

Granskning år 2018 av Samordningsförbundet Umeåregionen

Granskningen visar att årsredovisningen för Samordningsförbundet Umeåregionen 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 redovisade ett planerat negativt resultat med 1 150 tusen kronor för år 2018. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2 992 tusen kronor. Enligt Nationella rådets rekommendation borde det egna kapitalet maximalt uppgå till 2 150 tusen kronor.

Granskningen visar att styrelsen fullgjorde sina uppgifter enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

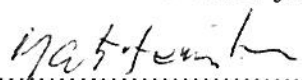
Positivt var att styrelsen, till skillnad från föregående år, i årsredovisningen bedömde måluppfyllelsen för sina mål. Styrelsen bedömde att den hade hög måluppfyllelse för majoriteten av målen. Vi instämmer i den bedömningen. Vi anser dock att styrelsen kan fortsätta att utveckla sin redovisning av måluppfyllelsen.

Vår samlade bedömning är att samordningsförbundet Umeåregionen i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen för Samordningsförbundet Umeåregionen:

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

Vid revisorernas överläggning den 16 april 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2018) lämnar revisorerna för yttrande till styrelsen för förbundet. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret region Västerbotten senast den 30 juni 2019.


.....
Mats Henriksson
Auktoriserad revisor
För staten


.....
Karl Gustav Abramsson
För kommuner och landsting

**Revisorerna i
Samordningsförbundet
Umeåregionen**

Till

Styrelsen i Samordningsförbundet Umeåregionen
Fullmäktige i medlemskommunerna:
Umeå kommun
Vännäs kommun
Nordmalings kommun
Vindelns kommun
Robertsfors kommun
Fullmäktige i region Västerbotten
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Umeåregionen (organisationsnummer 222000-1834) för verksamhetsåret 2018.

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 revisionssed. Granskning enligt god revisionssed innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed 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 Umeåregionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig.

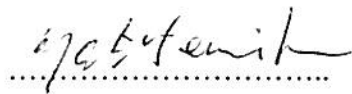
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

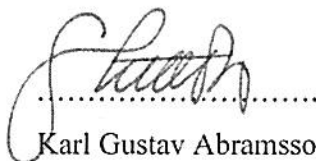
Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

 1

Umeå 2019-04-16



Mats Henriksson
Auktoriserad revisor
För staten



Karl Gustav Abramsson
För kommuner och landsting

Bilagor:

Den sakkunniges rapport

Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2018

*) 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.

Granskning av Samordningsförbundet Umeå- regionen år 2018



April 2019
Ingrid Lindberg, revisionskontoret region Västerbotten

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1. REKOMMENDATIONER	3
2. BAKGRUND.....	4
2.1. IAKTTAGELSER I 2017 ÅRS GRANSKNING	4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD	5
2.3. AVGRÄNSNING.....	5
2.4. REVISIONSKRITERIER.....	6
3. SAMORDNINGSFÖRBUNDET UMEÅREGIONENS UPPDRAG.....	6
3.1. LAG OM FINANSIELL SAMORDNING AV REHABILITERINGSINSATSER.....	6
3.2. FÖRBUNDSORDNING	6
3.3. VERKSAMHETSPLAN FÖR ÅR 2018	7
4. SAMORDNINGSFÖRBUNDETS VERKSAMHET UNDER ÅR 2018	8
4.1. STYRELSENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL	8
4.2. UPPGIFTER ENLIGT 7§, LAG OM FINANSIELL SAMORDNING	8
4.3. DELÅRSRAPPORT	10
4.4. ÅRSREDOVISNING	10
4.5. SAMORDNINGSFÖRBUNDETS EKONOMISTYRNING	12
4.6. REDOVISNING OCH BOKSLUT 2018.....	14
<i>Bokslutsprocessen.....</i>	<i>14</i>
<i>Årsredovisningens följsamhet till lagens krav.....</i>	<i>14</i>
<i>Förbundets ekonomi.....</i>	<i>14</i>
<i>Resultaträkning.....</i>	<i>15</i>
<i>Balansräkning.....</i>	<i>15</i>
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	16
5.1. REKOMMENDATIONER	16

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Umeåregionens revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2018. 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 styrelsen för samordningsförbundet Umeåregionen.

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.

Resultatet för år 2018 blev ett planerat underskott på 1 150 tusen kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2 992 tusen kronor. Enligt Nationella rådets rekommendation borde det egna kapitalet maximalt uppgå till 2 150 tusen kronor. Vår bedömning är att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill framhålla vikten av att styrelsen fortsätter att noggrant följa det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Positivt var att styrelsen till skillnad från föregående år bedömde måluppfyllelsen. Styrelsen bedömde att den hade hög måluppfyllelse för majoriteten av de strategiska målen. Vi instämmer i den bedömningen. Vi bedömer dock att styrelsen kan fortsätta att utveckla sin redovisning av måluppfyllelsen genom att öka tydligheten i vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda. Vi anser även att den totala bedömningen försvåras om svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga eftersom styrelsen uppgett att detta var en särskilt viktig del av måluppfyllelsen.

Styrelsen fullgjorde enligt vår bedömning sina uppgifter enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Förbundet verkade genom sina samverkansplattformar, lokal samverkan i kranskommunerna, förebyggande insatser samt stödstrukturer för att målgrupperna skulle få stöd och rehabilitering till egen försörjning.

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:

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

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 2017 års granskning

En slutsats från 2017 års granskning var att samordningsförbundet Umeåregionens 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.

För år 2017 redovisade förbundet ett ekonomiskt överskott på cirka 867 000 kronor. Samordningsförbundet hade ett eget kapital som var högre än den av Nationella rådet rekommenderade nivån.

En negativ iakttagelse var att styrelsen inte hade beslutat om en delårsrapport i enlighet med 9 kap lagen om kommunal redovisning. Styrelsen hade inte heller upprättat kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.

Revisorerna bedömde att flera av förbundets mål i verksamhetsplanen inte var utformade på ett sådant sätt att de var mätbara. Negativt var också att förbundsstyrelsen inte redovisade måluppfyllelsen för flera av målen i sin årsredovisning. Revisorerna bedömde att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

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

- Utveckla målstyrningen så att det tydligt framgår vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.

- Utveckla avsnittet om redovisningsprinciper i årsredovisningen.
- 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.
- Upprätta delårsuppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

I sitt yttrande svarade styrelsen att den tog till sig av revisorernas synpunkter. Styrelsen avsåg exempelvis att utveckla sin målstyrning och arbeta för att minska det egna kapitalet till den rekommenderade nivån. Vidare skulle styrelsen i enlighet med förbundsordningen besluta om kvartalsuppföljningar. Styrelsen ansåg dock inte att det fanns något krav på att upprätta en delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal redovisning.

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 Umeåregionens 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 balanskon- toavstämningar. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstäm- da och verifierade med underlag som styrker existens och värdering.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

2.3. Avgränsning

Granskningen avser samordningsförbundet Umeåregionens verksamhet år 2018.

2.4. Revisionskriterier

Revisionskriterier är de utgångspunkter som vi använder för att göra våra analyser, slutsatser och bedömningar. Vi har utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen
- Lag om kommunal redovisning
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Förbundsordning
- Verksamhetsplan för år 2018

3. Samordningsförbundet Umeåregionens 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§ 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 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 samordningsförbundet Umeåregionens förbundsordning preciseras förbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Medlemmar i samordningsförbundet Umeåregionen år 2018 var Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Västerbottens läns landsting, Umeå kommun, Vännäs kommun, Vindelns kommun, Nordmalings kommun och Robertsfors kommun. 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 2018

Av samordningsförbundet Umeåregionens verksamhetsplan för år 2018 framgår att förbundets övergripande vision är att bidra till att lösa arbetskraftsförsörjningen genom att varje människas arbetsförmåga tas till vara genom hållbart samarbete i ständig utveckling. I verksamhetsplanen är visionen nedbruten i övergripande strategiska mål och effektmål.

Övergripande strategiska mål:

- I Umeå finns en hållbar samverkansplattform i ständig utveckling för unga människor.
- I Umeå finns en hållbar samverkansplattform i ständig utveckling för människor äldre än 25 år.
- I Umeåregionen finns det en fungerande samverkan mellan Primärvården, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och kommunernas socialtjänster, i ständig utveckling.
- I Vännäs, Vindeln, Nordmaling och Robertsfors finns det hållbara lokala samverkansmodeller utvecklade med utgångspunkt i människors behov. (*Målet bedöms för varje medlemskommun för sig*)
- Den överenskommelse som samordningsförbundet stimulerat till och delvis finansierar har 2020 bidragit till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser.
- Samverkan för våra mest utsatta människor är organiserade i en helhet för hela Umeåregionen med Umeå som nav.
- Det finns väl utvecklade stödstrukturer för samverkan.

Effektmål:

- Andelen människor som är beroende av ersättning från det offentliga trygghetssystemet ska i varje medlemskommun minska med en procentenhet jämfört med föregående år.

Mål i social redovisning:

Från och med år 2017 redovisar förbundet som ett komplement till årsredovisningen även så kallade sociala bokslut för flera av de insatser som förbundet finansierar. Social redovisning är en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala verksamheten i en organisation. Förbundets sociala redovisning för år 2018 innehöll enligt verksamhetsplanen 40 mål indelade i fyra områden; deltagarnytta, medlemsnytta, samverkan samt mål för personal och styrgrupper.

Vår kommentar

Av verksamhetsplanen framgick inte vad som krävdes för att de strategiska målen skulle vara uppfyllda. Vi noterar dock att kraven senare framgick av årsredovisningen. Av årsredovisningen framgick att de övergripande strategiska målen var kopplade till måluppfyllelsen för målen i den sociala redovisningen. Vår bedömning är att målen var mätbara. Vi rekommenderar att styrelsen anger i verksamhetsplanen vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.

4. Samordningsförbundets verksamhet under år 2018

4.1. Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för samordningsförbundet Umeåregionen hade under år 2018 sex 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 en kombinerad attest- och delegationsordning. Några av förbundets styrdokument och policys har inte reviderats på flera år. Vi rekommenderar förbundet att regelbundet gå igenom styrdokument och vid behov revidera dessa.

4.2. Uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2018 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

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

Samordningsförbundet Umeåregionen beslutade om sin verksamhetsplan för år 2018 i november 2017 (§78). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2018 och plan för år 2019 - 2020.

▪ *Stödja samverkan mellan samverkansparterna*

Samordningsförbundets insatser är organiserade i så kallade samverkansplattformar samt lokal samverkan i Vännäs, Vindeln, Nordmaling och Robertsfors. Varje plattform har en för parterna gemensam ledning och styrning. Plattformarna kännetecknas vidare av en för parterna gemensam beredning, gemensam bedömning, gemensamma insatser och gemensam uppföljning. Samverkansplattformerna är: Samverkansplattform för unga, samverkansplattform för vuxna 25 år och äldre, samverkansplattform primärvård (NAFS) samt samverkansplattform för förebyggande insatser. I vissa fall sker samverkan genom samlokalisering av medarbetare från de olika samverkande parterna. Inom ramen för varje plattform finns ett antal insatser gentemot förbundets målgrupper. Varje plattform har uppsatta mål och avrapporterar sin verksamhet i enlighet med ett framtaget årshjul.

I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar samordningsförbundet även med strukturell samverkan. Förbundet beskrev i sin verksamhetsplan sex olika stödprocesser för samverkan. Exempelvis fanns en stödstruktur för ledarskap i samverkan. Under året anordnade förbundet flera kompetenshöjande insatser och mötesplatser. Vidare ansvarade kansliet för att hålla samman ett nätverk av nyckelpersoner från de olika plattformarna.

▪ *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. Individernas behov skulle vara avgörande, dock skulle unga i åldern 16

- 30 år vara prioriterade. Ett särskilt fokus fanns enligt verksamhetsplanen bland annat på sjukskrivna i behov av stöd för återgång i arbete, unga med långvarigt nedsatt arbetsförmåga samt patienter med psykossjukdom samt psykiatrisk samsjuklighet.

Inom samverkansplattformen för unga utgör insatsen ungdomstorget navet. Till ungdomstorget har även kopplats insatserna Mellansteget, Våga växa, Hikikomori, samt studieverkstad för unga. Plattformen innefattar insatser för ungas övergång från skola till arbetsliv.

Inom samverkansplattformen för vuxna (+25) finns insatsen Vuxentorget. Verksamheten är samlokaliserad på två platser. Vuxentorget erbjuder samordnat stöd i arbetslivsinriktad rehabilitering, ofta parallellt med social- och medicinsk rehabilitering.

Inom samverkansformen primärvård finns insatsen NAFS (Närsjukvård, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Socialtjänsten i samverkan). Varje huvudman har i en överenskommelse angett vilka uppgifter de ska göra inom ramen för den uppbyggda samverkansstrukturen.

Plattformen för förebyggande insatser bygger på en överenskommelse som syftar till att utveckla insatser eller åtgärder som bidrar till att motverka sjukskrivningar inom kontaktyrken. Under året har enligt årsredovisningen tre större insatser pågått.

För den lokala samverkan i kranskommunerna finns en modell som består av en ledningsgrupp för samverkan och en lokal beredningsgrupp med en koordinator/arbetskonsulent. Det finns också en tydlig koppling till samverkansplattformarna i Umeå i form av att dessa kan nyttjas för människor i kranskommunerna.

Förbundet står också som ägare till ett projekt kallat Hälsofrämjande etablering finansierat av Europeiska socialfonden – ESF. Projektet är inriktat mot etablering av nyanlända. Insatserna görs i form av tidig identifiering av ohälsa, hälsoskola, arbetslivsinriktad rehabilitering samt vägledning.

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

Se föregående avsnitt. Styrelsen fattade under år 2018 ekonomiska och verksamhetsmässiga beslut baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna. Ärendena hade dessförinnan beretts i beredningsgruppen.

▪ ***Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna***

Styrelsens uppföljning av respektive insats sker i enlighet med framtaget årshjul och rapportmall.

För att arbeta med uppföljning på ett strukturerat sätt har styrelsen i sin verksamhetsplan beslutat att använda en kombination av metoder. Bland annat ska alla verksamheter som helt eller delvis finansieras med statliga samverkansmedel registreras i SUS – systemet för uppföljning av samverkansinsatser. Varje verksamhet ska också lämna två uppföljningsrapporter per år till styrelsen. Från och med år 2018 tillämpas social redovisning (en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala verksamheten i en organisation) på alla plattformar utom plattformen för förebyggande insatser. Under

året beslutade styrelsen att införa en analysgrupp som skulle följa statistik över grupper i Umeåregionen som var utanför arbetsmarknaden.

I sin årsredovisning följde förbundet upp de samverkansinsatser som finansierats under året.

▪ **Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen**

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2018 den 30 november 2017 (§78). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2018 den 1 mars 2019. Detta var inom den lagstadgade tiden. Enligt lag om finansiell samordning ska årsredovisningen beslutas senast 31 mars.

Vår kommentar

Samordningsförbundet har genom sina samverkansplattformar, lokal samverkan i kranskommunerna, förebyggande insatser samt genom stödstrukturer för samverkan verkat för att målgrupper ska få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Vår bedömning är att samordningsförbundet Umeåregionen under år 2018 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

4.3. Delårsrapport

Under år 2018 upprättade styrelsen, till skillnad från föregående år, kvartalsrapporter i enlighet med förbundsordningen. Enligt 9 kap lagen om kommunal redovisning 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 kvartalsrapporter per juni och per september 2018 motsvarar dessa krav på omfattning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, *delårsrapport*, anger vilka delar delårsrapporten bör innehålla. En delårsrapport bör enligt rekommendationen innehålla minst en förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar. Kvartalsrapporterna innehåller förkortade förvaltningsberättelse och resultaträkning. Vi rekommenderar styrelsen att komplettera delårsrapporter med balansräkning.

4.4. Årsredovisning

Vid sammanträdet den 1 mars 2019 beslutade styrelsen om förbundets årsredovisning. I årsredovisningen redovisade styrelsen måluppfyllelse och resultat. I bilagor till årsredovisningen fanns redovisning av måluppfyllelse för individinriktade insatser och målen i den sociala redovisningen. Av årsredovisningen framgick att medlemssamråd hade genomförts tillsammans med länets två övriga samordningsförbund. Genom samrådet informerades medlemmarna om verksamheten och dess resultat.

Insatsernas resultat

Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för avslutade aktiviteter under år 2018. 959 personer hade fått stöd inom ramen för samordningsförbundet under året. Av de 353 deltagare som avslutats hade 28 procent gått till arbete, 16 procent till studier och 34 procent till annan behovsanpassad lösning. Samordningsförbundets mål var att 35 procent

skulle gå till arbete, 25 procent till studier och 30 procent till annan behovsanpassad lösning. Styrelsen uppskattade dessutom att 800 – 900 individer hade fått någon form av stöd via NAFS (Primärvården, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och socialtjänsten i samverkan).

Effektmål

Av årsredovisningen framgick måluppfyllelsen för styrelsens mål att minska andelen av befolkningen som försörjdes med sociala ersättningar. Enligt redovisningen hade andelen personer som försörjdes med sociala ersättningar minskat i samtliga kommuner, men inte i den omfattning som målvärdet angav. Styrelsen sammanställde i en tabell utfallet för respektive medlemskommun för åren 2014 - 2017. Styrelsen uppgav att den var medveten om att det fanns många faktorer som påverkade detta jämförelsetal men menade att en fungerande samverkan hade betydelse för utfallet. Styrelsen uppgav dock att andra faktorer sannolikt hade större påverkan på måttet.

Strategiska mål

Positivt var att styrelsen till skillnad från föregående år redovisade måluppfyllelsen även för de strategiska målen. Styrelsen bedömde måluppfyllelsen med en sexgradig skala. Styrelsen bedömde att ett mål hade uppfyllts helt, tre mål var till mycket stor del uppfyllda, fyra mål var till stor del uppfyllda och ett mål var uppfyllt till liten del.

Av redovisningen framgick vad som krävdes för att mål skulle vara uppfyllda. Måluppfyllelsen var kopplad till målen i den sociala redovisningen. Den sociala redovisningen byggde på genomförda enkäter med deltagare, chefer och medarbetare i insatserna. I bilaga till årsredovisningen fanns ett utdrag från den sociala redovisningen där resultat från enkäter presenterades både i tabellform och i diagramform. För huvuddelen av de strategiska målen fanns tre kriterier för att målen skulle vara uppfyllda:

1. Minst 80 procent av deltagarna skulle i enkäter ha gett svar på svarsskalans tre övre alternativ.
2. Minst 80 procent av chefer och medarbetare skulle i enkäter ha gett svar på svarsskalans tre övre alternativ.
3. Det skulle finnas en presentation som bland annat beskrev verksamheten och resultat på individnivå.

Det mål som styrelsen bedömde hade uppfyllts till liten del var att det i Umeå skulle finnas en hållbar samverkansplattform i ständig utveckling för unga människor. För detta mål var svarsfrekvensen för låg för att beakta resultat från deltagarenkäter. För chefer och medarbetare nåddes inte uppsatta målvärden. Resultaten på individnivå var dock goda och en beskrivning av verksamheten fanns. Styrelsen uppmärksammade att det fanns behov av förbättringar av verksamheten. Styrelsen gav inga förslag på förbättringsåtgärder.

Styrelsen bedömde att målet om att bidra till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser till år 2020 var för tidigt att utvärdera.

För att måluppfyllelsen skulle vara möjlig att bedöma krävdes enligt styrelsen en godtagbar svarsfrekvens på genomförda enkäter. Styrelsen bedömde

om svarsfrekvensen var tillräcklig för varje strategiskt mål, men angav inte vilken nivå som krävdes. Vidare beskrev styrelsen hur den hade viktat måluppfyllelsen för de olika delarna inom varje mål. Styrelsen uppgav att svaren från deltagarenkäter tillsammans med resultat på individnivå var det som skulle viktas högst i styrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Därefter kom svar från medarbetare och chefer. Lägst vikt gav styrelsen att det fanns en beskrivning av verksamheten. Styrelsen uppgav också att den accepterade ett visst avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen.

Vår kommentar

Vår bedömning är att samordningsförbundet Umeåregionen utvecklade sin målstyrning under år 2018. Styrelsen definierade vad som krävdes för att de strategiska målen skulle vara uppfyllda. Styrelsen redovisade måluppfyllelsen och gjorde en analys av måluppfyllelsen för samtliga mål utom ett. Vår samlade bedömning är att förbundets måluppfyllelse var god. Vi bedömer dock att styrelsen kan fortsätta att utveckla sin redovisning av måluppfyllelsen genom att vara tydlig i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera och vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera. Vad som krävs för att mål ska vara uppnådda bör framgå redan av verksamhetsplanen. Styrelsen uppgav att svaren från deltagarenkäter tillsammans med resultat på individnivå var det som skulle viktas högst i styrelsens bedömning av måluppfyllelsen. I flera fall har styrelsen inte kunnat göra en analys av resultaten från deltagarenkäterna på grund av för låg svarsfrekvens. Styrelsen beskrev i sin analys av de aktuella målen att detta påverkade den totala måluppfyllelsen i negativ riktning. Vår bedömning är att det försvårar den totala bedömningen av måluppfyllelsen om svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga eftersom styrelsen uppgett att detta var en särskilt viktig del av måluppfyllelsen. Vi rekommenderar styrelsen att vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäterna.

Vår bedömning är att effektmålet kopplat till andelen av befolkningen som försörjs med sociala ersättningar inte i tillräcklig grad är påverkbart av samordningsförbundet för att det ska ha en styrande effekt. Det är dock ett relevant mått för styrelsen att följa i sitt löpande arbete.

4.5. Samordningsförbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2017

Det ekonomiska utfallet för år 2017 visade på ett överskott på 867 000 kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 1 318 000 kronor. Detta berodde enligt årsredovisningen främst på att verksamheternas utfall hade minskat. Även projektnära kostnader och kanslikostnader hade minskat. Styrelsen förklarade att minskningen av verksamhetskostnaderna berodde på den stora omställning av arbetet som gjorts i och med starten av *Vuxentorget* samt en tröghet att få igång det förebyggande arbetet mot ohälsa inom kvinnodominerade kontaktyrken. Det ekonomiska överskottet medförde en ökning av förbundets egna kapital. Nivån på det egna kapitalet låg därigenom, liksom föregående år, över den nivå som nationella rådet rekommenderade.

Samordningsförbundets verksamhetsplan för år 2018

För år 2018 budgeterade samordningsförbundet i sin verksamhetsplan ett underskott på 2 255 000 kronor.

Samordningsförbundets agerande under år 2018

Enligt förbundsordningen ska styrelsen upprätta delårsuppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin som skickas till medlemmarna. Av protokoll framgår att styrelsen till skillnad från föregående år har beslutat om uppföljningar inklusive helårsprognos per mars, juni och september 2018. Per mars 2018 var prognosen ett underskott på cirka 1 555 000 kronor, vilket skulle betyda ett eget kapital på cirka 2,5 miljoner kronor vid årets slut. I juni bedömde styrelsen att det egna kapitalet skulle vara 2,2 miljoner vid årets slut. I september 2018 bedömde styrelsen att det egna kapitalet skulle vara 2,4 miljoner kronor vid årets slut.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 1 mars 2019. Budget för år 2018 innebar ett planerat underskott på 2 255 000 kronor. Resultatet för år 2018 blev ett underskott med 1 150 000 kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2 992 000 kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 2 150 000 kronor. Styrelsen beskrev att kostnaderna var ca en miljon lägre än budget. Styrelsen uppgav att detta främst berodde på att planerade insatser inom överenskommelsen för att arbeta förebyggande med psykisk ohälsa inte hade genomförts.

Vår kommentar

Styrelsen beslutade om en budget för år 2018 som innebar ett negativt resultat med 2,3 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den av nationella rådet rekommenderade nivån. Samordningsförbundets kostnader under år 2018 ökade med ca 2 miljoner kronor jämfört med föregående år. Enligt budgeten skulle kostnaderna dock öka med 2,6 miljoner kronor. Vid årets slut redovisade förbundet ett negativt resultat på 1 150 000 kronor. Förbundets egna kapital minskade därmed under år 2018. Det egna kapitalet översteg dock fortfarande den av nationella rådet rekommenderade nivån.

Positivt var att styrelsen under året följde den ekonomiska utvecklingen genom kvartalsrapporter och rapporter från de olika insatserna. Styrelsen förklarade att orsaken till att budgeten inte hade klarats berodde på att förebyggande insatser inom området psykisk ohälsa inte hade genomförts. Styrelsen gjorde ingen 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 2018 översteg kostnaderna de budgeterade intäkterna. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning 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.

4.6. Redovisning och bokslut 2018

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.

Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning.

Förbundets ekonomi

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2018	Budget 2018	Utfall 2017	Utfall 2016	Utfall 2015
Intäkter huvudmän	11 960	11 960	12 432	12 930	10 600
Övriga intäkter	554	108	111	66	-
Kostnader insatser	-11 223	-12 152	-9 635	-10 076	-9 299
Övriga kostnader	-2 441	-2 171	-2 041	-2 266	-1 397
Årets resultat	-1 150	-2 255	867	654	-96
Eget kapital	2 992	1 887	4 142	3 202	2 547
Eget kapital % av erhållna medel	25 %	16 %	33 %	25 %	24 %

Fördelningsmodellen för statens medelstildelning till samordningsförbunden utgår bland annat från följande parametrar:

- Grundtildelning om 400 000 kronor (år 2016)
- Utöver grundtildelningen bygger modellen på fördelningsnycklarna försörjningsmåt (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. Enligt nationella rådet är syftet med rekommendationen att tydliggöra vikten av att använda avsatta medel till det ändamål de är till för.

För förbund med en medelstildelning mellan 7,1 – 15 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstildelningen upp till 7 miljoner kronor och 15 procent på belopp därutöver. Samordningsförbundet Umeåregionen har en medelstildelning på 12 miljoner kronor för år 2018 vilket skulle innebära ett maximalt eget kapital på 2 150 tusen kronor. Detta motsvarar 18 procent av medelstildelningen. Nuvarande nivå på eget kapital överstiger den rekommenderade nivån med ca 500 tusen kronor.

Resultaträkning

Granskningen av resultaträkningen har gjorts genom att jämföra mot budget samt mot föregående år. Granskningen har inte föranlett några noteringar. Redovisade intäkter om 11 960 000 kronor överensstämmer mot beslutade och utbetalda belopp från huvudmännen. Kostnaderna för de insatser förbundet finansierar har ökat jämfört med föregående år. Detta är i linje med styrelsens ambition 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 samt fordran för rekvirerade bidrag för ett EU-projekt. Posten bank har avstämts mot årsbesked utan anmärkning. Posten kortfristiga skulder består till största delen av upparbetade kostnader för de insatser förbundet finansierar.

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. Positivt är att styrelsen utvecklat avsnittet om redovisningsprinciper.

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 2018.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	Ja	Årsredovisning 2018 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	Ja	Vår bedömning är att samordningsförbundet Umeåregionen hade utvecklat sin redovisning av måluppfyllelsen. Vi instämmer i bedömningen att förbundets måluppfyllelse var god.
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. Styrelsen har aktivt arbetat med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

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

Umeå den 2 april 2019

Ingrid Lindberg

Ingrid Lindberg

Sakkunnig

Region Västerbotten

