

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkenskapsår 2017
Samordningsförbundet
RAR i Sörmland

Uppdraget

På uppdrag av revisorskollegiet i samordningsförbundet RAR i Sörmland har vi granskat årsredovisningen och den interna kontrollen för räkenskapsåret 2017. 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.

lakttagelser

Ekonomiska och verksamhetsmässiga mål

Styrelsen har beslutat om ekonomiska och verksamhetsmässiga mål för verksamheten i sin verksamhetsplan för året, denna godkändes på styrelsemöte den 29 november 2016. Det ekonomiska målet bestod av en planerad budget för året. De verksamhetsmässiga målen bestod dels av ett långsiktigt mål och sju kortsiktiga mål. Det finns en tillräcklig uppföljning, utvärdering samt rapportering till styrelsen. Styrelsen fattar aktiva beslut i tillräcklig utsträckning.

Styrelsen har haft regelbundna styrelsemöten under året, totalt 4 stycken. Styrande för verksamheten har under 2017 varit den verksamhetsplan som styrelsen antog på möte den 29 november 2016. Samordningsförbundet har även ett arbetsutskott som regelbundet sammanträder och beslutar i väsentliga verksamhetsfrågor, totalt 5 sammanträden. Utskottets förvaltningsrätt har reglerats i delegationsordningen och är framtagen för att möjliggöra ett effektivare beslutstagande vid löpande förvaltningsåtgärder.

Intern kontroll - attester

Samordningsförbundet har en tydlig instruktion för vem som attesterar förbundschefens utlägg, lön osv. I samband med granskningen av en månads lön och utlägg för förbundschefen har vi noterat att en detaljkontroll av underlagen mot redovisning görs av ekonomiavdelningen. Utbetalningsfilen godkänns via mejl av ordförande.

Samordningsförbundets 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 samordningsförbundets resultat och balanser har utförts för verksamhetsåret 2017. Inga avvikelser har noterats i samband med revisionen.

Vår övergripande bedömning är att samordningssamordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2017.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2017

Årets resultat uppgår till 682 tkr. Samordningsförbundets utgående egna kapital uppgår till 1 763 tkr. I årsredovisningen för 2016 har samordningsförbundet kommenterat hur styrelsen tog ett aktivt beslut att förbruka delar av det ackumulerade överskottet av fria medel. Detta förhållningssätt fortsätter även detta år. I årsredovisningen kommenteras också de mindre budgetavvikelser som förekommer.

Samordningsförbundet har presenterat måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen i årsredovisningen, noteras dock att inte samtliga mål presenteras. Majoriteten av målen var uppfyllda per bokslutet.

Årsredovisningen för år 2017 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2017. 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 satta.

Jönköping, 19 mars 2018

Deloitte AB



Torbjörn Bengtsson

Certifierad kommunal Revisor



Tomislav Condric

Revisor