

Till förbundsmedlemmarnas fullmäktige och styrelse

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2014

Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund, Tjörn
Organisationsnummer 222000-1941

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund, Tjörn, org nr 222000-1941, för verksamhetsåret 2014.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Styrelsen ansvarar också för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen på grundval av vår granskning.

Vi har utfört vår granskning enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsats, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning 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.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår granskning av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i förbundet för att kunna bedöma verksamheten i förhållande till gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har styrelsen i Samordningsförbundet bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontroll har varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda enligt förbundsordning och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014.

Göteborg 2015 03 27

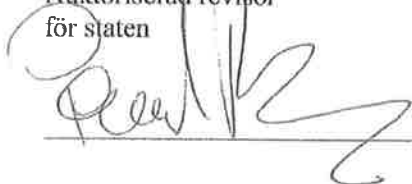


Birgitta Eriksson
Vald revisor för
Västra Götalandsregionen



Olle Björnström
Vald revisor för
Ale, Kungälv, Stenungsund och Tjörns kommuner

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor
för staten



Bilagor:
De sakkunnigas och de förtroendevaldas rapporter



NORDENHAMS
REVISIONSBYRÅ AB

Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund och Tjörn

Västra gatan 64
442 31 Kungälv

Kungälv den 11 februari 2015

Rapport över faktiska iakttagelser

Vi har genomfört den siffermässiga granskningen som vi kommit överens om och som anges nedan rörande räkenskaperna och årsredovisningen i Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund och Tjörn. Vårt uppdrag har utförts enligt den standard för näralliggande tjänster som är tillämplig på uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse. Granskningsåtgärderna har vidtagits enbart för att hjälpa Er att bedöma räkenskapernas riktighet och sammanfattas enligt följande:

1. Vi har stämt av balansräkningsposterna mot underlag utifrån relevanta räkenskapspåståenden:

- Inventarier
- Långfristiga fordringar
- Kortfristiga fordringar
- Likvida medel
- Eget Kapital
- Kortfristiga skulder

2. Vi har på valda resultatposter utfört substansgransknings åtgärder i form av analytisk substansgranskning samt stickprov på utvalda transaktioner mot underlag.

- Övriga intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Finansiella intäkter och kostnader
- Resultat

3. Vi har stämt av redovisade siffror i den ekonomiska årsredovisningen för 2014 mot räkenskaperna.

Auktoriserad revisor, medlem av föreningen FAR.

Västra Gatan 88, 442 31 Kungälv, Tel: 0303-196 30, Fax: 0303-579 97, www.nordenham.se

Plusgiro 621 67 24-2, Bankgiro 5374-4553, Org.nr 556451-3074



NORDENHAMS
REVISIONSBYRÅ AB

Vi har gjort följande iakttagelser:

- a) Skattekontot har under året ej bokförts löpande.
- b) I årsredovisningens balansräkning har man ej tagit upp förra årets resultat som en egen post, istället har man endast nettoredovisat hela det egna kapitalet vilket skiljer sig mot tidigare praxis
- c) Under övriga personalkostnader, konto 4691 redovisas en kostnad om 125 000 kr för *Tidig och samordnad rehabilitering på vårdcentral* som vanligtvis redovisas under verksamhetsanknutna kostnader.

I övrigt är vår bedömning att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt ovan varken är en revision enligt ISA eller en översiktlig granskning enligt SÖG bestyrker vi inget om räkenskaperna per 2014-12-31.

Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder eller om vi hade utfört en revision enligt ISA eller en översiktlig granskning enligt SÖG skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till Er.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport och för Er information, och den skall inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter. Rapporten gäller endast de konton och poster som angivits ovan och omfattar inte någon av Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund och Tjörn's finansiella rapporter i sin helhet.

Kungälv den 11 februari 2015

Kerstin Nordenham Murby
Auktoriserad revisor

Auktoriserad revisor, medlem av föreningen FAR.

Västra Gatan 88, 442 31 Kungälv, Tel: 0303-196 30, Fax: 0303-579 97, www.nordenham.se
Plusgiro 621 67 24-2, Bankgiro 5374 4553, Org.nr 556451-3074

Granskningsrapport för årlig granskning 2014 av Samordningsförbundet Ale, Kungälv, Stenungsund, Tjörn

BAKGRUND

År 2004 trädde ny lagstiftning om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser i kraft. (SFS 2003:1210) Lagen innebär att en kommun, ett landsting, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen tillsammans kan bilda samordningsförbund. Insatserna inom den finansiella samordningen skall avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och skall syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

Samordningsförbunden skall ansvara för finansiell samordning av de resurser som parterna ställer till förfogande.

Enligt lagstiftningen har samordningsförbunden till uppgift att:

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- finansiera insatser som avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och som syftar till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete,
- besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, och
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

UPPDRAG

De förtroendevalda revisorerna har arbetat i samverkan vid granskning av samordningsförbundet under år 2014.

Vid revisionen av samordningsförbundet har bestämmelserna i 9 kap 4-18 § i kommunallagen tillämpats. Det innebär bl.a. att revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett *ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt*, om *räkenskaperna är rättvisande* och om den *interna kontrollen är tillräcklig*. Både verksamhetsrevision och redovisningsrevision skall genomföras.

GENOMFÖRDA GRANSKNINGSINSATSER

Verksamhetsrevisionen har skett i form av;

- löpande uppföljning av handlingar och protokoll,
- löpande uppföljning av ekonomi och resultatutveckling och
- uppföljning av föregående års granskning och rekommendationer.

Ur den riskbedömning som gjordes i januari 2014 konstaterades att den plan för intern kontroll som styrelsen fastställt under 2013 är en bra grund för deras fortsatta arbete. Det bedömdes emellertid finnas risk för att internkontrollplanens underliggande processer inte skulle komma på plats under året eller att de skulle fylla den funktion och de ändamål som styrelsen avsåg. Ur denna riskbedömning formulerades följande övergripande revisionsfråga:

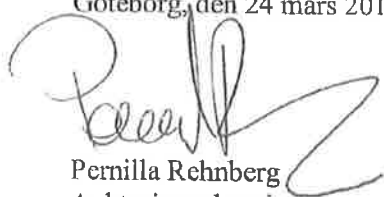
"Har styrelsen en ändamålsenlig styrning och ledning avseende implementering av internkontrollplanens underliggande processer?"

Vår bedömning är att *styrelsens styrning och ledning avseende implementering av internkontrollplanens underliggande processer varit ändamålsenlig*. Vi vill samtidigt påpeka att det är viktigt att styrelsens arbete med att utveckla processerna kring den interna kontrollen fortsätter.


Verksamhetsrevisionen i sin helhet har genomförts genom att de förtroendevalda revisorerna, i likhet med föregående år, tagit del av väsentliga dokument, intervjuat företrädare för de olika huvudmännen i styrelsen, samt ett urval personer ur de lokala ledningsgrupperna. Därutöver har de förtroendevalda revisorerna träffat styrelsen jämte förbundschef för en dialog kring årets arbete.

Redovisningsrevisionen har genomförts enligt det avtal som tecknats med det **sakkunniga biträdet** och redovisad revisionsplan tillsammans med tidsplan. (Se *Rapport över faktiska iakttagelser*, Nordenhams revisionsbyrå AB, Kungälv 11 februari 2015, bilaga till Revisionsberättelse för år 2014.)

Göteborg, den 24 mars 2014



Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor
Vald revisor för Försäkringskassan
och Arbetsförmedlingen



Olle Björnström
Förtroendevald revisor
Ale, Kungälv, Stenungsund och Tjörns
kommuner



Birgitta Eriksson
Förtroendevald revisor
Västra Götalandsregionen