



Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2011

Finansiell samordning i Norra Örebro län

SOFINT

2012-04-16

Bert Hedberg

Certifierad kommunal revisor



Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
1 Inledning	4
1.1 Bakgrund.....	4
1.2 Revisionsfråga och metod.....	4
2 Granskningsresultat.....	4
2.1 Förvaltningsberättelse	4
2.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
2.2 Resultaträkning.....	5
2.3 Balansräkning.....	6
2.4 Fördjupade granskningar	6
2.4.1 Intern kontroll	6
2.4.2 Projektredovisning (insatsredovisning).....	7
2.4.3 Moms	7



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 2011 med 2 700 000 kr (2 700 000 kr). Årets resultat är – 8 301 kr (44 854 kr). Styrelsen har fastställt en lägre gränslinje för det egna kapitalet, 300 000 kr. Det egna kapitalet uppgår till 1 112 825 kr den 31 december 2011.

Vi har utöver årsredovisningen granskat internkontroll, projektredovisning och moms. Förbundet har ännu inte antagit ett internkontrollreglemente. Däremot har förbundet nedtecknat en beskrivning av rutiner. Interkontrollplanen är inte klar. Ej heller är det klart vem som ska utföra kontrollerna. Vidare behöver attestordningen uppdateras. Ovanstående arbeten ska vara klara under våren 2012. Projektägarna skickar rekvisitioner med underlag till förbundet för utbetalning av projektmedel. Förbundet får därmed en god kontroll över vilka kostnader projekten har. Slutligen har förbundet bokfört ej återbetald moms från Skatteverket som en fordran. Vid köp av tjänster från arbetsförmedlingen för samordnaren, har inte moms påförts fakturan. Förbundet bör påtala för leverantören att detta är en skattepliktig tjänst, som ska momsbeläggas.

Vi har granskat årsredovisning för räkenskapsåret 2011 per den 2012-03-29.

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.

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 – 8 301 kr. Det egna kapitalet uppgår till 1 112 825 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 granskat intern kontroll, rutiner för insatsredovisningar (projektredovisningar) och hantering av moms i bokslutet särskilt.

2.4.1 Intern kontroll

Förbundet har inte antagit något reglemente för intern kontroll. Ej heller finns någon internkontrollplan. Däremot har förbundet nedtecknat beskrivning av rutiner. Vidare behöver förbundet uppdatera attestordningen, som är från 2005. För-



bundet räknar med att internkontrollreglementet och internkontrollplanen ska vara klar under våren 2012.

2.4.2 Projektredovisning (insatsredovisning)

Ägarna till projekt och ansvariga för insatser ska lämna in en rekvisition med underlag för egna kostnader bifogade. Projektredovisningarna är anpassade till att samtliga ska redovisa per den sista december. Inför årsbokslutet har förbundet en god inblick i de olika insatsernas resultat. Det underlättar även förbundets egen redovisning.

2.4.3 Moms

I maj 2011 meddelade Skatteverket att samordningsförbunden skulle få avslag på sina momsredovisningar. Detta ledde till aktiviteter hos ett flertal samordningsförbund att få till en lagändring. Lagändringen är på gång och finansdepartementet har föreslaget en lagändring till 1 juli 2012. Frågan är hur samordningsförbunden ska redovisa den moms, som Skatteverket har avslagit avdrag för? Förbunden ska, om de följer lagen, redovisa momsen som en kostnad i bokslutet. Det leder till att när lagen ändras nästa år och förbunden får rätt att lyfta momsen retroaktivt, ska de intäktsredovisa motsvarande belopp. Det leder till brister i jämförelse mellan åren. Vi har dock godkänt att förbunden redovisar en fordran mot Skatteverket på ej beviljade avdrag. Sofint har gjort det senare. De har redovisat en fordran mot Skatteverket på 36 095 kr.