

Årsredovisning 2010

Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Räkenskapsår	2010
Datum	9 februari 2011
Till	Revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland
Från	Lars Rydvall
Angående	Granskning årsredovisning 2010

1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av revisionen i Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskat årsredovisning, räkenskaper samt styrelsens förvaltning för år 2010. Granskningen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred.

Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Årets underskott uppgår till 4 214 tkr och budgeterat underskott för 2010 var 8 741 tkr. Skillnaden utgörs av främst lägre inkomna projektkostnader.
- Förbundets finansiella mål bör utvecklas och ha en inriktning på god ekonomisk hushållning.
- Förbundet har tre verksamhetsmål. Den bedömning som görs av måluppfyllelsen är att målen anses vara uppfyllda. Målen bör utvecklas och göras mätbara.
- Förbundet har antagit en placeringspolicy i vilken förbundschefen ensam kan hantera kapitalplaceringar. Detta bör göras i samråd med förbundsordföranden.
- Förbundets likviditet uppgår vid årsskiftet till 14 mkr och tillförs ca 10 mkr/år till projekt. Förbundet har totalt beviljade projekt där återstående kostnader uppgår till 47,3 mkr. Likviditeten bör följas löpande för att undvika att likviditetsproblem kan uppstå.
- Förbundet saknar företagsförsäkring en sådan bör snarast tecknas

- Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt uppfylla kraven enligt kommunallag och god redovisningssed inom kommunal verksamhet. Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av resultat och ställning.

2 Inledning

Ernst & Young har fått i uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland att granska bokslut och årsredovisning avseende förbundet för räkenskapsåret 2010. Syftet med rapporten är att ge revisorerna information om bokslutet och det ekonomiska läget 2010.

3 Noteringar

Efter genomförd granskning har följande noteringar sammanställts avseende förvaltningsberättelsen, balans- och resultaträkningen samt övrig information i årsredovisningen och övriga noteringar vid granskningen.

3.1 Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen redogörs för hur projektportföljen har förändrats under året med avslutade respektive beviljade projekt. Totalt har under året 46,1 Mkr beviljats i nya projekt. Den totala projektportföljen för beslutade projekt per 31/12 2010 uppgår till 43,9 Mkr vilket utgör ca 4 års anslagsmedel efter avdrag förbundets årskostnad på 3 Mkr

Redovisning av verksamheten görs i allmän form och utan konkreta resultat vilket försvårar förståelsen av vad som åstadkommit i projekten. Mer utförlig redovisning om vad som hänt i de olika projekten skulle öka förståelsen för förbundets verksamhet och vilka mål som uppnåtts.

3.2 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till ett underskott på 4 214 tkr att jämföra med budget på – 8 741 tkr. Den stora avvikelsen är att utbetalningar för projekt är lägre än budget.

3.3 Balansräkning

Det egna kapitalet uppgår till 7 936 tkr och utgör 56 % av balansräkningen och vid årets ingång 59 %. Kassa & bank uppgår till 13 055 Tkr och utgör 87 % av tillgångarna. Av detta utgörs 9 953 Tkr placering i obligationer i Volvo och Citigroup, dvs 77 % kassa & bank. Placeringarna är i enlighet med förbundets placeringspolicy.

4 Bedömning av måluppfyllelse

Förbundet har gjort bedömningar om hur de finansiella och verksamhetsmässiga målen uppnåtts.

4.1 God ekonomisk hushållning

Målet är att förbundets likviditet aldrig skall underskrida 500 Tkr och förbundet skall inom en sexmånadersperiod ha möjlighet att finansiera nya projekt upp till en kostnad på 2 000 Tkr. Kravet på likviditet har uppfyllts. I verksamhetsplan för 2011 är det finansiella målet att "RAR skall bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar". Vår rekommendation är målen görs tydligare och berör god ekonomisk hushållning.

4.2 Verksamhetsmål

Förbundet har tre verksamhetsmål. Den bedömning som görs i förvaltningsberättelsen av måluppfyllelsen är att målen anses vara uppfyllda. Målen bör utvecklas och göras mätbara.

4.3 Generella synpunkter

För att mål skall vara styrande brukar följande kriterier ställas upp. Målen skall vara:

- x Relevanta
- x Realistiska
- x Mätbara
- x Tidsatta
- x Uppföljningsbara

Ju fler av dessa aspekter som beaktas när mål tas fram desto bättre styrkraft får målen. I flera fall är de mål som finns för närvarande outvecklade vilket gör att de ger begränsad styrbarhet.

5 Placeringspolicy

Styrelsen antog den 5 februari 2010 en placeringspolicy för förbundet. Av policyn framgår inte vilka som kan hantera kapitalplaceringar. För närvarande hanteras detta av förbundschefen ensam. Vår rekommendation att placeringar görs av ordförande och förbundschef gemensamt.

6 Likviditet

Förbundets likviditet vid uppgår årsskiftet till 14 mkr och årligen tillförs ca 10 mkr för projekt. Totalt har under året 46,1 Mkr beviljats i nya projekt. Den totala projektportföljen för beslutade projekt per 31/12 2010 uppgår till 43,9 Mkr vilket utgör ca 4 års anslagsmedel efter avdrag förbundets årskostnad på 3 Mkr. Likviditeten bör följas och uppdateras löpande för att undvika att likviditetsproblem uppkommer pga obalans i utbetalningar av projektkostnaderna under åren.

7 Övrigt

Kontroll har gjorts att personalens skatter och sociala avgifter har inbetalats i tid. Granskning har skett av att attester av fakturor följer förbundets attestordning.

Företaget saknar företagsförsäkring vilket innebär risk för extra kostnader om någon sak- eller personskada uppkommer.

8 Slutsats

Efter genomförd granskning bedöms årsredovisningen i allt väsentligt uppfylla kraven enligt kommunallag och god redovisningssed inom kommunal verksamhet. Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning med ovanstående reservationer.

