

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2018

Samordningsförbundet  
Stockholm stad

Anders Rabb  
Auktoriserad revisor  
Cert. kommunal revisor

mars 2019

## ***Innehållsförteckning***

1.1	Bakgrund .....	2
1.2	Revisionsfråga och metod .....	2
2.1	Förvaltningsberättelse.....	3
2.2	Resultaträkning .....	4
2.3	Balansräkning.....	5
2.3.1	Eget kapital.....	5
2.4	Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen .....	6
2.5	Styrelsens förvaltning.....	6



## Sammanfattning

Revisorerna i Samordningsförbundet Stockholm stad har gett PwC i uppdrag att granska årsredovisningen för 2018.

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 2018 fortsatt varit växande och tilltagande. Förbundsmedlemmarna har betalat in 24 000 tkr till Samordningsförbundet Stockholm stad (nedan förbundet) för 2018. Förbundet redovisar ett resultat på -4 877 tkr (+5 940 tkr för 2017).

Förbundets tillgångar utgörs främst av likvida medel. De likvida medlen uppgår till 15 264 tkr och utgör ca 87% av förbundets tillgångar.

Förbundet har ett eget kapital på 6 218 tkr (11 094 tkr för 2017) och består av balanserade resultat från tidigare år samt årets resultat.

# 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.

Förbundet kommenterar även sin måluppfyllelse i förvaltningsberättelsen. Förbundets verksamhet är uppbyggd kring två inriktningar, individuella insatser och strukturpåverkan. Målen och utfallen av de olika insatserna kommenteras i årsredovisningen. Sammantaget bedöms insatserna genomförda på ett bra sätt och med ett gott utfall.

## 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 -4 876 tkr (5 940 tkr för 2017).

Kostnaderna för de genomförda insatserna och kansli uppgår till 30 819 tkr vilket understiger budget med 5 444 tkr.

tkr	Budget	Utfall	
Kostnader, insatser och kansli	-36 263	-30 819	5 444
Insatser, medlemmar	24 000	24 000	0
Bidrag, EU	0	1 942	1 942
	<b>-12 263</b>	<b>-4 877</b>	<b>7 386</b>

Anledningen till budgetavvikelsen är som det framgår i årsredovisningen

*”Den största avvikelsen från planerad budget består av att kostnader för insatser och projekt har blivit lägre än förväntat, detta beror på att insatserna har kommit igång senare än planerat på grund av svårigheter att rekrytera personal från parterna. Detta gäller framförallt Finsamteamen på Jobbtorgen, som beslutats av styrelsen hösten 2017 och som kom att starta först ett år senare.”*

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

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. I balansräkningen särredovisas flera fordringar och skulder än vad som är kravet enligt KRL.

I bokslutet redovisas en momsfordran om 498 tkr, vilken till stora delar är utbetald under inledningen av 2019.

I bokslutet redovisas interimsfordringar om 913 tkr som till största del (671 tkr) utgörs av ansökta bidrag vid Europiska socialfonden. Bidragen ska beviljas av tredje part således finns en risk att förbundet ej får full utbetalning för de medel som ansökts.

Av förbundets tillgångar utgör de likvida medlen 15 264 tkr (12 899 tkr för 2017) vilket utgör ca 87% av förbundets tillgångar.

### 2.3.1 Eget kapital

Förbundets egna kapital uppgick vid årets ingång till 11,1 mkr. Det överstiger nivån som Nationella Rådets rekommenderar, vilken är 3,5 mkr.

Utfallet för året 2018 blev ett underskott om -4,9 mkr vilket medför att förbundets egna kapital vid årets utgång uppgår till 6,2 mkr. Nivån på det egna kapitalet vid årets utgång är således 2,7 mkr för stort utifrån Nationella Rådets rekommendation.

## 2.4 Finansieringsanalys/kassaflödesanalysen

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

Förbudet har ett positivt kassaflöde om 2,4 mkr för verksamhetsåret. De likvidamedlen var vid årets ingång 12,9 mkr och vid årets utgång 15,2 mkr.

Skulderna uppgår i bokslutet till 11,3 mkr. Förbundet har alltså 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 återrapporterar 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 attesteras 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 attesteras innan lönekörning och utbetalning.

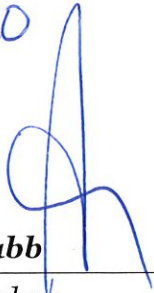
För verksamhetsåret 2018 beslutade styrelsen 2017-09-30 om verksamhetsplan och budget och på styrelsemötet den 29 november 2018 beslutades verksamhetsplanen och budget 2019.

På mötet den 28 september 2018 beslutade styrelsen att godkänna delårsrapporteringen och helårsprognosen.

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



2019-03-20



**Anders Rabb**

Uppdragsledare

---