

Granskning år 2019 av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Vår samlade bedömning är att Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Granskningen visar att förbundets årsredovisning 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.

Resultatet för år 2019 blev ett underskott på 0,1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 0,7 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna ska förbundets egna kapital maximalt uppgå till 1,2 miljoner kronor.

Liksom år 2018 är vår bedömning att redovisningen av målen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Flera av målen och målvärdena var inte formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp.

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att målen är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller balansräkning i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R17, delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Vid revisorernas överläggning den 21 april 2020 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter lämnar revisorerna för yttrande till förbundsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 31 augusti 2020.

MISSIV

2020-04-21

.....

Frida Kolbäck
Auktoriserad revisor
För staten

.....

Thomas Nordenstam
För kommuner och region

Bilagor

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2019

Den statliga revisorns redogörelse
Revisionsrapport 2019-12-31 Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	Tomas Teodor Ingemar Nordenstam
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Datum & Tid	2020-04-21 13:54:23 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_06c67b09d2b11de31a0fda096b839f824c

Namn	Frida Sofia Kolbäck
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Datum & Tid	2020-04-21 14:00:32 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0615888063273fe08658370a63333fb1df

Certifierad av ProSale Signing
Accepterad av alla undertecknare
2020-04-21 14:00:38 +02:00
Ref: 867377
www.comfact.com



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Granskning år 2019 av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö



April 2020
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten



Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Måluppfyllelse	3
Räkenskaper och årsredovisning	3
Styrning	3
Rekommendationer	3
2. Bakgrund	4
Iakttagelser i 2018 års granskning	4
Syfte, revisionsfrågor och metod	5
Avgränsningar	5
Definitioner	5
Revisionskriterier	5
3. Samordningsförbundets uppdrag	6
Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser	6
Förbundsordning	6
Rekommendationer från Nationella rådet	7
Verksamhetsplan för år 2019	7
4. Förbundets verksamhet under år 2019	8
Styrelsens styrdokument och protokoll	8
Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning	8
Förbundets ekonomistyrning	10
Bokslut och räkenskaper 2019	11
Förbundets uppföljning av verksamhetsmål	11
5. Svar på revisionsfrågor	13
Rekommendationer	13

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2019. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2019 blev ett underskott på 0,1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 0,7 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna ska förbundets egna kapital maximalt uppgå till 1,2 miljoner kronor.

Styrelsen bedömde att den hade hög måluppfyllelse för majoriteten av de övergripande målen. Vår bedömning är, liksom föregående år, att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Flera av målen och målvärdena var inte formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp.

Räkenskaper och årsredovisning

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

Styrning

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

Styrelsen fullgjorde sina uppgifter enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Under år 2019 fortsatte förbundet att arbeta för en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan. Förbundet verkade för att målgrupperna skulle få stöd och rehabilitering till egen försörjning genom ordinarie myndighetssamverkan, lokal samverkan i kranskommunerna samt stödstrukturer. Förbundet finansierade under året 7 individriktade insatser där totalt 349 individer deltog.

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill liksom tidigare år framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att målen är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket måtvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller balansräkning i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, *delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. En uppskattning är att cirka 300 000 personer i landet kan ha sådana behov. De riskerar att hamna i en gråzon när stöd och insatser krävs från flera olika aktörer. Helhetssynen på individens situation uteblir ibland vilket kan försvåra samverkan mellan olika aktörer.

Den 1 januari 2004 infördes en lagstiftning om finansiell samordning (2003:1210). Lagstiftningen innebär en möjlighet till permanent samverkan mellan Försäkringskassa, Arbetsförmedling, kommun och region. 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 *Södra Lappland*.

Samordningsförbunden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Ett samordningsförbund kan ses som en struktur för att få samverkan mellan myndigheterna att fungera över tid. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering som ger dem möjlighet att försörja sig själva. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbunden stödjer också aktiviteter som syftar till att få samarbetet mellan parterna att fungera mer effektivt.

Revisorerna ska årligen granska samordningsförbunden. Revisorerna ska pröva om samordningsförbunden säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I sin revisionsplan för år 2019 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö.

lakttagelser i 2018 års granskning

En slutsats från 2018 års granskning var att samordningsförbundets 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. Revisorerna bedömde också att styrelsen uppfyllt sina uppgifter enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Revisorerna bedömde att styrelsen i huvudsak hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten och lämnade följande rekommendationer:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att det av verksamhetsplanen tydligt framgår vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.
- Komplettera delårsrapporter med balansräkning.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag samt att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös styrelse. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- 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 samt genomgång av styrelsens protokoll, verksamhetsplan, årsredovisning och övriga styrande dokument. Arbetet med granskningen är genomfört av Ingrid Lindberg på Region Västerbottens revisionskontor.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

Avgränsningar

Granskningen avser Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös verksamhet år 2019.

Definitioner

Individinriktade insatser

Insatser som syftar till att stödja individer som är i behov av samordnat stöd.

Strukturövergripande insatser

Insatser som syftar till att underlätta samverkan mellan parterna. Det kan handla om kompetensutveckling, gemensamma kartläggningar, analyser och utvärderingar.

Revisionskriterier

Vår bedömning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös ansvarsutövande utgår från:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- Handbok för finansiell samordning
- Rekommendationer från Nationella rådet
- God redovisningssed
- Förbundsordning

3. Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser definierar vad som utgör 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 förvärsarbete.

Enligt 7§ lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har ett samordningsförbund i 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 förvärsarbete
- 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

Enligt lagen ska styrelsen fastställa samordningsförbundets budget senast den 30 november. Styrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. Årsredovisning ska beslutas senast 31 mars.

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vilka delar av kommunallagen som är tillämpliga och att kommunal bokförings- och redovisningslag ska gälla i tillämpliga delar.

Förbundsordning

Förbundsordningen preciserar förbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Förbundsordningen utgår från lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemmar i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2019 var: Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten, Skellefteå kommun och Norsjö kommun. 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.

Enligt förbundsordningen ska förbundet hålla medlemmarna underrättade om förbundets ekonomi och verksamhet samt samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten innan den fastställs. Vidare ska styrelsen upprätta kvartalsuppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin, som ska finnas tillgängliga för medlemmarna.

Förbundets protokoll ska anslås på respektive medlems officiella anslagstavla.

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer ett par exempel.

Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om rimlig storlek på eget kapital. Syftet med rekommendationen är att tydliggöra vikten av att använda avsatta medel till det ändamål de är till för. För förbund med en medelstillsdelning mellan 0–7 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstillsdelningen. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö har en medelstillsdelning på 5,8 miljoner kronor för år 2019. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 1,2 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Verksamhetsplan för år 2019

Av verksamhetsplanen för år 2019 framgick att förbundets övergripande vision var: *”Människor i Skellefteå och Norsjö i behov av samordnade insatser ska få det stöd som behövs för att tiden i utanförskap ska minimeras”*. I verksamhetsplanen var visionen nedbruten i åtta övergripande målsättningar. Styrelsen redovisade målen i en målkarta som innehöll indikatorer och målvärden för respektive mål. I flera fall var dock indikatorerna och målvärdena inte konkreta och mätbara. Till målkartan kopplade styrelsen arbetsområden. För varje arbetsområde beslutade styrelsen om underliggande strategier och aktiviteter för att uppnå målen.

Övergripande mål

- Finansiera samverkansinsatser som inte finns inom linjeorganisationerna, insatser som medför extra kostnader eller som inte kan prioriteras i den ordinarie verksamheten.
- God ekonomisk hushållning.
- Behovsanpassad kompetensutveckling.
- Genomföra medlemssamråd.
- Effektivt och hållbart styrelsearbete.
- Effektivisera styrgruppsarbete.
- Skapa en hållbar struktur för uppföljning, utvärdering samt spridning av goda resultat.
- Insatser som finansieras av samordningsförbundet ska göra positiv skillnad för de enskilda individerna, ha en tydlig inriktning mot egen försörjning, arbete, studier eller sysselsättning.

Vår kommentar

Liksom föregående år är vår bedömning att de övergripande målen inte var formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp. Visserligen fanns indikatorer och målvärden till samtliga mål. Det var dock i flera fall svårt att förstå vad som krävdes för att övergripande mål skulle vara uppfyllda då målvärdena i flera fall inte var tydliga. Många indikatorer var dessutom formulerade som löpande arbete i verksamheten, snarare än måtvärden som beskriver förändringar inom målområdet.

4. Förbundets verksamhet under år 2019

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö hade under år 2019 fem protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut. Av protokoll framgår att förbundschefen under året aviserade om att avsluta sin anställning. En ny förbundschef rekryterades från den 1 januari 2020.

Ett stickprov visar att protokollen anslogs på Region Västerbotten officiella anslagstavla. Vi har inte kontrollerat om protokollen anslogs på Skellefteå kommuns och Norsjö kommuns anslagstavla.

Vi har gått igenom förbundets styrdokument. Samordningsförbundet beslutade i hög grad om grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget, och årsredovisning. I februari 2019 reviderade förbundet sin förbundsordning, delegationsordning och dokumenthanteringsplan.

Vår kommentar

Positivt var att styrelsens protokoll var tydliga och att de i enlighet med förbundsordningen anslogs på Region Västerbottens officiella anslagstavla. Positivt var också att styrelsen beslutade om grundläggande styrdokument och att de i enlighet med revisorernas rekommendation reviderade sina styrdokument.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2019 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö beslutade om sin verksamhetsplan för år 2019 i november 2018 (§ 67). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2019 och plan för år 2020–2021.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Under år 2019 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan. Förbundet stödjer samverkan mellan samverkansparterna på flera olika sätt. Ett sätt är genom individinriktade insatser såsom ordinarie myndighetssamverkan, lokala samverkansprojekt i Norsjö och som medfinansierare till fyra projekt inom Europeiska socialfonden. I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar samordningsförbundet även med strukturerade insatser genom att finansiera mötesplatser, kompetenshöjande insatser, process- och metodstöd, behovsanalyser m.m.

Förbundets ordinarie myndighetssamverkan utgörs av:

- *Arbetsmarknadstorget* Målgrupp: personer 16-29 år
- *MySam* Målgrupp: sjukskrivna personer med nedsatt arbetsförmåga
Målgrupp: Personer 30+ med långvarigt försörjningsstöd

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Målgrupp för förbundets insatser var enligt verksamhetsplanen alla i åldern 16–64 år som var i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Prioriterade undergrupper var:

- unga som riskerar att hamna i långvarigt utanförskap
- sjukskrivna personer som saknar sjukpenning och har nedsatt arbetsförmåga
- personer med fysisk och psykisk ohälsa.

Förbundet finansierade under året 7 individriktade insatser där totalt 349 individer deltog. Dessutom fick förbundets målgrupper stöd genom strukturpåverkande insatser.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2019 om ekonomi och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna m.m. Den lokala samverkansgruppen utgjorde beredningsorgan för de projekt som samordningsförbundet finansierade.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

Styrelsen följde löpande upp de olika insatserna i samband med sina sammanträden samt i samband med årsredovisningen. Den löpande uppföljningen följde en rapportmall.

Kvalitetsarbetet utgick från insatsernas egna utvärderingar och uppföljningar i SUS (systemet för uppföljning av samverkansinsatser) samt erfarenheter genom medlemskap i Nationella nätverket för samordningsförbund, NNS.

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2019 den 22 november 2018 (§ 67). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2019 den 13 februari 2020 (§5). Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö under år 2019 genomförde uppgifterna enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Under år 2019 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan genom att stödja samverkan mellan parterna på flera olika sätt. Genom detta har förbundet verkat för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2018

Det ekonomiska utfallet för år 2018 visade på ett överskott på ca 0,5 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 0,3 miljoner kronor. Styrelsen förklarade avvikelsen med att utfallet för *Arbetsmarknadstorget* under år 2018 blev ca 0,3 miljoner kronor lägre än budgeterat på grund av sjukfrånvaro och lägre verksamhetskostnader än planerat. Även insatserna *Hälsa för livet* och *Beredningsgrupp för unga* hade ett lägre utfall än beräknat

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 1,75 miljoner kronor vilket var högre än Nationella rådets rekommendationer.

Samordningsförbundets agerande under år 2019

För år 2019 budgeterade samordningsförbundet ett underskott på 0,8 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om en tertialuppföljning per april 2019 samt en halvårsuppföljning inklusive helårsprognos per juni 2019. Per juni 2019 var bedömningen ett resultat vid årets slut i enlighet med budget.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 12 februari 2020. Resultatet för år 2019 blev ett underskott med 0,1 miljon kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 0,7 miljoner kronor. Styrelsen förklarade avvikelsen med att utfallet för några insatser varit lägre än budgeterat på grund av få deltagare och resursförsörjningsproblem. Vidare hade de extra insatser som styrelsen beslutat om inte kunnat starta förrän andra halvåret vilket medfört att medel inte hade förbrukats i enlighet med plan.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 1,2 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Intäkter huvudmän	5 814	5 814	6 154	6 532	6 132
Övriga intäkter	26	60	60	65	46
Kostnader insatser	-4 121	-4 758	-3 989	-6 137	-5 338
Övriga kostnader	-1 804	-1 878	-1 769	-1 667	-2 282
Årets resultat	-85	-762	460	-1 206	-1 442
Eget kapital	1 666	989	1 751	1 291	2 497
Andel av erhållna medel	29 %	17 %	28 %	20 %	41 %

Vår kommentar

Trots att förbundet redovisade ett underskott översteg förbundets egna kapital vid årets slut den rekommenderade nivån. Positivt var att styrelsen beslutade om projekt och insatser under år 2019 för att uppnå ett planerat underskott och därigenom minska det egna kapitalet. Vår bedömning är att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2019 understeg de budgeterade kostnaderna med 0,8 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den rekommenderade nivån. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning finns en möjlighet för förbunden att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Vi vill liksom tidigare år framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas. Positivt var att styrelsen under året följde den ekonomiska utvecklingen genom kvartalsrapporter och rapporter från de olika insatserna.

Bokslut och räkenskaper 2019

Den granskning som den auktoriserade revisorn genomfört har inte identifierat några väsentliga brister. Granskningen visar att bokslut och räkenskaper är i god ordning. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Vår kommentar

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Delårsrapporter år 2019

Under år 2019 upprättade förbundet en halvårsrapport per juni 2019. Enligt 9 kap kommunal bokförings- och ska samordningsförbundet minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Rapporten ska omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Förbundets halvårsrapport per 2019 motsvarar dessa krav på omfattning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, *Delårsrapport*, anger att en delårsrapport bör innehålla minst en förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar. Halvårsrapporten saknar en balansräkning.

Årsredovisning 2019

Vid sammanträdet den 12 februari 2020 beslutade styrelsen om förbundets årsredovisning. I årsredovisningen redovisade styrelsen måluppfyllelse och resultat. I en bilaga fanns en detaljerad redovisning av måluppfyllelse för de individriktade insatserna.

Av årsredovisningen framgick att medlemssamråd inte hade genomförts under år 2019.

Insatsernas resultat på individnivå

Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de aktiviteter som var avslutade under år 2019. Under år 2019 hade 349 personer fått stöd inom ramen för samordningsförbundet, jämfört med 526 personer år 2018. Av de 150 deltagare som avslutats år 2019 hade 32 procent gått till studier eller arbete.

Övergripande mål

Styrelsen bedömde måluppfyllelsen för sina 8 övergripande mål. Styrelsen bedömde att 4 mål var uppfyllda, 3 mål var delvis uppfyllda och 1 mål var inte uppfyllt. Redovisningen gjordes i form av en kortfattad beskrivande text.

Av redovisningen var det svårt att förstå vad som krävdes för att mål skulle vara uppfyllda och hur styrelsen kommit fram till sin bedömning. Styrelsen beskrev visserligen kortfattat måluppfyllelsen men redovisade i flera fall inte målvärden och resultat på ett mätbart sätt.

Det mål som styrelsen bedömde inte hade uppfyllts var målet om att genomföra ett medlemsamråd. Styrelsen beskrev inte orsaken till att målet inte uppfyllts eller om åtgärder vidtagits med anledning av den bristande måluppfyllelsen.

Vår kommentar

Måluppfyllelse och redovisning av måluppfyllelse

I årsredovisningen bedömde styrelsen måluppfyllelsen för sina åtta övergripande mål. Styrelsen bedömde att måluppfyllelsen i huvudsak var hög. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Vi anser liksom föregående år att styrelsen kan utveckla sin målstyrning och redovisning av måluppfyllelsen. Det var svårt att utifrån styrelsens redovisning av måluppfyllelsen förstå hur styrelsen kommit fram till sina bedömningar.

Enligt förbundsordningen ska förbundet upprätta kvartalsrapporter. Förbundet upprättade inte någon kvartalsrapport per mars 2019 eller per september 2019.

Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning. Vi noterar dock att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar såsom *Översikt över verksamhetens utveckling* samt *Balanskravsutredning*.

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 2019.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	JA	Årsredovisning 2019 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning. Vi noterar att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Vår bedömning är att förbundet inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen av de övergripande målen.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	JA	<ul style="list-style-type: none">• Styrelsen följde löpande upp pågående insatser, både när det handlade om ekonomi och verksamhet.• Styrelsen uppfyllde sina uppgifter enligt lagen om finansiell samordning.• Styrelsen var aktiv i sin ekonomistyrning.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen så att målen är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket måtvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller balansräkning i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, *delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Umeå den 14 april 2020

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten



REVISIONSRAPPORT

2019-12-31

Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

2020-04-14

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för räkenskapsåret 2019.

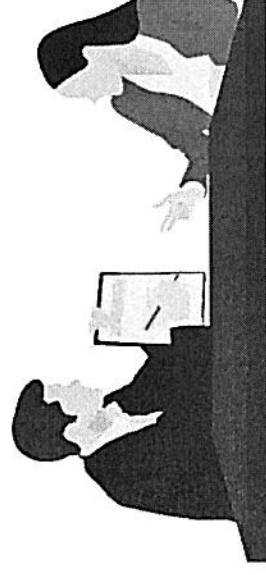
Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisionssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda.



Revisionsinriktning

Redovisningen

Jag har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

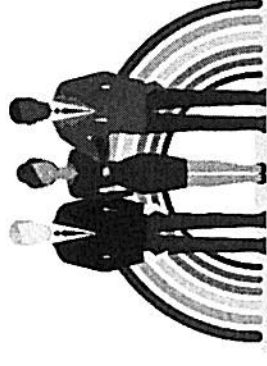
Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Min granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.



Revisionsinriktning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

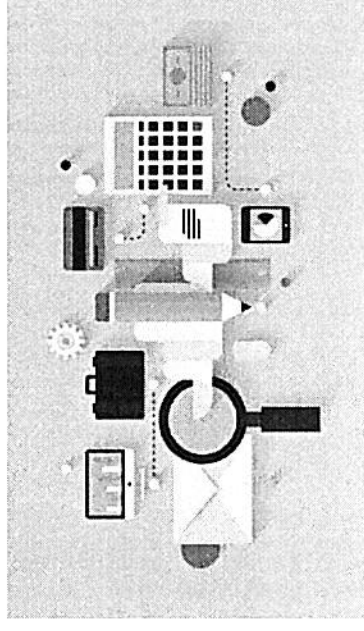
Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Balanskrav

Ett samordningsförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Jag har granskat att samordningsförbundet uppfyller lagens krav i detta avseende.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har jag granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attestträter, bokslutsprocessen samt behörigheter till väsentliga IT-system.



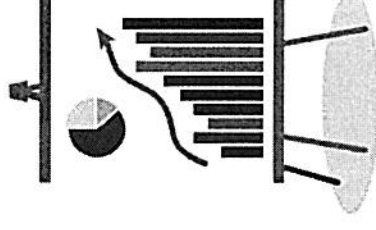
Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Vi har noterat att årsredovisningen inte följer den nya rekommendation RKR 15. Samordningsförbundet bör se över strukturen i förvaltningsberättelsen i Årsredovisningen.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

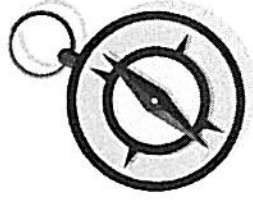
- Vi har noterat att det inte finns någon avstämning av balanskravsresultatet i årsredovisningen

Förvaltning

- Vi har noterat att det i årsredovisningen framgår att samordningsförbundet använder sig av kontantmetoden, vilket vi bedömer inte vara tillämpligt då verksamheten har en omsättning över 3 mkr.

God ekonomisk hushållning

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.

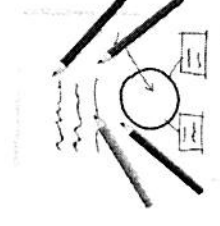


Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Örnsköldsvik den 14 april 2020

Frida Kolbäck
Auktoriserad revisor





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Fullmäktige i Skellefteå kommun
Fullmäktige i Norsjö kommun
Fullmäktige i Region Västerbotten
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2019

Mitt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö (organisationsnummer 222000-1933) för verksamhetsåret 2019.

Uppdraget är vidare 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.

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.

Jag har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionsred i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar jag med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Mina granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Jag 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 har varit tillräcklig.

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

Jag bedömer sammantaget att styrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sina mål för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen.

Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Jag åberopar bifogade redogörelse och rapport.

Umeå 2020 04 21

.....

Thomas Nordenstam

Revisor från kommuner och region

Bilagor:

Den sakkunniges rapport

Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2019

Den statliga revisorns redogörelse

Revisionsrapport 2019-12-31 Samordningsförbundet Umeåregionen

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	Tomas Teodor Ingemar Nordenstam
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Datum & Tid	2020-04-21 13:58:58 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_07eaeba6267eefc5c4d018a6901959e4a2

Certifierad av ProSale Signing
Accepterad av alla undertecknare
2020-04-21 13:59:03 +02:00
Ref: 867382
www.comfact.com



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

