

Revisorerna i Samordningsförbundet Finsam Gotland

Till

Styrelsen i Samordningsförbundet Finsam Gotland

Fullmäktige i kommunen

Försäkringskassan

Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2017

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Finsam Gotland (organisationsnummer 222000-2394) för verksamhetsåret 2017.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionsred samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionsred innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsred i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Finsam Gotland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

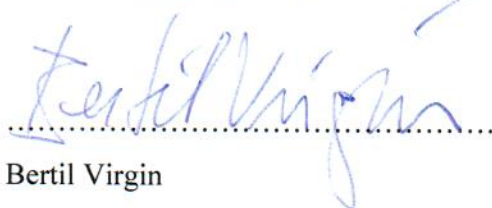
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogad PM Samordningsförbundet Gotland– granskningsrapport 2017.

Visby den 2018-03-08



Bertil Virgin

Revisor från kommuner och Region Gotland



Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor från
staten

Bilagor:

De sakkunnigas rapport

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkenskapsår 2017
Samordningsförbundet
Region Gotland

Uppdraget

På uppdrag av revisorerna för Samordningsförbundet Gotland 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 bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kontrollmålen är följande:

- Har styrelsen beslutat om ekonomiska och verksamhetsmässiga mål för verksamheten?
- 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 samordnaren och redovisningsansvarig.

Iakttagelser

Ekonomisk uppföljning

Styrelsen har tagit fram en budget för ekonomisk uppföljning för 2017 som återfinns i förbundets styrdokument, verksamhetsplanen.

Finansiella mål

Styrelsen har i verksamhetsplanen för 2017 uttalat målet att ”bedriva finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet så att de aktuella samhällsresurserna effektiviseras till nytta för invånarna på Gotland”.

Verksamhetsmässiga mål

Gällande de verksamhetsmässiga målen i verksamhetsplanen Av årsredovisningen framgår en generell utvärdering av den verksamhet som bedrivits under året med uppgifter om de olika projekten. I denna bedömning ingår avstämning huruvida målet uppnåtts eller hur många individer som förbättrat sin arbetsförmåga.

Sammantaget bedömer vi att det finns en tillräcklig uppföljning, utvärdering samt rapportering till styrelsen. Styrelsen fattar aktiva beslut i tillräcklig utsträckning.

Styrelsearbetet

Styrelsen har haft fem styrelsemöten under året. Styrande för verksamheten har under 2017 varit verksamhetsplanen som beslutades den 28 november 2016.

Intern kontroll

Det är viktigt att samordningsförbundet arbetar löpande med ekonomisk uppföljning och analys. Vår bedömning är att samordningsförbundet kan förstärka den löpande ekonomiska analysen.

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

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2017

Årets resultat uppgår till -228 703 kr (-1 617 977 kr). Förbundets utgående egna kapital uppgår till 1 460 752 kr (1 689 456 kr). Underskottet 2017 var i nivå med budgeterat resultat.

Årsredovisningen för år 2017 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Vi noterar dock att uppställning och innehåll i resultat- och balansräkningen som erhålls från Gotlands kommun, som är behjälpliga med bokslutet, är något mindre detaljerad än vad som är brukligt enligt god redovisningssed. För att öka överskådlighet av årsredovisningen och skapa transparens för läsaren finns det anledning att se över uppställningen i årsredovisningen.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2017. Vår bedömning är att samordningsförbundet kan förstärka den löpande ekonomiska analysen.

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 uppställda.

För att öka överskådlighet av årsredovisningen och skapa transparens för läsaren finns det anledning att se över uppställningen i årsredovisningen.

Jönköping, 2018-03-09

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.

© 2018 Deloitte AB.