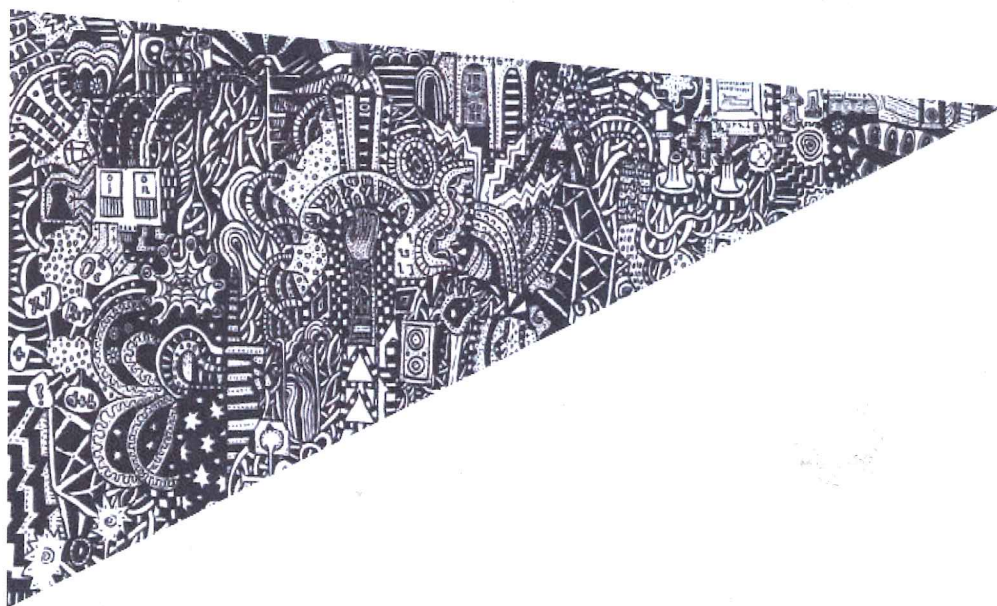


Samordningsförbundet i Blekinge

Sammanfattande redogörelse av 2017 års
granskning



2018-03-27

Genomförd på uppdrag av de förtroendevalda
revisorerna från medlemmarna Landstinget Blekinge, Blekinge läns kommuner och Staten
genom Försäkringskassan.

Sakkunnigt biträde: Ernst & Young AB: Anders Håkansson

Sammanfattande redogörelse av 2017 års revision

Revisionen av Samordningsförbundet i Blekinge för verksamhetsåret 2017 har utförts i enlighet med kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. All verksamhet har ingått i granskningen som syftat till att bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionen har genomförts på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna.

Den granskning som genomförts av verksamheten omfattar att följa den löpande verksamheten vilket har skett både genom dialog med företrädare för Samordningsförbundet i Blekinge men också genom läsning av protokoll från styrelsemöten under året.

Granskning av räkenskaper och bokslut görs för att bedöma om dessa är upprättade i enlighet med god redovisningssed.

Bakgrund

Samordningsförbundet i Blekinge bildades den 27 november 2006. Förbundet är en fristående juridisk person som är bildat enligt Lag om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet (2003:1210). Medlemmar är Karlshamn kommun, Karlskrona kommun, Ronneby kommun, Olofström kommun, Sölvesborgs kommun, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Landstinget Blekinge.

Förbundet leds av en styrelse bestående av ordförande, vice ordförande, en ledamot och en ersättare för varje medlem. Den löpande verksamheten leds av en förbundschef som är anställd av förbundet.

Revisionsberättelse skall lämnas till styrelsen, förbundsmedlemmarna och arbetsförmedlingen. Förbundsmedlemmarna skall var för sig pröva huruvida styrelsen skall beviljas ansvarsfrihet och om skadeståndstalan skall väckas. (Lag finansiell samordning (§26 2003:1210).

Uppföljning av föregående års granskning

Efter granskning av 2017 års verksamhet noterades att flera projektspecifika mål inte var uppfyllda. I huvudsak avsåg det målen som angav hur många procent av projektens deltagare som ska ha gått vidare till arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsinsatser. Förbundet ansåg att man vid målutformningen många gånger varit för optimistisk och att det därför varit svårt att nå målsättningarna. Detta har varit ett återkommande resultat och likt tidigare rekommenderar vi att målen utformas till att vara mer realistiska och konkreta för att ha möjlighet att uppfylla målen.

Likt tidigare år har en diskussion förts kring rekommendationen, men diskussionen resulterade i att de höga ambitionsnivåerna och målsättningarna ska kvarstå.

Ändamålsenlig verksamhet

Samordningsförbundets uppgift är att besluta om mål och riktlinjer, stödja samverkan mellan medlemmarna, finansiera insatser för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser, besluta om hur tillgängliga medel för finansiell samverkan skall användas, svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna samt svara för upprättande av budget och årsredovisning. Samordningsförbundet får inte ägna sig åt myndighetsutövning mot enskilda individer.

Samordningsförbundet i Blekinge bedriver ingen egen verksamhet utan finansierar rehabiliteringsaktiviteter som förbundets medlemmar bedriver i projektform. Deltagarna som är aktuella för rehabiliteringsinsatser inom ramen för FINSAM (finansiell samordning) är aktuella hos minst två myndigheter.

Förbundet har under året finansierat sju projekt som bedrivits av medlemmarna. Förbundet har tillsammans med projektansvariga utformat projektspecifika mål. Utöver dessa har förbundet formulerat ytterligare mål. Dessa beskriver att de insatser som görs ska;

- Leda till att den enskilde uppnår en förbättrad egenupplevd hälsa
- Syfta till att deltagaren uppnår, förbättrar eller behåller sin förmåga till förvärsarbete
- Leda till att minst 70 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsaktivitet efter avslutad insats

I motsats till tidigare år har förbundet uppnått sitt mål avseende andelen individer som ska ha gått vidare till arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsinsatser. Totalt räknat visar förbundets uppföljning att 71 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsaktivitet efter avslutad insats. Målet är därmed uppfyllt.

Därutöver bedöms övriga mål vara svåra att mäta, följa och utvärdera.

Inför 2017 har förbundet i sin verksamhetsplan angivit vilka aktiviteter som ska genomföras. Förbundet ska:

- Främja och utveckla metoder för samverkan mellan myndigheter
- Bygga på metoder som underlättar för individen att aktivt medverka och själv i möjlig utsträckning ta ansvar för insatserna
- Vara spridda i länet så att varje medlemskommun har minst ett pågående projekt och att Landstinget Blekinge bedriver minst ett länsövergripande projekt.
- Samordna och uppmuntra till att minst ett kommunöverskridande projekt startar under 2017 där minst två av medlemskommunerna ingår
- Bygga på samverkande parter ansvarsområde med inriktning på arbetslivsinriktad rehabilitering
- Öka kännedom om Samordningsförbundets verksamhet bland såväl Samordningsförbundets medlemmar som hos allmänheten

Samordningsförbundet har under 2017 aktivt arbetat med flera av de aktiviteter som antogs i verksamhetsplanen vilket också stämmer med tidigare år. Under året har förbundet infört nya

mallar för rekvisition och redovisning av projektmedel. I handledningen dessa dokument informerar förbundet om att kostnadsunderlaget skall sparas hos stödmottagaren och skickas in till samordningsförbundet efter eventuell anmodan.

Förbundet har utformat tre finansiella mål:

- En budget i balans
- Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutas av förbundsstyrelsen.
- Samordningsförbundet ska vara självfinansierat genom sina medlemsavgifter och får inte teckna lån eller krediter över vad som krävs för att verksamheten ska fungera.

Enligt budget skulle det egna kapitalet vid räkenskapsårets utgång uppgå till 2 051 tkr vilket innebär att årets resultat budgeterades till -1 468 tkr. Utfallet visar att eget kapital per 2017-12-31 uppgår till 4 621 tkr. Därmed anses målet, budget i balans, vara uppfyllt i det avseende att man ej förbrukat mer än vad som beslutats. De övriga två målen bedöms vara uppfyllda.

Styrelsen har under året hållit sju protokollförda sammanträden. Efter granskning av protokoll görs bedömningen att styrelsen väl dokumenterar fattade beslut, resonerar utifrån förbundets bästa samt gör uppföljning och utvärdering av tidigare fattade beslut.

Utifrån ovan beskrivna granskning bedömer vi att Samordningsförbundet bedriver en ändamålsenlig verksamhet.

Ekonomiskt tillfredställande skötsel av verksamheten

Fördelning av medel för finansiell samordning är i enlighet med Lag om finansiell samordning (2003:1210) 5§.

Föregående års resultat uppgick till 1 925 tkr. Förbundet presenterar för 2017 ett resultat om 1 102 tkr. Inför framtiden misstänker förbundet att intäkterna kommer bli mindre och därav förstärks det egna kapitalet för 2016 och 2017 då det kan användas framöver. En anledning till årets överskott är försenade och avbrutna projekt.

I oktober 2013 gjorde Nationella rådet en skrivelse med rekommendationer gällande storleken på sparade medel/eget kapital. Utgångspunkten är att medel ska omsättas i kvalitativ god verksamhet för att inte medel-tilldelning från parterna ska ifrågasättas. Det kan i sådana fall bli problematiskt att be om ökad tilldelning.

Nationella rådet har tagit fram en beräkningstrappa/modell för beräkning av rimlig storlek av eget kapital för räkenskapsår 2015/2016. Samordningsförbundet i Blekinge låg något över (hade 3,5 msek i EK mot rekommenderade 2,8 msek) denna rekommendation. Under 2017 har kapitalet ökat ytterligare. Något ny modell för 2017 eller framåt har inte tagits fram av Nationella rådet. Försäkringskassan har dock en uppföljning av eget kapital i förhållande till tilldelning av nya medel, och anpassar sin tilldelning därefter. Risk föreligger därför att tilldelning från Försäkringskassan kommer att minska kommande år.

Vår bedömning är att förbundet i allt väsentligt bedriver en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet.

Rättvisande räkenskaper

En granskning av de redovisade räkenskaperna har genomförts vilket innebär att förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning kontrolleras. Räkenskaperna inkluderar all verksamhet som bedrivs.

Löpande under året har förbundschefen skött fakturering och betalningar. PWC Karlskrona har bistått med löpande redovisning, upprättat bokslut och den finansiella delen av årsredovisningen. Inga väsentliga felaktigheter har noterats under räkenskapsrevisionen.

Vi har fokuserat räkenskapsrevisionen på områden som kan vara förknippade med väsentliga risker. Stickprov har tagits genom slumpmässiga urval men fokus har även riktats mot bokningar och poster av större och ovanliga belopp. Genomgång har gjorts av samtliga balanskonton genom avstämning mot externa underlag eller kontroll av att gjorda bedömningar i redovisningen är rimliga.

Samordningsförbundet i Blekinge har under året erhållit intäkter på totalt 15 368 tkr från sina medlemmar (Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Landstinget och Kommunerna i Blekinge Län). Fakturering har skett löpande under året och ingen periodiseringsproblematik bedöms finnas. Uppföljning har gjorts mot fakturaunderlag samt inbetalning som bekräftar existensen och fullständigheten av intäktsposten.

Totala kostnader för finansiering av projekt och förstudier uppgår till 12 617 tkr. Genomgång har gjorts av totala kostnader för varje projekt/förstudie som stämts av mot styrelsens beslut av beviljade medel.

Personalkostnaderna uppgår till totalt 886 tkr och består av ersättning till förbundets tjänstemän. Lönekostnaden hanteras av Landstinget som fakturerar förbundet för lönekostnaden inklusive kostnader för bil och andra förmåner. Som arbetsgivaravgift redovisas, förutom den lagstadgade avgiften, även löneskatt och andra omkostnader som Landstinget har vid hantering av lönen för Samordningsförbundet.

Övriga kostnader uppgår till totalt 760 tkr (250 tkr). De största kostnadsposterna avser pensioner till KPA, styrelsearvode samt bortbokad momsfordran (bokad som övrig kostnad). Alla dessa poster uppvisa stor förändring gentemot föregående år.

Årets resultat uppgår till 1 102 tkr jämfört med 1 925 tkr föregående år. Resultatet är återigen positivt då förbundet misstänker att intäkterna kan komma att minska från 2017 och framåt varav det egna kapitalet stärks under året trots att Nationella rådet gärna ser att det egna kapitalet ska vara lågt.

Förbundets totala balansomslutning uppgår till 8 911 tkr. Övriga fordringar består främst av medlemsavgifter som ännu inte betalats in (3 680 tkr).

Leverantörsskulder är i nivå med föregående år till följd av att fakturorna kommit sent och återfinns till stor del under upplupna kostnader även detta år.

Upplupna kostnader är lägre än föregående år på grund av att ett fler stora kostnadsfakturor avseende projekten ankom efter balansdagen fg år varmed de blev bokade som upplupna.

Vår bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

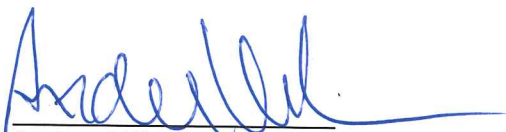
Intern kontroll

Enligt fullmakt är det endast förbundschef Peter Ratcovich som haft rätt att disponera förbundets konto hos Swedbank. Samtliga fakturaunderlag överstigande ett prisbasbelopp ska attesteras av ordförande eller vice ordförande. Stickprovskontroll av fakturaunderlag visar att attestförordningen fungerar tillfredställande.

I övrigt bedöms den interna kontrollen vara tillfredsställande.

Slutsats

Vår slutsats av 2017 års granskning är att verksamheten i Samordningsförbundet i Blekinge har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt även om måluppfyllelsen av vissa projekt inte är tillfredsställande. Bedömningen är att verksamheten bedrivs, ur ekonomisk synpunkt, på ett tillfredsställande sätt vilket gör sig tydligt genom att flera projekt har genomförts under året samtidigt som det finns en ambition av att använda medlen på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Granskning av räkenskaperna har inte lett till några anmärkningar och bedömningen är att förbundets räkenskaper är rättvisande.



Anders Håkansson
Ernst & Young AB