



Granskning av årsbokslut och årsredovisning i Samordnings- förbundet i Ånge

Avrapportering av granskning
per 31 december 2018



Building a better
working world

Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Bakgrund	2
1.2. Syfte och avgränsning	2
1.3. Revisionskriterier	2
1.4. Metod	3
2. Årsredovisning och årsbokslut	4
2.1. Allmänt om bokslutsprocessen	4
2.2. Kommentarer till årets utfall	4
2.3. Granskning av resultaträkningen.....	5
2.4. Korta kommentarer till granskning av balansräkningen	5
2.5. Måluppföljning i årsredovisningens förvaltningsberättelse.....	5
3. Bedömning	7
3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	7
3.2. Rekommendationer.....	7

Bilagor:

Bilaga 1 Källförteckning

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Bakgrunden till denna granskning är att revisorerna i Samordningsförbundet i Ånge enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser skall lämna en revisionsberättelse varje år för verksamheten under året.

Revisorernas uppdrag är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisorerna uttalar sig i revisionsberättelsen:

- ▶ om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande,
- ▶ om räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande,
- ▶ om styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig

I lag om kommunal redovisning fastställs hur årsredovisning skall utformas och hur styrelsen därigenom skall redovisa verksamheten.

För att revisorerna skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2018 varit rättvisande och om verksamheten skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut och årsredovisning för Samordningsförbundet i Ånge 2018.

1.2. Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL).

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Är räkenskaperna för förbundet rättvisande?
2. Är årsredovisning upprättad i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och har god redovisningssed tillämpats?
3. Har de fastställda målen för förbundet följts upp och redovisas detta i årsredovisningen?

Denna rapport omfattar endast granskning av årsbokslut och årsredovisning och innefattar inte ansvarsprövning, uppfyllande av 7§ Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser eller granskning av intern kontroll.

Denna granskning omfattar inte utbetalningar av arvoden till styrelseledamöter och inte heller ingångna avtal, projekt och deras ekonomiska slutredovisning eller uppnådda resultat.

1.3. Revisionskriterier

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- ▶ Kommunallagen
- ▶ Kommunala redovisningslagen
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ▶ Samordningsförbundets fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed i kommunal verksamhet

1.4. Metod

Vår granskningsinsats baseras på den separata risk- och väsentlighetsanalys inom det finansiella området som vi utför för att identifiera väsentliga poster i balans- och resultaträkningen som är komplexa eller på annat sätt innefattar stor risk.

Granskning av resultaträkningen har skett genom s.k. analytisk granskning vilket innebär att vi har jämfört utfallet med budget, då detta är förbundets första räkenskapsår. Samtal har genomförts med ansvarig för att följa upp oväntade och oförklarade avvikelser likväl som att vi diskuterat kvalitet i redovisat utfall.

Förbundets balansräkning substansgranskas utifrån balanskontoutredningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningsinsatsens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot utgör.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot förbundets huvudbok. Därutöver har vi granskat att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt gällande lagtexter och god redovisningssed i kommunal verksamhet och däribland Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Förbundschef har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.