

Till

Styrelsen i Samordningsförbundet Norra Skaraborg
Fullmäktige i Kommunerna
Fullmäktige i Västra Götalandsregionen
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2016

Samordningsförbundet Norra Skaraborg
Organisationsnummer 222000-2345

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Norra Skaraborg (organisationsnummer 222000-2345) för verksamhetsåret 2016.

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 Norra Skaraborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i 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.

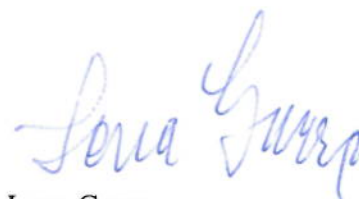
Skövde, 24/3 2017



Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor
För staten



Ulla Göthager
För Västra Götalandsregionen



Lena Garre
För Kommunerna

*) 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 2016*

Anette Fagerholm

Mars 2017

*Samordningsförbundet i
Norra 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 Norra Skaraborg, har PwC granskat förbundets verksamhet för 2016. Granskningen har genomförts enligt god revisionsred 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 2016, 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 verksamhets- och budgetplan för 2016 anges övergripande mål, verksamhetsmål samt finansiellt mål.

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

I årsredovisningen för 2016 redovisas en uppföljning av målen. Måluppfyllelsen redovisas för de mål som anges i verksamhetsplanen. Flertalet av verksamhetsmålen är, så vitt vi kan bedöma, uppfyllda. Det finansiella målet bedömer vi uppfyllt.

4. Granskning av årsredovisning

4.1. Resultaträkning

Årets resultat uppgår enligt förbundets resultaträkning till 204 tkr. Resultaträkningen är upprättad enligt KRL:s femte kapitel och redovisar enligt förbundet samtliga intäkter och kostnader för året. Intäkterna för året har ökat jämfört med 2015 vilket beror på att man fått öka tilldelning av medlemsbidrag för 2016.

Även kostnaderna har ökat något jämfört med föregående år vilket främst beror på kostnader för projekt och insatser. Ökningen bedöms i allt väsentligt rimlig utifrån årets verksamhet och satsningar. Finansnettot är något bättre än föregående år vilket beror på minskade räntekostnader.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt KRL och redovisar enligt förbundet deras finansiella ställning per balansdagen. Fordringarna har minskat jämfört med föregående år medan de likvida medlen istället ökat vilket ter sig rimligt. De korta skulderna ligger kvar på ungefär samma nivå som 2015.

Det egna kapitalet uppgår till 744 tkr på balansdagen efter föreslagen disposition. Soliditeten på balansdagen har fortsatt ökat från föregående års 49 % till årets 52 %. Förbundets omsättningstillgångar 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 % av erhållna medlemsbidrag för 2016 vilket är något högre än rekommenderat av Nationella rådet.

5. Intern kontroll

5.1. Delegationsordning och attestreglemente

Styrelsen har uppdaterat tidigare gällande internkontrollplan från 2012 med ett nytt delegationsreglemente som ska gälla för perioden 2015-2018. Av reglementet framgår bland annat vilka rutiner som råder vid attestering av fakturor. Ordförande ska beslutsattestera de kostnader som rör verksamheten i det fall de överstiger två basbelopp samt kostnader och reseräkningar avseende vice ordförande. Vice ordförande ska i sin tur enligt reglementet beslutsattestera ordförandes fakturor inklusive reseräkning. Beslutsattest för löpande verksamheten ska i första hand hanteras av ansvarig tjänsteman som i de fall de överstiger två basbelopp ska skicka dem vidare till ordförande för beslutsattest. Fakturahantering i övrigt hanteras av den administrativa enheten vid Mariestads kommuns ekonomikontor.

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 och attestförteckning i huvudsak är i enlighet med god internkontroll.

5.2. Internkontrollplan

Förbundet har arbetat med riskanalyser under 2016, arbetet förväntas fortsätta även under 2017. Det finns i dagsläget ett antal identifierade riskområden där risknivå och åtgärder anges.

6. Verksamheten

Samordningsförbundet Norra Skaraborg bildades den 1 januari 2007.

Samordningsförbundets styrelse beslutar om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen samt stödjer samverkan mellan samverkansparterna. En verksamhetsplan för 2016 har fastställts av styrelsen. Av verksamhetsplanen framgår bl. a. övergripande mål, verksamhetsmål samt finansiellt mål.

Under 2016 fanns i huvudsak följande aktiva projekt:

Motiverade utvecklingsplatser på AME Mariestad och AMU Töreboda där arbetsprövning med motiverande samtal med möjlighet till fördjupad kartläggning ska erbjudas långtidsarbetslösa och långtidssjukskrivna.

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.

Samordningsförbundet har även bidragit med utvecklingsmedel till kommuner för att utveckla samarbete och avtal med ASF, vilket föll väl ut. Syftet är att fortsätta arbetet även under 2017.

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

Under 2016 har utbildningsarbetet med bl.a. fokus på *Våld i nära relationer* och *Möten över kulturgränser* avslutats.

7. Vår bedömning

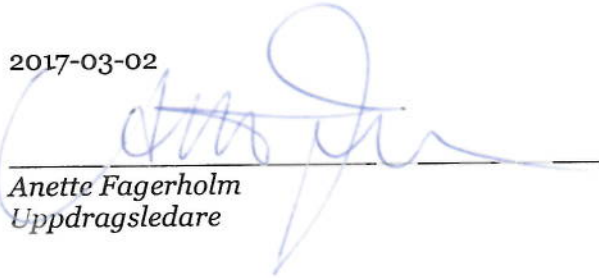
Årsredovisningen innehåller en redovisning av verksamhetens utfall i förhållande till fastställda mål.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt, redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och upprättad enligt god redovisningssed.

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

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

2017-03-02



Anette Fagerholm
Uppdragsledare