

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkenskapsår 2018
Samordningsförbundet
RAR i Sörmland

Uppdraget

På uppdrag av revisorskollegiet i Samordningsförbundet RAR i Sörmland har vi granskat årsredovisningen och den interna kontrollen för räkenskapsåret 2018. 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.

Styrelsen har haft regelbundna styrelsemöten under året, totalt 4 stycken. Styrande för verksamheten har under 2018 varit den verksamhetsplan som styrelsen antog på möte den 27 november 2017. Förbundet har även ett arbetsutskott som regelbundet sammanträder och beslutar i väsentliga verksamhetsfrågor, totalt 6 sammanträden. Utskottets förvaltningsrätt har reglerats i delagtionsordningen och är framtagen för att möjliggöra ett effektivare beslutstagande vid löpande förvaltningsåtgärder.

Intern kontroll

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.

Vi har noterat att bolaget under året haft fem kostnadsräntor i skattekontoutdraget som är hänförliga till att man varit några dagar sen med inbetalning av moms och uppbörd.

Rättvisande räkenskaper

Revision av Förbundets resultat och balanser har utförts för verksamhetsåret 2018. Inga avvikelser har noterats i samband med revisionen.

Vår övergripande bedömning är att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2018

Årets resultat uppgår till 239 tkr. Förbundets utgående egna kapital uppgår till 2 445 tkr. I årsredovisningen för 2016 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. Detta förhållningssätt fortgår även detta år.

Samordningsförbundet har presenterat måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen i årsredovisningen. Samordningsförbundet har sex kortsiktiga och ett långsiktigt mål. Det långfristiga målet fortgår enligt plan medan endast ett av de kortfristiga målen var uppfyllt per bokslutet. I Samordningsförbundets verksamhetsplan presenteras även en budget som avser det finansiella målet.

Årsredovisningen för år 2018 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Vi noterar att uppställning och innehåll i resultat- och balansräkningen är något mer detaljerad än vad som är brukligt enligt god redovisningssed.

Sammanfattande bedömning

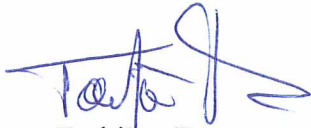
Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018. Vi bedömer att uppföljning av verksamhetsmässiga och ekonomiska mål sker regelbundet och på ett ändamålsenligt sätt.

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 inte är förenligt med de verksamhetsmål som är uppställda då en majoritet av målen inte uppfylldes per bokslut.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som är uppställt per bokslut.

Jönköping, mars 2019
Deloitte AB



Torbjörn Bengtsson
Certifierad kommunal Revisor



My Olsenius
Revisor

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

© 2019 Deloitte AB.