

# Granskning av delårsrapport 2019

Samordningsförbund Gävleborg

*Cecilia Axelsson*

*Viktor Hallström*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Samordningsförbund Gävleborgs förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de fastställda målen för 2019.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Överlämnandet av förbundets delårsrapport till respektive fullmäktige har inte skett inom lagstadgad tid.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det fastställda finansiella målet för 2019.

Vår översiktliga granskning av delårsrapporten visar på att samordningsförbundet arbetar aktivt för att genomföra de insatser som beslutats. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten inte finns någon samlad bedömning kring uppfyllelsen av de tre fastställda inriktningsmålen med anledning av att ingen mätning har skett vid delåret. I avsaknad av styrelsens bedömning av måluppfyllelsen för fastställda inriktningsmål och indikatorer är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Prognostiserat resultat för 2019 uppgår till +3.820 tkr och det prognosticerade egna kapitalet till +5.777 tkr. Av delårsrapporten framgår att anledningen till överskottet beror på att flera insatser inte kommit igång förrän under andra halvåret och därmed kommer kostnaderna att förskjutas till år 2020. Delårsrapporten kan med fördel redogöra för vilka dessa insatser är samt vilken påverkan det eventuellt får på medelstilldelningen nästkommande år.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun och i Region Gävleborg ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med respektive fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till respektive fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Samordningsförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## 1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med respektive fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Anvisningar avseende delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av förbundsstyrelsen 2019-08-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till +3.344 tkr.

Enligt uppgift har styrelsen efter fastställande av delårsrapporten överlämnat delårsrapporten till respektive fullmäktige per 2019-09-12. Enligt kommunallagen ska delårsrapporten lämnas till fullmäktige senast två månader efter delårsperiodens slut. Överlämnandet av förbundets delårsrapport har således inte skett inom lagstadgad tid.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. I bilaga till delårsrapporten återfinns prognos av helårsresultatet för 2019 samt en redovisning av mål och resultat av insatser under första halvåret 2019.

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs till viss del. Av delårsrapporten framgår att det ekonomiska resultatmålet för 2019 inte kommer att uppnås, vilket beror på att flera av de planerade insatserna inte kommit igång under det första halvåret 2019.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs i bilaga till delårsrapporten. Det prognostiserade resultatet uppgår till +3.820 tkr och det egna kapitalet till +5.777 tkr. Det prognosticerade resultatet är 4.720 tkr högre än det budgeterade resultatet för 2019.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen.

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets driftverksamhet finns i delårsrapporten.

Övergången till lagen om kommunal bokföring och redovisning har inte haft någon effekt på förbundets eget kapital, resultat- och balansräkning, varvid det inte har föranlett något behov av justering av ingående balanser.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

## Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Av rapporten framgår att förändring av redovisningsprinciperna har skett till följd av lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### 2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för 2019 innehållande fyra inriktningsmål som har identifierats för att leda i riktning mot förbundets vision. Ett av inriktningsmålen utgör förbundets finansiella mål och övriga tre utgör förbundets verksamhetsmål.

Till varje inriktningsmål finns ett eller flera resultatmål, i form av indikatorer, för mätning av måluppfyllelsen. Av verksamhetsplanen framgår att dessa indikatorer motsvarar de av NNS (Nationella nätverket för samordningsförbund) framtagna indikatorerna för att mäta måluppfyllelsen. Mätningen sker via enkäter en gång per år.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplanen 2019.

Finansiellt mål, fastställt av styrelsen i verksamhetsplanen 2019	Utfall och prognos i delårsrapport 2019	Måluppfyllelse, förbundsstyrelsens bedömning
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20% av förbundets budgeterade intäkter vid årets slut.	Utfall 2019-06-30: 5.301.726 kr Prognos 2019: 5.776.803 kr, vilket motsvarar 43,4%	Målet bedöms ej uppfyllas för 2019.
Budgeterade intäkter för 2019 uppgår till 13.319.500 kr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte ska överstiga 2.663.900 kr vid utgången av 2019.		

Av redovisningen framgår att fastställt finansiellt mål prognostiseras att inte uppfyllas.

Följande kan särskilt kommenteras gällande förbundets budget och prognos 2019 samt det fastställda finansiella målet för 2019:

- Nuvarande fördelningsmodell för finansiella samordningsförbund innebär att det egna kapitalet maximalt får uppgå till 20% av tilldelade medel, annars minskar kommande års medelstilldelning. Det finansiella målet som fastställts av styrelsen har således bäring på denna fördelningsmodell.
- I justerad budget för 2019, fastställd i maj 2019, uppgår budgeterat resultat till -900 tkr. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående

års utgående balans. Förbundets egna kapital per 2018-12-31 uppgick till 1.957 tkr, vilket innebär att budgeterat underskott inte överskrider förbundets egna kapital.

- Prognostiserat resultat för 2019 uppgår till +3.820 tkr och det egna kapitalet till +5.777 tkr. Av delårsrapporten framgår att anledningen till överskottet beror på att flera insatser inte kommit igång förrän under andra halvåret och därmed kommer kostnaderna att förskjutas till år 2020. Delårsrapporten kan med fördel redogöra för vilka dessa insatser är samt vilken påverkan det eventuellt får på medelstillelningen nästkommande år.

### **Mål för verksamheten**

De fastställda inriktningsmålen utgörs av:

- Driva utveckling av en långsiktig strukturell samverkan och metodutveckling mellan parterna
- Våra insatser ska leda till att individer får stöd och rehabilitering som ger dem möjlighet att försörja sig själva.
- Förbundet ska driva förebyggande insatser såväl strukturellt som individinriktat.

I delårsrapporten lämnas en redogörelse kring de tre målen. Av redogörelsen framgår att resultatmålen som satts upp för att bedöma måluppfyllelsen kommer att mätas under det sista halvåret 2019 varvid någon redovisning utifrån prognos för helårsutfallet inte kan lämnas i delårsrapporten.

Av verksamhetsplanen 2019 framgår vilka insatser som styrelsen har beviljat medel för under 2019. Dessa insatser består både av strukturellinriktade insatser och individinriktade insatser. I bilaga till delårsrapporten redovisas för dessa genomförda insatser.


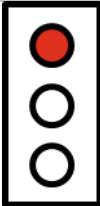
### **2.2.2. Bedömning**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det fastställda finansiella målet för 2019.

Vår översiktliga granskning av delårsrapporten visar på att samordningsförbundet arbetar aktivt för att genomföra de insatser som beslutats. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten inte finns någon samlad bedömning kring uppfyllelsen av de tre fastställda inriktningsmålen med anledning av att ingen mätning har skett vid delåret. I avsaknad av styrelsens bedömning av måluppfyllelsen för fastställda inriktningsmål och indikatorer är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.



### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisnings-sed?	<p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Delårsrapporten består av en förkortad förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och notupplysningar. Delårsrapporten lämnar den information som krävs enligt RKR´s rekommendation kring delårsrapport.</p> <p>Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.</p>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p><b>Ej Uppfyllt/ Avsaknad mätning och bedömning</b></p> <p>Fastställt finansiellt mål prognostiseras att inte uppfyllas.</p> <p>Ingen mätning av inriktningsmålen för verksamheten har skett vid delåret och styrelsens bedömning av måluppfyllelsen saknas.</p>	

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen för 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.