

Lars Dahlin

*Certifierad kommunal
yrkesrevisor*

Mars 2019

Granskning av års- redovisning och in- tern kontroll 2018

Samordningsförbundet i Västra Skaraborg

Innehållsförteckning

1.	Uppdraget	1
2.	Redovisning och revision	1
3.	Mål för god ekonomisk hushållning	1
4.	Granskning av årsredovisning	2
4.1.	Resultaträkning	2
4.2.	Balansräkning.....	2
5.	Intern kontroll	2
5.1.	Delegationsordning och attestreglemente	2
5.2.	Internkontrollplan.....	2
6.	Verksamheten.....	3
7.	Vår bedömning	3

1. Uppdraget

På uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet Västra Skaraborg, har PwC granskat förbundets verksamhet för 2018. Granskningen har genomförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått ifrån kommunallagens bestämmelser i 12 kap § 1. Detta innebär bland annat en prövning om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har tagit del av väsentliga dokument som årsredovisning, räkenskapsmaterial, delårsrapport, styrelseprotokoll samt intervjuat förbundschef.

Denna rapport som sammanfattar vår granskning av samordningsförbundets ekonomi och verksamhet för år 2018, har sakgranskats av förbundschef.

2. Redovisning och revision

Enligt gällande lagstiftning ska Samordningsförbundet i sin redovisning i tillämpliga delar följa Kommunal redovisningslag (KRL) och Kommunallagen (KL). Av lagstiftningen framgår att det i budgeten skall finnas mål för god ekonomisk hushållning, både verksamhetsmässiga och finansiella.

Revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs är tillräcklig.

Styrelsens uppgift är att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

3. Mål för god ekonomisk hushållning

I samordningsförbundets Verksamhetsplan för 2018 anges vision, mål och uppdrag.

Revisorerna skall bedöma om resultatet är förenligt med dessa mål.

Det grundläggande finansiella målet är att förbundet driver verksamheten inom fastslagna medel och med en god ekonomisk hushållning och ambitionsgräns för det egna kapitalet.

Målet tas varken upp eller utvärderas i förbundets årsredovisning. Vi har därför svårt att bedöma måluppfyllelsen för det finansiella målet.

I årsredovisningen för 2018 redovisas utfall av respektive projekts mål. För att göra koppling mellan övergripande mål och projekt mål tydligare skulle en sammanställd bedömning av måluppfyllelse utveckla redovisningen ytterligare.

4. Granskning av årsredovisning

Kopplat till den ekonomiska redovisningen ska viss information förutom resultat- och balansräkning framgå. I denna del saknar vi förbundets redovisningsprinciper, vi kan dock i vår granskning konstatera att dessa finns framtagna och att de till nästa år ska finnas införda i årsredovisningen.

4.1. Resultaträkning

Årets resultat för 2018 uppgår till 273 tkr vilket är en ökning mot föregående år. Resultaträkningen är upprättad enligt KRL:s femte kapitel avseende uppställning och redovisar enligt förbundet samtliga intäkter och kostnader för 2018.

Intäkterna har ökat jämfört med föregående år vilket beror på högre intäkter för projektet *Level up* från ESF. Vi ser också minskade kostnaderna jämfört med föregående år för verksamhetsanknutna kostnader.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt KRL och redovisar förbundet finansiella ställning per balansdagen. I och med årets resultat har det egna kapitalet ökat till 736 tkr. Det innebär att det egna kapitalets andel av tilldelade medel uppgår till 10 % (6 %) vilket är högre än föregående år men i linje med de gränsdragningar som Nationella rådet rekommenderar.

Förbundets likvida medel på bankkontot har minskat något under 2018. De korta skulderna har ökat något jämfört med föregående år.

5. Intern kontroll

5.1. Delegationsordning och attestreglemente

Styrelsen antog en reviderad delegations- och attestordning 2015-03-31. Av attestordningen framgår bland annat vilka rutiner som gäller vid attestering av fakturor. Ordförande ska beslutsattestera de kostnader som rör verksamheten i det fall de överstiger 500 tkr samt de kostnader och reseräkningar avseende vice ordförande och förbundschef. Vice ordförande ska enligt attestreglementet beslutsattestera ordförandes fakturor inklusive reseräkningar. Beslutsattest för löpande verksamheten ska i första hand hanteras av förbundschef. I delegations- och attestordningen finns också beskrivet hur personal-, upphandlings- och administrativa ärenden ska

Vår bedömning är att upprättad delegations- och attestordning i huvudsak är förenlig med god internkontroll.

5.2. Internkontrollplan

Förbundet har under 2018 fattat beslut om intern kontrollplan för förbundets verksamhet. Det finns i dagsläget ett antal identifierade riskområden där risknivå och åtgärder anges.

6. Verksamheten

Samordningsförbundet Västra Skaraborg bildades den 1 oktober 2006.

Samordningsförbundets styrelse beslutar om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen samt stödjer samverkan mellan samverkansparterna. En verksamhetsplan har fastställts av styrelsen. Av verksamhetsplanen framgår bl. a. vision, mål och uppdrag.

7. Vår bedömning

Årsredovisningen innehåller en redovisning av verksamhetens utfall i förhållande till fastställda mål.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt, redogör för utfallet av verksamhet, finansiering och ekonomisk ställning. I övrigt bedöms rapporten uppfylla kraven på rättvisande räkenskaper och vara upprättad enligt god redovisningssed.

Den interna kontrollen bedömer vi som i allt väsentligt tillräcklig.

Styrelsens uppföljning av ekonomi och verksamhetsmässigt resultat bedömer vi vara tillräcklig.

2019-03-22

Lars Dahlin
Certifierad kommunal yrkesrevisor PwC
Sakkunnigt biträde och uppdragsledare