

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

Uppdraget

På uppdrag av revisorerna för Samordningsförbundet Halland 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 att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kontrollmålen är följande:

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

Iakttagelser

Styrelsens uppföljning

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.

Under 2017 antogs ett nytt styrdokument där styrelsen får möjlighet till tätare uppföljning med tertialrapporter. Styrelsen har haft regelbundna styrelsemöten under året, totalt 7 stycken. Styrande för verksamheten har under 2018 varit den verksamhetsplan som styrelsen antog på möte den 8 december 2017.

Ekonomiska och verksamhetsmässiga mål

Styrelsen har uttalat målet att öka sysselsättningen för unga i utanförskap och för hallänningar med psykisk ohälsa. Vidare presenteras i årsredovisningen en måluppföljning utifrån utsatta mål i verksamhetsplanen. Förbundets finansiella mål avser den årliga budget som presenteras i verksamhetsplanen.

Vi noterar att under 2018 har totalt 474 (469) individer deltagit. Av dessa har 165 avslutats under året och 41 % (30 %) fått arbete alternativt börjat studera.

Intern kontroll

Det är viktigt att samordningsförbundet arbetar löpande med ekonomisk uppföljning och analys. Vår övergripande bedömning är att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018.

Räkenskaperna – Årsredovisningen för 2018

Årets resultat uppgår till -1 512 246kr (-1 105 074 kr). Förbundets utgående egna kapital uppgår till 4 035 118kr (5 547 364 kr). Underskottet för 2018 är mindre än budgeterat. Detta beror på att projekten inte genomfördes i samma utsträckning som i den ursprungliga budgeten och delar senarelagts till 2019.

Årsredovisningen för 2018 har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Vi har i vår granskning inte funnit några väsentliga avvikelser från god sed.

Vi noterar att uppställning och innehåll i resultat- och balansräkningen som erhålls från Halmstad kommun som är behjälpliga med bokslutet är mer detaljerad än vad som är brukligt enligt kommunal redovisningslag.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att samordningsförbundets styrelse har haft en tillräcklig kontroll över verksamheten under år 2018. 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 verksamhetsmål mål och finansiella mål som är uppställda per bokslut.

Jönköping 2019-03-15

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.

© 2019 Deloitte AB.