

# Årsredovisning 2011

---

## Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Räkenskapsår	2011
Datum	7 juni 2012
Till	Revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland
Från	Lars Rydvall
Angående	Granskning årsredovisning 2011

---

### 1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av revisionen i Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskat årsredovisning, räkenskaper samt styrelsens förvaltning för år 2011. Granskningen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred.

Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Årets underskott uppgår till 6 561 tkr och budgeterat underskott för var 9 450 tkr. Skillnaden utgörs av främst lägre projektkostnader med 3 817 tkr.
- Förbundets finansiella mål bör utvecklas och ha en inriktning på god ekonomisk hushållning.
- Förbundet har mål inom individområdet och på organisationsnivå. Målen bör utvecklas och göras mätbara.
- I förbundets budget för 2012 och i likhet med 2011 överstiger budgeterade kostnader årets intäkter och tidigare balanserade intäkter ( eget kapital) vilket är i strid med Kommunallagens 8 kap 4 §.
- Förbundets likviditet uppgår vid årsskiftet till 6,1 mkr och tillförs årsvis ca 10 mkr för projekt. Förbundet har totalt beviljade projekt

där återstående kostnader uppgår till 28,4 mkr. Likviditeten bör följas löpande.

- Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt uppfylla kraven enligt kommunallag och god redovisningssed inom kommunal verksamhet. Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av resultat och ställning.

## 2 Inledning

Ernst & Young har fått i uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2011. Syftet med rapporten är att ge revisorerna information om bokslutet och det ekonomiska läget 2011.

## 3 Noteringar

Efter genomförd granskning har följande noteringar sammanställts avseende förvaltningsberättelsen, balans- och resultaträkningen samt övrig information i årsredovisningen.

### 3.1 Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen redogörs för hur projektportföljen har förändrats under året med avslutade respektive beviljade projekt. Totalt har under året 0,9 Mkr beviljats i nya projekt. Den totala projektportföljen för beslutade projekt per 31/12 2011 uppgår till 28,6 Mkr vilket utgör ca 3 års anslagsmedel efter avdrag för förbundets årskostnad på 3 mkr

Redovisning av verksamheten görs i allmän form och utan konkreta resultat vilket försvårar förståelsen av vad som åstadkommit i projekten. Mer utförlig redovisning om vad som hänt i de olika projekten skulle öka förståelsen för förbundets verksamhet och vilka mål som uppnåtts.

### 3.2 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till ett underskott på 6 561 tkr att jämföra med budget på -9 450 tkr. Den stora avvikelser är att utbetalningar för projekt är lägre

än budget med 3 817 tkr. Samordningsförbundet har inte beviljats avdrag för ingående moms vilket har inneburit en kostnad på 514 tkr.

### 3.3 Balansräkning

Det egna kapitalet uppgår till 1 374 tkr ( 7 930 tkr) och utgör 17 % (56 %) av balansräkningen. Kassa & bank uppgår till 6 117 tkr och utgör 75 % av balansräkningen. Under året har den minskat med 6 938 tkr. Beträffande likviditeten se pkt 5.

### 3.4 Eget kapital

Förbundet har under fem år redovisat negativa resultat .

Enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) § 21 skall bland annat bestämmelserna i kommunallagen kap 8 § 5 tillämpas på motsvarande sätt i fråga om ekonomisk förvaltning i samordningsförbundet sk balanskravet. Av § 22 framgår indirekt att lagstiftaren inte har tänkt sig att samordningsförbundet skall ha ett eget kapital (hur täckande av skuld skall ske) Ett samordningsförbunds överskott från tidigare år bör inte ses som eget kapital utan som balanserade vinstmedel som ännu inte förbrukats.

RARs egna kapital var per 31 december 2010 7 936 tkr och budget för 2011 var ett underskott på – 9 450 tkr. Utfallet blev – 6 561 tkr vilket innebar att det per 31 december 2011 fanns kvar eget kapital med 1 374 tkr. Budget för 2012 är ett underskott på 2 177 tkr vilket kommer att innebära att det egna kapitalet kommer att vara negativt. Enligt KL kap 8 § 4 tredje stycket ” Budgeten skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I näst följande stycke samma paragraf står ”Undantag från tredje stycket får göras om det finns synnerliga skäl”. Med synnerliga skäl menar lagstiftaren om det finns en stark finansiell ställning hos kommun/landsting samt större omstruktureringsåtgärder som syftar till att uppnå en god ekonomisk ställning. Vi anser att RAR inte kan budgetera så att kostnaderna är högre än summan av årets intäkter och balanserade intäkter från tidigare år.

## 4 Bedömning av måluppfyllelse

Förbundet har gjort bedömningar om hur de finansiella och verksamhetsmässiga målen uppnåtts.

### 4.1 Finansiella mål - God ekonomisk hushållning

Redovisningen av måluppföljningen av de finansiella målen är otydlig. Målet är "RAR skall bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar". Vår rekommendation är målen görs tydligare och berör god ekonomisk hushållning.

### 4.2 Verksamhetsmål

RAR anger mål inom individområdet och på organisationsnivå. Inom dessa finns två respektive tre mål. I uppföljningen kommenteras resultaten.

### 4.3 Generella synpunkter

Redovisningen av måluppföljningen är otydlig. Målen på organisationsnivå är allmänt hållna. Redovisningen i denna del är svår att följa. Ett par projekt redovisas och i redovisningen framgår direkt och ibland indirekt effekterna av vidtagna åtgärder. Det saknas tydliga belägg för en del av de kommentarer som lämnas.

För att underlätta styrningen och uppföljningen behöver målen utvecklas.

De behöver uppfylla följande kriterier:

- Vara relevanta
- Vara mätbara
- Vara tidssatta
- Vara uppföljningsbara

Ju fler av dessa kriterier som tillgodoses desto bättre fungerar styrningen och uppföljningen underlättas. RAR behöver ta fram nyckeltal som svarar

mot dessa kriterier. Redovisningen kan sedan ske på ett kort och pedagogiskt sätt utifrån vart och ett av målen. Den nuvarande redovisningen saknar en tydlig återgiven koppling mellan mål och nyckeltal. Målen är dessutom oprecisa. Relevansen i redovisningen blir därmed begränsad.

## **5 Likviditet & fortsatt verksamhet**

Förbundets likviditet vid uppgår vid årsskiftet till 6,1 mkr (13 mkr) och tillförs årligen ca 10 mkr för projekt. Den totala projektportföljen för beslutade projekt per 31/12 2011 uppgår till 28,4 Mkr vilket utgör ca 3 års anslagsmedel efter avdrag för förbundets årskostnad på 3 Mkr. För 2012 har förbundet fått hela medlemsavgiften från Försäkringskassan i januari istället för kvartalsvis. Enligt förbundets likviditetsprognos för 2012 kommer likviditeten under kvartal 4 bli ansträngd. Likviditeten bör följas och uppdateras löpande för att undvika att likviditetsproblem uppkommer pga obalans i utbetalningar av projektkostnaderna under åren.

## **6 Övrigt**

Kontroll har gjorts att personalens skatter och sociala avgifter har inbetalats i tid. Granskning har skett av attester av fakturor följer förbundets attestordning. Den interna kontrollen inom dessa områden bedöms som god.

## **7 Slutsats**

Efter genomförd granskning bedöms årsredovisningen i allt väsentligt uppfylla kraven enligt kommunallag och god redovisningssed inom kommunal verksamhet. Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning med ovanstående reservationer.