

FREVEKO

Rapport från Freveko AB

Avseende 2019 års revision av Samordningsförbundet Västerås

2020-04-27



Innehållsförteckning

- 1) Revisionens inriktning
- 2) Resultatanalys
- 3) Balansanalys
- 4) Revisionen
- 5) Förbättringsförslag
- 6) Sammanfattande revisionell bedömning

Bilaga 1 - Ordförklaring

Bilaga 2 - Trafikljus

FREVEKO

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2019 års revision. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av förbundets räkenskaper, dess interna kontroll samt styrelsens och förbundschefens arbete och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att förbundet har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta i ert framtida styrelsearbete.



Jennie Fernros

Auktoriserad revisor

jennie.fernros@freveko.se

072-467 69 97

Mia Karacs

Revisorsassistent

mia.karacs@freveko.se

072-467 69 95



SAMORDNINGSGRUPPEN
VÄSTERÅS

Resultaträkning

Erhållna bidrag har minskat med 787 (560) tkr och uppgår till 13 392 tkr för 2019. Tildelning av medel styrs av beviljade medel från försäkringskassan som sätter nivå för övriga ingående parter. Förbundet har varken sökt eller beviljats några extra medel 2018 eller 2019.

De direkta kostnaderna är 690 (593) tkr lägre jämfört mot föregående år. Lövrigt förekommer inga större förändringar mellan räkenskapsåren.

De direkta kostnaderna har blivit 2812 tkr lägre än budgeterat; framst som följd av 1102 tkr lägre kostnader för Samordningsteamet samt 977 tkr lägre kostnad för Projekt JobbFokus 2.0 än budgeterat. Kostnaderna för utvecklingsmedel har blivit 567 tkr lägre än budgeterat och kostnaden för lokala utvecklingsinsatser Västerås har blivit 138 tkr lägre än budgeterat.

Årets resultat blev +1 276 tkr jämfört med budgeterade -1535 tkr (dvs avvikelser om +2911 tkr), vilket innebär att styrelsen ökar på överskottet från tidigare år.

FREVEKO

2 Resultatanalys

Här presenterar vi kort resultaträkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

| | 2019-01-01 | 2018-01-01 |
|--|------------|--------------------|
| Belopp i kr | Not | -2018-12-31 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 13 392 000 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -12 115 524 |
| Verksamhetens nettokostnad | | 1 276 476 |
| Finansiella poster | | - |
| Resultat efter finansiella poster | | 1 439 273 |
| Årets resultat | | 1 276 476 |
| | | 1 439 273 |

Balansräkning

Likviditeten är god. Överskottslikviditet bör placeras för att ge bättre avkastning. Årets resultat om +1276 tkr ökar det egna kapitalet till 8054 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 31/12/21 till 67 % (53 %) av 2020 (2019) års bidrag. Vilket är långt över det rekommenderade taket om 20 %. För att rymmas inom gränsen bör det egna kapitalet per 31/12/21 uppgå till maximalt 2410 tkr.

Budgeterat resultat för 2020 är -3022 tkr, vilket skulle ge ett eget kapital per 31/12/21 uppgående till 5032 tkr (38 %). Med erfarenhet från tidigare år ställer sig dock revisorerna tveksamma till om 2020 års budget kommer efterlevas av förbundet. Styrelsen måste vidta aktiva åtgärder för att sänka det egna kapitalet alternativt ansöka om mindre medel framöver.

FREVEKO

2 Balansanalys

Här presenterar vi kort balansräkningen och hur olika faktorer påverkar ert förbund.

4. Balansräkning

| Belopp i kr | Not | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Omsättningsstillgångar | | | |
| Fordringar | 3 | 608 239 | 515 543 |
| Kassa och bank | | 10 251 045 | 10 051 887 |
| Summa omsättningsstillgångar | | 10 859 284 | 10 567 430 |
| STANNIA TILLGÅNGAR | | 10 859 284 | 10 567 430 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| Arets resultat | | 1 276 476 | 1 439 273 |
| Övrigt eget kapital | | 6 777 501 | 5 338 228 |
| Summa eget kapital | | 8 053 977 | 6 777 501 |
| Skulder | | | |
| Kortfristiga skulder | | 428 372 | 324 103 |
| Leverantörsskulder | | 2 376 935 | 3 465 826 |
| Upplypna kostnader och förutbetalda inäkter | 4 | 2 805 307 | 3 789 929 |
| Summa skulder | | 2 805 307 | 3 789 929 |

Förbättringsförslag

- Det ska framgå av styrelseprotokollet att styrelsen medvetet valt att besluta om en underskottsbudget för att nyttja delar av tidigare års överskott eftersom förbundet enligt lag ska visa budget i balans.
- Besluten är även otydliga då det i protokollet anges att styrelsen beslutar fastställa en preliminär budget som omfattar uppskattade bidrag + uppskattat eget kapital för bokslutet och ej budgeterade kostnader som framgår av till protokollet bifogad budget.
- Budgeten bör förtydligas så att resultatet, dvs erhållna bidrag minus kostnader för året framgår. Stor avvikelse förekommer mellan utfall och budget. Styrelsen bör arbeta mer aktivt med budgeten så att den innefattar bedömda kostnader för kommande år och ej totala tillgängliga medel.
- Större finansiella avvikelser mellan utfall och budget bör ornämnas i protokoll vid uppföljning under löpande år. Detta görs i samband med delårsbokslutet.
- Delårsrapport bör upprättas per 30/6 istället för per 31/8 för att styrelsen tidigare ska kunna följa upp avvikelser och vidta åtgärder.

FRREVEKO

3 Revisionen

Intern kontroll

Vår granskning har bland annat omfattat genomgång av de väsentliga processerna för finansiell rapportering, inköp och försäljning samt lön. Här sammanfattar vi våra slutsatser och utvecklingsområden.

● **Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutprocess**

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Resultatrapporter under löpande år. Vid varje styrelsemöte gås periodrapport igenom.
- Uppställningen i de finansiella rapporterna är uppdelad mellan Direkta kostnader respektive Administrationskostnader, vilket underlättar rapporteringen i SUS.
- Delårsrapport finns upprättad per 190831. Kommentarer till större finansiella avvikelser finns. Denna innehåller även uppföljning av verksamheten mot av styrelsen uppsatta mål. Av styrelseprotokollen framgår också att verksamheten följs under löpande år.
- Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före. Stora avvikelser har dock förekommit mellan utfall och budget de senaste åren. Styrelsen måste se över sitt budgetarbete. Revisorerens bedömning är även att 2020 års budget inte är realistisk.
- Flerårsbudget har upprättats, vilket är nödvändigt för styrelsen plan för att åtgärda överskottet.
- Upprättande av årsredovisning inom 3 månader från räkenskapsårets slut, dvs inom lagstadgad tid.

Se förbättringsförslag i vänstra kolumnen.



Förbättningsförslag

- Vid vår stikkprovsgranskning har birst påträffats då chef för Servicepartner Västerväs Stad ej attesterat fakturan avseende FS lön.
- Kontrasignering vid utbetalning måste införas. I dagsläget attesteras de inscannade leverantörsfakturorna elektroniskt, men redovisningskonsulten verkställer själv betalningarna. Fyra personer på Ekonomicerter har behörighet att göra betalningar enskilt. Även FS har behörighet att ensam göra betalningar/överföringar från förbundets konto. Spår med två i förening för att verkställa betalningar måste registreras hos banken. Ingen får ensam har rättigheter att överföra medel från förbundets konto. Detta påtalades även i fög års revision och måste omedelbart åtgärdas.

Intern kontroll forts.

● Process för rekvirering av medel från huvudmännen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Rekvirering av medel från huvudmännen.
- Uppföljning och avstämning av inbetalningar.

● Inköpsprocessen

Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende

- Elektroniska attester av leverantörsfakturer. Samtliga fakturer attesteras av förbundsordnaren och fakturor som rör denna attesteras som regel av Chef för Servicepartner Västerväs Stad samt ordförande.
- Attestordningen framgår av förbundets styrdokument.
- Rutin finns där endast huvudmännen beviljas medel till insatser, dvs förbundet köper inte själv in verksamhet och är inte själv ansvarig huvudman för någon verksamhet.
- Uppföljning av nedlagda kostnader per insats görs vid varje styrelsemöte.
- Årsammanställning där utfall ställs mot budget för respektive insats framgår av årsredovisningen.



Förbättringsförslag

- Personuppgiftsbiträdesavtal måste tecknas med leverantörer av arkiv och hemsida.
- Styrelsen måste utse sakkunnigt ombud till dataskyddsombud.
- Extern protokollförare bör anlitas. Det är inte lämpligt att FS är både fördragagande på styrelsemötena och protokollförare.
- Revisorerna har under flera års tid påtalat förbättringsförslag i revisionsrapporten utan att styrelsen aktivt vidtagit nämnvärda åtgärder. Revisorerna kräver därför en skriftlig återkoppling med tidplan från styrelsen på samtliga punkter som tagits upp som förbättringsförslag i denna revisionsrapport senast 2020-06-30.

Intern kontroll forts.

- **Skatt**
Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV under 2019.
- **Lagar**
Förbundets verksamhet och finansiella rapportering följer gällande lagstiftning.
- **Arbetsgivarrollen**
FS är anställd av Västerås Stad och likaså styrelsen erhåller arvoden med Västerås Stad som arbetsgivare.
- **Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen**
Styrelsen har korrekt fastställt årsredovisningen i protokoll.
Efter avslutad revision ska förbundet distribuera årsredovisningen med revisionsberättelse och revisionsrapport till sina huvudmän. Huvudmännen ska därefter årligen fastställa förbundets årsredovisning och bevilja styrelsen ansvarsfrihet. Av 2019 års styrelseprotokoll framgår att huvudmännen fastställt 2017 och 2018 års årsredovisningar och beviljat styrelsen ansvarsfrihet.
- **Avtal**
Avtal finns endast tecknade med huvudmännen avseende insatser/direkt verksamhet, dvs inte med andra externa parter. Avtal tecknas beträffande samtliga större insatser/projekt.
- **GDPR (nya personuppgiftslagen)**
Förbundet har inte utsett något dataskyddsombud. Styrelsen har identifierat vilka personuppgifter som förbundet hanterar, men inte aktivt fattat beslut hurvida dataskyddsombud behöver utses. Styrelsen har tecknat personuppgiftsbiträdesavtal med leverantör av ekonomi. Personuppgiftsbiträdesavtal måste även tecknas med leverantör av arkiv och hemsida.



Styrdokument som antagits under 2019:

- Intern kontroll av löpande rutiner
- Delegationsordning

Förbättringsförslag

- Delegationsordningen bör ses över så att ansvaret ligger på styrelseordförande eller vice ordförande beträffande attester och kontrastgivning vid utbetalningar som för FS. Ansvaret bör ej delegeras till ekonomer.
- Styrelsebeslut avseende firmatecknare saknas vid det konstituerande styrelsemötet.

Intern kontroll forts.

● Förbundets styrdokument

Förbundet har uppdaterade styrdokument enligt nedan.

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Förbundsordning | <input type="checkbox"/> Kommunikationsplan med aktivitetsplan |
| <input type="checkbox"/> Årlig verksamhetsplan | <input type="checkbox"/> Roller och ansvar inom samordningsförbundet Västerås |
| <input type="checkbox"/> Årlig budget | <input type="checkbox"/> Befattningsbeskrivning Förbundssamordnare |
| <input type="checkbox"/> Policy intern kontroll | <input type="checkbox"/> Policy för likviditetförvaltning |
| <input type="checkbox"/> Riskanalys | <input type="checkbox"/> Intern kontroll för löpande rutiner |
| <input type="checkbox"/> Delegationsordning | |
| <input type="checkbox"/> Kriterier för ansökan av medel till insatser | |
| <input type="checkbox"/> Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår | |



Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2019 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

- **Beviljande av medel till insatser/projekt**
Förbundet begär alltid in ansökningar för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel. Mallar finns på hemsidan. God rutin finns.

- **Måluppfyllelse**

Målen för verksamheten framgår av verksamhetsplanen och målen för de enskilda insatserna framgår av ansökningarna. Utvärderingsmetoder samt måluppfyllelsen framgår av bl a årsredovisningen både beträffande de strukturövergripande insatserna och de individinriktade insatserna. Vår bedömning är att dessa är tillfredsställande och att en tydlig koppling till styrelsens mål i verksamhetsplanen finns. Det framgår att styrelsen anser att målbilden för 2019 är uppfyllt.

Positivt är att statistiken från SUS tillämpas som uppföljningsverktyg. Ett förbättringsförslag är dock att text och slutsatser kopplade till statistik-bilderna utvecklas och förenklas för läsaren att ta del av resultatet av insatserna. Även indikatorerna har börjat användas för att mäta de mer "mjuka" värdena i verksamheten, vilket framgår i bilaga till årsredovisningen.

De finansiella målen, dvs efterlevnaden av budgeten är ej uppfyllda. För att utöka och utveckla verksamheten och sänka det egna kapitalet föreslår revisorerna att en verksamhetsutvecklare anlitas för att få in nytänkande, driv och energi i förbundet.

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2019 års revision som bör användas som underlag till 2020 års styrelsearbete.

- Det ska av styrelseprotokollen framgå att styrelsen medvetet valt att besluta om en underskottsbudget för att nyttja delar av tidigare års överskott. Årets intäkter och resultat bör dessutom tydligare framgå i budgeten så är korrekt riktiga beslut om fastställande av budget kan göras.
- Större finansiella avvikelser mellan utfall och budget bör omnämnas i protokoll. Styrelsen måste i tidigt skede identifiera större avvikelser mellan utfall och budget samt aktivt växa upp verksamheten under året samt under kommande år för att minska överskottet.
- Styrelsen måste aktivt följa avvikelser mellan utfall och budget under löpande år. För att tidigare fånga upp avvikelser och vidta åtgärder bör delårsrapporten upprättas per 30/6 istället för per 31/8.
- Brister har påträffats avseende avsaknad av attest av Chef Servicepartner på fakturor från Västerås stad avseende FS Iön. Revisorerna anser det inte var god intern kontroll att beslutstestsen avseende leverantörfakturor delegerats till Chef Servicepartner. Den rollen ska ligga på FS och för kostnader som rör FS på styrelseordförande. Revisorerna rekommenderar att delegationsordningen ses över.
- Kontrasignering vid utbetalningar/överföringar från förbundets bankkonto måste införas. Ingen person vare sig ekonom eller FS får ha ensamrätt att göra utbetalningar/överföringar från förbundets bankkonto.
- Rutinen för administration av styrelsearvoden måste ses över så att reglementet från Region Västmanland. Dessutom måste kontrasignering införas avseende utbetalningar av styrelsearvoden.
- Dataskyddsombud måste utses och personuppgiftsbiträdesavtal måste tecknas med leverantör av arkiv och hemsida.
- Extern protokollföreläsare bör anlitas så att FS istället kan fokusera på att vara fördragande vid styrelsemötetena.
- Verksamheten måste växlas upp så att det egna kapitalet sänks. Revisorerna föreslår att en verksamhetsutvecklare anlitas för att tillföra förbundet nytt driv samt ny energi och nytänkande för att växla upp och utveckla verksamheten i syfte att sänka det egna kapitalet.
- Revisorerna har påpekat flertalet av dessa punkter under flera års tid utan att fåt någon aktiv respons. Revisorerna kräver därför en skriftlig tidsatt åtgärdsplan senast 2020-06-30.

Sammanfattande bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll inte är uppfyllt. Årsredovisningen ger dock en rättvisande bild av samordningsförbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Vi har vid granskningen inte funnit något som leder till anmärkning på att styrelsens ledamöter handlat i strid med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller förbundsordningen. Brist för ekornmer dock även då revisorerna inte bedömer att styrelsen bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen.

FRREV/EKO

Sammanfattande revisionell bedömning

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna i årsredovisningen är tydlig. Mål finns för alla projekt/insatser och projekten följs dessutom löpande och kommenteras vid styrelsemötena och slutrapporter. Inhämtas som regel vid avslut. Brister förekommer dock som påverkar bedömningen huruvida förbundet har god ekonomisk hushållning då förbundets egna kapital är för högt och det dessutom har ökat under räkenskapsår 2019.

Riktlinjer finns fastställda för vad som gäller när aktörer ska söka medel från förbundet.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa redan avslutade projekt även framöver och att vikt läggs på hur det går med tänkt implementering av lyckade projekt.

Verksamheten håller sig inom ramar för förbundsordningen och gällande lagstiftning.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. Verksamheten borde dock ha utökats med tanke på den stora avvikelsen mellan budget och utfall. Vi saknar en tydligt dialog i styrelseprotokollen där styrelsen identifierar den stora avvikelsen och vidtar åtgärder utifrån dessa.

Sammantaget sköts även förbundets redovisning på ett tillfredsställande sätt med god ordning på den löpande bokföringen.

Enligt regeringens proposition, 2003/04:05, God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting, föreslås bl a att revisorerna ska granska och bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål styrelsen beslutat om för ekonomin under perioden. Vår bedömning är att årsredovisningen innehåller en tillfredsställande uppföljning av verksamhetens mål och kommentarer till dessa.

Vår bedömning är att samordningsförbundets årsredovisning uppfyller lagens krav. Årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning jämfört mot budget och jämfört mot fg år samt balansräkning med kassaflödesanalys för perioden och föregående år.

Tillfredsställande information framgår i notapparaten.



Bilaga 1 – Ordförklaring

Or-d

Förklaring

Risk

Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som styrelsen kan påverka.

Väsentlighet

Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välnömmerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika förbund och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att auge en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även förbundets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Förvaltningsrevision

I vår revision av styrelsens och verkställande tjänstemannens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från verkställande tjänstemannen eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i förbundet och övrig efterlevnad av tillämplig lag.

Standardutformning

Innebar en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.

Bilaga 2 – Trafikljus

Trafikljus Förklaring

- Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på förbundets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från styrelsens sida.
- Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter **kriterija** för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till styrelsens kännedom.
- Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att styrelsen bör få kännedom om dem.