

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkenskapsår 2018
**Samordningsförbundet
Region Gotland**

Uppdraget

På uppdrag av revisorerna för Samordningsförbundet Gotland 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 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

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 i verksamhetsplanen för 2018 uttalat målet att ha en god ekonomisk hushållning, där verksamhet ska bedrivas inom beslutad budgetram och att överskottet inte ska betraktas som vinst utan medel för medlemmarnas samverkansarbete. Förbundet har under året redovisat ett positivt resultat.

Gällande de verksamhetsmässiga målen i verksamhetsplanen framgår av årsredovisningen en generell utvärdering av den verksamhet som bedrivits under året med uppgifter om de olika projekten. Vi noterar dock att förbundet inte har kvantitativt mätbara målvärden i sin verksamhetsplan. Detta gör att målen i årsredovisningen inte kan utvärderas.

Vi rekommenderar att se över de uppställda målen i verksamhetsplanen för att säkerställa att dessa blir mätbara.

Ekonomisk uppföljning

Styrelsen har tagit fram en budget för ekonomisk uppföljning för 2018 som återfinns i förbundets styrdokument, verksamhetsplanen. Styrelsen har haft sju styrelsemöten under året. Styrande för verksamheten har under 2018 varit verksamhetsplanen som beslutades den 27 november 2017.

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 noterats att en detaljkontroll av underlagen mot redovisning görs av ekonomiavdelningen. Utbetalningsfilen godkänns enligt attestinstruktion.

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.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2018

Årets resultat uppgår till 121 736 kr (-228 703 kr). Förbundets utgående egna kapital uppgår till 1 582 488 kr (1 460 752 kr). Överskottet 2018 var bättre än budget som låg på nollresultat.

Årsredovisningen för år 2018 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Sammanfattande bedömning

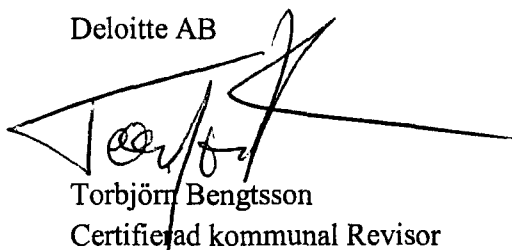
Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018. Vår bedömning är att samordningsförbundet kan förstärka den löpande ekonomiska analysen.

Vi bedömer att årsredovisningen är i allt väsentligt uppställd i enlighet med kommunal redovisningslag och bedöms som rättvisande.

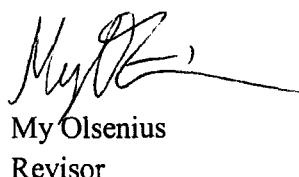
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda. Vi rekommenderar dock att se över de uppställda målen i verksamhetsplanen för att säkerställa att dessa blir mätbara.

Jönköping, 2019-03-28

Deloitte AB



Torbjörn Bengtsson
Certifierad kommunal Revisor



Myrta 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.