

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2017

Samordningsförbundet  
Stockholm stad

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor  
Cert. kommunal revisor

14 mars 2018

# *Innehållsförteckning*

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Inledning.....</b>	<b>2</b>
1.1 Bakgrund .....	2
1.2 Revisionsfråga och metod .....	2
<b>2 Granskningsresultat.....</b>	<b>3</b>
2.1 Förvaltningsberättelse.....	3
2.2 Resultaträkning .....	3
2.3 Balansräkning.....	4
2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen .....	5
2.5 Styrelsens förvaltning.....	5



## *Sammanfattning*

Revisorerna i Samordningsförbundet Stockholm stad har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2017.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.**

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Samordningsförbundet bilades under 2016 och verksamheten har under 2017 varit växande och tilltagande. Förbundsmedlemmarna har betalat in 16 000 tkr till Samordningsförbundet Stockholm stad (nedan förbundet) för 2017. Förbundet redovisar ett resultat på +5 940 tkr (+5 154 tkr för 2016).

Förbundets tillgångar utgörs främst av likvida medel. De likvida medlen uppgår till 12 899 tkr och utgör ca 90% av förbundets tillgångar.

Förbundet har ett eget kapital på 11 094 tkr (5 154 tkr för 2016) och avser till sin helhet den redovisade vinsten för verksamhetsåren 2016 och 2017.



# 1 Inledning

## 1.1 Bakgrund

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser gäller fr o m den 1 januari 2005. Den hänvisar till kommunallagen och den kommunala redovisningslagen (KRL). KRL gäller fr o m 1998 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Samordningsförbundets styrelse ansvarar för årsredovisningen.

## 1.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna och årsredovisningen är rättvisande och granska styrelsens förvaltning. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, skall besvara följande revisionsfråga:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.



## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att förbundet skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet (KRL 4:1)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med KRL och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- annat av betydelse för styrning och uppföljning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Vidare bedömer vi att det finns upplysningar i förvaltningsberättelsen, som är viktiga för bedömningen av ekonomin.

### 2.2 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen i allt väsentligt är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

## Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat. Årets resultat uppgår till 5 940 tkr (5 154 tkr för 2016).

Kostnaderna för de genomförda insatserna och kansli uppgår till 10 869 tkr vilket understiger budget med 5 131 tkr. Budgetramen uppgick till 16 000 tkr.

Budgetramen skulle finansieras genom medlemmarnas insatser.

tkr	Budget	Utfall	
Kostnader, insatser och kansli	-16 000	-10 869	5 131
Insatser, medlemmar	16 000	16 000	0
Bidrag, EU	0	833	833
Avskrivningar	0	-24	-24
	<b>0</b>	<b>5 940</b>	<b>5 940</b>

Anledningen till budgetavvikelsen och det positiva resultatet är som det framgår i årsredovisningen

*”De största avvikelserna från planerad budget består av att kostnader för insatser och projekt har blivit lägre än förväntat, dels beroende på att insatserna har kommit igång senare än planerat och budgeterade kostnader har inte använts i den uträkning som beräknats. Dels pga. att insatser som beslutats av styrelsen under året har inte startat alls under 2017, som var planerat...”*

Se även pkt 2.3.1 nedan

## 2.3 Balansräkning

*Balansräkningen skall i sammandrag redovisa förbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).*

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

## Bedömning och iakttagelser

*X*

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt är uppställd enligt KRL.

Förbundet har under året flyttat till nya lokaler. Hyreskontraktet gäller från 1 oktober 2017. Förbundet har i oktober anskaffat inventarier för 310 tkr. Redovisad avskrivning uppgår till 24 tkr. Bedömd nyttjandeperiod är 3 år. Styrelsen har beslutat att avsätta 500 tkr för att inrätta förbundets nya lokal.

I bokslutet redovisas en momsfordran om 562 tkr, vilken till stora delar är utbetald under inledningen av 2018.

Av förbundets tillgångar utgör de likvida medlen 12 899 tkr (6 374 tkr för 2016) vilket utgör ca 90% av förbundets tillgångar.

### *2.3.1 Eget kapital*

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 5,1 mkr. Det överstiger nivån som Nationella Rådets rekommenderar, vilken är 2,7 mkr.

Utfallet för året 2017 blev ett överskott om 5,9 mkr vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 11,0 mkr. Den nivån överstiger nivån som Nationella Rådet rekommenderar med ca 8,3 mkr.

## *2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen*

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets förändring av likvida medel på ett, i allt väsentligt, korrekt sätt.

Förbundet har ett positivt kassaflöde om 6,5 mkr för verksamhetsåret. De likvida medlen var vid årets ingång 6,4 mkr och vid årets utgång 12,9 mkr.

Skulderna uppgår i bokslutet till 3,2 mkr. Förbundet har alltjämt en god likviditet.

## *2.5 Styrelsens förvaltning*

Vi har översiktligt granskat styrelsens förvaltning genom läsning av styrelseprotokoll och genom att utföra stickprovsmässiga kontroller. Vår granskning avser:

- den löpande redovisningen, hanteringen av skatter och avgifter, attester och avstämningsrutiner samt medelsförvaltning.
- styrelsen kontroll och styrning av förbundet. Antas verksamhetsplan, internkontrollplan, budget? Har risk för oegentligheter hanterats?
- hur förbundet återrappporterar till huvudmännen?
- granskning av att verksamheten följer förbundsordningen och aktuell lagstiftning

## Bedömning och iakttagelser

Delar av granskningen kommenteras nedan.

Fakturorna adresseras till Visma var de scannas in och förkonteras. Därefter går de elektroniskt till förbundets administratör som godkänner fakturan och skickar den till förbundschefen för slutattest. Endast slutattesterade fakturor blir betalda. Förbundschefens kostnader atteras normalt av ordförande som har tillgång till fakturascanningen i Visma. För strukturella insatser har förbundschefen en delegation på 100 tkr per insats, därutöver sker förbundets firmateckning två i förening.

Tidrapporter alternativt avvikelserapportering skrivs, godkänns och atteras innan lönekörning och utbetalning.

För verksamhetsåret 2017 beslutade styrelsen 2016-11-11 om verksamhetsplan och budget samt attestordning och plan för ekonomisk uppföljning och på styrelsemötet den 30 november 2017 beslutades verksamhetsplanen och budget 2018 med preliminär budget för 2019-2020.

På mötet den 31 augusti 2018 beslutade styrelsen att godkänna delårsrapporteringen och helårsprognosen. Prognosen för helåret indikerade ett överskott om 4,0 mkr.

Sammanfattningsvis bedömer vi, utifrån vår genomförda granskning, att styrelsen förvaltning av förbundet är tillfredsställande.





2018-03-14



**Anders Rabb**

---

*Uppdragsledare*