

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkensår 2015
Samordningsförbundet
RAR i Sörmland

Uppdraget

På uppdrag av revisorskollegiet i Samordningsförbundet RAR i Sörmland har vi granskat årsredovisningen och den interna kontrollen för räkenskapsåret 2015. Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen haft tillräcklig kontroll över verksamheten samt om årsredovisningen är rättvisande. Vidare har granskningen syftat till att säkerställa att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kontrollmålen är följande:

- Har styrelsen beslutat om ekonomiska och verksamhetsmässiga mål för verksamheten och finns en tillräcklig uppföljning, utvärdering och rapportering till styrelsen? Fattar styrelsen aktiva beslut i tillräcklig utsträckning?
- Sker attester på angivet sätt? Har styrelsen system och rutiner för intern kontroll, tillämpas de och är de tillräckliga?
- Är räkenskaperna rättvisande?

Metod

Genomgång av protokoll och tillhörande handlingar, årsredovisning och verksamhetsberättelse, projektredovisningar och räkenskapsmaterial. Samtal har förts med Förbundschefen och ekonomiansvarig.

Iakttagelser

Ekonomiska och verksamhetsmässiga mål

Styrelsen har beslutat om ekonomiska och verksamhetsmässiga mål för verksamheten och det finns en tillräcklig uppföljning, utvärdering samt rapportering till styrelsen. Styrelsen fattar aktiva beslut i tillräcklig utsträckning. Särskilda insatser har beslutats under 2015 vilket redogörs nedan under rubriken räkenskaperna – årsredovisning för 2015.

Styrelsen har haft regelbundna styrelsemöten under året, totalt 5 stycken. Styrande för verksamheten har under 2015 varit den verksamhetsplan som styrelsen antog på möte den 27 november 2014. Förbundet har även ett arbetsutskott som regelbundet sammanträder och beslutar i väsentliga verksamhetsfrågor, totalt 7 sammanträden. Utskottets förvaltningsrätt har reglerats i delagtionsordningen och är framtagen för att möjliggöra ett effektivare beslutstagande vid löpande förvaltningsåtgärder.

Intern kontroll - attester

Förbundet har en tydlig instruktion för vem som attesterar Förbundschefens utlägg, lön osv. I samband med granskningen av en månads lön och utlägg för Förbundschefen noterat att en detaljkontroll av underlagen mot redovisning görs av ekonomiavdelningen. Utbetalningsfilen godkänns via mail av ordförande.

Förbundets projektkostnader för de beslutade insatserna attesteras i enlighet med den av styrelsen framtagna delegationsordningen. Utbetalning för de redovisade kostnaderna godkänns av två i förening.

Rättvisande räkenskaper

Revision av Förbundets resultat och balanser har utförts för verksamhetsåret 2015. Inga avvikelser har noterats i samband med revisionen.

Vår övergripande bedömning är att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2015.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2015

Årets resultat uppgår till -4 956 070 kr. Förbundets utgående egna kapital uppgår till 3 604 492 kr. I årsredovisningen för 2015 har Förbundet kommenterat hur styrelsen tog ett aktivt beslut att förbruka delar av det ackumulerade överskottet av fria medel för att uppnå en balans i de tillgängliga medlen.

Årsredovisningen för år 2015 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Vi har i vår granskning noterat att det finns ingen dokumenterad koppling mellan projektredovisningen i huvudboken och den som presenteras i årsredovisningen. Jämförelsetalen i årsredovisningen för 2015 är i viss mån justerade i jämförelse med den signerade årsredovisningen för 2014. Justeringarna av 2014 års siffror är inte väsentliga och verksamhetens nettoresultat är oförändrat.

Vi noterar att uppställning och innehåll i resultat- och balansräkningen är något mer detaljerad än vad som är brukligt enligt god redovisningssed.

Sammanfattande bedömning

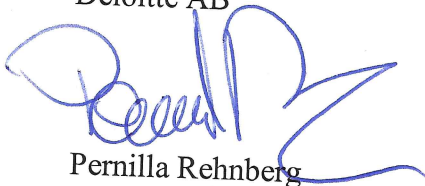
Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2015. Vi bedömer att uppföljning av verksamhetsmässiga och ekonomiska mål sker regelbundet och på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att årsredovisningen är i allt väsentligt uppställd i enlighet med kommunal redovisningslag och bedöms som rättvisande.

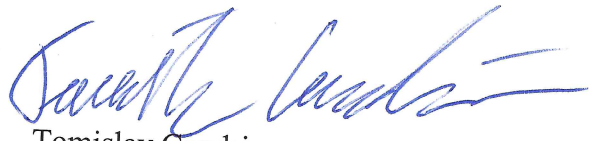
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Jönköping, 8 mars 2016

Deloitte AB



Pernilla Rehnberg
Auktoriserad Revisor



Tomislav Condric
Revisor