

## Delårsredovisning 31 juli 2011

---

### Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Räkenskapsår	2011
Datum	13 oktober 2011
Till	Revisorerna
Från	Lars Rydvall
Angående	Granskning av delårsredovisning

---

### 1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskat delårsbokslut 2011-07-31 för förbundet. Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Periodens underskott uppgår till 1 884 tkr (1 300) och prognostiserat underskott för helåret 2011 uppgår till 9 767 tkr.
- Förbundets finansiella mål bör utvecklas och ha en inriktning på god ekonomisk hushållning.
- Förbundets framtida likviditet bygger på att medlemsintäkterna är 15 000 tkr/år annars kommer inte förbundet att kunna finansiera de projekt som de beviljat anslag till.
- Förbundet har två verksamhetsmål och 3 mål på en organisatorisk nivå. Någon bedömning av måluppfyllelse av görs inte. Målen skall följas upp i helårsredovisningen. Målen bör utvecklas och göras mätbara.
- Slutsatsen efter årets granskning är att förbundet uppfyller de formella krav som lagen ställer på innehåll i en delårsrapport.

### 2 Syfte och metod

På uppdrag av revisorerna har vi översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 31 juli 2011. Enligt kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång per år. Revisorerna skall bedöma om resultatet i

delårsrapporten är förenligt med förbundets mål för den ekonomiska förvaltningen och avlämna en skriftlig bedömning som skall biläggas delårsrapporten. Samma krav på bedömning finns även för årsbokslutet. Delårsrapporten har granskats i enlighet med FAR:s vägledning "Översiktlig granskning av halvårs- och andra delårsrapporter" samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en fullständig revision.

### **3 Noteringar**

Efter genomförd granskning har följande noteringar sammanställts avseende balans- och resultaträkningen samt övrig information i delårsrapporten.

#### **3.1 Information i delårsrapporten**

Redovisning av verksamheten görs i tabellform med antal deltagare samt den ekonomiska förändringen i projekten. Mer beskrivande redovisning om vad som hänt i de olika projekten skulle öka förståelsen för förbundets verksamhet och vilka mål som uppnåtts. Förbundet har totalt kvar att utbetala 37 496 tkr till beviljade projekt

#### **3.2 Resultaträkning**

Periodens resultat uppgår till ett underskott på 1 884 tkr (1 300). Prognosen för helåret 2011 är ett underskott på 9 767 tkr mot budget 9 450 tkr. Skillnaden är mervärdesskatt som inte förbundet beviljats avdrag för på grund av Skatteverket gör en annan tolkning av förbundets verksamhet. Flertalet samordningsförbund har överklagat beslutet.

#### **3.3 Balansräkning**

Det egna kapitalet uppgår till 6 051 tkr och utgör 55 % av balansräkningen. Vid årets ingång utgjorde det egna kapitalet 56 % av balansräkningen.

### 3.4 Likviditet

Förbundets likviditet uppgår per 31 juni till 10 724 tkr och prognosen per 31 december är 2 900 tkr. Prognostiserad kassa per 31/12 2012 är 778 tkr och per 2013 300 tkr under förutsättning att medlemsintäkterna är 15 000 tkr/år.

Förbundet har totalt kvar att utbetala 37 496 tkr till beviljade projekt vilket innebär att med samma kostnadsnivå och att beviljade projekt skall slutföras måste verksamheten pågå i tre år med medlemsintäkter på 15 000 tkr.

#### **Rekommendation:**

*Styrelsen bör noggrant följa likviditeten och göra analyser på vad som måste göras om inte medlemsintäkterna eller kostnaderna följer budget och prognos för att snabbt kunna agera/informera pågående projekt.*

## 4 Bedömning av måluppfyllelse

Vid genomgång av förbundets måluppfyllelse saknas det bedömningar om hur de finansiella och verksamhetsmässiga/organisatoriska målen uppnåtts.

### 4.1 Generella synpunkter

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

- \* Relevanta
- \* Realistiska
- \* Mätbara
- \* Tidsatta
- \* 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.

## **4.2 Måluppfyllelse**

Förbundet gör ingen uppföljning i delbokslutet utan denna skall göras i helårsredovisningen av de verksamhets och organisatoriska målen.

Det finansiella målet bedöms uppfyllas för 2011 men för kommande år bygger det på förutsättningar gällande medlemintäkter från staten som inte är garanterade.