



SAMORDNINGSFÖRBUNDET	
Skellefteå - Norsjö	
Ink	2017 -04- 20
Dnr.....	2017:08

Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö

Granskningsrapport 2016

Offentlig sektor
KPMG AB
2017-03-31
Antal sidor: 8

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 2016	4
9.1	Resultaträkning 2016	4
9.2	Balansräkning 2016-12-31	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 2016	6
10.1	Förbundsmål	6
10.2	Projektmål	7
11.	Verksamhet 2017	7
11.1	Verksamhetsplan 2017-2019	7

1. Sammanfattning

Vi har av Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö revisorer fått i uppdrag att granska samordningsförbundets verksamhet och årsredovisning 2015. 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:

- Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö överstiger den rekommenderade nivån på eget kapital vid årsskiftet 2015/2016. Dock har förbundet under året minskat det egna kapitalet genom utförda projektinsatser vilket är positivt. Vi rekommenderar styrelsen att arbeta aktivt med denna fråga och att planerade insatser genomförs för att undvika eventuell effekt på de medel som tilldelas under kommande verksamhetsår.
- De större projekt som drivits under 2016 synes enligt samordningsförbundets egen uppföljning ha varit lyckosamma med utgångspunkt från de personer i målgrupperna som deltagit i projekten. Vi noterar dock att det för den prioriterade målgruppen nyanlända inte finns någon verksamhet som specifikt inriktar sig mot den målgruppen.
- 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 2016. Det bör dock nämnas att det 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. Det är dock viktigt att noggrant följa det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att eget kapital förbrukas.

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 och 2015 anslöt nya kommuner och samordningsförbunden heter numera Umeå-Regionen, 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 förbundet är tillräcklig.” Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionsd.

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	Låg
Finansiell rapportering	Risk för fel i bokslut och årsredovisning.	Medel
	Risk för fel i intäktsredovisning	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 attestreglemente, 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 2016 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 2016

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 2016

9.1 Resultaträkning 2016

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Utfall 2016</i>	<i>Budget 2016</i>	<i>Utfall 2015</i>
Medlemsbidrag och övriga intäkter	6 178	6 230	6 201
Projektkostnader	-5 338	-6 004	-2 592
Administrativa kostnader	-2 282	-2 346	-1 862
Verksamhetens resultat	-1 442	-2 120	1 747
Finansnetto	0	0	0
Årets resultat	-1 442	-2 120	1 747

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

Skillnaderna jämfört med budget är framförallt:

- Projektkostnaderna har ökat jämfört med föregående år vilket är positivt då förbundet har nyttjat sina resurser i högre utsträckning. Det är ett något lägre utfall på projektkostnaderna jämfört med budget vilket beror på sjukfrånvaro och att en budgeterad utredningsresurs för rehabverksamheten ej blivit av.

9.2 Balansräkning 2016-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Övriga fordringar	558	237
Bank	4 377	5 067
Summa tillgångar	4 935	5 304
Eget kapital	2 497	3 939
Kortfristiga skulder	2 438	1 365
Summa eget kapital och skulder	4 935	5 304

9.2.1 Likvida medel

Förbundet har haft en god likviditet. Någon placering på räntekonto har ej skett under året vilket beror på det låga ränteläget.

9.2.2 Eget kapital

I bokslutet för 2016 är det egna kapitalet 2 497 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 1 226 tkr. Detta innebär att det egna kapitalet överstiger den rekommenderade nivån vid årsskiftet 2016/2017.

Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö överstiger den rekommenderade nivån på eget kapital vid årsskiftet 2015/2016. Dock har förbundet under året minskat det egna kapitalet genom utförda projektinsatser vilket är positivt. Vi rekommenderar styrelsen att arbeta aktivt med denna fråga och att planerade insatser genomförs för att undvika eventuell effekt på de medel som tilldelas under kommande verksamhetsår.

9.2.3 Kortfristiga skulder

Upplupna kostnader uppgår till 2 438 tkr och avser till största delen projektkostnader. Avstämning har skett mot under 2016 inkomna rekvisitioner för merparten av projektkostnaderna.

9.3 Intern kontroll

Vi har bläddrat igenom samtliga verifikationer för 2016 och detaljgranskat 38 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.

Vi rekommenderar förbundet att se över en elektronisk leverantörsfakturahantering för att effektivisera attes- och betalningsprocessen och minska risken att felaktiga betalningar görs.

10. Verksamhet 2016

10.1 Förbundsmål

Mål på organisatorisk nivå:

- Att resurser som finns i huvudmännens organisationer används kostnadseffektivt. Ingenting har framkommit som tyder på annat än att detta mål uppnåtts under 2016. 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 förbättrat resultat hos berörda medlemmar. Målet är svårt att utvärdera men det sammantagna resultatet av projekt riktade mot målgrupperna under 2016 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 rehabiliteringsaktivitet: Målsättningen har varit att 90 % 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. Målsättningen har varit att 90 % 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:

- Unga som riskerar att hamna i långvarigt utanförskap.
- Nyanlända
- Personer med psykisk ohälsa/psykisk sjukdom

10.2 Projektmål

Årsredovisningen innehåller uppföljning av mål för både de individinriktade insatserna och de strukturövergripande insatserna som drivits under 2016. Under 2016 har exempelvis följande verksamheter bedrivits;

- Arbetsmarknadstorget, ordinarie verksamhet: Målgruppen är ungdomar med sammansatta behov i åldern 16-29 år. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- UngKOMP, ESF projekt som pågick under juli 2015 – dec 2016: Målgruppen är unga i ålderna 16-24 som är i behov av utökat stöd för att komma till arbete eller studier. Beskrivning och uppföljning framgår, dock saknas en utvärdering av resultatet.
- Myndighetsgemensam samverkan, MySam, ordinarie verksamhet: Målgruppen är personer över 30 år med ett långvarigt försörjningsstöd med behov av stöd från flera myndigheter. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Knut'n 2.0, Norsjö, projekt: Målgruppen är nyanlända och människor i behov av integration. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Ready, projekt: Målgruppen är elever i gymnasieskolan med svaga studieresultat och komplex situation. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Utöver ovan har även ytterligare verksamhet bedrivits och dessa följs upp och beskrivs på ett bra sätt i årsredovisningen.

För den processinriktade verksamheten och de projekt som har drivits under 2016 riktar sig merparten av verksamheten till prioriterade målgrupper och de största resurserna har allokerats till dessa. Dock noterar vi att det inte finns någon verksamhet som specifikt vänder sig till den prioriterade målgruppen nyanlända.

Vi har genom stickprov verifierat nedlagda projektkostnader mot attesterade rekvisitioner.

Vi har inte noterat någon misshushållning i de resurser som använts under 2016. Dock har en del underlag och specifikationer till fakturerade kostnader kommit sent till förbundet från respektive partner.


11. Verksamhet 2017

11.1 Verksamhetsplan 2017-2019

Verksamhetsplan 2017-2019 och budget 2017 antogs av samordningsförbundets styrelse 2016-11-18 och anger i budgeten för 2017 ett resultat efter finansiella poster uppgående till -1 073 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 2016. Det bör dock nämnas att det 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. Det är dock viktigt att noggrant följa det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att eget kapital förbrukas.

KPMG, dag som ovan



Nicklas Hermansson
Auktoriserad revisor