Samordnings-förbundet
SKELLEFTEÅ–NORSJÖ

Monica Widman Lundmark

2020-04-27

Till

Arbetsförmedlingen MO Norra Norrland
Försäkringskassan Ekonomistaben
Norsjö kommun
Skellefteå kommun
Västerbottens läns landsting

Årsredovisning 2020 för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö.

Enligt Lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska förbundsmedlemmarna var för sig pröva frågan om styrelsen ska beviljas ansvarsfrihet för 2020 års förvaltning och räkenskaper.

Som underlag för Er prövning av ansvarsfrihet bifogas förbundets Årsredovisning 2020, missiv Skellefteå Norsjö, revisionsberättelser samt revisionsrapport om granskning av årsredovisningen och förbundets uppfyllelse av 7 § i Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Monica Widman Lundmark
Förbundschef
Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Besöksadress Hörnellgatan 17 **Telefon** 0730 647531 **E-post** monica.widman.lundmark@skelleftea.se

Postadress Trädgårdgatan 6
931 85, Skellefteå **Hemsida** http://samordningsforbund.se/skelleftea-norsjo/

MISSIV

2021-04-20

Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Granskning år 2020 av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Vår samlade bedömning är att Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö 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 2020 blev ett överskott på 0,1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 0,6 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna ska förbundets egna kapital maximalt uppgå till 1,2 miljoner kronor.

Liksom år 2018 och 2019 är vår bedömning att redovisningen av målen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Flera av målen och målvärdena var inte formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp.

Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö:

- Fortsätt utveckla målstyrningen.
  - Säkerställ att mål är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
  - Gör en bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller alla delar som anges i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Vid revisorernas överläggning den 20 april 2021 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 revisionskontoret senast den 31 augusti 2021.

Undertecknas genom digital signering

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

MISSIV

2021-04-20

Bilagor

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2020

Den statliga revisorns redogörelse
Revisionsrapport 2020-12-31 Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	Thomas Nordenstam
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, kommuner och region
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46703949482)
IDENTIFIKATIONS-ID:	48a19dab9b6348f19574b4d5d88320f6
DATUM & TID:	2021-04-20 13:35:35 +02:00

NAMN:	Frida Kolbäck
TITEL, ORGANISATION:	Auktoriserad revisor, stat
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46703099710)
IDENTIFIKATIONS-ID:	362e9b330f044c9587e6e933dae9dab8
DATUM & TID:	2021-04-20 13:48:15 +02:00

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-04-20 13:48:16 +02:00
Ref: 1077297
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

Granskning år 2020 av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Samordnings-förbundet
SKELLEFTEÅ–NORSJÖ

April 2021
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten

region västerbotten

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Innehåll

1. Sammanfattande analys **3**

Måluppfyllelse 3

Räkenskaper och årsredovisning 3

Styrning 3

Rekommendationer 3

2. Bakgrund **4**

Iakttagelser i 2019 års granskning samt styrelsens svar 4

Syfte, revisionsfrågor och metod 5

Avgränsningar 5

Revisionskriterier 5

Definitioner 6

3. Samordningsförbundets uppdrag **7**

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 7

Förbundsordning 7

Rekommendationer från Nationella rådet 8

Verksamhetsplan för år 2020 8

4. Förbundets verksamhet under år 2020 **10**

Styrelsens styrdokument och protokoll 10

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning 10

Förbundets ekonomistyrning 12

Bokslut och räkenskaper 2020 13

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål 14

5. Svar på revisionsfrågor **16**

Rekommendationer 16

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2020. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2020 blev ett överskott på 0,1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 0,6 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna ska förbundets egna kapital maximalt uppgå till 1,2 miljoner kronor.

Styrelsen bedömde inte måluppfyllelsen för de övergripande målen. Vår bedömning är, liksom föregående år, att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Flera av målen och målvärdena var inte formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp.

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 kan utveckla sin målstyrning och redovisning av målen.

Styrelsen fullgjorde sina uppgifter enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Förbundet verkade genom sin verksamhet för att målgrupperna skulle få stöd och rehabilitering till egen försörjning.

Positivt var att styrelsen höll sig informerad om coronapandemins effekter på förbundets verksamhet och vidtog åtgärder med anledning av informationen.

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill liksom tidigare år påminna om 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.
  - Säkerställ att mål är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
  - Gör en bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller alla delar som anges i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

2. Bakgrund

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. En uppskattning är att cirka 300 tusen 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 de 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 att verka för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering som ger dem möjlighet att försörja sig själva. På individnivå verkar samordningsförbunden 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 2020 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö.

Iakttagelser i 2019 års granskning samt styrelsens svar

En slutsats från 2019 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 målen är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller balansräkning i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R17, delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Av svaret till revisorerna framgick att styrelsen i huvudsak delade revisorernas synpunkter. Styrelsen uppgav att målstyrningen skulle utvecklas genom att tydliggöra kraven för måluppfyllelse. Delårsrapporterna skulle kompletteras med en balansräkning. Vidare uppgav styrelsen att kvartalsrapporter upprättades.

Medlemssamråden är gemensamma för ett tjugotal medlemmar i de tre samordningsförbunden i Västerbotten. Styrelsen menade att det var en utmaning att hitta en tidpunkt för medlemssamråden. Enligt styrelsen vore det önskvärt att förbundsmedlemmarna utsåg en av medlemmarna att vara ansvarig för att sammankalla medlemssamråden.

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 Skellefteå-Norsjös 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 Skellefteå-Norsjös verksamhet år 2020.

Revisionskriterier

Vår bedömning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös 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

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

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 i samordningsförbundet. Det kan handla om kompetensutveckling av personal, gemensamma kartläggningar, analyser och utvärderingar.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

3. Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser definierar 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. 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 förbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Förbundsordningen utgår från lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemmar i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2020 var: Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten, Skellefteå kommun och Norsjö kommun. Förbundets ändamål är att inom Skellefteå och Norsjö kommuners geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

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

Förbundets protokoll ska anslås på respektive medlems officiella anslagstavla.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som bland annat lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer några 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 0–7 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstilldelningen. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö har en medelstilldelning på 5,8 miljoner kronor för år 2020. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 1,2 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Nationella rådet har tagit fram en mall för samordningsförbundens årsredovisningar. Av mallen framgår att förvaltningsberättelsens struktur följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R15 Förvaltningsberättelse*, med vissa tillämpningar i förhållande till de finansiella samordningsförbundens struktur.

Verksamhetsplan för år 2020

Av verksamhetsplanen för år 2020 framgick att förbundets övergripande vision var: *"Människor i Skellefteå och Norsjö i behov av samordnade insatser ska få det stöd som behövs för att tiden i utanförskap ska minimeras"*.

I verksamhetsplanen var visionen nedbruten i åtta övergripande målsättningar. Styrelsen redovisade målen i en målkarta som innehöll indikatorer och målvärden för respektive mål. Vi har tidigare påpekat att indikatorer och målvärden bör vara konkreta och mätbara. Vi bedömer att indikatorer och målvärden har blivit tydligare. Styrelsen kan dock förtydliga målvärden ännu mer genom att tydligare beskriva hur mätningar ska gå till och vilka målvärden som krävs för att mål ska vara uppfyllda.

Till målkartan kopplade styrelsen arbetsområden. För varje arbetsområde beslutade styrelsen om underliggande strategier och aktiviteter för att uppnå målen.

Övergripande mål

- Finansiera samverkansinsatser som inte finns inom linjeorganisationerna, som medför extra kostnader eller inte kan prioriteras i den ordinarie verksamheten.
- God ekonomisk hushållning.
- Behovsanpassad kompetensutveckling.
- Genomföra medlemssamråd.
- Effektivt och hållbart styrelsearbete.
- Effektivisera styrgruppsarbete.
- Skapa en hållbar struktur för uppföljning, utvärdering samt spridning av goda resultat.
- Insatser som finansieras av samordningsförbundet ska göra positiv skillnad för de enskilda individerna, ha en tydlig inriktning mot egen försörjning, arbete, studier eller sysselsättning.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Vår kommentar

Liksom föregående år är vår bedömning att de övergripande målen inte var formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp. Visserligen fanns indikatorer och målvärden till samtliga mål. Det var dock i flera fall svårt att förstå vad som krävdes för att övergripande mål skulle vara uppfyllda då målvärden i flera fall inte var tydliga. Många indikatorer var dessutom formulerade som löpande arbete i verksamheten, snarare än mätvärden som beskriver förändringar inom målområdet.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

4. Förbundets verksamhet under år 2020

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö hade under år 2020 fem protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut.

Av protokollen framgick att styrelsen vid flera tillfällen fått information om coronapandemins effekter på förbundets verksamhet och vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Styrelsen beslutade att begränsa antalet ledamöter som deltar fysiskt på plats vid styrelsens sammanträden.

Vi har gått igenom förbundets styrdokument och redovisande dokument. Samordningsförbundet beslutade i hög grad om grundläggande dokument såsom verksamhetsplan, budget, och årsredovisning. I februari 2020 genomförde styrelsen sin årliga översyn av styrdokument. Styrelsen reviderade i samband med detta sin förbundsordning, dokumenthanteringsplan och delegationsordning.

Vår kommentar

Styrelsens protokoll var tydliga och innehöll hänvisning till beslutsunderlag. Positivt var att styrelsen höll sig informerad om effekterna av coronapandemin och vidtog åtgärder med anledning av informationen.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2020 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö beslutade om sin verksamhetsplan för år 2019 i november 2019 (§ 76). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2020 och plan för åren 2021–2022.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Förbundet stödjer samverkan mellan samverkansparterna på flera olika sätt, både genom individinriktade insatser och genom strukturinriktade insatser.

Under år 2020 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan för både unga och vuxna med behov av stöd från flera myndigheter. En förändring under år 2020 var att de tidigare ordinarie insatserna *Mysam* och *Arbetsmarknadstorget* integrerades och fick namnet *MISAM*.

Individinriktade insatser erbjuds genom ordinarie myndighetssamverkan, lokala samverkansprojekt i Norsjö och genom projekt inom Europeiska socialfonden som förbundet är medfinansiär av.

Förbundets ordinarie myndighetssamverkan utgjordes år 2020 av:

- *MISAM*

  Målgrupp: sjukskrivna personer 16–64 år med nedsatt arbetsförmåga som är i behov av stöd från minst två myndigheter. Särskilt uppmärksamhet på individer som saknar sjukpenning. Verksamheten är samlokaliserad.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

- *NAFS Skellefteå-Norsjö*

  Målgrupp: Personer 16–64 år med behov av omfattande rehabiliteringsstöd. NAFS är en samverkansplattform med månatliga samverkansmöten mellan regionen, Arbetsförmedlingen, socialtjänsten och Försäkringskassan. Primär målsättning med dessa NAFS-möten är att utforma en gemensam kartläggning, tydliggöra individens behov av insatser och gemensamt komma fram till förslag på nästa steg i planeringen.

I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar samordningsförbundet även med strukturinriktade insatser genom att finansiera mötesplatser, kompetenshöjande insatser, process- och metodstöd, behovsanalyser med mera.

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Förbundet bedrev under år 2020 verksamhet för cirka 5,7 miljoner kronor varav kostnader för insatser stod för cirka 4 miljoner kronor.

Målgrupp för förbundets insatser är enligt verksamhetsplanen individer i åldern 16–64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser inriktade mot arbete och egen försörjning. Prioriterade undergrupper är:

- unga som riskerar att hamna i långvarigt utanförskap
- sjukskrivna personer som saknar sjukpenning och har nedsatt arbetsförmåga
- personer med fysisk och psykisk ohälsa.

Av årsredovisningen framgick inte hur många individer som under året deltagit i de insatser som förbundet finansierat.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2020 om detaljbudget och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från de olika insatserna. En beredningsgrupp bestående av förbundschef samt tjänstepersoner från medlemmarnas organisationer beredde underlag till styrelsen inför beslut om att finansiera verksamhet.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

Styrelsen följde löpande upp de olika insatserna i samband med sina sammanträden samt i samband med årsredovisningen. Den löpande uppföljningen följde en rapportmall.

Förbundets kvalitetsarbete utgick från insatsernas egna utvärderingar och uppföljningar i SUS (systemet för uppföljning av samverkansinsatser).

Dessutom samlar förbundet sedan år 2017 in data inom ramen för det nationella verktyget *Indikatorer för finansiell samordning.* I verktyget finns 16 indikatorer som syftar till att svara på frågan: *Hur vet vi att vi blir bättre?* Datat samlas in genom enkäter till deltagare, personal, chefer och styrelsemedlemmar. I årsredovisningen sammanställde styrelsen resultatet för varje indikator. Resultaten jämfördes med riksgenomsnittet och med föregående år. En slutsats var att resultaten förbättrats för sex av indikatorerna och försämrats för tre. På totalen låg förbundets resultat nära rikssnittet.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2020 den 28 november 2019 (§ 76). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2020 den 11 februari 2021 (§6). Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö under år 2020 genomförde uppgifterna enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Under år 2020 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan genom att stödja samverkan mellan parterna på flera olika sätt. Bland annat beslutade styrelsen om en ny organisation av den ordinarie myndighetssamverkan som skulle förbättra arbetet för deltagarna i de aktiviteter som förbundet finansierar. Genom detta arbete har förbundet verkat för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2019

Det ekonomiska utfallet för år 2019 visade på ett underskott på ca 0,1 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 0,8 miljoner kronor. Styrelsen förklarade avvikelsen med att utfallet för några insatser varit lägre än budgeterat på grund av få deltagare och resursförsörjningsproblem. Vidare hade de extra insatser som styrelsen beslutat om inte kunnat starta förrän andra halvåret vilket medfört att medel inte hade förbrukats i enlighet med plan.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 1,7 miljoner kronor vilket var 0,5 miljoner högre än Nationella rådets rekommendationer.

Samordningsförbundets agerande under år 2020

För år 2020 budgeterade förbundet ett underskott på 0,55 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om kvartalsuppföljningar per mars och september 2020 samt en halvårsuppföljning inklusive helårsprognos per juni 2020. I juni 2020 var bedömningen ett resultat vid årets slut i enlighet med budget.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 11 februari 2021. Resultatet för år 2020 blev ett överskott med 0,1 miljoner kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 0,6 miljoner kronor. Av protokollet framgick att avvikelsen till stora delar var konsekvenser av pandemin. Enligt årsredovisningen var utfallet för några insatser lägre än budgeterat på grund av få deltagare och resursförsörjningsproblem. Vidare hade de extra insatser som styrelsen beslutat om inte kunnat starta förrän andra halvåret vilket medfört att medel inte hade förbrukats i enlighet med planen.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 1,2 miljoner kronor.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Intäkter huvudmän	5 777	5 777	5 814	6 154	6 532	6 132
Övriga intäkter	25	70	26	60	65	46
Kostnader insatser	-4 058	-4 352	-4 121	-3 989	-6 137	-5 338
Övriga kostnader	-1 682	-2 047	-1 804	-1 769	-1 667	-2 282
Årets resultat	62	-552	-85	460	-1 206	-1 442
Eget kapital	1 727	1 114	1 666	1 751	1 291	2 497
Andel av erhållna medel	30 %	19 %	29 %	28 %	20 %	41 %

Vår kommentar

Förbundets egna kapital vid årets slut översteg liksom föregående år den rekommenderade nivån. Enligt styrelsen var orsaken att pandemin förändrat förutsättningarna för att genomföra vissa aktiviteter. Vi har förståelse för att coronapandemin påverkat förbundets förutsättningar på många sätt. Positivt var att styrelsen i årsredovisningen analyserade orsakerna till avvikelserna och hade förslag på åtgärder. Positivt var också att styrelsen beslutade om ytterligare projekt och insatser under år 2020 för att uppnå ett planerat underskott och därigenom minska det egna kapitalet. Vår bedömning är att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2020 understeg de budgeterade kostnaderna med 0,6 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den 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 ser att styrelsen under år 2020 aktivt följde den ekonomiska utvecklingen genom kvartalsrapporter och rapporter från de olika insatserna. Vi vill liksom tidigare år påminna om 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.

Positivt var att förbundet i enlighet med förbundsordningen upprättade kvartalsrapporter per mars, juni och september 2020.

Bokslut och räkenskaper 2020

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. För detaljerad information hänvisar vi till den auktoriserade revisorns rapport.

Vår kommentar

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

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Halvårsrapport per juni 2020

Under år 2020 upprättade förbundet en halvårsrapport per juni 2020. Enligt 9 kap kommunal bokförings- och 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 halvårsrapport per juni 2020 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. Halvårsrapporten saknar en resultaträkning. I bilaga till delårsrapporten finns en balansräkning.

Halvårsrapporten innehöll ingen uppföljning av styrelsens övergripande mål. Däremot kommenterade styrelsen de uppnådda effekterna av de olika strategierna för att nå verksamhetsmålen.

Årsredovisning 2020

Vid sammanträdet den 11 februari 2021 beslutade styrelsen om förbundets årsredovisning. I årsredovisningen redovisade styrelsen insatsernas måluppfyllelse och resultat. I en bilaga fanns en detaljerad redovisning av måluppfyllelse för de individinriktade insatserna inom förbundet. Årsredovisningen följer Nationella rådets mall för årsredovisning för finansiella samordningsförbund.

Av årsredovisningen framgick att medlemssamråd inte hade genomförts under år 2020. Det medlemssamråd som var planerat till september 2020 blev uppskjutet på grund av coronapandemin. I stället genomfördes medlemssamrådet digitalt i februari 2021.

Insatsernas resultat på individnivå
Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de deltagare som hade avslutat sina insatser under år 2020. Av de 80 deltagare som avslutats år 2020 (uppgifter saknades dock för en insats) hade 37 individer gått till studier eller arbete, vilket motsvarar 46 procent. Det framgick inte av årsredovisningen vad förbundets målsättning var.

Årsredovisningen saknade uppgift om hur många deltagare som totalt under året deltagit i förbundets insatser.

Övergripande mål
Styrelsen gjorde inte någon bedömning i årsredovisningen av de övergripande målen. Det framgick inte heller varför styrelsen inte gjorde någon bedömning.

Vår kommentar

Måluppfyllelse och redovisning av måluppfyllelse
I årsredovisningen bedömde inte styrelsen måluppfyllelsen för sina åtta övergripande mål, detta är en brist. Styrelsen redovisade uppföljning och resultat för de olika insatserna och för det nationella verktyget *Indikatorer för finansiell samordning*. Styrelsen gjorde inte någon bedömning av om resultaten var tillräckliga. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Vi anser liksom föregående år att styrelsen kan utveckla sin målstyrning och redovisning av måluppfyllelsen.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Vi rekommenderar fortsatt också att förbundet säkerställer att Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation *R17, Delårsrapport* följs.

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 ser positivt på att årsredovisningens förvaltningsberättelse utvecklats sedan år 2019 så att den nu även innehåller de obligatoriska delarna *Översikt över verksamhetens utveckling* samt *Balanskravsutredning*.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

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 2020.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	JA	Årsredovisning 2020 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Årsredovisningen saknade en bedömning av de övergripande målen. Vår bedömning är att förbundet inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen av de övergripande målen.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	JA	- Styrelsen fick information om och agerade med anledning av coronapandemin - 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.
  - Säkerställ att mål är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
  - Gör en bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller alla delar som anges i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Umeå den 13 april 2021

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

KPMG

Revisionsrapport 2020-12-31

Samordningsförbundet Skellefteå- Norsjö

2020-04-20

Comfact Signature

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för räkenskapsåret 2020.

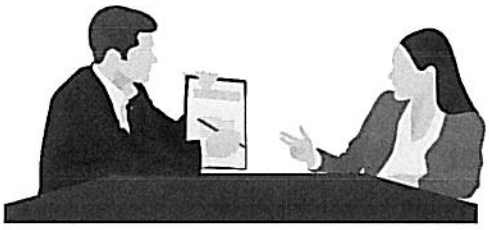
Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1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



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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

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.

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

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

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.

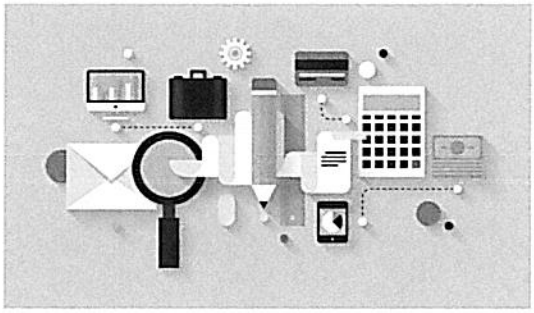
Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

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.



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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Årsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R15.

© 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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Förvaltning

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

. **God ekonomisk hushållning**

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.
  Dock behöver Samordningsförbundet se över nivån på eget kapital. Vi kan se att Samordningsförbundet har planer för att sänka nivån för att nå den rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel.

© 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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297
Document Classification: KPMG Confidential

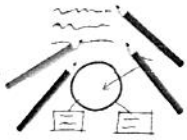
Slutsatser

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 20 april 2021

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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077297

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.

DocuSign Envelope ID: D07BCAAE-5F03-4795-9B7A-C012D349BAA0

KPMG

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö, org. nr 222000-1933

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för förbundet fastställs.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt god revisionssed använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

DocuSign Envelope ID: D07BCAAE-5F03-4795-9B7A-C012D349BAA0

KPMG

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för år 2020.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö 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 och verksamhetsmål som är uppställda.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Örnsköldsvik den 20 april 2021

KPMG AB

Frida Kolbäck

Auktoriserad revisor

De förtroendevalda revisorerna i
Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö
Fullmäktige i Skellefteå kommun
Fullmäktige i Norsjö kommun
Fullmäktige i Region Västerbotten
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2020

Mitt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö (organisationsnummer 222000-1933) för verksamhetsåret 2020.

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 Skellefteå-Norsjö 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.

Jag bedömer sammantaget att styrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sina mål för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen.

Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Jag åberopar bifogade redogörelse och rapport.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Undertecknas genom digital signering

Umeå 2021 04 20

.....

Thomas Nordenstam

Revisor från kommuner och region

Bilagor:

Den sakkunniges rapport
Granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen år 2020

Den statliga revisorns redogörelse
Revisionsrapport 2020-12-31 Samordningsförbundet Umeåregionen

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	Thomas Nordenstam
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, kommuner och region
IDENTIFIKATIONSTYP:	SMS (+46703949482)
IDENTIFIKATIONS-ID:	48a19dab9b6348f19574b4d5d88320f6
DATUM & TID:	2021-04-20 13:37:36 +02:00

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-04-20 13:37:41 +02:00
Ref: 1077304
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

Granskning år 2020 av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö

Samordnings-förbundet
SKELLEFTEÅ–NORSJÖ

April 2021
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten

region västerbotten

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Innehåll

1. Sammanfattande analys **3**

Måluppfyllelse 3

Räkenskaper och årsredovisning 3

Styrning 3

Rekommendationer 3

2. Bakgrund **4**

Iakttagelser i 2019 års granskning samt styrelsens svar 4

Syfte, revisionsfrågor och metod 5

Avgränsningar 5

Revisionskriterier 5

Definitioner 6

3. Samordningsförbundets uppdrag **7**

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser 7

Förbundsordning 7

Rekommendationer från Nationella rådet 8

Verksamhetsplan för år 2020 8

4. Förbundets verksamhet under år 2020 **10**

Styrelsens styrdokument och protokoll 10

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning 10

Förbundets ekonomistyrning 12

Bokslut och räkenskaper 2020 13

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål 14

5. Svar på revisionsfrågor **16**

Rekommendationer 16

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2020. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

Resultatet för år 2020 blev ett överskott på 0,1 miljon kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 0,6 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna ska förbundets egna kapital maximalt uppgå till 1,2 miljoner kronor.

Styrelsen bedömde inte måluppfyllelsen för de övergripande målen. Vår bedömning är, liksom föregående år, att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Flera av målen och målvärdena var inte formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp.

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 kan utveckla sin målstyrning och redovisning av målen.

Styrelsen fullgjorde sina uppgifter enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Förbundet verkade genom sin verksamhet för att målgrupperna skulle få stöd och rehabilitering till egen försörjning.

Positivt var att styrelsen höll sig informerad om coronapandemins effekter på förbundets verksamhet och vidtog åtgärder med anledning av informationen.

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital. Vi vill liksom tidigare år påminna om 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.
  - Säkerställ att mål är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
  - Gör en bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller alla delar som anges i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

2. Bakgrund

Människor med en kombination av medicinska, psykiska, sociala och arbetsmarknadsrelaterade problem har ofta flera olika samhällskontakter. En uppskattning är att cirka 300 tusen 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 de 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 att verka för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering som ger dem möjlighet att försörja sig själva. På individnivå verkar samordningsförbunden 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 2020 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö.

Iakttagelser i 2019 års granskning samt styrelsens svar

En slutsats från 2019 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 målen är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller balansräkning i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R17, delårsrapport*.
- Upprätta kvartalsvisa uppföljningar i enlighet med förbundsordningen.
- Säkerställ att medlemssamråd genomförs årligen.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Av svaret till revisorerna framgick att styrelsen i huvudsak delade revisorernas synpunkter. Styrelsen uppgav att målstyrningen skulle utvecklas genom att tydliggöra kraven för måluppfyllelse. Delårsrapporterna skulle kompletteras med en balansräkning. Vidare uppgav styrelsen att kvartalsrapporter upprättades.

Medlemssamråden är gemensamma för ett tjugotal medlemmar i de tre samordningsförbunden i Västerbotten. Styrelsen menade att det var en utmaning att hitta en tidpunkt för medlemssamråden. Enligt styrelsen vore det önskvärt att förbundsmedlemmarna utsåg en av medlemmarna att vara ansvarig för att sammankalla medlemssamråden.

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 Skellefteå-Norsjös 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 Skellefteå-Norsjös verksamhet år 2020.

Revisionskriterier

Vår bedömning av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjös 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

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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 i samordningsförbundet. Det kan handla om kompetensutveckling av personal, gemensamma kartläggningar, analyser och utvärderingar.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

3. Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser definierar 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. 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 förbundets ändamål och uppgifter samt organisation. Förbundsordningen utgår från lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemmar i Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö år 2020 var: Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten, Skellefteå kommun och Norsjö kommun. Förbundets ändamål är att inom Skellefteå och Norsjö kommuners geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

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

Förbundets protokoll ska anslås på respektive medlems officiella anslagstavla.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som bland annat lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer några 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 0–7 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstilldelningen. Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö har en medelstilldelning på 5,8 miljoner kronor för år 2020. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 1,2 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Nationella rådet har tagit fram en mall för samordningsförbundens årsredovisningar. Av mallen framgår att förvaltningsberättelsens struktur följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation *R15 Förvaltningsberättelse*, med vissa tillämpningar i förhållande till de finansiella samordningsförbundens struktur.

Verksamhetsplan för år 2020

Av verksamhetsplanen för år 2020 framgick att förbundets övergripande vision var: *"Människor i Skellefteå och Norsjö i behov av samordnade insatser ska få det stöd som behövs för att tiden i utanförskap ska minimeras"*.

I verksamhetsplanen var visionen nedbruten i åtta övergripande målsättningar. Styrelsen redovisade målen i en målkarta som innehöll indikatorer och målvärden för respektive mål. Vi har tidigare påpekat att indikatorer och målvärden bör vara konkreta och mätbara. Vi bedömer att indikatorer och målvärden har blivit tydligare. Styrelsen kan dock förtydliga målvärden ännu mer genom att tydligare beskriva hur mätningar ska gå till och vilka målvärden som krävs för att mål ska vara uppfyllda.

Till målkartan kopplade styrelsen arbetsområden. För varje arbetsområde beslutade styrelsen om underliggande strategier och aktiviteter för att uppnå målen.

Övergripande mål

- Finansiera samverkansinsatser som inte finns inom linjeorganisationerna, som medför extra kostnader eller inte kan prioriteras i den ordinarie verksamheten.
- God ekonomisk hushållning.
- Behovsanpassad kompetensutveckling.
- Genomföra medlemssamråd.
- Effektivt och hållbart styrelsearbete.
- Effektivisera styrgruppsarbete.
- Skapa en hållbar struktur för uppföljning, utvärdering samt spridning av goda resultat.
- Insatser som finansieras av samordningsförbundet ska göra positiv skillnad för de enskilda individerna, ha en tydlig inriktning mot egen försörjning, arbete, studier eller sysselsättning.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Vår kommentar

Liksom föregående år är vår bedömning att de övergripande målen inte var formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp. Visserligen fanns indikatorer och målvärden till samtliga mål. Det var dock i flera fall svårt att förstå vad som krävdes för att övergripande mål skulle vara uppfyllda då målvärden i flera fall inte var tydliga. Många indikatorer var dessutom formulerade som löpande arbete i verksamheten, snarare än mätvärden som beskriver förändringar inom målområdet.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

4. Förbundets verksamhet under år 2020

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö hade under år 2020 fem protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut.

Av protokollen framgick att styrelsen vid flera tillfällen fått information om coronapandemins effekter på förbundets verksamhet och vilka åtgärder som vidtagits med anledning av detta. Styrelsen beslutade att begränsa antalet ledamöter som deltar fysiskt på plats vid styrelsens sammanträden.

Vi har gått igenom förbundets styrdokument och redovisande dokument. Samordningsförbundet beslutade i hög grad om grundläggande dokument såsom verksamhetsplan, budget, och årsredovisning. I februari 2020 genomförde styrelsen sin årliga översyn av styrdokument. Styrelsen reviderade i samband med detta sin förbundsordning, dokumenthanteringsplan och delegationsordning.

Vår kommentar

Styrelsens protokoll var tydliga och innehöll hänvisning till beslutsunderlag. Positivt var att styrelsen höll sig informerad om effekterna av coronapandemin och vidtog åtgärder med anledning av informationen.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2020 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö beslutade om sin verksamhetsplan för år 2019 i november 2019 (§ 76). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2020 och plan för åren 2021–2022.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Förbundet stödjer samverkan mellan samverkansparterna på flera olika sätt, både genom individinriktade insatser och genom strukturinriktade insatser.

Under år 2020 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan för både unga och vuxna med behov av stöd från flera myndigheter. En förändring under år 2020 var att de tidigare ordinarie insatserna *Mysam* och *Arbetsmarknadstorget* integrerades och fick namnet *MISAM*.

Individinriktade insatser erbjuds genom ordinarie myndighetssamverkan, lokala samverkansprojekt i Norsjö och genom projekt inom Europeiska socialfonden som förbundet är medfinansiär av.

Förbundets ordinarie myndighetssamverkan utgjordes år 2020 av:

- *MISAM*

  Målgrupp: sjukskrivna personer 16–64 år med nedsatt arbetsförmåga som är i behov av stöd från minst två myndigheter. Särskilt uppmärksamhet på individer som saknar sjukpenning. Verksamheten är samlokaliserad.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

- *NAFS Skellefteå-Norsjö*

  Målgrupp: Personer 16–64 år med behov av omfattande rehabiliteringsstöd. NAFS är en samverkansplattform med månatliga samverkansmöten mellan regionen, Arbetsförmedlingen, socialtjänsten och Försäkringskassan. Primär målsättning med dessa NAFS-möten är att utforma en gemensam kartläggning, tydliggöra individens behov av insatser och gemensamt komma fram till förslag på nästa steg i planeringen.

I syfte att bygga upp och underhålla samverkan arbetar samordningsförbundet även med strukturinriktade insatser genom att finansiera mötesplatser, kompetenshöjande insatser, process- och metodstöd, behovsanalyser med mera.

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Förbundet bedrev under år 2020 verksamhet för cirka 5,7 miljoner kronor varav kostnader för insatser stod för cirka 4 miljoner kronor.

Målgrupp för förbundets insatser är enligt verksamhetsplanen individer i åldern 16–64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser inriktade mot arbete och egen försörjning. Prioriterade undergrupper är:

- unga som riskerar att hamna i långvarigt utanförskap
- sjukskrivna personer som saknar sjukpenning och har nedsatt arbetsförmåga
- personer med fysisk och psykisk ohälsa.

Av årsredovisningen framgick inte hur många individer som under året deltagit i de insatser som förbundet finansierat.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2020 om detaljbudget och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från de olika insatserna. En beredningsgrupp bestående av förbundschef samt tjänstepersoner från medlemmarnas organisationer beredde underlag till styrelsen inför beslut om att finansiera verksamhet.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

Styrelsen följde löpande upp de olika insatserna i samband med sina sammanträden samt i samband med årsredovisningen. Den löpande uppföljningen följde en rapportmall.

Förbundets kvalitetsarbete utgick från insatsernas egna utvärderingar och uppföljningar i SUS (systemet för uppföljning av samverkansinsatser).

Dessutom samlar förbundet sedan år 2017 in data inom ramen för det nationella verktyget *Indikatorer för finansiell samordning*. I verktyget finns 16 indikatorer som syftar till att svara på frågan: *Hur vet vi att vi blir bättre?* Datat samlas in genom enkäter till deltagare, personal, chefer och styrelsemedlemmar. I årsredovisningen sammanställde styrelsen resultatet för varje indikator. Resultaten jämfördes med riksgenomsnittet och med föregående år. En slutsats var att resultaten förbättrats för sex av indikatorerna och försämrats för tre. På totalen låg förbundets resultat nära rikssnittet.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2020 den 28 november 2019 (§ 76). Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2020 den 11 februari 2021 (§6). Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö under år 2020 genomförde uppgifterna enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Under år 2020 fortsatte förbundet att arbeta för att skapa en långsiktigt hållbar myndighetssamverkan genom att stödja samverkan mellan parterna på flera olika sätt. Bland annat beslutade styrelsen om en ny organisation av den ordinarie myndighetssamverkan som skulle förbättra arbetet för deltagarna i de aktiviteter som förbundet finansierar. Genom detta arbete har förbundet verkat för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2019

Det ekonomiska utfallet för år 2019 visade på ett underskott på ca 0,1 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 0,8 miljoner kronor. Styrelsen förklarade avvikelsen med att utfallet för några insatser varit lägre än budgeterat på grund av få deltagare och resursförsörjningsproblem. Vidare hade de extra insatser som styrelsen beslutat om inte kunnat starta förrän andra halvåret vilket medfört att medel inte hade förbrukats i enlighet med plan.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 1,7 miljoner kronor vilket var 0,5 miljoner högre än Nationella rådets rekommendationer.

Samordningsförbundets agerande under år 2020

För år 2020 budgeterade förbundet ett underskott på 0,55 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om kvartalsuppföljningar per mars och september 2020 samt en halvårsuppföljning inklusive helårsprognos per juni 2020. I juni 2020 var bedömningen ett resultat vid årets slut i enlighet med budget.

Styrelsen beslutade om sin årsredovisning den 11 februari 2021. Resultatet för år 2020 blev ett överskott med 0,1 miljoner kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 0,6 miljoner kronor. Av protokollet framgick att avvikelsen till stora delar var konsekvenser av pandemin. Enligt årsredovisningen var utfallet för några insatser lägre än budgeterat på grund av få deltagare och resursförsörjningsproblem. Vidare hade de extra insatser som styrelsen beslutat om inte kunnat starta förrän andra halvåret vilket medfört att medel inte hade förbrukats i enlighet med planen.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 1,7 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 1,2 miljoner kronor.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
Intäkter huvudmän	5 777	5 777	5 814	6 154	6 532	6 132
Övriga intäkter	25	70	26	60	65	46
Kostnader insatser	-4 058	-4 352	-4 121	-3 989	-6 137	-5 338
Övriga kostnader	-1 682	-2 047	-1 804	-1 769	-1 667	-2 282
Årets resultat	62	-552	-85	460	-1 206	-1 442
Eget kapital	1 727	1 114	1 666	1 751	1 291	2 497
Andel av erhållna medel	30 %	19 %	29 %	28 %	20 %	41 %

Vår kommentar

Förbundets egna kapital vid årets slut översteg liksom föregående år den rekommenderade nivån. Enligt styrelsen var orsaken att pandemin förändrat förutsättningarna för att genomföra vissa aktiviteter. Vi har förståelse för att coronapandemin påverkat förbundets förutsättningar på många sätt. Positivt var att styrelsen i årsredovisningen analyserade orsakerna till avvikelserna och hade förslag på åtgärder. Positivt var också att styrelsen beslutade om ytterligare projekt och insatser under år 2020 för att uppnå ett planerat underskott och därigenom minska det egna kapitalet. Vår bedömning är att styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2020 understeg de budgeterade kostnaderna med 0,6 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet till den 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 ser att styrelsen under år 2020 aktivt följde den ekonomiska utvecklingen genom kvartalsrapporter och rapporter från de olika insatserna. Vi vill liksom tidigare år påminna om 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.

Positivt var att förbundet i enlighet med förbundsordningen upprättade kvartalsrapporter per mars, juni och september 2020.

Bokslut och räkenskaper 2020

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. För detaljerad information hänvisar vi till den auktoriserade revisorns rapport.

Vår kommentar

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

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Halvårsrapport per juni 2020

Under år 2020 upprättade förbundet en halvårsrapport per juni 2020. Enligt 9 kap kommunal bokförings- och 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 halvårsrapport per juni 2020 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. Halvårsrapporten saknar en resultaträkning. I bilaga till delårsrapporten finns en balansräkning.

Halvårsrapporten innehöll ingen uppföljning av styrelsens övergripande mål. Däremot kommenterade styrelsen de uppnådda effekterna av de olika strategierna för att nå verksamhetsmålen.

Årsredovisning 2020

Vid sammanträdet den 11 februari 2021 beslutade styrelsen om förbundets årsredovisning. I årsredovisningen redovisade styrelsen insatsernas måluppfyllelse och resultat. I en bilaga fanns en detaljerad redovisning av måluppfyllelse för de individinriktade insatserna inom förbundet. Årsredovisningen följer Nationella rådets mall för årsredovisning för finansiella samordningsförbund.

Av årsredovisningen framgick att medlemssamråd inte hade genomförts under år 2020. Det medlemssamråd som var planerat till september 2020 blev uppskjutet på grund av coronapandemin. I stället genomfördes medlemssamrådet digitalt i februari 2021.

Insatsernas resultat på individnivå
Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de deltagare som hade avslutat sina insatser under år 2020. Av de 80 deltagare som avslutats år 2020 (uppgifter saknades dock för en insats) hade 37 individer gått till studier eller arbete, vilket motsvarar 46 procent. Det framgick inte av årsredovisningen vad förbundets målsättning var.

Årsredovisningen saknade uppgift om hur många deltagare som totalt under året deltagit i förbundets insatser.

Övergripande mål
Styrelsen gjorde inte någon bedömning i årsredovisningen av de övergripande målen. Det framgick inte heller varför styrelsen inte gjorde någon bedömning.

Vår kommentar

Måluppfyllelse och redovisning av måluppfyllelse
I årsredovisningen bedömde inte styrelsen måluppfyllelsen för sina åtta övergripande mål, detta är en brist. Styrelsen redovisade uppföljning och resultat för de olika insatserna och för det nationella verktyget *Indikatorer för finansiell samordning*. Styrelsen gjorde inte någon bedömning av om resultaten var tillräckliga. Vår bedömning är att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att det ska gå att bedöma måluppfyllelsen. Vi anser liksom föregående år att styrelsen kan utveckla sin målstyrning och redovisning av måluppfyllelsen.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Vi rekommenderar fortsatt också att förbundet säkerställer att Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation *R17, Delårsrapport* följs.

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 ser positivt på att årsredovisningens förvaltningsberättelse utvecklats sedan år 2019 så att den nu även innehåller de obligatoriska delarna *Översikt över verksamhetens utveckling* samt *Balanskravsutredning*.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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 2020.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?	JA	Årsredovisning 2020 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Årsredovisningen saknade en bedömning av de övergripande målen. Vår bedömning är att förbundet inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen av de övergripande målen.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?	JA	- Styrelsen fick information om och agerade med anledning av coronapandemin - 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.
  - Säkerställ att mål är konkreta och uppföljningsbara. Det bör framgå vilket mätvärde som innebär att ett mål är uppfyllt.
  - Gör en bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen
- Säkerställ att delårsrapporten innehåller alla delar som anges i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport.

Umeå den 13 april 2021

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

KPMG

Revisionsrapport 2020-12-31

Samordningsförbundet Skellefteå- Norsjö

2020-04-20

Comfact Structure

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för räkenskapsåret 2020.

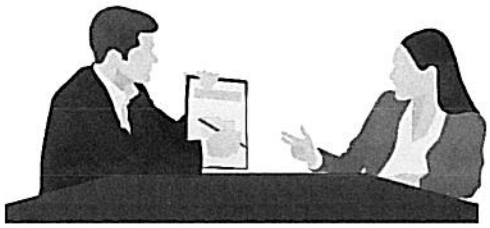
Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1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



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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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.

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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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.

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

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Årsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R15.

© 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

Comfact Signature Referensnummer: 1077304
Document Classification: KPMG Confidential

Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

Balanskrav

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Förvaltning

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

. **God ekonomisk hushållning**

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.
  Dock behöver Samordningsförbundet se över nivån på eget kapital. Vi kan se att Samordningsförbundet har planer för att sänka nivån för att nå den rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel.

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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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 20 april 2021

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.

Comfact Signature Referensnummer: 1077304

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.

KPMG

Revisionsrapport 2020-12-31

Samordningsförbundet Skellefteå- Norsjö

2020-04-01

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö för räkenskapsåret 2020.

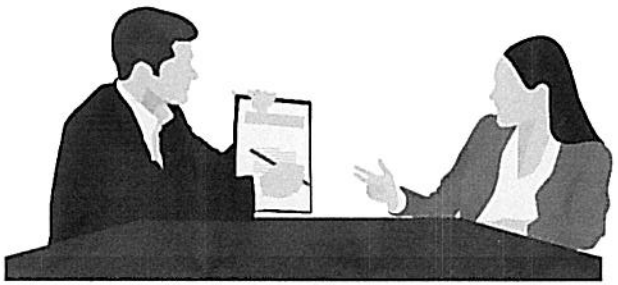
Revisionen har utförts enligt god revisionssed i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliterings-insatser [2003:1210]. Denna lag föreskriver att revisionen ska utföras enligt vad som föreskrivs i kommunallagen [2017:725] (KL). I KL 12:1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

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

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.

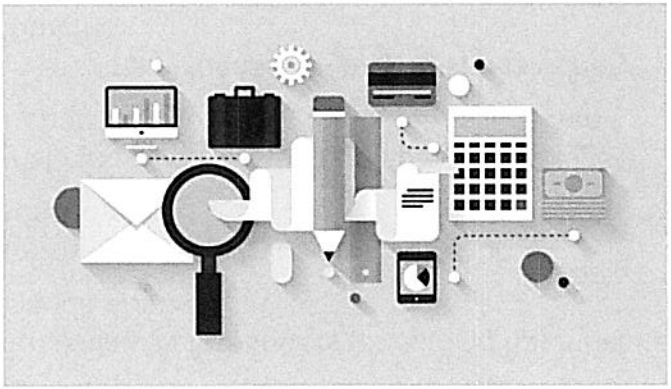
Jag har granskat i vilken mån förbundet efterlever kraven på god ekonomisk hushållning.

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

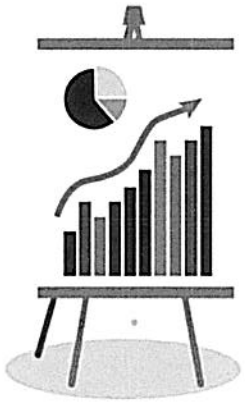
Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Årsredovisningen

- Årsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R15.



© 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

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

Förvaltning

- Inga väsentliga iakttagelser har noterats

. **God ekonomisk hushållning**

- Vi bedömer att verksamheten har bedrivits för att nå god ekonomisk hushållning.
  Dock behöver Samordningsförbundet se över nivån på eget kapital. Vi kan se att Samordningsförbundet har planer för att sänka nivån för att nå den rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel.

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

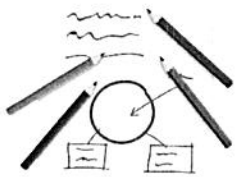
Slutsatser

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 1 april 2021

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.