



Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Revisionsbitrådets rapport
Granskning av årsredovisning, intern
kontroll, bokföring och förvaltning 2009

Audit
KPMG AB
23 mars 2010
Antal sidor: 4
rk

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 | 2 |
| 7. | Utvärdering av förbundets verksamhet | 3 |
| 8. | Uppföljning av vår granskning från föregående år | 3 |
| 8.1 | Kontroll över avtal för projekt | 3 |
| 8.2 | Kontroll över utveckling i projekt | 4 |
| 8.3 | Utvärdering lägesrapporter (tidigare självvärdering) – SUS Systemet för Uppföljning av Samverkan (statens). | 4 |

mb

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 2009. 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 2009.

2. Sammanfattning

- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att rapporten är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.
- Vi rekommenderar att en extern utvärdering inhämtas av genomförd verksamhet.
- Vi rekommenderar att RAR ser över hur erforderlig kunskap om projekten erhålls på bästa sätt.

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 5 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.

4. Årets resultat 1 januari – 31 december

Årets underskott som uppgår till -8 458 tkr avviker mot prognos och budgeterat resultat för året. Avvikelseerna i resultat mot budget avser främst beviljade projektmedel som blivit lägre.

| Resultaträkning | Utfall 2009 | Prognos 2009 (lämnad i delårsrapport) | Budget 2009 |
|---|-------------|--|-------------|
| Årets intäkter, medlemmar | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Årets resultat | -8 458 | -11 666 | -14 127 |
| Kostnad för projektmedel | -20 162 | -16 500 | -25 136 |
| Eget kapital, omräknat värde 2009-01-01 | 12 150 | 8 942 | 6 481 |

Under året har projektmedel fakturerats med 23 536 tkr och samtidigt har 3 374 tkr återförts från avslutade projekt som inte förbrukats vilket för året ger en nettokostnad på 20 162 tkr.

5. Balanskravet

Lakttagelse

Samordningsförbundet redovisade enligt fastställd årsredovisning för 2008 ett negativt eget kapital på -11 588 tkr. Som framgår av årsredovisningen för 2009 ändras metoden för redovisning av projekt och endast årets fakturering (avrop) från projekt belastar resultatet. Med anledning av detta har även värden för 2008 omräknats till den nya metoden. Gjorda avsättningar för beviljade projekt per december 2008 återförs mot eget kapital med 32 196 tkr, vilket bl.a. innebär att eget kapital omräknas till ett positivt belopp på 20 608 tkr (-11 588+32 196=20 608).

Omräknat eget kapital vid årets början på 20 608 tkr minus årets resultat på -8 458 tkr ger utgående positivt kapital för år 2009 på 12 150 tkr.

6. Redovisningsprinciper och balansräkning

Redovisning av bokförda projektmedel har ändrats vid jämförelse med föregående år. Kostnaden för de projekt som beviljas bokförs som kostnad det år som fakturering sker och tidigare togs kostnaden när beslutet om bidrag fattats.

De medel som beviljats och som inte utbetalats finns därmed inte i år bokförda som avsättningar i balansräkningen. Däremot anges beviljade ej fakturerade eller utbetalda bidrag som ansvarsförbindelse.

Vi anser att det är en korrekt förändring som har gjorts och det kan ske med anledning av att RAR skrivit om eller ändrat i sina tidigare avtalsvillkor för bidrag. Numera är bidragen villkorade av årliga medlemsintäkter.

| | |
|---|----------------|
| Vid årets början beviljade medel som förbindelse | -32 196 |
| Beviljat 2009 | -6 644 |
| Utnyttjade medel i perioden | <u>23 536</u> |
| Vid periodens utgång ansvarsförbindelser för beviljade medel | -15 304 |

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. Emellertid förändras förutsättningarna fr.o.m. år 2010 då medlemsintäkterna minskar till 13 000 tkr.

Balansräkningens omslutning är vid årets utgång 20 880 tkr (få 30 499 tkr). Bland tillgångarna finns bankmedel med 17 289 tkr (få 29 091 tkr). Bland skulderna finns reserveringar till projekt med 4 990 tkr (få 5 712 tkr). Drygt hälften av projektskulderna är reserverade som upplupna kostnader då projekten inte lämnat leverantörsfaktura men de har fått lämna besked om hur stort belopp som upparbetats men ännu inte fakturerats. Vi bedömer att det under åren varit mer än vanligt stora belopp för sådant som inte fakturerats och som istället reserverats bland upplupna kostnader.

7. Utvärdering av förbundets verksamhet

Iakttagelse

Samordningsförbundet RAR i Sörmland har funnits i drygt fyra år och det har hittills inte gjorts någon extern utvärdering av verksamheten och måluppfyllelsen.

Rekommendation

Vi rekommenderar att en extern utvärdering inhämtas av genomförd verksamhet.

8. Uppföljning av vår granskning från föregående år

8.1 Kontroll över avtal för projekt

Iakttagelse

Styrelsen beslutade under år 2008 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 på 6 644 tkr avser 1 355 tkr nya pengar till tidigare beviljade projekt och 648 tkr avser aktivitetspengar. Årets nya satsningar sker i två projekt med totalt 4 641 tkr. Det finns avtal upprättade för de två nya projekten. Avtalen innehåller de villkor som styrelsen beslutat om för avslutade projekt (Dnr 08-28).

Vi kan därmed konstatera att jämfört med året innan har det skett en förbättring i denna del av hanteringen av avtal och projekt och som för år 2009 fungerat enligt beslutade direktiv.

8.2 Kontroll över utveckling i projekt

Iakttagelse

Det är möjligen inte alltid tillräckligt med skriftlig och muntlig rapportering från projekten, utan det kan finnas skäl för RAR att på något sätt vara närvarande i projektens sammanträden. Information om projekten för RAR blir än viktigare i framtiden när det blir färre och större projekt som löper på längre tid.

Rekommendation

Vi rekommenderar att RAR ser över hur erforderlig kunskap om utvecklingen i projekten erhålls på bästa sätt.

8.3 Utvärdering lägesrapporter (tidigare självvärdering) – SUS Systemet för Uppföljning av Samverkan (statens).


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 lägesrapporter per år.

Under året har RAR sammanställt lägesrapporter vid två tillfällen. Detta innebär att RAR numera gjort totalt sex sammanställningar av lägesrapporter som finns redovisade på RAR s hemsida.

Eskilstuna som ovan

KPMG AB



Markku Tasala
Auktoriserad revisor