

**Revisorerna i  
Samordningsförbundet  
Lycksele-Malå**



**Till**

Styrelsen i Samordningsförbundet Lycksele-Malå  
Fullmäktige i Lycksele kommun  
Fullmäktige i Malå kommun  
Fullmäktige i Västerbottens läns landsting  
Försäkringskassan  
Arbetsförmedlingen

**Revisionsberättelse för år 2017**

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Lycksele-Malå (organisationsnummer 222000-1784) 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 revisionsred. Granskning enligt god revisionsred innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsred 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 Lycksele-Malå 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 redovisningsred.

**Vi bedömer** att styrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sina mål för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

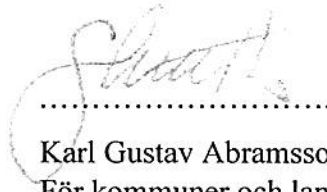
**Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.**



Umeå 2018-05-04



Mats Henriksson  
Auktoriserad revisor  
För staten



Karl Gustav Abramsson  
För kommuner och landsting

**Bilagor:**

**Den sakkunniges rapport**

Granskning av Samordningsförbundet Lycksele-Malå 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 Lycksele-Malå år 2017



Maj 2018  
Ingrid Lindberg, revisionskontoret  
Diarienummer: 255797

## Innehåll

<b>1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....</b>	<b>3</b>
1.1. REKOMMENDATIONER .....	3
<b>2. BAKGRUND.....</b>	<b>4</b>
2.1. IAKTTAGELSER I 2016 ÅRS GRANSKNING .....	4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD.....	5
2.3. AVGRÄNSNING.....	5
2.4. REVISIONSKRITERIER.....	5
<b>3. SAMORDNINGSFÖRBUNDET LYCKSELE-MALÅS UPPDRAG .....</b>	<b>6</b>
3.1. LAG OM FINANSIELL SAMORDNING AV REHABILITERINGSINSATSER.....	6
3.2. FÖRBUNDSORDNING .....	6
3.3. VERKSAMHETSPLAN FÖR ÅR 2017 .....	6
<b>4. SAMORDNINGSFÖRBUNDETS VERKSAMHET UNDER ÅR 2017 .....</b>	<b>7</b>
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 LYCKSELE-MALÅS EKONOMISTYRNING .....	10
4.5. REDOVISNING OCH BOKSLUT 2017.....	12
<b>BOKSLUTSPROCESSEN .....</b>	<b>12</b>
<b>ÅRSREDOVISNINGENS FÖLJSAMHET TILL LAGENS KRAV .....</b>	<b>12</b>
<b>FÖRBUNDETS EKONOMI.....</b>	<b>12</b>
<b>RESULTATRÄKNING.....</b>	<b>13</b>
<b>BALANSRÄKNING .....</b>	<b>13</b>
<b>5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....</b>	<b>13</b>
5.1. REKOMMENDATIONER .....	14

## 1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet i Lycksele-Malås 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 Lycksele-Malås styrelse.

Styrelsen beslutade under året om nya projekt och insatser som skulle leda till att budgeten kunde hållas och att det egna kapitalet skulle minska. Resultatet för år 2017 blev istället positivt med 104 000 kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2,2 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendation borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till 786 000 kronor.

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 verkade genom sin samverkansplattform i Lycksele, verksamheten i Malå samt strukturövergripande insatser för att målgrupperna skulle få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Negativt var att styrelsen inte hade beslutat om en delårsrapport i enlighet med 9 kap lagen om kommunal redovisning. Vidare hade styrelsen inte upprättat kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.

I årsredovisningen redovisade inte förbundets styrelse måluppfyllelsen för de mål som de hade satt upp i sin verksamhetsplan. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

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:

- Utveckla uppföljningen av målen i verksamhetsplanen.
- Upprätta en delårsrapport i enlighet med 9 kap lagen om kommunal redovisning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*, anger vilka delar delårsrapporten bör innehålla.
- Säkerställ att det av budgeten tydligt framgår vad som är årets budgeterade resultat.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

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 en effektiv resursanvändning uppnås.

### 2.1. Iakttagelser i 2016 års granskning

En slutsats från 2016 års granskning var att samordningsförbundet Lycksele-Malås 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.

En synpunkt var att årsredovisningen inte hade upprättats inom den lagstadgade tiden. Enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser skulle årsredovisningen vara upprättad senast den 31 mars 2017. Årsredovisningen godkändes av styrelsen den 26 april 2017.

En annan synpunkt var att verksamheten skulle nyttja tillgängliga medel för att kunna anses ändamålsenlig och kostnadseffektiv. För år 2016 redovisade verksamheten ett ekonomiskt överskott på ca 1,1 miljoner kronor. Samordningsförbundet hade ett eget kapital som var högre än den av Nationella rådet rekommenderade nivån. I bokslutet för år 2016 uppgick förbundets egna kapital till 2,6 miljoner kronor. Enligt den trappa som Nationella rådet rekommenderar borde samordningsförbundets egna kapital maximalt uppgå till 756 000 kronor för år 2016.

Revisorerna påpekade vikten av att de budgeterade projekten genomfördes enligt plan för att nå samordningsförbundets övergripande och individuella mål.

I årsredovisningen hade styrelsen följt upp de större projekt som man drivit under året. Revisorerna saknade dock en samlad bedömning över hur samordningsförbundet uppfyllt de övergripande förbundsmålen.

Vi har följt upp synpunkterna 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 Lycksele-Malås 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 balanskontoutavstämningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämnda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

## 2.3. Avgränsning

Granskningen avser samordningsförbundet Lycksele-Malås 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 Lycksele-Malås 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 Lycksele-Malå är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västerbottens läns landsting, Lycksele kommun och Malå kommun medlemmar. Förbundets ändamål är att inom medlemmarnas geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

#### 3.3. Verksamhetsplan för år 2017

Av samordningsförbundet Lycksele-Malås verksamhetsplan för åren 2017-2019 framgår att förbundets övergripande vision är att ha Sveriges bästa samverkan för full sysselsättning och friskaste befolkning. I verksamhetsplanen var visionen nedbruten i fyra fokusområden. Dessa fokusområden var individen, förnyelse, arbetssätt och ekonomi. Inom varje fokusområde hade förbundet angett mål, mått och aktiviteter. Totalt hade förbundet satt upp åtta mål enligt nedan:

##### *Individen*

- Minst 50 procent av deltagarna i de av förbundet finansierade verksamheterna ska ha egen försörjning i förhållande till sin arbetsförmåga i form av arbete och eller studier efter avslutad aktivitet.
- Alla som deltar i verksamheter finansierade av förbundet ska uppleva högre livskvalitet samt uppleva att man tagit ett steg närmare den reguljära arbetsmarknaden efter avslutad aktivitet.

### ***Förnyelse***

- Att till fullo nyttja det handlingsutrymme som finns inom respektive organisation.
- Att lyckosamma insatser implementeras i ordinarie verksamheter.

### ***Arbetsätt***

- En gemensam handlingsplan ska finnas och vara upprättad inom fyra veckor för alla som deltar i samordnad individbaserad rehabilitering.
- Samtliga aktiviteter i de olika verksamheterna ska kännetecknas av ett tydligt myndighetsövergripande arbetsätt.

### ***Ekonomi***

- Budget i balans
- Effektivt resursutnyttjande

## **Vår kommentar**

Enligt vår bedömning är majoriteten av samordningsförbundets mål mätbara.

## **4. Samordningsförbundets verksamhet under år 2017**

### **4.1. Styrelsens styrdokument och protokoll**

Styrelsen för samordningsförbundet Lycksele-Malå har under år 2017 haft 5 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 attest- och delegationsordning.

### **4.2. Uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning**

I detta avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet har genomfört sina uppgifter enligt lag om finansiell samordning.

#### **▪ *Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen***

Samordningsförbundet Lycksele-Malå beslutade om sin verksamhetsplan för åren 2017-2019 i november 2016. Där framgick som nämnts tidigare förbundets övergripande vision att ha Sveriges bästa samverkan för full samsättning och friskaste befolkning. Visionen var nedbruten i fyra fokusområden. Inom varje fokusområde hade förbundet angett mål, hur målen skulle mätas och vilka aktiviteter som skulle genomföras. I verksamhetsplanen fanns också budget för år 2017 och plan för år 2018-2019.

#### **▪ *Stödja samverkan mellan samverkansparterna***

Av verksamhetsplanen framgick att samordningsförbundets huvudsakliga uppdrag var att underlätta för medlemmarna att samverka inom rehabiliteringsområdet. Samordningsförbundet betonade därför vikten av att utveckla den lokala samarbetsgruppen, LSG, som beredningsorgan till styrelsen.

Förbundet finansierar enligt verksamhetsplanen främst specifika tjänster som senare kan implementeras i ordinarie verksamhet. En framgångsfaktor för år 2017 var enligt förbundet att tillsammans med lokala företrädare hitta former för att förstärka samverkan, inte bara finansiellt utan även strukturellt.

Förutom de sedan tidigare befintliga projekten *Resurscentrum* och *MIPS* har styrelsen under året beviljat finansiering för att starta en ungdomshälsa i Lycksele där Lycksele kommun och Västerbottens läns landsting är samverkansparter.

Styrelsen har under året inlett ett arbete för att på samma sätt som i Umeå och Skellefteå skapa en samverkansplattform för närsjukvård, kommun, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan (*NAFS*).

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

Samordningsförbundets insatser skulle enligt verksamhetsplanen riktas till alla i åldern 16-64 år som var i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Prioriterade undergrupper inom denna målgrupp skulle vara personer med funktionsnedsättning, i synnerhet unga med aktivitetsersättning, samt personer med sammansatt och svårbedömd social, psykosocial och somatisk problematik.

I verksamhetsplanen angav förbundet även att de noggrant skulle följa utvecklingen inom områdena ungdomsarbetslöshet, flyktingsituationen, sjukpenningtalet samt den psykiska ohälsan.

Under året har följande projekt bedrivits:

- *Resurscentrum* – en ordinarie samverkansplattform som genom att utveckla nya och befintliga aktörer ska öka arbetskraftutbudet. Resurcentrum arbetar med att hitta meningsfulla sysselsättningar till personer som står långt från arbetsmarknaden. Arbetssättet är rehabilitering, arbetsträning och utslussning.

- *MIPS* – en insats i Malå kommun där alla fyra parter samverkar gällande personer som står långt ifrån arbetsmarknaden eller studier. Arbetssättet som används i projektet utgår från en internationell modell som bygger på individuell anställning och stöd. Stödet bygger på en långsiktighet.

- *Fler åter i arbete* – en strukturövergripande verksamhet med insatser för att förebygga sjukskrivning.

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

Styrelsen fattar ekonomiska och verksamhetsmässiga beslut baserat på inkomna ansökningar från verksamheterna. Ärendena har dessförinnan beretts i den lokala samverkansgruppen LSG.

- *Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna*

Uppföljning till styrelsen av respektive insats görs årsvis och följer en rapportmall. Återrapport krävs årligen för att få fortsatt beviljad finansiering.

I verksamhetsplanen betonade förbundet vikten av kontinuerlig uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna. En metod är enligt förbundet att de samverkande parterna undersöker hur samverkan har påverkat det myndighetsövergripande samarbetet och en annan att delta i det nationella indikatorprojektet. Det framgick inte av verksamhetsplanen eller av styrelseprotokoll om någon undersökning hade genomförts eller om förbundet hade beslutat om deltagande i det nationella indikatorprojektet.

▪ *Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen*

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget i november 2016. Budgeten för projektkostnader var till stor del specificerad som övriga projekt. Av den totala projektbudgeten på cirka fem miljoner var två projekt till en kostnad av 1,8 miljoner kronor specificerade på projektnivå. I februari beslutade styrelsen om finansiering av två projekt och i juni beslutade styrelsen om ytterligare ett projekt samt reviderade budgeten.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 7 mars 2018. Detta var inom den lagstadgade tiden. Enligt lag om finansiell samordning ska årsredovisningen beslutas senast 31 mars efterföljande år.

#### **Vår kommentar**

Samordningsförbundet har genom sin samverkansplattform *Resurscentrum* i Lycksele, verksamheten *MIPS* i Malå 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 Lycksele-Malå har genomfört sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Det är positivt att styrelsen till skillnad från föregående år beslutade om sin årsredovisning inom den lagstadgade tiden.

#### **4.3. Delårsrapport och årsrapport**

Styrelsen för samordningsförbundet Lycksele-Malå har inte upprättat någon delårsrapport under år 2017. Enligt 9 kap lagen om kommunal redovisning ska samordningsförbundet minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*, anger vilka delar delårsrapporten bör innehålla.

Den 7 mars 2018 beslutade styrelsen om sin årsredovisning. I årsredovisningen redovisade styrelsen sin måluppfyllelse och resultat. Styrelsen redovisade att 147 personer hade fått stöd inom ramen för samordningsförbundet under året.

Styrelsen gav en kortfattad beskrivning av de verksamheter och insatser som bedrivits under året. Styrelsen redovisade på aggregerad nivå resultatet för de individriktade insatserna. Enligt redovisningen hade 60 procent av de individer som avslutat sin insats i *MIPS* gått till studier eller arbete. Den totala andelen individer som efter avslutade insatser gått till arbete eller studier framgick inte på ett tydligt sätt.

Av årsredovisningen framgick att projektet *Ungdomshälsan Lycksele* – ett samarbete mellan Lycksele kommun och Västerbottens läns landsting för att

skapa en ungdomshälsa, på grund av lokalproblem skulle komma igång först under år 2018.

Styrelsen gjorde ingen bedömning av måluppfyllelsen av de mål förbundet satt upp i verksamhetsplanen.

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

Av årsredovisningen framgick att Åsele kommun hade ansökt om medlemskap i samordningsförbundet under år 2017 med inträde den 1 jan 2019. Vidare skulle fler inlandskommuner ansöka om medlemskap under år 2018.

### **Vår kommentar**

Vår bedömning är att samordningsförbundet Lycksele-Malå hade mätbara mål. Styrelsen har dock inte gjort någon bedömning av om de uppfyllt sina mål. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att vi ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

Vi rekommenderar styrelsen att utveckla uppföljningen av målen.

Vi rekommenderar samordningsförbundet att upprätta delårsrapporter enligt 9 kap lag om kommunal redovisning. Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 22 anger vilka delar en delårsrapport bör innehålla.

## **4.4. Samordningsförbundet Lycksele-Malås ekonomistyrning**

### **Tillbakablick på år 2016**

Det ekonomiska utfallet för år 2016 visade på ett överskott på 1 147 000 kronor. Detta berodde enligt årsredovisningen på projektens minskande utfall. Det budgeterade resultatet var ett nollresultat. Överskottet medförde en ökning av det egna kapitalet med 1 147 000 kronor till 2 064 000 kronor. Detta medförde att nivån på det egna kapitalet liksom föregående år, låg över den nivå som nationella rådet rekommenderat. I årsredovisningen kommenterade styrelsen att de under år 2017 avsåg att se till att planerade insatser kom igång.

### **Samordningsförbundets verksamhetsplan för år 2017**

För år 2017 budgeterade samordningsförbundet ett nollresultat. I budgeten ingick det balanserade egna kapitalet på cirka två miljoner.

### **Samordningsförbundets agerande under år 2017**

Enligt förbundsordningen ska förbundsstyrelsen upprätta kvartalsvisa uppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Styrelsen har inte beslutat om dessa uppföljningar, detta är en brist. Av protokoll framgår att styrelsen har fått en ekonomisk rapport vid styrelsemötet i september 2017. Styrelsen fick i juni 2017 en rapport att projektet ”Strategi för fler i arbete” skulle komma att startas senare än planerat. Styrelsen fick även en rapport från verksamheten *Resurscentrum* att en tjänst inte hade kunnat till sättas varför de beviljade medlen inte skulle komma att nyttjas helt. Styrelsen reviderade budgeten med anledning av detta. I verksamhetsplanen fanns cirka 3,2 miljoner kronor avsatta för övriga, d.v.s. ännu ej beslutade, projekt. Under året har styrelsen reviderat budgeten med anledning av beslut

om att finansiera ytterligare insatser. Efter revideringen fanns drygt en miljon kronor kvar att använda till ännu ej beslutade insatser. Styrelsen beslutade inte om några ytterligare insatser för år 2017 efter detta.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 7 mars 2018. Budget för år 2017 innebar ett planerat underskott på cirka två miljoner kronor. Resultatet för år 2017 blev positivt med 104 000 kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2,2 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendation borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till 786 000 kronor.

Kostnaderna hade ökat med cirka 600 000 kronor jämfört med föregående år. Kostnaderna var dock cirka två miljoner lägre än budgeterat. Styrelsen uppmärksammade att det egna kapitalet var högre än den rekommenderade nivån. Anledningen till detta var enligt styrelsen att det varit svårt att rekrytera personal till beviljade insatser men också att beviljade insatser haft längre uppstartsfas än väntat. Styrelsen beskrev att förbundet förväntades utökas med ytterligare 4-5 kommuner under de kommande åren. Med anledning av detta prognostiserade styrelsen att det egna kapitalet skulle minska då fler skulle ta del av förbundets medel.

### Vår kommentar

I sin verksamhetsplan budgeterade samordningsförbundet Lycksele-Malå ett nollresultat. Detta var i linje med förbundets mål att ha en budget i balans. I budgeten ingick dock det balanserade egna kapitalet på cirka två miljoner. Bortsett från det egna kapitalet visade budgeten på ett underskott på drygt två miljoner kronor.

Styrelsen beslutade under året om nya projekt och insatser som skulle leda till att budgeten kunde hållas. Istället ökade det egna kapitalet under året. Resultatet blev ett överskott på 104 000 kronor. Samordningsförbundet Lycksele-Malå översteg den rekommenderade nivån på eget kapital vid årets slut.

Projektkostnaderna hade ökat jämfört med föregående år. Detta är en förutsättning för att minska det egna kapitalet till den av Nationella rådet rekommenderade nivån. Kostnaderna hade dock inte ökat i tillräcklig grad vilket medförde ett positivt resultat för år 2017. Styrelsen har inte gjort någon analys av vad detta inneburit för förbundets måluppfyllelse.

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 om man bortser från det upparbetade egna kapitalet. 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. 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.

Vi rekommenderar att samordningsförbundet fortsätter att aktivt arbeta med att nå rekommenderad nivå på eget kapital.

Vår bedömning är att det blir otydligt vad som är årets budgeterade resultat om det balanserade egna kapitalet tas med som en intäktspost i budgeten.

Samordningsförbundets budget bygger på att allt tillgängligt kapital förbrukas. Samtidigt finns medel reserverade i budgeten för övriga projekt som inte är beslutade. Detta försvårar bedömningen av måluppfyllelsen.

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

Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att det av budgeten tydligt framgår vad som är årets budgeterade resultat.

#### 4.5. Redovisning och bokslut 2017

##### Bokslutsprocessen

Vid det överenskomna tillfället för bokslutsgranskningen fanns underlag till samtliga balansposter framtagna. Avstämningarna visade inte på några avvikelser. Bokslutet var därmed i mycket god ordning och vi har inte funnit några differenser som föranlett notering.

##### Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Årsredovisningen ska enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning omfatta förvaltningberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Räkningarna får kompletteras med noter. Granskningen visar att samordningsförbundet Lycksele-Malås årsredovisning i tillämpliga delar innehåller dessa avsnitt.

##### Förbundets ekonomi

<i>Belopp i tusentals kronor</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Utfall 2016</i>	<i>Utfall 2015</i>
Intäkter huvudmän	3 932	3932	4 344	3300
Projektkostnader	-2 903	-5 026	-2 326	-1 617
Administrativa kostnader	-924	-972	-871	-827
Årets utfall	104	-2 066	1 147	856
Utgående eget kapital	2 168	0	2 064	917
Eget kapital % av erhållna medel	55 %	0 %	52 %	24 %

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 Lycksele-Malås egna kapital maximalt får uppgå till



786 000 kronor. Detta motsvarar 20 procent av medelstilldelningen. Nuvarande nivå på förbundets egna kapital motsvarar 55 procent av medelstilldelningen.

### Resultaträkning

Granskningen av resultaträkningen har skett analytiskt mot budget samt mot föregående år. Granskningen har inte föranlett några noteringar. Redovisade intäkter om 3 932 000 kronor överensstämmer mot beslutade och utbetalda belopp från huvudmännen. Bidragskostnaderna har ökat jämfört med föregående år. Detta är positivt då detta är en förutsättning för 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. Posten bank har avstämts mot årsbesked utan anmärkning. Posten kortfristiga skulder består till största delen av upparbetade projektkostnader. Vi har kontrollerat att dessa har utbetalats enligt inkomna rekvisitioner under år 2018.

### 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	Granskningen visar att räkenskaperna var i god ordning. Granskningen har inte föranlett några noteringar. 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	Ja	Årsredovisning 2017 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med gällande normgivning.

normgivande organ?		
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Vår bedömning är att samordningsförbundet Lycksele-Malå inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen. Styrelsen hade inte redovisat måluppfyllelsen i årsredovisningen.
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 uppfyllt sina uppgifter enligt lagen om finansiell redovisning. Det egna kapitalet har ökat under året. Målstyrningen kan utvecklas.

### 5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Utveckla uppföljningen av målen i verksamhetsplanen.
- Upprätta en delårsrapport i enlighet med 9 kap lagen om kommunal redovisning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*, anger vilka delar delårsrapporten bör innehålla.
- Säkerställ att det av budgeten tydligt framgår vad som är årets budgeterade resultat.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Umeå den 4 maj 2018

Ingrid Lindberg  
Revisor  
Västerbottens läns landsting