VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Inkom 2018 -05- 07
Dnr:

Revisorerna i
Samordningsförbundet
Skellefteå-Norsjö

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Fullmäktige i Skellefteå kommun
Fullmäktige i Norsjö kommun
Fullmäktige i Västerbottens läns landsting
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2017

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö (organisationsnummer 222000-1933) 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 räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed. 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 Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak 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 att styrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sina mål för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Umeå 2018-05-04

.....	.....
Mats Henriksson	Karl Gustav Abramsson
Auktoriserad revisor	För kommuner och landsting
För staten	

Bilagor:

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2017

*) 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.

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2017

VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING

Maj 2018
Ingrid Lindberg, revisionskontoret VLL
Diarienummer: 255797

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS ... 3

1.1. REKOMMENDATIONER ... 3

2. BAKGRUND ... 4

2.1. IAKTTAGELSER I 2016 ÅRS GRANSKNING ... 4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD ... 5
2.3. AVGRÄNSNING ... 5
2.4. REVISIONSKRITERIER ... 5

3. SAMORDNINGSFÖRBUNDET SKELLEFTEÅ-NORSJÖS UPPDRAG ... 6

3.1. LAG OM FINANSIELL SAMORDNING AV REHABILITERINGSINSATSER ... 6
3.2. FÖRBUNDSORDNING ... 6
3.3. VERKSAMHETSPLAN FÖR ÅR 2017 ... 6

4. SAMORDNINGSFÖRBUNDETS VERKSAMHET UNDER ÅR 2017 ... 7

4.1. STYRELSENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL ... 7
4.2. UPPGIFTER ENLIGT 7§, LAG OM FINANSIELL SAMORDNING ... 7
4.3. DELÅRSRAPPORT OCH ÅRSRAPPORT ... 9
4.4. SAMORDNINGSFÖRBUNDET SKELLEFTEÅ-NORSJÖS EKONOMISTYRNING ... 11
4.5. REDOVISNING OCH BOKSLUT 2017 ... 12
Bokslutsprocessen ... 12
Årsredovisningens följsamhet till lagens krav ... 12
Förbundets ekonomi ... 13
Resultaträkning ... 13
Balansräkning ... 13

5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR ... 14

5.1. REKOMMENDATIONER ... 15

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös revisorer fått i uppdrag att granska samordningsförbundets verksamhet och årsredovisning år 2017. Syftet med granskningen har varit att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning samt att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av samordningsförbundet Skellefteå Norsjös styrelse.

Styrelsen arbetade under året aktivt för att nå den nivå på eget kapital som rekommenderas av Nationella rådet. Vi vill framhålla vikten av att styrelsen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Vår bedömning är att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ.

Styrelsen har enligt vår bedömning fullgjort sina uppgifter enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Förbundet finansierade under året 12 insatser där långsiktig och integrerad samverkan var huvudfokus.

Styrelsens delårsrapport saknade balans- och resultaträkning. Detta är ett krav enligt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22. Vidare hade styrelsen inte upprättat kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.

Positivt var att styrelsen i årsredovisningen till skillnad från föregående år gjorde en bedömning av måluppfyllelsen för sina sju övergripande mål. Förbundets styrelse bedömde att måluppfyllelsen var hög. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen. Det saknades mätbara mål för underliggande arbetsområden och det framgick inte vad som krävdes för att övergripande mål skulle vara uppfyllda.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i huvudsak hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

1.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att det tydligt framgår vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att delårsrapporten är upprättad i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Utveckla avsnittet om redovisningsprinciper i årsredovisningen.

I nästa års granskning kommer vi att följa upp lämnade rekommendationer.

2. Bakgrund

Den 1 januari 2004 infördes en lagstiftning om finansiell samordning (2003:1210). Lagstiftningen innebär en möjlighet till permanent samverkan mellan Försäkringskassa, Arbetsförmedling, kommun och landsting. År 2005 bildades i Västerbottens län tre samordningsförbund enligt denna lag, ett i Umeå, ett i Skellefteå och ett i Lycksele. Nya kommuner har därefter anslutit och samordningsförbunden heter numera Umeåregionen, Skellefteå-Norsjö och Lycksele-Malå.

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. De riskerar att hamna i en gråzon när stöd och insatser krävs från flera olika aktörer. Den nödvändiga helhetssynen på individens situation uteblir ibland vilket kan försvåra samverkan mellan olika aktörer. En bedömning är att nära fem procent av befolkningen i arbetsför ålder är i behov av samordnat stöd för att komma i arbete och egen försörjning. Genom samverkan i ett samordningsförbund kan parterna utveckla det gemensamma ansvarstagandet. Syftet med den finansiella samordningen är att minska individens behov av offentlig försörjning genom att utveckla och pröva nya arbetssätt. Därigenom ska också en effektiv resursanvändning uppnås.

2.1. Iakttagelser i 2016 års granskning

En slutsats från 2016 års granskning var att samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös årsredovisning gav en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen. Granskningen av bokslut och följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner visade på god ordning.

För år 2016 redovisade verksamheten ett ekonomiskt underskott på ca 1,4 miljoner kronor. Detta bedömde revisorerna vara positivt då det minskade nivån på det egna kapitalet. I bokslutet för år 2016 uppgick förbundets egna kapital till 2,5 miljoner kronor. Förbundet hade dock fortfarande ett eget kapital som var högre än den av Nationella rådet rekommenderade nivån på 1,2 miljoner för år 2016.

I årsredovisningen hade styrelsen följt upp de större processinriktade verksamheter och projekt som man beslutat om i verksamhetsplanen. Revisorerna noterade dock att förbundet saknade verksamhet som specifikt inriktade sig mot den prioriterade målgruppen nyanlända.

Revisorerna uppmärksammade samordningsförbundet på att budgeten enligt kommunallagen ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Förbundets budget för år 2016 var inte upprättad i enlighet med detta. Revisorerna noterade dock att det fanns en möjlighet enligt handboken för finansiell samordning utgiven av Nationella rådet att lägga en underfinansierad budget om den kunde balanseras av det egna kapitalet. Revisorerna påpekade vikten av att noggrant följa det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att det egna kapitalet förbrukades.

Styrelsen behandlade inte granskningsrapporten.

Vi har följt upp iakttagelserna från föregående års granskning.

2.2. Revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning samt att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös styrelse.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Är samordningsförbundets räkenskaper upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?
- Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?
- Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?

Granskningen har genomförts med stöd av intervju med förbundschef och ekonom samt genomgång av styrelsens protokoll, verksamhetsplan, årsredovisning och övriga styrande dokument.

I granskningen har vi tagit del av samtliga verifikationer, huvudbok, verifikationslista, kontoutdrag från bank och skattekonto samt bokslutsbilagor. Resultaträkningen har granskats genom att jämföra utfallet med budget och tidigare års utfall. Balansräkningen har substansgranskats utifrån balanskontoavstämningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

2.3. Avgränsning

Granskningen avser samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös verksamhet år 2017.

2.4. Revisionskriterier

Revisionskriterier är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Vår bedömning av förbundsstyrelsens ansvarsutövande utgår från:

- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen
- Lag om kommunal redovisning
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Förbundsordning
- Verksamhetsplan för år 2017

3. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös uppdrag

3.1. Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger samordningsförbundens målgrupp och övergripande syfte. Insatserna inom den finansiella samordningen ska avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och ska syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

Enligt 7§ i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har samordningsförbundet följande uppgifter:

- 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 ska användas
- Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vilka delar av kommunallagen som är tillämpliga och att lag (1997:614) om kommunal redovisning ska gälla i tillämpliga delar.

3.2. Förbundsordning

I förbundsordningen preciseras förbundets ändamål och uppgifter samt organisation. I samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västerbottens läns landsting, Skellefteå kommun och Norsjö kommun medlemmar. Förbundets ändamål är att inom Skellefteå och Norsjö kommuners geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

3.3. Verksamhetsplan för år 2017

I samordningsförbundet Skellefteå Norsjös verksamhetsplan för åren 2017-2019 framgår att förbundets övergripande vision är att bidra till att lösa arbetskraftsförsörjningen genom att varje människas arbetsförmåga tas till vara genom hållbart samarbete i ständig utveckling. I verksamhetsplanen är visionen nedbruten i sju övergripande strategiska mål. För att uppnå dessa målsättningar har styrelsen beslutat om arbetsområden som var kopplade till målen i en strategi- och aktivitetsplan.

Vår kommentar

Enligt vår bedömning var de övergripande strategiska målen inte formulerade på ett sådant sätt att de var mätbara. Kopplingen till de underliggande arbetsområdena i strategi- och aktivitetsplanen var enligt vår bedömning inte tillräckligt tydlig. Det framgick inte vad som krävdes för att ett övergripande mål skulle vara uppfyllt.

4. Samordningsförbundets verksamhet under år 2017

4.1. Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö hade under år 2017 sex protokollförda sammanträden. Vi har gått igenom förbundets styrdokument. Positivt är att samordningsförbundet i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget och årsredovisning. Förbundet har beslutat om både en attestordning och en delegationsordning. Vi noterar att några dokument inte är reviderade på flera år och att förbundet har utvidgats med fler medlemmar under tiden.

Vår kommentar

Vi rekommenderar samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö att säkerställa att styrdokument är aktuella.

4.2. Uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet har genomfört sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

- *Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen*

Av förbundets verksamhetsplan framgick som nämnts tidigare förbundets övergripande vision. Visionen var nedbruten i sju övergripande målsättningar för arbetet 2017. För att uppnå dessa har styrelsen beslutat om strategi och aktiviteter samt tagit fram förväntade effekter för samtliga arbetsområden. Enligt verksamhetsplanen har förbundet inlett en utveckling från finansiering av projekt till att stödja och främja långsiktiga och ordinarie arbetsformer mellan myndigheterna. Som ett led i detta har samordningsförbundet tagit fram en definition av vad en plattform för långsiktig myndighetssamverkan innefattar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2017 och plan för år 2018-2019.

- *Stödja samverkan mellan samverkansparterna*

I verksamhetsplanen angav samordningsförbundet att minst två plattformar för samverkan skulle etableras under år 2017, enligt den definition av en plattform för långsiktiga samverkansformer som tagits fram. Inledningsvis var det två plattformar som skulle etableras; Arbetsmarknadstorget för unga vuxna 16-29 år och Mysam för personer 30 år och äldre.

Förbundet har under år 2017 utvecklat den organiserade samverkan motsvarande NAFS (team på hälsocentraler och sjukhuskliniker som samverkar kring rehabilitering av patienter) som redan fanns etablerad i Umeåregionen.

Sedan år 2016 arbetar förbundet med att utveckla och främja området socialt företagande. Det innebär att förbundet finansierar rådgivningsverksamhet vid bildandet av sociala företag, det vill säga företag som har som mål att skapa samhällsnytta. Förhoppningen var att fler personer som tidigare stått utanför arbetsmarkanden skulle få tillgång till en anställning på detta sätt.

Ett av samordningsförbundets mål i verksamhetsplanen var att utveckla myndighetssamverkan kring utrikesföddas etablering på arbetsmarknaden. Denna målgrupp skulle enligt verksamhetsplanen vara prioriterad i ESF-

projektet Co-Active och i utveckling av socialt företagande. Förbundet skulle också medverka i Norrbottens ESF-projekt KOFA (kompetens för alla).

Förutom de individinriktade stödinsatserna arbetar samordningsförbundet med strukturinriktade insatser. Ett exempel på detta är att förbundet medfinansierat ESF-projekt som syftar till metodutveckling. Ett annat exempel är att förbundet genom en utbildningsplan skapat en gemensam kompetensutveckling inom myndigheten.

- *Finansiera insatser som avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser*

Samordningsförbundets insatser ska enligt verksamhetsplanen riktas till alla i åldern 16-64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Prioriterade undergrupper inom denna målgrupp ska vara unga som riskerar att hamna i långvarigt utanförskap, nyanlända samt personer med fysisk och psykisk ohälsa. Tidiga samordnade insatser ska prioriteras.

Genom prioriteringen av unga finns ett brett utbud av insatser både genom ordinarie samverkansformer och i projektform. Under år 2017 har förbundet tillsammans med medlemmarna fortsatt att utveckla ordinarie samverkan för vuxna. Arbetet har föregåtts av en förstudie där olika former för långsiktig samverkan mellan myndigheterna analyserats.

Förbundet har helt eller delvis under år 2017 finansierat 12 insatser där långsiktig och integrerad samverkan varit huvudfokus. Metodutvecklingsprojekt och medfinansiering av ESF-projekt har enligt förbundets årsredovisning möjliggjort utveckling av nya och icke traditionella arbetssätt. Ett av projekten var av förebyggande karaktär. Inom projektet har man undersökt i vilken utsträckning tidiga insatser och tidig samverkan kan påverka unga elevers måluppfyllelse i skolan och därigenom stärka deras förutsättningar att nå ut i arbetslivet.

- *Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning ska användas*

Styrelsen fattar ekonomiska och verksamhetsmässiga beslut baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna. Den lokala samverkansgruppen (LSG), med förbundschef som sammankallande, utgör beredningsorgan för projekt som aktualiseras för finansiering hos samordningsförbundet.

- *Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna*

Styrelsens uppföljning av insatserna görs löpande och följer en rapportmall. Ett av förbundets övergripande mål är att utveckla former för uppföljning och utvärdering och analys av resultat. Enligt verksamhetsplanen ska förbundet arbeta för att öka användningen och kvaliteten i arbetet med uppföljningssystemet SUS. Vidare ska förbundet fortsätta arbetet med att utveckla och använda de indikatorer som tagits fram i det nationella nätverket NNS utvecklingsprojekt. Indikatorprojektet har utvecklat 15 indikatorer för att kunna mäta resultat och effekter för finansiell samordning. Indikatorerna ska möjliggöra bedömning av kvalitet avseende samordningsförbundets verksamhet över tid och möjliggör även jämförelser mellan förbund.

- *Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen*

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget i november 2016. Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 21 februari 2018. Detta var inom den lagstadgade tiden. Enligt lag om finansiell samordning ska årsredovisningen beslutas senast 31mars 2018.

Vår kommentar
Samordningsförbundet har genom sina samverkansplattformer, övriga individinriktade insatser samt strukturövergripande insatser verkat för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Vår samlade bedömning är att samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö har genomfört sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

4.3. Delårsrapport och årsrapport

Styrelsen för samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö beslutade om sin delårsrapport per juni 2017 den 8 september 2017. I rapporten redovisade styrelsen genomförda insatsers huvudsakliga resultat, utveckling och en sammanfattning av det ekonomiska utfallet för första halvåret 2017. Styrelsen bedömde att samtliga insatser uppvisade god måluppfyllelse och gjorde prognosen att de hade goda förutsättningar att uppnå årsmålen. Delårsrapporten saknade balans- och resultaträkning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*, anger att delårsrapporten ska innehålla förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 21 februari 2018. I sin årsredovisning redovisade styrelsen att 619 personer hade deltagit i någon form av individinriktad myndighetssamverkan. Föregående år var motsvarande siffra 287 personer. Vidare hade 217 individer deltagit i förebyggande verksamhet år 2017. Styrelsen redovisade på aggregerad nivå resultat för avslutade aktiviteter under år 2017. Av de 619 deltagarna hade 262 avslutats. Av dessa 262 individer var det 128 som gått till arbete eller studier och 38 som fått sjuk- eller aktivitetsersättning. Styrelsen framhöll särskilt att 41 procent av de avslutade deltagarna i *Arbetsmarknadstorget* hade gått till egen försörjning. I en bilaga redovisade styrelsen mer utförliga resultat för sina verksamheter och projekt under år 2017.

Av årsredovisningen framgick att medlemssamråd hade genomförts tillsammans med länets två övriga samordningsförbund. Genom samrådet informerades medlemmarna om verksamheten och dess resultat.

I årsredovisningen gjorde styrelsen till skillnad från föregående år en bedömning av måluppfyllelsen för sina sju övergripande mål. Styrelsen bedömde att sex av målen var uppfyllda eller till stora delar uppfyllda. Styrelsen bedömde att ett mål, *"effektiv samordning av parallella processer"*, var delvis uppfyllt. Styrelsen kommenterade att det var svårt att definiera om detta mål var uppfyllt eller inte då det rörde sig om en ständigt pågående process. På nästa sida återger vi styrelsens bedömning av sina mål.

Mål	Styrelsens kommentar
Deltagarna i verksamheter och projekt skall förbättra sina förmågor och förutsättning att komma till egen försörjning.	Målet är uppfyllt. De gemensamma kompetensutvecklande insatser som LSG tagit fram och styrelsen beslutat om är genomförda och ca 190 personer har deltagit.
Deltagarna i verksamheter och projekt ska uppleva att deras livskvalitet förbättras.	Målet uppfyllt i mycket hög grad. Gemensamt för insatserna/projekten är att deltagarna är otroligt nöjda och tacksamma för att de får ta del av de stöd som erbjuds. Många har funnits i utanförskap och isolering under lång tid vilket inneburit förlorad självkänsla, låg framtidstro, ohälsa och avsaknad av vardagsstruktur och funktioner som annars kan tyckas självklara. Detta innebär att det kan ta tid för deltagarna att börja ta steg framåt.
Vid utgången av 2017 ska minst två plattformar för samverkan vara etablerade, enligt den definition som tagits fram. Arbetsmarknadstorget för unga vuxna 16-29 år och MySam för vuxna 30+.	Målet är till stora delar uppfyllt. Arbetsmarknadstorget fortsätter att utvecklas och har även påbörjat samverkan med styrgruppen för DUA. Plattformsarbetet för vuxna pågår och nu finns en styrgrupp för NAFS som vi hoppas även ska integrera arbetet i MySam under 2018.
Förbundets skall bedriva verksamhet med god ekonomisk hushållning. Vid årets slut ha ett eget kapital som inte överstiger nivån enligt nationella rekommendationer.	Målet är uppfyllt. Det egna kapitalet uppgår vid årets slut till 1 291 180 kr, nationella rådets rekommendation är ca 1 220 000 kr.
Gemensam kompetensutveckling ska genomföras utifrån myndighetsgemensam behovsanalys.	Målet är uppfyllt. De gemensamma kompetensutvecklande insatser som LSG tagit fram och styrelsen beslutat om är genomförda och ca 190 personer har deltagit.
Utvecklat förbättrade former för uppföljning och utvärdering och analys av resultat.	Målet är uppfyllt. Vi har nu börjat använda de indikatorer som tagits fram via NNS. Vi registrerar i SUS och alla verksamheter/projekt rapporterar kontinuerligt till styrgrupp, LSG och styrelsen.
Effektiv samordning av parallella processer och insatser som berör målgrupperna för att undvika dubbelarbete.	Målet är delvis uppfyllt, eftersom det här är ett arbetsområde som ständigt är en pågående process är det svårt att definiera målet som uppfyllt eller inte. Under 2017 har ett arbete påbörjats och en samordning mellan DUA-styrgrupp och Arbetsmarknadstorgets ledningsgrupp har skett. Förslag till förändring och utvidgning av området samverkan för unga är på gång. Likaså när det gäller samverkan för åldern 30 + arbetar vi för att få en samlad styrgrupp för de två arbetsområden MySam och NAFS som vi finansierar.

Vår kommentar

I årsredovisningen gjorde styrelsen till skillnad från föregående år en bedömning av måluppfyllelsen för sina sju övergripande mål, detta bedömer vi som positivt. Styrelsens bedömde att måluppfyllelsen var hög. Vår bedömning är att samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för år 2017 inte hade formulerat sina mål på ett sådant sätt att de var mätbara. Bland annat var kopplingen mellan arbetsområden och mål inte tillräckligt tydlig. Det saknades också mätbara mål för underliggande arbetsområden och det framgick inte vad som krävdes för att övergripande mål skulle vara uppfyllda. Styrelsen redovisade en sammanfattning av resultatet för samtliga verksamheter,

projekt och strukturövergripande insatser. Vi saknar en tydlig koppling mellan mål för de insatser som förbundet finansierar, arbetsområden och övergripande målsättningar. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

Vi rekommenderar styrelsen att fortsätta utveckla sin målstyrning.

Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att delårsrapporter innehåller resultat- och balansräkning enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22.

4.4. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2016

Det ekonomiska utfallet för år 2016 visade på ett underskott på 1,4 miljoner kronor. Detta berodde enligt årsredovisningen på att förbundet arbetade för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 2,1 miljoner kronor. Trots att underskottet medförde en minskning av det egna kapitalet med 1,4 miljoner kronor låg nivån på det egna kapitalet, liksom föregående år, över den nivå som Nationella rådet rekommenderat.

Samordningsförbundets verksamhetsplan för år 2017

För år 2017 budgeterade samordningsförbundet ett underskott på 1 073 000 kronor i sin verksamhetsplan.

Samordningsförbundets agerande under år 2017

Enligt förbundsordningen ska förbundsstyrelsen upprätta kvartalsvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Det framgår av protokoll att styrelsen har fått ekonomiska rapporter med årsprognoser per april och per juni. Styrelsen noterade rapporten per mars 2017 och beslutade om delårsrapporten per juni 2017. Det ekonomiska utfallet per juni 2017 var -40 291 kronor. Det budgeterade utfallet var -536 500 kronor. Styrelsen förklarade att detta berodde på att verksamheten *Arbetsmarknadstorget* samt projektet *Livet är ditt* redovisade överskott. Styrelsen beskrev att de hade följt utvecklingen under året och beviljat nya projekt och insatser som skulle leda till att budget 2017 kunde hållas. Enligt förbundets årsredovisning hade kostnadsbudgeten utökats med cirka 1,4 miljoner kronor jämfört med verksamhetsplanen.

I oktober 2017 beslutade styrelsen att en lämplig nivå av eget kapital i budget för år 2018 skulle vara cirka 600 000 kronor

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning i februari 2018. Budget för år 2017 innehöll ett planerat underskott för att komma i nivå avseende det egna kapitalet enligt Nationella rådets rekommendationer på cirka 1 220 000 kronor för år 2017. Resultatet för år 2017 blev -1 206 179 kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 1 291 180 kronor. Styrelsen kommenterade att utfallet för *Arbetsmarknadstorget* under år 2017 blivit 291 482 kronor lägre än budgeterat. Skillnaden kunde förklaras med sjukfrånvaro och något lägre verksamhetskostnader än planerat.

Vår kommentar

Styrelsen har under året beslutat om nya projekt och insatser under år 2017 som skulle leda till att budgeten kunde hållas. Vid årets slut uppgick samordningsförbundets egna kapital till den av Nationella rådet beslutade rekommenderade nivån. Styrelsen arbetade under året aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån.

Enligt kommunallagen (1991:900) 8 kap 4§ framgår att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I samordningsförbundets budget för år 2017 översteg kostnaderna de budgeterade intäkterna. Enligt handboken för finansiell samordning utgiven av Nationella rådet finns en möjlighet att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Inför år 2018 planerar styrelsen att ytterligare sänka nivån på det egna kapitalet. Vi vill dock framhålla vikten av att styrelsen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Vi rekommenderar styrelsen att upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.

4.5. Redovisning och bokslut 2017

Bokslutsprocessen

Vid granskningstillfället fanns inte balanskontoavstämningar upprättade. En kontroll av underlag visade inte på några avvikelser som föranlett notering.

Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning.

En årsredovisning bör innehålla ett avsnitt om vilka redovisningsprinciper som tillämpats och vilka avsteg från Lag om kommunal redovisning samt God redovisningssed som gjorts. God redovisningssed för kommunal sektor uttolkas främst av Rådet för kommunal redovisning. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös årsredovisning innehåller idag ett mindre sådant avsnitt där det framgår att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning i tillämpliga delar. Vår bedömning är att detta avsnitt kan utvecklas. En inledande beskrivning bör göras av principer för redovisning av intäkter, kostnader, fordringar, kortfristiga placeringar, tillgångar och skulder. Av redovisningen bör framgå om principerna är oförändrade jämfört med föregående år . Vägledning återfinns i Rådet för kommunal redovisnings idéskrift "Utformning av tilläggsupplysningar 2013".

Förbundets ekonomi

Belopp i tusentals kronor	*Utfall 2017*	*Budget 2017*	*Utfall 2016*	*Utfall 2015*
Intäkter huvudmän	6 532	6 532	6 132	6 104
Övriga intäkter	65	98	46	97
Projektkostnader	-6 137	-7 074	-5 338	-2 592
Administrativa kostnader	-1 667	-1 632	-2 282	-1 862
Årets utfall	-1 206	-2 076	-1 442	1 747
Utgående eget kapital	1 291	421	2 497	3 939
Eget kapital andel av medels-tilldelning	20 %	7 %	41 %	65 %

Från och med år 2016 gäller en ny fördelningsmodell för medel till finansiella samordningsförbund. Enligt modellen fördelas medel till samordningsförbunden baserat på följande:

- Grundtilldelning om 400 000 kronor (år 2016)
- Utöver grundtilldelningen bygger modellen på fördelningsnycklar enligt parametrarna försörjningsmått (75 procent) och invånarantal (25 procent).

Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om rimlig storlek på eget kapital enligt en beräkningsmodell som fått namnet trappan. Eget kapital utöver rekommenderad nivå kan påverka tilldelningen av medel. Syftet har varit att tydliggöra vikten av att använda de medel som är avsatta till avsett ändamål. Enligt nuvarande medelstilldelning innebär det att det samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös egna kapital maximalt får uppgå till 1,2 miljoner kronor. Detta motsvarar 20 procent av medelstilldelningen. Efter utgången av år 2017 ligger förbundet på den rekommenderade nivån.

Resultaträkning

Granskningen av resultaträkningen har gjorts genom att jämföra mot budget samt mot föregående år. Granskningen har inte föranlett några noteringar. Redovisade intäkter om 6 532 tusen kronor överensstämmer mot beslutade och utbetalda belopp från huvudmännen. Bidragskostnaderna har ökat jämfört med föregående år. Detta är i linje med styrelsens ambition att minska det egna kapitalet till den rekommenderade nivån.

Kostnadskonton har granskats stickprovsvis mot fakturor och underlag med avseende på kontering, attest och förenlighet med samordningsförbundets verksamhet. Vi har inte funnit några felaktigheter vid denna granskning.

Balansräkning

Vi har stämt av balanskonton mot underlag och inte funnit några väsentliga avvikelser.

Övriga fordringar består till största delen av en momsfordran samt fordran på medlemmarna avseende medel för sista halvåret 2017. Övriga fordringar har ökat jämfört med föregående år då fordringar på medlemmarna endast avsåg sista kvartalet för 2016. Posten bank har avstämts mot årsbesked utan

anmärkning. Minskningen mot föregående år beror på en ökad fordran gentemot medlemmarna samt en planerad minskning av det egna kapitalet. Posten kortfristiga skulder består till största delen av projektkostnader.

Vår kommentar

Granskningen visar att bokslut och räkenskaper är i god ordning. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal redovisningslag, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning.

5. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är samordningsförbundets räkenskaper upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed?	Ja	Vi bedömer att räkenskaperna ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för år 2017.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	Ja	Årsredovisning 2017 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med gällande normgivning. Vår bedömning är att avsnittet med redovisningsprinciper kan utvecklas.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Redovisat resultat för år 2017 är förenligt med fastställda mål för ekonomi. Vår bedömning är att samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	Ja	Styrelsen har löpande följt upp pågående insatser både vad gäller ekonomi och verksamhet. Styrelsen har aktivt arbetat med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Styrelsen har uppfyllt sina uppgifter enligt lagen om finansiell redovisning. Målstyrningen kan utvecklas.

5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att det tydligt framgår vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att delårsrapporten är upprättad i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Utveckla avsnittet om redovisningsprinciper i årsredovisningen.

Umeå den 4 maj 2018

Ingrid Lindberg
Revisor
Västerbottens läns landsting