



2017-04-19,

 VÄSTERBOTTENS LÄNS LANDSTING
Inkom 2017-04-21
Dnr:

Samordningsförbundet i Umeåregionen

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	5
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	Projekt mål	7
11.	Verksamhet 2017	8
11.1	Verksamhetsplan 2017-2019	8

1. Sammanfattning

Vi har av Samordningsförbundet i Umeåregionen revisorer fått i uppdrag att granska Samordningsförbundets verksamhet och årsredovisning 2016. 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 2016 redovisade verksamheten ekonomiskt överskott om 654 tkr vilket kan jämföras med ett budgeterat underskott om -1 459. Vår bedömning är att det är viktigt att de budgeterade projekten genomförs enligt plan för att nå de övergripande, och individuella, mål som finns inom Samordningsförbundet. Vidare bedömer vi det som viktigt att varje samverkanspartner allokera resurser så att enskilda projekt inom respektive parts verksamhet kan genomföras.
- Vi vill även detta år uppmärksamma den rekommendation som Nationella Rådet har beslutat om angående storleken på eget kapital och som gäller från årsskiftet 2015/2016. Vid årsskiftet 2016/2017 har Samordningsförbundet ett högre eget kapital jämfört med den rekommenderade nivån.
- De större processinriktade verksamheter och 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 saknar dock en samlad bedömning över hur Samordningsförbundet i Umeåregionen uppfyllt de övergripande förbundsmålen men ser positivt på det effektmål som tagits fram och som kommer följas framöver.
- 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 Umeåregionen, 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 förvärsaktiv 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 biträdas 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 revisionssed.

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 vi 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 2015</i>	<i>Budget 2015</i>	<i>Utfall 2015</i>
Medlemsbidrag	12 996	12 430	10 600
Projektkostnader	-10 076	-11 741	-9 299
Administrativa kostnader	-2 266	-2 148	-1 400
Verksamhetens resultat	654	-1 459	-99
Finansnetto	0	0	3
Årets resultat	654	-1 459	-96

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

Den ursprungliga budgeten har i ett par avseenden förändrats under året:

- Ett av de budgeterade projekten har ej startats
- Ett ej budgeterat projekt har påbörjats
- Projekten Ungdomstorget 3, Steget Vidare 2 och Förberedelse för arbetsrehabilitering har haft ett ekonomiskt utfall som understiger budget.

Vi saknar en analys av hur de ej genomförda projekten har påverkat målpuppfyllelsen för samordningsförbundet.

Vår bedömning är att det är viktigt att de budgeterade projekten genomförs enligt plan för att nå de övergripande, och individuella, mål som finns inom Samordningsförbundet. Vidare bedömer vi det som viktigt att varje samverkanspartner allokerar resurser så att enskilda projekt inom respektive parts verksamhet kan genomföras.

9.2 Balansräkning 2016-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	2016	2015
Övriga fordringar	147	136
Bank	9 370	7 622
Summa tillgångar	9 517	7 758
Eget kapital	3 202	2 547
Kortfristiga skulder	6 316	5 210
Summa eget kapital och skulder	9 517	7 758

9.2.1 Likvida medel

Förbundet har haft en god likviditet, dock erhålls låga ränteintäkter på grund av det låga ränteläget.

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

9.2.2 Eget kapital

I bokslutet för 2016 har det egna kapitalet ökat till 3 202 tkr från 2 547 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 i Umeåregionen innebär det ett eget kapital, baserat på nuvarande medelstillsättning, om 2 499 tkr. Detta innebär att det egna kapitalet överstiger den rekommenderade nivån vid årsskiftet 2016/2017.

Samordningsförbundet i Umeåregionen överstiger den rekommenderade nivån på eget kapital vid årsskiftet 2015/2016. Vi bedömer det som allvarligt då detta kan få effekt på de medel som tilldelas under kommande verksamhetsår.

9.2.3 Kortfristiga skulder

Upplupna kostnader uppgår till 6 316 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 25 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 är dock inte utvärderat av Samordningsförbundet och definition saknas över hur målet ska mätas. Vi har dock noterat att Samordningsförbundet under året tagit fram ett effektmål som ska bidra till att mäta effekter av samverkan på övergripande nivå. Målsättningen är att även ta fram ytterligare effektmål vilket är positivt. Till analysen i årsredovisningen vore det även intressant att få en jämförelse mot riket i övrigt och jämförbara kommunen.
- 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 samverkansformerna utvecklats i positiv riktning.

Mål på individnivå:

- Efter avslutad insats ska deltagarna ha påbörjat arbete, utbildning eller annan rehabiliteringsaktivitet: För de projekt som drivits har måluppfyllelsen varit hög och vår slutsats är att målet nåtts.
- Efter avslutad insats ska deltagarna också ha uppnått en förbättrad egenupplevd hälsa. Vi har inte sett någon sammantagen utvärdering av detta mål men av naturliga skäl ger deltagare som erhållit anställning efter genomgången projekt högre betyg till projekten.

Prioriterade målgrupper:

- Unga i åldern 16-30 år.

10.2 Projektmål

Årsredovisningen innehåller uppföljning av mål för både den processinriktade verksamheten och de projekt som drivits under 2016. Följande verksamheter har bedrivits under 2016;

- Ungdomstorget, process: Målgruppen är ungdomar med sammansatta behov i åldern 16-29 år (prioriterad målgrupp). Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Steget vidare, process: Målgruppen är individer i åldern 25-64 år med sammansatt problematik. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- NAFS, process: Samordningsförbundet har en sammankallande roll inom projektet som bedrivs av huvudmännen. Avser att öka kunskapen om samverkan. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Lokal samverkan i Vännäs, process: Avser att få på plats en lokal samverkan inom kommunen, uppföljning och resultat presenterad.
- Lokal samverkan i Vindelns kommun, process: Avser att få på plats en lokal samverkan inom kommunen, uppföljning och resultat presenterad.
- Lokal samverkan i Nordmaling, process: Avser att få på plats en lokal samverkan inom kommunen, uppföljning och resultat presenterad.
- Stödstruktur för socialt företagande: Målgrupp är enskilda individer, grupper och organisationer som har affärsidéer och en vilja att starta sociala företag. Det framgår ej hur detta projekt relaterar till de övergripande målen och det saknas en sådan beskrivning i årsredovisningen, uppföljning och resultat presenteras dock på ett bra sätt i årsredovisningen.
- Insatser för unga: Avser ordinarie verksamhet som har sitt ursprung i de tidigare insatserna Hikikomori, Mellansteget och Våga Växa. Insatserna riktar sig till ungdomar och unga vuxna, ingår i verksamheten under Ungdomstorget och redovisas tillsammans med uppföljningen av denna.
- Psykisk ohälsa kvinnor: Målgrupp är kvinnor i kvinnodominerade kontaktyrken. Beskrivning och resultat för projektet framgår.
- Uppsökande verksamhet ungdomar: Målgruppen är unga i utanförskap. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Den gröna vägen. Projekt tillsammans med Försäkringskassan. Det saknas dock beskrivning, analys och uppföljning av projektet.

- Förberedelse för arbetsrehabilitering: Målgrupp är vuxna över 25 år. Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.
- Matcha, projekt: Målgrupp är arbetssökande med funktionsnedsättning inskrivna på Steget vidare och Ungdomstorget som anses vara redo för anställning (prioriterad målgrupp). Beskrivning, analys och resultat för projektet framgår.

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.

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 2016-11-25 och anger i budgeten för 2017 ett resultat efter finansiella poster uppgående till -768 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