

För yttrande
Samordningsförbundets styrelse

2014-03-26

Revisionsrapport om granskning av årsredovisning samt förbundets uppfyllelse av 7 § i Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringstjänster

Med utgångspunkt i den genomförda granskningen har vi gjort följande bedömningar:


- Granskningen visar att samordningsförbundets styrelse under året uppfyllt sitt uppdrag enligt 7 § lag 2003:1210 på ett ändamålsenligt sätt.
- Den interna kontrollen i förbundet anses vara tillräcklig.
- Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi rekommenderar

- att samordningsförbundets styrelse noggrant analyserar effekterna av den av Nationella rådet utfärdade rekommendationen gällande storleken på samordningsförbundets egna kapital.
- att de övergripande målen på förbunds nivå analyseras och följs upp på ett mer strukturerat sätt.
- att samordningsförbundet upprättar en budget i balans.

Vid revisorernas överläggning den 26 mars 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport överlämnar revisorerna för yttrande till styrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionen senast den 31 augusti 2015.

För de valda revisorerna


Yvonne Karlsson
Vald revisor för
Skellefteå kommun


Karl Gustav Abramsson
Vald revisor för Västerbottens
läns landsting



Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö

Granskningsrapport 2014

Offentlig sektor
KPMG AB
2015-03-26
Antal sidor: 8

Skellefteå-Norsjö 2014 Granskningsrapport

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	2
4.	Risikanalys	2
5.	Omfattning	2
6.	Revisionskriterier	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	4
9.	Redovisning och bokslut 2014	4
9.1	Resultaträkning 2014	4
9.2	Balansräkning 2014-12-31	4
9.2.1	Likvida medel	5
9.2.2	Eget kapital	5
9.2.3	Kortfristiga skulder	5
9.3	Intern kontroll	5
10.	Verksamhet 2014	6
10.1	Förbundsmål	6
10.2	Projektmål	7
11.	Verksamhet 2015	8
11.1	Verksamhetsplan 2015-2017	8

1. Sammanfattning

Vi har av Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö revisorer fått i uppdrag att granska samordningsförbundets verksamhet och årsredovisning 2014. Granskningen har syftat till att bedöma årsredovisningens innehåll utifrån lag och god sed och till att utgöra underlag för revisorernas ansvarsprövning av styrelsen.

Vår bedömning är att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen.

Våra synpunkter:

- Verksamheten bör nyttja tillgängliga medel för att kunna anses ändamålsenlig och kostnadseffektiv. För 2014 redovisade verksamheten ekonomiskt underskott vilket är positivt då samordningsförbundet förbrukar tidigare överskott. Vi vill dock uppmärksamma den rekommendation som Nationella Rådet har beslutat om angående storleken på eget kapital och som gäller från årsskiftet 2015/2016. Vid årsskiftet 2014/2015 har samordningsförbundet ett högre eget kapital jämfört med den rekommenderade nivån. Vi saknar dock en samlad bedömning över hur Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö uppfyllt de övergripande förbundsmålen.
- De större projekt som drivits under 2014 synes enligt samordningsförbundets egen uppföljning ha varit lyckosamma med utgångspunkt från de personer i målgrupperna som deltagit i projekten.
- Samordningsförbund ska följa tillämpliga delar av Kommunallagen, exempelvis 8 kap. §4 vilken anger att Samordningsförbund ska upprätta en budget där intäkter överstiger kostnader. Enligt av styrelsen fastställd budget för 2015 uppgår resultatet efter finansiella poster till -442 tkr. Vi rekommenderar att Samordningsförbundet i Umeå-Vännäs upprättar en budget i balans.

2. Bakgrund

Under 2005 bildades i Västerbottens län tre samordningsförbund, Umeå, Skellefteå och Lycksele i enlighet med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Medlemmar i förbundet var Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västerbottens läns landsting och respektive kommun. I januari 2014 anslöt tre nya kommuner och samordningsförbunden heter numera Umeå-Vännäs, Skellefteå-Norsjö och Lycksele-Malå.

Syftet med verksamheten är att individens behov av offentlig försörjning ska minska genom att utveckla och pröva nya arbetssätt för att med individen i centrum uppnå en effektiv resursanvändning och kunskapsöverföring. Målgruppen är personer i förvärvsaktiv ålder som är i behov av rehabiliteringsinsatser.

Finansiella samordningsförbund lyder under lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Lagen innehåller även bestämmelser om revision och hänvisar till kommunallagens regler om revision, av vilka bl a framgår att de förtroendevalda revisorerna ska biträdas av sakkunnig revisor i sin granskning.

Årsbokslut och årsredovisning ska enligt lagen upprättas senast tre månader efter räkenskapsårets slut.

KPMG har fått i uppdrag att biträda i revisionen av förbundets verksamhet och finansiella rapportering.

3. Syfte

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), nionde kapitel. ”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.” Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionsssed.

4. Riskanalys

Verksamhet	Risk att projekt inte har avsedd effekt för berörd målgrupp.	Medel
	Risk att projektmål inte följs upp i tillräcklig omfattning	Medel
	Risk att projekts ekonomiska utfall inte följs upp i tillräcklig omfattning	Medel
	Risk att förbundets övergripande ekonomi inte följs upp i tillräcklig omfattning	Medel
Finansiell rapportering	Risk för fel i bokslut och årsredovisning.	Medel
	Risk för fel i intäcksredovisning	Låg
Förvaltning	Risk för felaktigheter i utbetalningar av administrativa kostnader	Låg
	Risk för brister i upphandling och efterlevnad av avtal	Medel
	Risk för otillräckliga underlag för utbetalning av projektknutna kostnader	Medel
	Risk för fel i momsredovisning	Låg

5. Omfattning

Utifrån riskanalysen planerades följande granskningsinsatser:

- Granskning av intern kontroll inom verksamhet, förvaltning och löpande redovisning. Vi tar del av attesteglemente, läser protokoll och genomför stickprovsverifieringar.
- Substansgranskning av bokslut och årsredovisning.

- Analys av uppfyllelsen av projektmål. Vi tar del av projektdokumentation, genomför intervjuer och bedömer effektivitet och ändamålsenlighet.
- Analys av förbundets hela verksamhet 2014 inkl bedömning av effektivitet och ändamålsenlighet.

Inom ramen för denna granskning avsågs bl a följande frågor besvaras:

- Är fastställda mål tydliga, mätbara och realistiska?
- Blir målen ändamålsenligt uppföljda?
- Hur är den interna kontrollen organiserad med avseende på bl a dualitet?
- Finns ändamålsenliga styrdokument för verksamhet och intern kontroll?

6. Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna/verksamheten uppfyller

- Tillämpliga lagar
- God sed
- Förbundsordning
- Interna regelverk och policys
- Verksamhetsplan för 2014

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inkl förbundsordning och sammanträdesprotokoll.
- Möten och intervjuer med förbundschef och ekonom.
- Genomläsning och analys av bedrivna projekt.
- Bedömning av uppfyllelse av övergripande mål.
- Granskning av löpande redovisning, intern kontroll, bokslut och årsredovisning. I granskningen har tagit del av samtliga verifikationer, huvudbok, verifikationslista, kontoutdrag från bank och skattekonto, bokslutsbilagor, attestreglemente m m. Delar av granskningen har skett genom stickprovsvisa kontroller.

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Nicklas Hermansson, auktoriserad revisor, med stöd av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunrevisor.

9. Redovisning och bokslut 2014

9.1 Resultaträkning 2014

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Utfall 2014</i>	<i>Budget 2014</i>	<i>Utfall 2013</i>
Medlemsbidrag och övriga intäkter	6 139	6 092	5 874
Projektkostnader	-6 095	-6 052	-4 210
Administrativa kostnader	-1 629	-2 095	-1 676
Verksamhetens resultat	-1 585	-2 065	-12
Finansnetto	18	50	42
Årets resultat	-1 567	-2 015	30

Vår granskning har inte visat några felaktigheter i resultaträkningen. Den bedrivna verksamheten kommenteras under avsnitt 10.

Skillnaderna jämfört med budget är framförallt:

- Kostnader för administration har varit väsentligt lägre jämfört med budget vilket beror på att kostnader för utvärdering, kommunikation samt kompetensutveckling blivit lägre än budgeterade.

9.2 Balansräkning 2014-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Övriga fordringar	501	163
Bank	2 996	4 970
Summa tillgångar	3 497	5 133
Eget kapital	2 192	3 759
Kortfristiga skulder	1 305	1 374

Summa eget kapital och skulder	3 497	5 133
--------------------------------	-------	-------

9.2.1 Likvida medel

Förbundet har haft en god likviditet och har placerat överlikviditet på konton med högre ränta än rena transaktionskonton. Placeringarna följer den av styrelsen beslutade placeringspolicyn.

Framöver kan den utökade projektverksamheten leda till att behovet av likviditetsplanering ökar.

9.2.2 Eget kapital

I bokslutet för 2014 är det egna kapitalet 2 192 tkr. Dessa medel kan användas för framtida projekt.

Nationella rådet har tagit fram en beräkningsmodell för en rekommenderad nivå på det egna kapitalet som utgår från tilldelning av medel. Rekommendationen gäller från årsskiftet 2015/2016 och för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö innebär det ett eget kapital, baserat på nuvarande medeltilldelning, om 1 228 tkr. Detta innebär att det egna kapitalet överstiger den rekommenderade nivån vid årsskiftet 2014/2015. Vi rekommenderar att detta följs upp för att minimera eventuell risk för minskad tilldelning av medel.

9.2.3 Kortfristiga skulder

Upplupna kostnader uppgår till 1 305 tkr och avser till största delen projektkostnader. Avstämning har skett mot under 2015 inkomna rekvisitioner för merparten av projektkostnaderna.

9.3 Intern kontroll

Vi har bläddrat igenom samtliga 185 verifikationer för 2014 och detaljgranskat 29 st.

Vår granskning har inte visat några felaktigheter utifrån intern kontroll-perspektiv.

Vi har inte noterat några avvikelser från gällande attestreglemente.

Vi har inte noterat några avvikelser från gällande betalrutiner.

Vi har inte noterat några verksamhetsfrämmande utgifter.

Vi har inte noterat några okorrigerade konterings- eller redovisningsfel.

Vi påminner om att upplysning ska lämnas om deltagare i anslutning till utgifter för konferenser och liknande.

10. Verksamhet 2014

10.1 Förbundsmål

Mål på organisatorisk nivå:

- Att resurser som finns i huvudmännens organisationer används kostnadseffektivt. Ingen-ting har framkommit som tyder på annat än att detta mål uppnåtts under 2014. Målet har utvärderats av samordningsförbundet i generella termer och bedöms vara uppfyllt.
- Att samverkan och samarbete utvecklas och leder till ett förbättrat arbetssätt och ett för-bättrat resultat hos berörda medlemmar. Målet är svårt att utvärdera men det sammantagna resultatet av projekt riktade mot målgrupperna under 2014 tyder på att målet är uppfyllt. Målet har utvärderats av samordningsförbundet och bedöms var uppfyllt.

Mål på individnivå:

- Efter avslutad insats ska deltagarna ha påbörjat arbete, utbildning eller annan rehabilite-ringsaktivitet: Målsättningen har varit att 100 % av deltagarna ska uppnå ovan vilket inte har uppnåtts. Det bör dock nämnas att goda resultat har uppnåtts i de projekt där ovan går att mätas.
- Efter avslutad insats ska deltagarna också ha uppnått en förbättrad egenupplevd hälsa. Mål-sättningen har varit att 100 % av deltagarna ska uppnå ovan vilket inte har uppnåtts. Det bör dock nämnas att goda resultat har uppnåtts i de projekt där ovan går att mätas.

Prioriterade målgrupper:

- Personer i arbetsför ålder som står långt ifrån arbetsmarknaden och är i behov av en sam-ordnad rehabilitering.
- Ungdomar/unga vuxna 18-30 år med funktionsnedsättning som befinner sig i riskzonen för utanförskap och har svårigheter att ta sig in på arbetsmarknaden.

10.2 Projekt mål

Årsredovisningen innehåller uppföljning av mål för både den processinriktade verksamheten och de projekt som drivits under 2014. Följande verksamheter har bedrivits under 2014;

- Arbetsmarknadstorget: Målgruppen är ungdomar med sammansatta behov i åldern 16-29 år. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Utsikten 2.0: Målgruppen var unga vuxna i åldern 20-35 år som är eller har varit långtids-sjukskrivna och har stora behov för att nå egen försörjning. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Praktikmatchen: Målgruppen är företag och myndigheter som kan erbjuda praktikplatser till unga vuxna mellan 16-29 år. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Hälsans trädgård: Målgruppen är personer mellan 16-64 år som är helt arbetslösa eller helt eller delvis sjukskrivna. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Unga in: Målgruppen är ungdomar mellan 16-24 år som varken studerar, arbetar eller finns inskrivna på arbetsförmedlingen. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- TExAS: Målgrupp är personer med Aspergers syndrom och personer med andra neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- MedUrs: Målgrupp var personer som riskerar att bli utförsäkrade eller blivit utförsäkrade efter långvarig sjukskrivning. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- SPIRA – Anställningskompetens: Målgrupp var personer mellan 18-64 år som varit arbetslösa mer än 1 år eller varit sjukskrivna i minst 6 månader. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- SPIRA – Integration: Målgrupp är män och kvinnor med utländsk bakgrund som uppnått C- eller B-nivå i SFI-undervisning. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- SPRIA – Unga: Målgrupp var unga vuxna mellan 16-29 år med begränsad ekonomi och låg tilltro till egna förmågan och möjlighet till framtida egen försörjning. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.

Noterbart är att de individuella målen inom respektive projekt inte alltid överensstämmer med de individmål som satts på förbunds nivå.

För den processinriktade verksamheten och de projekt som har drivits under 2014 riktar sig merparten av verksamheten till prioriterade målgrupper och de största resurserna har allokerats till dessa.

Vi har genom stickprov verifierat nedlagda projektkostnader mot attesterade rekvisitioner.

Vi har inte noterat någon misshushållning i de resurser som använts under 2014. Dock har en del underlag och specifikationer till fakturerade kostnader kommit sent till förbundet från respektive partner.

11. Verksamhet 2015

11.1 Verksamhetsplan 2015-2017

Verksamhetsplan 2015-2017 och budget 2015 antogs av samordningsförbundets styrelse 2014-11-28 och anger i budgeten för 2015 ett resultat efter finansiella poster uppgående till -442 tkr.

Vi vill upplysa att det enligt Kommunallagen (1991:900) 8 kap. § 4 framgår att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna vilket ej stämmer överens med den av samordningsförbundet upprättade budgeten för 2015. Vi rekommenderar att samordningsförbundet upprättar en budget i balans.

KPMG, dag som ovan



Nicklas Hermansson
Auktoriserad revisor

