



Samordningsförbundet RAR i Sörmland

**Revisionsbitrådets rapport
Granskning av årsredovisning, intern
kontroll, bokföring och förvaltning 2008**

Audit
KPMG AB
1 april 2009
Antal sidor: 6
nlz

Innehåll

| | | |
|-----|--|---|
| 1. | Inledning | 1 |
| 2. | Sammanfattning | 1 |
| 3. | Förvaltningsberättelse | 1 |
| 3.1 | Redovisning av mål och verksamhet | 1 |
| 4. | Årets resultat 1 januari – 31 december | 2 |
| 5. | Balanskravet | 2 |
| 6. | Redovisningsprinciper och balansräkning | 3 |
| 7. | Kontroll över beviljade projektmedel | 3 |
| 7.1 | Kontroll över avtal för projekt | 3 |
| 7.2 | Kontroll över utbetalda medel mot ekonomisk slutredovisning | 4 |
| 7.3 | Utvärdering självvärderingar – SUS Systemet för Uppföljning av Samverkan | 4 |
| 8. | Uppföljning av vår granskning från föregående år | 4 |

nk

1. Inledning

Vi har som ett led i vår revision av Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskat årsredovisning och intern kontroll, bokföring och förvaltning för år 2008. Vår granskning är primärt inriktad på frågan om årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamheten och om förvaltningen bedrivits i enlighet med lag. Vi har tidigare lämnat vår rapport från granskning av delårsrapport 2008.

2. Sammanfattning

- Vi rekommenderar att verksamhetsredovisningen av mål utvecklas.
- Vi bedömer utöver rekommendationen ovan att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att rapporten är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.
- Styrelsen hänvisar till reglerna om synnerliga skäl varför inte balanskravet uppfylls. Vi rekommenderar att styrelsen anger vilka avsikter det finns för återställandet av eget kapital samt informerar medlemmarna om detta.
- Beviljade projektmedel över flera år kräver en planering av likviditeten för minst den tid som medel utbetalas.
- Vi rekommenderar att avtal som innehåller fastställda villkor för projekt upprättas och att den ekonomiska slutredovisningen i projekten kontrolleras.

3. Förvaltningsberättelse

3.1 Redovisning av mål och verksamhet

Kommunallagen anger att förvaltningsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla uppgifter om hur de finansiella och verksamhetsmässiga målen avseende god ekonomisk hushållning uppfyllts. Lagen ställer därför krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten.

Samordningsförbundets revisorer ska uttala sig om redovisning av målen i sitt uttalande om årsredovisningen.

Årsredovisningen redovisar finansiella mål och verksamhetsmässiga mål (sid 4 avsnitt 2.3 Mål) och det finns för dessa en återkoppling till mål som finns fastställda i verksamhetsplanen/budgeten för året.

Vi bedömer att rapporteringen enligt lag uppfylls, förutom att också uppgifter ska anges för samma rapportperiod föregående år. Därför rekommenderar vi att verksamhetsmässiga mål kompletteras med jämförelseuppgifter från tidigare år och att rapporteringen även i övrigt utvecklas i denna del av verksamheten. Vi rekommenderar att även flerårsuppgifter rapporteras för verksamhetsmål.

pk

4. Årets resultat 1 januari – 31 december

Årets underskott som uppgår till -11 281 tkr avviker stort mot prognos och budgeterat resultat för året. Avvikelseerna i resultat mot budget hänför främst till att beviljade projektmedel blivit betydligt större.

| Resultaträkning | Utfall 2008 | Prognos 2008 (lämnad i delårsrapport) | Budget 2008 |
|---------------------------|-------------|--|-------------|
| Årets intäkter, medlemmar | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Årets resultat | -11 281 | -3 982 | 0 |
| Kostnad för projektmedel | -24 243 | -16 500 | -12 212 |
| Eget kapital | -11 588 | -4 289 | -307 |

Under året har projektmedel beviljats med 30 323 tkr och samtidigt har 6 080 tkr återförts från avslutade projekt som inte förbrukats vilket för året ger en nettokostnad på 24 243 tkr.

5. Balanskravet

Iakttagelse

Årets underskott innebär att Samordningsförbundet vid årets slut redovisar ett negativt eget kapital på -11 588 tkr. Samordningsförbundets styrelse åberopar **synnerliga skäl** för att inte återställa eget kapital inom den 3 års regel som finns.

(KL 8 kap 4§, 5§b, KL 8 kap 5a§, KRL 4 kap 4§, Lag (2003:1210) Om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 21§).

Som anges i årsredovisningen villkoras från och med hösten 2008 alla beviljade projektmedel av att RAR årligen beviljas minst 15 000 tkr i intäkter från medlemmarna.

Rekommendation

Vi rekommenderar att medlemmarna informeras om vilka avsikter det finns kring återställandet av negativt eget kapital.

Med anledning de åtaganden som finns för projekten krävs det en likviditetsplanering för kommande år, se vidare avsnitt 6 nedan.

pk

6. Redovisningsprinciper och balansräkning

Redovisning av bokförda projektmedel sker som föregående år. Kostnaden för de projekt som beviljas bokförs som kostnad det år som beslutet fattas. De medel som beviljats och som inte utbetalats finns bokförda som avsättningar i balansräkningen och uppgår till 32 196 tkr.

| | |
|--|----------------|
| Vid årets början avsättningar för beviljade medel | -23 449 |
| Beviljade projekt under perioden | -30 323 |
| Återförda ej utnyttjade medel från tidigare år | 6 080 |
| Utnyttjade medel i perioden (ÅR sid 3, 12) | <u>15 496</u> |
| Vid periodens utgång avsättningar för beviljade medel | -32 196 |

Balansräkningens omslutning är vid årets utgång 30 499 tkr. Bland tillgångarna finns bankmedel med 29 091 tkr och bland skulderna finns avsättningar för projektmedel med 32 196 tkr. Därutöver finns skulder för projekt bland leverantörsskulder och upplupna kostnader. Dessa två sistnämnda poster avräknas från avsättningen som utnyttjade medel under året men är inte utbetalda vid årets utgång.

Bland avsättningar för projektmedel finns projekt som löper till år 2011.

7. Kontroll över beviljade projektmedel

7.1 Kontroll över avtal för projekt

Iakttagelse

Styrelsen beslutade under året att avtal ska upprättas för beviljade projektmedel. I de fall avtal inte tecknas ska förbundschefen rapportera detta till styrelsen. Skäl till att avtal inte upprättas kan vara begränsningar i projektets omfattning, som begränsning i tiden och när beslutsdokumentet annars uppfyller kraven på tydlighet.

Bland årets beviljade medel avser 858 tkr ytterligare medel till tidigare beviljade medel och 648 tkr avser aktivitetspengar. Årets satsningar sker i fem projekt med totalt 28 817 tkr. Utav dessa har ett avslutats under året. Det finns inga avtal upprättade för dessa fem projekt.

Styrelsen har vidare under året beslutat om rutiner för avslutade projekt (Dnr 08-28). Rutinerna innebär bl.a. att projektkostnader som uppkommer tre månader efter att ett projekt avslutats inte ersätts av RAR. Vidare ska ekonomisk slutredovisning inlämnas inom tre månader efter avslutat projekt. Vi uppfattar att uppgift om villkoren om ekonomisk ersättning och kravet på ekonomisk slutredovisning inte finns inskrivet i avtalsmallen.

Rekommendation

Avtal bör upprättas enligt fastställda rutiner och vi föreslår att avtalen kompletteras med villkoren för ekonomisk ersättning och ekonomisk slutredovisning. (Dnr 08-28).

AZ

7.2 **Kontroll över utbetalda medel mot ekonomisk slutredovisning**

Iakttagelse

Ekonomisk slutredovisning för projektet ska lämnas till RAR senast tre månader efter avslutat projekt.

Av under året avslutade tio projekt har slutredovisningar hittills inlämnats för sex stycken. I ett projekt saknas ekonomisk slutredovisning som enligt uppgift har lämnats till förbundschefen på annat sätt men som vi inte tagit del av.

Vi har för två ekonomiska slutredovisningar noterat avvikelser i vilka belopp som rapporterats hos RAR respektive hos projektet. I ett projekt är kostnaderna 55 tkr högre än vad som redovisas hos RAR. I ett annat projekt är kostnaderna 18 tkr lägre än vad som redovisas hos RAR.

Vi saknar uppgift om varför avvikelserna uppkommit och kan därför inte uttala oss om det är faktiska felaktigheter eller om det finns förklaringar till dessa.

Rekommendation

Vi rekommenderar att inlämnade ekonomiska slutredovisningar kontrolleras mot vad som RAR har utbetalat och avvikelser bör utredas.

7.3 **Utvärdering självvärderingar – SUS Systemet för Uppföljning av Samverkan**

Iakttagelse

Som framgår av årsredovisningen har uppföljningssystemet SUS försenats och samordningsförbundet har därför skapat en tillfällig komplettering av SUS. Alla projekt ska till Samordningsförbundet lämna två självvärderingar per år.

Under året har RAR sammanställt självvärderingarna vid två tillfällen. Vilket från starten innebär att RAR numera gjort totalt fyra sammanställningar.

8. **Uppföljning av vår granskning från föregående år**

Vi har i övrigt inte noterat några kvarstående brister från tidigare års iakttagelser.

Eskilstuna som ovan

KPMG AB



Markku Tasala
Auktoriserad revisor