

PM - granskning av
årsredovisning och interna
kontroller avseende
räkenskapsår 2016
Samordningsförbundet
Region Gotland

Uppdraget

På uppdrag av revisorerna för Samordningsförbundet Gotland har vi granskat årsredovisningen och den interna kontrollen för räkenskapsåret 2016. 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 2016 som återfinns i förbundets styrdokument, verksamhetsplanen.

Verksamhetsmässiga mål

Styrelsen har i verksamhetsplanen för 2016 uttalat målet att "bedriva finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet så att de aktuella samhällsresurserna effektiviseras till nytta för invånarna på Gotland".

Av årsredovisningen framgår en generell utvärdering av den verksamhet som bedrivits under året. Det framgår inte någon avstämning huruvida målet uppnåtts eller hur många individer som förbättrat sin arbetsförmåga. Vi rekommenderar Förbundet att presentera en bedömning kring måluppfyllselsen.

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 sex styrelsemöten under året. Styrande för verksamheten har under 2016 varit verksamhetsplanen.

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 2016.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2016

Årets resultat uppgår till -1 617 977 kr (30 119 kr). Förbundets utgående egna kapital uppgår till 1 689 456 kr (3 307 434 kr). Underskottet 2016 var något högre än budgeterat resultat.

Årsredovisningen för år 2016 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 2016. Vi bedömer att uppföljning av verksamhetsmässiga och ekonomiska mål sker regelbundet och på ett ändamålsenligt sätt.

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.

Jönköping, 2017-03-27

Deloitte AB



Torbjörn Bengtsson
Certifierad kommunal Revisor



Tomislav Condric
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.

© 2016 Deloitte AB.