



Finnvedens Samordningsförbund

**Granskning av förvaltning,
bokslut och årsredovisning 2016
Revisionsbiträdesrapport**

Offentlig sektor – kommuner och landsting
KPMG AB

Antal sidor: 6

Innehåll

1.	Sammanfattning och bakgrund	1
2.	Syfte	1
3.	Avgränsning	1
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	2
6.	Metod	2
7.	Projektorganisation	2
8.	Samordningsförbundets verksamhet år 2016	2
8.1	Genomförda projekt	2
8.2	Styrning och ledning av verksamheten	3
9.	Årsbokslut och årsredovisningen	3
9.1	Balanskravet/sparade medel – eget kapital	3

1. Sammanfattning och bakgrund

Vi har av den förtroendevalda revisorn i förbundet fått i uppdrag att granska förvaltning, bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Revisorernas ansvar är att uttala sig om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Vårt uppdrag är att granska förvaltningen, bokslutet och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vår granskning har visat på att förvaltningen i förbundet synes ha varit god under året och att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

2. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed samt att granska förbundets förvaltning under året som gått. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

3. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2016.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över förbundets kostnader och intäkter då även den statligt valda revisorn utför granskning av förbundets förvaltning. Granskningen har inte heller som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Förbundsordningen samt övriga interna regelverk och instruktioner

5. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser förbundsstyrelsens årsredovisning och förvaltning år 2016.

Rapporten är saklighetsgranskad av förbundschef Peter Hedfors.

6. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- Översiktlig analys av resultaträkningen
- Översiktlig granskning av förvaltning och intern kontroll i samarbete med auktoriserad revisor utsedd av staten

7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Jerker Stenqvist, Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor.

8. Samordningsförbundets verksamhet år 2016

8.1 Genomförda projekt

Årets genomförda insatser bedöms vara i linje med Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och inom ramen för 2015 års verksamhetsplan.

8.2 Styrning och ledning av verksamheten

I samband med vår granskning av årets verksamhet noterades följande.

- Den ekonomiska uppföljningen under året synes ha varit god. Förbundet har upprättat delårs- och årsrapporter i enlighet förbundsordningen.
- Stickprovskontroll och analys har skett av förbundets uppföljning av måluppfyllelse i olika projekt, vilket visat på en god hantering avseende detta.

Avseende de flesta projekt så sätts målen redan i själva ansökan, sedan kan dock styrelsen eller projektets styrgrupp komma att justera och konkretisera vissa mål. Uppföljning sker på flera sätt, t ex via anlitan av sk följeforskare, i respektive styrgrupp samt i förbundets delårsrapport respektive i årsredovisningen. Denna uppföljning görs dels av projektpersonalen själva och dels av förbundschefen genom statens uppföljningssystem SUS. Projektens utveckling rapporteras kontinuerligt till styrelsen.

- Budgeten för verksamhetsåret 2016 har fastställts av styrelsen och man har under året även fastställt en verksamhetsplan för år 2017, innehållande budget för åren 2017-2019.
- Vår granskning av intern kontroll och förvaltning i övrigt visar på goda rutiner avseende denna hantering samt rimlig uppfyllelse jämfört med fastställda interna instruktioner samt förbundsordningen. Inlämning av skattedeklarationer till Skatteverket samt betalningar av skatter och avgifter har skett i tid under året.

Vi bedömer att styrelsen har fullgjort sitt uppdrag när det gäller ledning och styrning av verksamheten.

9. Årsbokslut och årsredovisningen

Vi bedömer att bokslutet och årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi anser att förvaltningsberättelse, resultat och balansräkning i allt väsentligt har upprättats i enlighet med god redovisningssed.

9.1 Balanskravet/sparade medel – eget kapital


I KL finns uppställt gällande regler om balanskravet, vilket innebär att förbundets intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år.

Enligt granskning av resultat- och balansrapporter så uppfyller förbundet balanskravet år 2016.

Enligt en rekommendation från Nationella rådet om storlek på sparade medel/eget kapital så skall varje förbund ha som mål att ha en rimlig storlek på sitt eget kapital. En rimlig storlek på eget kapital menade Nationella rådet var 20 % av en medelsfördelning på mellan 0-7 mkr. För Finnvedens Samordningsförbund skulle det med budgeterad medelsfördelning om ca 4,1 mkr innebära ett eget kapital om ca 0,8 mkr jmf med nuvarande eget kapital per 2016-12-31 om 0,9

mkr. Enligt den verksamhetsplan för år 2017 som finns i förbundet så är målet att stora delar av förbundets egna kapital ska nyttjas under år 2017, där målet vid årsskiftet 2017-12-31 är ett eget kapital om ca 0,1 mkr.

KPMG, 2017-02-24



Jerker Stenqvist
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor