Begär uppgift från bankerna om vilka personer som har rätt att teckna firma. - Stämmer uppgifterna mot samordningsförbundets beslut?			
	8	Är arbets- och ansvarsfördelningen sådan att olika personer bokför transaktionerna och beordrar utbetalning?			

9 Granskningsåtgärder							
Kontrollera ett bestämt urval av utbetalningar. Beskriv urvalsmetod. Stickprov							



Utbetalning:										
	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej
Överensstämmer firma-teckningen med beslut?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Noteringar:

Av samtliga granskade verifikationer, var handlingarna attesterade av ordförande och ekonom

Revisionell bedömning:

Kontrollmålet uppfyllt	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>
Är nämndens kontrollmetoder ändamålsenliga och tillförlitliga?	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Nej <input type="checkbox"/>

Granskat av: Bert Hedberg

Datum: 2011-03-02