

Till

Styrelsen i Samordningsförbundet Östra
Skaraborg
Fullmäktige i respektive medlemskommun
Fullmäktige i Västra Götalandsregionen
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2017

Samordningsförbundet Östra Skaraborg
Organisationsnummer 222000-2253

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Östra Skaraborg (organisationsnummer 222000-2253) för verksamhetsåret 2017.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)

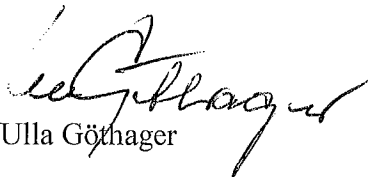
Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Östra Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Skövde 2018-03-23



Ulla Göthager

För Kommunerna och Västra Götalandsregionen



Deloitte AB / Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor

För staten

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter

Granskning av årsredovisning och intern kontroll 2017

Anette Fagerholm

*Certifierad kommunal
revisor*

Mars 2018

Samordningsförbundet i Östra Skaraborg

Innehållsförteckning

1.	Uppdraget	1
2.	Redovisning och revision	1
3.	Mål för god ekonomisk hushållning	1
4.	Granskning av årsredovisning.....	2
4.1.	Resultaträkning	2
4.2.	Balansräkning.....	2
5.	Intern kontroll	2
5.1.	Delegationsordning och attestreglemente	2
5.2.	Internkontrollplan.....	3
6.	Verksamheten	3
7.	Vår bedömning.....	3

1. Uppdraget

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Östra Skaraborg, har PwC granskat förbundets verksamhet för 2017. Granskningen har genomförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått ifrån kommunallagens bestämmelser i 9 kap 4-18 §§. Detta innebär bland annat en prövning om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har tagit del av väsentliga dokument som exempelvis verksamhetsplan, årsredovisning, räkenskapsmaterial, delårsrapport, styrelseprotokoll mm. Vi har intervjuat förbundschefen.

Denna rapport sammanfattar vår granskning av samordningsförbundets ekonomi och verksamhet för år 2017, och har sakgranskats av förbundschef.

2. Redovisning och revision

Enligt gällande lagstiftning skall Samordningsförbundet i sin redovisning i tillämpliga delar följa Kommunal redovisningslag (KRL) och Kommunallagen. Av lagstiftningen framgår att det i budgeten skall finnas mål för god ekonomisk hushållning, både verksamhetsmässiga och finansiella.

Revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Styrelsens uppgift är att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

3. Mål för god ekonomisk hushållning

I Samordningsförbundets verksamhetsplan för 2017 anges övergripande mål, verksamhetsmål samt finansiellt mål.

Revisorerna skall bedöma om resultatet är förenligt med de mål som beslutats i verksamhets- och budgetplan.

Det saknas redovisning och bedömning av förbundets finansiella mål i årsredovisningen. Vi har svårt att uttala oss om måluppfyllnaden avseende detta mål då det inte tas upp eller utvärderas.

I årsredovisningen för 2017 redovisas till viss del utfall av verksamhetsmålen. Koppling mellan övergripande och projekt mål görs inte tydligt. Vi saknar även en sammanställd bedömning av måluppfyllelse. I årsredovisningen görs ingen redovisning eller bedömning avseende finansiellt mål. Bedömning av måluppfyllelsen är svår att göra, särskilt som koppling till antagna mål inte tydligt sammankopplas med målredovisning samt att det inte görs någon samlad bedömning av uppfyllelsen för 2017.

En sammanfattning av måluppfyllelsen kan med fördel redovisas.

Balanskravsavstämning i enlighet med KRL 4:3a saknas och vi ser gärna att framtida utveckling inkluderas i årsredovisningen.

4. Granskning av årsredovisning

Kopplat till den ekonomiska redovisningen ska viss information förutom resultat- och balansräkning framgå. I denna del saknar vi förbundets redovisningsprinciper, jämförelsesiffror i både not och kassaflödesanalys.

4.1. Resultaträkning

Årets resultat uppgår enligt förbundets resultaträkning till ett underskott på -1 152 tkr (1 083 tkr) vilket är lägre än budgeterat resultat. Resultaträkningen är i huvudsak upprättad enligt KRL:s femte kapitel och redovisar enligt förbundet samtliga intäkter och kostnader för året. Bidragen för året har minskat jämfört med 2016.

Verksamhetens kostnader har ökat något jämfört med föregående år vilket främst beror på kostnader för personal och övriga tjänster. Ökningen bedöms i allt väsentligt rimlig utifrån årets verksamhet och satsningar. Finansnettot är något lägre än föregående år.

Balanskravsavstämning saknas och vi efterlyser tydligare beskrivning av principer för intäkter, skulder och projektmedel. Vi ser även att förbundet utvecklar analys om förbundets ekonomi och framtida utveckling.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen är i huvudsak upprättad enligt KRL och redovisar enligt förbundet deras finansiella ställning per balansdagen. Fordringarna har minskat jämfört med föregående år liksom de likvida medlen. De korta skulderna har även de minskat något.

Det egna kapitalet uppgår till 2 370 tkr på balansdagen efter föreslagen disposition. Soliditeten, som anger hur stor del av förbundets tillgångar som finansierats med eget kapital, har minskat efter flera års ökning och uppgår per balansdagen till 34 % (39 %). Vidare motsvarar förbundets omsättnings-tillgångar 1,5 gånger av skulderna per 2017-12-31. Det innebär att man klarar att betala sina löpande kostnader under en kortare period i det fall man skulle drabbas av försenade utbetalningar av bidrag. Det egna kapitalets motsvarar 23 % (28 %) av erhållna medlemsbidrag för 2017 vilket överstiger Nationella rådets rekommendationer.

5. Intern kontroll

5.1. Delegationsordning och attestreglemente

Förbundets internkontrollplan för 2017 innehåller flera processer som kopplats till rutiner och även tidsplan för avstämning. Riskbedömningen av respektive process är även beaktat och ansvar för processerna framgår av internkontrollplanen. Attestordning framgår inte av internkontrollplanen.

I planen framgår även förbundets delegationsförteckning och viktiga policys. Attestförteckning kan med fördel framgå i internkontrollplanen.

Vi har som del i granskningen av förbundets förvaltning granskat ett antal stickprov avseende attest och vi gör bedömningen att hanteringen i allt väsentligt följer upprättat reglemente. Vår bedömning är att upprättad internkontrollplan i huvudsak är i enlighet med god internkontroll.

5.2. Internkontrollplan

Förbundet har fortsatt arbetet med riskanalyser under 2017 och arbetet fortsätter även nästkommande år. Det finns i dagsläget ett antal identifierade riskområden där risknivå och åtgärder anges. Internkontrollplanen kan utvecklas med att redovisa utfallet av antagna kontrollerade kontrollmål. Utfallet bör även finnas med och redovisas i protokoll, vid brister bör en plan och åtgärder redovisas.

6. Verksamheten

Samordningsförbundets styrelse beslutar om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen samt stödjer samverkan mellan samverkans-parterna. En verksamhetsplan för 2017 har fastställts av styrelsen. Av verksamhetsplanen framgår bl. a. övergripande mål, verksamhetsmål samt finansiellt mål.

Under 2017 har bl.a följande projekt varit aktiva:

Bryggan som vänder sig till unga vuxna boende i Tidaholm med funktionsnedsättning och får Aktivitetsersättning.

Utbildning, Mentorskap, Affärsutveckling (U.M.A.) syftar till att ytterligare utveckla möjligheterna att de *Arbetsintegrerade Sociala Företagen (ASF)* i fungerar som stöd för individer som försöker komma tillbaka till arbetsmarknaden genom rehabiliteringsinsatser.

Ung Arena 9.0 – ESF avser ett samarbetsprojekt med 9 kommuner med målgruppen 16-24 år som inte arbetar eller studerar.

Under 2017 har *utbildningsarbetet* till anställda haft fokus på psykisk hälsa, psykisk diagnos och funktionsnedsättning samt fortsatt *Våld i nära relationer*.

I övrigt så har utredningsarbetet för antalet samordningsförbund i Skaraborg pågått. Vid granskning av bokslutet har precis remisstiden för parterna passerat men något beslut har ännu inte tagits. Ställningstagandet ter sig relativt jämnt med en liten fördel till sammanslagning.

7. Vår bedömning

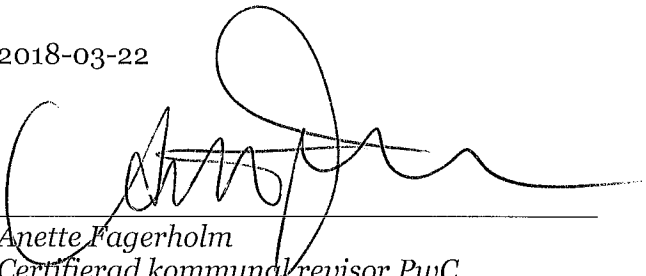
Årsredovisningen innehåller en redovisning av verksamhetens utfall i förhållande till fastställda mål.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt, redogör för utfallet av verksamhet, finansiering och ekonomisk ställning. Vissa delar i årsredovisningen saknas eller kan utvecklas enligt kommentarer ovan. I övrigt bedöms rapporten uppfylla kraven på rättvisande räkenskaper och vara upprättad enligt god redovisningssed.

Den interna kontrollen bedömer vi varit i allt väsentligt tillräcklig men kan utvecklas ytterligare genom fortsatt riskanalys, rutinbeskrivningar, kontroller och dokumentation.

Styrelsens uppföljning av ekonomi och verksamhetsmässigt resultat bedömer vi vara tillräcklig.

2018-03-22

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Anette Fagerholm', written over a horizontal line.

Anette Fagerholm
Certifierad kommunal revisor PwC
Sakkunnigt biträde och uppdragsledare