

Arvika-Eda samordningsförbund

Dnr

Årsredovisning 2017

Org nr: 222 000-2469

Beslutad av styrelsen 2018-03-15



Ordföranden har ordet

Under året som gått har fokus på psykisk ohälsa varit dominerande för förbundet. De flesta aktiviteter och diskussioner har berört detta.

För det kommande året har förbundschefen fått i uppdrag att ta fram ett annat samordnat arbetssätt. För att samordningen av hur de olika ägarnas arbete ska koncentreras, för att hålla ner olika grupperingar och möten som finns idag. Det här har inneburit något färre ordinarie möten och flera möten i arbetsgrupper.

Styrelsen har under verksamhetsåret 2017 fortsatt sitt arbete med att tillsammans med beredningsgruppen initiera och utveckla arbetet med projekt inom bland annat psykisk ohälsa.

Projektet Vägen till arbete/ Edareturen avslutades enligt plan årsskiftet 2017/18. En externutvärdering av projektet gjordes av Karlstads universitet för att i framtiden kunna ta lärdom av denna typ av projekt. Projektet utvecklades positivt så att Edareturen knoppades av till ett arbetsintegrerat socialt företag under Jössenavets regi.

För att få full effekt av arbetet inom beredningsgruppen tillskrevs berörda parter om vikten att delta i dessa då det för projektens del är absolut viktigt att alla parter är och känner sig delaktiga.

Styrelsen har beslutat att utveckla förbundets verksamhet tillsammans med de andra förbunden i Värmland inom området "tjänstedesign". Långsiktigt kan detta utveckla samordningsförbundets kartläggning och planering i kommande projekt. Förbundet har därför anslutit sig till ett projekt på länsnivå med Samordningsförbundet Samspelet som huvudman med Experio lab på Landstinget i Värmland som stöd. Arbetet har fått en bra start och började med den uppstartskonferens 1 december. Förbundscheferna är styrgrupp för det gemensamma arbetet i Värmland.

Under 2018 kommer arbetet fortsätta med att utveckla förbundet, och ambitionen är att jobba långsiktigt med insatser och verksamhet vilket förbundet ser fram emot.

Bertil Börjeson

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
1.1 Sammanfattning av verksamhetsåret	4
1.2 Om förbundet	4
1.2.1 Organisation.....	4
1.2.2 Historik.....	5
1.2.3 Lagrum.....	5
1.2.4 Uppdrag	5
1.2.5 Finansiering/Medlemsavgifter	6
1.2.6 Verksamhetsidé och vision	6
1.3 Beskrivning av verksamheten	6
1.3 Beskrivning av verksamheten.....	6
1.3.1 Målgrupper/ insatser	6
Väg till arbete.	6
Unga vuxna.....	7
Kupo	7
Larm	7
1.4 Måluppfyllelse och resultat.....	9
1.5 Styrelsens arbete under året	9
1.6 Ekonomiskt utfall.....	10
1.6.1 Ekonomisk sammanfattning	10
1. RESULTATRÄKNING	10
2. BALANSRÄKNING	11
3. KASSAFLÖDESANALYS.....	11
4. REDOVISNINGSPRINCIPER.....	11
5. NOTER	12
6. EVENTUELLA TILLÄGGSUPPLYSNINGAR.....	12
BELOPP I TKR.	13
7. STYRELSENS BESLUT	14

BILAGOR TILL ÅRSREDOVISNINGEN

1. Måluppfyllelse av åtaganden i verksamhetsplanen
2. Sammanställning av måluppfyllelse för finansierade insatser/projekt

1. Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetåret 2017.

1.1 Sammanfattning av verksamhetsåret

Arvika Eda samordningsförbund har under 2017 haft ett år av stor andel individinriktade verksamheter. Förbundet har under 2017 avslutat flera insatser. Dessa verksamheter ligger till grund för vidare aktivitet som påbörjas eller planeras under 2018.

Verksamheten har fått stora delar av beredningsgruppen förändrad. Mycket av arbetet har varit att öka samverkan och dialog mellan parterna. Samverkan i beredningsgruppen har ökat och förbättrats positivt under året.

Under 2017 har verksamheten Larm, Kupo, Edareturen/ Väg till arbete och unga vuxna avslutats. Eftersom det är få personer i individaktiviteter redovisas inte SUS i årsredovisningen då underlaget är för litet för att få en korrekt bild. Parterna (kommun och landsting) har haft stora problem att få behörigheter att fungera vilket också påverkar möjligheterna att ge en rättvisande bild från SUS. Utbildning för parterna i SUS hantering planering till två dagar under våren har genomförts, detta är en viktig insats och bör ske med större regelbundenhet.

Verksamhetens intäkter uppgår till 2 336 tkr och kostnaderna till 2 532 tkr, därmed är redovisat resultat 196 tkr vilket är i enlighet med budget.

1.2 Om förbundet

Lagen om Finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet trädde i kraft 1 januari 2004. Målet med denna lag var att lokala aktörer ges möjlighet att samverka på ett bättre sätt. Genom en utökad samverkan förhindra att människor slussas fram och tillbaka mellan olika myndigheter.

Målgruppen består av människor som är i behov av samordnade insatser från fler än en samverkande part. Finansiell samordning ger möjligheter för ett friare arbetssätt med individens behov i centrum. Samordningsförbundet kan agera utifrån lokala förutsättningar, där huvudmännen får möjlighet att arbeta bredare än vad man har möjlighet till i den ordinarie verksamheten.

Samordningsförbundets styrelse beslutar om mål och riktlinjer för verksamheten samt stödjer i övrigt samverkan mellan samverkansparterna.

1.2.1 Organisation

Medlemmarna i Arvika-Eda samordningsförbund består av Arvika och Eda kommuner, Arbetsförmedlingen Enheten Västra Värmland, Avdelning för sjukförsäkring Karlstad (Försäkringskassan) samt Landstinget i Värmland som tillsammans valt att samverka inom den finansiella samordningen.

Beslutande i samordningsförbundet är dess styrelse som består av politiskt valda ledamöter från kommunerna och landstinget. Från Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen är det chefstjänstemän som sitter i styrelsen. Under verksamhetsåret 2017 har styrelsen haft 6 sammanträden.

Sammanträdena har föregåtts av ärendeberedning av sittande ordförande, sekreterare och förbundschef.

Styrelsen har under 2017 bestått av:

Medlem	Styrelse	Ersättare
Arvika kommun	Aina Wåhlund,	Peter Joensuu
Eda kommun	Bertil Börjesson, ordf	Kristina Wagn
Landstinget i Värmland	Johnny Lundgren	Monica Gundahl
Försäkringskassan	Carl Hast vice ordf.	Sofia Axelsson
Arbetsförmedlingen	Åsa Rosendahl	Elisabeth Döring

Det finns även en beredningsgrupp till styrelsen. Denna grupp är sammansatt av chefstjänstemän från respektive samverkanspart. Beredningsgruppen är ett stöd för förbundschef i arbetet med att utveckla samordningsförbundets verksamhet, initiera nya verksamheter i samordningsförbundets regi, som skall upp till styrelsen för beslut. Under 2017 har beredningsgruppen haft nio mötestillfällen.

Beredningsgruppen har under 2017 bestått av:

Medlem	Beredningsgrupp
Arvika kommun	Per Joel Sewelén Anna Jarebo Tommy Wallin
Eda kommun	Kjell Handfast (-juni 17) Anders Boström Unni Adolfsson (sept 17-) Fredrik Olofsson (sept 17-)
Landstinget i Värmland	Lenah Eriksson (-jan 17) Birgit Rainer Johnsson
Försäkringskassan	Åse Tronsen
Arbetsförmedlingen	Kristian Kling (-april 17) Olle Öberg (maj-okt 17) Helena Eriksson (nov 17-)

1.2.2 Historik

Arvika-Eda samordningsförbund bildades formellt den 1 oktober 2007 men styrelsen var utsedd och aktiv från december månad 2007.

1.2.3 Lagrum

Samordningsförbundet verkar utifrån Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) och förbundsordningen som beslutats av samordningsförbundets medlemmar. Lagens syfte är att ge lokala aktörer möjligheter att utveckla samverkan inom rehabiliteringsområdet och samordna gemensamma insatser riktade till personer i behov av samordnad rehabilitering samt underlätta en effektiv resursanvändning.

Samordningsförbundet följer även lagen om kommunal redovisning (1997:614) och kommunallagen (1991:900) i tillämpliga delar.

1.2.4 Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

1.2.5 Finansiering/Medlemsavgifter

Årets tilldelning från förbundsmedlemmarna uppgår till 2 336 854 kronor, där Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen bidrar med hälften av medlen, landstinget/regionen med en fjärdedel och kommun/er med resterande fjärdedel.

1.2.6 Verksamhetsidé och vision

Förbundets ändamål är att inom Arvika och Eda kommuner svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Landsting och berörda kommuner i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

De gemensamma resurserna ska användas för att främja samverkan och samordning mellan parterna.

1.3 Beskrivning av verksamheten

1.3 Beskrivning av verksamheten

1.3.1 Målgrupper/ insatser

I individriktade insatser under 2017 har målgruppen varit i linje med samordningsförbundets huvudmålgrupper. Edareturen/ Väg till arbete har träffat en bredare målgrupp med långt utanförskap och verksamheten med "Unga vuxna" träffar unga medborgare med psykisk ohälsa. Larm har träffat personer med risk för sjuk sjukskrivning och psykisk ohälsa.

Väg till arbete.

Verksamheten startades under maj 2015 under namnet Edareturen. Verksamheten hade ett stort åtagande med att driva både en secondhandbutik och utvecklingen av IPS metoden. Under våren 2016 diskuterades detta med huvudman och under maj månad beslutade SoF styrelse att säga upp avtalet och dra in finansiering. Samtidigt utvecklade Eda kommun i samråd med SoF en ny beskrivning av verksamheten där en tydlig övergång till metodutveckling och deltagarfokus gjordes. Den nya verksamheten "Väg till arbete" övertog verksamheten juli 2016 med 12 månaders planering. En omstart har gjordes. Cirka 40 deltagare har varit aktuella i verksamheten. Alla anställda har genomgått utbildning i metoden. 11 personer har gått till någon form av arbete och verksamheten har idag etablerat god kontakt med 15-20 privata verksamheter där kommande deltagare kan bli matchade mot. Verksamheten avslutades december 2017 då kommunen på grund av ekonomiska skäl inte har möjlighet att fortsätta verksamheten.

Arbetsintegrerade sociala företag.

Här har insatsen varit i två delar. Den ena delen har varit att samordningsförbundet finansierat 50 % handläggare för stöd för befintligt ASF företag i området. Behovet har visat sig stort att stödja verksamheten i många olika delar.

Den andra delen har varit att finansiera handledarstöd på befintligt företag för upp till 4 st praktikplatser. Dessa platser har i stora delar varit fullbelagda stora delar av året.

Utfall Handledare 89 984: -. Utfall Praktikplatser 120 000:-

Unga vuxna

Arvika Eda SoF har varit engagerade i ungdomar med psykisk ohälsa sedan 2011. SoF har finansierat verksamheten fram till 2015-12-31. Under 2017 skulle verksamheten implementeras i ordinarie verksamhet ibland annat första linjen. På grund av olika orsaker kom inte denna implementering till stånd utan verksamheten stängdes ner. Många ungdomar kommer i kläm i samband med detta och det finns en dialog med LiV om detta. Styrelsen fattar beslut om ytterligare en finansiering på ytterligare sex månader för att LiV ska hinna ikapp med att öppna mottagning, alternativt första linjen vid årsskiftet. Finansiering avslutas i mars 2017. Verksamheten öppnades med begränsade öppettider i september och har direkt en efterfrågan och besök av kunder/ patienter. Dialogen om implementering/ första linjen fortsätter under 2017.

Utfall 184 665:-

Kupo

Kupo har under 2016 påbörjats avslutades i början av 2017. Genom samverkan mellan Försäkringskassan och arbetsgivare identifierar vi aktörernas roller, ansvar och arbetssätt som underlättar för individer att förhindra och/eller återgå i arbete efter psykisk ohälsa. Även stöd från andra aktörer såsom hälsa- och sjukvård och företagshälsovård identifieras.

Projektet har tagit utgångspunkt i ett projekt genomfört under 2015 där personer med utmattningssyndrom beskrivit vilka upplevelser och behov man har vid psykisk ohälsa och sjukdom. Projektet har i KUPO tagit reda på chefers behov av stöd för att hantera psykisk ohälsa i offentliga organisationer. Organisatoriska förutsättningar, forum för dialog, relationer och samtal mellan chef och medarbetare är viktigt för att skapa hälsofrämjande klimat och delaktighet och motverka stigma.

Projektet har skapat ett utbildningsverktyg som chefer kan använda i olika organisationer på egen hand.

Utfall 70 378: -

Larm

Larm – fånga tidiga signaler om psykisk ohälsa, då individer söker vård på vårdcentralen. Insatsen har genomförts enligt den ansökan som skickades in. Idén ska göra det lättare för "persona Anna" att möta rätt kompetens när hon söker hjälp hos vården. Genom att vårdens rehabiliteringskoordinator guidar henne rätt och tar kontakt med andra parter, såsom arbetsgivare, företagshälsovård, Försäkringskassa etc. ska "Anna" uppleva att "någon håller henne" och hjälper henne vidare. Insatsen har tydligt visat på vikten av att samordna samhällets resurser när det gäller rehabilitering för individen. Larm avslutas under våren 2017.

Utfall allt utfall ligger på 2016.

Projektkartläggning

Under 5 månader har förbundschef haft ett extra uppdrag att på 40 % av tjänst göra en fördjupad granskning av tidigare insatser. I projektet har ingått att titta på genomförande och dokumentation av tidigare insatser ända ner till år 2000.

Fyra områden identifierades som utvecklingsområden för fortsatt arbete i förbundet.

- Förstärka kompetensen i att jobba i projekt och projektadministration inom Arvika Eda Samordningsförbund och dess parter.
- Fortsätta att digitalisera Arvika Eda samordningsförbund diarie i samverkan med Arvika kommun.
- Inrätta/ förbättra checklistor för både uppstart, genomförande och avslutande av projekt.
- Identifiera utvärderingsmetoder för projekt som liknar ovan beskrivna. Ofta är beskrivet ett kvantifierbart mål t.ex. 40 % till arbete eller 25 % till arbete eller studier vid avslutat projekt. Dess mått är enkla och relativt lätta att mäta om man bortser för långsiktigt effekter och kvalitetssäkrade arbete.

Utfall 117 630:-

Övergång gymnasiekola-arbetsliv Taserudskolan.

Taserudsskolan inkom tidigt under året med en förfrågan om att delta i en process att stödja ungdomar med praktik och med att komma vidare efter studenten. Efter flera återkommande dialoger beslutade förbundet att stödja insatsen med 125 000:-/ termin under tre läsår. Handledare är finansierad med 50 % och har under året arbetat med ca 10 st ÅK 1, ca 20 st ÅK2 och ca 10 st ÅK 3. I kartläggningarna har det funnits många fler som behöver stöd än vad som beräknats tidigare. Projektägaren följer insatsen och styrgruppen träffas ca var 6e vecka.

Utfall 133 314:-

FOU Eda

Ett led i att förbundet önskat en extern granskning av Väg till arbete har en dialog förts med Eda kommun i att göra en utvärdering av Väg till arbete. I dialog med kommunen som finansierade 50 % av utvärderingen gjordes ett arbete under 3 månader FOU Karlstad Universitet. Resultatet visade på både positiva saker och negativa saker. Detta är viktigt att ta med sig i framtida insatser.

Utfall 92 500: -

MHFA

Under hösten har förbundet utbildat sex stycken instruktörer inom första hjälpen psykisk ohälsa. Instruktörerna kommer under 2018 och 2019 utbilda personal inom parternas verksamhet inom området psykisk ohälsa. Utbildningen är en kvalitetssäkrad metod som endast Karolinska institutet utbildar inom. Målsättningen är att kunna ge verktyg för handledare i mötet med personer som har eller riskerar psykisk ohälsa.

Utfall 161 000:-

1.4 Måluppfyllelse och resultat

Arvika Eda Samordningsförbund har under 2017 arbetat mycket med intern utveckling. Beredningsgruppen och styrelsen har träffats regelbundet och diskuterat verksamhetsutveckling. Det finns ett önskemål om att se förbundet mer ute i verksamheterna och Förbundschef har börjat besöka personalmöten i olika led. Under 2018 kommer fler externa utbildningar genomföras och deltagande på externa konferenser kommer att öka något.

Kostnaden för kansli och administration har 2017 uppgått till 434 046 Skr vilket motsvarar ca 18,5 % av intäkterna.

Styrelsens kostnader uppgår till under 2017 till 105 434 Skr vilket motsvarar ca 4,5 % av intäkterna.

Individinriktade insatser, har haft kostnader under 2017 på totalt 1 523 341 Skr vilket motsvarar ca 65 % av intäkterna.

Verksamheten håller budgetplanering totalt på ett bra sätt. Det egna kapitalet har minskat från 1 386 tkr jämfört till i år 1 125 tkr. Verksamhetsplan 2018 siktar på att minska egna kapitalet ytterligare under 2018 och 2019 och i slutet av året 2019 ligga under 20 %.

1.5 Styrelsens arbete under året

Under 2017 hade styrelsen och beredningsgruppen två gemensamma träffar där man har diskuterat samordningsförbundet verksamhet. Styrelsen har sammanträtt 6 gånger och Beredningsgruppen har träffats sex möten.

Administrativa och ekonomiska tjänster har som tidigare år köpts in via Arvika kommun. Dessa tjänster har bestått av sekreterare i styrelsen samt bokföring av samordningsförbundets ekonomiska transaktioner.

Förbundschef har under 2017 jobbat halvtid för samordningsförbundet. Under 2017 har tjänstemännen i de värmländska samordningsförbunden träffats vid fyra tillfällen. Vid dessa tillfällen tas olika frågeställningar upp för diskussion, gemensamma föreläsningar med mera.

Något medlemsråd har inte sammanträtt eftersom beredningsgruppens tillsättning är bred och tillräcklig. Detta är också justerat i förbundsordningen.

1.6 Ekonomiskt utfall

Intäkterna uppgår till 2 336 tkr och årets kostnader är 2 532 tkr vilket innebär att årets resultat är ett underskott med 196 tkr. Det egna kapitalet är fortsatt starkt och likvida medel är den övervägande delen av verksamhetens tillgångar.

1.6.1 Ekonomisk sammanfattning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2017	Aktuell budget jan-dec 2017	Avvikelse utfall - budget	Bokslut helår 2016
Nettokostnad	-2 532	-2 368	164	-2 482
Bidrag/intäkt	2 336	2 336	0	2 413
Resultat	-196	-32	164	-69
Utgående eget kapital	1 190	1 190	0	1 386
Likvida medel	1 798	-	-	1 949

1. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i tkr.	Not	2017-01-01 -2017-12-31	2016-01-01 -2016-12-31
Verksamhetens medlemsavgifter	1	2 336	2 413
Verksamhetens kostnader	2	-2 532	-2 482
Verksamhetens nettokostnad		-196	-69
Resultat före extraordinära intäkter		-196	-69
Extraordinära intäkter		0	0
Periodens/årets resultat		-196	-69

4. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i tkr.	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgång			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	3	76	5
Kassa och banktillgodohavande		1 798	1 949
Summa omsättningstillgångar		1 874	1 954
Summa tillgångar		1 874	1 954
Eget kapital och skulder			
Eget kapital		1 190	1 386
Kortfristiga skulder	4	684	568
Summa eget kapital och skulder		1 874	1 954
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

3. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, den löpande verksamheten

Belopp i tkr.	2017-12-31	2016-12-31
Årets resultat	-196	-69
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-196	-69
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-71	75
Ökning/minskning kortfristiga skulder	116	77
Kassaflöde för den löpande verksamheten	45	152
Kassaflöde från investeringsverksamheten	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	151	83
Likvida medel vid årets början	1 949	1 866
Likvida medel vid årets slut	1 798	1 949

4. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning i tillämpliga delar.

5. Noter

Not 1. Verksamhetens medlemsavgifter

Belopp i kr.	2017-12-31	2016-12-31
Driftbidrag från staten	1 167 926	1 245 004
Driftbidrag från Arvika kommun	408 776	408 776
Driftbidrag från Eda kommun	175 189	175 189
Driftbidrag från landstinget i Värmland	583 963	583 963
Summa	2 335 854	2 412 932

Not 2. Verksamhetens kostnader

Belopp i kr.	2017-12-31	2016-12-31
Administrativa kostnader	434	424
Konsulttjänster	1 895	1 929
Styrelsekostnader	161	101
Övriga externa kostnader	42	28
Summa	2 532	2 482

Not 3. Fordringar

Belopp i tkr.	2017-12-31	2016-12-31
Momsfordran	76	5

Not 4. Kortfristiga skulder

Belopp i tkr.	2017-12-31	2016-12-31
Övriga upplupna kostnader	75	0
Leverantörsskulder	609	568
Summa	684	568

6. Eventuella tilläggsupplysningar

Sammanställning av utfall och budget

Belopp i tkr.

	Budget 2017	Utfall 2017	Differens
Styrelse	100	105	-5
Kansli	441	434	7
Summa kansli och styrelse	541	539	2
Intäkter/medlemsavgifter	2 336	2 336	0
EU-medel och andra bidrag	0	0	0
Intäkter/övriga intäkter	0	0	0
Finansiella intäkter/kostnader	0	0	0
Resultat	2 336	2 336	0

Sammanställning av kostnader per projekt

Belopp i tkr.

	Budget 2017	Utfall 2017	Differens
Kupo Arvika	120	25	95
Kupo Eda	80	45	35
Väg till arbete VT	425	425	0
Unga vuxna 2	182	184	-2
Unga vuxna 2017	500	0	500
ASF	120	120	0
Väg till arbete 2	500	500	0
Kartläggning	150	117	33
Kartläggning 8	300	0	300
Taserud	125	133	-8
MHFA	180	161	19
ASF Handledare	120	90	30
FOU Eda	95	93	2
Summa	2 897	1 893	1 004

7. Styrelsens beslut

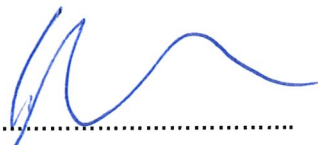
Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

(Då varje ledamot sitter på personligt mandat ska de inte skriva under i egenskap av representant för en myndighet, utan från sin roll i Samordningsförbundets styrelse.)

Datum:



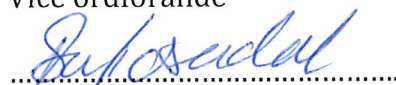
Bertil Börjesson
Ordförande



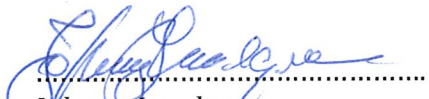
Carl Hast
Vice ordförande



Aina Wåhlund
Ledamot



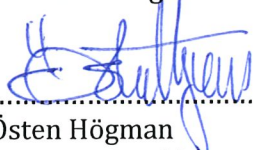
Åsa Rosendal
Ledamot



Johnny Lundgren
Ledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits 2018-04-10

För Landstinget och kommunerna



Östen Högman
Förtroendevald revisor

För Försäkringskassan



Jennie Fernros
Auktoriserad revisor

Till

Förbundsstyrelsen i Arvika & Eda
Samordningsförbund
Kommunfullmäktige i Arvika och Eda kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2017

Arvika & Eda Samordningsförbund
Organisationsnummer 222000-2469

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Arvika & Eda Samordningsförbund, org nr 222000-2469, för verksamhetsåret 2017.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)


Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Arvika & Eda Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Karlstad 2018-04-10



Östen Högman
Revisor för Landstinget och kommunerna



Jennie Fernros
Auktoriserad revisor för staten

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Bilagor:
De sakkunnigas rapporter

www.pwc.se

Rapportering från PwC

Avseende 2017 års revision



Arvika - Eda
Samordningsförbund

2018-03-27

pwc

Rapportering från PwC

Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende 2017 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.

Innehållsförteckning

Del

- 1 Revisionens inriktning***
- 2 Analys av finansiell information***
- 3 Revisionen***
- 4 Förbättringsförslag***
- 5 Sammanfattande revisionell bedömning***

Bilaga 1 – Ordförklaring

Bilaga 2 – Trafikljus

Nils Nordqvist

Sakkunigt biträde

Email: nils.nordqvist@pwc.com

Telefon: +46 (0) 768 27 18 55

Revisionens inriktning

Revisionens syfte

Förbundets revisorer har gett Nils Nordqvist på PwC AB i uppdrag att granska 2017 års årsredovisning.

Vårt uppdrag är att informera styrelsen och revisorerna om den bedömning av redovisning och förvaltning som ligger till grund för utformningen av revisionsberättelsen. Vi vill också ge förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för ert förbund.

Vår revisionsgranskning är baserad på risk* och väsentlighet*.

I revisionsuppdraget ingår att granska den finansiella informationen, men även att granska styrelsens och förbundschefens förvaltning av förbundet, vilket sker genom vår förvaltningsrevision*.

Styrelsen ansvarar för att förbundet upprättar en årsredovisning inom tre månader från räkenskapsårets slut i enlighet med Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och Lagen (1997:614) om kommunal redovisning ska gälla i tillämpliga delar.

Vår granskning har utförts enligt god revisions sed och med iakttagande av revisorslagens bestämmelser om bl a opartiskhet och självständighet samt med beaktande av ISA (International Standards on Auditing).

Granskningen har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Revisionens risk- och fokusområden

Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom er verksamhet:

- Uppbyggnaden av redovisningen och den finansiella rapporteringen
- Verksamhetsrevision – beslutande, uppföljning och måluppfyllelse
- Intern kontroll – existensen av rutiner för intern kontroll
- Projektredovisning – Granskat projekten Eda Returen/Väg till arbete samt Team unga vuxna.

**Finns beskrivet i bilaga 1*

Resultatanalys

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

Beskrivning

Erhållna bidrag har minskat marginellt, 77 tkr ner jämfört mot fg år. Detta eftersom förbundet under 2016 erhållit 77 tkr i extra bidrag från Försäkringskassan. Tilldelning av medel sker utifrån fastställda regler som bland annat utgår från storleken på eget kapital.

Administrationskostnader har i det närmast oförändrad mot föregående år 541 tkr (523 tkr) och är lägre än budgeterat. 1 893 tkr har betalats ut för olika insatser vilket även detta är i linje med föregående års kostnad men är ett stort avsteg från budget. Budgeterade kostnader för 2017 var 2 897 tkr. Se bild.

Årets resultat blev -196 tkr, vi har svårt att jämföra detta med budget då budgeten är lite otydlig, dessutom beslutas ett antal projekt löpande under året. Som vi tolkar budgeten så är det budgeterade resultatet -600 tkr, detta för att utnyttja upparbetat eget kapital (ackumulerade överskott från tidigare år.) är resultatet

Resultaträkning

Belopp i tkr.	Not	2017-01-01	2016-01-01
		-2017-12-31	-2016-12-31
Verksamhetens medlemsavgifter	1	2 336	2 413
Verksamhetens kostnader	2	-2 532	-2 482
Verksamhetens nettokostnad		-196	-69
Resultat före extraordinära intäkter		-196	-69
Extraordinära intäkter		0	0
Periodens/årets resultat		-196	-69

Sammanställning av kostnader per projekt

Belopp i tkr.	Budget 2017	Utfall 2017	Differens
<u>Kupo Arvika</u>	120	25	95
<u>Kupo Eda</u>	80	45	35
Väg till arbete VT	425	425	0
Unga vuxna 2	182	184	-2
Unga vuxna 2017	500	0	500
ASF	120	120	0
Väg till arbete 2	500	500	0
Kartläggning	150	117	33
Kartläggning 8	300	0	300
<u>Taserud</u>	125	133	-8
MHFA	180	161	19
ASF Handledare	120	90	30
FOU Eda	95	93	2
Summa	2 897	1 893	1 004

Balansanalys

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

Beskrivning

Likviditeten är god. Överskottslikviditet skulle kunna placeras för att ge bättre avkastning.

Årets negativa resultat minskar det egna kapitalet marginellt till 1 190 tkr.

Det egna kapitalet uppgår per 171231 till ca 51 % av 2017 års bidrag. Vilket innebär att förbundets egna kapital även för i år är betydligt högre än den gräns om 20% av bidraget som rekommenderas av nationella rådet.

Vi har inte i vår granskning noterat några väsentliga fel avseende förbundets balansräkning.



Hur planerar ni att arbeta med överskottet kommande år?

2. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i tkr.	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgång			
Omsättningstillgångar			
Fordringar	3	76	5
Kassa och banktillgodohavande		1 798	1 949
Summa omsättningstillgångar		1 874	1 954
Summa tillgångar		1 874	1 954
Eget kapital och skulder			
Eget kapital		1 190	1 386
Kortfristiga skulder	4	684	568
Summa eget kapital och skulder		1 874	1 954

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.

	<i>Område</i>	<i>Vår iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	Finansiell rapportering under löpande år samt bokslutsprocess	<p>Förbundet skulle kunna stärka sina rutiner och kontroller avseende ekonomisk uppföljning.</p> <ul style="list-style-type: none">Resultatrapporter under löpande år. Vi kan inte utifrån styrelseprotokollen se att regelbunden ekonomisk uppföljning rapporteras till styrelsen. Enda återrapporeringen är i september under rubriken delårsrapport.En formell delårsrapport har upprättas inte men en återrapporering av det ekonomiska lägget återrapporeras till styrelsen i samband med septembermötet.Upprättande av årsredovisning inom 3 månader från räkenskapsåret slut.	<p>Vi rekommenderar</p> <ul style="list-style-type: none">Inför ekonomisk uppföljning inklusive ekonomisk projektredovisning som en stående punkt på samtliga styrelsemöten. I ÅR bör även nedlagda kostnader per projekt/insats presenteras.En tydligare och mer långsiktig plan bör finnas för styrning av kostnader över åtminstone ett par års sikt. Bättre framförhållning och en mer långsiktig plan för beviljande av projekt/insatser är önskvärt.En formell delårsrapport bör upprättas och presenteras för styrelsen.	

Revisionen

Intern kontroll, forts

	<i>Område</i>	<i>Vår iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	 Försäljningsprocess	<p>Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rekvirering av medel från huvudmännen. • Uppföljning och avstämning av inbetalningar. 	<p>Vi rekommenderar</p> <p>Tänk på att rekvirera medel så tidigt som möjligt från huvudmännen för att förbättra förbundets likviditet.</p>	
	 Inköpsprocess	<p>Förbundet har bra rutiner och kontroller avseende</p> <ul style="list-style-type: none"> • Attest av leverantörsfakturor. Samtliga fakturor attesteras av FC*. För belopp över tre prisbasbelopp eller fakturor som berör FC attesterar ordförande eller vice ordförande • Attestordningen framgår av förbundets styrdokument. • Ingen attest av betalfil görs av FC eller ordförande. 	<p>Vi rekommenderar</p> <p>Om möjligt införa krav på två i förening vid utbetalningar alternativt annan kontroll av genomförda utbetalningar. Eller att förbundet formaliserar att utbetalningsattest delegerats till Arvika kommun som sköter den löpande redovisningen samt utbetalningarna.</p>	

*FC = Förbundschefen

Revisionen

Förvaltningsrevision

Vår granskning har bland annat omfattat efterlevnad av gällande lagar, förbundsordningen och övriga styrdokument, ingådda avtal, redovisning och betalning av skatter och avgifter, försäkringsskydd mm.

Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

	<i>Område</i>	<i>Iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	● Skatt	Förbundet har skött sina åtaganden gentemot SKV.	God rutin finns.	
	● Lagar	Förbundets verksamhet och finansiella rapportering ryms inom gällande lagstiftning.	God rutin finns.	
	● Avtal	Avtal har upprättats beträffande samtliga granskade projekt/insatser.	God rutin finns.	
	● Löpande bokföring	Kontroll har gjorts av att bokförda kostnader är kopplade till verksamheten. Vår bedömning är att kostnaderna är rörelsegilla.	God rutin finns.	

Revisionen

Förvaltningsrevision, forts

Område	Iakttagelse	Vår rekommendation	Styrelsens kommentar
<p> Förbundets styr-dokument</p>	<p>Förbundet har styrdokument enligt nedan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Förbundsordning • Årlig verksamhetsplan och budget • Delegations- och attestförordning • Kriterier för ansökan av medel till insatser, Finansieringspolicy • Dokument där mål, syfte och uppföljning av insatser framgår. • Riktlinjer för intern styrning och kontroll. • Dokumentahanteringsplan • Upphandlingspolicy <p>Styrdokumenterna går årligen igenom av FC och beslutas av styrelsen, styrdokument för 2017 fastställdes den 20 oktober 2016.</p> <p>Verksamhetsplan och budget har antagits innan 30/11 året före.</p> <p>Vi kan inte utifrån styrelseprotokollen se att internkontrollplanen har återrapporterats till styrelsen.</p>	<p>Vi noterar att förbundet har utarbetat tillbörliga styrdokument och att de också föredömligt går igenom årligen samt att de också fastställs inom den tid som lagstiftningen anger.</p> <p>Vi rekommenderar dock förbundet att säkerställa att internkontrollplanen årligen återrapporteras till styrelsen samt att förbundet överväger vilka kontroller man bedömer som nödvändiga. I dag finns sju kontrollpunkter.</p>	
<p>* SUS = Sektorövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet</p>			

Nya och icke åtgärdade observationer

Revisionen

Förvaltningsrevision, forts

	<i>Område</i>	<i>Iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	● Arbetsgivarrollen	FC är anställd av Arbetsförmedlingen.		
	● Fastställande av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen	<p>Styrelsen har fastställt årsredovisningen inom den tid lagen anger, 2016 års årsredovisning fastställdes den 25 februari 2017 årets årsredovisning fastställs den 15:e mars 2018.</p> <p>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.</p> <p>Vi kan av styrelseprotokollen för förbundet se att detta återrapporterats till styrelsen avseende Arvika och Eda kommuner samt för Försäkringskassan.</p>	Av styrelseprotokollen för förbundet bör framgå om och när styrelsen fått besked från huvudmännen om huruvida årsredovisningen fastställts och styrelsen beviljats ansvarsfrihet.	

Revisionen

Verksamhetsrevision

Förbundets verksamhet under 2016 framgår av årsredovisningen. Här sammanfattar vi våra iakttagelser.

	<i>Område</i>	<i>Iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	● God ekonomisk hushållning	Förbundet ska bedriva verksamhet som är ändamålsenligt och effektivt samt med god ekonomisk hushållning. Förbundets personal- och administrationskostnader utgör 23 % utav erhållna bidrag under 2017 (23 % 2016).	Vi bedömer att en administrativ avgift på 20%-25% som en rimlig nivå. Förbundet får således sägas ha god ekonomisk hushållning ur detta perspektiv.	
	● Beviljande av medel till insatser/ projekt	Förbundet begär alltid in projektansökningar och upprättar projektplaner för alla större projekt/insatser, där syfte, mål, tidsperiod och uppföljning framgår, som underlag för styrelsebeslut beträffande beviljande av medel.	God rutin finns även om ett förtydligande av mål och uppföljning är önskvärt.	
	● Avtal beträffande beviljade insatser/ projekt	Avtal med huvudmannen beträffande beviljad insats där bägge parter åtaganden, giltighetstid, krav på slutrapport och deadline för denna m m framgår. Avtalet innebär inte att förbundet tar på sig ansvar så att det blir att betrakta som att förbundet bedriver rehabiliteringsinsatser riktade direkt mot individer.	God rutin finns, även här kan rutinen ytterligare stärkas med avseende på uppföljningskrav och mål för projekten.	

Revisionen

Verksamhetsrevision, forts

	<i>Område</i>	<i>Iakttagelse</i>	<i>Vår rekommendation</i>	<i>Styrelsens kommentar</i>
Nya och icke åtgärdade observationer	● Ej bedriva rehabiliteringsverksamhet	<p>Förbunden får enligt förarbetena inte bedriva någon egen rehabiliteringsverksamhet. Det får inte heller fatta beslut om enskilda individers deltagande i insatser eller finansiera deltagarnas försörjning, dvs ej bedriva myndighetsutövning. Förbunden kan endast finansiera insatser som utförs hos de samverkande parterna.</p> <p>Inköp av verksamhet och beviljande av medel för insatser riktade mot enskilda deltagare har endast utbetalats till huvudmännen.</p> <p>FC fungerar i samtliga fall som processtödjare till personalen i de beviljade insatserna. FC fungerar ej som arbetsledare eller projektledare och arbetar inte med enskilda deltagare i insatserna/projekten.</p>	God rutin finns. Bedömningen är att förbundet håller sig inom ramarna för vilken verksamhet man får bedriva.	
	● Måluppfyllelse	<p>Mål för de projekt som förbundet finansierar framgår av projektplaner för de olika projekten. Målen är inte alltid tydliga och i vissa fall inte mätbara.</p> <p>Förbundet har i likhet med tidigare år inte antagit några finansiella mål men antar inriktningsmål för förbundets verksamhet i verksamhetsplanen. Dessa mål utvärderas dock inte tydligt i årsredovisningen och kopplas heller inte till resultatet i de projekt som förbundet finansierar. Vi anser att tydligare mål och måluppföljning bör tas fram för de projekt som förbundet finansierar men även en tydligare koppling till styrelsens mål.</p>	Tydligare formuleringar i ÅR önskas där det framgår om målen i verksamhetsplanen uppfyllts eller inte. Inledningsvis önskas gärna även en kort sammanfattning av årets måluppfyllelse.	

Sammanfattning av förbättringsförslag

Nedan följer en sammanfattning av iakttagelser från 2017 års revision som bör användas som underlag för 2018 års styrelsearbete.

Löpande arbete med budgeten

Förbundet bör arbeta efter budget i balans eller för att en budget med negativt resultat, då det egna kapitalet är något för högt. Flerårsbudgeten ligger med positiva resultat vilket riskerar att leda till att gränsen för det egna kapitalet överskrids än mer. Budgetarna har informellt uppdaterats av FC under löpande år. Styrelsen bör formalisera det arbetet åtminstone om det rör sig om större ändringar i budgetarna under löpande år. En tydlighet bör finnas i vilken budget som gäller och uppföljning mot denna bör göras i årsbokslutet.

Intern kontroll

Policy för intern kontroll har antagits av styrelsen och även en intern kontrollplan för 2016. Vi kan dock inte utifrån styrelseprotokollen se att styrelsen fått ta del av uppföljning av internkontrollen. Förbundet kan se över hur man kan stärka arbetet med den systematiska internkontrollen på genom att göra en årlig risk- och väsentlighetsprövning över vilka granskningsmoment som årligen bör ingå i den interna kontrollen.

Måluppfyllelse

Att mål finns för förbundets verksamhet och inriktning i stort och specifikt för de insatser/projekt man finansierar är positivt. Vi bedömer att mål och uppföljning av mål kan förbättras och förtydligas avseende de insatser/projekt man finansierar. Det samma gäller för förbundets övergripande inriktningsmål som vi upplever otydliga. De mål man sätter för projekten och utfallet av dessa bör kopplas till förbundets mål som sätts av styrelsen. Observera att målen för insatserna/projekten ej är desamma som styrelsen mål för samordningsförbundet.

Trots att vi upplever målen som otydliga kan vi utifrån diskussioner med styrelsen och genom att följa styrelseprotokoll notera att det finns en tät återrapportering till styrelsen avseende utvecklingen i projekten. Vi har också noterat att förbundet under året avslutat ett projekt i förtid då styrelsen inte upplevde att projektägaren följde projektets syfte och mål som hade fastställts i projektplanen. Således kan vi konstatera att en aktiv uppföljning av förbundets insatser/projekt finns men vi bedömer att med tydligare mål skulle denna uppföljning kunna stärkas såväl av styrelsen som för externa intressenter.

Sammanfattande revisionell bedömning

Årets granskning har utförts enligt den upprättade revisionsplanen.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd revision är att kravet på god intern kontroll är uppfyllt och att årsredovisningen ger 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.

På basis av gjorda iakttagelser och överväganden avlämnas därvid en revisionsberättelse enligt standardutformning.

Sammanfattning av verksamhetsrevision

Uppställningen och redovisningen av projekten/insatserna framgår av årsredovisningen. Vi bedömer dock att mål, måluppfyllelse, resultat samt nedlagda kostnader och budget per projekt/insats bör förtydligas till kommande år. Vi anser att tydligare mål och måluppföljning bör tas fram avseende förbundets verksamhet.

Projekten/insatserna följs löpande och kommenteras vid styrelsemötena. Styrelsen har i sin finansieringspolicy beslutat om vilka kriterier som ska gälla för att projektmedel ska beviljas.

Styrelsen verkar vara konsekvent i att begära in projektbeskrivningar där mål framgår. Avtal finns även tecknade för de projekt vi granskat. Styrelsen och förbundschefen har begärt in slutrapportering från de projekt man finansierar. Vi noterar att slutrapport för i alla fall ett projekt inte har inkommit under 2017 då flera av projekten löper över årsskiftet.

Vi tycker det är av stor vikt att styrelsen fortsätter följa avslutade projekt/insatser och hur det går med implementeringen av lyckade projekt.

En av styrelsen formellt långsiktig plan för verksamheten och dess finansieringen bör upprättas.

Sammanfattande revisionell bedömning

Vår granskning visar att förbundets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med en tillfredsställande kvalitet. 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 acceptabel uppföljning av verksamheten, dess mål och kommentarer till dessa. Vi anser dock att det föreligger en förbättringspotential avseende förbundets måluppföljning, vilket framgått tidigare i rapporten.

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

<i>Ord</i>	<i>Förklaring</i>
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	<p>Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad 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 avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.</p> <p>Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och förbundschefens förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från förbundschefen 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.</p>
Förvaltningsrevision	I vår revision av styrelsens och förbundschefens förvaltning (" förvaltningsrevision ") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot förbundet kan föranleda skadeståndsskyldighet från förbundschefen 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	Innebär 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 kriterierna 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.
-