MISSIV

2020-04-21

Samordningsförbundet Umeåregionen

Granskning år 2019 av Samordningsförbundet Umeåregionen

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

Granskningen visar att förbundets årsredovisning 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 2019 blev ett underskott på 1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 1,3 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2 miljoner kronor. Det var i enlighet med de rekommendationer som finns för samordningsförbund.

Vår bedömning är att förbundets måluppfyllelse var tillräcklig. Styrelsen behöver dock fortsätta att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen genom att öka tydligheten i vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda.

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

- Fortsätt utveckla målstyrningen, exempelvis genom att:
  - Var tydlig och konsekvent i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera.
  - Var tydlig och konsekvent i vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera.
  - Redovisa tydligt hur resultaten från de olika indikatorerna har viktats samman och översatts till den totala bedömningen av måluppfyllelsen.
  - Vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäter.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Vid revisorernas överläggning den 21 april 2020 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter lämnar revisorerna för yttrande till förbundsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till Ingrid Lindberg på Region Västerbottens revisionskontor senast den 31 augusti 2020.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

MISSIV

2020-04-21

……	……
Frida Kolbäck	Thomas Nordenstam
Auktoriserad revisor	För kommuner och region
För staten	

Bilagor

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2019

Den statliga revisorns redogörelse
Revisionsrapport 2019-12-31 Samordningsförbundet Umeåregionen

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	Tomas Teodor Ingemar Nordenstam
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Umeåregionen
Datum & Tid	2020-04-21 13:49:04 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_05787978b2f8de14a7eb894f2a03d5df47

Namn	Frida Sofia Kolbäck
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Umeåregionen
Datum & Tid	2020-04-21 13:59:31 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_06d29cbdb54c063f42ab1239e5ee2481e2

Certifierad av ProSale Signing
Accepterad av alla undertecknare
2020-04-21 13:59:36 +02:00
Ref: 867365
www.comfact.com

Validera dokumentet | Användarvillkor

Granskning år 2019 av Samordningsförbundet Umeåregionen

Samordnings-förbundet UMEÅREGIONEN

April 2020
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten

region västerbotten

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Innehåll

1. Sammanfattande analys **3**

Måluppfyllelse 3

Räkenskaper och årsredovisning 3

Styrning 3

Rekommendationer 3

2. Bakgrund **5**

Iakttagelser i 2018 års granskning samt styrelsens svar 5

Syfte, revisionsfrågor och metod 6

Avgränsningar 6

Definitioner 6

Revisionskriterier 7

Samordningsförbundets uppdrag 8

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 8

Förbundsordning 8

Rekommendationer från Nationella rådet 9

Verksamhetsplan för år 2019 9

3. Förbundets verksamhet under år 2019 **11**

Styrelsens styrdokument och protokoll 11

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning 11

Förbundets ekonomistyrning 13

Bokslut och räkenskaper 2019 14

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål 14

4. Svar på revisionsfrågor **17**

Rekommendationer 17

ProSale Signing Referensnummer: 867365

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Umeåregionens revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2019. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2019 blev ett underskott på 1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 1,3 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2 miljoner kronor. Detta var i enlighet med de rekommendationer som finns för samordningsförbund.

Styrelsen bedömde att förbundet hade hög måluppfyllelse för majoriteten av de strategiska målen. Vår bedömning är att förbundet hade en tillräcklig måluppfyllelse. Vi bedömer dock att styrelsen kan fortsätta att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen genom att öka tydligheten i vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda. Vi anser även att den totala bedömningen försvåras av att svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga. I synnerhet då styrelsen uppgett att resultaten från deltagarna var en särskilt viktig del av bedömningen av måluppfyllelsen.

Räkenskaper och årsredovisning

Vår bedömning är att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen och att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ.

Styrning

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i huvudsak hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

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

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen, exempelvis genom att:
  - Var tydlig och konsekvent i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera.
  - Var tydlig och konsekvent i vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera.
  - Redovisa tydligt hur resultaten från de olika indikatorerna har viktats samman och översatts till den totala bedömningen av måluppfyllelsen.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

- Vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäter.

- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

2. Bakgrund

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. En uppskattning är att cirka 300 000 personer i landet kan ha sådana behov. De riskerar att hamna i en gråzon när stöd och insatser krävs från flera olika aktörer. Helhetssynen på individens situation uteblir ibland vilket kan försvåra samverkan mellan olika aktörer.

Den 1 januari 2004 infördes en lagstiftning om finansiell samordning (2003:1210). Lagstiftningen innebär en möjlighet till permanent samverkan mellan Försäkringskassa, Arbetsförmedling, kommun och region. 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 *Södra Lappland*.

Samordningsförbunden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Ett samordningsförbund kan ses som en struktur för att få samverkan mellan myndigheterna att fungera över tid. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att målgrupperna ska få det stöd och rehabilitering som krävs för att ge dem möjlighet att försörja sig själva. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbunden stödjer också aktiviteter som syftar till att få samarbetet mellan parterna att fungera mer effektivt.

Revisorerna ska årligen granska samordningsförbunden. Revisorerna ska pröva om samordningsförbunden säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I sin revisionsplan för år 2019 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen.

Iakttagelser i 2018 års granskning samt styrelsens svar

En slutsats från 2018 års granskning var att samordningsförbundets 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.

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

- 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.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

I sitt svar till revisorerna uppgav styrelsen att det framgick av den reviderade verksamhetsplanen för år 2019 vad som krävdes för att mål skulle vara uppfyllda. Vidare hade styrelsen avsatt medel för en medarbetare som skulle säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäterna. Av svaret framgick att tertialrapporterna skulle kompletteras med balansräkning. För år 2019 hade styrelsen beslutat om en underbalanserad budget i syfte att uppnå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag samt att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av Samordningsförbundet Umeåregionens styrelse. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- 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 samt genomgång av styrelsens protokoll, verksamhetsplan, årsredovisning och övriga styrande dokument. Arbetet med granskningen är genomfört av Ingrid Lindberg på Region Västerbottens revisionskontor.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

Avgränsningar

Granskningen avser Samordningsförbundet Umeåregionens verksamhet år 2019.

Definitioner

Individinriktade insatser

Insatser som syftar till att stödja individer som är i behov av samordnat stöd.

Strukturövergripande insatser

Insatser som syftar till att underlätta samverkan mellan parterna. Det kan handla om kompetensutveckling, gemensamma kartläggningar, analyser och utvärderingar.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Revisionskriterier

Vår bedömning av förbundets ansvarsutövande utgår från:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- Handbok för finansiell samordning
- Rekommendationer från Nationella rådet
- God redovisningssed
- Förbundsordning

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vad som utgör 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

Enligt lagen ska styrelsen fastställa samordningsförbundets budget senast den 30 november varje år. Styrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. Årsredovisning ska beslutas senast 31 mars.

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vilka delar av kommunallagen som är tillämpliga och att kommunal bokförings- och redovisningslag ska gälla i tillämpliga delar.

Förbundsordning

Förbundsordningen preciserar samordningsförbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Förbundsordningen utgår från lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemmar i Samordningsförbundet Umeåregionen år 2019 var Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten samt kommunerna Umeå, Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholms. Förbundets ändamål är att inom medlemmarnas geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

Enligt förbundsordningen ska förbundet hålla förbundsmedlemmarna underrättade om förbundets ekonomi och verksamhet samt samråda med medlemmarna om budgeten innan den fastställs. Vidare ska styrelsen upprätta delårsuppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin, som skickas till medlemmarna.

Förbundets protokoll ska anslås på respektive förbundsmedlems officiella anslagstavla.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer ett par exempel.

Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om rimlig storlek på eget kapital. Syftet med rekommendationen att tydliggöra vikten av att använda avsatta medel till det ändamål de är till för. För förbund med en medelstilldelning mellan 7,1 – 15 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstilldelningen upp till 7 miljoner kronor och 15 procent på belopp därutöver. Samordningsförbundet Umeåregionen har en medelstilldelning på 11,45 miljoner kronor för år 2019. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 2 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Verksamhetsplan för år 2019

Av verksamhetsplanen för år 2019 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 Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholm finns det hållbara lokala samverkansstrukturer utvecklade med utgångspunkt i människors behov. (*Målet bedöms för varje medlemskommun för sig*)
- I Umeåregionen finns det en fungerande samverkan mellan Primärvården, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och kommunernas socialtjänster, i ständig utveckling. Detta via samverkansstrukturen NAFS.
- Den överenskommelse som samordningsförbundet stimulerat till och delvis finansierar har 2020 bidragit till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser i medlemskommunerna.
- Samverkan för de mest utsatta människorna är organiserad i en helhet för hela Umeåregionen med Umeå som nav.
- Det finns en väl utvecklad struktur för sektorsövergripande kompetensutveckling.

Effektmål

- Andelen människor som är beroende av ersättning från det offentliga trygghetssystemet ska minska i varje medlemskommun.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Mål i social redovisning

Som ett komplement till årsredovisningen redovisar förbundet även så kallade sociala bokslut för flera insatser. Social redovisning är en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala nyttan i en organisation. Förbundets sociala redovisning för år 2019 innehöll 40 mål indelade i fyra områden: deltagarnytta, samhälls- och medlemsnytta, samverkan samt mål för personal och styrgrupper.

Vår kommentar

Vår bedömning är att målen var mätbara.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

3. Förbundets verksamhet under år 2019

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Umåregionen hade under år 2019 sju protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll i de flesta fall bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut.

Vi har gått igenom förbundets styrdokument. Samordningsförbundet i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget, och årsredovisning.

Vår kommentar

Positivt är att samordningsförbundet i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument. Några av förbundets styrdokument och policys har dock inte reviderats. Vi rekommenderar förbundet att regelbundet gå igenom styrdokument och vid behov revidera dessa.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2019 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Samordningsförbundet Umåregionen beslutade om sin verksamhetsplan för år 2019 i november 2018 (§ 83). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2019 och plan för år 2020 - 2021.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Förbundet stödjer samverkan mellan samverkansparterna på flera olika sätt. Ett sätt är genom operativ verksamhet i form av insatser inom så kallade samverkansplattformar eller genom lokal samverkan i samordningsteam i medlemskommunerna Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholm. Förbundet är också ägare till ett Europeiskt socialfondsprojekt som syftar till att förbättra etableringsprocessen av nyanlända i Umeå kommun. I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar förbundet även med strukturell samverkan genom att finansiera ledarskapsutveckling, sektorsövergripande kompetensutveckling, omvärldsbevakning m.m.

Samverkansplattformarna kännetecknas av en för parterna gemensam beredning, bedömning, insatser och uppföljning. 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.

Förbundets samverkansplattformar är:

- Samverkansplattform för unga
- Samverkansplattform för vuxna 25 år och äldre
- Samverkansplattform primärvård (NAFS)
- Samverkansplattform för förebyggande insatser.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Enligt verksamhetsplanen ska förbundets insatser riktas till alla i åldern 16 - 64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Individernas behov är avgörande, dock är unga i åldern 16–30 år prioriterade. Ett särskilt fokus fanns enligt verksamhetsplanen på sjukskrivna i behov av stöd för återgång i arbete, unga med långvarigt nedsatt arbetsförmåga, arbetssökande i behov av flerpartssamverkan samt patienter med psykossjukdom samt psykiatrisk samsjuklighet.

Under året fick 904 personer stöd av de samverkande parterna inom ramen för förbundets samverksansplattformar (exkl. NAFS som saknar statistik) och samordningsteam i kranskommunerna. Dessutom fick 157 personer stöd inom andra insatser.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2019 om ekonomi och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna m.m. Ärendena hade dessförinnan beretts i beredningsgruppen.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

I sin årsredovisning följde förbundet upp de samverkansinsatser som finansierats under året. Styrelsens löpande uppföljning av respektive insats gjordes 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, exempelvis:

- Alla verksamheter registreras i SUS – systemet för uppföljning av samverkansinsatser. Systemet möjliggör uppföljning på deltagarnivå.
- Varje verksamhet ska lämna två uppföljningsrapporter per år till styrelsen.
- Alla plattformar, utom plattformen för förebyggande insatser, tillämpar social redovisning (en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala verksamheten i en organisation).

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2019 den 30 november 2018 (§ 83). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2019 den 20 mars 2020. Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Umeåregionen under år 2019 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

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

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2018

Det ekonomiska utfallet för år 2018 visade på ett underskott på 1,15 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 2,25 miljoner kronor. Kostnaderna var ca en miljon lägre än budgeterat. Styrelsen uppgav att detta främst berodde på att planerade insatser inom överenskommelsen för att arbeta förebyggande med psykisk ohälsa inte hade genomförts.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 3 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 2,15 miljoner kronor.

Samordningsförbundets agerande under år 2019

För år 2019 budgeterade samordningsförbundet ett underskott på 2,3 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om tertialuppföljningar inklusive helårsprognos per april och augusti 2019. Per april 2019 var prognosen ett underskott som skulle medföra ett eget kapital på cirka 1,2 miljoner kronor vid årets slut. Per augusti 2019 var styrelsens prognos ett eget kapital på cirka 2 miljoner kronor vid årets slut.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 20 mars 2020. Resultatet för år 2019 blev ett underskott med 1 miljon kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 1,3 miljoner kronor. Enligt styrelsen förklarades avvikelsen av att kostnader för analys, kompetensutveckling, m.m hade blivit lägre. Även för insatserna var kostnaderna lägre på grund av att uppstarten i Bjurholm hade fördröjts något och att en tjänst på *Vuxentorget* inte hade kunnat tillsättas.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 2 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Intäkter huvudmän	11 450	11 450	11 960	12 432	12 930
Övriga intäkter	128	90	554	111	66
Kostnader insatser	-10 294	-11 480	-11 223	-9 635	-10 076
Övriga kostnader	-2 278	-2 210	-2 441	-2 041	-2 266
Intäkter ESF-projekt	1 739	0			
Kostnader ESF-projekt	-1 744	-200			
Årets resultat	-1 000	-2 350	-1 150	867	654
Eget kapital	1 993	642	2 992	4 142	3 202
Andel av erhållna medel	17 %	6 %	25 %	33 %	25 %

Vår kommentar

Trots att underskottet vid årets slut var 1,3 miljoner kronor lägre än budgeterat uppgick förbundets egna kapital vid årets slut till den av Nationella rådet rekommenderade nivån. Detta var i enlighet med styrelsens intentioner.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Positivt var också att styrelsen under året följde den ekonomiska utvecklingen genom tertialrapporter och rapporter från de olika insatserna.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2019 understeg de budgeterade kostnaderna med 2,3 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den av Nationella rådet rekommenderade nivån. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning finns en möjlighet för förbunden att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Vi vill liksom tidigare år framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Bokslut och räkenskaper 2019

Den granskning som den auktoriserade revisorn genomfört har inte identifierat några väsentliga brister. Granskningen visar att bokslut och räkenskaper är i god ordning. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Vår kommentar

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Delårsrapporter år 2019

Under år 2019 upprättade förbundet kvartalsrapporter i enlighet med förbundsordningen. Enligt 9 kap kommunal bokförings- och redovisningslag 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 2019 motsvarar dessa krav på omfattning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R17, Delårsrapport*, anger att en delårsrapport bör innehålla minst en förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar. Kvartalsrapporterna innehåller dessa delar.

Årsredovisning 2019

Vid sammanträdet den 20 mars 2020 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 inte hade genomförts under år 2019.

Insatsernas resultat på individnivå

Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de aktiviteter som var avslutade under år 2019. Inom ramen för samordningsförbundet hade 904 personer fått stöd under året. Av de 336 deltagare som avslutats hade 26 procent gått till arbete, 18 procent till studier och 39 procent till annan behovsanpassad lösning. Förbundets mål var att 35 procent skulle gå till arbete, 25 procent till studier och 30 procent till annan behovsanpassad lösning. Jämfört med föregående år var antalet individer som deltagit i en samverkansinsats lägre. Antalet avslut hade

ProSale Signing Referensnummer: 867365

också minskat något. Andelen som gått till arbete var något lägre medan andelen som gått till studier eller annan behovsanpassad lösning var något högre. Enligt årsredovisningen var utvecklingen av samverkan i kranskommunerna god där alla kommuner utom Bjurholm i stor utsträckning hade kommit igång med insatser.

Effektmål
Styrelsen redovisade utfallet för målet att minska andelen av befolkningen som försörjdes med sociala ersättningar. Enligt årsredovisningen hade andelen minskat i Robertsfors, Vännäs, Vindeln och Umeå. I Bjurholm och Nordmaling hade andelen ökat. Styrelsen uppgav att det visserligen fanns många faktorer som påverkade detta jämförelsetal, men menade samtidigt att samverkan i förbundet hade betydelse för utfallet. Styrelsen medgav dock att andra faktorer sannolikt hade större påverkan.

Strategiska mål
Styrelsen bedömde måluppfyllelsen med en skala från 1–6. Styrelsen uppgav att målen uppfylldes till varierande del. Styrelsen bedömde att tre mål till mycket stor del var uppfyllda, att fyra mål till stor del var uppfyllda, att två mål till liten del var uppfyllda och att ett mål var uppfyllt till mycket liten del.

Av redovisningen framgick målvärden för respektive mål. För flera av målen var måluppfyllelsen kopplad till målen i den sociala redovisningen. Den sociala redovisningen byggde på genomförda enkäter med deltagare, chefer och medarbetare i insatserna. För dessa mål fanns nedanstående kriterier för att målen skulle vara uppfyllda:

- 80 procent av deltagarna skulle ha svarat med de tre övre alternativen.
- 80 procent av chefer och medarbetare skulle ha svarat med de tre övre alternativen.
- En presentation av verksamheten och resultat på individnivå skulle finnas.

För att måluppfyllelsen skulle vara möjlig att bedöma krävde styrelsen en godtagbar svarsfrekvens på enkäter. Styrelsens riktvärde för flera av målen var att minst 60 procent av deltagarna skulle ha svarat på enkäten. Styrelsen gjorde en bedömning om svarsfrekvensen var tillräcklig för varje mål. Av redovisningen framgick att svarsfrekvensen bland deltagarna i flera fall var under riktvärdet.

Av årsredovisningen framgick att de olika kriterierna inom varje mål skulle viktas. 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.

Av redovisningen framgick att svarsfrekvensen var högre bland chefer och medarbetare än bland deltagarna. Chefer och medarbetare hade i stor utsträckning gett positiva svar i enkäter medan deltagarna i varierande grad hade gett positiva svar.

På nästa sida redovisar vi styrelsens bedömning av måluppfyllelsen:

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Strategiskt mål	Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
I Umeå finns en hållbar samverkansplattform för unga.	Stor del (4)
I Umeå finns en hållbar samverkansplattform för människor äldre än 25 år.	Stor del (4)
I Umeåregionen finns en fungerande samverkan mellan primärvård, Arbetsförmedling, Försäkringskassa och kommunens socialtjänst.	Liten del (3)
I medlemskommunerna finns det hållbara lokala samverkansstrukturer.	**Robertsfors:** Mycket stor del (5) **Vindeln:** Mycket stor del (5) **Nordmaling:** Stor del (4) **Vännäs:** Liten del (3) **Bjurholm:** Ingen bedömning p.g.a. ny verksamhet
Den överenskommelse som samordningsförbundet stimulerat och delvis finansierar har år 2020 bidragit till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser i medlemskommunerna.	Mycket liten del (2)
Samverkan för våra mest utsatta människor är organiserade i en helhet för hela Umeåregionen som nav.	Stor del (4)
Det finns väl utvecklade stödstrukturer för sektorsövergripande kompetensutveckling.	Mycket stor del (5)

Vår kommentar

Måluppfyllelse och redovisning av måluppfyllelse

Mot bakgrund av att majoriteten av målen var uppfyllda till mycket stor eller stor del gör vi bedömningen att förbundet i huvudsak hade en tillräcklig måluppfyllelse. Vår bedömning är dock, liksom föregående år, att styrelsen kan utveckla sin målstyrning och förtydliga sin redovisning av måluppfyllelsen ytterligare. Det var ibland svårt att utifrån styrelsens redovisning av måluppfyllelsen förstå hur styrelsen kommit fram till sina bedömningar. Det var exempelvis otydligt hur viktningen av kriterierna gått till rent praktiskt. Vi anser även att den totala bedömningen av måluppfyllelsen försvåras av att svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga. I synnerhet då styrelsen uppgett att resultaten från deltagarna var en särskilt viktig del av bedömningen av måluppfyllelsen.

Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning. Vi noterar dock att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar såsom *Översikt över verksamhetens utveckling* samt *Balanskravsutredning*.

ProSale Signing Referensnummer: 867365

4. 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 2019.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	JA	Årsredovisning 2019 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning. Vi noterar att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	JA	Förbundet uppfyllde majoriteten av sina mål i mycket hög eller hög grad. Redovisningen av måluppfyllelsen behöver dock utvecklas.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	JA	Styrelsen följde löpande upp ekonomi och verksamhet i pågående insatser. Styrelsen uppfyllde uppgifterna enligt lag om finansiell samordning. Styrelsen var aktiv i sin ekonomistyrning.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen, exempelvis genom att:
  - Var tydlig och konsekvent i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera.
  - Var tydlig och konsekvent i vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera.
  - Redovisa tydligt hur resultaten från de olika indikatorerna har viktats samman och översatts till den totala bedömningen av måluppfyllelsen.
  - Vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäter.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Umeå den 14 april 2020

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten

ProSale Signing Referensnummer: 867365

KPMG

Revisionsrapport 2019-12-31

Samordningsförbundet Umeåregionen

2020-04-14

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Umeåregionen för räkenskapsåret 2019.

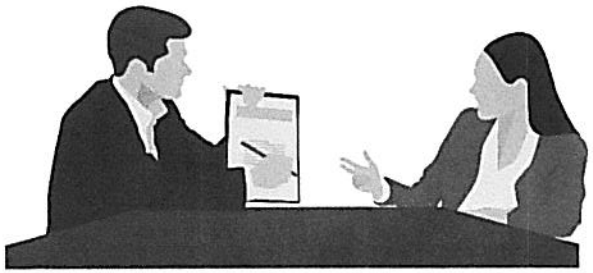
Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda.



© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Revisionsinriktning

Redovisningen

Jag har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Min granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

KPMG

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Revisionsinriktning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Balanskrav

Ett samordningsförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Jag har granskat att samordningsförbundet uppfyller lagens krav i detta avseende.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har jag granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter, bokslutsprocessen samt behörigheter till väsentliga IT-system.

KPMG

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

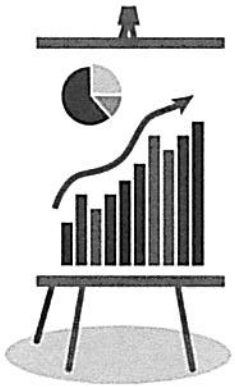
Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Vi har noterat att årsredovisningen inte fullt ut följer den nya rekommendation RKR 15, bland annat saknas det en flerårsöversikt över samordningsförbundets resultatutveckling över de senaste fem åren.



© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Vi har noterat att det inte finns någon avstämning av balanskravsresultatet i årsredovisningen

Förvaltning

- Inga väsentliga avvikelser har noterats

. **God ekonomisk hushållning**

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.

KPMG

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

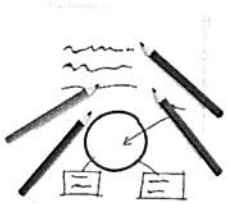
Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Örnsköldsvik den 14 april 2020

Frida Kolbäck

Auktoriserad revisor



© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

KPMG

kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Document Classification: KPMG Confidential

ProSale Signing Referensnummer: 867365

Granskning år 2019 av Samordningsförbundet Umeåregionen

Samordnings-
förbundet
UMEÅREGIONEN

April 2020
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten

region
västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys **3**

Måluppfyllelse 3

Räkenskaper och årsredovisning 3

Styrning 3

Rekommendationer 3

2. Bakgrund **5**

Iakttagelser i 2018 års granskning samt styrelsens svar 5

Syfte, revisionsfrågor och metod 6

Avgränsningar 6

Definitioner 6

Revisionskriterier 7

Samordningsförbundets uppdrag 8

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 8

Förbundsordning 8

Rekommendationer från Nationella rådet 9

Verksamhetsplan för år 2019 9

3. Förbundets verksamhet under år 2019 **11**

Styrelsens styrdokument och protokoll 11

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning 11

Förbundets ekonomistyrning 13

Bokslut och räkenskaper 2019 14

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål 14

4. Svar på revisionsfrågor **17**

Rekommendationer 17

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Umeåregionens revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2019. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2019 blev ett underskott på 1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 1,3 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2 miljoner kronor. Detta var i enlighet med de rekommendationer som finns för samordningsförbund.

Styrelsen bedömde att förbundet hade hög måluppfyllelse för majoriteten av de strategiska målen. Vår bedömning är att förbundet hade en tillräcklig måluppfyllelse. Vi bedömer dock att styrelsen kan fortsätta att utveckla redovisningen av måluppfyllelsen genom att öka tydligheten i vad som krävs för att mål ska vara uppfyllda. Vi anser även att den totala bedömningen försvåras av att svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga. I synnerhet då styrelsen uppgett att resultaten från deltagarna var en särskilt viktig del av bedömningen av måluppfyllelsen.

Räkenskaper och årsredovisning

Vår bedömning är att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen och att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ.

Styrning

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i huvudsak hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

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

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen, exempelvis genom att:
  - Var tydlig och konsekvent i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera.
  - Var tydlig och konsekvent i vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera.
  - Redovisa tydligt hur resultaten från de olika indikatorerna har viktats samman och översatts till den totala bedömningen av måluppfyllelsen.

    - Vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäter.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. En uppskattning är att cirka 300 000 personer i landet kan ha sådana behov. De riskerar att hamna i en gråzon när stöd och insatser krävs från flera olika aktörer. Helhetssynen på individens situation uteblir ibland vilket kan försvåra samverkan mellan olika aktörer.

Den 1 januari 2004 infördes en lagstiftning om finansiell samordning (2003:1210). Lagstiftningen innebär en möjlighet till permanent samverkan mellan Försäkringskassa, Arbetsförmedling, kommun och region. 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 *Södra Lappland*.

Samordningsförbunden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Ett samordningsförbund kan ses som en struktur för att få samverkan mellan myndigheterna att fungera över tid. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att målgrupperna ska få det stöd och rehabilitering som krävs för att ge dem möjlighet att försörja sig själva. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna. Samordningsförbunden stödjer också aktiviteter som syftar till att få samarbetet mellan parterna att fungera mer effektivt.

Revisorerna ska årligen granska samordningsförbunden. Revisorerna ska pröva om samordningsförbunden säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I sin revisionsplan för år 2019 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen.

Iakttagelser i 2018 års granskning samt styrelsens svar

En slutsats från 2018 års granskning var att samordningsförbundets 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.

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

- 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 sitt svar till revisorerna uppgav styrelsen att det framgick av den reviderade verksamhetsplanen för år 2019 vad som krävdes för att mål skulle vara uppfyllda. Vidare hade styrelsen avsatt medel för en medarbetare som skulle säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäterna. Av svaret framgick att tertialrapporterna skulle kompletteras med balansräkning. För år 2019 hade styrelsen beslutat om en underbalanserad budget i syfte att uppnå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Syfte, revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag samt att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av Samordningsförbundet Umeåregionens styrelse. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- 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 samt genomgång av styrelsens protokoll, verksamhetsplan, årsredovisning och övriga styrande dokument. Arbetet med granskningen är genomfört av Ingrid Lindberg på Region Västerbottens revisionskontor.

Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

Avgränsningar

Granskningen avser Samordningsförbundet Umeåregionens verksamhet år 2019.

Definitioner

Individinriktade insatser

Insatser som syftar till att stödja individer som är i behov av samordnat stöd.

Strukturövergripande insatser

Insatser som syftar till att underlätta samverkan mellan parterna. Det kan handla om kompetensutveckling, gemensamma kartläggningar, analyser och utvärderingar.

Revisionskriterier

Vår bedömning av förbundets ansvarsutövande utgår från:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- Handbok för finansiell samordning
- Rekommendationer från Nationella rådet
- God redovisningssed
- Förbundsordning

Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vad som utgör 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

Enligt lagen ska styrelsen fastställa samordningsförbundets budget senast den 30 november varje år. Styrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. Årsredovisning ska beslutas senast 31 mars.

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser anger vilka delar av kommunallagen som är tillämpliga och att kommunal bokförings- och redovisningslag ska gälla i tillämpliga delar.

Förbundsordning

Förbundsordningen preciserar samordningsförbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Förbundsordningen utgår från lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemmar i Samordningsförbundet Umeåregionen år 2019 var Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten samt kommunerna Umeå, Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholms. Förbundets ändamål är att inom medlemmarnas geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

Enligt förbundsordningen ska förbundet hålla förbundsmedlemmarna underrättade om förbundets ekonomi och verksamhet samt samråda med medlemmarna om budgeten innan den fastställs. Vidare ska styrelsen upprätta delårsuppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin, som skickas till medlemmarna.

Förbundets protokoll ska anslås på respektive förbundsmedlems officiella anslagstavla.

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer ett par exempel.

Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om rimlig storlek på eget kapital. Syftet med rekommendationen att tydliggöra vikten av att använda avsatta medel till det ändamål de är till för. För förbund med en medelstilldelning mellan 7,1 – 15 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstilldelningen upp till 7 miljoner kronor och 15 procent på belopp därutöver. Samordningsförbundet Umeåregionen har en medelstilldelning på 11,45 miljoner kronor för år 2019. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 2 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Verksamhetsplan för år 2019

Av verksamhetsplanen för år 2019 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 Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholm finns det hållbara lokala samverkansstrukturer utvecklade med utgångspunkt i människors behov. (*Målet bedöms för varje medlemskommun för sig*)
- I Umeåregionen finns det en fungerande samverkan mellan Primärvården, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och kommunernas socialtjänster, i ständig utveckling. Detta via samverkansstrukturen NAFS.
- Den överenskommelse som samordningsförbundet stimulerat till och delvis finansierar har 2020 bidragit till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser i medlemskommunerna.
- Samverkan för de mest utsatta människorna är organiserad i en helhet för hela Umeåregionen med Umeå som nav.
- Det finns en väl utvecklad struktur för sektorsövergripande kompetensutveckling.

Effektmål

- Andelen människor som är beroende av ersättning från det offentliga trygghetssystemet ska minska i varje medlemskommun.

Mål i social redovisning

Som ett komplement till årsredovisningen redovisar förbundet även så kallade sociala bokslut för flera insatser. Social redovisning är en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala nyttan i en organisation. Förbundets sociala redovisning för år 2019 innehöll 40 mål indelade i fyra områden: deltagarnytta, samhälls- och medlemsnytta, samverkan samt mål för personal och styrgrupper.

Vår kommentar

Vår bedömning är att målen var mätbara.

3. Förbundets verksamhet under år 2019

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Umeåregionen hade under år 2019 sju protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll i de flesta fall bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut.

Vi har gått igenom förbundets styrdokument. Samordningsförbundet i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget, och årsredovisning.

Vår kommentar

Positivt är att samordningsförbundet i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument. Några av förbundets styrdokument och policys har dock inte reviderats. Vi rekommenderar förbundet att regelbundet gå igenom styrdokument och vid behov revidera dessa.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2019 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 2019 i november 2018 (§ 83). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2019 och plan för år 2020 - 2021.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Förbundet stödjer samverkan mellan samverkansparterna på flera olika sätt. Ett sätt är genom operativ verksamhet i form av insatser inom så kallade samverkansplattformar eller genom lokal samverkan i samordningsteam i medlemskommunerna Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholm. Förbundet är också ägare till ett Europeiskt socialfondsprojekt som syftar till att förbättra etableringsprocessen av nyanlända i Umeå kommun. I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar förbundet även med strukturell samverkan genom att finansiera ledarskapsutveckling, sektorsövergripande kompetensutveckling, omvärldsbevakning m.m.

Samverkansplattformarna kännetecknas av en för parterna gemensam beredning, bedömning, insatser och uppföljning. 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.

Förbundets samverkansplattformar är:

- Samverkansplattform för unga
- Samverkansplattform för vuxna 25 år och äldre
- Samverkansplattform primärvård (NAFS)
- Samverkansplattform för förebyggande insatser.

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Enligt verksamhetsplanen ska förbundets insatser riktas till alla i åldern 16 - 64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Individernas behov är avgörande, dock är unga i åldern 16–30 år prioriterade. Ett särskilt fokus fanns enligt verksamhetsplanen på sjukskrivna i behov av stöd för återgång i arbete, unga med långvarigt nedsatt arbetsförmåga, arbetssökande i behov av flerpartssamverkan samt patienter med psykossjukdom samt psykiatrisk samsjuklighet.

Under året fick 904 personer stöd av de samverkande parterna inom ramen för förbundets samverksansplattformar (exkl. NAFS som saknar statistik) och samordningsteam i kranskommunerna. Dessutom fick 157 personer stöd inom andra insatser.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2019 om ekonomi och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna m.m. Ärendena hade dessförinnan beretts i beredningsgruppen.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

I sin årsredovisning följde förbundet upp de samverkansinsatser som finansierats under året. Styrelsens löpande uppföljning av respektive insats gjordes 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, exempelvis:

- Alla verksamheter registreras i SUS – systemet för uppföljning av samverkansinsatser. Systemet möjliggör uppföljning på deltagarnivå.
- Varje verksamhet ska lämna två uppföljningsrapporter per år till styrelsen.
- Alla plattformar, utom plattformen för förebyggande insatser, tillämpar social redovisning (en metod för att planera, mäta och utvärdera den sociala verksamheten i en organisation).

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2019 den 30 november 2018 (§ 83). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2019 den 20 mars 2020. Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Umeåregionen under år 2019 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

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

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2018

Det ekonomiska utfallet för år 2018 visade på ett underskott på 1,15 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 2,25 miljoner kronor. Kostnaderna var ca en miljon lägre än budgeterat. Styrelsen uppgav att detta främst berodde på att planerade insatser inom överenskommelsen för att arbeta förebyggande med psykisk ohälsa inte hade genomförts.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 3 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 2,15 miljoner kronor.

Samordningsförbundets agerande under år 2019

För år 2019 budgeterade samordningsförbundet ett underskott på 2,3 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om tertialuppföljningar inklusive helårsprognos per april och augusti 2019. Per april 2019 var prognosen ett underskott som skulle medföra ett eget kapital på cirka 1,2 miljoner kronor vid årets slut. Per augusti 2019 var styrelsens prognos ett eget kapital på cirka 2 miljoner kronor vid årets slut.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 20 mars 2020. Resultatet för år 2019 blev ett underskott med 1 miljon kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 1,3 miljoner kronor. Enligt styrelsen förklarades avvikelsen av att kostnader för analys, kompetensutveckling, m.m hade blivit lägre. Även för insatserna var kostnaderna lägre på grund av att uppstarten i Bjurholm hade fördröjts något och att en tjänst på *Vuxentorget* inte hade kunnat tillsättas.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 2 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Intäkter huvudmän	11 450	11 450	11 960	12 432	12 930
Övriga intäkter	128	90	554	111	66
Kostnader insatser	-10 294	-11 480	-11 223	-9 635	-10 076
Övriga kostnader	-2 278	-2 210	-2 441	-2 041	-2 266
Intäkter ESF-projekt	1 739	0			
Kostnader ESF-projekt	-1 744	-200			
Årets resultat	-1 000	-2 350	-1 150	867	654
Eget kapital	1 993	642	2 992	4 142	3 202
Andel av erhållna medel	17 %	6 %	25 %	33 %	25 %

Vår kommentar

Trots att underskottet vid årets slut var 1,3 miljoner kronor lägre än budgeterat uppgick förbundets egna kapital vid årets slut till den av Nationella rådet rekommenderade nivån. Detta var i enlighet med styrelsens intentioner.

Positivt var också att styrelsen under året följde den ekonomiska utvecklingen genom tertialrapporter och rapporter från de olika insatserna.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2019 understeg de budgeterade kostnaderna med 2,3 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den av Nationella rådet rekommenderade nivån. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning finns en möjlighet för förbunden att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Vi vill liksom tidigare år framhålla vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Bokslut och räkenskaper 2019

Den granskning som den auktoriserade revisorn genomfört har inte identifierat några väsentliga brister. Granskningen visar att bokslut och räkenskaper är i god ordning. Granskningen har inte föranlett några anmärkningar.

Vår kommentar

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Delårsrapporter år 2019

Under år 2019 upprättade förbundet kvartalsrapporter i enlighet med förbundsordningen. Enligt 9 kap kommunal bokförings- och redovisningslag 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 2019 motsvarar dessa krav på omfattning. Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R17, Delårsrapport*, anger att en delårsrapport bör innehålla minst en förkortad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar. Kvartalsrapporterna innehåller dessa delar.

Årsredovisning 2019

Vid sammanträdet den 20 mars 2020 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 inte hade genomförts under år 2019.

Insatsernas resultat på individnivå

Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de aktiviteter som var avslutade under år 2019. Inom ramen för samordningsförbundet hade 904 personer fått stöd under året. Av de 336 deltagare som avslutats hade 26 procent gått till arbete, 18 procent till studier och 39 procent till annan behovsanpassad lösning. Förbundets mål var att 35 procent skulle gå till arbete, 25 procent till studier och 30 procent till annan behovsanpassad lösning. Jämfört med föregående år var antalet individer som deltagit i en samverkansinsats lägre. Antalet avslut hade

också minskat något. Andelen som gått till arbete var något lägre medan andelen som gått till studier eller annan behovsanpassad lösning var något högre. Enligt årsredovisningen var utvecklingen av samverkan i kranskommunerna god där alla kommuner utom Bjurholm i stor utsträckning hade kommit igång med insatser.

Effektmål
Styrelsen redovisade utfallet för målet att minska andelen av befolkningen som försörjdes med sociala ersättningar. Enligt årsredovisningen hade andelen minskat i Robertsfors, Vännäs, Vindeln och Umeå. I Bjurholm och Nordmaling hade andelen ökat. Styrelsen uppgav att det visserligen fanns många faktorer som påverkade detta jämförelsetal, men menade samtidigt att samverkan i förbundet hade betydelse för utfallet. Styrelsen medgav dock att andra faktorer sannolikt hade större påverkan.

Strategiska mål
Styrelsen bedömde måluppfyllelsen med en skala från 1–6. Styrelsen uppgav att målen uppfylldes till varierande del. Styrelsen bedömde att tre mål till mycket stor del var uppfyllda, att fyra mål till stor del var uppfyllda, att två mål till liten del var uppfyllda och att ett mål var uppfyllt till mycket liten del.

Av redovisningen framgick målvärden för respektive mål. För flera av målen var måluppfyllelsen kopplad till målen i den sociala redovisningen. Den sociala redovisningen byggde på genomförda enkäter med deltagare, chefer och medarbetare i insatserna. För dessa mål fanns nedanstående kriterier för att målen skulle vara uppfyllda:

- 80 procent av deltagarna skulle ha svarat med de tre övre alternativen.
- 80 procent av chefer och medarbetare skulle ha svarat med de tre övre alternativen.
- En presentation av verksamheten och resultat på individnivå skulle finnas.

För att måluppfyllelsen skulle vara möjlig att bedöma krävde styrelsen en godtagbar svarsfrekvens på enkäter. Styrelsens riktvärde för flera av målen var att minst 60 procent av deltagarna skulle ha svarat på enkäten. Styrelsen gjorde en bedömning om svarsfrekvensen var tillräcklig för varje mål. Av redovisningen framgick att svarsfrekvensen bland deltagarna i flera fall var under riktvärdet.

Av årsredovisningen framgick att de olika kriterierna inom varje mål skulle viktas. 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.

Av redovisningen framgick att svarsfrekvensen var högre bland chefer och medarbetare än bland deltagarna. Chefer och medarbetare hade i stor utsträckning gett positiva svar i enkäter medan deltagarna i varierande grad hade gett positiva svar.

På nästa sida redovisar vi styrelsens bedömning av måluppfyllelsen:

Strategiskt mål	Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
I Umeå finns en hållbar samverkansplattform för unga.	Stor del (4)
I Umeå finns en hållbar samverkansplattform för människor äldre än 25 år.	Stor del (4)
I Umeåregionen finns en fungerande samverkan mellan primärvård, Arbetsförmedling, Försäkringskassa och kommunens socialtjänst.	Liten del (3)
I medlemskommunerna finns det hållbara lokala samverkansstrukturer.	**Robertsfors:** Mycket stor del (5) **Vindeln:** Mycket stor del (5) **Nordmaling:** Stor del (4) **Vännäs:** Liten del (3) **Bjurholm:** Ingen bedömning p.g.a. ny verksamhet
Den överenskommelse som samordningsförbundet stimulerat och delvis finansierar har år 2020 bidragit till att minska den psykiska ohälsan på kvinnodominerade arbetsplatser i medlemskommunerna.	Mycket liten del (2)
Samverkan för våra mest utsatta människor är organiserade i en helhet för hela Umeåregionen som nav.	Stor del (4)
Det finns väl utvecklade stödstrukturer för sektorsövergripande kompetensutveckling.	Mycket stor del (5)

Vår kommentar

Måluppfyllelse och redovisning av måluppfyllelse

Mot bakgrund av att majoriteten av målen var uppfyllda till mycket stor eller stor del gör vi bedömningen att förbundet i huvudsak hade en tillräcklig måluppfyllelse. Vår bedömning är dock, liksom föregående år, att styrelsen kan utveckla sin målstyrning och förtydliga sin redovisning av måluppfyllelsen ytterligare. Det var ibland svårt att utifrån styrelsens redovisning av måluppfyllelsen förstå hur styrelsen kommit fram till sina bedömningar. Det var exempelvis otydligt hur viktningen av kriterierna gått till rent praktiskt. Vi anser även att den totala bedömningen av måluppfyllelsen försvåras av att svarsfrekvenser i deltagarenkäter är låga. I synnerhet då styrelsen uppgett att resultaten från deltagarna var en särskilt viktig del av bedömningen av måluppfyllelsen.

Årsredovisningens följsamhet till lagens krav

Granskningen av årsredovisningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning. Vi noterar dock att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar såsom *Översikt över verksamhetens utveckling* samt *Balanskravsutredning*.

4. 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 2019.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	JA	Årsredovisning 2019 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning. Vi noterar att årsredovisningens förvaltningsberättelse saknar vissa delar.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	JA	Förbundet uppfyllde majoriteten av sina mål i mycket hög eller hög grad. Redovisningen av måluppfyllelsen behöver dock utvecklas.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	JA	Styrelsen följde löpande upp ekonomi och verksamhet i pågående insatser. Styrelsen uppfyllde uppgifterna enligt lag om finansiell samordning. Styrelsen var aktiv i sin ekonomistyrning.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt utveckla målstyrningen, exempelvis genom att:
  - Var tydlig och konsekvent i vilka svarsfrekvenser som krävs för att resultat ska vara möjliga att analysera.
  - Var tydlig och konsekvent i vilka avsteg från måluppfyllelsen i den sociala redovisningen som styrelsen kan acceptera.
  - Redovisa tydligt hur resultaten från de olika indikatorerna har viktats samman och översatts till den totala bedömningen av måluppfyllelsen.
  - Vidta åtgärder för att säkerställa en högre svarsfrekvens på deltagarenkäter.
- Säkerställ att styrdokument är aktuella.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Umeå den 14 april 2020

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten

KPMG

Revisionsrapport 2019-12-31

Samordningsförbundet Umeåregionen

2020-04-14

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Umeåregionen för räkenskapsåret 2019.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1 fastslås att revisionen ska utföras enligt god revisionssed.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorssed och god revisionssed vilket ställer krav på hur revisionen utförs och dokumenteras.

Som medlem i FAR har den auktoriserade revisorn även att efterleva FAR:s etiska regler.

Syftet med revisionen är att granska årsredovisningen och styrelsens förvaltning för samordningsförbundet.

Revisorn ska även bedöma om styrelsen i samordningsförbundet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Revisionsinriktning

Redovisningen

Jag har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundet vilken har utmynnat i att följande poster är väsentliga:

- Verksamhetens intäkter
- Verksamhetens kostnader
- Kassa och bank
- Kortfristiga skulder

Till följd av verksamhetens natur och omfattning har vi valt att substansgranska samtliga poster som listats ovan.

Förvaltningsberättelsen

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Rådet för kommunal Redovisning (RKR) har också i sin rekommendation R 15 normerat vad som ska ingå i förvaltningsberättelsen. Vi har granskat huruvida förvaltningsberättelsen i årsredovisningen uppfyller dessa regler.

Förvaltning

Min granskning av förbundets förvaltning har inriktats mot följande områden:

- Granskning av efterlevnad av lagar och förbundsordning
- Granskning av att verksamhetsplan och budget upprättats och godkänts av förbundsstyrelsen
- Granskning av att väsentliga styrelsebeslut har genomförts.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Revisionsinriktning

God ekonomisk hushållning

Samordningsförbund ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Förbundsstyrelsen ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för förbundet.

Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

Balanskrav

Ett samordningsförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Jag har granskat att samordningsförbundet uppfyller lagens krav i detta avseende.

Intern kontroll

Inom ramen för vår revision har jag granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på rutiner och system för kostnadsbokföring, betalningar, attesträtter, bokslutsprocessen samt behörigheter till väsentliga IT-system.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Vi har noterat att årsredovisningen inte fullt ut följer den nya rekommendation RKR 15, bland annat saknas det en flerårsöversikt över samordningsförbundets resultatutveckling över de senaste fem åren.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Vi har noterat att det inte finns någon avstämning av balanskravsresultatet i årsredovisningen

Förvaltning

- Inga väsentliga avvikelser har noterats

. **God ekonomisk hushållning**

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

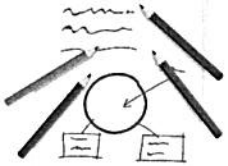
Slutsatser

Baserat på den genomförda granskningen bedömer jag sammantaget att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som är uppställda enligt förbundsordningen och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Örnsköldsvik den 14 april 2020

Frida Kolbäck

Auktoriserad revisor



© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Umeåregionen

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

Revisionsberättelse för år 2019

Mitt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Umeåregionen (organisationsnummer 222000-1834) för verksamhetsåret 2019.

Uppdraget är vidare 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.

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.

Jag har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar jag med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Mina granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Jag bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Umeåregionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

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

ProSale Signing Referensnummer: 867386

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

Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Jag åberopar bifogade redogörelse och rapport.

Umeå 2020 04 21

.....

Thomas Nordenstam

Revisor från kommuner och region

Bilagor:

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2019

Den statliga revisorns redogörelse
Revisionsrapport 2019-12-31 Samordningsförbundet Umeåregionen

ProSale Signing Referensnummer: 867386

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	Tomas Teodor Ingemar Nordenstam
Titel, Organisation	Revisor, Samordningsförbundet Umeåregionen
Datum & Tid	2020-04-21 14:00:31 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_094a8d26480ca1e3e4c3555cc67bb57f93

Certifierad av ProSale Signing
Accepterad av alla undertecknare
2020-04-21 14:00:36 +02:00
Ref: 867386
www.comfact.com

Validera dokumentet | Användarvillkor