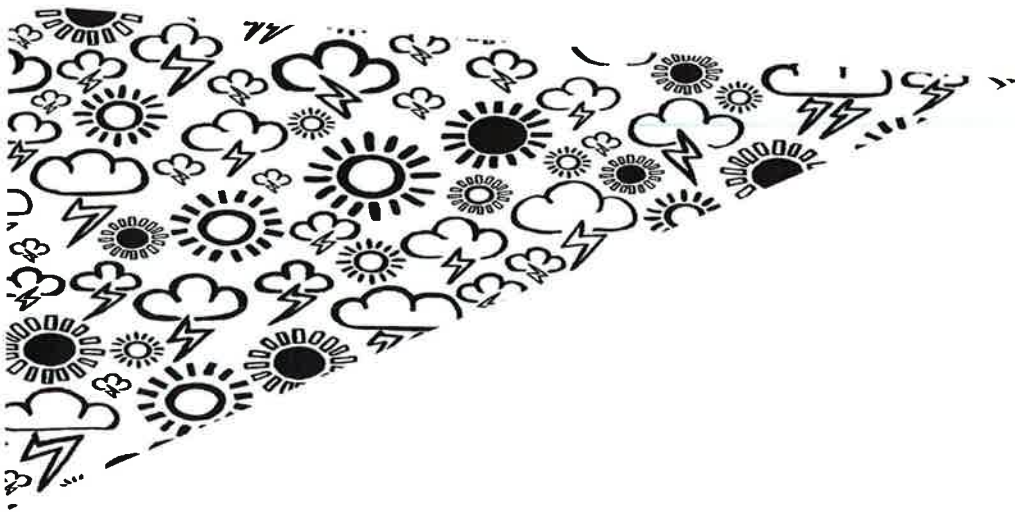


Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning



1	Granskning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland 2012	3
1.1	Inledning	3
1.2	Granskningen utgångspunkter	3
2	Granskning av årsredovisningen	4
2.1	Årsredovisningens följsamhet till lagstiftningens krav	4
2.2	Förbundets ekonomi	4
2.3	Korta kommentarer till granskning av balansräkning och resultaträkning	4
3	Styrning av verksamheten	5
3.1	Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen	5
3.2	Kommentarer och bedömning	5
3.3	Intern kontroll	6
3.3.1	Delegationsordnings och attestordning	6
3.3.2	Representation	7
3.3.3	Kommentar och bedömning	7

Norrköping den 21 februari 2013

Till: Revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland för år 2012-.

Vi har i denna rapport sammanfattat iakttagelser från granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen för förbundet.

Det har inte framkommit några väsentliga noteringar som påverkar vår bedömning av att resultat och ställning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för året 2012. Vissa utvecklingsområden har dock identifierats.

Granskningen har genomförts i enlighet med fastställd revisionsplan för 2012. Granskningen av delårsrapporten för 2012 har rapporterats tidigare i separat rapport.

Med vänlig hälsning

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Rydvall', positioned above the printed name.

Lars Rydvall

Kopia: Förbundets ledning och styrelse

1 Granskning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland 2012

1.1 Inledning

Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskas av revisorer utsedda av förbundets medlemmar. Granskningen sker i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisorerna har upphandlat Ernst & Young AB (Ernst & Young) som sakkunnigt biträde för 2012. Ernst & Young har under 2012 granskat delårsrapport per 31 juli. Utifrån granskningen gjordes bedömningen att förbundet redovisade en rättvisande bild av resultat och ställning per 2012-07-31. Dock konstaterades ett mindre antal utvecklingsområden, bland annat konstaterades att förbundets verksamhetsmål är deskriptiva men inte stringent utformade i alla delar för att möjliggöra uppföljning. I yttrande över rapporten har förbundet svarat att de arbetar kontinuerligt med att utveckla målformuleringarna. Förbundet konstaterar att generellt är mätning av samverkan underutvecklat vilket de påtalat för bl.a. departement och Inspektionen för socialförsäkring.

1.2 Granskningen utgångspunkter

Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprövningen av förbundets styrelse.

Enligt 7 § i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har samordningsförbunden till uppgift att:

- Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
- Stödja samverkan mellan samverkansparterna
- Finansiera insatser som avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och som syftar till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete
- Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas
- Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Det är styrelsens ansvar att säkerställa att förbundets verksamhet ryms inom och stödjer punkterna i 7 §.

Vid revisionen av samordningsförbunden skall bestämmelserna i 9 kap 4-18 § § i kommunalagen tillämpas. Det innebär bl.a. att revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

2 Granskning av årsredovisningen

2.1 Årsredovisningens följsamhet till lagstiftningens krav

Granskningen av årsredovisningen har omfattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samverkan och kommunal redovisningslag. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

2.2 Förbundets ekonomi

Förbundet bildades 2005. För 2012 har förbundet erhållit 15 mkr fördelat med 50 % från Försäkringskassan/staten, 25 % från Landstinget 25 % från länets nio kommuner. Förbundet har även erhållit EU-bidrag med 2,7 mkr under året.

Under åren 2005 till och med 2011 beslutade förbundet om projekt för totalt 103 mkr varav det återstår att finansiera 14,8 mkr per 31/12 2012. Detta är ca ett års medlemsavgifter. Under 2012 har inga nya projekt beslutats.

Förbundet har fått 514 tkr i återbetald mervärdesskatt efter förändrad lagstiftning.

För 2012 redovisar förbundet ett överskott på 346 tkr.

2.3 Korta kommentarer till granskning av balansräkning och resultaträkning

Balansräkning

Tillgångarna består till 61 procent av likvida medel, 4,7 mkr. Posterna har avstämts mot verifierande underlag utan anmärkning.

Eget kapital och skulder består till 22 procent av eget kapital, 1,7 mkr. Skulderna har avstämts mot verifierande underlag utan anmärkning.

Resultaträkningen

Granskning av resultaträkningen har skett analytiskt mot budget och samt mot avtal för väsentliga intäcks- och kostnadsposter. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Redovisade intäkter från huvudmännen om 15 mkr stämmer mot beslutade och utbetalda belopp.

Periodisering av kostnader i projekt har skett mot verifierande underlag från projekten samt stickprovsvis mot fakturor utan anmärkning.

Lokalhyra och kostnader för redovisningstjänster är avstämda mot avtal utan anmärkning. Lönekostnader har avstämts mot avtal utan anmärkning för de personer som uppburit lön under året. Ränteintäkter har avstämts mot underlag från bank utan anmärkning.

Se bilaga 1 resultatanalys 2012

3 Styrning av verksamheten

3.1 Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Målen för samordningsförbundet som styrelsen beslutat om framgår av *verksamhetsplanen för 2012*. Verksamhetsplanen beslutades i AU 22 december 2011.

Övergripande mål

De insatser förbundet finansierar inom medlemmarnas organisationer ska bidra till att enskilda individer med särskilda behov får bättre förutsättningar att arbeta, studera eller ges en relevant insats.

Av verksamhetsplanen för 2012 framgår att förbundet arbetat mot följande verksamhetsmässiga mål:

- Förstärka samverkansstödet för att utveckla insatser i syfte att stärka medlemmarnas förutsättningar avseende metod, organisering i arbetet med att stödja unga, personer med en psykisk sjukdom, sjuk-skrivna (TRIS) samt personer med invandrarbakgrund.
Mätning sker genom en samhällsekonomisk studie, genom enkätundersökning samt genom fastställda planer.
- Ge medlemmarna goda förutsättningar att tillvarata de goda erfarenheterna avseende införandet av FFT som en länsgemensam modell.
Mätning genom kvalitativ och kvantitativ studie av medlemmarnas erfarenheter
- Medlemmarnas personal ska fördjupa sina kunskaper om social ekonomi och socialt företagande för att underlätta för enskilda individer starta sociala företag
Mätning genom enkät
- Utbildningsinsatser ska bidra till att deltagarnas motivation av samverka och samarbeta ökar samt ge en utökad insikt om värdet för organisation och individ att det sker.
Mätning genom enkät
- Förbundet ska ha en god bild av medlemmarnas behov av utveckling av samverkan och samarbete.
Mätning sker genom redovisning i rapport.

Finansiella mål

- RAR ska bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar.

3.2 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att förbundet finansierar projekt som ligger inom de samverkande parternas samlade områden även om fokus i projekten har ändrats under åren.

Förbundets styrelse har beslutat om mål och riktlinjer för verksamheten. Målen bör dock kvantifieras och periodiseras för att underlätta bedömningen av måluppfyllelse. Förbundet har också en målsättning som rör samverkan mellan förbundets olika parter.

Syftet med målstyrningen är att ledningen via de formulerade målen skall styra verksamheten på ett sätt som gör att de resultat som förväntas svarar mot uppdragets yttersta avsikt. För att värdera/bedöma måluppfyllelsen behöver ledningen identifiera nyckeltal som är adekvata för de mål som är formulerade. För en framgångsrik styrning krävs att målen är precisa och nyckeltalen relevanta. Det är mot bakgrund av detta som målstyrningen skall bedömas.

Det övergripande målet är relevant. Verksamhetsmålen har däremot inte bearbetats eller preciserats i förhållande till det övergripande målet. För att verksamhetsmålen skall bli styrande och därmed uppföljningsbara behöver dessa mål vara:

- Relevanta
- konkreta
- Mätbara
- Tidssatta
- Uppföljningsbara

De mål som finns nu uttrycker allmänna tillstånd som "förstärka", "stödja", "bidra", "tillvarata", "fördjupa", "underlätta" och "ökad insikt". Knappats något av dessa mål tillgodoser något av ovanstående kriterier.

Sättet att följa upp dessa mål är en enkät som besvaras av två av tre. Svaren blir en bedömning av hur just den individen uppfattar att målet nåtts. Det saknas ett nyckeltal att värdera graden av måluppfyllelsen.

De mål som styr verksamheten under år 2012 får anses allmänna. Det saknas dessutom koppling mellan mål och resurser, vilket gör att man i uppföljningen inte kan värdera om de resultat som uppnås har varit rimliga i förhållande till den insats som görs. Hela målstyrningsprocessen blir därmed en fråga om bedömning, både av vad målet innebär och vilket resultat som uppnås.

Den styrningsmodell som finns behöver därför utvecklas, både vad gäller vilka verksamhetsmål som formuleras och de nyckeltal som tas fram för att bedöma graden av måluppfyllelse.

Om man utgår ifrån att ett av syftena med förbundet är att via samverkan uppnå någon form av synergieffekt får de redovisade målbedömningarna betraktas som svaga. Det genomsnittliga betyget kring samverkan blir 3 på en femgradig skala för sex undersökta faktorer. En insats genom samverkan som inte ger ett högre resultat får anses vara lågt.

Av vad som framkommit vid vår granskning används medlen som står till förbundets förfogade på ett för uppdraget ändamålsenligt sätt.

Vi ser det som positivt att förbundet arbetar med att utveckla en metod för att mäta samhällsekonomiska effekter med samverkan.

3.3 Intern kontroll

3.3.1 Delegationsordnings och attestordning

Styrelsen antar årligen en ny delegationsordning. Den för 2012 är densamma som för 2011.

I samband med att ny förbundsstyrelse tillträtt 2011 har ny attestordning fastställs. Attestordningen är som tidigare förutom vissa personbyten.

Attestordningen för 2011 har kompletterats med att huvudprojektledaren för projekt ISAK får attestera fakturor inom projektkod ISAK. Projektet är finansierat genom Europeiska Socialfonden.

3.3.2 Representation

Förbundsstyrelsen beslutade vid sammanträde den 24 mars 2011 att inte betala för alkoholtillåtna drycker vid interna sammankomster.

3.3.3 Kommentar och bedömning

Delegationsordningar, attestordningar saknar datum för när de beslutas vilket bör framgå. Förbundsstyrelsen beslut om regler vid interna sammankomster borde tydliggöras genom att det upprättas en policy för representation.

Förbundets process för inköp/betalningar har testats samt stickprovskontroll har genomförts att fakturor attesteras enligt delegationsordning och attestordningar. Granskningen har skett utan anmärkning.

Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Bilaga 1

	2012-01-01 - 2012-12-31		2011-01-01 - 2011-12-31		2010-01-01 - 2010-12-31	
		%		%		%
Rörelsens intäkter						
Nettoomsättning	0	0,0%	90	0,7%	96	0,7%
Medlemsavgifter	15 000	84,2%	13 000	99,3%	13 000	99,0%
Övriga rörelseintäkter	2 813	15,8%	0		34	0,3%
Summa intäkter	17 813	100,0%	13 090	100,0%	13 130	100,0%
Rörelsens kostnader						
Beslutade projekt	-12 223	-68,6%	-15 535	-118,7%	-13 961	-106,3%
Summa materialkostnader	-12 223	-68,6%	-15 535	-118,7%	-13 961	-106,3%
TB 1	5 590	31,4%	-2 445	-18,7%	-831	-6,3%
Lokalkostnader	-215	-1,2%	-182	-1,4%	-155	-1,2%
Övr. tillverkningskostnader	-66	-0,4%	-64	-0,5%	-49	-0,4%
Bilkostnader	-110	-0,6%	-91	-0,7%	-91	-0,7%
Försäljningskostnader	-524	-2,9%	-233	-1,8%	-224	-1,7%
Adm. kostnader	-992	-5,6%	-756	-5,8%	-542	-4,1%
Övriga externa kostnader	475	2,7%	-520	-4,0%	-6	0,0%
Arvoden förtroendevalda	-233	-1,3%	-272	-2,1%	-277	-2,1%
Lönekostnader övriga	-2 153	-12,1%	-1 236	-9,4%	-1 126	-8,6%
Sociala kostnader	-1 289	-7,2%	-835	-6,4%	-820	-6,2%
Övriga personalkostnader	-74	-0,4%	-107	-0,8%	-169	-1,3%
Avskrivningar och nedskrivningar	-44	-0,2%	-28	-0,2%	-33	-0,3%
Summa rörelsens kostnader	-5 227	-29,3%	-4 324	-33,0%	-3 493	-26,6%
Rörelseresultat	363	2,0%	-6 769	-51,7%	-4 325	-32,9%
Finansiella poster						
Ränteintäkter och liknande	60	0,3%	209	1,6%	113	0,9%
Räntekostnader och liknande	-1	0,0%	-1	0,0%	-2	0,0%
Summa finansiella poster	59	0,3%	208	1,6%	110	0,8%
Res. e. finansiella poster	422	2,4%	-6 561	-50,1%	-4 214	-32,1%
Årets resultat	422	2,4%	-6 561	-50,1%	-4 214	-32,1%